

**ФИНАНСЫ
И УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА**

ISSN 2587-599X



Периодическое издание

Выпуск №1

Казань, 2017

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ НАУЧНЫЙ
РЕЦЕНЗИРУЕМЫЙ ЖУРНАЛ**

**"ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА"**

**Выпущено под редакцией
Научного объединения
«Вертикаль Знания»**



РОССИЯ, КАЗАНЬ

2017 год

Основное заглавие: Финансы и учетная политика

Параллельное заглавие: Finance and accounting policy

Языки издания: русский (основной), английский (дополнительный)

Учредитель периодического издания и издатель: Научное объединение «Вертикаль Знаний»

Место издания: г. Казань

Формат издания: электронный журнал в формате pdf

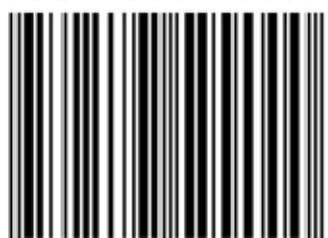
Периодичность выхода: 1 раз в месяц

ISSN: 2587-599X

Редколлегия издания:

1. Роднянский Дмитрий Владимирович - канд. экон. наук, доцент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.
2. Садыртдинов Руслан Раисович - канд. экон. наук, доцент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.
3. Хамидулина Алина Марселевна - канд. экон. наук, доцент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.
4. Ясницкая Яна Станиславовна - канд. экон. наук, доцент, Казанский (Приволжский) федеральный университет.
5. Туганова Элина Айратовна - канд. экон. наук, Казанский (Приволжский) федеральный университет.
6. Гусев Святослав Николаевич - канд. экон. наук, Казанский (Приволжский) федеральный университет.
7. Реутов Виктор Евгеньевич - д-р экон. наук, профессор, Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского, г. Симферополь.
8. Высочина Марина Викторовна - канд. экон. наук, профессор, Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского, г. Симферополь.
9. Асизбаев Рустам Эмилжанович - д-р экон. наук, профессор, Кыргызский экономический университет, г. Бишкек, Кыргызстан.
10. Ангелина Ирина Альбертовна - д-р экон. наук, доцент, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, г. Донецк, Украина.
11. Заремба Павел Александрович - д-р экон. наук, доцент, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, г. Донецк, Украина.

ISSN 2587-599X



9 772587 599000 >

ВЫХОДНЫЕ ДАННЫЕ ВЫПУСКА:

Финансы и учетная политика. - 2017. - № 1 (1).

Оглавление выпуска

ФИНАНСЫ И ТУРИЗМ

Стр. 5 Ангелина И.А.

Формирование себестоимости туристического продукта

НА СТЫКЕ ДВУХ НАУК

Стр. 10 Мищан Ю.А., Шаповалова И.М.

Налоговый менеджмент в сфере природопользования

УЧЕТ В ТЕОРИИ И НА ПРАКТИКЕ

Стр. 16 Блажевич О.Г., Сафонова Н.С.

Особенности управления внеоборотными и оборотными активами организации

УДК 336.6

**ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ
ТУРИСТИЧЕСКОГО ПРОДУКТА**

Ангелина Ирина Альбертовна,
Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского, г. Донецк
E-mail: irinaangelina5566@gmail.com

Аннотация. Актуальность данной работы состоит в том, что важнейшим участком производственного учета в туристических организациях является учет затрат на формирование турпродукта и определение его себестоимости. В статье приведены особенности формирования себестоимости туристского продукта, а также приемы и методы, используемые при его формировании, рассмотрены некоторые аспекты учета затрат туров и маршрутов, осуществляемых в туристической сфере, а также рассмотрены способы снижения себестоимости продуктов и услуг.

Ключевые слова: туризм, себестоимость, туристический продукт, туристическая услуга, калькуляция.

Annotation. The relevance of this work is that the most important area of production accounting in tourism organizations is the accounting of costs for the formation of tourist products and determining its cost. The article shows the peculiarities of the formation of the cost price of a tourist product, as well as the methods and methods used in its formation, examines some aspects of accounting for the costs of tours and routes in the tourism sector, and also describes ways to reduce the cost of products and services.

Key words: tourism, cost, tourist product, tourist services, costing.

Постановка проблемы. Туристические предприятия, в связи с большой конкуренцией, настолько стали поглощены завоеванием своей доли рынка, что в результате забывают о самом главном для кого и чего они работают – о туристах. Одним из главных экономических показателей работы предприятия является себестоимость туристического продукта.

Анализ литературы. Проблемы учета затрат и себестоимости продукции в туристической отрасли в условиях рыночной экономики нашли свое отражение в научных трудах Сметанко А.В. [1], Гуцайлюка З.В. [2], Списак В.Т. [3], Чабанюк О.М. [4], Трубочкина М.И. [5], Кифяк В.Ф. [6], Панасюк К.А. [7], и

других отечественных и зарубежных авторов. Формирование себестоимости туристического продукта, а так же пути их совершенствования всегда будут актуальны для рассмотрения и изучения, так как чем больше у предприятия получится сократить себестоимость турпродукта или услуги, тем более оно выиграет в плане конкурентоспособности, продукция станет доступнее для туристов и появится ощутимый экономический показатель. Снижение себестоимости туристического продукта имеет большое значение для устойчивого развития предприятия. Главный путь снижения себестоимости – экономия, предприятием всех имеющихся ресурсов, включая трудовые и материальные. Их нужно расходовать рационально [5].

Цель исследования – рассмотрение методов и приемов, используемых при расчете себестоимости турпродукта, особенности формирования расходов на туристский продукт.

Изложение основного материала. Большинство туристических предприятий задается вопросом как же вернуть к себе доверие туристов, как увеличить спрос на отдых. Одним из основных вариантов, является сокращение затрат на себестоимость туристического продукта. В первую очередь руководителю (директору) турпредприятия необходимо наладить работу всех отделов, эффективно задействовать их в работе. Также необходимо следить за распределением и учетом затрат туристического предприятия, так как это является одной из важных проблем формирования себестоимости турпродукта. В качестве экономической категории себестоимость является основой для формирования цены на турпродукт. На законодательном уровне формула расчета себестоимости не упорядочена, поэтому тур предприятия выбирают метод вычисления самостоятельно. Деятельность туристических предприятий в основном связана с эксплуатационной деятельностью, поэтому она отличается от промышленных предприятий. Как правило и структура их затрат различна, но есть и общие. Например, расходы на производственную деятельность включают на основные материалы, не считая отходы; на содержание, эксплуатацию и ремонт хозяйственного оснащения; на электроэнергию, отопление, водоснабжение и прочие коммунальные услуги; на амортизацию; на зарплату, отчисления на социальные нужды, командировочные и т.д.

В себестоимость входят затраты на формирование, продвижение и реализацию туристического продукта или услуги. Затраты, которые относятся к производственному процессу, это производственные затраты – на создание туристического продукта, коммерческие затраты – на продвижение и реализацию туристического продукта. Для расчета себестоимости суммируют производственные и коммерческие расходы [4].

Затраты ещё принято делить в зависимости от способа включения в себестоимость турпродукта. Это могут быть как прямые затраты, которые связаны с производством турпродукта, и накладные затраты, которые связаны с

деятельностью туристического предприятия, в частности с организацией и управлением производством турпродукта их расчет производится с помощью специальных методов. Совокупность способов и методов расчёта себестоимости принято называть калькулированием, и его относят к числу особенностей деятельности в области туризма. Во время калькуляции происходит распределение расходов между объектами калькулирования [5]. При формировании себестоимости туристического продукта используются разные методы учёта расходов на создание туристического продукта. Их немного, всего три - позаказный метод, метод «директ-кост» и нормативный метод. Для каждого метода присущи свои особенности, например, используя метод «директ-кост» или позаказный, калькулирование себестоимости происходит на обслуживание одного туриста, а использование нормативного метода предупреждает нерациональное использование трудовых и финансовых ресурсов, позволяет определять какие были затраты и какими они должны быть. Небольшие туристические фирмы используют метод «директ-кост» или позаказный. В любом случае при использовании любого из этих методов составляется плановая калькуляция. При формировании себестоимости туристического продукта предприятия могут выбрать один из способов калькулирования себестоимости: комбинированный, затратный, нормативный способ калькулирования, и учет цен конкурентов на такие же услуги, а после принятия одного из способов они должны быть отражены в приказе об учётной политике предприятия [1].

На основании принятых методов и способов расчёта расходов на себестоимость турпродукта составляется калькуляционная карточка. Как правило, в данных карточках указываются все статьи расходов. Фактическую себестоимость туристского маршрута или тура получают умножив полученную сумму затрат из калькуляционной карточки на количество человек в группе. А уже к фактической себестоимости турпродукта добавляют величину планируемой прибыли, после чего стоимость тура с учетом заложенной прибыли умножается на ставку НДС. При принятии решения об установке окончательных цен на турпродукт учитываются дополнительные факторы, например цена должна быть гибкой, ценовая политика с учетом сезонной дифференциации цен и тарифов, цена не должна вызывать у потенциальных клиентов отрицательных эмоций, влияние цены на макро и микроокружение туристического предприятия. В нынешних условиях большинство турфирм вынуждены снижать норму прибыли на туристический продукт для привлечения туристов [6].

Туристическая деятельность имеет ряд особенностей, например турпродукт в основном предлагается в виде пакета туруслуг. Основные статьи затрат это перевозка, проживание, питание, экскурсионные, хозяйственные и прочие расходы. К основным затратам еще относят визовые и другие расходы, которые связаны с организацией турпоездки, медицинское обслуживание, добровольное страхование на время путешествия, услуги сопровождающих лиц

[7].

Значимую часть занимают транспортные расходы. В зависимости от вида транспорта, использованного для перемещения туристов, меняется цена на турпродукт. Например, с целью уменьшить стоимость авиаперевозок туроператоры заключают договора с авиакомпаниями на чартерные рейсы, но есть особенность, при обычной или меньшей степени загрузки самолёта фирма включает сумму оплаты в себестоимость полностью [8]. Пакет туруслуг принято просчитывать на группу туристов, но необходимо обращать внимание на форму обслуживания это может быть как групповой, так и индивидуальный тур, а это важно. Количество туристов в групповом туре играет важную роль, чем больше людей примут участие в поездке, тем дешевле будет стоимость тура в расчете на одного туриста. При групповом туре на определённых маршрутах в тургруппу могут входить сопроводительные лица (переводчик, гид и т.д.) в связи с этим себестоимость полного пакета туруслуг будет рассчитана на одного и на группу туристов. При этом в первую очередь расчет проводят по основным статьям затрат согласно с пакета услуг на группу туристов, а после рассчитывается себестоимость на одного туриста, далее происходит установка цен услуг, которые предусмотрены турпутёвкой. Также стоимость турпоездки зависит от количества предлагаемых туруслуг, в неё могут включать как полный комплекс туруслуг, так и определенные услуги по выбору туристов [7]. Например, экскурсии не всегда включены в стоимость турпакета, очень часто туристы оплачивают их дополнительно, выбирая ту, которая будет их интересовать. При формировании себестоимости необходимо обращать внимание на класс обслуживания туристов, чем выше степень комфортности, тем более высокая будет цена за тур. В определенный период на конечную стоимость продукта влияют не только уровень расходов, спроса, а также сезонный характер и цены конкурентов. В связи с этим туристические предприятия должны следить за ценами конкурентов. Необходимо отметить расходы на оплату труда работникам, которые заняты формированием туристского продукта. Они могут быть в составе штата туристического предприятия, а могут работать по контрактам гражданско-правового характера. Значимую часть составляют расходы на продвижение и продажу турпродукта. К ним относятся затраты на оплату труда пиарщикам; на разработку и издание рекламы (календари, прейскуранты, брошюры, плакаты и т.д); на рекламу в газетах, радио и т.д [3]. Разнообразие видов деятельности, которыми занимается турпредприятия, требуют применения различных методов и способов учета хозяйственных операций, ведения четкой системы производственного учета. Большое значение в борьбе за уменьшение себестоимости имеет соблюдение режима экономии на всех этапах производства. Это позволяет снизить затраты материальных ресурсов, сократить расходы на обслуживание управления и производства. Как известно, материальные затраты имеют значительную долю в структуре себестоимости, поэтому даже небольшое

сокращение расходов сырья и материалов при производстве продукции дает предприятию в целом значительный эффект [2].

Но экономить тоже нужно правильно. Если компания сведет к минимуму расходы на рекламу и сэкономленный фонд пустит на формирование продукта, в результате получит качественный турпродукт, но о котором никто не будет знать. Или наоборот если большая часть расходов будет приходиться на PR компанию для турпредприятия, то придется экономить либо на материальных ресурсах, либо на производственном процессе и в результате получится удачно прорекламированный продукт, но с низким качеством услуг. Существует большое количество способов, благодаря которым предприятие зарабатывает прибыль. И для каждого из такого способа фактор реальных затрат, которые должно понести предприятие в процессе своей деятельности, является важным.

Выводы. Руководству следует уделять должное внимание затратам турпредприятия. Основной целью оптимизации себестоимости является увеличение прибыли компании без дополнительного объема продаж, снижение цен на турпродукт, рост конкурентоспособности, увеличение материальной мотивации персонала, увеличение выплат дивидендов. Оптимизацию себестоимости необходимо рассматривать как составную и неотъемлемую часть процесса управления издержками предприятия и процесса оптимизации управления компанией в целом. Управление расходами следует рассматривать ключевым видом экономической деятельности [9].

Список использованной литературы:

1. Сметанко А.В. Планирование себестоимости тупродукта / А.В. Сметанко // Культура народов причерноморья. – 2001. – № 24. – С. 54-57.
2. Гуцайлюк З. В. Облік затрат і калькування собівартості продукції / З.В. Гуцайлюк // Рахунковець. – 1999. – № 5. – С. 21-23.
3. Списак В.Т. Витрати в управлінні туристичним підприємством / В.Т. Списак // Облік затрат і калькування собівартості продукції «Інформаційні технології в управлінні туристичною та курортно- рекреаційною економікою». – Бердянськ: АУІТ «АРІУ», 2007. – С. 98-101.
4. Чабанюк О.М. Первинний облік в управлінні витратами санаторно-курортних установ / О.М. Чабанюк, П.О. Куцик // Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна. – 2009. – Вип. 30 – С. 109-112.
5. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 218 с.
6. Кифяк В.Ф. Організація туристичної діяльності в Україні / В.Ф. Кифяк. – Чернівці, 2003. – 300 с.
7. Панасюк К.А. Економіка і ціноутворення в туризмі: конспект лекцій / Панасюк К.А., Редько В.Є. – Донецьк: ДонНУЕТ, 2013. – 97 с.
8. Быкова И. В. Анализ основных факторов, влияющих на себестоимость продукции / И. В. Быкова // Управленческий учет. - 2014. - № 1. - С. 60-68.
9. Ежкова И. В. Концепция управления себестоимостью продукции на предприятии // Молодой ученый. - 2011. - № 5. - Т. 1. - С. 180-183.

УДК 336.221

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

*Мищан Юлия Александровна, Шаповалова Ирина Михайловна
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет
имени В.И. Вернадского», г. Симферополь
E-mail: blolge@rambler.ru*

***Аннотация.** Сегодня очень важен вопрос рассмотрения налогов в сфере природопользования. В статье определены роль и значение налогов в сфере природопользования экономики государства. Проанализирована доходная часть бюджета РФ, которую составляют налоги, сборы и платежи за пользование природными ресурсами. Обозначено осмысление новой концепции развития системы платежей за пользование природными ресурсами в России и выработка соответствующей системы приоритетов.*

***Abstract.** Today, the issue of considering taxes in the sphere of nature management is very important. The article defines the role and importance of taxes in the sphere of nature management of the state economy. The revenue part of the budget of the Russian Federation, which is composed of taxes, fees and payments for the use of natural resources, is analyzed. The concept of the development of a system of payments for the use of natural resources in Russia and the development of a corresponding system of priorities are identified.*

***Ключевые слова:** налоги, сборы, платежи, природные ресурсы, доходы, система налогообложения, экспорт нефти, добыча нефти, прямые налоги, косвенные налоги, налоговая культура граждан.*

***Key words:** taxes, fees, payments, natural resources, revenues, taxation system, oil export, oil production, direct taxes, indirect taxes, tax culture.*

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в число платежей за пользование природными ресурсами входят: налог на добычу полезных ископаемых; разовые и регулярные платежи за пользование недрами; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; водный налог и плата за пользование водными объектами; плата за пользование лесным фондом; сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами; плата за негативное воздействие на окружающую среду. [1]

Необходимо отметить, что налоги, сборы и другие платежи за пользование природными ресурсами составляют достаточно значимую часть доходной части

бюджета Российской Федерации. [5]

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2015-2017 гг. доходы федерального бюджета в 2015 г. составили 6644,4 млрд рублей, что в реальном выражении на 6,1% ниже, чем в 2014 г.

В целом за 2015-2017 гг. доходы в реальном выражении возросли на 1,6%, или на 0,5% в среднем за год. Для сравнения: в 2012-2014 гг. среднегодовой размер роста доходов в реальном выражении составлял 14,9%. По отношению к ВВП доходы бюджета сократился с 20,3% в 2014 г. к 18,1% в 2017 г.

При этом основным фактором столь существенного снижения доходов федерального бюджета по отношению к ВВП является снижение доли нефтегазового сектора в экономике страны — с 20,7% в 2013 г. до 18,9% в 2014 г. и 14,9% в 2017 г.

В результате замедления темпов роста добычи и экспорта нефти и газа по сравнению с темпами роста ВВП, прогнозируемого снижения цен на нефть с 55 долл. США/бар. в 2014 г. до 50 долл. США/бар. в 2017 г. и сохраняющегося в среднесрочной перспективе укрепления реального курса рубля нефтегазовые доходы федерального бюджета сократятся с 8,1% ВВП в 2014 г. до 5,2% ВВП в 2017 г.



Рис.1 Добыча и экспорт нефти. Источник: [6]

При этом доля нефтегазовых доходов в общем объеме доходов федерального бюджета сокращается с 45% в 2013 г. до 29% в 2017 г.

Таблица 1

Добыча и экспорт нефти. Источник: [6]

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Добыча нефти, млн. т.	324	348	380	421	459	470	480	490	500	507	514
Темп прироста, в %	6,2	7,4	9,2	10,8	9,0	2,4	2,1	2,1	2,0	1,4	1,4
Экспорт нефти, млн. т.	145	162	188	228	258	254	248	254	260	265	269
Темп прироста, в %	7,4	11,7	16,0	21,3	13,2	-1,6	-2,1	2,3	2,4	1,9	1,5

Сокращение удельного веса нефтегазового сектора в ВВП связано с действием двух фундаментальных факторов.

1. Наметилась долгосрочная тенденция замедления добычи и экспорта нефти. Если в период 2009-2011 гг. физический объем добычи нефти рос в среднем на 9,7% в год, а экспорта нефти и нефтепродуктов — на 14,7% в год, то в 2013 г. добыча выросла лишь на 2,1%, а объем экспорта несколько снизился.

Согласно прогнозам, в обозримой перспективе такая ситуация будет сохраняться. Так, среднегодовой ожидаемый темп роста добычи нефти за 2014-2017 гг. составит 1,7%, физический объем экспорта нефти будет повышаться в среднем на 2,4%.

Среднегодовой за период 2013-2017 гг. темп роста добычи газа составит 2,4%, экспорта — 2,3%.

Таким образом, темпы роста нефтегазового сектора будут в несколько раз ниже, чем ВВП в целом, которые согласно прогнозу социально-экономического развития составят в среднем чуть более 6% в год.

2. Происходящее в последние годы укрепление рубля, связанное с объективными макроэкономическими условиями — такими, как сохранение высоких цен на товары российского экспорта и расширение притока иностранного капитала — существенно снижает поступления в бюджет нефтегазовых доходов (которые «привязаны» к стоимости экспорта, либо пропорциональны обменному курсу доллара — как НДС на нефть).

В результате такой динамики внешней торговли значительно сократится ежегодный прирост золотовалютных резервов — со 107,5 млрд долл. США в 2013 г. у до 10-20 млрд долл. США в 2017 г. При этом произойдет усиление

счета операций с капиталом и финансовыми инструментами — увеличится положительное сальдо трансграничного движения частного капитала. Чистый приток частного капитала в 2017 г. может составить 50 млрд долл. США против 35 млрд долл. США в текущем году.

Что касается нашей страны, то на размер поступлений в федеральный бюджет в 2015-2017 гг. окажут влияние следующие изменения налогового законодательства:

а) освобождение от налогообложения налогом на прибыль организаций дивидендов, получаемых при стратегическом участии российской организации в российской или иностранной организации, выплачивающей дивиденды;

б) снижение ставки налога на доходы физических лиц с 30 до 15 процентов по доходам, полученным в виде дивидендов физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;

в) установление налогового периода по налогу на добавленную стоимость для всех налогоплательщиков независимо от размера выручки от реализации товаров (работ, услуг) как квартал;

г) изменение ставок акцизов по подакцизным товарам;

Изменение налогового законодательства приведет к снижению доходов федерального бюджета на 237,1 млрд рублей, или на 0,68% к ВВП.

Таблица 2

Прогноз доходов федерального бюджета. Источник: [6]

	2015		2016		2017	
	млрд.руб.	% ВВП	млрд.руб.	% ВВП	млрд.руб.	% ВВП
ДОХОДЫ	6644,4	19,0	7465,4	18,8	8089,0	18,1
<i>Нефтегазовые, в том числе:</i>	2383,1	6,8	2351,9	5,9	2348,3	5,2
<i>НДПИ</i>	860,7	2,5	843,7	2,1	841,2	1,9
<i>Вывозные таможенные пошлины</i>	1522,4	4,3	1508,2	3,8	1507,1	3,4
<i>Ненефтегазовые в том числе:</i>	4261,3	12,	5113,5	12,9	5741,6	12,8
<i>Налог на прибыль</i>	543,5	1,5	587,6	1,5	645,1	1,4
<i>НДС</i>	2168,5	6,2	2797,6	7,0	3221,7	7,2
<i>Акцизы</i>	149,5	0,4	170,7	0,4	195,3	0,4

Одна из главных целей бюджетной политики на 2015-2017 гг. состоит в обеспечении сбалансированности бюджетной системы и создании условий для долгосрочной макроэкономической устойчивости российской экономики.[6]

Доходы от уплаты регулярных платежей за пользование недрами, доходы от платы за договорную акваторию и участки морского дна распределяются в федеральный бюджет (40%) и в бюджеты субъектов РФ (60%). [3]

Доходы при пользовании недрами на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне РФ и за пределами России на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ, подлежат зачислению в федеральный бюджет. В последние годы изменения налогового законодательства направлены на упрощение налоговых процедур, устранение норм, нарушающих нейтральность применения налогов и приводящих к необоснованному изъятию средств из оборота налогоплательщиков, стимулирование инвестиционной и инновационной деятельности. [4]

Осмысление новой концепции развития системы платежей за пользование природными ресурсами в России и выработка соответствующей системы приоритетов является необходимым условием для дальнейшего вовлечения природных ресурсов в хозяйственную деятельность, упорядочения правового регулирования финансово-экономических отношений в области природопользования и достижения экологически сбалансированного развития отечественной экономики. [5]

Повышение социально-экономической эффективности государственного налогового менеджмента требует преодоления сложившейся в условиях переходного периода и угрозы распада страны структуры федеральных, региональных и местных налогов.

Подводя итог вышесказанному, мне хотелось бы сделать следующие выводы:

- региональные налоги, в зависимости от объективных экономических условий могут и должны различаться, в первую очередь это касается налогообложения сферы природопользования;
- в сфере природопользования должны появиться новые налоги, так как дифференциация НДС имеет определенные границы, все экологические платежи должны превратиться в налоги;
- исключительно фискальное преобладание косвенных налогов над прямыми в условиях сложившейся социально-экономической ситуации в России свидетельствует о пассивной роли государства в осуществлении экономических преобразований;
- необходимо широко использовать неналоговые формы доходов: муниципальные займы, региональные и муниципальные пенсионные и инвестиционные фонды, банки, систему лицензирования и концессий;
- повышение эффективности государственного налогового менеджмента в сфере природных ресурсов предполагает, что все налоги на пользование

природными ресурсами должны быть отнесены к региональному и муниципальному уровню. Хотя функции природопользования входят в предметы совместного ведения всех уровней власти, тем не менее реально они могут эффективно осуществляться на территориях;

- формирование налоговой культуры граждан, которая позволит более эффективно осуществлять налоговую политику, взимать налоги и, как следствие, выполнять обязанности государства перед населением.

Высокая налоговая культура способна повысить эффективность всей российской налоговой системы, что выгодно не только для государства, получающего доход в виде поступлений от налогов, но и для всех членов общества, чьи потребности и нужды призвано удовлетворять государство.

Список использованной литературы:

1. Арсеньева В.А., Богатырев М.А. Налоги и налоговое администрирование сферы природопользования. – Ростов-на-Дону: Мини Тайп, 2016. – 335 с.

2. Герасименко Н.В. О совершенствовании правового регулирования системы платежей за пользование природными ресурсами. – М.: ИСЭПН РАН, 2015. – 170 с.

3. Липатова И.В. Налоговое планирование: принципы, методы, правовые вопросы. – М.: КНОРУС, 2017. – 218 с.

4. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы. – М.: ГроссМедиа, 2016. – 265 с.

5. Мельник Д. Налоговый менеджмент. – М.: КНОРУС, 2016. – 438 с.

6. Электронный ресурс. Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2015-2017 годы. - Режим доступа: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126727/

УДК 658.14

**ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ВНЕОБОРОТНЫМИ
И ОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Блажевич Олег Георгиевич, Сафонова Наталья Сергеевна
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет
имени В.И. Вернадского», г. Симферополь
E-mail: blolge@rambler.ru*

Аннотация. Актуальность исследования предопределена влиянием активов на финансовое состояние и уровень конкурентоспособности организации. Целью исследования является разработка механизма управления внеоборотными и оборотными активами предприятия, а также изучение теоретических особенностей управления ими. В статье обосновывается необходимость эффективного управления активами организации, определены задачи управления. Предложен механизм управления активами предприятия.

Abstract. The relevance of the study predefined the influence of assets on financial condition and competitiveness of the organization. The aim of the study is to develop the mechanism of management of fixed and current assets of the enterprise, as well as the study of the theoretical peculiarities of management. The article substantiates the need for effective management of the organization's assets, identified management tasks. The proposed mechanism of enterprise assets management.

Ключевые слова: внеоборотные активы, оборотные активы, эффективное управление активами, оценка финансового состояния.

Key words: non-current assets current assets, effective asset management, evaluation of financial condition.

В современных условиях функционирования субъектов хозяйственной деятельности необходимость достижения ими высокого уровня финансового состояния определяется особенностями рыночной экономики. При этом умение рационально и эффективно распоряжаться имеющимися у предприятия финансовыми ресурсами позволяет сформировать устойчивое финансовое положение, конкурентные преимущества перед другими хозяйствующими субъектами, повышает имидж организации и его инвестиционную привлекательность. Немаловажную роль в данном вопросе играет умение финансовых менеджеров рационально подойти к проблеме формирования оптимальной структуры активов, а также к эффективному управлению ими. В

связи с этим разработка рациональной системы управления активами считается наиболее актуальной проблемой любого хозяйствующего субъекта. Это и определило тему исследования.

Цель исследования — разработка механизма управления внеоборотными и оборотными активами предприятия, а также изучение теоретических особенностей управления ими.

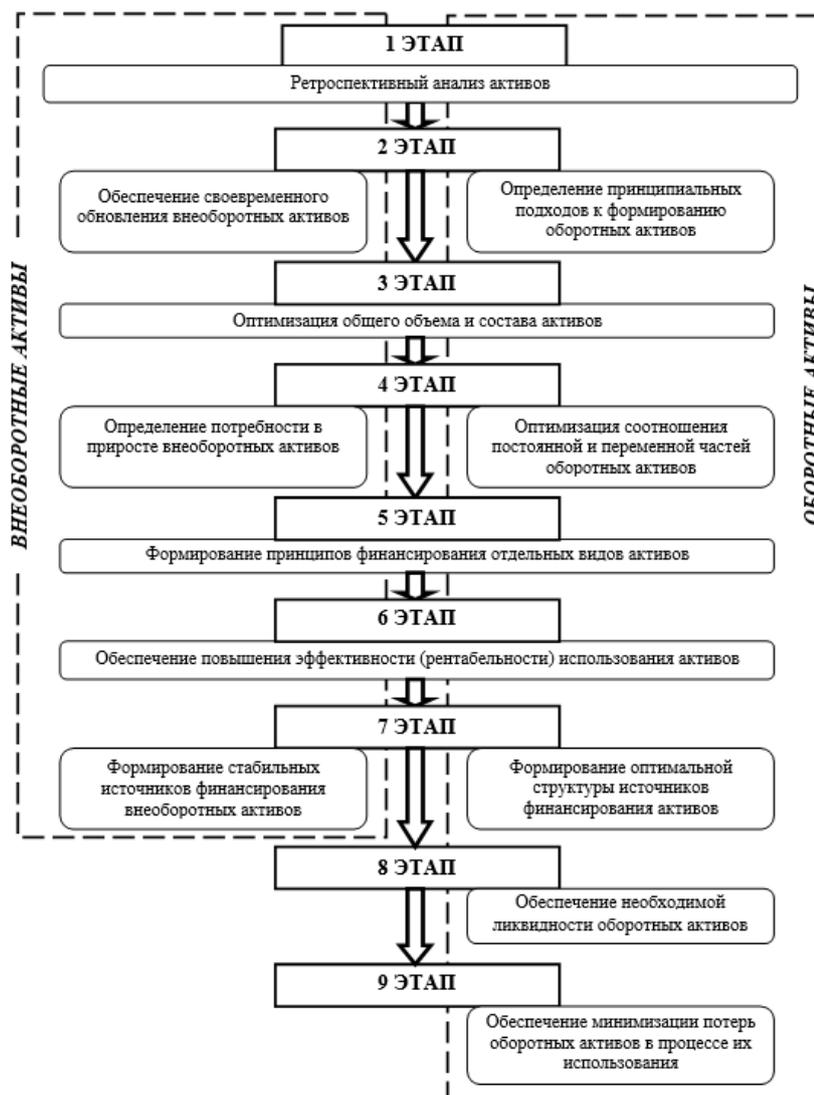


Рис. 1 Механизм управления внеоборотными и оборотными активами предприятия (Составлено авторами на основании [2; 3])

По мнению Ю.Н. Воробьева, «управление активами — это постоянный процесс анализа, прогнозирования, планирования, организации, регулирования и контроля формирования и использования ресурсов предприятия» [1, с. 498]. При этом управление активами должно осуществляться с целью их наиболее эффективного использования, что, в свою очередь, позволит организации достичь высоких результатов деятельности при прочих равных условиях.

Поскольку активы в своей совокупности представлены внеоборотными и оборотными активами, имеющими ряд специфических черт, отличающих их друг от друга, то на некоторых этапах процесс управления ими следует рассматривать отдельно (рис. 1).

Нужно подчеркнуть, что процесс управления оборотными активами на несколько этапов больше по сравнению с внеоборотными, что обосновывается их специфической чертой – ликвидностью, нехарактерной для внеоборотных активов.

Особенность управления внеоборотными активами заключается в том, что оно основывается на их кругообороте. При этом «целью управления внеоборотными активами является определение форм и методов воздействия на эти активы предприятия в процессе осуществления различных финансовых операций, оптимизации их размера, повышении эффективности использования» [1, с. 204]. Следует отметить, что огромное количество различных форм и видов внеоборотных активов предопределяет особое управление ими. Кроме того управление внеоборотными активами должно быть направлено на совершенствование использования того или иного вида в отдельности, и при этом оно должно осуществляться постоянно, чтобы обеспечить более высокие результаты деятельности предприятия.

Необходимо подчеркнуть, что управление внеоборотными активами является более сложной задачей по сравнению с управлением оборотными активами, что обосновывается низким уровнем их мобильности. Отсюда возникают проблемы своевременного обновления основных фондов, вызванные нерациональным подходом к формированию источников финансирования внеоборотных активов. Это, в свою очередь, сказывается на росте издержек производства, росте себестоимости продукции, снижении эффективности деятельности и прибыли предприятия, ухудшении конкурентоспособности. Поэтому формирование стабильных источников финансирования внеоборотных активов в механизме управления выделено в отдельный этап [5].

«Основной целью управления оборотными активами, помимо повышения эффективности использования, является определение необходимого их объема» [3, с. 199]. Данный вопрос требует особого внимания со стороны финансового менеджера, поскольку излишек оборотных активов, во-первых, снизит деловую активность, что, в свою очередь, негативным образом отразится на финансовом состоянии предприятия и его прибыли; во-вторых, снизит эффективность их использования. В связи с этим объем и состав оборотных активов должен соответствовать определенным нормам.

Однако ситуация, когда оборотные активы на предприятии оптимально сформированы и не превышают определенных для него нормативов, встречается достаточно редко. В таком случае финансовые менеджеры вынуждены предпринимать меры, способствующие оптимизации оборотных активов.

Существует несколько способов оптимизации оборотных активов. Первый способ состоит в рационализации имеющихся в распоряжении предприятия запасов (рис. 2).

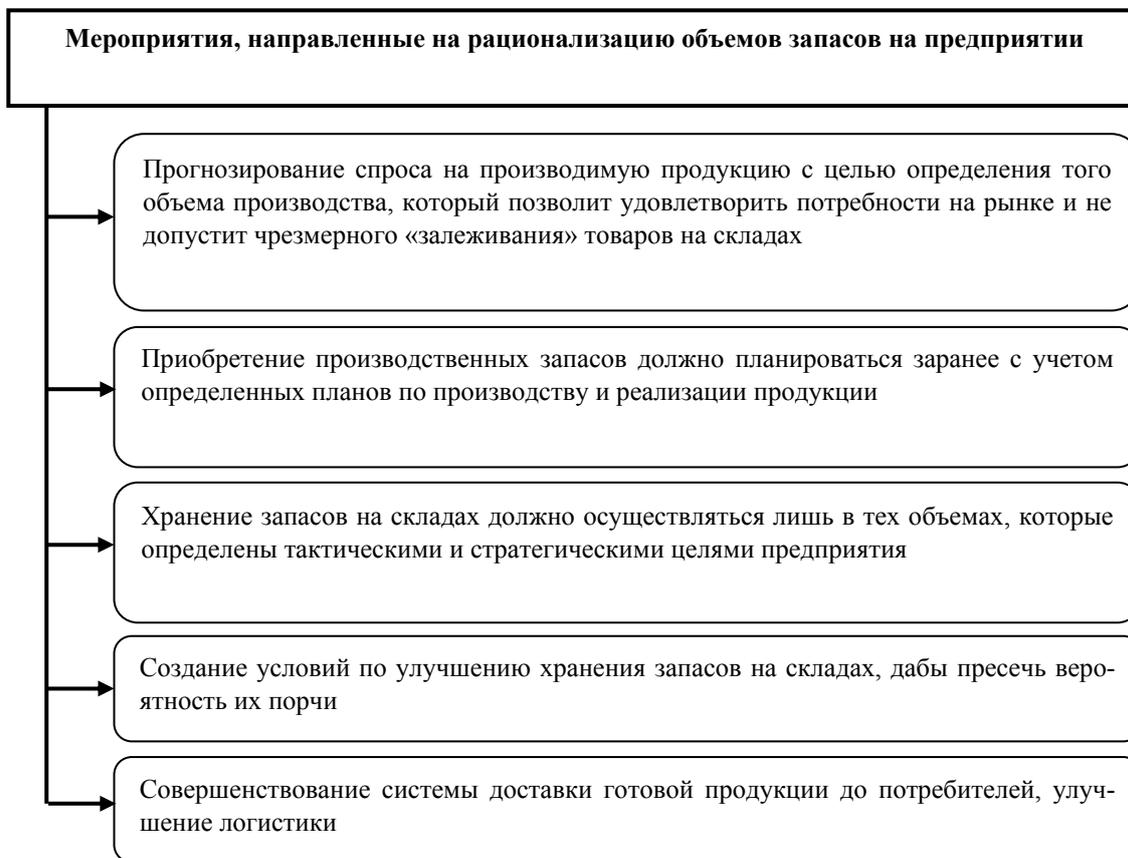


Рис. 2 Мероприятия, направленные на рационализацию объемов запасов на предприятии (Составлено авторами)

Суть второго способа оптимизации оборотных активов заключается в обеспечении снижения уровня потребности в них посредством управления уровнем дебиторской задолженности и рационализации тех фондов, в производственном использовании которых нет необходимости.

Третий способ направлен на сокращение расходов оборотного капитала. Этого можно достичь посредством рационального и эффективного использования наличных денежных средств путем вложения их в финансовые активы, инвестирования в обновление основных фондов, покупки нематериальных активов (ноу-хау, новые технические разработки и иные продукты интеллектуальной собственности).

Таким образом, чтобы деятельность организации была непрерывной и эффективной, необходимо постоянно осуществлять управление активами. Предложенный механизм управления активами, учитывающий особенности

внеоборотных и оборотных активов, даст возможность финансовым менеджерам достичь рациональности их использования и на основе этого повысить конечные результаты деятельности организации.

Список использованных источников:

1. Воробьев Ю.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Ю.Н. Воробьев. – Симферополь: Таврия, 2007. – 632 с.
2. Безрукова Т.Л. Управление оборотными активами / Т.Л. Безрукова, И.И. Шанин, А.П. Якунина. — Воронеж: ФГБОУ ВПО «Воронежская государственная лесотехническая академия», 2015. - С. 102-105.
3. Сафонова Н.С. Сущность, классификация и особенности управления оборотными активами предприятия / Н.С. Сафонова, О.Г. Блажевич, А.С. Гнездилова // Бюллетень науки и практики. - 2016. - № 8 (9). - С. 192-201.
4. Сафонова Н.С. Сущность активов и их кругооборот на предприятии / Н.С. Сафонова, О.Г. Блажевич // Бюллетень науки и практики. - 2017. - № 4 (17). - С. 213-227.
5. Воробьев Ю.Н. Финансовое обеспечение хозяйственной деятельности организаций в условиях нестабильности рынков / Ю.Н. Воробьев // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. - 2014. - № 4 (29). - С. 6-15

ФИНАНСЫ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Международный научный рецензируемый журнал

Выпуск № 1 / 2017

Подписано в печать 15.10.2017

Рабочая группа по выпуску журнала

Главный редактор: Барышов Д.А.

Верстка: Сятынова А.В.

Корректор: Хворостова О.Е.

Издано при поддержке

Научного объединения

«Вертикаль Знаний»

Россия, г. Казань

Научное объединение «Вертикаль Знаний» приглашает к сотрудничеству студентов, магистрантов, аспирантов, докторантов, а также других лиц, занимающихся научными исследованиями, опубликовать рукописи в электронном журнале **«Финансы и учетная политика»**.

Контакты:

Телефон: +7 965 585-93-56

E-mail: nauka@znanie-kzn.ru

Сайт: <https://znanie-kazan.ru/>

