

же величина денежных средств приводит к тому, что предприятие терпит убытки, связанные, во-первых, с инфляцией и обесценением денег и, во-вторых, с упущенной возможностью их выгодного размещения и получения дополнительного дохода. В связи с этим возникает необходимость проведения анализа движения денежных средств, который позволяет оценить рациональность управления денежными потоками на предприятии.

Основная цель такого анализа заключается в выявлении причин дефицита (избытка) денежных средств, определении источников их поступления и направлений расходования для контроля за текущей ликвидностью и платежеспособностью предприятия, оценке способности предприятия генерировать денежные средства в размере и в сроки, необходимые для осуществления планируемых расходов и платежей.

Движение финансовых ресурсов на предприятии осуществляется в форме денежных потоков. Для оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта важна не только величина денежного потока, но и интенсивность его движения в течение анализируемого периода времени.

Таким образом, для принятия финансовых решений необходимо иметь четкую классификацию доходов и расходов, прибыли и убытков с целью определения основного источника доходов и направления их использования, иметь возможность объективно анализировать влияние внутренних и внешних факторов (в частности, налогообложения) на эффективность деятельности предприятия, оперативно получать исходную информацию для оценки финансовой устойчивости в удобной для аналитика форме.

Анализ движения денежных средств позволяет поддерживать оптимальную величину и структуру вложенного капитала в денежной форме с целью получения максимального объема денежного потока за определенный период.

**Вывод.** Таким образом, показатели платежеспособности предприятия определяют его возможность и способность своевременно и полностью выполнять платежные обязательства, а ликвидность показывает насколько быстро это возможно осуществить. Финансовая устойчивость обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. Рентабельность является обобщающей характеристикой финансовых результатов предприятия, т.к. позволяет сопоставлять вложенные ресурсы с конечным результатом деятельности предприятия. Деловая активность позволяет своевременно принимать решения относительно целей предприятия, активно взаимодействовать с партнерами. На основе оптимизации движения денежных потоков предприятия возможно выявлять новые источники входящих денежных потоков. Однако, для определения общей финансовой устойчивости предприятия необходимо использовать совокупность данных показателей. При этом, результаты проведения комплексного анализа финансового состояния позволяют принимать решения по устранению негативного воздействия внешних и внутренних факторов. Именно на основе систематического финансово-экономического анализа осуществляется разработка действенной системы планирования и прогнозирования, проводится рейтинговая оценка финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия.

#### Источники и литература:

1. Банк В. Р., Тараскина А. В. Финансовый анализ: учебное пособие. – М.: ТК Велби, Изд. Проспект, 2006. – 344 с.
2. Гогина Г.Н. Финансовый анализ [учебное пособие]/ Гогина Г.Н. Филиппова О.А. – Самара. 2006. – 300 с.
3. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 560 с.
4. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности.- 2 изд., перераб. и доп. – М., Финансы и статистика, 1998. – 512 с.
5. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «Новое знание», 2000. – 688 с.
6. Финансовый менеджмент. Под ред. Самсонова Н.Ф. – М., Юнити, 2001. – 495с.

**Хамидова О.М., Глухова М.С.**

### ПРОБЛЕМА МАРКИРОВКИ ПРОДУКЦИИ В УКРАИНЕ, СОДЕРЖАЩЕЙ ГМО И (ИЛИ) ИХ ИСТОЧНИКИ

**Постановка проблемы.** В настоящее время в быт человека активно внедряют новейшие достижения цивилизации. Одним из них является использование продуктов питания, в состав которых входят генно-модифицированные организмы и генно-модифицированные источники. До сих пор среди ученых разных наук продолжаются дискуссии о вреде, наносимом человеку из-за потребления этих продуктов. Безвредность их также не доказана.

В связи с вышесказанным можно выделить ряд положений проблемы:

- отсутствует четкая законодательная база, обеспечивающая биологическую безопасность населения, растений, животных и окружающей среды в Украине;
- не работает система контроля за ввозом и распространением чужеродных и искусственно созданных биологических организмов и продуктов их переработки;

- низкий уровень материально-технической базы по проверке качества и тестированию генно-модифицированных биологических объектов и получаемых с их использованием продуктов не позволяет осуществлять медико-биологические параметры;

- средства массовой информации недостаточно освещают эту проблему, не восполняют информационный вакуум для населения страны, в целях обеспечения и реализации конституционного права граждан на достоверную информацию и право свободного выбора.

#### **Анализ последних исследований и публикаций.**

В Украине, также как и во всем мире, мнения относительно использования ГМО сильно расходятся.

Доктор биологических наук, профессор, заведующий отделом генной инженерии Института клеточной биологии и генной инженерии Национальной академии наук Украины Николай Кучук и заведующая отделением геномики человека Института молекулярной биологии и генетики Национальной академии наук Украины Людмила Лившиц, считают, что генетическая модификация растений – один из двигателей научно-технического прогресса.

Нельзя не согласиться с ними в той части вопроса, которая касается таких отраслей науки как медицина (производство противовирусных препаратов), нефтехимия (утилизация отходов), выращивание технических культур (каучуконос, рапс) и другие отрасли не пищевой промышленности.

Однако в Украине есть ученые, которые выступают против ГМО в Украине и во всем мире.

Доктор физико-математических наук, профессор, директор Украинского института экологии человека Михаил Курик считает, что эксперименты с ГМО очень опасны. Он видит взаимосвязь между возросшим бесплодием у женщин и потреблением ими ГМО.

Кандидат биологических наук, эконсихолог, руководитель Института персонального пространства и времени Эдуард Кавун также негативно относится к ГМО. По его словам, гены плазмид, находящиеся в продуктах питания, в состав которых входят ГМО и (или) их источники, имеют все шансы попасть в гены растущего организма еще в утробе матери [2].

**Цель статьи:** раскрыть основные проблемы маркировки продукции, содержащей генно-модифицированные организмы и (или) их источники в Украине.

**Задачи:** рассмотреть законодательную базу Украины по вопросам маркировки продуктов питания, ввоза импортной продукции, содержащей ГМО, а также дать рекомендации и обозначить перспективы развития проблемы маркировки генно-модифицированных продуктов.

**Изложение основного материала.** Несмотря на большое количество публикации, очень мало кто из авторов дает определения основных понятий по данному вопросу. Основываясь на определениях ученых предложим следующие:

*Трансгенный или генетически модифицированный организм (ГМО)* - это организм, в котором генетический материал был изменен с помощью искусственных приемов переноса генов.

*Генетически модифицированные источники (ГМИ)* – продукты полученные переработкой генетически модифицированных растений и животных, а также с помощью микроорганизмов (бактерий, вирусов).

*Генетически модифицированные продукты (ГМП)* - продукты питания, в состав которых входят ГМО и (или) ГМИ в количестве свыше 1 %.

В Украине правовое регулирование безопасного использования ГМО осуществлялось долгое время лишь постановлением Кабинета Министров Украины "О временном порядке ввоза, государственного испытания, регистрации и использования трансгенных сортов растений в Украине" от 17 августа 1998 года N1304 [6].

31 мая 2007 года в пакете законов ВТО принят закон Украины "О государственной системе биобезопасности при создании, испытании, транспортировании и использовании генетически модифицированных организмов" (регистр N3595) [3].

Закон содержит недоработки, которые выражаются в не четкости определения:

- ключевых понятий (например, «биологическая безопасность»);
- отсутствии регламентации класса рисков ГМО, а также знаков маркировки;
- не определена зона генетической безопасности для охраняемых природных территорий.

Также этот Закон нарушает существующий Закон "О защите прав потребителей", в ст. 15 которого предусмотрено наличие пометки про ГМ-компоненты в составе продуктов, а также о проведении кампании по проверке национальных товаропроизводителей на предмет выполнения вышеупомянутого закона с освещением результатов в печати [4].

В 2002 г. Украина ратифицировала Картахенский протокол по биобезопасности, который, в частности, предусматривает обязательное предупреждение страны-импортера, которой в данном случае может выступать Украина, о ввозе на ее территорию ГМО и ГМИ, причем наше государство вправе отказать в разрешении [10].

1 августа 2007 года Кабинет Министров принял постановление "Вопрос оборота пищевых продуктов, которые содержат генетически модифицированные организмы и (или) микроорганизмы", N985. Согласно его положениям, с 1 ноября 2007 г. ввоз и реализация продуктов, которые одержат генетически модифицированные организмы (ГМО) в количестве большем 0,9% должны иметь соответствующую маркировку, в то время как использование ГМО и ГМИ в продуктах детского питания и вовсе должно быть запрещено [5].

В октябре 2007 постановление было отменено.

7 декабря 2007 года Всеукраинская экологическая лига (ВЭЛ) подала иск в окружной административный суд Киева на незаконные действия Кабмина в части отмены своего же постановления.

11 февраля 2008 г. Административный окружной суд Киева признал противоправным постановление Кабинета Министров Украины об отказе от маркировки продуктов, произведенных с применением генетически модифицированных организмов. Таким образом, автоматически вступило в силу предыдущее постановление Кабмина №985 от 1 августа 2007 года.

Президент Всеукраинской общественной организации "Живая планета" Светлана Берзина в ходе брифинга "Итоги 2007 года для программы экологической маркировки в Украине" заявила, что постановление Кабинета Министров Украины, (№985 от 1 августа 2007 года), не было подкреплено механизмом проведения процедуры сертификации продукции относительно содержания ГМО. Также не были утверждены санкции за отсутствие специального маркировки такой продукции.

Также С. Берзина заявила, что постановление Кабинета Министров Украины "Вопрос оборота пищевых продуктов, которые содержат генетически модифицированные организмы и (или) микроорганизмы", №985 не подкреплено никакими дополнительными нормативными актами и, по сути, ни к чему не обязывает производителей. Поэтому необходимая маркировка на продуктах, содержащих ГМО, вряд ли появится без соответствующего законодательства.

В данном случае нужно согласиться с С. Берзиной, на практике этот закон до сих пор не вступил в действие.

*Законы в отношении ГМО в других странах.*

Поскольку основными производителями ГМ-продукции являются американские компании, то именно в США в этой сфере действует весьма лояльное законодательство. В канадском законодательстве, также как и в американском, производители даже не обязаны информировать потребителей о наличии ГМО в продукции.

В противовес Северной Америке, в ЕС существуют жесткие ограничения как на производство продуктов питания, содержащих ГМО, так и на соответствующее сырье, а также на импорт и транзит ГМО. Европейское законодательство обязывает производителей маркировать продукты, которые генетически модифицированы как минимум на 0,9%. Кроме того с 2004 г. в ЕС запрещено использование ГМО в производстве продуктов детского питания.

В Италии, Франции и Греции маркируют всю без исключения продукцию, содержащую ГМО.

Мораторий на производство, импорт ГМО существует в Новой Зеландии и в большинстве стран Африки.

В России с 1 января 2008 г. введена обязательная маркировка пищевых продуктов содержащих ГМО и их источников более чем на 0,9 % [1].

В Украине некоторые производители, не дожидаясь постановления Кабмина, уже ставят на этикетках своей продукции отметки: «Не содержит ГМО», потому что вышли на международный рынок.

Исследования «Укрметрестандарта» показали, что ГМО в их продукции действительно отсутствует.

Тем не менее, эти производители не проводят специальных анализов на наличие модификатов в составе сырья. Следовательно, даже если производители сами не вносят ГМО в продукты питания, то они не отвечают за качество сырья ввезенного или произведенного в Украине, т. к. оно тоже не маркируется. В связи с чем доверять таким исследованиям вряд ли стоит.

Эксперты прогнозируют, что в будущем разрыв в ценах между трансгенной и естественной продукцией будет увеличиваться, и считают, что этот процесс напрямую зависит от урегулирования вопроса маркировки продукции, в том числе содержащей генные модификаты.

Маркировка продукции знаком "Без ГМО" противоречит стандартам Codex Alimentarius (от латинского "законодательство о пищевых продуктах"), принятым международным сообществом на пищевые продукты. Согласно этому документу, считается не корректным и не этичным писать на упаковке то, что там не содержится. Так что фактически надписи, которые иногда самовольно ставят производители о том, что их продукт не содержит, не являются законными [9].

Однако продукты, в которых содержание ГМО более 0,9%, подлежат обязательной маркировке (согласно постановлению Кабинета министров № 985 от 1.08.07), но сама надпись и порядок маркировки не утверждены.

#### **Выводы, рекомендации, обозначение перспектив развития проблемы.**

Отсутствие научно-обоснованных данных о негативном влиянии трансгенных продуктов на организм человека не уменьшает опасений, так как косвенные доказательства весьма существенны.

С учетом фактора спроса в Европе и во всем мире на продукты, не содержащие ГМО, у Украины есть все шансы стать одним из основных поставщиков товаров, в состав которых не входят ГМ-ингредиенты на мировой рынок, получая при этом весомые экономические дивиденды. Кроме того, высоко конкурентоспособная продукция не останется без внимания «пищевых» трейдеров, способствуя формированию социально-этического маркетинга на украинском продовольственном рынке.

В связи с вышесказанным становится очевидной необходимость в разработке закона об обязательной маркировке продуктов питания, содержащих ГМО и продуктов, содержащих ГМИ., так как в самом сырье для производства этих продуктов также могут быть генные модификаты.

Важным в этом вопросе можно назвать и запрет использования ГМО и ГМИ для детского питания, запрет продажи продуктов, содержащих ГМО и ГМИ, в детских учреждениях – подобные нормы существуют в целом ряде стран.

Этот закон должен предусматривать конкретный механизм контроля и ответственности за его невыполнение.

Социально-этический маркетинг государственных структур должен воздействовать на общество и способствовать реализации данного закона и стратегическому развитию Украины в области экологических товаров и повышению экологической грамотности населения.

#### **Источники и литература:**

1. Малхотра Нэреш К. Маркетинговые исследования. Практическое руководство/ Нэреш К. Малхотра; [пер.с англ. А.Р.Ганиева, Э В. Кондукова, О.И. Медведь, А.И.Мороз, И.С.Половица]. – М.: Издательский дом "Вильямс", 2007. – 960 с. (3-е издание).
2. Экологический маркетинг/ [Хачатуров А.Е., Гусева Т.В., Кретов И.И., Панин Г.С.]. – Харьков, 2005. – N 4. – (Маркетинг в России и за рубежом).
3. Закон Украины: О государственной системе биобезопасности при создании, испытании, транспортировании и использовании генетически модифицированных организмов: по сост. на 31 мая 2007 г./ Верховна Рада Украины. – Офиц.изд. – К. : Парлам. вид-во 2007.– (регистр N3595) – (Библиотека официальных изданий).
4. Закон Украины: О защите прав потребителей: по сост. на 10 янв.2006 г. / Верховна Рада Украины. – Офиц.изд. – К. : Парлам. вид-во 2006 г. – (Библиотека официальных изданий).
5. Постановление Кабинета Министров Украины: Вопросы оборота пищевых продуктов, которые содержат генетически модифицированные организмы и (или) микроорганизмы: по сост. на 01 авг. 2007./ Верховна Рада Украины. – Офиц.изд. – К. : Парлам. вид-во 2007.– (регистр.N985) – (Библиотека официальных изданий).
6. Постановление Кабинета Министров Украины: О временном порядке ввоза, государственного испытания, регистрации и использование трансгенных сортов растений в Украине: по сост. на 17 авг.1998 / Верховна Рада Украины. – Офиц.изд. – К. : Парлам. вид-во 1998 – ( регистр N1304) – (Библиотека официальных изданий).

#### **Хлебников С.А.**

### **ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ГОРНОДОБЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Постанова проблемы.** В современных условиях развитие и преобразование в системе налогообложения являются основополагающими для эффективного функционирования налоговой системы в целом. Эта статья посвящена разработки этой проблемы, проведение анализа существующей системы налогообложения и разработке предложений по ее совершенствованию.

**Анализ публикаций** система налогообложения горнодобывающих предприятия без существенных изменений перешла от плановой экономики. Существующий порядок платежей за пользование недрами утверждается Кабинетом Министров Украины.

**Цель статьи** усовершенствование механизма налогообложения предприятий горнодобывающей отрасли.

**Изложение основного материала** Стабильное экономическое развитие Крыма и Украины в целом во многом определяется состоянием и использованием минерально-сырьевого потенциала. Ведущую роль в использовании минерально-сырьевого комплекса и привлечения инвестиций в его развитие играет система налогообложения.

В соответствии с ст.4 Кодекса Украины «О недрах» недра принадлежат народу Украины и предоставляются только в пользование.

Недра предоставляются в пользование для:

- геологического изучения, в том числе опытно - промышленной разработки месторождений полезных ископаемых общегосударственного значения;
- добычи полезных ископаемых;
- строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, в том числе сооружений для подземного хранения нефти, газа и других веществ и материалов, захоронения вредных веществ и отходов производства, сброса стоковых вод;
- создание геологических территорий и объектов, которые имеют важное научное, культурное, оздоровительное санитарно значение (научные полигоны, геологические заповедники, заказники, достопримечательности природы, лечебные, оздоровительные заведения и др.);
- удовлетворение других потребностей [1, с. 6]

Порядок предоставления недр в пользование, в соответствии с Законом «О государственном бюджете», ежегодно принимается Кабинетом Министров Украины.

Согласно статье 28 Кодекса Украины «О недрах» пользование недрами является платным, кроме случаев, предусмотренных статьей 29 этого Кодекса [1, с. 11].