

ЦЕЛЕВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ФИНАНСОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

БОЯРКО И. Н.

кандидат экономических наук

ДЕЙНЕКА О. В.

соискатель

Сумы

Совершенствование системы финансового планирования, направленное на установление обоснованных целевых показателей формирования финансов государственного сектора экономики и его деловой активности в соответствии с существующими экономическими условиями – одно из направлений повышения эффективности управления финансами государственного сектора экономики. Проведенное исследование нормативных и законодательных актов относительно внедрения финансового планирования на государственных предприятиях показало, что существующая регламентация времени представления финансовых планов на утверждение обуславливает снижение качества закладываемых в планах прогнозных финансовых показателей, поскольку их значения на момент планирования имеют вероятный характер. Поэтому актуальной является разработка мероприятий по усовершенствованию системы целевого планирования финансов государственного сектора экономики, направленная на повышение эффективности функционирования данного звена финансовой системы и качества выполнения им социально-экономических функций.

Среди ученых, которые исследуют проблему финансового планирования финансов государственного сектора экономики и эффективности их функционирования, следует отметить Е. Балацкого, В. Конышева, М. Билик, О. Длугопольского, О. Кухаря. Однако ими, как правило, рассматриваются лишь отдельные аспекты улучшения организации и совершенствования управления финансами государственного сектора экономики, что свидетельствует о фрагментарном характере таких исследований, отсутствии комплексного целостного подхода, обеспечивающего существенное повышение качества системы планирования государственных финансов.

Целью статьи является построение комплексной схемы целевого планирования финансов государственного сектора экономики и определения уровня финансовой эффективности их функционирования.

С целью улучшения выполнения финансовых планов субъектов хозяйствования государственного сектора экономики относительно формирования финансовых результатов (рост прибыльности за счет сокращения убыточности) необходимо учитывать при обосновании плановых показателей целевой уровень финансовой эффективности данного сегмента национальной экономики.

Выполнение этого задания возможно при условии использования научно обоснованных эконометрических моделей финансовой эффективности государственного сектора экономики, которые характеризуют ее функциональную зависимость от влияния системы факторов, определяющих темпы экономического роста национальной экономики (в частности, деловую активность государственного сектора экономики).

Следует отметить, что реализация данного процесса состоит из нескольких этапов (модулей). Так, на первом этапе происходит построение эталонного ряда, который состоит из следующих показателей темпов роста: объема реализованной продукции, работ, услуг ($T_{зр}$); чистой прибыли ($T_{зп}$); бюджетного дохода ($T_{збд}$); количества субъектов хозяйствования ($T_{зк}$); среднесписочной численности занятых в государственном секторе экономики ($T_{зч}$); среднегодовой стоимости оборотных активов ($T_{зоа}$); среднегодовой стоимости основных фондов ($T_{зоф}$); объемов финансирования за счет бюджетных средств ($T_{зф}$). В свою очередь, при условии оптимального развития субъектов государственного сектора экономики должно обеспечиваться соблюдение следующего соотношения указанных показателей динамике (1):

$$T_{зр} > T_{зп} > T_{збд} > T_{зк} > T_{зч} > T_{зоа} > T_{зоф} > T_{зф} > 100\% \quad (1)$$

Условие финансово-экономической эффективности функционирования государственного сектора экономики будет выполняться лишь в случае, если фактические значения роста показателей будут соотноситься в порядке их значимости в эталонном нормативе.

Следующий этап предусматривает составление финансовых планов, в которых плановые результативные показатели должны устанавливаться на уровне, отвечающем динамическому нормативу (1). С целью контроля за степенью финансовой эффективности, заложенной в финансовых планах, следует сравнивать эталонные и фактические ряды при помощи коэффициентов Кендалла и Спирмена, которые характеризуют взаимозависимость фактического и эталонного ранговых рядов анализируемых показателей. Оценка уровня соответствия целевому значению финансовой эффективности государственного сектора экономики может быть осуществлена на основе обобщения значений эти двух коэффициентов в коэффициенте эффективности. При этом, чем ближе будет расчетный коэффициент эффективности к единице, тем выше будет уровень приближения фактического уровня финансовой эффективности государственного сектора экономики к целевому значению.

Учитывая, что финансовая эффективность государственного сектора экономики зависит от ряда показателей деловой активности и имеет, по крайней мере, два варианта качественной оценки – эффективно или неэффективно, следующий этап предусматривает моделирование их взаимосвязи на основе дискриминантного анализа.

В результате корреляционно регрессионного моделирования на основе статистических данных получена следующая дискриминантная функция зависимости финансовой эффективности от изменения качественных показателей и количественных параметров функционирования государственного сектора экономики (2):

$$y = 9,3638 - 0,0793x_1 + 0,0209x_2 + 0,0123x_3 - 0,0040x_4 - 0,0381x_5, \quad (2)$$

где x_1 – темп роста объемов реализации продукции;

x_2 – темп роста среднесписочной численности занятых;

x_3 – темп роста среднегодовой стоимости оборотных активов;

x_4 – темп роста объемов финансирования за счет бюджетных средств;

x_5 – темп роста относительных масштабов.

Как видно из представленной модели, позитивное влияние на уровень финансовой эффективности оказывает увеличение темпов роста среднесписочной численности работающих и среднегодовой стоимости оборотных активов, а рост объемов реализации, объемов финансирования за счет бюджетных средств и относи-

тельных масштабов приводит к снижению уровня данного результативного показателя.

При этом, учитывая, что уровень финансовой эффективности государственного сектора экономики может иметь любое как позитивное, так и негативное значение, а также с учетом фактических уровней эффективности разных видов экономической деятельности государственного сектора, предлагаем следующую шкалу оценивания финансовой эффективности: менее 0 – финансово неэффективное функционирование государственного сектора; от 0 до 10% – средний уровень финансовой эффективности данного сегмента; больше 10% – высокий уровень финансовой эффективности.

Следует отметить, что в случае низкого или среднего уровня финансовой эффективности функционирования финансов государственного сектора экономики целесообразно возвращаться на второй этап и осуществлять поиск возможных резервов для повышения эффективности функционирования данного звена финансовой системы на основе выявления просчетов и недостатков в разработанных финансовых планах отдельных субъектов государственного сектора.

Таким образом, данные предложения относительно усовершенствования планирования финансов государственного сектора экономики и определения уровня финансовой эффективности их функционирования можно представить в виде следующей схемы (рис. 1), которая предусматривает последовательное прохождение четырех модульных этапов процесса планирования.

Необходимо обратить внимание, что каждый модуль подчинен общей цели планирования финансов государственного сектора – обеспечение повышения уровня социально-экономической, бюджетной и финансовой эффективности его функционирования.

По нашему мнению, полученную модель можно использовать для прогнозирования финансовой эффективности субъектов государственного сектора экономики при формировании плановых показателей развития данного сегмента национальной экономики.

Нами проведены оценки уровня финансовой эффективности государственного сектора экономики на основе усредненных показателей за период 2006 – 2007 гг., которые представлены в табл. 1.

При этом расчетное его значение, полученное на основе предлагаемой дискриминантной модели финансовой эффективности государственного сектора экономики (2) незначительно отклоняется от фактического значения и со-

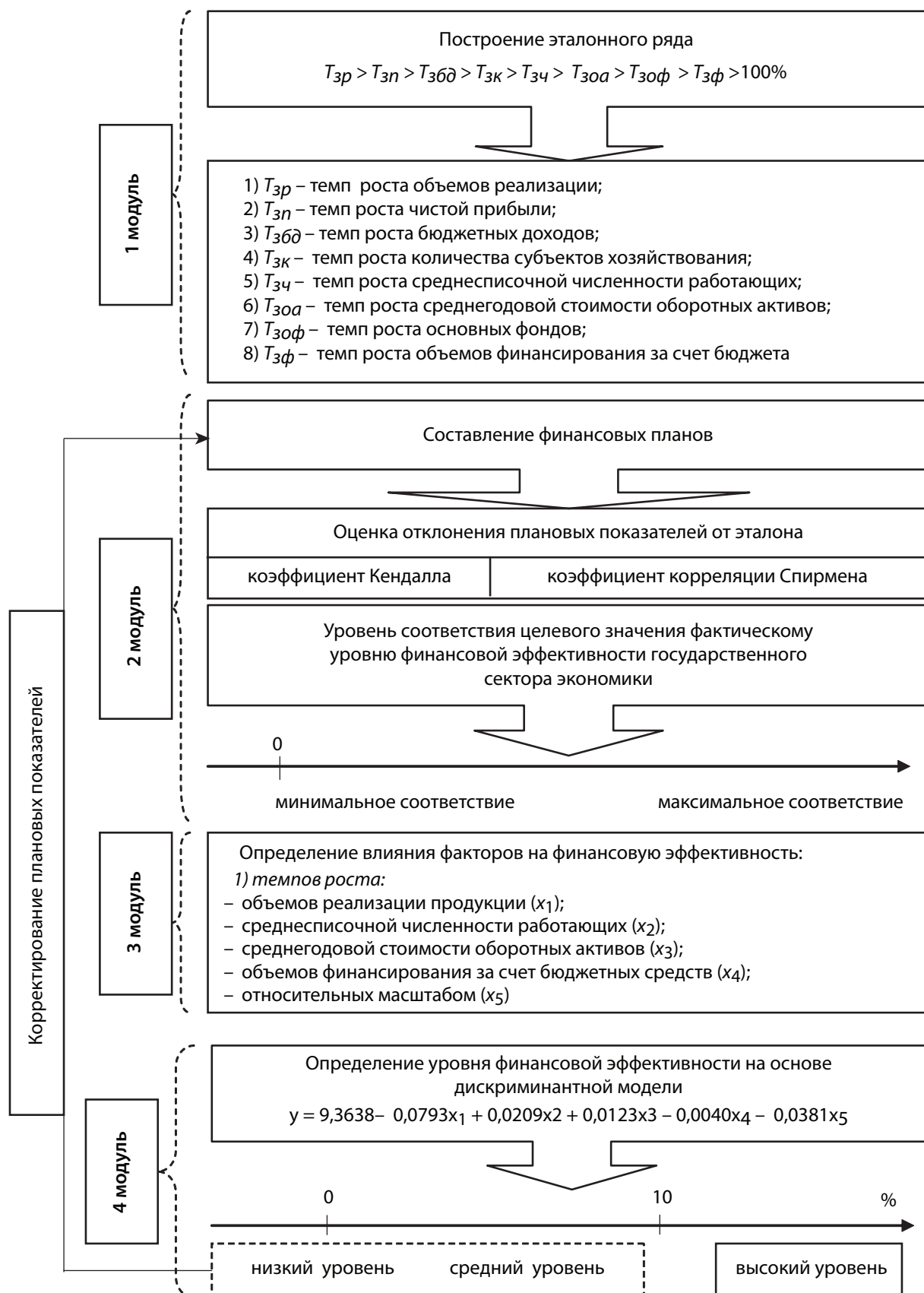


Рис. 1. Структурно логическая схема целевого планирования финансов государственного сектора экономики и определения уровня финансовой эффективности их функционирования

ставляет 1,493049%. Отклонение от фактического среднего значения полученного прогнозного результата является незначительным и составляет лишь 0,86%, что подтверждает возможность использования модели в прогностической работе и получении на ее основе достоверных результатов.

сударственного сектора экономики за 2007 г. нами определен уровень его финансовой эффективности на основе дискриминантной модели (табл. 2).

Расчетная финансовая эффективность государственного сектора экономики составляет 9,36, что свидетельствует в целом об удовлетворительном состоянии финансовых планов госу-

Таблица 1

Усредненные показатели за период 2006-2007 гг. переменных и результативных параметров дискриминантной модели

Показатель	Фактическое значение финансовой эффективности	Темп роста объемов реализации продукции	Темп роста среднесписочной численности занятых	Темп роста среднегодовой стоимости оборотных активов	Темп роста объемов финансирования за счет бюджетных средств	Темп роста интегрального показателя относительных масштабов
Средние значения показателей	1,506	92,27375	119,8458	121,3967	238,7375	94,395
Коэффициенты корреляции при переменных	–	–0,0793	0,0209	0,0123	–0,004	–0,0381

В соответствии с предложенной шкалой оценивания полученный уровень финансовой эффективности государственного сектора экономики Украины можно характеризовать как средний, что свидетельствует о недостаточно высоком качестве финансового планирования и необходимости выявления резервов повышения эффективности функционирования государственных финансов.

С целью установления целесообразности изменения плановых показателей деятельности го-

сударственного сектора в 2007 г. с учетом близости данного значения к нижней границе высокого уровня результативности. Анализ факторов ее формирования указывает на целесообразность для повышения уровня финансовой эффективности государственного сектора осуществлять уменьшение интенсивности сокращения численности занятых в нем, учитывая достаточно высокий уровень производительности их труда, и темпов роста объемов финансирования за счет бюджетных средств за счет увеличения самофинансирования.

Таблица 2

Оценка целесообразности изменения плановых показателей деятельности государственного сектора экономики в 2007 г. на основе использования дискриминантной модели

Показатели	Фактическое значение финансовой эффективности	Темп роста объемов реализации продукции	Темп роста среднесписочной численности занятых	Темп роста среднегодовой стоимости оборотных активов	Темп роста объемов финансирования за счет бюджетных средств	Темп роста интегрального показателя относительных масштабов
Плановые значения показателей в 2007 г., %	9,36	74,68	76,58	100,69	137,04	70,55
Коэффициенты корреляции при переменных	–	–0,0793	0,0209	0,0123	–0,004	–0,0381

ВЫВОД

Таким образом, внедрение предложенной модели целевого планирования финансов государственного сектора экономики позволит обеспечить достижение заданных параметров социально-экономического развития Украины, своевременно определять недостатки в разработанных финансовых планах субъектов государственного сектора и возможные резервы для повышения эффективности функционирования данного звена финансовой системы. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. Балацкий Е. В. Проблемы оценки масштабов и эффективности государственного участия в

экономике // Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. – 1997. – № 6. – С. 22 – 44.

2. Білик М. Д. Управління фінансами державних підприємств / М. Д. Білик. – К.: Знання, 1999. – 312 с.

3. Длугопольський О. В. Теорія економіки державного сектора : навчальний посібник / О. В. Длугопольський. – К.: «ВД «Професіонал», 2007. – 592 с.

4. Конышев В. А. Государственный сектор России в системе макроэкономического регулирования / В. А. Конышев. – ЗАО «Издательство «Экономика», 2004. – 158 с.

5. Кухар О. Ефективність державного сектора економіки: необхідність та інструментарій дослідження / О. Кухар // Вісник Львівського університету. Серія економічна. Вип. 32. – Львів, 2003. – С. 166 – 172.

УДК 336.225

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЦЕЛИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

ЗАМЯТИНА К. В.

аспирантка

Харьков

Роль налогового планирования в экономике современного предприятия обусловила внимание ученых к исследованию проблемы его функционирования. Как свидетельствует проведенный анализ существующих исследований по данному вопросу, на данный момент не существует единого мнения по поводу определения цели налогового планирования в системе управления предприятием. Результаты этих исследований нашли отражение в зарубежной и отечественной литературе [1 – 22]. В многочисленных работах по данной проблематике приводится множество определений налогового планирования, указывается место налогового планирования в системе управления предприятием, определена роль различных структурных подразделений в налоговом планировании. В то же время необходимо отметить, что теоретическое определение цели налогового планирования в системе общеэкономического планирования на предприятии отходит на второй план, что представляется весьма необоснованным, т. к. без наличия установленных и признанных принципиальных положений формирования аппарата и способов исследования налоговое планирование не сможет в полной мере реализовать своего предназначения.

Кроме того, следует отметить, что без определения цели налогового планирования, по мнению автора, определение его сущности также является невозможным. Именно это обуславливает актуальность темы данного исследования.

Целью данной статьи является теоретическое обоснование и уточнение цели налогового планирования на промышленном предприятии.

На основании анализа научных работ по данному вопросу, можно выделить несколько основных подходов к трактовке цели налогового планирования на промышленном предприятии.

Большинство авторов, занимающихся вопросами налогового планирования на предприятии, определяют его цель как минимизацию налоговых платежей, которые подлежат уплате предприятием в бюджет [1, 2, 6, 14, 15, 18]. Так, Марцулевич Л. и Евстигнеев Е. рассматривают налоговое планирование как законный способ уменьшения сумм налоговых платежей с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств. [6, 15]. Эту точку зрения также поддерживает Липатова И. [14]. В банковском энциклопедическом словаре Б. Федорова налоговое планирование определяется как минимизация налогового бремени через финансовое планирование, включая инвестиции с отсрочкой уплаты налогов, покупку необлагаемых налогом ценных бумаг и использование различных налоговых убежищ [1, 2]. Аналогично, налоговое планирование отождествляется Брызгали-