
стратегические ресурсы, как репутация организации, лояльность клиентов, компетентность персонала, взаимодействие с поставщиками не рассматриваются вообще.

- Отсутствие механизма контроля реализации стратегии. Как известно, наиболее эффективным видом контроля является предварительный контроль. Соответственно для обеспечения выполнения параметров стратегического развития целесообразно осуществлять их контроль на уровне оперативного управления (например, в системе месячных или квартальных отчетов).

- Отсутствие рефлексии бизнес-плана на изменение рыночной ситуации. Идеальной представляется ситуация, когда параметры бизнес-плана изменяются в процессе мониторинга текущей ситуации на рынках (отраслевом, сырьевом, финансовом и т.д.).

В западной практике наиболее распространенным механизмом реализации стратегии организации является система сбалансированных показателей (ССП).

Система сбалансированных показателей (ССП) – это инструмент управления стратегическим развитием бизнеса, основанный на трансформации стратегии в терминах четких задач и показателей, измеряющих эффективность решения данных задач. СПП предполагает отображение стратегии бизнеса в виде карты стратегических задач, сгруппированных по четырем проекциям («Финансы», «Клиенты», «Внутренние процессы», «Обучение и развитие») и объединенных причинно-следственными связями. Для каждой задачи подбираются показатели-измерители с установленными для них целевыми значениями, которые доносятся до персонала. Привязка к данным задачам и показателям планов, бюджетов и мотивации сотрудников позволяет выстроить операционную деятельность бизнеса в соответствии со стратегией.

Использование нефинансовых показателей обусловлено необходимостью ухода от формализованных подходов к управлению, игнорирующих такие ключевые стратегические ресурсы организации, как лояльность клиентов, репутация фирмы и знания сотрудников.

Система ключевых финансовых показателей для организации должна определяться индивидуально. В странах с развитыми финансовым и инвестиционным рынками такими показателями являются капитализация компании, размер выплат на акцию и т.д. Очевидно, что в условиях Республики Беларусь (преобладание госсобственности, директивность задаваемых предприятию целей и т.д.) для большинства организаций состав показателей СПП будет отличаться от классического. Кроме того, такие показатели как стоимость организации может изменяться несоразмерно реальным показателям деятельности организации вследствие спекулятивных операций на финансовом рынке.

По нашему мнению, в отечественной практике в качестве финансовых показателей стратегического планирования целесообразно использовать показатели прибыльности, определяемые спецификой деятельности организации. Например, рентабельность вида продукции, рентабельность проекта, размер прибыли на работника, размер прибыли на квадратный метр торговой площади и т.д.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ КАК ОСНОВНОЕ ТРЕБОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Е.Н. Дуля

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, г. Гродно, Беларусь

Образование фондов денежных средств государства и их использование в процессе выполнения государственных задач во многом происходит посредством хозяйственной деятельности как государственных, так и негосударственных организаций (возникновение и исполнение налоговых и иных финансовых обязательств перед государством, расходование выделенных государственных ресурсов конкретными экономическими субъектами в процессе реализации тех или иных программ и т.д.), что, естественно, должно предусматривать адекватную систему государственного финансового контроля (далее – ГФК). Трудно не согласиться и с тем, что любые государственные программы реформирования и развития областей экономики для их успешной реализации также должны предусматривать эффективную систему ГФК. Без преувеличения можно сказать, что от эффективности ГФК в конечном итоге зависит экономическое благополучие и социально-политическая стабильность государства. Так, принимаемые на государственном уровне решения в ходе управления его экономическим и социально-политическим развитием, так или иначе, предусматривают финансовые потоки (т.е. оце-

ненное в денежной форме движение (изменение) любых элементов государственных ресурсов и любых источников их формирования).

Основные решения в области государственного управления, как правило, обуславливают либо образование, либо распределение, либо использование (либо все в совокупности) денежных фондов государства. Реализация же принимаемых решений не в последнюю очередь зависит от его финансовых потенциалов. От того, насколько качественной будет информация, формируемая системой ГФК, во многом зависит обоснованность решений по управлению финансово-хозяйственной деятельностью государства, правомерность определения основных направлений финансово-хозяйственной политики. А уже это, как известно, и является основной предпосылкой устойчивости экономического (хозяйственного) и, как следствие этого, социально-политического развития страны в целом.

Ключевым условием достижения целей и задач ГФК является соблюдение принципов, т.е. основных правил, охватывающих контрольную деятельность в целом. Необходимо также отметить и основные требования к организации системы ГФК. Данные требования по своей сути хотя и не являются принципами, но также обуславливают эффективность отдельных элементов ГФК, а также эффективное функционирование системы ГФК в целом.

Так как систему организуют с учетом отдачи от ее функционирования, или, иными словами, затраты на создание и функционирование системы определенной степени сложности не должны превышать ожидаемых (предполагаемых) убытков от отсутствия соответствующей системы, то система ГФК должна отвечать требованию экономической эффективности: расходы на нее не должны превышать ожидаемых (предполагаемых) убытков в результате отсутствия контрольных мероприятий (т.е. не должны превышать дополнительно привлеченных в бюджет средств в результате контроля).

Данное требование, кроме всего прочего, предполагает и необходимость оптимизации организационной структуры ГФК, т.е. выявления и упразднения ненужных звеньев, оптимального сочетания централизации и децентрализации управления в структуре органов.

Вместе с тем, как показано ниже, такой показатель, как отношение конечного результата (полезного эффекта) к затратам на его получение, не может быть подсчитан с достаточной степенью точности и поэтому не может в полной мере служить критерием эффективности.

В логическом смысле совокупность принципов и требований и является основанием функционирования системы ГФК.

Весьма важный вопрос в теории и практике ГФК – критерии его эффективности. Оценка эффективности дает возможность рассматривать качественную определенность отдельных органов в общей системе ГФК, позволяет установить их качественное различие. Причем, эффективность ГФК можно оценивать лишь относительно деятельности его специально созданных органов (в том числе структурных единиц этих органов или, наоборот, групп органов), а не в целом (проблематично оценить деятельность всех субъектов ГФК, в число которых, по определению, входят также и руководители всех государственных организаций, в силу своего положения обязанные осуществлять контроль).

В принципе оценка эффективности ГФК – вопрос достаточно сложный. Можно указать два показателя (и именно в совокупности, т.е. в системе), которые четко могут свидетельствовать об эффективности ГФК:

- прямой эффект, т.е. сумма возмещенных государству средств минус затраты на контроль (но это достаточно условная оценка);

- упреждение (в результате аналитических исследований, проверок, ревизий, экспертных оценок и т.п.) ненужных расходов и других недостатков (в стоимостном измерении) в управлении (использовании и распоряжении) государственными финансовыми и иными материальными, а также нематериальными ресурсами.

Кроме того, об эффективности ГФК можно судить и на основании принятых по его результатам решений, например: принятие нормативно-правовых актов, проведение организационных мероприятий по совершенствованию тех или иных элементов системы государственного управления и т.д.

Предложенную выше систему критериев эффективности ГФК целесообразно дополнить косвенными показателями: а) уровень качества исполнения функций органами ГФК, б) соблюдение профессиональных стандартов и кодекса этики, а также важными качественными показателями, характеризующими, насколько деятельность органов ГФК способствовала:

- достижению финансово-экономических целей государства (в том числе, в социальном аспекте);
- оптимизации функционирования конкретных организаций – объектов ГФК;
- переменам в сторону улучшения в динамике социально-экономического развития регионов и отраслей, в стиле работы органов исполнительной власти, в государственных управленческих механизмах;

- достижению понимания руководством страны всей важности ГФК (особенно на современном этапе) и принятию соответствующих мер по повышению статуса его органов.

Последний аспект, кроме всего прочего, требует еще и определенно активной гражданской позиции как от работников ГФК, так и от ученых-специалистов контроля в проведении в жизнь своих соответствующих наработок.

В заключение следует отметить, что эффективность ГФК обеспечивается соблюдением принципов ГФК и требований к его организации. Так, эффективность системы органов ГФК в целом достигается, если верно определены их функции, четко разграничены полномочия, функционирует система координации их деятельности, установлены процедуры взаимодействия, а также основания и виды ответственности.

ОПТИМАЛЬНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ С УЧЕТОМ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

А.И. Горбачева

Белорусский национальный технический университет, г. Минск, Беларусь
anna_cc@tut.by

Ценовой контроль является достаточно жестким на современном этапе развития, хотя он нужен для достаточно узкого круга сделок. В теории налогообложения выделяют две причины возможного отклонения объявленной цены сделки от рыночного уровня.

Во-первых, фиктивный характер сделки, при котором объявленная цена отличается от цены, фактически уплаченной покупателем за товар. В этом случае единственный для продавца способ заинтересовать покупателя в фиктивной сделке – это разделить с ним полученную выгоду. Покупателю невыгодно занижение объявленной цены сделки, если ее предметом являются материальные ресурсы, используемые в процессе производства, если только он не намерен продать произведенный с использованием этих ресурсов товар также по заниженной цене. В этом случае у покупателя сокращаются издержки, подлежащие вычету из налогооблагаемого дохода, а налоговое обязательство по НДС увеличивается на сумму НДС, недо внесенную в бюджет при первоначальной сделке.

Во-вторых, взаимозависимость сторон сделки также является мотивом к занижению договорных цен. Взаимная зависимость предприятий может выражаться в том, что стороны сделки контролируют друг друга либо находятся под контролем одного и того же третьего лица. Применительно к физическим лицам взаимная зависимость чаще всего выражается в родственных отношениях.

Цена сама по себе является достаточно емким носителем экономической информации. Она может достаточно много сказать как о товаре, так и производителе.

Существует много вопросов задач, которые анализируются при изучении цен [1]:

1. С позиции государства. Изучение цены как орудия социальной и экономической эффективности рынка, как фактора уровня жизни, как главной составляющей инфляционных процессов. Изучение влияния цен на рынок труда, прогнозирование последствий изменения цены. Изучение цены в роли дефлятора для пересчета стоимостных показателей: как важнейшего фактора формирования бюджета. Анализ цен с целью регулирования уровня цен на стратегические и жизненно важные товары, для выявления отраслей, в которые невыгодно вкладывать капитал, и т.д.

2. С позиции производителя, продавца. Изучение цены как инструмента маркетинга, анализ внутривидовых, региональных уровней цен и их дифференциации, моделирование взаимосвязи цен и качественных характеристик товара, структуры цен в отрасли, изучение цен альтернативных товаров и других субрынков и т.д.

3. С позиции покупателя. Изучение цен как фактора индексации доходов, формирования потребительской корзины и прожиточного минимума; определение ценового влияния на уровень жизни различных социальных групп населения; анализ соответствия цен качеству товаров и уровню доходов, предпочтениям потребителей; выявление ассортиментной дифференциации цен как фактора выбора покупки и т.д.

Сущность цены, ее экономическая природа проявляются в двойной роли, которую играет цена на рынке. Она выступает как:

- индикатор, отражающий политику и конъюнктуру рынка (соотношение спроса и предложения, торговый и экономический риск и т.д.);