

УДК 657.21

СУЩНОСТЬ ПОНЯТИЙ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ИХ КОНТРОЛЬ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

ДЕМИДОВА И.А.**канд. экон. наук, доцент каф.****учёта и аудита;****КИРИЧЕНКО Н.И.,****магистрант каф. учёта и аудита, ГОУ****ВПО «Донецкая академия****управления и государственной****службы при Главе Донецкой****Народной Республики»**

В статье исследуется сущность понятий доходов и расходов, принципы их контроля в бюджетных учреждениях в условиях рыночной экономики.

Ключевые слова: доходы; расходы; экономическая сущность; бюджетные учреждения; принципы бухгалтерского учёта.

The article explores the essence of the concepts of income and expenditure, the principles of their control in budget institutions in a market economy.

Keywords: revenues; expenses; economic essence; budgetary institutions; accounting principles.

Постановка проблемы. В сложившихся экономических и политических условиях, в которых находится Донецкая Народная Республика, крайне необходимым является исследование основ функционирования её бюджетной системы.

Утвержденное временное положение «О бюджетной системе Донецкой Народной Республики» имеет главной целью формирование нормативно-правовой базы Донецкой Народной Республики в сфере бюджетного законодательства, а также определение принципов, основ бюджетного процесса и межбюджетных отношений.

Однако законодательством чётко не определены основы ведения бухгалтерского учёта в государственном секторе. Бухгалтерский учёт выполнения государственного и местных бюджетов ведётся по кассовому методу с применением метода начисления по отдельным операциям. Операции по доходам и расходам отражаются в бухгалтерском учёте в момент проведения соответствующих платежей, а операции по финансированию бюджета – в момент зачисления средств с одновременным отражением долга.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросы учёта и контроля доходов и расходов деятельности бюджетных учреждений рассматривались в работах Ф.Ф. Бутынца, С.Ф. Голова, Р.Т. Джоги, М.В. Кужельного, С.А. Левицкой, Т.П. Остапчука, Н.А. Остапюк, С.В. Свирко, О. Слипачука, А.В. Юрченко и др. Анализ работ отечественных и зарубежных учёных свидетельствует о весомости и практической ценности исследуемого вопроса, повышении его значимости в совершенствовании механизма управления государственной собственностью и финансовыми ресурсами. Однако стоит отметить недостаточную разработанность теоретических и методических подходов к системе учёта и контроля доходов и расходов бюджетных организаций. Необходимость решения вышеназванных вопросов обусловили актуальность и основные направления исследования.

Актуальность исследования. Доходы и расходы являются основными объектами бухгалтерского учёта бюджетных учреждений. Учитывая, что основной задачей бюджетных учреждений относительно конечного результата деятельности является выполнение сметы доходов и расходов, можно утверждать, что организация бухгалтерского учёта доходов и расходов и их контроля является актуальной.

Целью статьи является исследование экономической сущности доходов и расходов бюджетных организаций и уточнение принципов их учёта и контроля.

Изложение основного материала. В современных условиях существует определённая двусмысленность в трактовках и подходах к определениям таких важных экономических категорий бюджетных учреждений, как доходы, расходы и затраты. Операции по доходам и расходам отражаются в бухгалтерском учёте в момент проведения соответствующих платежей, а операции по финансированию бюджета – в момент зачисления средств с одновременным отражением долга.

Бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях и государственных целевых фондах ведётся параллельно по методу начисления и кассовым методом, которым соответствуют специфические разновидности расходов: фактические и кассовые соответственно. Существенным пробелом, который признан на официальном уровне, является и то, что сводная отчётность об исполнении бюджетов Департаментом казначейства при Минфине ДНР и главными распорядителями бюджетных средств ведётся параллельно, что приводит к увеличению расходов бюджета на обработку информации.

В связи с наличием различных организационных структур бухгалтерских служб, процедур документооборота, использованием различного программного обеспечения, а в отдельных случаях отсутствием такого обеспечения возникла необходимость уточнить понятия «доходы» и «расходы» распорядителей бюджетных средств.

Определению понятия «доходы» в бюджетных учреждениях в отечественной научной, учебной литературе и нормативных документах уделено недостаточно внимания. Так, согласно временному положению «О бюджетной системе Донецкой Народной Республики», доходы бюджета и бюджетных учреждений делятся на доходы общего фонда и доходы специального фонда [1]. Общий фонд бюджета охватывает все доходы бюджета, за исключением тех, которые, согласно действующим законодательным рекомендациям, должны относиться к специальному фонду.

На уровне бюджетных учреждений к доходам общего фонда относятся средства, которые поступают из общего фонда бюджета для выполнения бюджетными учреждениями своих основных функций. Таким образом, понятие «доходов» отождествляется с поступлением (получением) денежных средств. Такого определения придерживается большинство авторов. В частности авторы работы [2] отмечают, что общий фонд охватывает все доходы бюджета, кроме тех, которые предназначены для зачисления в специальный фонд. На уровне бюджетных учреждений к доходам общего фонда относятся средства, которые поступают из общего фонда бюджета для выполнения бюджетными учреждениями своих основных функций.

Другие исследователи в работе [3] дают следующее определение: «Доходы общего фонда – это средства, поступившие на счёт бюджетного учреждения из общего фонда государственного или местного бюджета для его содержания. Их ещё называют ассигнованиями (финансированием) из бюджета соответствующего уровня». Доходы специального фонда – это «поступления от платы за услуги, которые предоставляются бюджетными учреждениями, согласно действующему законодательству, а также средства, перечисленные бюджетным учреждениям для выполнения ими отдельных поручений, благотворительные взносы, гранты и подарки» [3].

Совершенствования определения понятия «доходы», адаптированного к современным условиям и особенностям хозяйственного развития Республики, на наш взгляд, можно достичь путём использования понятия «экономическая выгода». Понятие «экономической выгоды» дано в Законе ДНР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности», где сказано, что экономическая выгода – это потенциальная возможность получения предприятием денежных средств от использования активов [4]. Понятие «экономической выгоды» для предприятий и бюджетных учреждений должны быть максимально приближенными друг к другу.

Это следует из того, что не только предприятия имеют потенциальную возможность получать денежные средства, но эту возможность имеют и бюджетные учреждения. Итак, уточнение определения экономической выгоды для бюджетных учреждений может быть осуществлено следующим образом: экономическая выгода для бюджетных учреждений – это потенциальная возможность получения денежных средств из бюджета и из других источников для осуществления возложенных на них функций.

Необходимость осуществления категориальных уточнений терминов «затраты» и «расходы» предполагает и План счетов бюджетных учреждений и организаций [5]. В частности, в нём существует различие в применении таких понятий, как «расходы» и «затраты»: класс 8 называется «Затраты», а счета в нём имеют названия:

- 80 «Расходы из общего фонда»;
- 81 «Расходы из специального фонда»;
- 82 «Производственные затраты».

Считается, что определение расходов в вышеназванной инструкции несколько не соответствует современным особенностям деятельности бюджетных учреждений в целом. Особенно дискуссионным является употребление в определении такой экономической категории, как «затраты». Специфической особенностью в большинстве бюджетных учреждений является как раз не производство, а предоставление услуг, поэтому употребление такого термина, на наш взгляд, нецелесообразно.

Анализ литературных источников свидетельствует о незначительных различиях в понятиях «расходы» и «затраты». Так, известные украинские экономисты М.В. Кужельный, В.Г. Линник в случае осуществления учёта процесса производства используют понятие «затраты» [6, с. 205]. Такой подход также исследовался и получил поддержку рядом представителей украинской учёной мысли, в частности, Н.Т. Белухой [7, с. 95], С.Ф. Головым [8, с. 213], Ф.Ф. Бутынцом [3, с. 34].

Активное употребление термина «расходы» в системе бюджетного учёта наталкивает на мысль об ограниченности его в использовании и действии. Однако при очевидном различии понятий «затраты» и «расходы» многие авторы свободно ими оперируют как синонимичными категориями, что, на наш взгляд, совершенно не обоснованно. Так, С.В. Свирко обосновала подчинённость, взаимосвязь и логическую последовательность таких экономических понятий, как «затраты» и «расходы». Она предложила следующие определения: «затраты – это уменьшение денежных средств или увеличение обязательств для получения и пополнения производительных сил предприятия; расходы – это общая сумма использованных средств за период для обеспечения хозяйственной деятельности предприятия» [9, с. 272].

Исследователь О. Слипачук утверждает, что расходы – это «затраты, которые осуществляет учреждение для своего содержания и выполнения своих функций, в т.ч. расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной и не выплаченной заработной плате и стипендиям и т.д., одним словом – кредиторская задолженность» [10, с. 23]. Подобные неточности имеют место и во временном положении «О бюджетной системе Донецкой Народной Республики», где записано, что затраты бюджета – это расходы бюджета, предоставление беспроцентных кредитов из бюджета, погашение долга». В ст. 10 указывается: «В составе затрат (расходов) бюджета выделяются затраты (расходы) потребления и затраты (расходы) развития в соответствии с бюджетной классификацией». Как видим, в данном определении для объяснения одного термина («расходы») используются другой («затраты»), что также не может считаться обоснованным.

Проведённые исследования свидетельствуют также о том, что неточности в определениях понятий «затраты» и «расходы» присущи также и российской экономической терминологии [11]. Так, например, Н.М. Позняковская, используя рекомендации Международных стандартов бухгалтерского учёта в государственном

секторе (МСБУГС), предложила уточнить понятие затрат бюджетов/бюджетных учреждений следующим образом: «затраты – это уменьшение потенциальных услуг или экономической выгоды в виде выбытия активов или увеличения обязательств (для организаций), что приводит к уменьшению чистых активов бюджетов/капитала учреждения (кроме уменьшения фондов учреждения)» [12, с. 14].

МСБУГС под расходами субъектов государственного сектора понимают «уменьшение потенциальных экономических выгод в течение отчётного периода в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению в чистых активах (за исключением уменьшения чистых активов за счёт распределения собственниками)» [13]. В данном определении лишним является, по нашему мнению, уточнение, сделанное в скобках, ведь владельцем государственных учреждений (бюджетных учреждений) является государство.

Понятие «затрат» предприятий определено П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчётности» как «уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счёт его изъятия или распределения собственниками)» [14, с. 16]. Это определение соответствует МСФО в частном секторе [15, с. 62]. Таким образом, определение «расходов» для частных предприятий и учреждений государственного сектора по международным стандартам почти одинаковы. Считаем, что в ДНР также следует применять такой подход.

Выводы по проведённому исследованию и направления дальнейших разработок по данному направлению. Таким образом, в процессе исследования было уточнено понятие «затраты» для бюджетных учреждений, которое, по нашему мнению, можно предложить в следующей редакции: затраты – это уменьшение потенциальных экономических выгод в течение отчётного периода в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению в чистых активах. То есть, это затраты, понесённые, но ещё не оплаченные (начисленные) или понесённые и оплаченные.

Применение понятия затрат в бюджетных учреждениях возможно тогда, когда доходы и расходы будут отражаться в учёте так, как требует этого принцип начисления доходов и расходов (в момент их возникновения, а не получения или уплаты денежных средств).

В дальнейшем для совершенствования учёта и контроля доходов и расходов бюджетных организаций, на наш взгляд, следует:

усовершенствовать систему бухгалтерского учёта доходов и расходов путём введения уточнённой их классификации в различных учреждениях бюджетной сферы;

осуществить распределение между субъектами бухгалтерского учёта полномочий по ведению учёта доходов, расходов и затрат (последние как раз касаются конкретных субъектов хозяйствования, а не Департамента и органов казначейства);

обеспечить возможность автоматизации учётных, аналитических, расчётных и контрольных процедур с целью формирования целостной и эффективной системы управления доходами и расходами.

В контексте данных положений должны быть направлены дальнейшие методические и научные разработки для чёткого определения порядка функционирования и предоставления услуг бюджетными учреждениями, принципов и требований к организации бухгалтерского учёта и контроля их доходов и расходов.

Список использованных источников

1. Об утверждении Временного положения о бюджетной системе Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. Постановление Совета Министров Донецкой Народной Республики [утверждено 17.12.2016 г., № 13-18]. – Режим доступа: <https://minfindnr.ru/-metodicheskij-kabinet/vremennoe-polozhenie-o-byudzhethoj-sisteme-doneckoj-narodnoj-respubliki/>

2. Д жога Р.Т. Бухгалтерський облік в бюджетних установах: [підручник] / Р.Т. Д жога, С.В. С вірко, Л.М. С інельник; під заг. ред. проф. Р.Т. Д жоги. – К.: КНЕУ, 2003. – 483 с.
3. Бухгалтерський облік в бюджетних установах / [Ф.Ф. Бутинець, Т.П. Остапчук, Н.А. Остап'юк, С.В. Сисюк]. – Житомир: ПП «Рута», 2006. – 472 с.
4. О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: Закон Донецкой Народной Республики, принят Народным Советом ДНР 27.02.2015 (Постановление №1-72П-НС). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>
5. План счетов бухгалтерского учёта активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утверждённый приказом МФУ от 30.11.99 г. № 291, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0892-99>
6. Кужельний М.В. Теорія бухгалтерського обліку: [підручник] / М.В. Кужельний, Лінник В.Г. – К.: КНЕУ, 2001. – 334 с.
7. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту / М.Т. Білуха. – К.: Вища школа, 1994. – 364 с.
8. Голов С.Ф. Управлінський облік: підруч. [2-ге вид.]. – К.: Лібра, 2004. – 704 с.
9. С вірко С.В. Бухгалтерський облік в бюджетних установах: методологія та організація: [монографія] / С.В. С вірко. – К.: КНЕУ, 2006. – 244 с.
10. Сліпачук О. Облік у бюджетних установах. Урок 39 / О. Сліпачук // Дебет-Кредит. – 2003. – № 25. – С. 23-27.
11. Методические указания по внедрению Инструкции по бюджетному учёту. – М.: ООО «Статус-Кво 97», 2005. – 344 с.
12. Позняковська Н.М. Облік і звітність доходів і видатків місцевих бюджетів: організація та методика: автореферат дисертації на здобуття вченого ступеня кандидата економічних наук / Н.М. Позняковська – Тернопіль: ТАНГ, 2004. – 20 с.
13. IFAC handbook of international public sector accounting pronouncements [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ifac.org>
14. Общие требования к финансовой отчётности: Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учёта 1, утверждённое приказом МФУ от 7.02.2013 г. № 73, с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/-publish/article/main?art_id=366860&cat_id=285157
15. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2000: [переклад з англ. за ред. С.Ф. Голова]. – К.: Федерація бухгалтерів і аудиторів України, 2000. – 1272 с.

УДК 657.1

ВОПРОСЫ ОТОБРАЖЕНИЯ ЗАПАСОВ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

МЕХЕДОВА Т.Н.,
канд. гос. упр., доцент, доцент каф.
учёта и аудита ГОУ ВПО «Донецкая
академия управления и
государственной службы при
Главе Донецкой Народной Республики»

Рассмотрены основные проблемы, возникающие при построении эффективной учётной политики. Исследованы элементы учётной политики предприятий, касающиеся запасов. Выделены положения, наличие которых является обязательным при формировании учётной политики для нужд бухгалтерского учёта в области запасов.

Ключевые слова: учётная политика, приказ об учётной политике, бухгалтерский учёт, запасы.

The main problems that arise in the construction of an effective accounting policy are considered. Elements of accounting policy of enterprises relating to reserves are investigated. Provisions have been singled out, the presence of which is mandatory in the formation of the accounting policy for the needs of accounting in the part of stocks.

Keywords: accounting policy, order on accounting policy, accounting, stocks.

Постановка проблемы. Вопросы учёта запасов всегда были в центре внимания учёных-экономистов, поскольку они занимают наибольший удельный вес в структуре затрат предприятий и, соответственно, влияют на результаты хозяйственной деятельности. Несмотря на внедрение отечественных стандартов, которые внесли существенные изменения в методику и организацию учётного процесса запасов, а предприятия получили значительные возможности в выборе правил ведения учётной политики в соответствии со спецификой производства, вопросы совершенствования бухгалтерского учёта производственных запасов в соответствии с требованиями рыночной экономики и международными стандартами бухгалтерского учёта актуальны и требуют дальнейших исследований.

Анализ последних исследований и публикаций. Особенности исследования учёта запасов и отображения информации о них в учётной политике освещены в работах таких экономистов, как Ф.О. Журавка [1], Б.Л. Кирилюк, И.В. Супрунова [2], А.В. Киян, О.Ф. Ярмолюк [3], О.П. Колумбет [4], В.А. Кулик [5], В.В. Новодворская [6], А.О. Пашнина [7], В.С. Семейон [8]. Вместе с тем многие вопросы формирования учётной политики такие, как предпосылки накопления и использования достоверной информации о запасах предприятия, остаются нерешёнными и требуют дальнейшего изучения.

Актуальность. Решение проблемы эффективного развития и роста производственного потенциала хозяйственных предприятий требует создания системы управления производством, в основу которой должно быть положено формирование информации о производственных запасах предприятия. Возникает объективная необходимость формирования новой системы учёта в управлении запасами. Он должен стать оперативным и одновременно обеспечивать стратегическое развитие предприятия с ориентацией на текущий результат и эффективность хотя бы на краткосрочную перспективу. Инструментом организации бухгалтерского учёта на предприятии является учётная политика, которая позволяет создать уникальную информационно-коммуникативную модель отдельного предприятия.

Целью статьи является определение элементов учётной политики, касающихся запасов, и обоснование особенностей их использования на предприятиях.

Изложение основного материала исследования. Согласно ст. 2 Закона Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» [9], учётная политика – это совокупность принципов, методов и процедур, используемых экономическим субъектом для составления и предоставления финансовой и налоговой отчётности.

Учётная политика является элементом системы организации бухгалтерского учёта и определяет построение бухгалтерской службы – форму организации бухгалтерского учёта, права и обязанности главного бухгалтера, функции бухгалтерии и её взаимосвязь с другими подразделениями предприятия, особенности и форму ведения учёта, организацию документооборота, порядок проведения инвентаризации, формирование рабочего плана счетов и т.д.

Формирование учётной политики должно быть ориентировано на принятие управленческих решений по распределению и эффективному использованию имеющихся ресурсов и получению финансовых результатов, что позволит выбирать эффективную схему для ведения бухгалтерского и налогового учёта, снижать финансовые и налоговые риски, оптимизировать схему налогообложения. В итоге грамотно сформированная учётная политика обеспечит надлежащую эффективность принятых экономических решений и хозяйственной деятельности предприятия. То есть, исходя из учётной информации, можно прогнозировать показатели развития, выявить риски и создать резервы повышения эффективности производства.

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учётную политику, руководствуясь данным Законом, республиканскими стандартами. Её форма законодательно не установлена, но, как правило, она оформляется в виде приказа, который содержит следующие разделы: общие сведения; организация работы бухгалтерской службы; методика бухгалтерского учёта; организационно-технические аспекты организации учёта.

Руководствуясь Методическими рекомендациями относительно учётной политики [10], предприятие в распорядительном документе должно приводить принципы, методы и процедуры, которые им используются для ведения бухгалтерского учёта, составления и представления финансовой отчётности и относительно которых нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту предусмотрено более одного их варианта, а также предварительные оценки, которые используются предприятием с целью распределения расходов между соответствующими отчётными периодами. Одновариантные методы оценки, учёта и процедур в такой распорядительный документ включать нецелесообразно.

Предприятие определяет в приказе основы учётной политики, исходя из особенностей своей деятельности. Бухгалтер и руководитель должны проанализировать целесообразность применения определённой методики учёта и разработать соответствующую учётную политику.

Структура учётной политики определяется через четыре основных уровня: *управленческий* – запросы системы управления в разрезе финансовых и нефинансовых показателей, прогнозных стратегических показателей, бюджетирования и контроля над ресурсами; *технический* – содержит определения первичных документов, учётных регистров, разработку рабочего плана счетов; *методологический* – определение форм, методов и способов ведения бухгалтерского, управленческого и налогового учёта на предприятии; *организационный* – распределение обязанностей между работниками, ответственными за ведение бухгалтерского учёта.

Многие экономисты (В.А. Кулик [3], В.С. Семйон [8] и др.) отмечают, что важность разработки и применения оптимальной учётной политики часто недооценивается как руководителями предприятия, так и их бухгалтерскими и финансовыми службами. Формальный подход к определению содержания учётной политики и небрежное отношение к её выполнению является часто первопричиной

некорректного отображения результатов деятельности предприятия в финансовой отчётности. Это приводит к снижению заинтересованности инвесторов в участии в делах фирмы, настороженности партнёров по бизнесу, снижению эффективности менеджмента.

В свою очередь, грамотно составленная учётная политика может стать основой для представления состояния дел предприятия в выгодном ракурсе при том, что учётная информация не будет искажена [8, с. 244]. Поэтому к созданию приказа об учётной политике необходимо привлекать не только бухгалтеров, но и юристов, технологов, экономистов.

Учётная политика предприятия регламентирует организацию и методологию его учётно-аналитической деятельности. Именно поэтому максимально эффективное использование запасов предприятия зависит не только от того, насколько профессионально созданы организационные условия для ведения бухгалтерского учёта, но и от того, насколько мотивированно выбран тот или иной метод учёта.

Известно, что запасы играют важную роль в осуществлении хозяйственной деятельности предприятия, однако разнообразие их видов по структуре, направлениям формирования и применения на предприятии обуславливают необходимость прогнозирования, планирования и контроля. Информационные запросы управления по запасам предприятий зависят от вида предприятия, основные из них приведены в табл. 1 [1, с. 147]. Как видим, общим для разных видов предприятий является признание запасов активами, классификация запасов, формирование первоначальной стоимости и использование на предприятии. Именно эти вопросы должны найти отражение в учётной политике предприятия.

Складское хозяйство и складской учёт характерны для крупных предприятий и корпораций, в то время как для малых предприятий характерны особенности отражения запасов в условиях упрощённой системы налогообложения, учёта и отчётности [1, с. 147].

Таблица 1

Информационные запросы управления по запасам предприятия

<i>Вид предприятия</i>	<i>Информационный запрос</i>
Частные предприниматели, малые предприятия	Порядок признания запасов активами, классификация запасов, формирование первоначальной стоимости, отпуск в производство и другие виды выбытия, особенности отражения запасов в условиях упрощённой системы налогообложения,
Средние и большие предприятия, корпорации	Порядок признания запасов активами, классификация запасов, номенклатура запасов, формирование первоначальной стоимости, отпуск в производство и другие виды выбытия, структура складского хозяйства, складской учёт

Основные элементы учётной политики по запасам на предприятиях регламентированы Положением (стандартом) бухгалтерского учёта 9 «Запасы», Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учёту запасов и Методическими рекомендациями по учётной политике предприятия (табл. 2) [3, с. 192].

Таблица 2

Основные элементы учётной политики по запасам

<i>Элементы учётной политики</i>	<i>Альтернативные варианты учета</i>
Единица учёта запасов	- наименование; - однородная группа (вид)
Метод учёта транспортно-заготовительных затрат	- путём прямого списания транспортно-заготовительных затрат на первоначальную стоимость приобретаемой единицы запасов (при возможности точного распределения (отнесения); - по среднему проценту (при обобщении суммы транспортно-заготовительных затрат на отдельном субсчёте с последующим их распределением)
Методы оценки запасов при их выбытии	- идентифицированной себестоимости единицы запасов; - средневзвешенной себестоимости; - ФИФО; - нормативных затрат; - цены продажи.
База распределения транспортно-заготовительных затрат, которые прямо включаются в первоначальную стоимость запасов	по количественному критерию: - вес; - объём; - количество мест: единиц; - по стоимостному критерию: цена единицы запасов
Периодичность определения средневзвешенной себестоимости единицы запасов	Самостоятельно устанавливается предприятием
Назначение и условия использования запасов	Самостоятельно устанавливается предприятием

Таким образом, элементами учётной политики по запасам являются: единица учёта запасов; методы учёта транспортно-заготовительных затрат; методы оценки выбытия; база распределения транспортно-заготовительных затрат, которые включаются в первоначальную стоимость запасов; периодичность определения средневзвешенной себестоимости единицы запасов; назначение и условия использования запасов. При формировании распорядительного документа об учётной политике необходимо учитывать все преимущества и недостатки каждого из них и учитывать их влияние на показатели финансовой отчётности [2, с. 489].

Новодворская В.В. выделяет следующие положения, наличие которых является обязательным при формировании учётной политики для потребностей бухгалтерского учёта в области запасов:

- рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета для формирования системы бухгалтерского учёта с целью отражения своевременной и полной информации в учёте и отчётности;

- формы первичных учётных документов, используемых для отражения фактов хозяйственной деятельности, для которых не предусмотрены типовые формы документов, а также формы документов для внутренней учётной отчётности;

- правила документооборота и технологии обработки учётной информации;

- выбор метода оценки запасов;

- организация аналитического учёта движения товарно-материальных ценностей;

- определение ответственных за ведение первичного учёта на складах (кладовых);

- утверждение должностей, которые отвечают за получение и отпуск товаров;

- формирование состава инвентаризационной комиссии и установления сроков проведения инвентаризации;

- система внутреннего контроля [7, с. 593].

Супрунова И.В. и Кириллук Б.Л. фиксируют, что несовершенство нормативно-правовых актов по регламентации учётной политики предприятия в целом и в области запасов, в частности, порождает ряд спорных вопросов, возникающих при формировании учётной политики на практике. Одним из таких вопросов является нераскрытие сущности и методики применения отдельных элементов учётной политики. Например, не признаются элементами учётной политики и не раскрываются в нормативных документах альтернативные способы учёта товарных запасов, готовой продукции (фактическая производственная себестоимость; цены продажи) и оценки незавершённого производства (по сумме прямых материальных затрат; по сумме всех расходов, по фактической производственной себестоимости; по нормативной себестоимости).

Усложняет процедуру формирования учётной политики предприятия отсутствие в нормативных документах детальной характеристики сферы применения, преимуществ и недостатков альтернативных вариантов для учёта запасов, а также освещение степени влияния альтернативных приёмов и способов запасов на финансовые результаты, оценку стоимости имущества и процесс принятия решений [1, с. 152].

Пашнина А.О. отмечает, что большинство нормативных актов по формированию учётной политики не учитывают специфику работы предприятия. По её мнению, целесообразно, чтобы каждое предприятие пользовалось собственными разработанными учётными правилами с учётом отраслевых нормативно-законодательных актов. Таким образом, системная работа стала бы более организованной, а, следовательно, и более эффективной. Автор выделяет следующие проблемы, касающиеся построения рациональной и эффективной учётной политики:

1. Выбор информационной базы: альтернативы применения методов, процедур, видов, этапов, способов и тому подобное.
2. Анализ пользователей учётной информации.
3. Формирование учётной политики с учётом составляющих устойчивого развития.
4. Исследования факторов влияния, возникающих при составлении учётной политики.
5. Определение сферы применения учётной политики [6, с. 346].

Вся информация об учёте запасов предприятия не может исчерпывающе отображаться в приказе об учётной политике, поскольку сам приказ должен быть кратким и раскрывать чёткие, конкретные решения по ряду групп вопросов. Поэтому к приказу об учётной политике целесообразно создать соответствующие приложения, касающиеся учёта отдельных ресурсов предприятия, таких как: рабочий план счетов бухгалтерского учёта, охватывающий счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта ресурсов предприятия; формы первичных учётных документов, по которым не предусмотрены типовые формы; формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия; методы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технологию обработки учётной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями, связанными с использованием ресурсов и др. [4, с. 921].

Для усиления информации о запасах Колумбет О.П., в дополнение к предыдущим авторам, рекомендует в приказе об учётной политике в приложениях определять виды, состав и структуру запасов, нормы закупок, количество партий и сроков поставок, ответственных за движение и использование запасов [5, с. 244].

Выводы по данному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. Совершенствование учётной политики является важной задачей для предприятия, действующего в современных условиях. Её качественное формирование позволит эффективно организовать процесс бухгалтерского учёта как составляющей коммуникативной системы. При отражении учётной информации по запасам в учётной политике предприятий следует больше обращать внимание на элементы методического и организационно-технического аспекта, обоснование которых в приказе об учётной

политике будет способствовать достоверному определению финансового результата и полному раскрытию информации в финансовой отчетности. Разрабатывая учетную политику на предприятии, целесообразно к приказу об учетной политике создать приложение, в котором описываются основные моменты учета и контроля данной группы активов.

Список использованных источников

1. Кирилюк Б.Л. Облік запасів на підприємстві як складова інформаційно-комунікативної системи [Електронний ресурс] / Б.Л. Кирилюк, І.В. Супрунова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2016. Вип. 2–3 (35). – С. 143-158. – Режим доступа: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/91560/87477>

2. Журавка Ф.О. Відображення облікових аспектів щодо товарних запасів в обліковій політиці торгівельного підприємства [Електронний ресурс] / Ф.О. Журавка, А.В. Шевченко // Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ, Серія: Економічні науки, №4/2013. – С. 487-496. – Режим доступа: bulletin.uabs.edu.ua/.../44582093548B324218D5A9120A0.

3. Кулик В.А. Формування облікової політики підприємства щодо запасів [Електронний ресурс] / В.А. Кулик // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Серія: Економічні науки. – 2012. – № 3. – С. 191-195. – Режим доступа: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvpushk_2012_3_40

4. Ярмолук О.Ф. Особливості облікової політики щодо ресурсного потенціалу підприємства [Електронний ресурс] / О.Ф. Ярмолук, А.В. Киян // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – Випуск 11. – 2016. – С. 916-922. – Режим доступа: <http://global-national.in.-ua/archive/11-2016/190.pdf>

5. Колумбет О.П. Облікова політика в системі управління оборотними матеріальними активами [Електронний ресурс] / О.П. Колумбет // Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Серія: Економіка і управління. – 2014. – Вип. 27. – С. 236-244. – Режим доступа: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Znpdetut_eiu_2014_27_35

6. Пашніна А.О. Облікова політика підприємства як основна складова облікового процесу [Електронний ресурс] / А.О. Пашніна // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу / Серія : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2015. – Вип. 1. – С. 341–350. – Режим доступа: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2015_1_24

7. Новодворська В.В. Облікова політика підприємства як запорука ефективного функціонування системи бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] / В.В. Новодворська, О.О. Любар // Економічні науки. Серія : Економіка та менеджмент. – 2012. – Вип. 9(2). – С. 363-369. – Режим доступа: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnem_2012_9\(2\)_52](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnem_2012_9(2)_52)

8. Семйон В.С. Облікова політика підприємства: вітчизняний і зарубіжний досвід [Електронний ресурс] / В.С. Семйон // Економіка і організація управління. – 2014. – Вип. 3-4. – С. 243-248. – Режим доступа: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eiou_2014_3-4_37

9. О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности: Закон Донецкой Народной Республики №14-ІНС от 27.02.2015 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-buh-i-fin-uchete/>

10. Методические рекомендации относительно учетной политики предприятия: Приказ Министерства финансов Украины от 27.06.2013 г. № 635 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: buhgalter911.com/Res/Zakoni/MethodRek/metod_uchet_polit.aspx

УДК 330.352.3

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ИННОВАЦИОННО-ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

ПЕТРУШЕВСКАЯ В.В.,
д-р экон. наук, доцент, профессор
каф. финансов;
ШАРЫЙ К.В.,
ассистент каф. финансов, ГОУ ВПО
«Донецкая академия управления и
государственной службы при Главе
Донецкой Народной Республики»

В статье рассмотрено современное состояние инновационно-инвестиционной деятельности в Донецкой Народной Республике и предложены пути её активизации. Проанализированы основные показатели экономического развития ДНР.

Ключевые слова: инновационно-инвестиционная деятельность, ДНР, промышленные предприятия.

The article considers the current state of innovative and investment activity in the Donetsk People's Republic and suggests ways to activate it. The main indicators of the economic development of the DPR are analyzed.

Keywords: innovative and investment activity, DPR, industrial enterprises.

Постановка проблемы. На современном этапе для успешного функционирования государства правительство выбирает инновационный путь, основывающийся на непрерывном развитии науки, техники и высоких технологий. Характерным признаком инновационной экономики является доминирующая роль научно-технической деятельности, которая является «двигателем» НТП. В связи с этим необходима активизация инновационно-инвестиционной деятельности ДНР.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемам инноваций и инвестиций посвящены труды А. Амоша, Ю. Бажала, Е. Вольской, А. Гальчинского, В. Гейца, Ю. Голтаренко, В. Гончарова, В. Дорофиенко, С. Захарина, М. Иванова, Е. Карповой, А. Лапко, В. Максимова, Т. Максимовой, Б. Малицкого, Е. Микрюковой, В. Петрушевской, Ф. Поклонского, И. Пономарева, В. Припотеня, Л. Федуловой. Однако при наличии достаточного количества исследований, инновационно-инвестиционная сфера ДНР является не рассмотренной в достаточной мере.

Цель статьи. Целью исследования является изучение современного состояния инновационно-инвестиционной деятельности в Донецкой Народной Республике, а также поиск путей её активизации.

Изложение основного материала исследования. Как таковой инновационно-инвестиционной деятельности в ДНР нет, но нельзя отрицать наличие инвестиционной, поскольку для восстановления жилья, зданий и сооружений используются инвестиции, в том числе и иностранные.

О положительной динамике показателей экономики ДНР свидетельствуют следующие факты [1]:

– с апреля 2015 года ежемесячно происходил рост объемов реализации промышленной продукции с 4 до 10 млрд рублей в месяц;

– объем реализованной промышленной продукции предприятиями всех отраслей ДНР за 2015 год составил 88,1 млрд рублей, из них 35,4 млрд рублей (40%) занимает металлургическая отрасль. По сравнению с предыдущим 2014 годом произошло

увеличение промышленного товарооборота в 2 раза. Этому поспособствовало возобновление производства Донецкого и Енакиевского металлургических заводов, а также ГП «Донецкгормаш». При сохранении положительной тенденции к концу 2016 года возможно достижение довоенного уровня 2013 г. с объёмом 105 млрд рублей;

– объём реализованной металлургической продукции в денежном выражении вырос в семь раз, с 389,5 млн. рублей в январе 2015 года до 2797,5 млн. рублей в декабре и за 2015 год общая сумма составляет 35,4 млрд рублей;

– в 2015 году производство в многоотраслевом машиностроении выросло вдвое, общий объём реализованной продукции за 2015 год достиг 600 млн. рублей. В 2016 году прогнозируется рост объёма произведенной товарной продукции на уровне 513 процентов;

– ежемесячно пенсионные выплаты составляют свыше 2,6 млрд рублей и за 2015 год, это более 27 млрд рублей, так как официально выплаты начались лишь с апреля 2015 года, к тому же со второго квартала 2016 г. ожидается повышение пенсий на 5%;

– 7 октября 2014 года был образован Центральный Республиканский Банк ДНР, и в начале 2016 года сформировано более 250 отделений. С октября 2015 года был начат выпуск пенсионных платёжных карт и состоянием на 30.03.2016 г. их численность составляет 225 тыс. штук;

– в течение семи месяцев, с мая по ноябрь 2015 года, жители ДНР получили единовременные компенсации пострадавшим от военных действий на сумму более 71 млн. рублей;

– доходная часть бюджета Республики в 2015 году ежемесячно увеличивалась на 10 процентов, а в 2016 году рост доходной части бюджета II квартала по сравнению с I составил 20%, что достигается благодаря принятию Налогового кодекса ДНР;

– увеличивается оборот внешней торговли ДНР со странами мира. В 2015 году товарооборот с Российской Федерацией составил 40,4 млрд рублей, с ЛНР – 3 млрд рублей, с Грузией – 231 млн. рублей;

– из-за дефицита товаров первой необходимости в 2014-2015 гг. наблюдались спекуляции с ценами на товары, о чем свидетельствует индекс потребительских цен в 2015 году (табл. 1), но с конца 2015 года усиливается государственный контроль и ситуация с ценами стабилизировалась.

Таблица 1

Индекс потребительских цен в 2015 году (в процентах) [2]

Месяц	К предыдущему месяцу	К январю 2015 года
Январь	–	–
Февраль	105,6	105,6
Март	113,1	119,4
Апрель	102,3	122,2
Май	101,6	124,1
Июнь	103,0	127,9
Июль	100,6	128,9
Август	100,2	128,9
Сентябрь	103,8	133,8
Октябрь	101,8	136,2
Ноябрь	100,3	136,6
Декабрь	100,5	137,3

Объём реализованной продукции в 2015-2016 годах по отраслям свидетельствует о том, что в 2016 году получил развитие целый ряд отраслей промышленности Донецкой Народной Республики (табл. 2). На протяжении 2016 года наблюдалась тенденция к росту объёмов реализации химической и фармацевтической продукции. Всего хозяйственную деятельность осуществляли 56 предприятий данных отраслей.

Таблица 2

**Объём реализованной продукции предприятиями отраслей промышленности
Донецкой Народной Республики за 2015-2016 года [3-5]**

<i>Отрасль промышленности</i>	<i>2015 г.</i>		<i>2016 г.</i>		<i>Динамика</i>	
	млрд руб.	доля, %	млрд руб.	доля, %	млрд руб.	темп роста, %
Металлургия	35,40	40,20	41,73	37,60	6,33	117,89
Поставка электроэнергии, газа, пара	21,90	24,80	28,75	25,90	6,85	131,26
Добывающая	9,40	10,60	10,18	9,17	0,78	108,28
Производство пищевых продуктов	7,96	9,20	11,77	10,60	3,81	147,80
Производство кокса и продуктов нефтепереработки	6,80	7,70	9,77	8,80	2,97	143,64
Другие отрасли	6,60	7,50	8,80	7,93	2,20	133,27
Всего:	88,06	100,00	110,99	100,00	22,93	126,03

С начала года общий объём реализации продукции этих отраслей составил 1 млрд рублей. Промышленность строительных материалов является сезонно зависимой отраслью, поэтому на протяжении нескольких месяцев наблюдалось незначительное снижение объёмов реализации. При этом необходимо отметить, что в сравнении с показателями 2015 года в 2016 году объём реализации строительной продукции увеличился в 6 раз. Всего хозяйственную деятельность осуществляли 55 предприятий отрасли. Объём реализованной продукции составил 550 млн. рублей. Стабилизировалась ситуация в легкой промышленности. За девять месяцев 2016 года объём реализации продукции предприятий легкой промышленности составил 66 млн. рублей, что в пять раз больше, чем в 2015 году. Производственную деятельность осуществляли 32 предприятия [3].

Продолжающаяся экономическая блокада затрудняет достижение уровня социально-экономических показателей ДНР довоенного периода. Однако, несмотря на это, органам государственной власти Республики удалось стабилизировать макроэкономическую ситуацию, не допустить обострения кризисных явлений на рынке труда, смягчить последствия экономической блокады для населения ДНР и для отраслей промышленности.

На данный момент экономика ДНР достигла 47% довоенного уровня. В отдельных отраслях получены высокие показатели прироста, в других – минимальные, однако во всех отраслях экономики наблюдается рост. Так, например, в 2016 году впервые с начала военного конфликта на Донбассе отток населения в Республике сменился приростом (положительная динамика миграционного прироста составила 585 человек). Необходимо также отметить положительную тенденцию в показателях рождаемости (за период январь-август 2016 года родилось на 1507 детей больше, чем за такой же период 2015 года).

В 2015-2016 годах возобновили свою деятельность 60% предприятий Республики. Несмотря на множество трудностей, с которыми сталкиваются субъекты хозяйствования, по главным показателям их работы наблюдается улучшение [5]:

- объём реализации продукции промышленности по основным видам деятельности составил 31% по сравнению с довоенным уровнем;
- показатель объема розничного товарооборота составил 26,1% по сравнению с довоенным уровнем;
- показатель среднесписочной численности штатных работников составил 61% по сравнению с довоенным уровнем;
- увеличилось производство яиц (69,2% по сравнению с довоенным уровнем);

- наблюдается рост производства мяса и мясопродукции – 23,2%;
- увеличились посевные площади: картофеля – на 34,8%; зерновых – на 13,6%, овощей – в 2,1 раза;
- перерабатывающая промышленность показала рост объемов производства в 3,1 раза больше довоенного;
- производство кормов для животных выросло на 14,9% по сравнению с довоенным уровнем;
- в 5,5 раз выросло производство натуральных минеральных вод.

Необходимо также отметить положительную тенденцию в сельском хозяйстве Республики, особенно это проявляется в развитии тепличного хозяйства, которое насыщает товарный рынок ДНР свежей продукцией на протяжении всего года.

Рынок агропромышленной продукции и продовольствия формирует пищевая промышленность ДНР, работа которой направлена на обеспечение населения Республики продуктами питания, а субъектов хозяйствования – сырьём (полуфабрикаты, пищевые добавки, концентраты). Отрасль пищевой промышленности ДНР представлена предприятиями следующих направлений деятельности: молочное, мясоперерабатывающее, рыбоперерабатывающее, хлебопекарное, мукомольное, плодоовощное, макаронное, масложировое, кондитерское, пищевкусовое, пивоваренное, табачное, винодельческое направления, а также предприятиями по производству ликеро-водочной продукции и безалкогольных напитков [3].

Пищевая промышленность – социально-значимая отрасль, т.к. производит продукты питания для населения ДНР. И на сегодняшний день положение пищевой промышленности Республики можно охарактеризовать как сложное (наличие нерешённых проблем, которые препятствуют развитию её инновационно-инвестиционного потенциала). Довольно высокий удельный вес предприятий с устаревшим оборудованием, низкой технико-технологической отдачей, малым количеством высококвалифицированных работников. Высокая инфляция и низкая платёжеспособность населения ДНР ухудшают финансово-экономические показатели работы предприятий пищевой промышленности. Результатом этого становится крайне медленное формирование инновационно-инвестиционного потенциала (как между отдельными подотраслями, так и внутри них). Очень мало (в основном крупных) предприятий имеют инновационно-инвестиционный потенциал, который может обеспечивать их устойчивое развитие.

В табл. 3 представлена информация Главного управления статистики Донецкой Народной Республики относительно работы предприятий пищевой отрасли промышленности.

Таблица 3

**Количество предприятий пищевой отрасли промышленности
Донецкой Народной Республики [2]**

<i>Отрасль экономики</i>	<i>Количество действующих предприятий</i>							
	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.	
	кол-во (ед.)	кол-во (ед.)	динамика +/- ед.	кол-во (ед.)	динамика +/- ед.	кол-во (ед.)	динамика +/- ед.	
Пищевая промышленность	199	58	-141	113	55	140	27	

В табл. 4 представлены показатели социально-экономического развития ДНР. Данные по 2017 году показаны в соответствии с прогнозом Министерства экономического развития Донецкой Народной Республики (МЭР ДНР).

Таблица 4

**Показатели социально-экономического развития
Донецкой Народной Республики [5]**

<i>Показатель (млн руб.)</i>	<i>2015 год</i>	<i>2016 год</i>		<i>Прогноз на 2017 год</i>	
	<i>(млн руб.)</i>	<i>(млн руб.)</i>	<i>рост, %</i>	<i>(млн руб.)</i>	<i>рост, %</i>
Объём реализованных услуг в действующих ценах	4816,9	5085,1	105,6	5711,5	112,3
Объём розничного товарооборота предприятий	36890,3	41130,1	111,5	43183,2	105,0
Объём промышленной продукции предприятий	110881,6	126484,0	114,1	151724,3	120,0

Дальнейшие успехи в обеспечении экономического роста Донецкой Народной Республики состоят в возможности эффективно решать возникающие перед руководством Республики и субъектами хозяйствования задачи. Немаловажную роль в этом направлении играет законодательное обеспечение сферы регулирования инновационно-инвестиционной политики Донецкой Народной Республики, которое охватывает нормативно-правовую базу, представленную на рис. 1.



Рис. 1. Нормативно-правовая база в сфере регулирования инновационно-инвестиционной политики Донецкой Народной Республики [разработка автора]

Система управления инновационно-инвестиционной политикой Донецкой Народной Республики охватывает следующие компоненты: институциональная среда, инфраструктурное обеспечение, организационно-экономический механизм; информационная составляющая процесса развития и поддержки инновационно-инвестиционной деятельности субъектов хозяйствования.

Проект Закона ДНР «О науке и государственной научно-технической политике» закрепляет: виды инновационной деятельности, инструменты и средства государственного управления в сфере инновационно-инвестиционной политики, механизмы стимулирования приоритетных направлений инновационно-инвестиционной деятельности на уровне государства и отдельных отраслей экономики [6]. Законопроектом предусмотрены полномочия субъектов управления в следующих сферах:

- научная и научно-техническая деятельность;
- инновационно-инвестиционная деятельность;
- сфера интеллектуальной собственности;
- финансовое обеспечение;
- стимулирование инновационного предпринимательства.

Проект Закона ДНР «О науке и государственной научно-технической политике» определяет порядок разработки государственных, территориальных, отраслевых и межотраслевых инновационно-инвестиционных проектов и программ, а также механизмы осуществления их экспертизы. В Законе закреплена процедура создания, передачи и использования инновационной продукции. Формирование инфраструктуры в сфере государственного регулирования инновационно-инвестиционной политики ДНР предполагает функционирование следующих элементов: инновационные корпорации, центры трансфера технологий, консорциумы, технологические кластеры, технопарки, венчурные фонды. Одним из ключевых органов в системе регулирования инновационно-инвестиционной политики Республики является Министерство экономического развития Донецкой Народной Республики.

Главная цель деятельности Министерства – повышение уровня благосостояния и последовательное улучшение качества жизни населения Республики на основе обеспечения гарантированной занятости, роста и справедливого распределения доходов. В контексте инновационно-инвестиционной политики Министерство осуществляет свою деятельность по следующим направлениям [5]:

- координация реализации инновационно-инвестиционной политики на территории Республики;
- разработка программ и мероприятий, которые направлены на развитие инновационно-инвестиционной деятельности в ДНР, а также организация их выполнения;
- осуществление мониторинга показателей инновационно-инвестиционной деятельности на территории государства;
- участие в разработке и реализации государственных инвестиционных программ, а также программ трансграничного сотрудничества на территории Республики;
- осуществление сопровождения и актуализации инвестиционного Интернет-портала, электронного реестра инвестиционных проектов, инвестиционных площадок, инновационных бизнес-инкубаторов;
- подготовка аналитических и презентационных материалов в сфере инновационно-инвестиционной политики Донецкой Народной Республики;
- осуществление организационно-методического сопровождения деятельности зарубежных и отечественных инвесторов при Совете Министров ДНР;
- организация проведения рабочих встреч представителей организаций и предприятий Республики, органов государственной власти ДНР, инвесторов и других заинтересованных лиц.

Система органов управления в сфере регулирования инновационно-инвестиционной политики ДНР представлены на рис. 2.

Одной из основных задач Министерства экономического развития Донецкой Народной Республики является создание благоприятного инновационно-инвестиционного климата и привлечение финансовых ресурсов с целью восстановления экономического потенциала, а также создания новых рабочих мест. Отдел инвестиционно-инновационной деятельности развития малого и среднего бизнеса Департамента стратегического развития экономики и социальной сферы МЭР ДНР оказывает содействие в поиске инвесторов, а также помощь в разработке и сопровождении реализации инвестиционных проектов на территории Донецкой Народной Республики [5]. В 2016 году в МЭР ДНР разрабатывались такие нормативные правовые акты в сфере инвестиционно-инновационной политики, как проекты Законов.



Рис. 2. Система органов управления в сфере регулирования инновационно-инвестиционной политики Донецкой Народной Республики [разработка автора]

К данным нормативным правовым актам в сфере инвестиционно-инновационной политики можно отнести следующие проекты Законов:

- О системе государственного стратегического планирования;
- О государственно-частном и муниципально-частном партнёрстве;
- О концессиях;
- Об инвестиционной деятельности в Донецкой Народной Республике, осуществляемой в форме капитальных вложений;
- Об иностранных инвестициях;
- О государственном материальном резерве;
- О развитии малого и среднего предпринимательства в Донецкой Народной Республике.

Особо необходимо отметить инициирование Министерством экономического развития закона «О государственно-частном и муниципально-частном партнёрстве». Указанный закон призван определить цель, задачи, основы нормативно-правового регулирования, а также процедуры и общие принципы взаимоотношений, складывающихся в процессе разработки, принятия, реализации и прекращения соглашений о государственно-частном и муниципально-частном партнёрстве. Действие данного законодательного акта направлено на привлечение инвестиций в экономику Донецкой Народной Республики.

Реализация Закона обеспечит возможность осуществления инвестиционных, инновационных, инфраструктурных проектов и республиканских программ, которые имеют важное социально-экономическое значение для государства и общества [5]. С целью создания благоприятных условий осуществления хозяйственной деятельности Советом Министров Донецкой Народной Республики утверждена «Концепция инвестиционного сотрудничества в Донецкой Народной Республике» (Постановление № 23-3 от 02 декабря 2015 г.). Наряду с Концепцией утверждён «Порядок рассмотрения обращений инвесторов и заключения соглашений о реализации инвестиционных проектов на территории ДНР» [7].

В конце 2016 года Правлением Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики были утверждены «Правила привлечения кредитов от нерезидентов». Принятие указанного документа имеет большое значение для развития экономики и отраслей промышленности ДНР. Привлечение в экономику Донецкой Народной Республики финансовых ресурсов зарубежных инвесторов обеспечивает возможность выполнения модернизации производственной базы предприятий, увеличение производственных мощностей, что в свою очередь является предпосылкой для создания новых рабочих мест и, в конечном итоге, повышение конкурентоспособности отечественной экономики [8].

Анализ нормативно-правовой базы государственного регулирования инновационно-инвестиционной политики в Российской Федерации свидетельствует о необходимости более широкого применения в законодательстве Донецкой Народной Республики позитивного опыта России в сфере разработки системы льготного налогообложения участников инновационно-инвестиционного процесса. Это даст возможность создать в Республике эффективную систему стимулирования заинтересованности хозяйствующих субъектов в активизации их инновационного потенциала.

Необходимо отметить, что в России основными инструментами стимулирования инновационно-инвестиционной активности являются:

- льготное налогообложение для организаций, которые занимаются инновационно-инвестиционной деятельностью, в частности по налогу на имущество и налогу на прибыль;
- компенсация таможенных платежей для продукции, которая ввозится участниками инновационных проектов;
- использование сниженных тарифов страховых взносов для субъектов инновационно-инвестиционной деятельности.

Среди основных форм государственной поддержки инновационно-инвестиционного развития в России, которые необходимо использовать при формировании законодательства Донецкой Народной Республики, можно также отметить:

- оказание информационно-консультационной поддержки;
- содействие в подготовке проектной документации;
- обеспечение формирования спроса на инновационную продукцию;
- финансовая поддержка (субсидии, взносы в уставный капитал, кредиты, займы, гранты, гарантии);
- стимулирование экспорта;
- инфраструктурное обеспечение (аренда производственных площадей, доступ к научно-исследовательскому оборудованию, оказание услуг в сфере интеллектуальной собственности).

Выводы по данному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. Таким образом, применение опыта Российской Федерации в сфере законодательного обеспечения инновационно-инвестиционной политики к экономическим реалиям ДНР обеспечит создание на территории государства эффективной системы управления инновационно-инвестиционным развитием. Это станет определяющим фактором объединения усилий всех субъектов экономической жизни ДНР: органов государственной власти, предприятий промышленности, научно-исследовательских

организаций и образовательных учреждений с целью повышения экономической эффективности и конкурентоспособности экономики государства, повышения качества жизни населения Республики.

Подытоживая анализ состояния экономики ДНР, необходимо отметить активное развитие реального сектора экономики, что обуславливается возобновлением производства ранее остановивших свою деятельность предприятий, а также созданием новых фирм. Финансовый и непромышленный секторы экономики находятся на стадии формирования, но не смотря на это наблюдается положительная динамика. Таким образом, при сохранении позитивной тенденции в развитии экономики ДНР, инновационно-инвестиционная деятельность на Донбассе может возобновиться в ближайшее время.

Список использованных источников

1. Донецкое агентство новостей [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dan-news.info/>
2. Официальный сайт Главного управления статистики ДНР: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://glavstat.govdnr.ru/>
3. Официальный сайт Донецкой Народной Республики: <http://dnr-online.ru>
4. Официальный сайт Министерства промышленности и торговли Донецкой Народной Республики: <http://mptdnr.ru>
5. Официальный сайт Министерства экономического развития Донецкой Народной Республики: <http://mer.govdnr.ru>
6. Официальный сайт Народного Совета Донецкой Народной Республики: <http://dnrsovet.su/gu>
7. Официальный сайт Совета Министров Донецкой Народной Республики: <http://smdnr.ru>
8. Официальный сайт Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики: <https://crb-dnr.ru>

УДК 330.46

ПРАКТИЧЕСКАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ МОДЕЛИ УСТОЙЧИВОСТИ ДЕНЕЖНОЙ СИСТЕМЫ

СТЕШЕНКО И.В.,

**канд. экон. наук, доцент кафедры
информационных технологий
ГОУ ВПО «Донецкая академия
управления и государственной
службы при Главе ДНР»**

В статье рассмотрена практическая реализация модели устойчивого развития денежной системы в связи с изменившимися социально-экономическими условиями жизни в современном обществе. Приводятся экономико-математические модели устойчивости каждого элемента денежной системы и системы в целом. Они учитывают стохастико-динамический характер связи между субъектами хозяйствования.

Ключевые слова: денежная система, устойчивость, субъекты хозяйствования, стабильность, денежные потоки.

The article describes a practical implementation of the model of sustainable development of the monetary system due to the changed socio-economic conditions of life in modern society. Given economic and mathematical models of stability of each element of the monetary system and the system as a whole. Stochastic they take into account the dynamic nature of the relationship between entities.

Keywords: The monetary system, stability, economic entities, stability, cash flow.

Постановка проблемы. В современных условиях многие субъекты хозяйствования поставлены в условия самостоятельного выбора стратегии и тактики своего развития. В условиях конкуренции и нестабильной внешней среды экономическим субъектам хозяйствования необходимо оперативно реагировать на изменения, происходящие в финансовой деятельности. Поэтому естественно возникает задача о денежной стабильности каждого субъекта хозяйствования и всей денежной системы в целом. От устойчивого развития денежной системы зависит благополучие и дальнейшее развитие всего государства.

Существует большое количество моделей, посвященных вопросам теории устойчивости в разных областях деятельности. В то же время вопросы исследования стохастико-динамического характера связи между элементами денежной системы еще недостаточно изучены.

Анализ последних исследований и публикаций. Значительный вклад в решение данной проблемы внесли такие ученые, как Бланк И.А. [1], Боди Зви, Мергон Роберт К. [2], Маршалл Джон Ф., Бансал Випула К. [3], Стоянова Е.С. [4]. Однако комплексные вопросы движения денежных потоков между субъектами финансовой деятельности в условиях нестабильной современной экономики требуют дальнейшего исследования.

Цель статьи. Целью данной статьи является практическая реализация экономико-математической модели устойчивости каждого элемента денежной системы и системы в целом, которая учитывает стохастико-динамический характер связи между ее субъектами хозяйствования.

Основной материал исследования. Устойчивость j -го элемента денежной системы в общем виде определяется по формуле 1 [5]:

$$\pi_j = 1 - \sum_{j=0}^{2n_j-k_j-1} \prod_{k=1}^m (1 - p_j^k)^{n_k} \sum_{k=1}^m \frac{p_j^{ik}}{(1 - p_j^k)^i} s_m^{(i)} n_k^i \frac{1}{i!}, \quad (1)$$

где P_j^k – вероятность того, что от k -го к j -му элементу системы пришел денежный поток;

m – количество элементов денежной системы.

Обозначим через w_j , $w_j \in [0,1]$ – вероятность функционального использования j -го элемента денежной системы в произвольный момент времени, т.е. частота использования. Тогда средняя функциональная устойчивость j -го элемента будет равна:

$$N_j = w_j \pi_j + (1 - w_j) \cdot 1 = 1 - w_j (1 - \pi_j). \quad (2)$$

Устойчивость всей денежной системы будет равна:

$$N = \prod_{j=1}^m N_j = \prod_{j=1}^m (1 - w_j (1 - \pi_j)), \quad (3)$$

где π_j вычисляется по формуле 1.

Отсюда следует, что устойчивость денежной системы зависит от вероятности использования каждого элемента системы, частоты и вероятности прихода денежного потока к каждому элементу системы.

Надежность финансовой системы интерпретируется как вероятность безотказной работы всех элементов системы. Она изменяется в пределах $N \in [0,1]$.

Расчеты производились в программном обеспечении Excel, т.к. при любом изменении одного значения в ячейке пересчитывается вся таблица.

В приведенных ниже таблицах ЭСХ – экономические субъекты хозяйствования. Рассчитаем значение устойчивости j -го элемента денежной системы, когда

$$\pi_j = 1 - \sum_{j=0}^{2n_j - k_j - 1} \prod_{k=1}^m (1 - p_j^k)^{n_k} \quad (4)$$

Таблица 1

Расчет устойчивости денежной системы по формуле 4

Субъекты денежного обращения	j	Кол-во j	p	(1-p)^n	пи(j)	w(j)	N(j)
Фин. рынки	1	2	0,4	0,36	0,64	0,6	0,784
ЭСХ с избытком	2	5	0,7	0,00243	0,99757	0,5	0,998785
ЭСХ с недостат.	3	6	0,5	0,015625	0,984375	0,7	0,9890625
Фин.посредники	4	3	0,9	0,001	0,999000	0,8	0,9992
Дом. хозяйства	5	10	0,8	1,024E-07	0,999999898	0,9	0,999999908
Устойчивость денежной системы							0,77386

Из табл. 1 устойчивость денежной системы будет равна $0,77386 \approx 0,771$. Расчетные формулы изображены на рис. 1.

рассчет по дис.xlsx - Microsoft Excel

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1										
2										
3		j	колич j	p	(1-p)^n	пи(j)	w(j)	N(j)		
4	фин рынки	1	2	0,4	= (1-D4)^C4	= 1-E4	0,6	= (1-G4*(1-F4))		
5	эсх с избытком	2	5	0,7	= (1-D5)^C5	= 1-E5	0,5	= (1-G5*(1-F5))		
6	эсх с недостат	3	6	0,5	= (1-D6)^C6	= 1-E6	0,7	= (1-G6*(1-F6))		
7	фин посредники	4	3	0,9	= (1-D7)^C7	= 1-E7	0,8	= (1-G7*(1-F7))		
8	дом хозяйства	5	10	0,8	= (1-D8)^C8	= 1-E8	0,9	= (1-G8*(1-F8))		
9	устойчивость денежной системы							=ПРОИЗВЕД(Н4:Н8)		

Рис. 1. Формулы устойчивости денежной системы по формуле 4

Рассчитаем значение устойчивости j -го элемента денежной системы, когда

$$\pi_j = 1 - \sum_{j=0}^{2n_j - k_j - 1} \prod_{k=1}^m (1 - p_j^k)^{n_k} \sum_{k=1}^m \frac{p_j^k}{(1 - p_j^k)} n_k \quad (5)$$

Таблица 2

Расчет устойчивости субъектов хозяйствования денежной системы по формуле 5

Субъекты денежного обращения	$(p/(1-p))^*n$	$(1-p)^n$	произв(j)	пи(j)	N(j)
Фин. рынки	1,33	0,36	0,48	0,5200	0,7120
ЭСХ с избытком	11,67	0,00243	0,02835	0,9717	0,9858
ЭСХ с недостат.	6,00	0,015625	0,09375	0,9063	0,9344
Фин.посредники	27,00	0,001	0,027	0,9730	0,9784
Дом. хозяйства	40,00	0,00000010240	4,096E-06	1,0000	1,0000
Устойчивость денежной системы					0,64168

Из табл. 2 устойчивость денежной системы будет равна $0,64168 \approx 0,642$. Расчетные формулы изображены на рис. 2.

	j	колич j	$(p/(1-p))^*n$	$(1-p)^n$	произв(j)	пи(j)	N(j)
фин рынки			$= (D4/(1-D4))*C4$	$= (1-D4)^{C4}$	$= E22*D22$	$= 1-F22$	$= (1-G4*(1-G22))$
эсх с избытком	1	2	$= (D5/(1-D5))*C5$	$= (1-D5)^{C5}$	$= E23*D23$	$= 1-F23$	$= (1-G5*(1-G23))$
эсх с недостат	2	5	$= (D6/(1-D6))*C6$	$= (1-D6)^{C6}$	$= E24*D24$	$= 1-F24$	$= (1-G6*(1-G24))$
фин посредники	3	6	$= (D7/(1-D7))*C7$	$= (1-D7)^{C7}$	$= E25*D25$	$= 1-F25$	$= (1-G7*(1-G25))$
дом хозяйства	4	3	$= (D8/(1-D8))*C8$	$= (1-D8)^{C8}$	$= E26*D26$	$= 1-F26$	$= (1-G8*(1-G26))$
устойчивость денежной системы	5	10					$= \text{ПРОИЗВЕД}(H22:H26)$

Рис. 2. Формулы устойчивости денежной системы по формуле 5

Рассчитаем значение устойчивости j -го элемента денежной системы, когда

$$\pi_j = 1 - \sum_{j=0}^{2n_j - k_j - 1} \prod_{k=1}^m (1 - p_j^k)^{n_k} \sum_{k=1}^m \frac{p_j^{2k}}{(1 - p_j^k)^2} (n_k^2 - n_k) \quad (6)$$

Таблица 3

Расчет устойчивости субъектов хозяйствования денежной системы по формуле 6

Субъекты денежного обращения		$(p^2/(1-p)^2)*n^2-n$	$(1-p)^n$	произв(j)	пи(j)	N(j)
Фин. рынки	Кол-во j	0,888888889	0,36	0,32	0,68	0,808
ЭСХ с избытком	2	108,8888889	0,0024	0,2646	0,7354	0,8677
ЭСХ с недостат.	5	30	0,0156	0,46875	0,53125	0,6719
Фин.посредники	6	486,000000	0,001	0,48600	0,51400	0,6112
Дом. хозяйства	3	1440	1E-07	0,00014745 6	0,99985254 4	0,9998672 9
Устойчивость денежной системы	10					0,28787

Из табл. 3 устойчивость денежной системы будет равна $0,2878 \approx 0,29$. Расчетные формулы изображены на рис. 3.

	j	колич	$(p^2/(1-p)^2)*n^2-n$	$(1-p)^n$	произв(j)	пи(j)	N(j)
фин рынки	1	2	$=D4^2/(1-D4)^2*(C4^2-C4)$	$=(1-D4)^C4$	$=E43*D43$	$=1-F43$	$=(1-G4*(1-G43))$
эсх с избытком	2	5	$=D5^2/(1-D5)^2*(C5^2-C5)$	$=(1-D5)^C5$	$=E44*D44$	$=1-F44$	$=(1-G5*(1-G44))$
эсх с недостат	2	5	$=D6^2/(1-D6)^2*(C6^2-C6)$	$=(1-D6)^C6$	$=E45*D45$	$=1-F45$	$=(1-G6*(1-G45))$
фин посредники	3	6	$=D7^2/(1-D7)^2*(C7^2-C7)$	$=(1-D7)^C7$	$=E46*D46$	$=1-F46$	$=(1-G7*(1-G46))$
дом хозяйства	4	3	$=D8^2/(1-D8)^2*(C8^2-C8)$	$=(1-D8)^C8$	$=E47*D47$	$=1-F47$	$=(1-G8*(1-G47))$
устойчивость денежной системы	5	10					=ПРОИЗВЕД(Н43:Н47)

Рис. 3. Формулы устойчивости денежной системы по формуле 6

Среднее значение всей денежной системы из табл. 1-3 будет равно $N=0,57$.

Выводы. В данной статье рассмотрена практическая реализация модели расчета устойчивости каждого элемента и в целом всей денежной системы. Учитывая то, что в построенных моделях используется стохастический характер связи между элементами, это позволяет строить модели более адекватные действительности. Данная модель может быть применена финансовыми аналитиками для экономических расчетов.

Список использованных источников

1. Бланк И.А. Инвестиционный менеджмент: учебный курс / И.А. Бланк. – К.: Эльга-Н; Ника-Центр, 2001. – 448 с.
2. Боди Зви. Финансы / Зви Боди, Роберт К. Мертон; пер. с англ. – М.: Издат. дом «Вильямс», 2000. – 592 с.

3. Маршалл Джон Ф. Финансовая инженерия: полное руководство по финансовым нововведениям / Джон Ф. Маршалл, Випул К. Бансал; пер. с англ. – М.: ИНФРА-М, 1998. – 784 с.
4. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник / Е.С. Стоянова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во «Перспектива», 1999. – 656 с.
5. Стешенко И.В. Построение модели надежности элементов финансовой системы / И.В. Стешенко // Схід. – 2008. – № 4 (88) май-июнь. – С. 38-40.