

также в законодательно установленных правилах определения амортизации.

При наличии такого рода расхождений между налоговым законодательством, РПБУ и принципами МСФО отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами, может оказаться лишь еще одним видом внешней отчетности хозяйствующих субъектов. Поэтому практические результаты перехода на МСФО целиком зависят от позиции Министерства финансов РФ и аудиторских компаний, использующих собственные методологии проверки отчетности на предмет соответствия МСФО. Тем не менее ни у кого не вызывает сомнений, что переход на международные стандарты является необходимым шагом в деле интеграции России в международное экономическое сообщество и способствует формированию чувства доверия у зарубежных инвесторов к российским хозяйствующим субъектам - тем более что в последнее время достигнут целый ряд основополагающих соглашений по поводу вступления России в ВТО. В этом смысле такой переход, безусловно, соответствует государственным интересам страны.

И еще одним важным моментом, на который следует обратить внимание в процессе перехода хозяйствующих субъектов на МСФО, является учет интересов инвесторов. Как неоднократно отмечалось специалистами, в результате применения МСФО хозяйствующий субъект становится более привлекательным для инвесторов. Наличие у субъекта четко построенной системы управленческой отчетности в соответствии с МСФО, а также системы контроля и управления рисками является важным положительным фактором для международных финансовых организаций. С позиции эффективного управления хозяйствующим субъектом при переходе на международные стандарты потребуются наличие четких инструкций, которые отвечали бы международным требованиям.

В процессе перехода хозяйствующих субъектов на международные стандарты следует иметь в виду, что нужную отчетность придется составлять параллельно с отчетностью в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету. Параллельное ведение бухгалтерского учета в соответствии с РПБУ и по международным стандартам, которое необходимо осуществлять в переходный период, требует больше времени и больших затрат трудовых ресурсов. При этом важно, чтобы тот или иной хозяйствующий субъект обладал необходимыми возможностями для составления двойной отчетности.

Для перехода хозяйствующих субъектов на МСФО следует широко использовать опыт тех предприятий, которые уже составляют такую отчетность. Как показывает практика, основные проблемы при переходе на ведение учета в соответствии с МСФО связаны прежде всего с адап-

тацией учетных бухгалтерских систем. К сожалению, эти хозяйствующие субъекты, как правило, закрыты для какого-либо обмена опытом.

Внедрение международных стандартов уже позволило некоторым российским хозяйствующим субъектам повысить эффективность системы финансового контроля и управления рисками, что повысило качество экономических решений и способствовало улучшению финансовых результатов.

Кроме того, составление заключений аудиторских фирм по результатам работы некоторых крупных российских компаний в соответствии с требованиями МСФО содействует повышению доверия к таким отечественным компаниям со стороны потенциальных партнеров, особенно иностранных.

Следует отметить, что сотрудничество хозяйствующих субъектов с международными аудиторскими компаниями в деле составления отчетности в соответствии с требованиями МСФО явилось чрезвычайно полезным для этих субъектов, поскольку на основании такой отчетности можно было увидеть, что тому или иному субъекту не хватает, например, капитала или его перспективы характеризуются как плохие.

Таким образом, в процессе перехода на МСФО у хозяйствующих субъектов появляется возможность улучшить свои показатели и снизить риск, связанный с расходами, позволит проанализировать свою деятельность с других позиций и выявить определенные проблемы (или преимущества), которые далеко не всегда очевидны при анализе российской отчетности.

Работа представлена на II научную международную конференцию «Развитие научного потенциала высшей школы», ОАЭ, 4-11 марта 2008 г. Поступила в редакцию 18.02.2008.

О МОДЕЛЯХ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Яковлева И.А.

*Восточно-Сибирский государственный
технологический университет
Улан-Удэ, Россия*

В настоящее время в мировой практике при построении краткосрочных прогнозов используются методики, основанные на микроимитационном, макроэкономическом и экстраполяционном моделировании.

Микроимитационные модели строятся на большой выборке налоговых деклараций физических лиц конкретного периода, данные которых агрегируются посредством специально определенных весовых коэффициентов таким образом, чтобы отображать поведение и структуру всех налогоплательщиков рассматриваемой территории. На основе данных моделей осуществляется прогнозирование налоговых поступлений в

США, Канаде, Великобритании, Франции и Германии.

Макроэкономические модели оценивают зависимость объема налоговых поступлений (или величины налоговой базы) от набора объясняющих переменных, в качестве которых используются макроэкономические показатели, характеризующие величину налоговой базы или влияющие на уровень собираемости налогов. Модели обычно оцениваются с помощью регрессионного анализа, затем прогнозы корректируются с учетом изменений в налоговом законодательстве.

К *экстраполяционным моделям* относятся все экономико-математические методы, в которых в качестве исходной информации используются значения исследуемого показателя за предыдущие периоды, т.е. прогноз строится исходя из динамики значений этого показателя в ретроспективном периоде. Даже если по соображениям экономической теории в модель должны быть включены и другие переменные, то зачастую выбор делается в пользу модели с одной переменной, которая более проста и надежна, обладает лучшей объясняющей способностью, чем сложные структурные модели.

Традиционно для прогнозирования социально-экономических показателей, в том числе фискальных, используются такие экстраполяционные модели, как экспоненциальное сглаживание, трендовые модели, авторегрессионные модели скользящего среднего.

В частности, авторегрессионные модели скользящего среднего построены на сочетании авторегрессионных процессов AR (моделей временных рядов, в которых текущее значение переменной задается функцией от прошлых значений самой этой переменной) и процессов скользящих средних MA (моделей временных рядов, в которых переменная задается функцией от прошлых ошибок). Как правило, в условиях макроэкономической стабильности авторегрессионные процессы и процессы скользящего среднего позволяют достаточно хорошо описать динамику многих макроэкономических рядов, в том числе и рядов налоговых поступлений.

Основной недостаток, ограничивающий применение методов экстраполяции, - их «автономность»: прогнозы базируются на предположении о неизменности выявленных тенденций в будущем и не учитывают сценарные условия социально-экономического развития. В то же время эти методы можно использовать для построения краткосрочных прогнозов налоговых доходов при условии последующей корректировки с учетом

изменений в налоговом законодательстве и собираемости налогов.

Поскольку российская статистическая база недостаточна для применения микроимитационных моделей, прогнозирование налоговых поступлений в бюджет РФ строится на основе авторегрессионных и макроэкономических моделей.

Так для прогнозирования поступления налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) нами использовались данные ежемесячных налоговых поступлений за период с 2003-2006гг. в постоянных ценах декабря 2002 года, дефлированных с помощью индекса потребительских цен по данным Росстата. Для проверки существования единичного корня и наличия тренда во временных рядах использовался тест Дикки-Фуллера. Полученные модели налоговых поступлений значимы в соответствии с F-критерием, для всех моделей гипотеза о наличии автокорреляции остатков отвергается на основе теста множителей Лагранжа (LM-тест); выбор наилучшей модели осуществляется на основе информационных критериев Акаике (AIC) и Шварца (BIC). В случае анализа интегрированных авторегрессионных процессов с ошибками в форме скользящего среднего (ARIMA) для каждого из исследуемых временных рядов построены два типа эконометрических моделей – модели с детерминированным трендом (TS) и модели со стохастическим трендом (DS) независимо от спецификации конкретного временного ряда (TS или DS) на основе теста Дикки-Фуллера.

Прогнозирование налога на добычу полезных ископаемых показал: в динамике поступлений НДПИ сезонная составляющая выражена слабо. При проверке стационарности ряда относительно тренда (с включением от 1 до 3 лагов) на основе теста Дикки-Фуллера гипотеза о наличии единичного корня в рассматриваемом временном ряду на данном интервале не отвергается. При построении макроэкономической модели учитывались различия в методе оценки налоговой базы и величине налоговой ставки, применяемой к этой базе, для разных видов полезных ископаемых. Расчеты показали, что наиболее точные прогнозы НДПИ получены на основе TS-модели.

Работа представлена на VII научную международную конференцию «Экономические науки. Актуальные проблемы фундаментальных исследований», Хургада (Египет), 21-28 февраля 2008 г. Поступила в редакцию 05.02.2008.

*Юридические науки***ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ**

Чуманова В.В.

*Южно-Уральский государственный университет
Челябинск, Россия*

Реформа местного самоуправления на основе Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»¹⁵, выдвинула целый ряд актуальных, непростых задач, связанных с преобразованием как в целом функционирования местного самоуправления и укрепления в его системе народовластия, так и совершенствования института муниципального управления и контроля. В этом отношении хотя и сделан шаг вперед, но правовая база муниципального контроля содержит много пробелов и неопределенностей.

В связи с этим по-прежнему важными остаются выработка и принятие принципиальной позиции о мерах развития и совершенствования правовой и организационной базы муниципального контроля, направленной на создание его субъектам реальных возможностей для эффективного осуществления своей деятельности в интересах населения.¹⁶

Вопросы организации контроля и надзора за деятельностью органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления приобретают особую значимость в настоящий период, когда идет становление новой системы местного самоуправления.

Демократия, власть, управление не могут быть эффективными без контроля. Не будет эффективным без контроля, как и без самостоятельности, и местное самоуправление. Эти принципы должны быть гармонично сбалансированы, находиться в диалектической взаимосвязи. Сами по себе законы и муниципальные правовые акты, какими бы они совершенными ни были, не способны гарантировать точное и надлежащее их исполнение. Пресечь беззаконие и злоупотребление правом можно, прежде всего на основе хорошо поставленного контроля за состоянием дел и исполнением принятых законов и решений.

Ценность контроля как одного из средств искусства управления состоит не только в том, чтобы вскрыть факты беззакония и нарушения прав и законных интересов граждан, а главное в

том, чтобы своевременно их предупредить, не дать им возможности проявиться.

Функция любого контроля состоит в том, чтобы установить соответствие или несоответствие фактического состояния управляемого объекта заданному состоянию с целью устранения отклонений от заданных параметров по возможности на более ранней стадии, с тем чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях - привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем.¹⁷

Контроль за деятельностью органов местного самоуправления осуществляют органы государственной власти. Часть 2 ст. 132 Конституции РФ определяет основы разграничения предметов ведения и компетенции между государством и органами местного самоуправления. Она гласит: «Органы местного самоуправления могут наделяться законом отдельными государственными полномочиями с передачей необходимых для их осуществления материальных и финансовых средств. Реализация переданных полномочий подконтрольна государству». В конституционной норме заключена обязанность государства осуществлять контроль за реализацией переданных местным органам самоуправления полномочий. Функции контроля принадлежат соответствующим государственным органам.¹⁸ Но действуют ограничения контроля деятельности местного самоуправления со стороны государства.

Основы таких ограничений (пределов) контроля заложены в Европейской хартии местного самоуправления (ст. 8)¹⁹, которые возложены в основу всего федерального законодательства Российской Федерации в этой области. В-первых, регулирование контроля осуществляется Конституцией или законом. Во-вторых, контролировать можно только соблюдение законности в деятельности местного самоуправления. И, в-третьих, степень вмешательства должна быть соразмерна защищаемым публичным интересам.²⁰

¹⁷ Пылин С. В. Муниципальный контроль: проблемы и пути правового регулирования / С. В. Пылин // Конституционное и муниципальное право. – 2006. - №11. – С. 32.

¹⁸ Бялкина Т. М. Проблемы компетенции органов местного самоуправления / Т. М. Бялкина // Журнал российского права. – 2006 - № 10. – С. 21.

¹⁹ Европейская хартия местного самоуправления // СЗ РФ. – 1998. – № 36. – Ст. 4466.

²⁰ Коршунов С. А. Косвенный государственный контроль деятельности местного самоуправления (на примере республики Татарстан) / С. А. Коршунов // Журнал российского права. – 2006. - № 9. – С. 15.

¹⁵ Федеральный закон от 6 октября 2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» // СЗ РФ. – 2005. – № 42. – Ст. 4216.

¹⁶ Постовой Н.В. Муниципальное право России: учебник. – М.: Юриспруденция. – 2000. – С. 168.