

правовых форм, форм собственности, а также функционирующих на отечественном и зарубежных рынках.

Основная проблематика бухгалтерского анализа сконцентрирована в области оценки обеспеченности организации финансовыми ресурсами. В статье приводится перечень разработанных автором методик анализа денежных средств и подробно излагается модель, позволяющая установить и соответственно проанализировать взаимосвязь степени интенсивности процессов реализации и расчетов с поставщиками и наличия свободных денежных средств.

В статье также приводится методика анализа оценки интенсивности кругооборота средств и ее непосредственного влияния на объем инвестированных и функционирующих на стадиях производственного цикла ресурсов. Актуальность данной методики определяется тем фактом, что интенсивность движения вложенных в деятельность организации средств на всех этапах хозяйственного процесса, включая снабжение, производство, сбыт, инкассацию задолженности, является важнейшей характеристикой микроэкономической системы организации и вместе с тем управляемым фактором, т.е. фактором, во многом зависящим от профессиональной компетентности менеджеров всех уровней.

В заключение отметим, что проведенное исследование имеет как теоретическую, так и практическую значимость, которая в первую очередь определяется увеличением в целом потенциала анализа хозяйственной деятельности организаций, более широкими возможностями выявления скрытых тенденций их функционирования и своевременного предотвращения кризисных ситуаций. Последнее особенно актуально относительно текущей экономической ситуации.

### Литература

1. *Воскресенская, Л.С.* Бухгалтерский учет и отчетность в микроэкономической системе инвестиционного менеджмента: моногр. / Л.С. Воскресенская. — Гродно: ГрГУ, 2005. — 163 с.
2. Основы учета и анализа в системе финансового менеджмента: учеб. пособие / Д.А. Панков [и др.]; под общ. ред. Д.А. Панкова. — Минск: Современ. шк., 2006. — 304 с.
3. *Панков, Д.А.* Собственный и заемный капитал организации. Анализ обеспеченности финансовыми ресурсами / Д.А. Панков, Л.С. Воскресенская // Финансы. Учет. Аудит. — 2007. — № 2. — С. 20—23.
4. *Панков, Д.А.* Бухгалтерский анализ: теория, методология, методики: пособие / Д.А. Панков, Л.С. Воскресенская. — Минск: Элайда, 2008. — 120 с.
5. *Шеремет, А.Д.* Методологические подходы к детализации и объединению учетно-аналитических дисциплин / А.Д. Шеремет // Экон. анализ: теория и практика. — 2006. — № 7. — С. 2—10.

*Г.В. Германович,*

*кандидат экономических наук, доцент*

## ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТЕОРЕТИКО-ИДЕОЛОГИЧЕСКИХ И ПРАВОВЫХ ОСНОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

*В статье в хронологической последовательности рассмотрена история развития теории кооперативного движения. Акцентировано внимание на содержании понятия «научно-идеологическое и правовое обеспечение». Определены статус, роль и значение потребительской кооперации в ка-*

*честве массовой международной общественно-социальной и производственной организации. На основе анализа и обобщения исследований ученых-теоретиков кооперативного движения выявлен формализованный синтез взаимодействия общественных институтов и субъектов рынка с целью эффективной реализации социальных потребностей. Сформулированы стратегические направления развития потребительской кооперации Республики Беларусь. Отмечено, что для стабильного функционирования и развития кооперативного движения, его идеологии должны учитывать культурно-хозяйственные, политические и социальные условия окружающего общества, при этом главенствующее значение и приоритет принадлежит государственной идеологии. На основании этого сделано заключение, что только непрерывное совершенствование научно-идеологического обеспечения и нормативно-правовой базы будет способствовать достижению основных целей стратегии устойчивого развития потребительской кооперации.*

Признание кооперации в качестве одного из важнейших и активных факторов жизнеобеспечения людей определяется ее успешной практической деятельностью на протяжении 150-летнего периода новейшей истории человечества. За это время она стала серьезной международной общественно-движущей и производительной силой. Ее всемирный авторитет и статус наиболее полно воплотился в деятельности Международного кооперативного альянса (МКА), который существует с 1895 г. и объединяет 225 национальных, региональных и ассоциированных организаций с числом членов-пайщиков около 800 млн человек. За это время выработалась система цивилизационных, правовых и экономических взглядов и идей, в рамках которых осознается и оценивается роль, определяется место кооперации в социально-экономической деятельности общества.

Ядром идеологии кооперативного движения является система взаимосвязанных и взаимодействующих между собой кооперативных ценностей и принципов. Отвечая на вызовы динамично изменяющихся и усложняющихся современных экономических отношений, кооперативная идеология непрерывно развивается и совершенствуется, опираясь на научные разработки, ведущиеся как под эгидой МКА, так и национальными кооперативными организациями.

В этой связи исследование влияния научных инновационных достижений (прежде всего в сфере экономики и технологий сервиса) на кооперативную идеологию, выявление механизмов трансформации алгоритмов научных закономерностей в конкретные постулаты и принципы двуединой социальной и экономической деятельности кооперативных организаций является актуальной задачей. Ее решение тесно связано с правовым аспектом деятельности кооперативных организаций, а также вопросами соотношения и взаимодействия кооперативной идеологии с белорусской государственной идеологией.

Проблема научно-идеологического и правового обеспечения деятельности потребительской кооперации Республики Беларусь проявилась и была осмыслена в процессе написания исследования на тему «Разработать стратегию устойчивого развития потребительской кооперации Республики Беларусь на период до 2020 г.». Однако в силу многоплановости данного исследования эта проблема не могла получить и не получила должного разрешения.

Научно-исследовательская работа «Разработать Концепцию научно-идеологического и правового обеспечения развития потребительской кооперации Республики Беларусь» является логическим продолжением исследований НИИ Белкоопсоюза в области обеспечения устойчивого развития системы в меняющихся условиях.

Содержание понятия «научно-идеологическое и правовое обеспечение» в первом приближении представляет собой формализованный синтез нормативной сущности взаимодействия общественных движущих сил социально-экономического развития в разнообразных процессах управления конкретными общественными организациями и субъектами рынка, в данном случае организациями потребительской кооперации, для эффективной реализации общественных потребностей.

Круг решаемых задач в рамках исследования связан с разработкой научно-понятийного аппарата в качестве его системообразующей основы, рассматриваются вопросы трансформации и исторической преемственности содержания положений идеологии кооперации, ее ценностей и принципов, определяется система основных социальных ценностей и установок, идей и представлений, по которым, в первую очередь, достигается единство целей государственной и кооперативной идеологии.

Важное значение придается разработке схемы механизма взаимодействия элементов и положений государственной и кооперативной идеологии, а также основополагающим правовым аспектам устойчивого развития потребительской кооперации Беларуси.

Истоки изучаемого вопроса восходят к времени формирования идей кооперативного движения, возникновения и становления первых кооперативов.

Первым крупным идеологом и практиком кооперативного движения принято считать Роберта Оуэна. Именно по его инициативе и непосредственном участии в 1821 г. в Лондоне было создано Кооперативное экономическое общество. Большой вклад в разработку и реализацию идей кооперативного движения внесли многочисленные последователи Р. Оуэна в Англии, а также ученые и кооператоры-практики во Франции, Германии, Италии и других странах.

Важной исторической вехой, положившей начало массовому распространению жизнеспособных кооперативов, прежде всего потребительских, явилось создание в Англии в 1844 г. Рочдельского потребительского общества. Успешная деятельность подобных кооперативов была обусловлена прежде всего тем, что их идеологическая основа и социальные цели были наиболее удачно, по меркам своего времени, приспособлены к сложившимся условиям во внешней экономической среде.

С конца XIX в. широкую известность в области разработки теории и практики кооперативного движения получили труды ученых России (СССР). Среди них в первую очередь следует назвать М.И. Тугана-Барановского, Н.В. Кондратьева, А.В. Чайнова, а также авторов более позднего времени Г.Я. Бланка, К.И. Вахитова, Г.Н. Альтшуля, А.И. Крашенинникова, А.П. Макаренко.

Анализ трудов названных и других авторов, оценка результатов практической реализации содержащихся в них идей и подходов позволяют сделать два важных с методологической точки зрения вывода. Во-первых, научные исследования, определяющие научно-идеологическое и правовое обеспечение развития кооперации, имеют непрерывный характер. Это связано с тем, что кооперативные ценности и принципы, лежащие в основе идеологии и практики кооперативов, находятся в состоянии постоянной связи с меняющимися реалиями экономической и социально-политической жизни общества, в котором осуществляется деятельность кооперативов. Следовательно, научные исследования призваны своевременно ориентировать кооперативы на корректировку принципов и способов достижения кооперативных целей, что является естественным средством их адаптации к меняющимся условиям внешней среды. Во-вторых, научные разработки, а следовательно, и постоянное совершенствование теоретико-идеологических и правовых основ деятельности кооперативов следует вести с учетом национальных особенностей, культурно-исторических и иных традиций, так как кооперативные организации действуют в определенных культурно-хозяйственных, политических и социальных условиях и должны вписываться в окружающее их общество, чтобы выжить и развиваться. Этим объясняются значительные различия между кооперативами в разных странах мира, а также на различных этапах их общественного развития.

Значительный вклад в разработку кооперативной теории и практики внесли в последние десятилетия современные крупные исследователи кооперативного движения Г.Г. Мюнхнер, А.Ф. Лейдлоу, Оке Бёк Свен. В их работах получили дальнейшее развитие и новейшую интерпретацию такие важные теоретико-идеологические положения,

как двойственная сущность целей кооперации, ее национально-историческая и культурно-цивилизационная специфика, необходимость постоянного обновления форм и методов кооперативной деятельности.

В частности, Г.Г. Мюнкнер считает, что «основополагающая организационная структура кооперативного общества определяется его двойственной природой как социальной и экономической единицы: объединения группы людей и предприятия... При разработке кооперативного закона большинство трудностей для законодателей вытекает из необходимости соединить между собой два различных компонента кооперативного общества...» [1].

Положение о единстве социальной цели и экономических средств ее достижения А.Ф. Лейдлоу подкрепил словами видного экономиста Альфреда Маршалла: «Одни движения имеют высокие социальные цели, другие движения имеют широкую экономическую основу, только кооперация имеет и то, и другое» [2].

Само по себе красноречиво название доклада известного шведского ученого Свен Оке Бёка «Кооперативные ценности в меняющемся мире» [3].

Рассматривая состояние изученности вопроса, следует отметить, что с точки зрения понимания диалектики соотношения науки и идеологии важное методологическое значение для разработки Концепции научно-идеологического и правового обеспечения развития потребительской кооперации имеет работа С.Г. Кара-Мурзы «Идеология и мать ее наука» [4].

Одна из первых попыток пропаганды на научной основе сущности кооперативной идеологии была предпринята НИИ Белкоопсоюза при подготовке материалов для делегатов XIV съезда потребительской кооперации Республики Беларусь.

Позднее на основе проведенных научно-исследовательских работ было подготовлено и издано учебное пособие «Основы кооперативного движения». Пособие конкретизировало ряд научно-идеологических понятий, а также отразило связь нормативно-правовой базы деятельности потребительской кооперации, определяемой национальным законодательством, с идеологией международного кооперативного движения [5].

Вопросы взаимосвязи кооперативной и белорусской государственной идеологии, характер влияния белорусской государственной идеологии на кооперативное движение были поставлены и рассмотрены в учебном издании «Кооперативное движение и белорусская государственная идеология», которое было подготовлено авторским коллективом в составе сотрудников НИИ Белкоопсоюза Н.В. Галенко, Л.Л. Лаппо, А.И. Савинского, Е.А. Якушкина [6].

Практическая направленность исследований определяется необходимостью разработки научно-идеологического обеспечения стратегии и тактики развития потребительской кооперации Республики Беларусь, получивших отражение в монографии В.В. Кулешова, раскрывающей практику деятельности потребкооперации и ее социальную направленность [7].

Теоретико-практические аспекты стратегии потребкооперации раскрыты в отчете о научно-исследовательской работе «Разработать стратегию устойчивого развития потребительской кооперации Республики Беларусь на период до 2020 г.» [8]. Итогами данного исследования обосновывалась постановка и название темы «Разработать Концепцию научно-идеологического и правового обеспечения потребительской кооперации Республики Беларусь».

По вопросам нормативно-идеологического обеспечения деятельности потребительской кооперации Республики Беларусь Научно-исследовательский институт Белкоопсоюза за последние три года реализовал 40 проектов внедренческого характера.

Основные стратегические направления развития потребкооперации связаны с повышением ее роли в возрождении и развитии села; обеспечением экономической эффек-

тивности в условиях рыночной конкуренции; переходом на инновационный путь модернизации и развития материально-технической базы, технологий и организации производства; диверсификацией деятельности; эффективным взаимодействием с органами государственной власти и местного самоуправления; совершенствованием работы с кадрами; укреплением социальной базы и повышением роли членов-пайщиков, активизацией идеологической работы кооперативных организаций.

Успешная реализация каждого из этих направлений предполагает необходимость разработки соответствующего научно-идеологического сопровождения решаемых задач, дальнейшего углубления и конкретизации рекомендаций и предложений, отвечающих научным критериям, что и является основным содержанием исследования.

Как отмечал выдающийся российский философ А.А. Зиновьев, идеи овладевают массами не сами по себе, не своим содержанием как таковым, а лишь постольку, поскольку существует материальный механизм, вырабатывающий эти идеи и делающий их достоянием сознания людей (и что особо важно подчеркнуть), реализующих идеи [9]. В более широком плане производственная и духовная деятельность есть не что иное, как реализация идей.

В силу объективности данного положения механизм научно-идеологического обеспечения развития потребкооперации рассматривается не только как совокупность лиц и структур, призванных заниматься, и не только профессионально, формированием научно-идеологического обеспечения. Важнейшими элементами такого механизма являются технологии осуществления идей и непосредственно связанных с ними инновационных проектов. Последнее положение напрямую определяет характер реализации материальных интересов субъектов общества.

Вместе с тем очень важно иметь в виду положение о том, что в механизме научно-идеологического и правового обеспечения развития потребкооперации на каждом его этапе главенствующее значение и приоритет принадлежит государственной идеологии. Следует также учитывать, что процессы координации и субординации государственной и кооперативной идеологии подчиняются законам взаимодействия, т.е. чем адекватнее государство учитывает и способствует реализации общественно признанной социальной функции субъектов общества, тем весомее аргументы в утверждении легитимности государства.

Повседневная деятельность организаций потребительской кооперации, реализация ее социальной функции направлены на решение задач, выдвинутых третьим Всебелорусским народным собранием. На первый план собрание поставило кардинальное улучшение качества жизни людей. Среди приоритетных задач белорусского государства указана и задача создания нормативно-правовой базы под все стратегические направления. «Высокое качество законодательства — критерий цивилизованности государства» [10].

Изучение состояния правового обеспечения развития потребительской кооперации показало, что правовые аспекты, являясь важнейшим элементом научно-идеологического обеспечения, представляют достаточно обширную научную проблему.

Таким образом, как вытекает из проведенного исследования на его первоначальном этапе и формализации полученных результатов в виде Рабочей программы, разработка и реализация Концепции научно-идеологического и правового обеспечения деятельности потребительской кооперации должна отвечать ряду критериев, прежде всего, способствовать достижению целей стратегии устойчивого развития потребительской кооперации Республики Беларусь.

И последнее. Как свидетельствует изученный опыт работы Центросоюза Российской Федерации и Московского регионального союза потребительской кооперации, стратегически важное значение имеет современная постановка и решение вопроса статуса собственности в потребительской кооперации. Эти союзы считают, что в потребительской

кооперации как общественно-хозяйственной системе объединяющей основой является собственность самой системы, проявляющаяся как консолидированная собственность от первоначальной частной собственности поколений членов-пайщиков. В этой связи, разумеется, было бы правильным и необходимым провести разграничение понятий собственности, определив собственность потребительской кооперации в качестве самостоятельной формы. Она должна быть равноправной формой собственности наряду с остальными, в том числе государственной и частной.

### Литература

1. Мюнкнер, Г.Г. Кооперативные принципы и кооперативное право / Г.Г. Мюнкнер. — М.: Центросоюз, 1991. — 112 с.
2. Лейдлоу, А.Ф. Кооперативы в 2000 году. Доклад на XXVII Конгрессе МКА в Москве / А.Ф. Лейдлоу. — М., 1980. — 92 с.
3. Бёк, С.О. Кооперативные ценности в меняющемся мире. Доклад Конгрессу МКА в Токио / С.О. Бёк — М., 1992. — 278 с.
4. Кара-Мурза, С.Г. Идеология и мать ее наука / С.Г. Кара-Мурза. — М.: Алгоритм, 2002. — 256 с.
5. Лаппо, Л.Л. Основы кооперативного движения / Л.Л. Лаппо, А.И. Савинский. — Минск: Дизайн-ПРО, 2004. — 96 с.
6. Кооперативное движение и белорусская государственная идеология / Н.В. Галенко [и др.]. — Минск: НИИ Белкоопсоюза, 2005. — 57 с.
7. Кулешов, В.В. Стратегия и тактика развития потребительской кооперации Республики Беларусь / В.В. Кулешов. — Минск: Белорус. науч. ин-т внедрения новых форм хозяйствования в АПК, 2008. — 384 с.
8. Разработать стратегию устойчивого развития потребительской кооперации Республики Беларусь на период до 2020 г.: отчет о НИР (заключ.) / НИИ Белкоопсоюза; рук. темы А.И. Савинский. — Минск, 2007. — 149 с. — № ГР 2006498.
9. Зиновьев, А.А. На пути к сверхобществу / А.А. Зиновьев. — М., 2000. — 250 с.
10. Лукашенко, А.Г. Государство для народа: доклад на третьем Всебелорусском народном собрании / А.Г. Лукашенко // Сов. Белоруссия. — 2006. — 3 марта. — С. 1—3.

Е.М. Гиль

## ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

*Возникновение концепции трансфертных цен относится к 50—60 гг. XX в., когда в результате концентрации промышленного производства и интенсификации международных и транснациональных связей стали формироваться новые субъекты мировой экономики: транснациональные корпорации. Создание в нашей стране крупных предприятий на базе слияния интеллектуального, финансового, промышленного и торгового капитала в форме вертикальной интеграции способствует возникновению интереса к экономическим механизмам управления корпорацией, среди которых особая роль принадлежит трансфертному ценообразованию. Формирование системы взаиморасчетов между подразделениями интегрированного формирования осложняется не только в связи с отсутствием практического опыта в данной области, а прежде всего из-за неправильного понимания сущности трансфертного ценообразования.*

*В статье рассматриваются различные аспекты механизма трансфертного ценообразования и производится группировка терминов, используемых для определения трансфертных цен, что является отправной точкой в понимании сущности исследуемого экономического явления.*