

ООО «ДСМ Пресс»

АУДИТ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

№5'2019

Москва

АУДИТ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

№5, 2019 г.

Гл. редактор – Чистяков Ю.В.
Зам. гл. ред. – Барышникова Н.Г.
Верстка – Якубович А.С.
Корректор – Пряжников А.В.

Журнал распространяется
по подписке

Цена договорная

Индекс по каталогу
Роспечати 73568

Адрес редакции: 119048,
Москва, ул. Усачева, д.40, оф. 61

Телефон: 8 (916) 118-19-29

E-mail: natali_07@list.ru
E-mail: info@auditfin.com
Сайт журнала www.auditfin.com

Журнал выходит с 1995 г.,
зарегистрирован в
Федеральной службе по надзору
за соблюдением законодательства
в сфере массовых коммуникаций и
охране культурного наследия:

ПИ рег.№ФС77-18880 от
22.11.04 г.

Учредитель журнала:
ООО «ДСМ Пресс»

Подписано в печать 19.11.2019.
Формат 60х84 1/8. Печать офсетная.
Бумага офсетная №1.
Тираж 700 экз. (1-й завод 1-100 экз.).

Отпечатано в ООО «РПЦ Офорт»
105118, г. Москва,
проспект Будённого д. 21 А
Тел. +7 (495) 223-38-87;
www.ofort2000.ru
info@ofort2000.ru

Вниманию авторов статей, публикуемых в нашем журнале

Журнал входит в Перечень ВАК ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени доктора и кандидата наук» [http://vak.ed.gov.ru]¹. Все статьи, публикуемые в журнале, рецензируются членами редколлегии и другими ведущими учеными.

Редакционная коллегия

Чистяков Юрий Всеволодович (председатель), главный редактор журнала, к.т.н., тел. 8 (916) 118-19-29; E-mail: info@auditfin.com

Ахерн Джон, доктор делового администрирования, доцент, дипломированный независимый бухгалтер, Школа бухгалтерского учета и информационных систем управления, Университет Де Поля, Чикаго, США, тел. +7 (312)362-8770, E-mail: jahern@depaul.edu

Барыкин Сергей Евгеньевич, д.э.н., доцент, профессор, кафедра Международных экономических отношений, «Санкт-Петербургский государственный морской технический университет» (ФГБОУ ВО «СПбГМТУ»), финансовый бизнес-консультант, тел. 8 (911) 928-71-96; E-mail: sbe@list.ru;

Городецкий Андрей Евгеньевич, д.э.н., профессор, заслуженный деятель науки России, руководитель научного направления «Институты современной экономики и инновационного развития» Института экономики РАН; E-mail: aegorod@rambler.ru, тел. 8 (499) 724-25-77;

Ермаков Сергей Геннадьевич, д.т.н., профессор, Начальник Управления информационных систем и автоматизации, Северо-Западный институт управления РАНХиГС при Президенте РФ;

Ишина Ирина Валерьевна д.э.н., профессор, профессор кафедры теории и практики государственного контроля; Института государственной службы и управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации тел.: 8 (499) 956-94-18; E-mail: ishina-iv@ranepa.ru;;

Клейнер Георгий Борисович, д.э.н., член-корр. РАН, профессор, зам. директора Центрального экономико-математического института ЦЭМИ РАН, тел. 8 (495) 332-42-27; E-mail: george.kleiner@mtu-net.ru;

Каспина Роза Григорьевна, д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Управленческий учет и контроллинг» ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», почетный работник высшего профессионального образования РФ, E-mail: rosakaspina@yandex.ru;

Лившиц Вениамин Наумович, д.э.н., профессор, заслуженный деятель науки России, зав. отделом Института системного анализа РАН, тел. 8 (499) 135-45-47; E-mail: livchits@isa.ru;

Лугачев Михаил Иванович, д.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономической информатики Экономического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова;

Мельник Маргарита Викторовна, д.э.н., профессор Финансового университета при Правительстве РФ, тел. 8 (495) 943-94-73, 8 (495) 283-35-44, 8 (495) 943-93-59 (секр.); E-mail: diakina2002@mail.ru;

Суйц Виктор Паулевич, д.э.н., профессор, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита Экономического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова;

Тренев Николай Николаевич, д.э.н., в.н.с. Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт проблем управления им. В.А. Трапезникова» РАН; E-mail: nnick2002@mail.ru;

Хорин Александр Николаевич, д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Финансы и кредит», член-корреспондент академии менеджмента и рынка, действительный член международной Академии информатизации, член-корреспондент Академии экономических наук и предпринимательской деятельности, тел. 8 (495) 939-32-97; E-mail: ahd_kafedra@mail.ru;

Шерemet Анатолий Данилович, д.э.н., профессор, заслуженный деятель науки РСФСР, заслуженный экономист РФ, научный руководитель кафедры «Учет, анализ и аудит» Экономического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, Президент некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» тел. 8 (495) 939-32-97; E-mail: ahd_kafedra@mail.ru;

Чая Владимир Тигранович, д.э.н., профессор, академик РАЕН, главный научный сотрудник кафедры «Учет, анализ и аудит» Экономического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, член Правления некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество», тел. 8 (495) 938-22-64; 8 (916) 686-80-98 (моб.), E-mail: Vladmir.chaya@cisaaa.org

¹ По экономике; по управлению, вычислительной технике и информатике.

СОДЕРЖАНИЕ²

ЭКОНОМИКА, УПРАВЛЕНИЕ, ВЫЧИСЛИТЕЛЬНАЯ ТЕХНИКА И ИНФОРМАТИКА

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	7
1.1. НАЛОГОВЫЙ И ФИНАНСОВЫЙ АСПЕКТЫ СБЛИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА У ПОКУПАТЕЛЯ В СИТУАЦИИ С ОТСРОЧКОЙ (РАССРОЧКОЙ) ПЛАТЕЖА ПО МСФО Гончар Е.А., Сазанов С.О.....	7
2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	18
2.1. РЕАЛИЗАЦИЯ «УМНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» С ПОМОЩЬЮ ОБЛАЧНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ Литвинова И.С.	18
2.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ: СОДЕРЖАНИЕ И СОСТАВЛЕНИЕ Поленова С.Н.	23
2.3. АНАЛИЗ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Сырбу А.Н.....	28
3. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ.....	32
3.1. ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО КРИТЕРИЮ РЫНОЧНОГО ПОЗИЦИОНИРОВАНИЯ Козловский А.Н.....	32
3.2. РАЗРАБОТКА ЦИФРОВЫХ ДВОЙНИКОВ ДЛЯ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ Макаров В.Л., Бахтизин А.Р., Бекларян Г.Л., Акопов А.С.	38
3.3. МОДЕЛИ УПРАВЛЕНИЯ ПОРТФЕЛЕМ ОПТОВЫХ ЗАКУПОК КОМПАНИИ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ СРЕДЫ Бендилов М.А., Мищенко А.В., Нестерович Л.Г.	46
3.4. МОДЕЛИ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ СПРОСА НА ИННОВАЦИОННЫЙ ПРОДУКТ Ужахова А.М.	53

² ЭКОНОМИКА, УПРАВЛЕНИЕ, ВЫЧИСЛИТЕЛЬНАЯ ТЕХНИКА И ИНФОРМАТИКА:

1. Налогообложение
2. Теория и практика бухгалтерского учета
3. Экономический анализ
4. Аудит
5. Финансы, денежное обращение и кредит
6. Проблемы инвестирования
7. Менеджмент и маркетинг
8. Вопросы экономики
9. Вычислительная техника и информатика
10. Страница редактора и письма в номер

3.5. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ МУЛЬТИПЛИКАТИВНОЙ МОДЕЛИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ НЕЧЕТКИХ ВЕЛИЧИН	
<i>Яцко В.А.</i>	59
4. АУДИТ	65
4.1. ВЛИЯНИЕ СОЗДАВАЕМЫХ РЕЗЕРВОВ НА ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ, РЫНОЧНУЮ СТОИМОСТЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ	
<i>Щепотьев А.В.</i>	65
5. ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ	73
5.1. АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ, ПРЕПЯТСТВУЮЩИХ РАЗВИТИЮ БАНКОВСКОГО КРЕДИТОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ОБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	
<i>Полетаева В.М., Смулов А.М.</i>	73
5.2. ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	
<i>Бондина Н.Н., Бондин И.А., Зубкова Т.В.</i>	79
5.3. РЕЙТИНГОВОЕ СРАВНЕНИЕ РАЗЛИЧНЫХ МЕТОДОВ АНАЛИЗА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ЛИКВИДНОСТИ	
<i>Бухарин С.В.</i>	84
5.4. РЫНКИ АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ВАЛЮТ И ПЛАТЁЖНЫХ СИСТЕМ	
<i>Валиуллин Х.Х., Ширяева Л.А.</i>	91
5.5. ПЕРСПЕКТИВЫ СОЗДАНИЯ В РОССИИ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ СОЦИАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВА	
<i>Головков А.В.</i>	97
5.6. СИСТЕМА БЫСТРЫХ ПЛАТЕЖЕЙ: РЕЗУЛЬТАТ ЦИФРОВИЗАЦИИ ИЛИ БОРЬБЫ С ВЫСОКИМИ КОМИССИЯМИ?	
<i>Маклакова Ю.А.</i>	104
5.7. АКТУАЛИЗАЦИЯ ВОПРОСОВ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БАНКОВСКОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ПРИ УПРАВЛЕНИИ КАПИТАЛОМ	
<i>Посная Е.А., Чайкина Е.В., Дицуленко О.И.</i>	109
5.8. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В РОССИИ	
<i>Барыкин С.Е., Ядыкин В.К.</i>	112
6. ПРОБЛЕМЫ ИНВЕСТИРОВАНИЯ	120
6.1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К ИННОВАЦИОННО-ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	
<i>Макарова Н.Н., Бестужева Л.И., Кузьмина Л.В., Берсенева В.А.</i>	120
6.2. ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО УСТОЙЧИВОМУ РАЗВИТИЮ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ ПО ИНВЕСТИРОВАНИЮ «ЗЕЛЕННЫХ ПРОЕКТОВ»	
<i>Шеремет А.Д., Морозов А.В.</i>	125
6.3. КОНЦЕПЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННО- ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКОЙ АПК В УСЛОВИЯХ ЦИКЛИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ	
<i>Шохнех А.В., Мельникова Ю.В., Гомаюнова Т.М.</i>	132

7. МЕНЕДЖМЕНТ И МАРКЕТИНГ	138
7.1. КРИТЕРИИ ФОРМИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ СТРАТЕГИИ НА МЕЗОУРОВНЕ	
<i>Агафонов В.А.</i>	138
7.2. О МЕСТЕ И РОЛИ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА В ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ	
<i>Лапаев Д.Н., Поташник Я.С.</i>	147
7.3. ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИЯМИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТРАНСПОРТА	
<i>Смирнов А.Ю.</i>	150
7.4. СТРАТЕГИИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ В ЭКОНОМИКУ ГОРОДА	
<i>Сорокина Н.Ю.</i>	156
7.5. ФОРМИРОВАНИЕ И ТРАНСФОРМАЦИЯ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ БАЗЫ ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В СИСТЕМЕ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ С УЧЕТОМ ФАКТОРОВ И РИСКОВ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ДРЕЙФА	
<i>Телятникова В.С.</i>	161
8. ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ	164
8.1. КЛАССИФИКАЦИЯ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫХ ФОНДОВ	
<i>Блохина Е.С., Петрова Т.В.</i>	164
8.2. НОВЫЙ ПРОЕКТ ПО МАЛОМУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВУ: ПРОБЛЕМА ФЕДЕРАЛЬНО-РЕГИОНАЛЬНЫХ ВЗАИМОДЕЙСТВИЙ	
<i>Бухвальд Е.М.</i>	170
8.3. СОВРЕМЕННАЯ СИСТЕМА ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИИ: ПОМОГАЕТ ЛИ ОНА МАЛОМУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВУ В РЕГИОНАХ?	
<i>Домнина И.Н., Маевская Л.И.</i>	176
8.4. СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ МИГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ ШВЕЦИИ: ИСТОРИЯ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ	
<i>Дудаев Г.А.</i>	184
8.5. АНАЛИЗ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОГНОЗОВ ДОЛГОСРОЧНОГО РАЗВИТИЯ ВОЗОБНОВЛЯЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ ЭНЕРГИИ И СИСТЕМ НАКОПЛЕНИЯ ЭЛЕКТРИЧЕСКОЙ ЭНЕРГИИ	
<i>Иванов С.В., Орлова Е.Р., Осетров Е.С.</i>	191
8.6. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНО-ВОСПИТАТЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ	
<i>Петросян Д.С., Боташева Л.С., Столярова А.Н., Машин Д.В.</i>	197

8.7. АНАЛИЗ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА СООТНОШЕНИЕ МУЖЧИН И ЖЕНЩИН В РЕГИОНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ <i>Берендеева А.Б., Сизова О.В.</i>	201
9. ВЫЧИСЛИТЕЛЬНАЯ ТЕХНИКА И ИНФОРМАТИКА	212
9.1. МЕТОДОЛОГИЯ ТЕОРИИ НЕЧЕТКИХ МНОЖЕСТВ В ИССЛЕДОВАНИИ УРОВНЯ ОРГАНИЗАЦИОННОГО УПРАВЛЕНИЯ <i>Кузнецов С.Ю., Костикова А.В.</i>	212
9.2. ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ НА ОСНОВЕ КОНЦЕПЦИИ ЦЕНТРОВ ФИНАНСОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И ПАРАДИГМЫ INDUSTRY 4.0 <i>Файзуллин Ф.С., Валеев С.С., Кондратьева Н.В., Дзюба Е.И., Губарев Р.В.</i>	217
9.3. ОПТИМИЗАЦИЯ ТРАНСПОРТНОЙ СИСТЕМЫ В ДВУХУЗЛОВОЙ МОДЕЛИ РАЗВИТИЯ ОДНОПРОДУКТОВОГО РЫНКА <i>Перевозчиков А.Г., Лесик И.А.</i>	225
10. СТРАНИЦА РЕДАКТОРА И ПИСЬМА В НОМЕР	236

8. ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ

8.1. КЛАССИФИКАЦИЯ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫХ ФОНДОВ

Блохина Е.С., аспирант,
кафедра менеджмента и отраслевой экономики
Петрова Т.В., д.э.н., профессор, кафедра
менеджмента и отраслевой экономики

Сибирский государственный индустриальный университет, г. Новокузнецк

В статье произведен сравнительный анализ существующих классификаций благотворительных фондов, действующих в Российской Федерации. Сделан вывод о невозможности применения имеющихся классификаций для разработки эффективной модели управления благотворительным фондом. Авторами представлена универсальная классификация, сочетающая в себе классификационные признаки, применимые для любого благотворительного фонда, с помощью которой можно выбрать эффективную систему управления для конкретного фонда.

Эффективное управление организацией является обсуждаемой и актуальной темой в настоящее время. Особый интерес в научных кругах вызывает организация процесса управления некоммерческими организациями, в частности, благотворительными фондами, так как в подобных учреждениях не только отсутствует материальный фактор мотивации персонала, но и затруднен расчет экономической эффективности их деятельности.

Системы управления, применяемые в благотворительных фондах, отличаются методами, принципами и механизмами реализации. Для обоснования эффективности применения той или иной системы управления на примере конкретной модели благотворительного фонда нужна детальная классификация их видов.

На сегодняшний день в Российской Федерации существует множество благотворительных фондов с различными признаками. Изучение разнообразных источников и информации, находящейся в свободном доступе в сети Интернет, позволило сделать вывод о том, что существующие классификации благотворительных фондов включают не все признаки, характерные для подобных организаций. Так, например, благотворительный фонд помощи детям, рожденным на раннем сроке «Подари солнечный свет» опубликовал статью о различных видах благотворительных фондов в Российской Федерации [5]. По мнению автора статьи, все благотворительные фонды можно разделить на следующие виды:

- коммерческие и некоммерческие;
- религиозные;
- частные и публичные;
- оперативные и неоперативные.

В данном случае под коммерческим фондом понимается такой благотворительный фонд, который может заниматься предпринимательской деятельностью, доход от которой будет распределяться в соответствии с уставными целями. Иметь доходы от разрешенной законом предпри-

нимательской деятельности не запрещается Федеральным законом «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» от 11 августа 1995 г. №135-ФЗ [2]. Важно понимать тот факт, что уже при регистрации благотворительного фонда учредителю необходимо указать на свое намерение осуществлять предпринимательскую деятельность. Соответственно некоммерческий фонд не имеет права заниматься деятельностью, приносящей доход, так как при регистрации это обстоятельство не было указано в уставе организации, хотя законом [1] разрешено учредителю благотворительного фонда вносить изменения в устав и переориентировать свою организацию из некоммерческой в коммерческую.

При изучении теоретических и практических особенностей функционирования благотворительных фондов было отмечено, что в данном случае деление фондов на коммерческие и некоммерческие является не совсем уместным и неполным. Неуместным, так как благотворительный фонд – это вид некоммерческой организации, которая ни при каких условиях не может стать коммерческой, так как создана не ради извлечения прибыли и распределения ее между участниками. Также основанием для классификации в рассматриваемом случае является механизм привлечения ресурсов. На практике коммерческому фонду ничто не мешает использовать и иные механизмы для обеспечения благотворительной деятельности, помимо своей предпринимательской деятельности.

Под религиозным благотворительным фондом автором статьи понимается фонд, в котором учредителем является религиозная организация. Но если рассматривать благотворительные фонды относительно видов учредительства, то можно заметить, что, помимо религиозной, благотворительный фонд может учредить практически любая организация (кроме политической и муниципальной). Например, практически каждая федеральная торговая сеть («Леруа Мерлен», «Магнит», «Пятерочка» и проч.) имеют учрежденный ими благотворительный фонд. Также не прослеживается прямой зависимости вида учредительства и целей создания благотворительного фонда.

Сразу отметим, что в федеральном законе [2] прописаны 22 цели, для достижения которых возможно создание благотворительного фонда (рис. 1). Данные цели являются внеорганизационными, так как они рассчитаны на достижение определенного социального эффекта во внешней среде, который должен возникнуть в результате ведения благотворительной деятельности. Внеорганизационные цели конкретизируются управляющей системой благотворительного фонда и зачастую имеют более конкретную формулировку. Например, если внеорганизационная цель звучит как «содействие защите материнства, детства и отцовства», то более узкой и внутриорганизационной целью благотворительного фонда «Подари солнечный свет» является оказание помощи детям, рожденным на раннем сроке.



Рис. 1. Цели создания благотворительных фондов в РФ [2]

Возможна ситуация, когда религиозная организация учредила благотворительный фонд для оказания помощи детям или пожилым людям, или торговая сеть стала учредителем фонда, занимающегося православным просвещением. Значит, в качестве классификационного основания необходимо выделять внутриорганизационные цели ведения благотворительной деятельности, которые не зависят от видов учредительства. Следовательно, выделение религиозного благотворительного фонда по виду учредительства является неточным и не может использоваться для классификации.

Далее в публикации [5] предлагается разделить благотворительные фонды на частные и публичные. Причем под публичным фондом понимается тот фонд, где донором может стать любой человек, а частный – это фонд, учрежденный известным и богатым человеком, который производит финансирование его деятельности. В данном случае мы опять видим, что основанием для классификации является механизм привлечения ресурсов. Становится непонятно выделение автором публичного и частного благотворительного фонда в отдельные виды. Также вызывает сомнение целесообразность классификации как частного, так и публичного фондов по обозначенному критерию. Часто встречаются частные благотворительные фонды, которые активно занимаются привлечением денежных средств и ресурсов. Например, Благотворительный фонд Константина Хабенского, учрежденный российским актером театра и кино, народным артистом РФ, который финансируется и учредителем, и за счет активного привлечения средств и ресурсов на стороне. Значит, любой частный фонд может оказаться публичным, равно как и наоборот, поэтому, выделение данных видов благотворительных фондов некорректно.

И последними видами благотворительных фондов автор статьи предлагает назвать оперативные и неоперативные, разделив их по целям деятельности. В статье [5] не уточняется, какие цели имеются в виду: обозначенные в Федеральном законе №135-ФЗ [3], или внутриорганизационные цели данного фонда.

Несмотря на то, что в федеральном законе [3] указаны 22 цели деятельности благотворительных фондов в РФ, сложно понять, почему, по мнению автора статьи [5], возможно все фонды разделить на оперативные и неоперативные. Под «оперативным» фондом в статье [3] понимается благотворительный фонд, занимающийся привлечением денежных средств на определенный благотворительный проект, тогда как неоперативный занимается аккумуляцией денежных средств с целью их дальнейшего распределения на уставные цели. Анализ указанных 22 целей осуществления благотворительной деятельности не выявил возможности подобного деления. Можно заметить, что основанием для выделения оперативных и неоперативных видов благотворительных фондов является механизм привлечения ресурсов, что доказывает неточность представленной в статье [5] классификации.

Рассмотрим еще одну классификацию благотворительных организаций, предложенную в диссертации, посвященной изучению методических аспектов бухгалтерского учета и контроля в благотворительных организациях [5]. Автор предлагает все благотворительные организации классифицировать следующим образом.

1. По составу учредителей: юридические лица, физические лица, юридические и физические лица.
2. По организационно-правовой форме: благотворительные объединения, движения, фонды, учреждения, некоммерческое партнерство, автономная некоммерческая организация, ассоциации и союзы.
3. По объему деятельности и численности членов организации: крупные, средние, малые.
4. По отраслевой принадлежности: наука, охрана здоровья, образование, физкультура и массовый спорт, культура, охрана окружающей среды, социальная поддержка, защита животных.
5. По источникам финансирования: финансируемые за счет благотворительных пожертвований – бескорыстная передача в собственность имущества, денежных средств, бескорыстное выполнение работ, оказание услуг; финансируемые за счет грантов на программу, поездку, на обучение или стажировку, на проведение исследований.
6. По географии деятельности: отсутствуют филиалы и представительства, филиалы и представительства на территории РФ, филиалы и представительства на территории других государств.
7. По формам поддержки и сотрудничества с государственными и муниципальными органами: получающие поддержку в деятельности и развитии, помощь в осуществлении их уставной деятельности, получающие поддержку в деятельности и развитии, помощь в осуществлении их предпринимательской деятельности.

Рассматриваемая классификация предусматривает семь оснований: некоторые из которых бесспорны, а некоторые требуют уточнения и корректировки. Например, выделение крупных, средних и малых благотворительных фондов невозможно без соотнесения названий с количественными величинами, утвержденными для подобных организаций. Невозможно объединить два разных классификационных основания (объем деятельности и численность членов) в одно, потому как благотворительный фонд может состоять из одного человека, но при этом оперировать крупными суммами для реализации благотворительных проектов, равно как и наоборот.

Классифицирование фондов по источнику финансирования является весьма спорным основанием, так как ничто не мешает фонду, получившему денежные средства на бескорыстной основе, получить грант или собственность в безвозмездное пользование. То есть невозможно выделить фонд, финансируемый за счет благотворительных пожертвований или за счет грантов, так как структура финансирования может постоянно меняться в зависимости от ситуации.

Если рассмотреть такое основание для классификации, как форма поддержки и сотрудничества с государственными и муниципальными органами, то выделенные в классификации два вида фондов – «получающие поддержку в деятельности и развитии, помощь в осуществлении их уставной деятельности» и «получающие поддержку в деятельности и развитии, помощь в осуществлении их предпринимательской

деятельности», с нашей точки зрения, нуждаются в дополнении. Предлагается выделить третий вид благотворительных фондов по данному классификационному основанию – фонды, не получающие поддержку в деятельности и развитии, помощь в осуществлении уставной и предпринимательской деятельности.

Так как имеющиеся классификации нельзя применить для разработки моделей и методов управления благотворительным фондом и адаптации к конкретным благотворительным организациям, необходимо разработать новую классификацию (рис. 2).

В представленной классификации предлагается выделить семь классификационных признаков, на основе которых станет возможно разделение всех существующих благотворительных фондов на группы, что впоследствии облегчит выбор наиболее эффективной модели управления применительно к конкретному благотворительному фонду.

Первое – виды учредительства. Все существующие благотворительные фонды могут быть учреждены либо физическим, либо юридическим лицом. Также существует практика учреждения благотворительного фонда физическим лицом совместно с какой-либо организацией, в таком случае мы говорим о комбинированном виде.

С точки зрения управления деятельностью важно в данной классификации выделить подвиды: фонды, организованные одним учредителем и, соответственно, несколькими. Данное деление будет определять характер взаимодействия элементов в управляющей подсистеме благотворительного фонда, потому как на процесс принятия решений большое влияние оказывает множественность субъектов управления (учредителей).

Второе – состав. Выделение в качестве классификационного признака состава благотворительного фонда в данной работе означает деление фондов по наличию или отсутствию в них персонала согласно утвержденному штатному расписанию. Под персоналом мы понимаем сотрудников благотворительного фонда, с которыми трудовые взаимоотношения с работодателем (учредителем) оформлены трудовым договором.

Принимая во внимание практику существования благотворительных фондов, в которых отсутствует персонал, а функции директора исполняет сам учредитель в качестве волонтера, в предлагаемой классификации по составу выделены следующие виды фондов – постоянные, волонтерские и смешанные.

Постоянные благотворительные фонды. Под ними понимаются организации, имеющие утвержденное штатное расписание. Относительно количества сотрудников постоянные благотворительные фонды подразделяются на еще три подвиды:

- фонды, имеющие в штате только одного сотрудника – директора, который является учредителем. Выделение данного вида обусловлено тем, что в подобных организациях принятие управленческих решений базируется на принципе единоначалия;
- фонды, также с одной единицей директора в штатном расписании, отличающиеся от предыдущего подвида тем, что в данной организации учредитель директором не является. Данный вид благотворительных организаций характеризуется достаточно тесными и дружественными от-

ношениями учредителя и директора, что часто отражается на управленческих решениях, но в отличие от предыдущего вида, отсутствует единоличное принятие решений;

- фонды, в штатном расписании которых предусмотрены две и более единицы. Подобные фонды могут иметь как простую, так и сложную систему управления, но любая из них будет строиться по принципам системности и иерархичности, которые характерны организациям различной отраслевой специфики.

Разделение постоянных благотворительных фондов на подвиды связано с многообразием существующих благотворительных фондов. Зачастую в небольших городах, удаленных от административных центров РФ, создаются благотворительные фонды, где учредитель сам себя нанимает на работу по трудовому договору в качестве директора. Данная практика связана с невозможностью учредителя совмещать основной вид деятельности, приносящей доход, с руководством благотворительного фонда. В таком случае, когда учредитель решает заниматься только благотворительностью, заработная плата директора благотворительного фонда оказывается единственным источником его дохода. Напротив, если учредитель не готов заниматься только благотворительностью как основной деятельностью, приносящей доход, то он принимает на работу наемного сотрудника в качестве директора. Согласно действующему законодательству, благотворительный фонд может использовать не более 20% от всех поступлений (пожертвований) на выплату заработной платы и прочие административно-хозяйственные расходы [4].

Важно понимать, что при регистрации штатного расписания независимо от финансовых поступлений в

благотворительный фонд учредитель обязан ежемесячно выплачивать заработную плату и, соответственно, прочие начисления (выплаты в Пенсионный фонд РФ, в фонд социального страхования и проч.). Именно поэтому относительно молодые благотворительные фонды могут себе позволить иметь в штатном расписании только одного наемного сотрудника – директора. В случае, когда учредитель благотворительного фонда может гарантировать стабильные финансовые пожертвования (устные договоренности с меценатами, уставный капитал, инвестиции от ценных бумаг и др.), им регистрируется более сложное штатное расписание, состоящее из нескольких сотрудников или нескольких отделов.

Волонтерские благотворительные фонды. Под ними в данной работе понимаются фонды, в которых отсутствует штатное расписание и, соответственно, нет персонала. Обеспечение деятельности подобных фондов происходит за счет работы волонтеров, отношения с которыми не считаются трудовыми, не оформляются трудовыми договорами и строятся на принципах добровольчества, безвозмездности и бескорыстия. Система взаимоотношений между управляющей и управляемой системами в подобных фондах отличается от классических, потому как в них отсутствует материальное стимулирование.

Смешанные благотворительные фонды. На практике нередко встречаются благотворительные фонды, имеющие как штатных сотрудников, так и волонтеров, которые отмечены в данной классификации как смешанные.

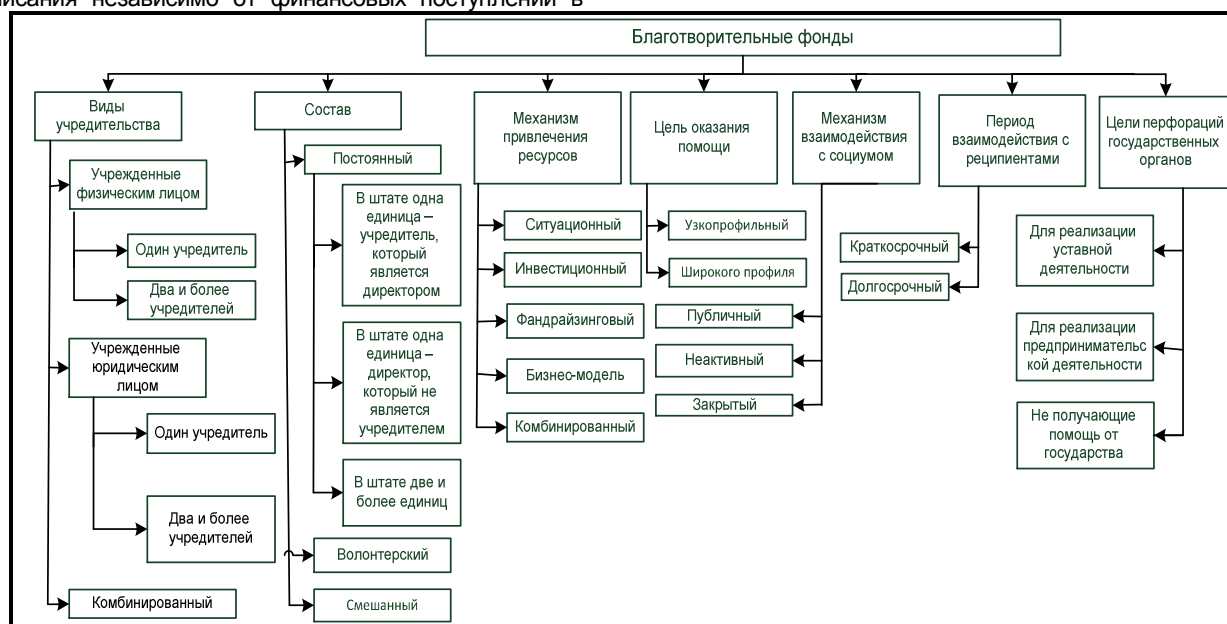


Рис. 2. Классификация благотворительных фондов¹

Для благотворительных фондов смешанного вида нужна особая система управления, сочетающая как традиционные средства управления, так и инновационные, позволяющие мотивировать и организовывать людей, не входящих в штат фонда и не получающих

материального вознаграждения. Также очень важно соотнести эти механизмы управления между собой, для предупреждения возможного конфликта интересов.

¹ Разработано авторами.

Третье – механизм привлечения ресурсов. По механизму привлечения ресурсов благотворительные фонды можно разделить таким образом:

- ситуационные;
- инвестиционные;
- фандрайзинговые;
- построенные по бизнес-модели;
- комбинированные.

Ситуационные благотворительные фонды. К ним относятся организации, не имеющие в своем распоряжении свободных финансовых средств. Алгоритм работы данного вида фондов строится на изначальном получении заявки на помощь, после принятия которой происходит процесс накопления денежных средств и определенных ресурсов в зависимости от ситуации. Важно понимать, что реципиент, обратившийся в подобный благотворительный фонд, не сможет оперативно получить денежную помощь, так как привлечение ресурсов происходит под каждый конкретный случай и требует временных затрат.

Инвестиционные благотворительные фонды характеризуются начальным капиталом, приносящим регулярные инвестиции, которые могут быть использованы для достижения уставных целей фонда. Подобные фонды не занимаются поиском ресурсов для обеспечения благотворительной деятельности, а, напротив, главная задача стоит в их эффективном распределении.

Фандрайзинговые благотворительные фонды. Под ними мы понимаем благотворительные фонды, осуществляющие регулярный и систематический поиск ресурсов и денежных средств для благотворительных целей. Отличительной особенностью благотворительных фондов данного вида является взаимовыгодный характер сотрудничества меценатов и фонда.

Благотворительные фонды бизнес-модели отличаются от иных ведением предпринимательской деятельности, доходы от которой используются на уставные цели. Законодательство РФ не запрещает благотворительным фондам заниматься предпринимательской деятельностью, однако уточняет, что все полученные доходы не могут распределяться между участниками и должны направляться на достижение уставных целей. В Министерстве юстиции РФ при регистрации благотворительного фонда делается пометка о ведении / не ведении предпринимательской деятельности, поэтому фонды, зарегистрированные без права ведения предпринимательской деятельности, заниматься ей не могут.

Комбинированные благотворительные фонды – это фонды, использующие разные механизмы привлечения ресурсов.

Четвертое – цели оказания помощи. В качестве одного из классификационных признаков обозначены цели оказания помощи. Вернемся еще раз к пониманию принципа разделения целей на внеорганизационные, указанные законодательно как единственно возможные для создания благотворительного фонда и внутриорганизационные цели, формирующиеся при ведении благотворительной деятельности, которые учредитель фонда опреде-

ляет самостоятельно. Деление фондов на узкопрофильные и фонды широкого профиля подразумевает в качестве основания внутриорганизационные цели оказания помощи.

Узкопрофильные благотворительные фонды. Под узкопрофильными понимаются такие благотворительные фонды, которые занимаются решением определенной конкретной проблемы в обществе. Например, благотворительный фонд «Старость в радость», оказывающий помощь только пожилым людям, или благотворительный фонд «Рука к руке», который помогает только заключенным. Подобные фонды можно назвать узкопрофильными. Узкопрофильные фонды характеризуются упрощенным алгоритмом отбора заявок на помощь, потому как всегда можно определить, соответствует поступившая заявка уставной деятельности фонда или нет.

Благотворительные фонды широкого профиля. Напротив, благотворительные фонды широкого профиля имеют настолько обширные внутриорганизационные цели, что алгоритм отбора заявок на помощь значительно усложняется по сравнению с узкопрофильными. В уставных документах фондов широкого профиля зачастую указаны общие цели, которые можно трактовать по-разному. Ярким примером является благотворительный фонд широкого профиля «Филантроп», целью деятельности которого указана реализация благотворительных программ в области социальной реабилитации инвалидов. Довольно сложно в подобной организации выявить приоритетность (кому помогать – инвалиду по зрению или человеку с нарушением опорно-двигательного аппарата) и определить форму оказания помощи (оплатить операцию, приобрести средства реабилитации или содействовать культурному развитию). Противоречия, встречающиеся в многопрофильных благотворительных фондах, весьма значимы и требуют особого алгоритма отбора заявок на помощь.

Пятое – механизм взаимодействия с социумом. По механизму взаимодействия с социумом все благотворительные фонды можно разделить на публичные, неактивные и закрытые.

Публичные благотворительные фонды. К ним относятся такие фонды, которые ярко, подробно и регулярно освещают свою деятельность в средствах массовой информации. Причем обновление информации на сайте фонда или в социальных сетях происходит не реже одного раза в неделю. Подобная публичная активность приводит к тому, что управляющая система благотворительного фонда вступает в активное взаимодействие с внешней средой, что приводит к саморекламе и, как следствие, к увеличению числа доноров и меценатов.

Неактивные благотворительные фонды освещают свою деятельность в средствах массовой информации не регулярно, что и является их главным отличием от публичных фондов. Фонды, относящиеся к неактивным, также могут иметь собственный сайт и странички в социальных сетях, но информация на них обновляется редко (около одного раза в месяц) либо не обновляется вообще.

Закрытые благотворительные фонды. К ним относятся такие организации, которые не имеют

собственного сайта, не ведут странички в социальных сетях и очень редко (один раз в год) либо никогда не освещают свою деятельность в прочих СМИ.

Шестое – период взаимодействия с реципиентами. Относительно периода взаимодействия с реципиентом благотворительные фонды можно разделить на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные благотворительные фонды после оказания помощи не поддерживают дальнейших отношений с реципиентом, а долгосрочные, наоборот, нацелены на длительное сотрудничество и участие в жизни реципиента после завершения процесса оказания помощи.

Примером долгосрочного может считаться благотворительный фонд «Доверие», созданный с целью оказания помощи наркозависимым людям. Программа оказания помощи в данном фонде заключается не только в реабилитации наркозависимого, но и в его адаптации, в том числе трудоустройстве и совместном отдыхе. Таким образом, в фонде «Доверие» происходит постоянное сопровождение реципиента на протяжении всей его жизни.

Благотворительный фонд «Счастье детям», поддерживающий семьи с детьми, нуждающимися в лечении, является краткосрочным. Программа оказания помощи реципиенту четко регламентирована (покупка медикаментов, оплата медицинской реабилитации и проч.) и по ее завершении дальнейшие отношения между фондом и реципиентом не возникают.

Седьмое – цели перфораций государственных органов. В качестве последнего, седьмого классификационного признака предлагается указать цели перфораций государственных органов как механизм взаимодействия с вышестоящими управляющими системами. По данному основанию благотворительные фонды можно разделить на три группы:

- фонды, получающие помощь для реализации уставной деятельности;
- фонды, получающие помощь для реализации предпринимательской деятельности;
- фонды, не получающие помощь от государства.

Фонды, относящиеся к первой группе, регулярно участвуют и выигрывают различные муниципальные, региональные или федеральные конкурсы и гранты, денежные средства от которых предназначены для осуществления уставной деятельности данных организаций.

Бывают случаи, когда благотворительный фонд, помимо основной деятельности, занимается и коммерческой (доходы от которой, тем не менее, распределяются на достижение уставных целей). Подобные фонды в заявке на грантовое финансирование могут подать проект, направленный на предпринимательскую деятельность. В таком случае речь пойдет о второй подгруппе, а именно о фондах, получающих поддержку для реализации предпринимательской деятельности.

Благотворительные фонды, не принимающие участия в государственных конкурсах и системе распределения грантов, относятся к третьей подгруппе – фондам, не получающим помощь от государства.

Итак, с помощью предложенной классификации возможно, несмотря на многообразие благотворительных фондов, отнести любой фонд к определенному виду для выбора эффективного механизма взаимодействия управляющей и управляемой подсистем фонда.

Литература

1. О благотворительной деятельности и благотворительных организациях [Текст]: федер. закон от 11 авг. 1995 г. №135-ФЗ // Собр. законодательства. – 1995. – №33/3.
2. О некоммерческих организациях [Текст]: федер. закон от 12 янв. 1996 г. №7-ФЗ // Собр. законодательства. – 1996. – №3/2.
3. Благотворительный фонд помощи детям, рожденным на раннем сроке «Подари солнечный свет»: [Электронный ресурс]. – URL: <https://sunlightfond.ru/stati/vidy-blagotvoritelnyh-fondov/>.
4. Блохина Е.С. Некоторые проблемы государственной регистрации благотворительного фонда [Текст] / Е.С. Блохина // Вестн. Сибирского гос. индустриально-го ун-та. – 2018. – №1. – С. 52-54.
5. Дубров Д.С. Методические аспекты бухгалтерского учета и контроля в благотворительных организациях [Электронный ресурс]: автореф. дис. ... канд. экон. наук / Д.С. Дубров. – М., 2012. – 24 с. URL: <http://engels.ruc.su/upload/documents/science/dissert/autoref/dubrov.pdf>

Ключевые слова

Благотворительный фонд; классификация; система управления в благотворительном фонде; виды благотворительных фондов; волонтеры; модели управления благотворительным фондом; реципиенты; пожертвования; доноры.

Блохина Елена Сергеевна
E-mail: belselena2016@gmail.com

Петрова Татьяна Викторовна
E-mail: ptrvt@mail.ru

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена повышенным вниманием в настоящее время как со стороны Правительства РФ, так и со стороны общества к деятельности некоммерческих социально-ориентированных организаций, к которым относятся и благотворительные фонды. С учетом нарастающей востребованности в продуктах деятельности благотворительных фондов остро встает вопрос об изучении различных видов подобных организаций систем управления в некоммерческом секторе.

Научная новизна и практическая значимость. В статье проанализированы и систематизированы существующие классификации благотворительных фондов, выявлены их достоинства и недостатки. Авторы сделали вывод о том, что имеющиеся классификации невозможно применить для разработки моделей и методов управления благотворительным фондом и разработали новую классификацию. Практическая значимость представленной авторской классификации заключается в том, что она не только отражает полноту и разнообразие действующих сегодня в Российской Федерации благотворительных фондов, но также и в том, что на ее основании можно идентифицировать любой благотворительный фонд по критериальным признакам и применить для него уникальную систему управления, основанную на эффективном взаимодействии управляющей и управляемой подсистем фонда.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Затепакин О.А., д.э.н., профессор, доцент кафедры менеджмента и отраслевой экономики Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Сибирский государственный индустриальный университет», г. Новокузнецк.