

**ПОДПИСКА ВО ВСЕХ
ОТДЕЛЕНИЯХ СВЯЗИ:**
– индекс 48997 – каталог
агентства «Роспечать»
– индекс 83847 – каталог
УФПС РФ «Пресса России»
– индекс 34136 – каталог
российской прессы
«Почта России»

Доступ и подписка
на электронную версию журнала
– www.elibrary.ru, www.dilib.ru
Журнал зарегистрирован
в Государственном комитете
Российской Федерации по печати.
Свидетельство о регистрации
№ 017854

Учредитель:

ООО «Издательский дом
«ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

Издатель:

ООО «Информсервис»

Главный редактор:

Л.А. Чалдаева, доктор
экономических наук, профессор

Зам. главного редактора:

С.И. Гализдра, Н.В. Токарева

Редакционный совет:

Ф.Ф. Бутынец, доктор

экономических наук, профессор

М.А. Вахрушина, доктор

экономических наук, профессор

Д. Галасси, доктор экономических

наук, профессор

В.Г. Гетьман, доктор экономических

наук, профессор

М.М. Гурская, кандидат

экономических наук, доцент

В.С. Карагод, доктор экономических

наук, профессор

М.И. Кутер, доктор экономических

наук, профессор

С.В. Панкова, доктор экономических

наук, профессор

Ж. Ришар, доктор экономических наук,

профессор

В.Я. Соколов, доктор экономических

наук, профессор

И.Р. Сухарев, кандидат

экономических наук

В.А. Терехова, доктор

экономических наук, профессор

Верстка: Л.Ю. Еремеева

Корректор: А.М. Лейбович

Редакция журнала:

111401, Москва, а/я 10

Телефон/факс: (495) 721-85-75,

E-mail: post@fin-izdat.ru

Адрес в Internet:

http://www.fin-izdat.ru

© ООО «Издательский дом

«ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

© ООО «Информсервис»

Подписано в печать 26.01.2012.

Формат 60x90 1/8. Цена договорная.

Объем 8,0 п.л. Тираж 7 200 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»,

г. Красноармейск Московской обл.

Тел.: (495) 993-16-23.

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки

России для публикации научных работ, от-

ражающих основное научное содержание

кандидатских и докторских диссертаций.

Журнал реферируется в ВИНТИ РАН.

Перепечатка материалов, опубликован-

ных в журнале «Международный бухгал-

терский учет», допускается только

с письменного разрешения редакции.

Международный бухгалтерский учет

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
ВЫХОДИТ 4 РАЗА В МЕСЯЦ

6 (204) – 2012 февраль

СОДЕРЖАНИЕ

НА ПУТИ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

- Дружиловская Т.Ю., Игонина Т.В. Направления сближения бухгалтерского учета обязательств по оплате труда в России с требованиями МСФО 2
- Ткачук Н.В. Оценка элементов финансовой информации 12

РЕФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

- Горшкова Н.В. Организация консолидированного учета денежных потоков в холдингах 19

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

- Торхова А.Н. Информационно-аналитическая система управленческого учета в вузе 27

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- Ганьшина С.Е. Информационная база аудита экспортных операций 34

ПРОБЛЕМЫ. МНЕНИЯ. РЕШЕНИЯ

- Голубева Н.А. Оценка эффективности социально ответственной деятельности предприятия 41

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

- Зима О.В. Зарубежный опыт налогообложения коммерческих банков 51

СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ

- Муравьева Л.А. Финансово-экономическое развитие Древнего Египта 57

На страницах журнала Вы получите квалифицированные консультации
и ответы на все Ваши вопросы, которые следует направлять по адресу редакции.

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей.
Ответственность за достоверность информации в рекламных объявлениях несут
рекламодатели.

Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ).
Статьи рецензируются.

НА ПУТИ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

УДК 657:336.717

**НАПРАВЛЕНИЯ СБЛИЖЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В РОССИИ
С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО****Т. Ю. ДРУЖИЛОВСКАЯ,***доктор экономических наук,**профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита**E-mail: tdruzhilovskaya@yandex. ru***Т. В. ИГОНИНА,***аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита**E-mail: tdruzhilovskaya@yandex. ru**Нижегородский коммерческий институт*

Одной из важнейших задач бухгалтерского учета является формирование достоверной информации об обязательствах организации. В настоящей работе рассматриваются проблемы признания, оценки, учета и отражения в отчетности обязательств по оплате труда, осуществляется сопоставление требований к учету данного вида обязательств в российских и международных стандартах, обосновываются авторские предложения по совершенствованию требований к учету обязательств по оплате труда в отечественных нормативных документах по бухгалтерскому учету.

Ключевые слова: обязательство, кредиторская задолженность, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, Международные стандарты финансовой отчетности.

Реформирование российского бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) должно затрагивать все объекты учета. Как известно, базовыми элементами, характеризующими положение организации в финансовой

отчетности, являются активы, обязательства и капитал. Одними из важнейших видов обязательств являются обязательства организации, обусловленные начислением заработной платы работникам. Регламентации в отношении учета этих обязательств должны давать ответы на такие вопросы, как определение обязательств по оплате труда, их состав, оценка и раскрытие в отчетности. Исследуем степень близости требований к учету обязательств по оплате труда в системах российских и международных стандартов на современном этапе развития бухгалтерского учета.

Обратимся к МСФО. Полагаем, что для ответа на вопрос о том, каковы требования МСФО к учету и отражению в отчетности обязательств по оплате труда, следует рассмотреть МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)» и МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов» [1].

УДК 657.01

ОЦЕНКА ЭЛЕМЕНТОВ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Н. В. ТКАЧУК,

кандидат экономических наук,

доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

E-mail: nattkachuk71@mail.ru

*Санкт-Петербургский государственный университет
экономики и финансов*

Проблема оценки показателей финансовой информации об организации в последнее время встала наиболее остро, поскольку данные о финансовом положении организации зависят в том числе и от используемых способов оценки. В настоящей работе проанализированы достоинства и недостатки исторической стоимости и справедливой стоимости. Сделан вывод о том, что использование тех или иных способов оценки должно исходить из основных потребностей пользователей бухгалтерской финансовой информации.

Ключевые слова: оценка элементов финансовой информации, бухгалтерская финансовая отчетность организации, бухгалтерский баланс.

Бухгалтерское суждение, помимо терминов, включает числа, показатели, исчисление которых называют оценкой, составляющей, по выражению А. П. Рудановского, цель учета [4]. Можно согласиться и с мнением В. Я. Соколова, который утверждает, что влияние оценки на пользователя может быть сильнее, чем влияние языка. Поэтому, считает ученый, изменения, происходящие в оценке, носят не менее драматический характер, чем изменения в терминологии. Профессор В. Я. Соколов обращает внимание на то, что оценка является частью языка и зависит от времени своего исчисления и применения. Значение выбора метода оценки активов и обязательств является одной из наиболее важных задач бухгалтерского учета. Это подчеркивали и зарубежные ученые. Э. Бриттон и К. Ватерстон убеждены в

том, что: финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности организации, представляемые балансом и отчетом о прибылях и убытках, зависят не только от реального положения дел, но и от того, какие были выбраны методы оценки и расчета отчетных показателей [2, с. 67]. Поэтому в данной статье рассмотрены способы оценки элементов финансовой информации.

Классификация оценок объектов бухгалтерского учета наиболее полно представлена в работах Н. Н. Карзаевой и В. Я. Соколова. По мнению Н. Н. Карзаевой, все множество оценок может быть разделено на две группы:

1. Оценки, отражающие сумму средств, необходимую для приобретения или создания объекта учета:

- израсходованные суммы в прошлом;
- средства, необходимые для приобретения актива в будущем.

Вполне разделяя мнение известного ученого об общих подходах к классификации оценок, следует отметить, что при формировании себестоимости актива используется не только информация об израсходованных суммах. Имущество может оцениваться по согласованной между собственниками стоимости (при поступлении активов от собственников в счет оплаты уставного капитала), по рыночной стоимости (при поступлении активов безвозмездно).

2. Оценки, отражающие доходность актива, т. е. суммы средств, ожидаемой к получению при реализации или выбытии актива.

РЕФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

УДК 657.1

**ОРГАНИЗАЦИЯ
КОНСОЛИДИРОВАННОГО УЧЕТА
ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ
В ХОЛДИНГАХ****Н. В. ГОРШКОВА,***кандидат экономических наук,**доцент кафедры учета, анализа и аудита**E-mail: nataly1104@yandex. ru**Волгоградский государственный университет*

В статье рассмотрены методологические основы определения финансовых потоков в группе взаимосвязанных предприятий холдингового типа, предложена методика учета денежных ресурсов и составления консолидированного отчета о движении денежных средств в холдингах.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, консолидированная отчетность, Международные стандарты финансовой отчетности, холдинг, денежные средства.

В настоящее время одним из направлений развития бизнеса является создание групп предприятий, связанных между собой экономически, но одновременно остающихся самостоятельными юридическими лицами, в которых одна компания, называемая материнской, и контролирует остальных участников группы.

Подобные группы компаний называют холдингом, где основная компания берет на себя лишь функции управления группой предприятий, не занимаясь ни производством, ни реализацией продукции. При создании холдинга входящие в него предприятия получают возможность доступа к дополнительным финансовым источникам, новым технологиям, привлечению новых квалифициро-

ванных работников, приобретению кредитов, получению государственных субсидий. В результате этого значительно укрепляется инвестиционный потенциал группы, повышается рентабельность и технологический уровень производства.

Эффективное финансовое управление интегрированным формированием холдингового типа должно осуществляться на основании объективных данных о состоянии совокупных активов системы, их структуре, источниках финансирования, обязательствах, текущих затратах. Такая информация может быть получена только из консолидированной финансовой отчетности, на основе которой проводится финансовый анализ, позволяющий определить финансовое состояние и результаты деятельности группы, а также выявить наметившиеся тенденции и спрогнозировать дальнейшую деятельность интегрированного формирования.

Так как участники группы — это самостоятельные юридические лица и, соответственно, каждый участник формирует свою отчетность, у материнской компании возникает проблема с обобщением имеющейся информации в разрезе каждого участника. Для выявления результатов анализа состояния и деятельности холдинга необходима особая бухгалтерская отчетность — консолидированная.

УДК 657.1:378

ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ВУЗЕ*

А. Н. ТОРХОВА,

кандидат экономических наук,

доцент кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета,

E-mail: NEB@tltsu.ru

Тольяттинский государственный университет

Автором обосновывается необходимость внедрения системы управленческого учета, основанной на формировании единой информационно-аналитической базы, построенной как совокупность интегрированных подсистем бухгалтерского и управленческого учета. Сделан вывод о необходимости ее использования в формировании базы данных для принятия обоснованных решений, направленных на повышение качества образования.

Ключевые слова: система, управленческий учет, бюджетирование, затраты, калькулирование, себестоимость, услуга.

Переход России на инновационный путь развития для повышения эффективности экономики предопределил необходимость осуществления качественных изменений и структурных преобразований в образовательной среде, модернизация которой стала рассматриваться как необходимое условие обеспечения высоких темпов научно-технического прогресса и роста производства, уровня жизни граждан, конкурентоспособности страны на мировом рынке. Важнейшую роль в системе образования играют высшие учебные заведения.

Основная цель процесса модернизации российской системы высшего профессионального образования состоит в повышении его качества, в совершенствовании финансово-экономических механизмов, в росте экономической самостоятельности

*Статья публикуется по материалам журнала «Экономический анализ: теория и практика. 2011. № 2 (257).

ности вузов и их экономической устойчивости. Одной из важнейших особенностей этого процесса является все более широкое привлечение в сферу образования внебюджетных средств. Изменение системы бюджетной поддержки вузов, а также наделение их существенной самостоятельностью в области внутривузовского управления требуют построения нового механизма управления, позволяющего осуществлять деятельность государственных вузов как полноправных субъектов рыночных отношений [4, с. 75].

В условиях рыночной экономики и предоставления предприятиям полной хозяйственной и финансовой самостоятельности неизбежным становится появление управленческого учета как самостоятельной отрасли бухгалтерской деятельности [2, с. 9]. В настоящее время в законодательных актах, входящих в систему нормативного регулирования Российской Федерации, официальное определение управленческого учета отсутствует [3, с. 9]. Некоторыми специалистами управленческий учет рассматривается как интегрированная система подготовки информации для прогнозирования, планирования, нормирования и бюджетирования расходов и доходов, затрат и издержек производства (обращения), их контроля и анализа для управления и решения проблем развития организации. Управленческий учет необходим компаниям, которые уже вышли на определенный уровень

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

УДК 657.6

ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА АУДИТА
ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ*С. Е. ГАНЬШИНА,**старший преподаватель кафедры аудита**E-mail: sgansch@mail.ru**Всероссийский заочный финансово-экономический институт*

В статье освещена информационная база для проведения экспортных операций, отражен порядок планирования аудита, охарактеризованы основные первичные документы и этапы проведения аудита бухгалтерского и налогового учета экспортных операций.

Ключевые слова: бухгалтерский учет и аудит экспортных операций, внешнеэкономическая деятельность, планирование аудита, внешнеэкономический контракт, грузовая таможенная декларация, товаросопроводительные документы международного образца, паспорт сделки.

Определения, представленные в экономической литературе, характеризуют внешнеэкономическую деятельность (ВЭД) как внешнюю торговлю, включающую экспорт и импорт товаров (работ, услуг) и прочие экономические взаимоотношения с иностранными государствами, организациями и иностранными гражданами¹. ВЭД реализуется как на уровне государства, так и на уровне отдельных хозяйствующих субъектов. Элементами ВЭД являются экспортно-импортные сделки, инвестиции, услуги, товарные потоки, движение капитала, информационные технологии и т. д.

¹ См.: Внешнеэкономическая деятельность предприятия: учебник / под ред. Л. Е. Стровского. 5-е изд. М.: ЮНИТИ, 2010; Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / Е. В. Лупиков, Н. К. Пашук. М.: КНОРУС, 2009.

Переход Российской Федерации от плановой экономики к рыночной привел к увеличению лиц, занимающихся вопросами внешнеэкономических связей как на микро-, так и на макроэкономическом уровне.

Для нынешнего этапа развития экономики России наиболее массовым видом ВЭД являются внешнеторговые операции, представляющие собой осуществление сделок в области торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью. Разница между товарным экспортом и товарным импортом образует торговый баланс, одну из важнейших составных частей платежного баланса страны. Традиционно считается, что превышение экспорта над импортом, т. е. активное сальдо торгового баланса, является показателем здорового состояния экономики² [8, 62]. Таким образом, экспорт по сравнению с импортом первичен, так как страна должна, получив за экспортный товар валюту, обеспечить возможность импорта товаров в случае необходимости. Для многих стран рост экспорта стал важной составляющей процесса индустриализации и увеличения темпов экономического роста. Поступления от экспорта — существенный источник накопления капитала на нужды промышленного развития.

² Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / Е. В. Лупиков, Н. К. Пашук. М.: КНОРУС, 2009. С. 62.

ПРОБЛЕМЫ. МНЕНИЯ. РЕШЕНИЯ

УДК 65.011.1; 65.012.74

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СОЦИАЛЬНО ОТВЕТСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Н.А. ГОЛУБЕВА,

*старший преподаватель кафедры
бухгалтерского учета, аудита и статистики
ksorudn@rambler.ru
Российский университет дружбы народов*

В статье представлен один из возможных подходов к оценке результатов деятельности социально ответственных предприятий, ориентированный по показателям на соответствие признанным требованиям устойчивого развития и стандарта ISO 26000.

Ключевые слова: социально ответственная деятельность.

1. Исследование эволюции применения понятия «эффективность»

Термин «эффективность», появившийся еще в трудах Вильяма Петти (1623–1687) и Франсуа Кенэ (1694–1774), применялся не как экономическое понятие, а в значении оценки влияния деятельности правительства на оживление жизни общества.

Развитие промышленной буржуазии повлияло на изменение подхода к эффективности. Давид Рикардо (1772–1823) первый объяснил этот термин как отношение результата к понесенным затратам для его достижения, что оформило статус эффективности как экономической категории. Следует отметить, что уже к концу XIX в. начали предприниматься попытки применения термина «эффективность» вне экономических рамок.

С выходом работы Гарингтона Эмерсона (1853–1931) «Двенадцать принципов эффективности» (1912), известной российскому читателю под названием «Двенадцать принципов производительности» (1931), понятие «эффективность» употребляется в различных значениях, но обязательно в связи с функциональностью. Эти подходы положили начало изменениям в ограниченном восприятии эффективности как отношения результат – затраты и инициировали проблемы анализа связей целей деятельности и ее результатов, что стимулировало введение в научный обиход понятий «абсолютная экономическая эффективность» и «сравнительная экономическая эффективность». Если сравнительная эффективность характеризует оптимальность экономичности способа удовлетворения потребности, то абсолютная эффективность свидетельствует о степени достижения поставленных целей деятельности [8].

В середине XX в. с развитием интенсификации производства и появлением активного гражданского общества, обеспокоенного экологическими и социальными проблемами своего бытия, формируется требование рассматривать результативность деятельности бизнеса посредством социально-экономической эффективности, что потребовало для ее определения новой

УДК 336.227

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ

О.В. ЗИМА,

*эксперт ЗАО «Энерджи Консалтинг/Аудит»,
аспирант кафедры налогов и налогообложения*

E-mail: zima_oxana@yahoo.com

*Всероссийский заочный
финансово-экономический институт*

Статья посвящена анализу особенностей налогообложения коммерческих банков в зарубежных странах. Проанализирован опыт налогообложения прибыли банков и добавленной стоимости в США, Германии, Великобритании и Франции. Уделяется внимание так называемым специальным налогам для банков, обсуждение которых было очень актуально в период начала глобального финансового кризиса.

Ключевые слова: налоги, налогообложение, банк, объект, прибыль, НДС, ставка, опыт, США, Великобритания, Германия, Франция.

В большинстве стран банковская деятельность подпадает под общее налогообложение, но зачастую банковские услуги облагаются налогами отлично от других налогоплательщиков. В некоторых случаях они имеют льготное или выигрышное налогообложение. Так, например, во многих странах большинство финансовых услуг освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС). Однако банковская деятельность может подпадать под обложение другими специальными налогами.

Налогообложение банков особенно интересно по различным причинам. Во-первых, банки являются финансовыми посредниками, которые выполняют уникальные функции, хотя в настоящее время во

многих странах они подвергаются значительной конкуренции со стороны инвестиционных фондов и рынков ценных бумаг. Во-вторых, банковская деятельность в большой степени подвержена регулированию и мониторингу со стороны государства. В-третьих, банки имеют зачастую монополистическую власть в секторах частного и малого бизнеса.

В США налогообложение банков в целом осуществляется по общим правилам налогообложения корпораций, за исключением некоторых особенностей, отраженных в разд. 26 Кодекса США, известного сейчас как Налоговый кодекс 1986 г.

Так, например, налогооблагаемая база должна быть уменьшена на сумму расходов, относящуюся к безнадежным долгам, ставшими полностью или частично обесцененными в течение отчетного года¹. Однако для банков установлены особые ограничения по изъятию для погашения безнадежных долгов. Банкам с активами менее 500 млн долл. США разрешено переводить в резерв по безнадежным долгам суммы, необходимые для обеспечения контролируемого уровня резерва на конец года. Этот уровень определяется путем умножения суммы всех займов банка на определенную опытным путем сумму по-

¹ Title 26 – Internal Revenue Code, Subtitle A – Income Taxes, Subchapter H – Banking Institutions, § 585 (a).

УДК 330(045) (32)

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ ДРЕВНЕГО ЕГИПТА

Л. А. МУРАВЬЕВА,

кандидат исторических наук,

доцент кафедры экономической истории

E-mail: lam1812@mail.ru

Финансовый университет

при Правительстве Российской Федерации

В статье рассматриваются основные направления и особенности древнеегипетской экономики на протяжении Раннего, Древнего, Среднего, Нового и Позднего царства. Систему, созданную в Древнем Египте, К. Маркс в XIX в. назвал «азиатским способом производства». Характерными чертами системы выступали следующие: жесткая централизованная экономика «аграрного типа»; содержание большого бюрократического аппарата; господство единой идеологии. В такой системе главенствует принцип социоцентризма, при котором любой человек подчинен воле государства.

Ключевые слова: деньги, денежный эквивалент, жрецы, инвентарная опись, папирус, писцы, планирование, текущий счет, торговля, учет, фараон, эмпирические навыки.

ПОНЯТИЕ СЧЕТА В ПАРАДИГМЕ ЭКОНОМИКИ ДРЕВНЕГО МИРА

Достоверная информация о широкой культурной деятельности человечества относится к 45-му тысячелетию до н. э. Ее составной частью, несомненно, выступают изготовление орудий труда и возникновение простейшей экономической деятельности. Процесс жизнедеятельности человека строился таким образом, что одним из первостепенных умений, которое потребовали от него выживание и приспособление к окружающей среде, был навык по умению вести счет. Наблюдение за небесными светилами привело к умению учитывать движение планет и времени. Соприкос-

новение с животным миром заставило примечать повадки животных и птиц, следить за их миграцией и вести учет добычи. Наконец, собственная деятельность потребовала учета результатов труда и необходимых запасов продовольствия. Появлению речи, а затем письменности и математики человек обязан хозяйственной деятельности.

С помощью наблюдений и учета человек лучше приспособивался к окружающей природе и поддерживал порядок жизни племени. Накопленные знания требовалось анализировать, систематизировать и создавать простейшие способы учета. Освоение самых примитивных систем учета, не говоря уже об их открытии и создании, требовало от человека значительных усилий, навыков, умения и желания думать. К такому виду деятельности был готов далеко не каждый индивид человеческого сообщества. Среди соплеменников начали выделяться одаренные люди, способные к умственной работе. Племя или община шли на создание условий для их занятий, так как наблюдения и учетные данные помогали выжить в трудных условиях. С помощью учетной информации первых экономистов планировалась заготовка необходимых запасов, делались прогнозы о времени и необходимости предстоящего переселения и поисков более удобного места жительства. Так учет, планирование и управление сообществом становились частью общей культуры человечества. Эмпирические на-