

ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

---

ВЕСТНИК  
ФИНАНСОВОЙ АКАДЕМИИ  
3 (35) ' 2005

Москва  
"Финансы и статистика"  
2005

№ 3(35)

ВЕСТНИК

2005 год

**Финансовой  
академии**

**Учредители**

Финансовая академия  
при Правительстве РФ  
Попечительский совет  
при Финансовой академии



Журнал издается с марта 1997 г.  
1 раз в квартал

Материалы публикуются в авторской  
редакции, и точка зрения авторов  
может не совпадать с мнением  
Совета журнала



Адрес редакции:

125468, Москва, Ленинградский пр-т,  
49

Библиотечно-информационный ком-  
плекс, комната 226а

Телефон (095) 943 9929

e-mail: academy@fa.ru

http://www.fa.ru

© Финансовая академия  
при Правительстве РФ, 2005

**Совет журнала**

*А.Г. Грязнова* – председатель

*М.А. Эскиндаров* – главный  
редактор

*В.А. Бывшев*

*В.В. Думный*

*А.Н. Звонова*

*Л.Н. Красавина*

*Ю.Л. Кузнец*

*О.И. Лаврушин*

*Е.В. Маркина*

*М.В. Мельник*

*В.Я. Моргунов*

*С.В. Серебрянникова*

*Б.М. Смитиенко*

*М.А. Федотова*

**Международный совет  
журнала**

*Ж.-К. Легаль (Франция)*

*Н. Павлов (Болгария)*

*С. Хан (США)*

*Д. Хуммель (Германия)*

**Редактор**

*А.Н. Алексеева*





## CONTENTS

STUDENTS' KNOW- LEDGE ASSESSMENT	The System of the Current and Final Attestation of the Academy Students .....	5
TOPICAL PROBLEMS	<b>N.A. Sattarova.</b> Role of Government Bodies in the Budgetary Area .....	19
	<b>O.V. Danilova.</b> Intracorporate Mechanism for the Implementation of the Policy of Social Responsibili- ty.....	27
	<b>N.I. Osetrova, V.V. Kourochkin, O.M. Dou- dina.</b> Some Considerations Concerning the Training of Tax Specialists .....	35
RESEARCH METHODS	<b>L.G. Labsker, I.N. Shtokhova.</b> Analysis of the Problem of Insuring Space Risks by Applying the Com- bining Criterion of Hermeier & Hurwitz .....	43
"ROUND TABLE"	Democratization of the Political System as the Most Important Means to Modernize the State and Socie- ty.....	58
HISTORY	<b>V.V. Viktorov.</b> On the Issue of Stages in the Devel- opment and Modernization of Russian Civiliza- tion.....	69
COMMENTS ON THE BOOK	<b>B.E. Zaritsky</b> Making Comments on the Book "Ist Deutschland noch zu retten?" by Hans-Werner Sinn.....	79

---

POST-GRADUATES' PUBLICATIONS	<b>A.V. Lebedyev.</b> Impact of Financial Innovations on the Public Welfare: Classification of the Effects	<b>87</b>
	.....	
	<b>M.M. Koudinova.</b> Trade Links as a Channel of Interaction of the Securities-Related Country Risks	<b>99</b>
	.....	<b>110</b>
	<b>Yu.A. Rayeva.</b> Investment Strategy Optimization Methodology (with OAO NK Rosneft as an exam- ple).....	

---

## СОДЕРЖАНИЕ

ОЦЕНКА ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ	О системе текущей и итоговой аттестации студентов Академии .....	5
АКТУАЛЬНАЯ ПРОБЛЕМАТИКА	<b>Н.А. Саттарова.</b> Роль органов государственной власти в бюджетной сфере .....	19
	<b>О.В. Данилова.</b> Внутрикorporативный механизм реализации политики социальной ответственности .....	27 35
	<b>Н.И. Осетрова, В.В. Курочкин, О.М. Дудина.</b> Размышления о подготовке специалистов-налоговиков....	
МЕТОДЫ НАУЧНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ	<b>Л.Г. Лабскер, И.Н. Штохова.</b> Анализ задачи страхования космических рисков с применением комбинированного критерия Гермейра–Гурвица .....	43
«КРУГЛЫЙ СТОЛ»	Демократизация политической системы – важнейший инструмент модернизации государства и общества .....	58
ИЗ ИСТОРИИ	<b>В.В. Викторов.</b> К вопросу об этапах развития и модернизациях российской цивилизации .....	69
ОТКЛИК НА КНИГУ	<b>Б.Е. Зарицкий</b> о книге Ганса-Вернера Зинна «Можно ли еще спасти Германию?» .....	79

---

---

ПУБЛИКАЦИИ АСПИРАНТОВ	<b>А. В. Лебедев.</b> Воздействие финансовых инноваций на общественное благосостояние: классификация эффектов .....	<b>87</b>
	<b>М. М. Кудинова.</b> Торговые связи как канал взаимодействия страновых рынков ценных бумаг .....	<b>99</b>
	<b>Ю. А. Раева.</b> Методика оптимизации инвестиционной стратегии (на примере ОАО НК «Роснефть») .....	<b>110</b>

---

---

---

---

**Колонка  
Главного  
Редак- ✍  
тора**

---

---

Уважаемые коллеги!

То, о чем пойдет речь, заинтересует, вероятно, не только нынешних читателей, но – что еще важнее – будущих. "Лицом к лицу лица не увидать, большое видится на расстоянии" – сказал поэт. События, происходящие сейчас в Академии, в полной мере можно будет оценить через некоторое время, когда окончательно сформируется целый учебно-научный центр, в который преобразуется Финансовая академия с филиалами в более чем десяти городах России.

До недавнего времени Академия, с ее огромным авторитетом в регионах, вела образовательную, организационную, просветительскую и иную деятельность преимущественно в столице. Теперь жители Дальнего Востока, Приморья, Сибири, Урала, Юга России и, конечно, Подмосковья получают возможность учиться в филиалах – колледжах Академии по системе непрерывного образования. Предстоит большая работа по стыковке учебных планов включившихся в нашу орбиту финансово-экономических колледжей с планами институтов Академии.

Особенно это важно в связи с переходом в ближайшее время на двухуровневую систему образования. Кто он, будущий выпускник нашего колледжа: технический бакалавр или специалист со средним специальным образованием? На какой курс бакалавриата его принимать, чтобы он мог получить высшее образование? В какой степени государство заинтересовано в подготовке этих бакалавров и как пойдет финансирование?

Вопросов, конечно, значительно больше, чем здесь обозначено, но я уверен, что ФА как флагман финансово-экономического образования движется в правильном направлении.





Главный редактор журнала  
первый проректор ФА  
д.э.н., проф. **М.А. Эскиндаров**



### О СИСТЕМЕ ТЕКУЩЕЙ И ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ СТУДЕНТОВ АКАДЕМИИ

*Материал подготовили:*

- директор Центра сетевых технологий дистанционного обучения **В.Ф. Жиров**
- заместитель заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет» **И.В. Осипова**
- доцент кафедры «Бухгалтерский учет» **Е.Б. Передерий**
- программист Центра сетевых технологий дистанционного обучения **И.Г. Гладышев**

**П**о мере динамичного развития рыночной экономики в России, организационно-правовых и организационно-хозяйственных форм растет спрос на специалистов в области экономики, в том числе специалистов в плане учетно-аналитической работы, и очевидна настоятельная необходимость в повышении качества профессионального вузовского образования экономистов.

Подготовка специалистов в области экономики ведется в Финансовой академии с учетом как российских, так и международных правил.

Проверка качества знаний студентов в Академии осуществляется в форме текущего контроля, промежуточной и итоговой аттестации на основе 100-балльной системы оценки знаний.

Правила применения этой системы оценки знаний регламентируются Положением о 100-балльной системе оценки знаний студентов, утвержденным ректором Академии от 27 июня 2001 г. Введение рейтинговой системы оценки знаний не только повысило ее объективность, но и стимулировало более добросовестное отношение к учебе в течение всего года.

Вместе с тем в настоящее время при применении 100-балльной системы оценки знаний студентов возникает ряд проблем.

**Первая проблема** заключается в наиболее объективной аттестации студентов по *текущему контролю*.

При использовании традиционной схемы распределения баллов по 100-балльной системе в Академии на оценку успеваемости по текущему контролю предусмотрено 20 баллов (10 баллов в виде предварительной аттестации за первую половину семестра и 10 баллов за вторую половину семестра).

Текущий контроль усвоения студентами программного материала включает оценку работы студентов за семестр.

По нашему мнению, для более объективной оценки по текущему контролю успеваемости студентов необходимо учитывать следующие параметры:

- посещаемость лекционных занятий;
- посещаемость семинарских занятий;
- усвоение изучаемой дисциплины;
- приобретение навыков практической работы;
- количество выполненных работ;
- активность студентов в ходе изучения курса и др.

Таким образом, для объективной, а не приблизительной оценки по текущему контролю нужно разрабатывать подробную шкалу по оценке добросовестности и качества работы студентов в семестре в рамках 20 баллов, а также доводить эту шкалу и аттестацию по ней до сведения студентов. Такой подход, по нашему мнению, будет усиливать мобилизацию активности студентов при выполнении учебной программы в течение семестра и при подготовке к промежуточной или заключительной аттестации.

*Предлагаем пример учета успеваемости студентов в семестре.*

**А) УЧЕТ ПОСЕЩАЕМОСТИ**

№ п/п	Фамилия студента	Посещаемость студентов за семестр								Всего в баллах
		Из 8 баллов								
		4 лекции				4 семинара				
1	Иванов И.Я.*	1	1		1	1		1	1	6
2	Сомов А.Я.* и т.д.	-	-	1	-	-	-	-	1	2

*Примечание.* Оценка посещаемости должна осуществляться с учетом общего количества лекционных и семинарских занятий. В данном примере таких занятий в семестре всего восемь; весомость каждого занятия 1 балл.

\* Здесь и далее фамилии условные.

**Б) УЧЕТ КАЧЕСТВА УСВОЕНИЯ КУРСА**

№ п/п	Фамилия студента	Оценка качества теоретических и практических знаний						Всего в баллах
		Из 6 баллов						
		теоретические знания			практические навыки			
		«3»	«4»	«5»	«3»	«4»	«5»	
1	Иванов И.Я	-	-	3	-	2	-	5
2	Сомов А.Я. и т.д.	1	-	-	1	-	-	2

*Примечание.* В данном примере рассматривались два задания по теории и два задания по практическим навыкам. Отличная работа оценивается в примере 1,5 баллами, хорошая – 1 баллом, удовлетворительная – 0,5 баллами.

**В) УЧЕТ КОЛИЧЕСТВА ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ**

№ п/п	Фамилия студента	Количество выполненных работ (с учетом зачетных)				Всего в баллах
		Из 3 баллов				
		тест	контрольная работа	задача	защита курсовой работы	
1	Иванов И.Я	0,75	0,75	0,75	0,75	3
2	Сомов А.Я. и т.д.	0,75	-	0,75	-	1,5

**Г) УЧЕТ АКТИВНОСТИ СТУДЕНТОВ ВО ВРЕМЯ ЗАНЯТИЙ**

№ п/п	Фамилия студента	Активность студентов (в т.ч. учет самостоятельной работы и индивидуальных заданий)						Всего в баллах
		Из 6 баллов						
		4 занятия				Эссе	Рефераты	
1	Иванов И.Я.	0,75	0,75	0,75	0,75	1	2	6
2	Сомов А.Я. и т.д.	-	-	0,5	-	-	-	0,5

*Примечание.* При оценке активности следует учитывать не только количество ответов или выполненных работ, но и их качество. В примере ответ на «отлично» оценивается в 0,75 баллов, ответ на «хорошо» – 0,5 баллов. На эссе в настоящей шкале предусмотрен

---

---

1 балл, на реферат 2 балла, если работы выполнены на «отлично».

Из приведенных примеров следует, что студент Иванов за семестр объективно заработал 20 баллов, а студент Сомов – 6 баллов.

Такой подход с разработкой обоснованной и понятной шкалы учета текущей успеваемости, по нашему мнению, может активизировать студентов в изучении учебной программы в течение семестра и стимулировать к более качественной подготовке к экзамену (зачету), особенно если повышать балльность текущей аттестации (например до 30 баллов). Необходимо также разработать порядок зачета работ у студентов, пропустивших занятия по уважительным причинам.

Как известно, степень усвоения студентами программного материала по соответствующей дисциплине устанавливается в ходе промежуточного контроля знаний в форме зачетов, экзаменов и выполнения курсовых работ.

И в этой части аттестации возникает **вторая проблема** – наиболее объективная аттестация студентов по *промежуточному и итоговому контролю*.

Зачеты и экзамены являются формой итоговой аттестации по дисциплине. Зачеты, как составная часть системы промежуточного контроля знаний студентов, служат формой проверки выполнения студентами лабораторных работ, усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, а также формой проверки прохождения учебной и производственной практики. Экзамен по учебной дисциплине позволяет оценить работу студента за семестр либо курс, полученные им теоретические знания, глубину знаний, способность студента творчески мыслить, приобретенные им навыки самостоятельной работы, умение систематизировать полученные знания и применять их при решении практических задач.

По 100-балльной системе в Академии на оценку по промежуточной или итоговой аттестации предусмотрено 80 баллов.

При выборе варианта оценки за зачет или экзамен также следует предварительно разработать шкалу. Например, если на экзамене предлагаются 20 тестовых заданий и задача из 20 проводок (бухгалтерские записи), то весомость одного теста составит 2 балла, весомость одной проводки – 2 балла. Однако следует отметить, что распределение баллов на теорию и практическое задание может быть разным в зависимости от сложности той или иной части экзамена, но в любом случае требуется предварительная разработка обоснованной шкалы для аттестации. Если в одной из частей экзамена даются теоретические вопросы, то при разработке шкалы могут возникнуть трудности, так как необхо-

димому предусмотреть ключевые категории (определения, названия методов, формулы и др.) для объективной и полной оценки.

Итоговая оценка успеваемости студента складывается из количества набранных им баллов по текущей аттестации и завершающих баллов, полученных после проверки письменных работ в ходе зачета или экзамена в пределах 100 баллов. Общее количество набранных баллов по установленной шкале затем переводится преподавателем в 5-балльную систему.

Стоит подчеркнуть, что в Академии появились и применяются новые технологии в оценке качества знаний студентов по итоговой аттестации. Такая аттестация с 2004 г. осуществляется с помощью ПЭВМ.

На кафедре «Бухгалтерский учет» в 2003 г. под руководством заведующего кафедрой профессора В.Г. Гетьмана была разработана и апробирована программа аттестации студентов неучетных экономических специальностей с помощью ПЭВМ по теории бухгалтерского учета. Программа отвечает требованиям по совершенствованию качества образовательного процесса и соответственно относится к новым современным технологиям оценочных средств внутривузовского контроля качества подготовки студентов.

Методическое обеспечение аттестации (экзамена), разработанное автором программы доцентом кафедры «Бухгалтерский учет» Е.Б. Передерий, состоит из двух блоков. Первый блок – это блок практических заданий, второй выполнен вместе с доцентом И.В. Осиповой – блок тестовых заданий по теории бухгалтерского учета, предусматривающий наиболее полное раскрытие качества знаний студентов по теории учета и их практических навыков.

Программа компьютерного обеспечения аттестации была разработана при участии директора Института открытого образования А.Н. Ланских, директора Центра сетевых технологий дистанционного обучения В.Ф. Жирова, программиста И.Г. Гладышева, которые обеспечили качественную разработку компьютерной версии по первому и второму блоку методического обеспечения и ее оригинальное оформление.

Первый блок экзамена включает 30 вариантов экзаменационных заданий для решения «сквозной» задачи. По итогам решения задачи составляется бухгалтерский баланс формы 1. Задание для решения задачи включает остатки по счетам и десять хозяйственных операций. Последовательность решения «сквозной» задачи состоит из составления журнала хозяйственных операций (1-й этап), заполнения счетов (2-й этап), составления оборотной ведомости по синтетическим счетам (3-й этап), баланса (4-й этап). 5-м этапом первого блока является восстанов-



ление хозяйственной операции по заданию, состоящему из 25 хозяйственных операций.

Каждый вариант тестового задания включал 20 вопросов, охватывающих все разделы и темы изучаемого курса. В программе по этому блоку предусмотрено постоянное обновление тестов, что исключает повтор вариантов, поэтому каждый студент на экзамене получает индивидуальный вариант тестового задания.

Апробация программы осуществлена в январе 2004 г. в трех студенческих группах Института экономической безопасности (ИЭБ 2-1, ИЭБ 2-2, ИЭБ 2-3) преподавателями кафедры бухгалтерского учета и сотрудниками Института открытого образования.

Особую сложность при работе с электронной программой представляла оценка промежуточной и итоговой аттестации, осуществляемой с помощью ПЭВМ.

В соответствии со 100-балльной системой за текущую успеваемость после долгих обсуждений было предусмотрено максимально 30 баллов, а за экзамен – 70 баллов. Из этих 70 баллов 40 баллов выставлялось студентам за решение задачи, а за выполнение тестовых заданий – 30 баллов.

Студенты перечисленных выше групп присутствовали на экзамене в полном составе. Численность сдававших экзамен составила 70 человек.

Для эффективной подготовки и сдачи экзамена по теории бухгалтерского учета студентам были выданы вопросы по всем темам курса. Также организована консультация с показом демонстрационной версии экзаменационного задания для решения «сквозной» задачи и выдана инструкция на дискетах по работе с электронной версией программы, так как ошибочное нажатие клавиш может приводить к неправильным результатам.

Экзамен проходил в три приема (с 9.00–11.00; с 11.30–13.30; с 14.00–16.00) в следующей последовательности: первый этап включал решение задачи; второй – тестирование. По регламенту на решение задачи отводился 1 час 20 мин., на тестирование – 40 мин.

Программой аттестации знаний студентов предусмотрен подсчет баллов с помощью ПЭВМ по каждому этапу первого и второго блока методологического обеспечения. Система проставления оценок по задаче предусматривала оценку в 10 баллов по 1, 2, 3-му этапам, по 4-му – 8 баллов, по 5-му – 2 балла.

Таким образом, с помощью ПЭВМ определялось, с каким качеством выполнялся студентами каждый из пяти этапов практического за-

дания и сколько неверных ответов допущено при выполнении тестов. Это позволяет установить в ходе анализа результатов экзамена темы, составившие наибольшую трудность в изучении курса «Теория бухгалтерского учета».

Программа позволяет осуществлять хронометраж, т.е. определять длительность выполнения заданий каждым студентом.

Анализ результатов, полученных в ходе аттестации с помощью ПЭВМ, показал, что в целом студенты по теории бухгалтерского учета имеют хороший уровень знаний – так, общая средняя успеваемость в трех группах по данным аттестации составила 4,4.

Программа аттестации с помощью ПЭВМ является относительно сложной, так как требует навыков и знаний не только по теории бухгалтерского учета, но и современным компьютерным технологиям.

Хорошо подготовленные студенты по курсу бухгалтерского учета и по компьютерным технологиям с заданиями блоков справлялись быстрее, чем было предусмотрено регламентом экзамена. Так, например, первый блок заданий решался ими за 50 мин. или 1 час, а второй блок – за 20-30 мин.

Выборочный анализ работы самой электронной версии показал, что в ней имеются недостатки, которые должны быть устранены, например компьютер считает ошибкой стирание информации, пропуск строк, произвольную нумерацию в счетах, непоследовательность выполняемых операций и др. Выборочный анализ методологического обеспечения показал, что некоторые задания должны быть уточнены, тестовый материал требует устранения неоднозначных вариантов ответов и др.

Подчеркнем, что для организации электронного экзамена вначале идет выбор компьютерных классов, готовых для проведения мероприятий по итоговой аттестации студентов. На все компьютеры в выбранной аудитории устанавливается пакет программ для проведения электронного экзамена. Во время установки данного пакета есть возможность пронумеровать компьютеры и указать общую папку для них. Данная процедура необходима, если по окончании экзамена требуется выводить экзаменационные ведомости на принтер.

При входе в оболочку экзаменационной задачи студент заполняет такие поля, как: фамилия, имя, отчество, группа, дата. На основе введенных перед экзаменом данных формируется папка со статистикой отдельно на каждого студента.

В качестве исходных данных задачи студент получает десять хозяйственных операций за отчетный период и пять (шесть) остатков по

счетам на начало отчетного периода. По этим данным выполняются четыре задания.

Окно программы «Задача по теории бухгалтерского учета», независимо от версии, построено таким образом, что студент может иметь перед глазами решение предыдущего задания при выполнении последующего. Это означает, что во время выполнения первого задания он может все время видеть исходные данные. Во время выполнения второго задания он может иметь перед глазами то, как он выполнил первое задание. Построенная таким образом программа значительно сокращает время на ее выполнение.

Ниже представлено одно из окон программы электронного экзамена:

Экзамен		БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ	Выход
<b>Остатки по счетам на начало отчётного периода (в руб.):</b>			
"Расчётные счета"		500 000	
"Материалы"		150 000	
"Основные средства"		400 000	
"Амортизация основных средств"		150 000	
"Уставный капитал"		900 000	
<b>Хозяйственные операции за отчётный период:</b>			
<b>1. Составить бухгалтерские записи (проводки) и указать тип изменений в балансе по хозяйственным операциям за отчетный период:</b>			

В первом задании требуется составить бухгалтерские записи (проводки) и указать тип изменений в балансе по хозяйственным операциям за отчетный период. Как уже отмечалось, максимальная оценка за первое задание – 10 баллов; за любую допущенную ошибку в программе снимается по 0,5 балла. Под типом изменений в балансе имеется в виду следующее:

1-й тип хозяйственных операций связан с перегруппировкой состава актива организации ( $A + x - x = A$ );

2-й тип хозяйственных операций связан с перегруппировкой обязательств организации ( $A = A + x - x$ );

3-й тип хозяйственных операций связан с увеличением имущества и источников организации ( $A + x = \Pi + x$ );

4-й тип хозяйственных операций связан с уменьшением (выбытием) имущества и источников ( $A - x = \Pi - x$ ).

*Пример отражения корреспонденций и типов изменений:*

№ хозяйственной операции	Бухгалтерская запись (проводка)			Тип изменений
	Д-т	К-т	Сумма (в руб.)	
1.	20	70	1000	3
2. и т.д.	50	51	10 000	1

Во втором задании требуется открыть счета, подсчитать обороты по ним и вывести сальдо по каждому счету. Максимальная оценка за второе задание – 10 баллов; за любую допущенную ошибку снимается по 0,5 балла.

*Пример открытия и заполнения счета с учетом заданных хозяйственных операций:*

Номер счета: 51

Дебет		Кредит	
Сальдо на начало месяца (Сн)	500 000		
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
5	700	3	4 700
		9	300
		10	10 000
Оборот по дебету за месяц (Од)	700	Оборот по кредиту за месяц (Ок)	15 000
Сальдо на конец месяца (Ск)	485 700		

В третьем задании требуется составить сальдовую оборотную ведомость за отчетный период. Максимальная оценка за третье задание – 10 баллов; за любую допущенную ошибку снимается по 0,5 балла.

*Пример построения оборотной ведомости в окне программы:*

пп	Код счета	Остатки на начало периода		Обороты		Остатки на конец периода	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т

1	10	1000		300	200	1100	
2	60			900	900		
3	02		2000				2000
и т.д.							

В четвертом задании надо составить баланс за отчетный период, указав все части и разделы баланса, а также отдельные группы статей и статьи (имеющие числовые значения на начало и конец отчетного периода). Максимальная оценка за четвертое задание – 8 баллов; за любую допущенную ошибку снимается по 0,5 балла. За ошибку на начало отчетного периода в строках 300 и 700 снимается 2 балла; за ошибку на конец отчетного периода в строках 300 и 700 снимается 4 балла.

*Пример заполнения бухгалтерского баланса формы 1 в окне программы:*

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	110 000	110 000
Основные средства	120		
и т.д.			

В случае если какие-либо поля имеют нулевые значения, то число «0» не ставится. Данное поле должно оставаться пустым. Это указание распространяется на все задания электронного экзамена.

После решения пятого задания всплывает окно со статистикой. В данном окне со статистикой указывается оценка за каждое задание отдельно, а также суммарная оценка за задачу, не превышающая 40 баллов.

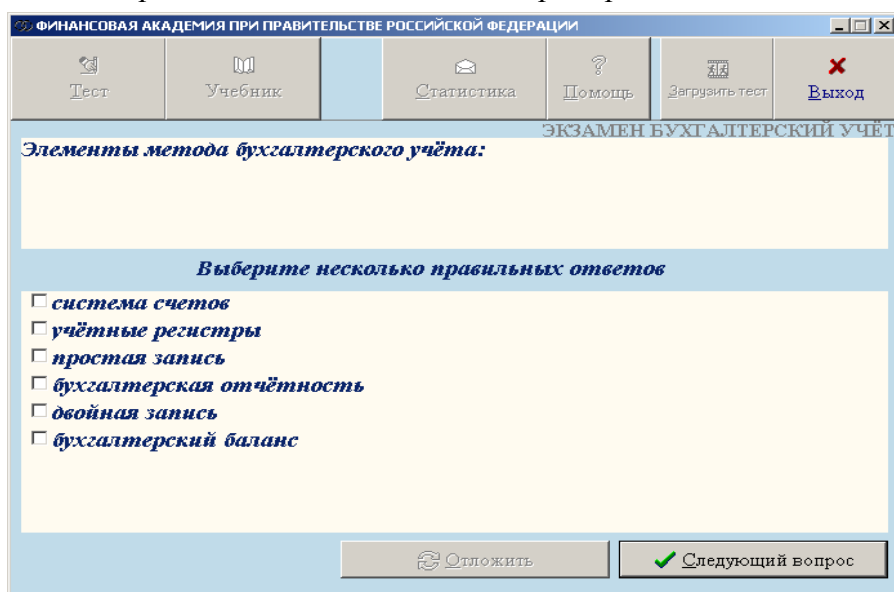
При входе в оболочку экзаменационного теста, так же как и при входе в оболочку экзаменационной задачи, студент заполняет такие поля, как: фамилия, имя, отчество, группа, дата. На основе введенных перед экзаменом данных формируется папка со статистикой по тестовому заданию на каждого студента отдельно. Статистика по тестам и по задаче отличается.

Нажав на кнопку «Начало экзамена», студент попадает в окно тестирования и последовательно отвечает на 20 вопросов из каждой главы курса теории бухгалтерского учета.

Пропускать вопрос в тестовом блоке нельзя. Тест построен таким образом, что сначала студент отвечает на вопрос первой главы, затем на вопрос второй главы и так далее. По каждой главе вопрос выпадает случайным образом.

По окончании тестирования всплывает окно со статистикой. В данном окне указывается количество вопросов, на которые студент ответил правильно, и количество вопросов, на которые студент ответил неверно. А также указывается оценочный балл за тест. Весомость правильного ответа на каждый вопрос тестового блока составляет 1,5 балла, общая максимальная оценка за тест – 30 баллов.

*Ниже представлено одно из окон с примером тестового задания:*



По окончании электронного экзамена администратор копирует все папки со всех компьютеров в одну общую папку под названием «Итог» и отправляет по электронному адресу на кафедру для просмотра, анализа и составления ведомостей преподавателями.

Таким образом, разработанная и апробированная программа аттестации студентов с помощью ПЭВМ показала возможность ее использования для аттестации студентов неучетных специальностей.

Основными достоинствами электронной программы аттестации качества подготовки студентов являются:

- снижение трудоемкости при проверке экзаменационных работ;

- подсчет аттестационных баллов по каждому блоку с помощью ПЭВМ;
- возможность общей аттестации всего потока студентов в день сдачи экзамена;
- возможность анализа всех результатов экзамена на основе распечатки его результатов;
- возможность осуществления хронометража выполняемых заданий;
- более объективный подход при оценке качества знаний студентов;
- оригинальная форма подачи экзамена, делающая его более привлекательным, интересным для студентов и т.д.

Программа электронного экзамена по теории бухгалтерского учета для неучетных специальностей была обсуждена на кафедре «Бухгалтерский учет» и рекомендована для дальнейшего использования при аттестации студентов неучетных специальностей. Кафедрой авторам была дана рекомендация разработать аналогичные программы аттестации по всем дисциплинам и формам обучения для студентов как учетных, так и неучетных специальностей.

Электронный экзамен по теории бухгалтерского учета для студентов неучетных специальностей в 2004 г. был лицензирован.

Программа итоговой аттестации с помощью ПЭВМ по теории бухгалтерского учета в текущем году эффективно использовалась в Академии для аттестации студентов институтов экономической безопасности, кредита, финансового менеджмента.

В ходе использования электронной программы выяснилось следующее:

- электронные программы требуют их высокой и качественной защиты;
- для объективной оценки знаний студентов необходимо проводить аттестацию одновременно сразу всего потока;
- необходимо введение ограничений по времени выполняемых студентами блоков заданий;
- следует исключить компьютерные сбои во время аттестации.

По нашему мнению, в настоящее время существует настоятельная необходимость создания в Академии *электронной лаборатории по бухгалтерскому учету* для предварительной подготовки студентов к электронным экзаменам (зачетам), тестированию и др. С помощью этой лаборатории может решаться вопрос о дальнейшем повышении качества подготовки и аттестации студентов. Кафедрой подготовлен

обширный учебно-методический материал в электронном виде (учебники, учебные пособия, тесты, УМК, экзамены и др.), который может использоваться для аудиторной, а также индивидуальной и самостоятельной работы студентов.

В текущем году в Академии разработана новая версия экзамена по теории бухгалтерского учета для студентов неучетных специальностей, которая по ряду показателей является более совершенной по сравнению с первой версией.

Обе программы экзамена – предыдущая и новая – выполнены на языке C++Builder 6.0.

Достоинством новой программы является то, что в программе электронного экзамена присутствуют только поля, которые требуют заполнения студентами. В прежней программе применялись таблицы для выполнения сквозной задачи. Использование таблиц периодически приводило к стиранию строк в них или появлению лишних, поэтому программа только с полями обеспечивает более высокую надежность новой электронной версии.

В случае если студент пожелает выяснить информацию о допущенных им ошибках и, в частности, за что была снижена оценка при аттестации, то это вполне осуществимо. По окончании экзамена, в ходе анализа полученных результатов, студенту в новой электронной версии демонстрируются все этапы, в которых он ошибся. Ошибки, допущенные в соответствующих окнах, показываются желтым цветом.

Достоинством новой версии является и то, что в памяти компьютера нет файлов с правильными ответами. Такой подход в программе осуществлен с той целью, чтобы студенты не могли распечатать таблицы с правильными ответами, а также для того, чтобы защитить новую версию. Компьютерная версия тестового блока осталась прежней, но в новой версии увеличен общий объем тестовых заданий.

В соответствии с решением кафедры доцентами И.В. Осиповой и Е.Б. Передерий совместно с Институтом открытого образования разрабатывается версия приема экзамена с помощью ПЭВМ по финансовому учету для студентов неучетных специальностей.

Электронный экзамен по финансовому учету включает экзаменационную задачу и тесты. Авторами определена весомость первого и второго блока заданий. Для аттестации задачи выделяется 30 баллов из 70. В экзаменационной задаче по финансовому учету в качестве исходных данных показываются, например, остатки средств на счетах, аналитические данные по конкретному счету или выписка из «Учетной политики организации».



Ниже приводится пример решения одной из задач финансового учета в окне электронной версии:

Содержание хозяйственных операций	Бухгалтерская запись		
	Д-т	К-т	Сумма
1. Выданы из кассы подотчетные суммы работникам предприятия			
- Иванову И.И.	71	50-1	1500
- Петрову В.П.	71	50-1	3750
- Сидорову П.И.	71	50-1	5100

По окончании решения экзаменационной задачи студенту выводится на экран статистика. За каждую ошибку в задаче, допущенную в дебете или кредите проводки, снимается 1 балл. В случае, если счет указан верно, а субсчет указан неверно или не указан, хотя того требует задание, то снимается 0,5 балла. При решении задачи предусматривается расчет отдельных сумм по проводкам. Если студент допускает ошибку в подсчете суммы, то в этом случае снимается 2 балла.

Отметим, что апробацию новой версии по теории бухгалтерского учета и электронной версии экзамена по финансовому учету предполагается осуществить в конце текущего года. После анализа рабочих версий возможно их лицензирование уже в январе 2006 г.

Таким образом, в Академии в 2003–2005 гг. разработаны программы аттестации студентов неучетных специальностей с помощью ПЭВМ по теории бухгалтерского учета (Версия 1 и Версия 2) и финансовому учету. Указанные программы относятся к новым современным технологиям оценочных средств внутривузовского контроля качества подготовки студентов, отвечают требованиям по совершенствованию качества образовательного процесса и позволяют более объективно оценивать знания и практические навыки студентов. Учитывая особенности аттестации по этим программам, необходима серьезная подготовка к такой аттестации в семестре, что активизирует работу студентов в целом.

Следует подчеркнуть, что для наиболее эффективного использования электронных программ по аттестации студентов необходимо решение большого круга организационных, методологических, технических задач, что не может быть осуществлено без поддержки администрации и руководства Академии.





**Н.А. Саттарова**

доцент кафедры «Финансовое право»

### РОЛЬ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

**Р**еализация главной цели общественного развития – создание условий для обеспечения безопасности и достойной жизни граждан России – предполагает в области бюджетной политики достижение *сбалансированности между социальными обязательствами власти и ее возможностями мобилизации финансовых ресурсов* как на федеральном, так и на региональном уровне.

Государство руководит и направляет бюджетную деятельность через свои органы, которые наделены для этого специальной компетенцией.

В систему органов, обладающих бюджетными полномочиями, входят финансовые органы, органы денежно-кредитного регулирования, органы государственного (муниципального) финансового контроля. Каждый из них имеет собственные задачи и действует в пределах закрепленных за ним полномочий. При этом надо иметь в виду, что в правовом регулировании деятельности указанных органов в последнее время произошли существенные изменения.

К участникам бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями на федеральном уровне, в соответствии со ст. 164 БК РФ относятся: Президент Российской Федерации, Государственная Дума и Совет Федерации Федерального Собрания РФ, Правительство РФ, Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство, органы, осуществляющие сбор доходов бюджета, Банк России, Счетная палата РФ, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, государственные внебюджетные фонды, главные распорядители и распорядители бюджетных средств.

Полномочия органа государственной власти в сфере бюджетных отношений – это их права и обязанности в отношении принятия правовых актов, а также осуществления иных государственно-властных действий.

Следует отметить, что совокупность полномочий органа государственной власти по предметам ведения, установленным в соответствии с Конституцией РФ, Конституциями (уставами) субъектов Российской Федерации, и является его компетенцией.

Вместе с тем термин «бюджетные права» для характеристики компетенции государства, его территориальных подразделений и соответствующих органов власти (или самоуправления) в области бюджета следует понимать условно, поскольку в данном случае речь идет о правах особого содержания: бюджетные права по своим юридическим свойствам во многих случаях сливаются с обязанностями в едином полномочии (например, право утверждать бюджет, право распределять бюджетные средства по основным направлениям расходов и т.д.). Но существуют и «раздельные» их права и обязанности (например, право направлять субсидию или кредит в бюджет другого уровня, право дополнительных расходов на социальные мероприятия)\*.

Один из исследователей данной проблемы В.В. Бесчеревных, анализируя работы ряда авторов, предпринявших попытку раскрыть понятие бюджетных прав, заключил, что термин «бюджетная компетенция» более точен, так как в понятие компетенции входят как права, так и обязанности. Однако в процессе исследования он утвердился во мнении, что «бюджетная компетенция» и «бюджетные права» равнозначные понятия. Тем не менее согласимся с мнением Е.Б. Чернобровкиной в том, что понятие «бюджетная компетенция» шире понятия «бюджетные права», так как включает предметы ведения, полномочия, территориальные пределы, ответственность\*\*.

*Субъективное право* рассматривается теорией права как гарантируемые законом вид и мера возможного или дозволенного поведения участника правоотношений. Основой субъективного права является юридически обеспеченная многоплановая возможность, состоящая как минимум из следующих четырех элементов: 1) возможность положительного поведения самого управомоченного, то есть право на собственные действия; 2) возможность требовать соответствующего поведения от правообязанного лица, то есть право на чужие действия; 3) возможность прибегнуть к государственному

\* См.: Химичева Н.И., Покачалова Е.В. Финансовое право: Учебно-методический комплекс. М., 2005. С. 186.

\*\* См.: Бесчеревных В.В. Компетенция Союза ССР в области бюджета. М., 1976; Чернобровкина Е.Б. Теоретические аспекты определения понятия «компетенция» представительных и исполнительных органов власти в области бюджета // Финансовое право. 2004.

принуждению в случае неисполнения противостоящей стороной своей обязанности (притязание); 4) возможность пользоваться на основе данного права определенным социальным благом\*\*\*.

Роль Президента РФ как особого участника бюджетных правоотношений, бюджетного процесса трудно переоценить. Президент РФ как глава государства обеспечивает в области бюджетного регулирования согласованное функционирование и взаимодействие органов государственной власти, их должностных лиц в проведении единой денежно-кредитной политики. Кроме того, в исключительные полномочия Президента РФ входит установление основ внутренней и внешней политики РФ, в соответствии с которыми определяются направления финансовой политики.

Важно помнить, что большая часть бюджетных полномочий Президента РФ является *нормотворческой*. Президент издает различные указы и распоряжения по вопросам формирования и исполнения бюджетов, внебюджетных государственных фондов, финансирования расходов федерального уровня, проведения единой денежно-кредитной политики государства, организации расчетов, регулирования валютных и других финансовых отношений, организации органов финансово-кредитной системы и т.д.

В соответствии с Федеральным конституционным законом от 17.12.1997 № 2-ФКЗ (ред. от 03.11.2004) «О Правительстве Российской Федерации»\* на федеральный орган исполнительной власти возложены следующие бюджетные полномочия: он обеспечивает проведение единой финансовой, кредитной и денежной политики; разрабатывает и представляет Государственной Думе Федеральный бюджет и обеспечивает его исполнение; представляет Госдуме отчет об исполнении Федерального бюджета; разрабатывает и реализует налоговую политику; обеспечивает совершенствование бюджетной системы.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 (ред. от 01.12.2004) «О Министерстве финансов Российской Федерации»\*\* Минфин России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности, государственного долга, ауди-

\*\*\* См.: Теория государства и права: Курс лекций / Под ред. Н.И. Матузова, А.В. Малько. М., 1999. С. 490.

\* Свод законов РФ, 22.12.1997, № 51, ст. 5712.

\*\* Свод законов РФ, 02.08.2004, № 31, ст. 3258.

торской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, производства, переработки и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней, таможенных платежей, определения таможенной стоимости товаров и транспортных средств, инвестирования средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии, организации и проведения лотерей, производства и оборота защищенной полиграфической продукции, финансового обеспечения государственной службы, противодействия легализации полученных преступным путем доходов и финансированию терроризма.

Кроме того, Министерство финансов Российской Федерации осуществляет координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении Федеральной налоговой службы, Федеральной службы страхового надзора, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федерального казначейства, а также контроль за исполнением Федеральной таможенной службой нормативных правовых актов по вопросам исчисления и взимания таможенных платежей, определения таможенной стоимости товаров и транспортных средств.

Минфин России выступает в бюджетном процессе на федеральном уровне в качестве органа, ответственного за составление и исполнение Федерального бюджета.

Особый интерес, на наш взгляд, представляет правовой статус Федерального казначейства.

Главное предназначение казначейства как государственного института – обеспечение точного учета и управление государственными финансовыми ресурсами. Эта задача предполагает широкий спектр функций, выполнение которых органами Федерального казначейства адекватно его роли в сфере проводимой в стране бюджетно-налоговой политики. При этом «все те функции, которые выполняли раньше расчетно-кассовые центры Госбанка СССР в части кассового обслуживания счетов бюджетов, выполняет сейчас система Федерального казначейства с добавлением ряда вопросов, связанных с доведением до участников бюджетного процесса административных решений собственника – прежде всего это лимиты бюджетных обязательств»\*.

---

\* См. выступление Т.Г. Нестеренко на Международной научно-методической конференции (март 2004 г.) в журнале «Вестник Финансовой академии» (2004. № 2. С. 5–12).

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе»<sup>\*\*</sup> казначейство является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения Федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами Федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств Федерального бюджета.

Следует отметить, что анализ действующего законодательства позволяет определить, что казначейство концентрирует оба потока денежных средств, которые возникают в процессе исполнения бюджета – доходный и расходный, на одном счете. Такой порядок позволяет существенно ускорить процесс финансирования\*.

Для реализации возложенных на систему органов Федерального казначейства задач и выполнения ими своих функций, а также в целях укрепления бюджетной дисциплины органам казначейства предоставлены следующие права, характеризующие казначейство РФ как орган, осуществляющий властные полномочия в интересах государства с непосредственным применением мер государственного принуждения: осуществлять контроль за деятельностью территориальных органов Федерального казначейства; создавать, реорганизовывать и ликвидировать территориальные органы по согласованию с Минфином России; применять предусмотренные законодательством Российской Федерации меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, направленные на недопущение и/или пресечение нарушений юридическими лицами и гражданами обязательных требований в установленной сфере деятельности, а также меры по ликвидации последствий указанных нарушений.

Важно помнить, что институт казначейского исполнения бюджета обусловлен общими нормами финансового права, определяющими полномочия специализированных исполнительных органов по казначейскому исполнению бюджета, нормами, регулируемыми финансовый контроль, а также нормами, регулируемыми меры финансово-правового принуждения в этой сфере.

<sup>\*\*</sup> Свод законов РФ, 06.12.2004, № 49, ст. 4908.

\* См.: Гусев С.И., Швецов Ю.Г. О роли Федерального казначейства в финансовой системе государства // Финансы. 2004. № 11. С. 24.

Бесспорно, что одной из наиболее актуальных функций государства является обеспечение *управляемости и подконтрольности государственных финансовых ресурсов*, создание условий для использования их в качестве важнейшего управляющего фактора развития страны. Таким образом, основным «рычагом» государства в рамках Федерального бюджета являются органы Федерального казначейства.

Кроме того, органы казначейства, организованные в виде трехзвенной структуры, способствуют реализации принципов бюджетного федерализма. Через систему этих органов обеспечивается вертикальное и горизонтальное выравнивание доходов бюджетов, они имеют полный набор методов для перераспределения средств между соответствующими бюджетами. Казначейство в состоянии обеспечить и претворение в жизнь принципа фактического равноправия всех элементов бюджетной системы в межбюджетных отношениях при условии выработки определенных правил и процедур.

Вместе с тем необходимо отметить, что возможности казначейской системы исполнения бюджетов используются не в полной мере. В настоящее время органы Федерального казначейства должны рассматриваться прежде всего в качестве ведущего института, на базе которого могут сконцентрироваться все направления управления бюджетными потоками государства.

В этих условиях необходимо, чтобы наряду с учетно-платежной казначейство взяло на себя функцию государственного финансового управления\*. Представляется, что для обеспечения комплексного подхода к учету государственных финансов эти функции должны быть полностью сосредоточены в системе органов Федерального казначейства. Они должны контролировать не только бюджетные средства, но и внебюджетные фонды, все внебюджетные средства государственных организаций и учреждений, таможенные платежи и средства целевых государственных бюджетных фондов.

Приоритетное положение Федерального казначейства в системе финансовых органов страны требует создания *нормативно-правовой основы* для его эффективного функционирования.

Совершенствованию деятельности казначейской системы должно сопутствовать наделение ее соответствующими полномочиями в

---

\* См.: Гусев С.И., Швецов Ю.Г. Федеральное казначейство: взгляд на перспективы развития // Финансы. 2002. № 2. С. 28.



области регулирования исполнения бюджета и управления государственными финансами. Это, на наш взгляд, предполагает принятие федерального закона о казначействе, согласованного с существующим законодательством, в частности с Бюджетным кодексом. Кроме того, закон о казначействе должен оговаривать взаимоотношения Главного управления Федерального казначейства с другими структурами Минфина России, а также региональными и местными государственными органами.

Казначейство, таким образом, должно стать основным распорядителем государственных финансовых средств, что предполагает его право осуществлять все государственные операции, независимо от того, в какой валюте они проводятся – национальной или иностранной.

Как известно, к органам, осуществляющим сбор доходов бюджета, относятся налоговые и таможенные органы, которые, обладая властными полномочиями, взимают налоги, таможенные пошлины, сборы, иные обязательные платежи с граждан и организаций на территории Российской Федерации.

Важно отметить существенные особенности правового положения Центрального банка РФ как участника бюджетного процесса\*. В соответствии со ст. 155 БК РФ Банк России осуществляет некоторые полномочия на стадии исполнения бюджета, а именно обслуживает счета Федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов. Центральный банк реализует данное бюджетное полномочие в рамках организации системы безналичных расчетов.

Счетная палата РФ – это постоянно действующий орган государственного финансового контроля, наделенный широкими бюджетными полномочиями в соответствии с Федеральным законом от 11.01.1995 № 4-ФЗ (ред. от 01.12.2004 г.) «О Счетной палате Российской Федерации»\*\*.

Правовое положение данной службы определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 15.06.2004 № 278 «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора»\*\*\* и Постановлением Правительства РФ от

\* См.: *Олейник О.М.* Основы банковского права: Курс лекций. М., 1999; *Братко А.Г.* Центральный банк в банковской системе России. М., 2001; *Химичева Н.И., Покачалова Е.В.* Финансовое право: Учебно-методический комплекс. М., 2005.

\*\* Свод законов РФ, 16.01.1995, № 3, ст. 167.

\*\*\* Свод законов РФ, 21.06.2004, № 25, ст. 2561.

08.04.2004 г. «Вопросы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора»\*\*\*\*.

Государственные внебюджетные фонды РФ как органы, обладающие бюджетными компетенциями, могут быть рассмотрены в двух аспектах:

- ⇒ как самостоятельное звено финансовой системы государства; в данном аспекте государственный внебюджетный фонд представляет собой обособленные в использовании централизованные фонды денежных средств различных территориальных уровней, с помощью которых государство реализует социально-экономические задачи; в связи с этим все государственные внебюджетные фонды в зависимости от целевого назначения подразделяются на социальные, экономические и смешанные;
- ⇒ как самостоятельное государственное финансово-кредитное учреждение; в данном аспекте государственный внебюджетный фонд рассматривается как организация, состоящая на самостоятельном финансовом обеспечении, имеющая самостоятельный аппарат управления и выступающая в качестве самостоятельного участника денежных отношений\*\*\*\*\*.

Главные распорядители бюджетных средств на различных уровнях бюджетной системы – это орган государственной власти РФ, субъекта РФ или орган местного самоуправления, которые вправе в соответствии с бюджетной росписью распределять бюджетные средства между подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств. Распорядитель бюджетных средств – это орган государственной власти РФ, субъекта РФ, местного самоуправления, уполномоченный от главных распорядителей распределять бюджетные средства между непосредственными подведомственными получателями бюджетных средств.

Важно помнить, что орган государства – это часть государственного механизма, обладающая определенными специфическими признаками, одним из которых обязательно является государственно-властное полномочие\*.

В заключение следует отметить, что в любой стране государственный бюджет – это наиболее точная форма отражения существа

\*\*\*\* Свод законов РФ, 12.04.2004, № 15, ст. 1490.

\*\*\*\*\* См.: Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации / Авт.

колл.:

*Бобкова О.В., Борисов М.С., Колпаков Р.В., Никитина О.В., Романова Е.В., Степанова О.Н.* М., 2005. С. 410.

\* См.: Теория государства и права: Курс лекций / Под ред. Н.И. Матузова, А.В. Малько. М., 2001. С. 97.

государственной власти. Процесс его исполнения наглядно демонстрирует ее настоящий характер. Сегодня, когда существует определенная напряженность в бюджетном финансировании, характер власти должен проявляться в усилении бюджетной дисциплины, прежде всего со стороны органов государственной власти. Общеизвестно, что к числу наиболее острых проблем функционирования бюджетной системы относится проблема повышения ответственности за нарушения бюджетного законодательства.



**О.В. Данилова**

доцент кафедры «Экономика и  
антикризисное управление»

## **ВНУТРИКОРПОРАТИВНЫЙ МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ ПОЛИТИКИ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

**Р**азвитие корпоративной социальной ответственности в России приводит к необходимости четкого поэтапного разграничения целей, задач и приоритетов социальной политики государства, хозяйствующего субъекта, частного предпринимателя. Для корпораций реализация политики социальной ответственности начинается, прежде всего, с обоснования и ранжирования мероприятий по социальной защите и поддержке сотрудников и населения территории базирования, обозначения краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных социально-экологических программ, следования современным принципам управления и работы с персоналом.

### *Всеобщая проблема*

Процессы глобализации, позволившие фирмам разных стран повысить свои доходы за счет расширения рыночной позиции, привели к еще большему разрыву с доходами населения. В целом общество как бы разделилось на два класса: элиту (собственников, руководителей, работников корпораций мирового масштаба) и население, обслуживающее эту элиту. Однако возросший разрыв между доходами этих классов не вызвал ответной реакции со стороны крупных корпораций в отношении повышения защищенности общества, уровня и качества его жизни, улучшения экологической обстановки, что может вызвать социальный взрыв в ряде стран.

Таким образом, всеобщая проблема корпоративной социальной ответственности заключается, в частности, в следующем:

- ✓ многие компании, имеющие возможность помочь обществу, не осознают роли социально-экологической ответственности в своей деятельности;

- ✓ многие компании ограничиваются корпоративной социальной ответственностью только перед гражданами своей страны и не осознают, что истинная социально-экологическая ответственность заключена в абсолютизации приоритетов человеческого развития независимо от страны.

*Российская специфика  
корпоративной социальной ответственности*

Российская специфика корпоративной ответственности заключается в том, что многие компании, включившие принципы социальной ответственности в свою производственно-хозяйственную деятельность, используют их исключительно в своих личных, как правило, финансовых интересах, а не в интересах общества. Если российские компании и внедряют корпоративные кодексы, то в основном для того, чтобы тем самым заявить рынку капиталов и потенциальным инвесторам о том, что у них принят кодекс корпоративного управления, что они готовы раскрываться, что они прозрачны и что будут следовать цивилизованным нормам ведения бизнеса.

Назрела необходимость в использовании единых принципов социальной ответственности бизнеса перед всем обществом, в понимании значимости проводимой социальной политики предприятия как необходимого условия его «принятия» всеми группами корпоративной аудитории, а следовательно, и всем обществом.

Для нашей страны этот путь только начинается. С одной стороны, российские структуры предпринимают попытки разработки подходов к социальной ответственности с учетом международных стандартов экологической безопасности, трудовых отношений, поддержки общества. С другой стороны, они вынуждены строить свою социальную ответственность в условиях кризисного состояния социальной сферы российских регионов. В этой ситуации выходом может являться разработка таких подходов к социальной ответственности, которые были бы основаны на общепринятых международных принципах, но вместе с тем предлагали бы формы осуществления политики социальной ответственности исходя из особенностей России [1]\*.

\* Здесь и далее цифра указывает на источник или примечание в конце материала.

*Структура механизма реализации политики социальной ответственности*

Внутрикорпоративный механизм реализации политики социальной ответственности включает в себя:

- ✓ разработку социального бюджета корпорации;
- ✓ следование принципам корпоративных кодексов, включающих положения обо всех направлениях корпоративной социальной ответственности (ответственность в отношении всех групп корпоративной аудитории, экологическая ответственность, ответственность перед обществом в целом);
- ✓ повышение уровня и качества знаний (развитие интеллектуального капитала) работников корпораций в области корпоративной социальной ответственности;
- ✓ реализацию концепции «экономики участия» (системы участия работников в прибылях, в управлении и собственности корпораций), повышающей заинтересованность работников в результатах деятельности своего предприятия и, как следствие, их корпоративную социальную ответственность.

*Социальный бюджет корпорации*

Для корпораций работа по внедрению принципов социальной ответственности начинается с составления социального бюджета, который представляет собой, во-первых, технологию составления скоординированного по всем подразделениям или функциям плана работы организации в рамках системы социальной ответственности, а во-вторых, механизм оперативно-тактического управления, который обеспечивает решение возникающих проблем и достижение заданных социально-экологических целей.

В общем виде расходы на внедрение корпоративной социальной ответственности отражены в представленной ниже таблице.

**РАСХОДЫ НА ВНЕДРЕНИЕ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

<b>Составляющие корпоративной социальной ответственности</b>	<b>Необходимые расходы</b>
Документация, регламентирующая политику социальной ответственности, и публикация этой информации	Оплата работы консультантов, расходы на публикацию внутренней и внешней информации, канцелярские расходы и др.
Информирование и обучение сотрудников	Оплата обучения сотрудников, канцелярские расходы, командировочные расходы и др.
Изменение процессов и процедур для соответствия социально-экологическим стандартам	Расходы, связанные с технологической модернизацией, канцелярские расходы и др.

Обеспечение социальной защиты работников	Расходы, связанные с оплатой труда сотрудников, неработающих пенсионеров, выплата пособий, льгот, прочие расходы, связанные с повышением уровня и качества управления персоналом (закладываются в бюджет соответствующей статьи расхода)
Социальные программы для территорий присутствия или благотворительная программа корпорации	Расходы, связанные с повышением уровня и качества жизни населения территорий присутствия (закладываются в бюджет соответствующей статьи расхода)

*Корпоративные кодексы*

Российский Кодекс корпоративного поведения, провозглашающий принципы социальной ответственности, был одобрен на заседании Правительства РФ 28 ноября 2001 г. Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг Распоряжением № 421/р от 4 апреля 2002 г. он был рекомендован всем акционерным обществам, функционирующим на территории Российской Федерации.

Ожидалось, что вслед за этим компании утвердят свои кодексы (стандарты) корпоративного поведения, базирующиеся на российском Кодексе корпоративного поведения.

Многие компании действительно разработали и внедрили в свою деятельность подобные внутренние корпоративные кодексы (например, открытые акционерные общества «Магнитогорский металлургический комбинат», НПО «Сатурн», «Объединенные машиностроительные заводы», «Ростелеком», «Сибнефть», «Тюменская нефтяная компания» и др.). Однако эти кодексы мало чем отличаются от Устава общества. Так, например, основными их блоками являются: принципы корпоративного поведения; общее собрание акционеров; совет директоров общества; исполнительные органы общества; существенные корпоративные действия; раскрытие информации об обществе; контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества; дивиденды; урегулирование корпоративных конфликтов.

Приходится констатировать, что практически все существующие на данный момент российские корпоративные кодексы ориентированы на нужды самой компании. В них много говорится об ответственности перед компанией и лояльности к ней работников и крайне мало (или вообще не упоминается) – об обязанностях предприятия перед своими сотрудниками и обществом в целом [2].

На наш взгляд, корпоративный кодекс должен быть не только обращен к работникам, акционерам и собственникам общества, но

также включать и регламентацию отношений со всеми группами корпоративной аудитории.

Не менее важными блоками корпоративного кодекса должны выступать: корпоративные социальные гарантии работникам и неработающим пенсионерам, социально ответственное участие корпорации в жизни общества, экономическая основа социальных инициатив.

#### *Социально-корпоративные технологии*

Отечественные ученые практически не исследуют социально-корпоративные технологии, обращая внимание лишь на предшествующее явление – социальное партнерство. В нашей литературе социальное партнерство нередко понимается слишком узко. Мало того, что о нем говорят, как правило, лишь применительно к трудовым отношениям, но даже и здесь его сводят к соглашениям и коллективным договорам. Между тем механизмы и методы социального партнерства сегодня применяются не столько в трудовых отношениях, сколько в иных областях, где интересы различных социальных групп пересекаются в одной сфере.

Управление хозяйственной деятельностью предприятия в рамках реализации политики социальной ответственности требует разработки особых управленческих технологий – социально-корпоративных.

Социально-корпоративные технологии – это своего рода система согласованного взаимодействия работодателей и наемных работников в рамках совместной производственной деятельности, представляющая собой совокупность методов управления экономическим, профессиональным и общественным поведением участников корпоративных объединений, направленных на достижение совместных общественно значимых целей [3].

Управление социально-корпоративными технологиями включает в себя и экономические, и социальные программы предприятия, которые необходимо использовать в процессе реализации политики социальной ответственности.

*Разработка внутрифирменного механизма мотивации труда:*

- ✓ создание мотивирующей модели оплаты труда;
  - ✓ создание обучающей системы для работников предприятия;
  - ✓ создание системы внутрифирменных источников инвестирования
- и т.д.



*Разработка внутрифирменного механизма мотивации социальной деятельности работников предприятия:*

- ✓ институциональное оформление корпоративной идеи;
- ✓ создание системы поиска и обновления стратегических целей корпорации;
- ✓ создание системы «корпоративного гражданства»;
- ✓ создание системы «сопричастности к территории» («малая Родина»).

Социально-корпоративные технологии, в отличие от социального партнерства, имеют более прагматическую задачу – поддержание конкурентоспособности предприятия (корпорации). Следовательно, социально-корпоративные технологии выстраивают отношения между работодателем и наемным работником в совершенно ином порядке, нежели социальное партнерство: всем будет хорошо, когда каждому в отдельности человеку будет хорошо.

*Обучение сотрудников принципам социальной ответственности бизнеса*

Не менее важным этапом внедрения принципов социальной ответственности на предприятии является обучение его сотрудников. Это положение должно прежде всего распространяться на руководителей и начальников служб и отделов, так как именно на них возлагается организация комплекса мероприятий по повышению социальной ответственности, ими разрабатываются корпоративные кодексы и т.д.

Высшее звено может повышать свою квалификацию в вузах страны и обучающих центрах по направлению «Социальная ответственность бизнеса». Такой вид обучения могут, например, предоставить МВА-Центр в Москве, Волгоградский государственный университет в рамках «Президентской программы», Международный консультационный центр в Екатеринбурге.

На этапе обучения руководителей служб и отделов обучающие программы по формированию политики социальной ответственности должны быть более узкопрофессиональными, направленными на деятельность конкретного подразделения предприятий, но они также должны включать блок общих вопросов.

Кроме того, необходимо создать внутрифирменные обучающие программы для персонала. В качестве преподавателей здесь можно задействовать уже прошедших обучение (или обучающихся) ведущих специалистов предприятия.

*«Экономика участия»*

Завершающим этапом в рамках создания системы социальной ответственности является внедрение на предприятиях т.н. «экономики участия», которая позволяет заинтересовать в повышении социальной ответственности предприятия не только его собственников и руководителей, но и каждого рядового сотрудника.

«Экономика участия» представляет экономическую систему, в которой наемные работники участвуют в хозяйственной структуре общества и по сути становятся собственниками. Благодаря слиянию работника и собственника в одном лице происходит определенное сближение интересов субъектов корпоративных отношений; у трудового коллектива появляется заинтересованность в результатах труда и в развитии фирмы, что способствует также достижению институциональных целей предприятия, которое становится на путь устойчивого, безопасного и конкурентного развития [4].

Основные схемы практического участия трудового коллектива в деятельности предприятия делятся на три подгруппы: участие в прибылях, участие в управлении и участие в собственности. Разрешение целого комплекса корпоративных противоречий достигается за счет сочетания форм участия, что приводит к синергическому эффекту, когда одна система участия усиливает положительный эффект другой системы. Основное сочетание – это совместное применение схем участия в собственности и схем участия в управлении, которое оказывается наиболее результативным.

Такая система порождает мощный импульс к производительному труду, обогащает его потоком творческих идей, повышает заинтересованность в развитии фирмы со стороны рабочих и служащих, умножает эффект количественных и качественных показателей. Некоторые экономисты (Дж. Блази, Д. Круз [5]) полагают, что без сочетания участия в управлении и собственности вряд ли возможен рост производительности и прибыльности на предприятии.

Другими словами, система социальной ответственности корпораций начинает эффективно работать тогда, когда появляется работник-собственник, а значит, формируются принципиально новые социально-трудовые отношения.

\* \* \*

Таким образом, использование внутрикорпоративного механизма реализации политики социальной ответственности позволит повысить:

- ✓ темпы наращивания финансового потенциала корпорации (повышение объемов продаж, стоимости компании, стоимости акций);
- ✓ качество производимой продукции и услуг до мировых стандартов;
- ✓ деловой имидж и репутацию корпорации (обеспечение аутентичности товара, предприятия);
- ✓ лояльность представителей корпоративной аудитории (потребителей, сотрудников, акционеров, контрагентов, регулирующих органов, отраслевых ассоциаций, профессиональных объединений, местной общественности и т.д.).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Корпорация, социальная ответственность и местные власти: Модели эффективного сотрудничества. (Сб. материалов по результатам исследования аспектов взаимоотношения корпораций, местных властей, а также системы межбюджетных отношений в РФ). М., 2003.
2. *Фомина Е.В., Шаховская Л.С.* Социально ответственный бизнес – основа социально-экономического развития макрорегиона//Экономика развития региона: проблемы, поиски, перспективы: Ежегодник. Вып. 5. Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2004.
3. *Джинджолия А.Ф.* От социального партнерства к социально-корпоративным технологиям. М.: Высшая школа, 2001.
4. *Бобровский М.В.* Концепция «экономики участия» и уроки ее реализации в мировой экономике//Межвузовский сборник молодых ученых (по итогам работы межвузовского аспирантского семинара). Волгоград: РПК «Политехник», 2001.
5. *Блази Дж., Круз Д.* Новые собственники (наемные работники – массовые собственники акционерных компаний): Пер. с англ. М.: «Дело Лтд», 1995.



**Н.И. Осетрова**

доцент кафедры «Налоги и налогообложение»,

**В.В. Курочкин**

директор Института налогов и налогообложения,

**О.М. Дудина**

доцент кафедры «Социология»

## РАЗМЫШЛЕНИЯ О ПОДГОТОВКЕ СПЕЦИАЛИСТОВ–НАЛОГОВИКОВ

Образование всегда было и, надеюсь, будет существенным фактором экономического развития. От его содержания, организации, методической обеспеченности, профессионального мастерства преподавателей и не в последнюю очередь финансирования – то есть в целом от всего того, что определяет его качество, во многом зависит подготовленность специалистов, а следовательно, и эффективность их труда.

Сегодня в области образования имеются немалые резервы, о чем говорят и пишут политические деятели и ученые. Отрадно, что в средствах массовой информации звучат слова авторитетных лиц о том, что высшее образование – это не только знание предмета, но в большей степени способность понимать общественную жизнь во всем ее многообразии в условиях современного мира.

Одной из основных задач модернизации российского образования на период до 2010 г. является «подготовка квалифицированного

работника соответствующего уровня и профиля, конкурентоспособного на рынке труда, компетентного, ответственного, свободно владеющего своей профессией и ориентированного в смежных областях деятельности, способного к эффективной работе по специальности на уровне мировых стандартов, готового к постоянному профессиональному росту, социальной и профессиональной мобильности; удовлетворение потребностей личности в получении соответствующего образования»\*.

Естественно, что каждая отрасль высшего профессионального образования, да и каждый вуз испытывают влияние общих и специфических проблем и осуществляют эту задачу по-своему. Преподаватели экономических и финансовых вузов России активно включились в обсуждение решения поставленных в области вы-

\* Цит. по письму Министерства образования РФ «Об активности самостоятельной работы студентов высших учебных заведений» от 27.11.2002.

сшего образования задач. Поддерживая и разделяя идеи наших уважаемых коллег, мы хотели бы обсудить вопросы профессионального образования специалистов-налоговиков. Какой видится система их подготовки, чтобы быть адекватной происходящим в обществе процессам?

Сложности финансового образования современных россиян обусловлены тем, что традиции финансовой культуры были подорваны существовавшей практикой общественного хозяйства вместе с финансовой наукой\*. Сказанное в полной мере относится и к налоговой культуре, и к профессиональному образованию в сфере налогообложения с вытекающими последствиями для практической деятельности.

Сегодня очевидно, что необходимо восполнять утраченное и развивать дальше познание налогов (в широком понимании), ибо для создания эффективной системы налогообложения требуются специалисты с теоретическими, фундаментальными знаниями. Это означает, что специалист, которого мы готовим в стенах вуза сегодня, не должен ограничиваться знанием «техники и технологии» налогообложения. Как результат образования у него должно сформироваться представление о «картине мира», в которой отражены взаимодействия в системе *госу-*

*дарство – налоги – общество*. Это принципиальный тезис, который мы положили в основу своих размышлений.

Как же реализовать такой подход и что нужно для совершенствования образовательного процесса подготовки творчески мыслящих специалистов в области налогообложения? Сделаем акцент на трех моментах: преемственности и взаимосвязи специальных и гуманитарных дисциплин в учебном процессе; необходимости углубленного изучения истории и теории налогов; изучении научного наследия по налогам.

① **Преемственность и взаимосвязь специальных и гуманитарных дисциплин в учебном процессе.**

Основа для понимания явлений общественной жизни закладывается на первых курсах, когда студенты изучают общие гуманитарные и социально-экономические науки (культурологию, политологию, психологию, социологию, философию, экономическую теорию), исследующие закономерности развития и функционирования общества.

Однако при выполнении студентами курсовых и дипломных работ по налоговой тематике далеко не всегда наблюдается должный уровень, который свидетельствовал бы о комплексном подходе, о понимании явлений в их диалектической взаимосвязи. Причин, конечно, здесь немало, но мы делаем акцент на важности и необ-

\* См.: *Пушкарева В.М.* История финансовой мысли и политики налогов: Учебное пособие. М., 1996. С. 4.

ходимости усиления преемственности дисциплин в образовательном процессе. Можно с сожалением констатировать, что зачастую студенты не очень охотно и без интереса реагируют на предложения преподавателей специальных дисциплин посмотреть на явления финансовой, налоговой сферы с позиции междисциплинарного подхода.

*Приведем пример.* Так, анализируя развитие налоговых форм, роль налогов в государственном регулировании общественной жизни, вопросы минимизации налогов и т.д., лектор в той или иной мере апеллирует к полученным студентами знаниям по истории, философии, культурологии, политологии, праву, социологии. Однако студенты, уже сдав зачеты и экзамены по соответствующим дисциплинам, тем не менее затрудняются «соединить» знания таким образом, чтобы возникло целостное видение рассматриваемого вопроса. Им сложно самостоятельно рассуждать, например, на темы взаимосвязи эволюции форм налогообложения с экономикой, развитием правовой и политической мысли; связать представления о налогах в конкретный исторический период с той или иной концепцией становления государства. Рассматривая вопросы уклонения от уплаты налогов в историческом аспекте, студенты, имея знания по фундаментальным наукам, тем не менее слишком упрощенно объясняют этот нега-

тивный процесс. Их затрудняет также выявление взаимосвязи вопросов налоговой этики с приоритетными ценностями в тот или иной период развития общества, т.е. восприятие явлений общественной жизни как единого целого. Конечно, ответы не просты, они находятся в области взаимовлияния различных наук.

Задача преподавателей высшей школы как раз и заключается в том, чтобы эту взаимосвязь показать как методологический принцип и как требование профессиональной компетентности.

Поэтому, чтобы выработать у будущих налоговиков не только навыки методического и методологического характера, но и понимание налогообложения как особого социального института, общественной подсистемы, необходимо, как нам представляется, преподавателям смежных дисциплин *строить мостики - переходы в специальные дисциплины, и наоборот.* Студентам с первых курсов нужно показать важность изучения всех связанных с избранной специальностью дисциплин. Иначе не получится специалист высокого уровня: «Сколько вы его (т.е. инженера) ни начинайте специальными познаниями, это будет ученый ремесленник, пока вы ему не дадите гуманитарного взгляда на социально-экономические стороны его про-

фессии»\*. Это же можно сказать и в отношении налогового.

Комплексный подход к налогам должен вооружать обучающихся знаниями, позволяющими диагностировать «болезни» в сфере налогообложения с помощью различных методов, определять направления методического, методологического решения и находить социальные компромиссы.

Хорошо известно, что нет границ между общественными науками, и именно гуманитарные науки дают основы для разрешения многих вопросов, волнующих современное общество. Лауреат Нобелевской премии по экономике Дж. Бьюкенен (1986 г.) пишет: «Отношение между личностью и обществом в большей степени является основным вопросом политической философии, чем экономики... Любопытнейшим образом проливая свет на эту взаимосвязь, неизбежно вторгается в пределы философии – глубочайшей области научного познания»\*. На связь налогов с философскими, политическими, социальными категориями в своих трудах указывали еще исследователи-экономисты XIX столетия.

Рассмотрение налогов в различных аспектах обуславливает необходимость определенной «модернизации» процесса обучения.

\* Цит. по: Скибицкий М.М. Зачем современному экономисту философия? Действительно, зачем? // Вестник Финансовой академии. 2005. № 1. С. 35.

\* Нобелевские лауреаты по экономике. Джеймс Бьюкенен. М., 1997. С. 18.

Принцип взаимосвязи специальных и общих гуманитарных наук может реализовываться в различных формах. Так, например, кафедры социологии и налогов и налогообложения сотрудничают в процессе подготовки студентами дипломных работ с включением авторских социологических исследований. Дипломные работы особо любознательных пятикурсников, избравших для исследования междисциплинарное пространство финансовой, экономической и социологической наук, получаются весьма интересными. Они содержат выводы и заключения, полученные самостоятельно, в том числе с помощью методов социологического исследования, то есть те элементы «новизны», которые нас как педагогов не могут не радовать.

Тесный контакт соответствующих кафедр важен и в плане перспективы. В зарубежной науке в 70-х годах прошедшего столетия сложилось такое междисциплинарное направление, как *социология налогообложения*. В университетах некоторых стран (США, Германия) читается курс, именуемый *фискальной социологией*, рассматривающий глобальные взаимосвязи налогообложения с другими подсистемами общества в процессе его развития.

Одним словом, следует приветствовать различные формы учебной и научно-исследовательской работы со студентами, в которых находят отражение междисциплинарные подходы и которые тре-

буют профессионального сотрудничества преподавателей соответствующих смежных кафедр.

© **Необходимость углубленного изучения истории и теории налогов.**

Теоретики XIX–XX столетий выделяли историю финансов (налогов) в самостоятельный раздел или часть финансовой науки и завершающей считали теорию. Это представляется логичным, ибо познавать и развивать теорию финансов, конкретно налогов, невозможно без серьезного изучения истории вопроса. Налоги, как и все сущее, – результат эволюции и, по определению американского ученого Э. Селигмана, представляют собой лишь историческую категорию. Да и практика современного налогообложения нередко демонстрирует, что в любом новом может порой обнаружиться забытое старое.

Важность знания истории можно проиллюстрировать с помощью такой метафоры: «...Не грех уподобиться древнеримскому Янусу, имевшему, как известно, два лица, смотрящих вперед и назад. Кстати, римляне не считали его воплощением позорящего человека двуличия, а почтительно относились к нему как к божеству «входа и выхода» – символа всякого начала»\*.

Научный совет РАН в своем постановлении от 24 марта 2004 г.

\* Все начиналось с десятины: этот многоликий налоговый мир. М., 1992. С. 20.

сделал акцент на изучении историко-экономической науки в подготовке научных кадров. Актуальность этого понятна, и будет кстати процитировать Энциклопедический словарь XIX в.: «Исторический склад всех наук в XIX в. привел к убеждению, что ни общей для всех государств цели, ни общих для всех государств средств быть не может; благодаря этому политика приняла более реальный и, в частности, исторический облик; она строится обязательно на фундаменте государственного права и истории».

В Государственном образовательном стандарте РФ, к сожалению, недостаточно уделяется внимания историко-теоретическому анализу налогов, их экономической, политической и социальной эволюции. А между тем предметом финансовой науки с начала ее становления были государственные финансы, и генезис финансовой науки начинался с исследования налогов. И вновь обратимся к тому же Энциклопедическому словарю: «Теория налогов составляет главный предмет изучения финансовой науки»... «История налогов – самая древняя, самая существенная часть истории финансов».

Понимая важность изучения истории налогов, кафедры налогов и налогообложения и Институт налогов ФА сочли целесообразным с 2005/06 учебного года включить в рабочий учебный план дисциплину «Эволюция финансовой политики» – на уровне регионального (т.е. вузовского)



компонента как курс по выбору. Несмотря на важность историко-научного подхода, его воплощение, к сожалению, отнесено к набору не обязательных, а дополнительных знаний. Программа курса предусматривает: 1) изучение закономерностей развития мирового налогообложения во взаимосвязи с экономикой, политическим устройством и культурой конкретного общества; 2) изучение истории развития мировой финансовой науки о налогах, предмет которой на протяжении долгого времени дискутировался, что важно для понимания методологических подходов и критериев «разведения» экономических, финансовых и правовых дисциплин; 3) изучение эволюции мировой финансовой мысли о налогах во взаимосвязи с развитием экономических, политических, правовых и других научных школ.

Иначе говоря, налоговая система в данном курсе рассматривается с позиции системного и социокультурного подхода, т.е. влияния на налогообложение политических, экономических, правовых, социальных институтов и культуры общества.

С нашей точки зрения, вне такого подхода невозможно понять, почему и как финансовая наука, по образному выражению одного из современных теоретиков в области финансов, «превратилась из хилого растения в плодоносное дерево, способное насытить финансовую практику», а налоги «из примитивного одноклеточного

жертвоприношения» преобразовались в стройную систему, стали важнейшим фактором социально-экономической и политической мощи государства.

**③ Изучение научного наследия по налогам.**

В современных условиях, когда в учебном процессе происходит постепенная переориентация на активизацию самостоятельной работы студента, внеаудиторные занятия должны быть направлены на углубление знаний посредством изучения научной литературы, которая несомненно является одним из важных источников просвещения.

Студент на лекциях должен не только понять суть излагаемого вопроса, но и быть осведомлен о проблемах, дискуссиях по теме, а его самостоятельная работа под руководством преподавателя позволит всегда и во всем «отделять зерна от плевел», воздерживаться от соблазна легковесного отношения к вопросам налогообложения, в которых фокусируются общественные отношения, имеющие многогранный характер.

Чтобы привлечь студенческую аудиторию к осмыслению налогообложения в различных взаимосвязях с другими элементами социума, безусловно необходим высокий уровень профессионализма преподавателя, владение системным подходом к вопросам налогообложения. Он должен уметь *заинтересовать студентов бу-*

дущей профессией, формируя особый вкус и потребность обращаться к первоисточникам, к текстам, в которых впервые нашли отражение мысли, ставшие ныне всеобщим достоянием в данной сфере. Это не может не увлекать будущего специалиста, если только он не ошибся в своем выборе, не может не вызывать у него вопросов, на которые он должен получать исчерпывающие ответы от своего наставника на практических и индивидуальных занятиях.

При этом преподавателю необходимо достаточно серьезно и ответственно подходить к определению перечня литературы, статей в периодической печати, Интернете, которые рекомендуются студентам для изучения вопросов налогообложения. Идеи, предложения из рекомендуемых источников должны обсуждаться на семинарских занятиях с позиций приобретенных знаний. Студентам следует знать точку зрения современных теоретиков в области налогообложения и либо разделять их мысли, либо оппонировать им.

На наш взгляд, необходимо включать в программы не пять-шесть источников, как это практикуется сейчас, а более обширную литературу, с тем чтобы «продвинутый» студент мог на этой основе расширять базу знаний для формирования своей научной, социальной и политической позиции. Причем изучать эту литературу студент

должен на протяжении всего периода обучения, а не только при написании курсовой или дипломной работы, что, как показывает опыт, не является да и не может быть продуктивным.

В академических библиотеках имеются систематические курсы по финансовой науке, созданные в конце XIX–начале XX в., которые посвящены в основном налогам: К.Г. Рау «Основные начала финансовой науки» (1868); А. Вагнер «Наука о финансах» (1878); К.Т. Эберг «Очерки финансовой науки» (1893); К. Косса «Основы финансовой науки» (1900); Ф. Нитти «Основные начала финансовой науки» (1904); И.Х. Озеров «Основы финансовой науки» (1911); М. Кулишер «Очерки финансовой науки» (1920); Ф.А. Меньков «Основные начала финансовой науки» (1924) и множество других фундаментальных работ. В этих трудах теоретики анализируют те или иные системы налогов на фоне тесного переплетения религиозных, философских, экономических, политических и социальных явлений. Изучение научного наследия, объясняющего внутренние относительно устойчивые связи действительности, скрытые за поверхностью видимых форм налогов, позволяет лучше понимать природу налогов. Ведь чем глубже она познается, тем эффективнее государство управляет налогами, начиная с определения направлений в налоговой политике, законотворческом процессе и за-

канчивая правоприменительной практикой.

Но, к сожалению, огромное научное наследие по налогам, названное авторитетными современниками «золотыми страницами», в настоящее время в должной мере не востребовано в учебном процессе в России. Это очевидно по имеющимся учебникам, учебным пособиям, программам и т.д. Особо следует подчеркнуть, что в современных учебниках вопросам исторического и теоретического аспекта уделено крайне мало внимания. Аннотации новых учебников с неменяющимся, достаточно уязвимым названием (*налоги и налогообложение*) не дают ясности, чем же новый учебник отличен от многочисленных предыдущих с позиций методики и методологии. В современных учебниках по налогам, как правило, недостаточно насыщенный научный аппарат, вследствие чего неискушенный читатель может предположить, что налоги только сейчас начинают получать теоретическое осмысление.

Нет нужды «препарировать» данный вопрос, он очевиден всем, кто в той или иной мере имеет дело с налогообложением и знаком с имеющимся научным наследием, современной переводной литературой. Подчеркнем в этой связи, что учебник, по определению, — *это основная учебная книга по конкретной дисциплине, в нем излагается система базовых знаний, обязательных для усвоения обучающимися*. Иначе говоря,

учебник должен дать студенту глубокие и основательные знания, которые должны служить ему компасом в работе.

Абстрагируясь от вопроса объема обязательных знаний для подготовки специалистов в области налогообложения (это видение авторов учебников и рецензентов), обратим внимание на их сущностную направленность.

Учитывая в общем объективную ситуацию и относительную молодость российских налогов, использовать научное наследие не только целесообразно, но и необходимо. К счастью, начали издаваться труды основоположников налоговой теории. Переизданы учебник А.А. Соколова «Теория налогов» (1928), монография А.А. Исаева «Очерк теории и политики налогов» (1887). Процесс, как говорится, пошел. Многолетний преподавательский опыт свидетельствует, что студенты с большим интересом и легкостью работают с этими книгами. Они хорошо отличают научный, т.е. рациональный текст от литературной продукции дилетантского и компиляторского стиля, которой наводнен сегодня книжный рынок.

В заключение хотелось бы сказать, что эмпирический подход, своего рода «техника и технология» налогообложения, суть юридических конструкций с комментариями специалистов-налоговиков, безусловно должны быть поняты и критически осмыслены студентами. Однако же ин-

интересен не сам по себе налог, а его способность обеспечивать государство достаточными для достойной жизни людей доходами и быть эффективным регулятором социально-экономических процессов в обществе. *Создать такое налогообложение – это искусство!*

«Инструментальное» (прагматическое) мышление, что сегодня представляется предпочтительным для молодого поколения, недостаточно для реализации высоких целей. Пришла пора сместить акцент в познании налогов на тот научный уровень, в котором отражена в обобщенном виде вся история познания предмета науки. Необходимость такого акцента в подготовке специалистов вообще и налоговиков, в частности, – это серьезный вопрос, поскольку

практическая реализация достигнутых наукой результатов происходит через ее личностное воплощение.

Исторический опыт и накопленные научно-теоретические знания позволяют осознать масштабность и глубину интереснейших вопросов налогообложения во всем многообразии их взаимосвязей и вдохновлять будущих специалистов на совершенствование отечественной налоговой системы, учитывая потенциал налогов и памятуя сказанное еще в XVIII в. выдающимися философами Адамом Смитом – *«Налоги – это признак не рабства, а свободы»* и Полем Анри Гольбахом – *«Неизменным мерилom налогообложения должна быть общественная польза»*.

