

Джерела та література

1. Долишний М.И., Брык М.В., Марченко Б.С. Качество трудового потенциала (социально-экономический аспект). – Киев: Наукова Думка, 1986.
2. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия. – СПб.: Питер Ком, 1999.
3. Виханский О.С., Наумов А.И. Менеджмент. – М.: Гардарики, 1998.
4. Алексеевский В.С. Синергетика менеджмента устойчивого развития: Монография. – Калуга: Манускрипт, 2006.
5. Григорьева С.И. Как выйти на устойчивое экономическое развитие. – Смоленское областное книжное издательство "Смядынь", 2002.
6. Вебстер Ф. Изменение роли маркетинга в корпорации. – В кн.: Классика маркетинга. – М., СПб., Харьков, Минск– 2001.
7. Голдман М. Менеджмент и устойчивый экономический рост // Проблемы теории и практики управления, 2001. – №4. – С.93.
8. Смирнов Э.А. Теория организаций. – М.: Инфра-М, 2000.
9. Беляев А.А., Коротков Э.М. Системология организации: Учебник / Под ред. Э.М. Короткова. – М.: Инфра-М, 2000.
10. Русинов Ф.М., Никулин Л.Ф., Фаткин Л.В. Менеджмент и самоменеджмент в системе рыночных отношений: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 19996.
11. Карлоф Б. Деловая стратегия. Концепция, содержание, символы. – М.: Экономика, 1991.
12. Ястребов А.П. Информационный маркетинг – основа инновационного развития производства в условиях глобализации экономики / СПБГУАП, СПб., 2003.
13. Менеджмент организации: Учебное пособие / Под ред. З.П. Румянцевой. – М.: Инфра-М, 1995.
14. Кузьмин И.А. Психотехнология и эффективный менеджмент. – М.: Новая школа, 1997.
15. Matsushita K. Not for bread alone. – Kyoto: RHP Institute Inc., 1984.
16. Советова О.С. Инновации: трудности и возможности адаптации. – СПб.: Изд-во С.–Петербург. ун-та, 2004.
17. Перерва О.Л. Экономика и управление инновационными процессами на промышленном предприятии: теория, методология, практика: Монография. – М.: Издательство МГТУ им. Н.Э. Баумана, 2005.
18. Норткотт Д. Принятие инвестиционных решений: Пер. с англ. / Под ред А.Н. Шохина. – М.: Банки биржи, ЮНИТИ. – 1997.

Минзатова Р.Ш.**АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА АВТОНОМНОЙ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ ЗА 2001–2005 гг.**

Местные бюджеты являются финансовой базой органов местного самоуправления и решающим фактором регионального развития. Наличие местных бюджетов закрепляет экономическую самостоятельность местных органов самоуправления, активизирует хозяйственную деятельность, позволяет им развивать инфраструктуру на подведомственной территории, расширять экономический потенциал региона, обнаруживать и использовать резервы финансовых ресурсов. В конечном итоге, все это расширяет возможности местных органов власти для более полного удовлетворения потребностей населения.

Проблема оптимизации формирования доходов местных бюджетов и выявления резервов их увеличения приобретает все большую актуальность в связи с увеличением самостоятельности органов местного самоуправления. Значительный объем осуществляемых расходов бюджета (в первую очередь, социальных) перенесен на уровень административно-территориальных единиц, решение которых требует наличия устойчивых доходов местных бюджетов. Реальные финансовые возможности органов местного самоуправления ограничены. Действующая система аккумуляции доходов местных бюджетов Украины характеризуется низким уровнем собственных доходов и увеличением межбюджетных трансфертов. В результате на местах не решаются самые болезненные социально-экономические проблемы, приходят в упадок местное хозяйство, социально-культурная сфера (образование, охрана здоровья и т.п.). В связи с этим появляется необходимость исследования источников доходов местных бюджетов, факторов, влияющих на них.

Проблемы формирования доходной части местного бюджета были рассмотрены в трудах Малярчука А.К. [1], Вовна Н.И. [2], Сунцовой О.А. [3], Давыденко С.В. [4]. Была приведена классификация доходов, выявлены факторы, влияющие на процесс наполнения бюджета. Проблема заключается в том, что при анализе бюджета АРК данные теории не применялись, а их использование позволит более тщательно проанализировать бюджет республики.

Целью работы является изучение сущности местных бюджетов, их формирование, а также анализ доходной части бюджета Автономной республики Крым за 2001–2005 гг.

Местные бюджеты являются основным каналом доведения до населения конечных результатов общественного производства. Вместе с другими звеньями бюджетной системы местные бюджеты являются одним из главных инструментов реализации на практике программы экономического и социального развития как регионов, так и страны в целом.

Основной целью местных бюджетов является обеспечение органов местного самоуправления таким объемом бюджетных ресурсов, который дал бы им возможность в полной мере выполнять свои функции.

Влияние местных бюджетов на социально–экономические процессы в государстве обуславливается тем, что они являются важным инструментом распределения и перераспределения ВВП, фискальным инструментом органов местного самоуправления, фактором экономического развития территориальных общин и административно–территориальных формирований, инструментом социальной защиты населения и источником функционирования и развития социально–культурной сферы.

В соответствии с Законом Украины “О бюджетной системе Украины” от 29.06.1995г. бюджетная система нашего государства состоит из государственного бюджета, республиканского бюджета АР Крым и местных бюджетов. К местным бюджетам в Украине относят: бюджеты областей, городов республиканского подчинения и областного подчинения, городов районного подчинения, районов (в городах), сельские и поселковые бюджеты.

Бюджет АР Крым объединяет республиканский бюджет и бюджеты районов и городов Крыма [7].

Бюджет состоит из двух частей: доходов и расходов.

Вовна Н.И. привела следующую классификацию доходов местных бюджетов.

1. По социально–экономическому содержанию (поступления от юридических лиц государственной, коммунальной, частной, коллективной форм собственности; поступления от физических лиц).
2. В зависимости от полноты зачитывания доходов в местные бюджеты (доходы местных бюджетов, которые засчитываются полностью; доходы местных бюджетов, которые засчитываются частично).
3. В соответствии с периодичностью поступлений (систематические доходы, разовые доходы).
4. По методам привлечения (доходы, которые привлекаются в бюджеты налоговым и неналоговым методами).
5. По способу зачисления (доходы общего фонда местных бюджетов и специального фонда).
6. В соответствии с кодом бюджетной классификации (налоговые поступления; неналоговые поступления; доходы от операций с капиталом; поступление в целевые фонды; официальные трансферты).
7. По формам образования (обязательные поступления; необязательные поступления).
8. По содержанию (собственные доходы; закрепленные доходы; официальные трансферты).
9. По источникам образования (доходы местных бюджетов, источником которых является прибыль, себестоимость, доходы физических лиц, средства других бюджетов, другие) [2].

Самостоятельность местных бюджетов гарантируется собственными и закрепленными за ними на стабильной основе общегосударственными доходами, а также правом самостоятельно определить направления использования средств местных бюджетов в соответствии с Законом.

Собственные доходы – это доходы, которые принадлежат местному органу власти, формируются на подведомственной ему территории на основе решений этого органа и не учитываются при определении объемов межбюджетных трансфертов.

К собственным доходам относятся местные налоги и сборы, платежи, которые устанавливаются местными органами власти, доходы коммунальных предприятий, доходы от имущества, принадлежащего местной власти, и некоторые другие. Часть собственных доходов местных бюджетов – крайне незначительная, и, таким образом, принцип самостоятельности этих бюджетов остается пока что декларированным [5].

Закрепленные доходы – это доходы, которые полностью или определенной частью на долгосрочной основе закрепляются за тем или другим бюджетом и учитываются при определении межбюджетных трансфертов.

Перечень закрепленных доходов местных бюджетов определяется действующим законодательством.

При изучении доходной части местных бюджетов нельзя не остановиться на понятии официальных трансфертов. Вместе с введением новой бюджетной классификации в украинскую бюджетную практику было впервые введено понятие официальных трансфертов. Характерной особенностью современной отечественной трактовки бюджетных трансфертов, является то, что к ним относят не только средства, которые получают бюджеты низших уровней из государственного бюджета и бюджетов внешних уровней, а также перевод денег в обратном направлении, то есть излишки доходов бюджетов низших уровней в бюджеты высших уровней.

Согласно Бюджетному Кодексу, трансферты – это средства, полученные от других органов государственной власти, органов власти Автономной Республики Крым, органов местного самоуправления, других государств или международных организаций на безвозмездной и безвозвратной основе [8].

Все бюджетные трансферты в бюджетной классификации делятся на две группы независимо от целевого направления средств: текущие, капитальные.

К текущим трансфертам относят помощь, которую получают бюджеты низших уровней в случае нехватки доходных источников, то есть целью предоставления текущих официальных трансфертов остается сбалансированность данных бюджетов.

В отличие от текущих, капитальные официальные трансферты предполагают целевое использование полученных средств, и поэтому влияют на структуру расходов бюджетов, которые их получают. Цели, на которые направлены субвенции, главным образом связаны с использованием органами местного самоуправления делегированных государством полномочий [3].

Одним из важнейших вопросов при изучении формирования доходной части местных бюджетов является выявление факторов, влияющих на этот процесс. По мнению Малярчука А.К., на процесс наполнения местных бюджетов влияют объективные и субъективные факторы. К субъективным факторам он относит практическую деятельность всех субъектов отношений, организующих и непосредственно связанных с процессом формирования доходной базы местных бюджетов. В трудах Малярчука А.К. объективные фак-

торы объединены в три большие группы:

- условия, в которых осуществляется процесс наполнения;
- содержание бюджетных прав органов местного самоуправления, регулирующих формирование доходной базы местных бюджетов;
- механизмы, обеспечивающие наполнение местных бюджетов.

При исследовании первой группы объективных факторов выделены две подгруппы: с одной стороны, это те факторы, которые сформировались в обществе, экономике, социально–культурной, политической и других сферах на сегодняшний день; с другой стороны – это те факторы, которые государство регулирует с помощью законов, приказов, положений и других нормативно-правовых актов.

Третья группа включает механизмы обеспечения этого процесса. Формирование местных бюджетов осуществляется путем налогового и неналогового механизмов [1].

Изучив классификацию доходов местных бюджетов и факторы, влияющие на них, можно применить при анализе доходной части местного бюджета, в данном случае на примере бюджета Автономной Республики Крым. Как отмечалось выше, самостоятельность органов местного самоуправления в решении социально-экономических проблем на подведомственной им территории обеспечивается собственными и закрепленными доходами. Используем классификацию доходов местных бюджетов по содержанию (собственные доходы; закрепленные доходы; официальные трансферты). Собственные и закрепленные доходы включают налоговые и неналоговые поступления.



Источник: [5].

Рис. 1. Доходы бюджета АРК 2001–2005 гг.

При изучении доходной части бюджета Автономной республики Крым, можно отметить следующее.

Как видно из диаграммы, представленной на рис.1, с 2002 года наблюдается резкий рост трансфертов, что повлияло на налоговые поступления в бюджет. В соответствии с Законом Украины «О Государственном бюджете Украины на 2001 году» от 21.06.2001г. налог на прибыль предприятий, который выплачивается налогоплательщиками на территории Автономной республики Крым, в полной мере засчитывается в бюджет АРК [6]. С 2002 года в бюджет АРК засчитывается только налог на прибыль предприятий коммунальной собственности, который составляет примерно 1–2% в общей сумме налога на прибыль. За счет отнесения большей части налога на прибыль к Государственному бюджету Украины появились официальные трансферты. В этом случае мы наблюдаем воздействие 1 группы факторов, приведенных Мальярчуком А.К. Следующие годы отмечены небольшим увеличением неналоговых поступлений, обусловленным экономическим развитием региона; в 2004 году уменьшились неналоговые поступления, за счет уменьшения налога с доходов физических лиц. Начиная с 2002 года, наблюдается значительное и стабильное увеличение доли официальных трансфертов, связанное с направлением бюджетной политики государства.

Изучив сущность местного бюджета, формирование его доходной базы и проанализировав доходную часть бюджета Автономной республики Крым, можно сделать следующие **выводы**.

1. Экономическая сущность местных бюджетов проявляется в их назначении: формирование денежных фондов; распределение и использование этих фондов между областями народного хозяйства; контроль за финансово–хозяйственной деятельностью предприятий и организаций, подведомственных этим органам власти. Как экономическая категория, местные бюджеты отображают обусловленную административным разделением и бюджетным устройством государства сферу экономических отношений общества, связанных с формированием, распределением и использованием централизованных денежных средств, находящихся в распоряжении местных органов власти и предназначенных для социально–экономического развития конкретных регионов страны.

2. Самостоятельность местных бюджетов гарантируется собственными и закрепленными за ними на стабильной основе общегосударственными доходами. Доля собственных доходов местных бюджетов – крайне незначительная, а доля закрепленных доходов постоянно уменьшается. Бюджетная политика государства последних лет направлена на уменьшение закрепленных доходов и увеличение официальных трансфертов. Этому свидетельствуют Законы Верховной Рады Украины в области Государственного бюд-

жета Украины, принимаемые с 2002 г. Необходимо учесть, что уменьшение собственных и закрепленных доходов ограничивает самостоятельность органов местного самоуправления в решении социально-экономических проблем региона.

3. Анализ бюджета Автономной республики Крым привел к подтверждению результатов теоретического исследования. С 2002 года в связи с появлением официальных трансфертов резко уменьшились налоговые поступления в бюджет АРК. Связано это с перенесением основной части налога на прибыль предприятий в Государственный бюджет, откуда эти средства вернулись в бюджет АРК в виде официальных трансфертов. В дальнейшие годы происходит стабильное увеличение доли официальных трансфертов, которое обусловлено уменьшением закрепленных доходов.

В дальнейших исследованиях необходимо детально рассмотреть понятие, сущность и роль официальных трансфертов, их положительные и отрицательные стороны, а также методику расчетов трансфертов.

Источники и литература

1. Наповнення місцевих бюджетів в умовах розширення бюджетних прав органів місцевого самоврядування. Автореф. дис...канд.екон. наук: 08.04.01/А.К. Мальярчук; Терноп. держ. екон. ун-т. – Т. 2005 – 21 с. – укр.
2. Доходи місцевих бюджетів: оптимізація формування та резерви зростання. Автореф. дис...канд.екон. наук: 08.04.01/ Н.І. Вовна; Терноп. держ. екон. ун-т. – Т. 2006 – 21 с. – укр.
3. Доходи місцевих бюджетів в сучасних умовах. Автореф. дис...канд.екон. наук: 08.04.01/ О.О. Сунцова; Ін-т аграр. економіки УААН. – К., 2003 – 20 с. – укр.
4. Науково – методичні основи формування податкових надходжень бюджету. Автореф. дис...канд.екон. наук: 08.02.03/С.В. Давиденко; Науч.–дослід. екон.ун-т М–ва економіки та з питань Європ. інтеграції України – К., 2002 – 17 с. – укр.
5. Статистический ежегодник за 2005 год. Главное управление статистики в АРК.
6. Закон Украины «О Государственном бюджете Украины на 2001 год» от 07.12.2000 г. Закон Украины «О Государственном бюджете Украины на 2002 год» от 20.12.2001 г. Закон Украины «О Государственном бюджете Украины на 2003 год» от 26.12.2002 г. Закон Украины «О Государственном бюджете Украины на 2004 год» от 27.11.2003 г. Закон Украины «О Государственном бюджете Украины на 2005 год» от 23.12.2004 г.
7. Закон Украины “О бюджетной системе Украины” от 29.06.1995 г.
8. Бюджетный кодекс Украины от 21.06.2001 г.

Михайленко Н.А.

АНАЛІЗ ПРИЧИННО-НАСЛІДКОВОГО ЛАНЦЮГА ФАКТОРІВ ФОРМУВАННЯ ПОРТФЕЛЮ ЗАМОВЛЕНЬ НА СВІТОВОМУ РИНКУ СУДНОБУДУВАННЯ

Постановка проблеми. Суднобудування визнане пріоритетною галуззю народного господарства України. Міністерством промислової політики, Кабінетом міністрів, Верховною Радою розробляється законодавче поле для суднобудування, маркетингові служби суднобудівельних заводів постійно ведуть пошук замовників, однак сьогоднію завантаження суднобудівельних заводів України залишається далеким від оптимального. Вирішенню даної проблеми на сьогоднішній день має сприяти, на думку автора, інтенсифікація наукових досліджень з даного напрямку. Таким чином, названа проблематика дослідження, а саме встановлення причинно-наслідкових зв'язків та аналіз декількох факторів впливу на формування портфелю замовлень на світовому ринку суднобудування і визначає актуальність обраної теми статті.

Аналіз останніх досліджень та публікацій дає змогу зробити висновок про те, що дана тематика недостатньо представлена в українській літературі. В наукових роботах таких авторів як Василькова Н.В [9, 10] Черненко Д. [15] більше уваги приділяється аналізу світового суднобудівного ринку та місцю України в ньому з точки зору наявного виробничого потенціалу та його використання. Публікації таких авторів як Гоцуенко Н. [11, 12], Ільницький К. [13] у неспеціалізованих періодичних виданнях також привертають увагу стосовно огляду деяких аспектів проблем розвитку українського суднобудування. Соколенко С.І. [14] у своїх наукових працях доводить можливість кластерного підходу до процесу становлення суднобудівної галузі в національній економіці. Закордонні публікації та видання, які розробляються науковцями спеціалізованих міжнародних організацій, таких як Асоціація Європейських суднобудівників та судноремонтників [1, 5], Асоціація судновласників Європейського Союзу [2], Міжнародна асоціація незалежних власників танкерів [3], Міжнародна асоціація власників суховантажних суден [6], Конференція ООН з розвитку та торгівлі [4, 7, 8] містять достатньо фактологічного матеріалу стосовно кон'юнктури міжнародного суднобудівного ринку та аналітику стосовно місця країн Європейського Союзу та багатьох інших в структурі світового суднобудівництва, судноремонту та безпосередньо міжнародних морських перевезень.

Невирішена раніше частина загальної проблеми. Перспективним аспектом проблем світового суднобудівного ринку щодо подальших наукових досліджень автор вважає сукупність факторів зовнішнього міжнародного середовища як системи та їх окремого впливу на процеси формування попиту та пропозиції на даному ринку, ціноутворення на ньому тощо.

Цілі статті. Сформулювати схематичну модель системи факторів впливу на світовий ринок суднобудування, встановити їх причинно-наслідковий ланцюг. Проаналізувати одну з груп факторів впливу зовніш-