

результатами; обеспечение обоснованного опережения конкурентов по снижению уровня производственных затрат, создающего условия для лидерства предприятия на рынке продукции (работ, услуг).

Принцип целенаправленности означает необходимость ориентации на взаимосвязь задач обеспечения требуемого состояния бюджетного контроля в настоящем и будущем. Он предполагает: наличие постоянной цели бюджетного контроля; постоянное совершенствование контроля; последовательность и преемственность решения контрольных задач.

Принцип комплексности бюджетного контроля заключается в необходимости всестороннего охвата: осуществление контроля всех стадий процесса бюджетирования; осуществление контроля на всех этапах производства продукции (работ, услуг).

Принцип эффективности означает наилучшее соотношение результатов бюджетного контроля и затрат на него: максимизация результатов (минимизация отклонений бюджетных показателей, либо их полное отсутствие) и минимизации затрат, необходимых для его достижения; учёт «всех видов результатов (экономических, социальных), определяющих эффективность бюджетного контроля; учёт фактора времени в случае, если затраты и результаты относятся к разным периодам времени.

Литература

1. Андреев А.Г., Соменков А.Д. Правовые основы финансового контроля // Финансы. 1999. №12.
2. Белобжецкий М.А., Ревизия и контроль в промышленности: Учебное пособие для ВУЗов. М.: Финансы и статистика, 1987.
3. Уткин Э.А., Мартынюк И.В., Контроллинг для начинающих (российская практика). М.: Финансы и статистика, 1999.
4. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002.
5. Щиборщ К.В., Бюджетирование деятельности промышленных предприятий. М.: Дело и сервис, 2001.

А.А. БАЛУКОВА, И.А. ДАНИЛОВ, М.А. САЛЬНИКОВ

ОСОБЕННОСТИ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ КАК ФАКТОР ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ

Бюджетирование как способ детального учёта и оптимизации затрат разработан и применяется в Европе на всех предприятиях свыше 50 лет, поэтому внедрять его в базовом виде на отечественных субъектах хозяйствования – означает закладывать устаревшую технологию. Однако схема процесса бюджетирования предусматривает возможности дополнения и улучшения в зависимости от существующих макро- и микроусловий [1, с.1]. Усиление роли бюджетного контроля на основе учёта его особенностей

в условиях современного рынка, по нашему мнению, способствует повышению эффективности, как рассматриваемого процесса, так и бюджетирования и деятельности предприятия в целом, однако, для того, чтобы предложить направления совершенствования бюджетного контроля необходимо рассмотреть влияющие на его организацию и функционирование масштабные и отраслевые особенности.

Масштабное подразделение обуславливает необходимость выделения малых и крупные предприятий. Деятельность субъектов малого предпринимательства во многом зависит от действий федеральных органов исполнительной власти. Без специальных мер государственной поддержки развития малого предпринимательства невозможно. Поэтому в Указе Президента РФ от 04.04.96 N491 «О первоочередных мерах государственной поддержки малого предпринимательства в Российской Федерации» такая поддержка названа важнейшей задачей государственной политики, направленной на создание благоприятных условий для развития инициативы граждан Российской Федерации в этой области.

У государственной поддержки малого предпринимательства существует широкая нормативная база, основой которой является Федеральный закон от 14.06.95 N88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Закон N88-ФЗ). В соответствии с этим Законом приняты постановления Правительства РФ, основополагающими из которых являются федеральные программы поддержки малого предпринимательства. Нормативные акты о поддержке малого бизнеса и программы такой поддержки существуют также на региональном и местном уровнях.

Может создаться впечатление, что законодательные акты избыточны всяческими преимуществами для малых предприятий. На самом же деле действующее законодательство далеко от того, чтобы способствовать реализации экономической инициативы граждан. Несовершенно налоговое законодательство, усложнены учет и отчетность субъектов малого предпринимательства, не отлажены механизмы финансово-имущественной поддержки, большинство правовых норм носит декларативный характер.

Одним из серьезных факторов, препятствующих развитию малого предпринимательства, является усложненная административно-разрешительная практика в предпринимательской сфере. Существует множество бюрократических препятствий, связанных с лицензированием, сертификацией и пр. Особенностью национальной поддержки малого бизнеса является наличие в законодательстве нескольких определений понятия «малое предприятие». Их можно разделить на три вида. Во-первых, это определение, содержащееся в п.3 ст.3 Закона N88-ФЗ. Оно определяет субъектов малого предпринимательства, которые вправе претендовать на льготы и преимущества, предусмотренные федеральным законодательством: «Под субъектами малого предпринимательства понимаются коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных

организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышает 25 процентов, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25 процентов и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней (малые предприятия): в промышленности – 100 человек; в строительстве – 100 человек; на транспорте – 100 человек; в сельском хозяйстве – 60 человек; в научно-технической сфере – 60 человек; в оптовой торговле – 50 человек; в розничной торговле и бытовом обслуживании населения – 30 человек; в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности – 50 человек.

Под субъектами малого предпринимательства понимаются также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Малые предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к таковым по критериям того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота или годовом объеме прибыли» [2].

Во-вторых, это определения малого предпринимательства, содержащиеся в законодательных актах субъектов федерации. На примере Москвы и Московской области можно сказать, что понятие малого предприятия в региональном законе может несколько отличаться от того, что содержится в Законе №88-ФЗ. Региональное законодательство определяет малые предприятия как субъекты, которые вправе претендовать на льготы и преимущества, предусмотренные субъектам малого предпринимательства региональным законодательством.

В-третьих, это определение субъектов малого предпринимательства, которые вправе перейти на упрощенную систему налогообложения, а также определение субъектов малого предпринимательства, которые имеют право на льготы по налогу на прибыль. Хотя как в первом, так и во втором случае под малыми предприятиями понимаются субъекты, отнесенные к таковым в соответствии со ст.3 Закона №88-ФЗ, круг лиц, которые вправе воспользоваться упрощенной системой или могут использовать льготы по налогу на прибыль, значительно уже по сравнению с теми лицами, которые определены в указанном Законе.

Таким образом, учитывая основные характеристики малого предприятия, а также наличие льгот и преференций, которыми данные субъекты наделяет федеральное, региональное и местное законодательство можно указать на следующие особенности бюджетирования и бюджетного контроля:

Признак	Особенности бюджетирования	Особенности бюджетного контроля
Численный состав работников	Участие в осуществлении бюджетного процесса небольшого круга лиц	Охват бюджетным контролем всех лиц, занятых в деятельности предприятия

Наличие льгот	Учёт льгот при разработке, рассмотрении, утверждении, формировании, распределении и использовании средств бюджета	Повышение эффективности за счёт контрольных мероприятий и использования льготного положения
Возможность применения упрощённого налогообложения	Использование механизма упрощённого налогообложения для максимально точного планирования налогового бюджета	Организация максимально точного контроля бюджетных оттоков
Особенности составления бухгалтерской отчётности	Бюджетирование может опираться на полную или сокращённую версии отчета	Бюджетный контроль должен охватывать данные полной и сокращённой версий отчета

На крупных предприятиях бюджетирование охватывает всю совокупность иерархических уровней и характеризуется сложностью организации и дальнейшего функционирования. Учитывая изначально данное определение малого предприятия и особенности максимального численного состава его участников, очевидно, что различные отрасли обладают различными параметрами, сказывающимися на организации процессов бюджетирования и бюджетного контроля.

Бюджетный процесс в промышленности обусловлен структурой и последовательностью кругооборота оборотного и основного капитала предприятий, то есть особенностями финансового и инвестиционного цикла.

Отличительной характеристикой финансового цикла в промышленности является наличие стадии производства, что определяет усложнённую по сравнению с другими отраслями экономики систему бюджетирования и бюджетного контроля. Наличие производственной стадии предопределяет специфику и инвестиционного цикла, – в промышленности большая часть инвестиций относится к выпуску отдельных видов продукции, при этом существует тесная связь между прибыльностью отдельных видов продукции и окупаемостью конкретных инвестиций в производство данных видов продукции [4. с.82-83].

Таким образом, с учётом рассмотренных особенностей малых предприятий и промышленных хозяйствующих субъектов, правомерно заметить, что бюджетирование и бюджетный контроль при организации и функционировании должны учитывать все нюансы с целью повышения эффективности данных процессов и деятельности предприятия в целом.

Литература

1. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит: теория и практика применения в РФ. М., 1997.
2. Федеральный закон от 14 июня 1995 г. N88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ» (с изменениями от 31.07.98 г., 21.03.02 г., 22.11.04 г.) // Правовая система «Гарант. Платформа F1».
3. Масленников М. Правовое регулирование малого предпринимательства в России // ФПА АКДИ «Экономика и жизнь», выпуск 10, май 2001 г.
4. Кот А.Д. Организация процесса бюджетирования в крупных компаниях / Кот А.Д., Филиппов В.Е., Якименко А.А. // Менеджмент в России и за рубежом. 2003. - №4.

С.З. ГОНЧАРОВ, Ю.А. КОЛЧИН

СУБЪЕКТНОСТЬ – ЛИЧНОСТНАЯ ОСНОВА ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

Понятие субъекта подобно скромному труженику, на котором держится жизнь, но о котором предпочитают не распространяться в средствах массовой информации. Дело в том, что данному понятию уделено в философии крайне мало внимания по сравнению с его категориальной ролью в философии, этике, эстетике, политологии, правоведению, культурологии, социологии, но, в первую очередь, с его важнейшим жизненным значением.

Ставка на развитие *гражданского общества* предполагает именно *субъектные качества лиц и коллективов*. Люди объединяются ради общего дела двояко – в форме *учреждения или корпорации* (добровольного объединения). В первом случае объединение учреждается «сверху вниз» – государством. Корпорация же образуется «снизу вверх» по свободной воле людей (акционерное общество, кооператив и т.п.) и состоит из активных полномочных и равноправных деятелей. Под гражданским обществом мы понимаем, вслед за А.С. Панариным, «совокупность неполитических отношений (экономических, духовно-нравственных, религиозных, культурных) граждан и их ассоциаций, основанную на принципах самостоятельности, неподопечности и автономии по отношению к государству» [14, с.309]. Гражданское общество есть совокупность *корпораций*, т.е. неполитических объединений, которые сами себя конституируют «снизу», сами ставят и решают задачи. В таком самовоспроизводстве важнейшими являются субъектные качества.

Государство по своей природе призвано исходить из *целого, а не из частей* – из интересов *общих, а не частных*. Оно поддерживает те законные интересы лиц, групп, корпораций, реализация которых идет на *пользу всем*. Если *частный* интерес обоснован и справедлив, то он имеет и *всеобщую*