

Редакционный совет:

Голенков В.А., д-р техн. наук, проф., председатель
Радченко С.Ю., д-р техн. наук, проф., зам. председателя
Борзенков М.И., канд. техн. наук, доц., секретарь
Астафичев П.А., д-р юрид. наук, проф.
Иванова Т.Н., д-р техн. наук, проф.
Киричек А.В., д-р техн. наук, проф.
Колчунов В.И., д-р техн. наук, проф.
Константинов И.С., д-р техн. наук, проф.
Новиков А.Н., д-р техн. наук, проф.
Попова Л.В., д-р экон. наук, проф.
Степанов Ю.С., д-р техн. наук, проф.
Прайссер М.Г., д-р наук, проф.

Главный редактор:

Попова Л.В., д-р экон. наук, проф.

Заместители

главного редактора:

Варакса Н.Г., д-р экон. наук, проф.
Коростелкина И.А., д-р экон. наук, проф.
Маслов Б.Г., д-р экон. наук, проф.

Члены редколлегии:

Бархатов А.П., д-р экон. наук, проф.
Васильева М.В., д-р экон. наук, проф.
Гетьман В.Г., д-р экон. наук, проф.
Маслова И.А., д-р экон. наук, проф.
Павлова Л.П., д-р экон. наук, проф.

Ответственный за выпуск:

Варакса Н.Г., д-р экон. наук, проф.

Адрес редакции:

302020, г. Орел,
 Наугорское шоссе, 40
 (4862) 41-98-60
www.gu-unpk.ru
 E-mail: LVP_134@mail.ru

Зарег. в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.
 Свидетельство: ПИ № ФС77-47355 от 03 ноября 2011 года

Подписной индекс **29503**
 по объединенному каталогу
 «Пресса России»

© Госуниверситет - УНПК, 2013

СОДЕРЖАНИЕ

Наука социального управления и общественного развития

Ларина Л.Ю. Воспитание в системе высшего образования: основные направления и проблемы.....	3
Аль-Гунаид М.А. Взаимосвязь всеобщей компьютеризации и уровня жизни пенсионеров.....	10

Научная область использования учетно-аналитических систем

Алимов С.А. Основы анализа процесса оказания услуг пассажирских перевозок.....	15
Вилкова Г.С. Совершенствование системы учета и контроля расчетов по оплате труда.....	24
Симонов Д.В. Информационная система формирования качественных характеристик управленческого учета для целей анализа.....	34
Борисова У.С., Попова Л.Н., Ефимов В.С. Критические ситуации будущего Республики Саха (Якутия): результаты Делфи-опроса.....	40
Алферов В.Н. Статистический анализ себестоимости и особенности учетно-аналитической системы себестоимости дорожно-строительных организаций в соответствии с МСФО.....	50

Научные направления в области финансов, налогов и кредита

Смирнова О.О. Совершенствование методологии регулирования ценовой дискриминации: опыт России и ЕС.....	57
Ремжов А.В. Проблема внедрения бюджетирования, ориентированного на результат, в функционирование общественных финансов РФ.....	62
Варакса Н.Г. Методика анализа и планирования налоговых обязательств на микроуровне в целях определения оптимального режима налогообложения или их сочетания.....	66
Гудков А.А. Налоговая система региона и ее основополагающие параметры.....	77
Козлюк Н.В. Методика проведения налогового анализа на сельскохозяйственном предприятии.....	83

Научное развитие экономики и управления предприятием

Ковалева С.А. Управление развитием экономической деятельности российских предприятий на основе изучения визуального менеджмента как инструмента бережливого производства.....	93
Савина О.А., Терентьев С.В. Классическая модель динамики рыночной экономики.....	99
Пьянкова С.Г. Механизмы повышения эффективности формирования и функционирования институтов развития монопрофильных территорий.....	107
Покуль В.О. Социальные медиа как предмет исследования в маркетинге: к постановке проблемы.....	115

Editorial council:

Golenkov V.A., *Doc. Sc. Tech., Prof., president.*

Radchenko S.Y., *Doc. Sc. Tech., Prof., vice-president.*

Borzenkov M.I., *Candidate Sc. Tech., Assistant Prof., secretary.*

Astafichev P.A., *Doc. Sc. Law., Prof.*

Ivanova T.N., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Kirichek A.V., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Kolchunov V.I., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Konstantinov I.S., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Novikov A.N., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Popova L.V., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Stepanov Y.S., *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Prazzer M.G., *Doc. Sc., Prof.*

Editor-in-chief:

Popova L.V., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Editor-in-chief Assistants:

Varaksa N.G., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Korostelkina I.A., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Maslov B.G., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Associate Editors:

Barkhatov A.P., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Vasil'eva M.V., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Get'man V.G., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Maslova I.A., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Pavlova L.P., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Responsible for edition:

Varaksa N.G., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Address:

302020 Orel,
Naugorskoye highway, 40
(4862) 41-98-60
www.gu-unpk.ru
E-mail: LVP_134@mail.ru

Journal is registered in Federal Agency of supervision in telecommunications, information technology and mass communications. The certificate of registration ПИ № ФС77-47355 from 03.11.2011

Index on the catalogue of the «**Pressa Rossii**» 29503

© State University-ESPC, 2013

CONTENTS

Science of social management and social development

Larina L.Y. Formation of the individual student in higher education: the main trends and challenges	3
Al-Gunaid M.A. Interdependence of global computer availability and elderlies' standard of the life	10

Scientific area of use of registration-analytical systems

Alimov S.A. Bases of the analysis of process of rendering services of passenger traffic	15
Vilkova G.S. Improvement of the system of accounting for and control of payment of salaries	24
Simonov D.V. Information system of qualitative characteristics of management accounting for the purposes of analysis	34
Borisova U.S., Popova L.N., Efimov V.S. The critical situation of the future of the Republic of Sakha (Yakutia): results of a Delphi-survey	40
Alferov V.N. Statistical analysis of the cost and features of accounting and analytical system of the cost of road construction companies in accordance with IFRS	50

Scientific directions in the field of the finance, taxes and the credit

Smirnova O.O. Improvement of methodology for the regulation of price discrimination: the experience of Russia and EU	57
Remzhov A.V. The problem of result oriented budgeting implementation in public finance of Russian Federation	62
Varaksa N.G. The method of analysis and planning of tax liabilities at the micro level in order to determine the optimal tax regime or a combination eagle point of issue	66
Gudkov A.A. Tax system of the region and its basic parameters	77
Kozlyuk N.V. Methodology of tax analysis of the agricultural enterprise	83

Scientific development of economy and operation of business

Kovaleva S.A. Controlling the Russian business economics development on the basis of visual management as a tool of lean production	93
Savina O.A., Terentev S.V. Classic dynamics model of market economy	99
Pyankova S.G. Mechanisms to improve the functioning of the institute formation and development areas monoprofile	107
Pokul V.O. Social media as a subject of research in marketing: statement of a problem	115

НАУКА СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ **И ОБЩЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ**

УДК 37.01

Л.Ю. ЛАРИНА

ВОСПИТАНИЕ В СИСТЕМЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И ПРОБЛЕМЫ*

В статье раскрывается актуальность вопросов воспитания в условиях трансформации образовательной среды. Рассматриваются основные проблемы воспитания студентов в вузе. Обосновывается необходимость применения системного подхода в процессе формирования личностных качеств, общекультурных и профессиональных компетенций обучающихся. Помимо собственно воспитательной работы, значительное внимание уделено духовно-нравственной культуре преподавателя и гуманитарным наукам, как важнейшим элементам системы воспитания в высшей школе.

Ключевые слова: *воспитание, высшее образование, воспитательная работа, воспитательный потенциал гуманитарных наук, духовно-нравственная культура преподавателя, формирование личности студента, системность воспитательного процесса.*

*...Образование без воспитания есть дело ложное и опасное.
И. Ильин. Путь к очевидности*

Проблемы воспитания студентов сегодня широко обсуждаются в научной литературе. И это совсем не случайно: с распадом Союза практически прекратила свое существование сложившаяся за годы советской власти система духовно-нравственного воспитания. Социально-экономические и политические реформы 90-х годов ликвидировали сами ее основы. При всех значительных наработках, имевших место в теории и практике воспитания молодежи, в целом советская система образования не смогла адекватно отреагировать на постсоветские трансформации духовно-нравственной ситуации, предотвратить аномию, нивелирование общечеловеческих ценностей, уродливые деформации мировоззрения. В результате воспитание, по существу, на долгие годы выпало из образовательного процесса, в том числе (и особенно), в высших учебных заведениях. И хотя статус воспитания студентов как необходимой составляющей образовательного процесса (тем более, на фоне антропологического кризиса) никогда серьезно не оспаривался, но понадобилось немало времени, чтобы переосмыслить опыт всей предшествующей педагогики и попытаться предложить новые подходы и методики.

Тем не менее, в системе воспитания до сих пор существует больше проблем, чем реальных достижений. Причем главные проблемы воспитания можно сформулировать следующим образом: 1) в настоящий момент не ясна конечная цель воспитательного процесса, так как установки на конкурентоспособную личность, диктуемые современной экономической ситуацией, и личность высоконравственную, гуманную и духовную, способную понимать общественный смысл своей деятельности, творчески отвечать на возникающие исторические вызовы, в российском сознании все еще явно противоречат друг другу; 2) существующая система воспитания недостаточно эффективна.

Между тем, задачи воспитания, в том числе, в техническом вузе имеют в наше время чрезвычайное значение, что объясняется, прежде всего, следующими обстоятельствами.

* Работа выполнена при финансовой поддержке РГНФ, грант по проекту 12-13-57001 «Конструктивная модель развития образовательной среды в Орловской области».

Во-первых, в начале третьего тысячелетия не только сохраняется, но и увеличивается или, по крайней мере, становится более ощутимым отставание нравственного прогресса человечества от его технического прогресса. Возможные трагические последствия такого «разрыва», катастрофического несоответствия широко обсуждались мыслителями уже на протяжении всего XX века. А. Печчи, Э. Тоффлер и многие другие с тревогой указывали на противоречие между нравственными и техническими достижениями цивилизации. Будучи весьма далеким от совершенства в плане нравственности, современное человечество получает в свое распоряжение технические средства, оказывающие масштабные воздействия на окружающую среду, на психику другого человека, средства, способные, в буквальном смысле, изменить ход истории, судьбу цивилизации, угрожающие существованию жизни на земле. В этом смысле, в сравнении со всеми предшествующими эпохами, наша историческая ситуация совершенно уникальна. «Никогда прежде, – писал Тоффлер, – ни одна цивилизация не создавала средства для уничтожения не просто города, но всей планеты [13]». При этом в общих, подчас отвлеченных, рассуждениях о будущем планеты мы как будто бы забываем, что все эти грандиозные технические средства и научные знания оказываются или окажутся в ближайшее время в руках наших же выпускников-«технарей», большей частью настроенных любой ценой добиваться личного жизненного успеха. И в этом заключается огромная проблема, требующая незамедлительного решения. Как справедливо замечают авторы статьи «Гуманитарные науки в инженерно-техническом вузе и проблема воспитания» О.И. Кирсанов и Е.С. Кирсанова, при подготовке современных инженеров необходимо «...воспитание у них адекватного их возможностям чувства долга и ответственности [4]».

Во-вторых, важным моментом, с необходимостью требующим теснейшего синтеза процессов образования и воспитания, является задача дальнейшего осуществления научно-технического и социального прогресса. Ни прогресс человечества в целом, ни поступательное развитие каждого отдельного государства, народа, общества невозможно без духовной элиты, обладающей общезначимыми (не только лично прагматическими) познавательными стимулами, высоким уровнем гуманитарной культуры, воспитанной на духовных достижениях человечества, способной воспринимать и реализовывать общечеловеческие принципы гуманизма.

Следует заметить, что последняя проблема все чаще становится объектом пристального внимания специалистов: «...социальный прогресс начинается с развития человеческого потенциала. Никакого подъема, модернизационного прорыва в стране не удастся осуществить, если он отсутствует в головах... Новую цивилизацию, основанную на high-tech-технологиях, невозможно построить на основе примитивной духовной сферы [11]». К сожалению, современные технические университеты, судя по всему, все с большей определенностью берут курс на подготовку специалистов, способных решать лишь конкретные, повседневные практические задачи, но не имеющих ни профессиональной компетентности, ни (главное) духовных сил, творческих потенций и навыков ставить и ответственно решать задачи, важные не только для устройства личного бытия (благополучного «жизнеустройства»), но и необходимые для существования общества в целом, направленные на достижение блага других. Причем речь здесь идет не просто об исчезновении одного из важнейших факторов общественного развития. Данные вопросы связаны с обеспечением национальной безопасности страны.

По существу, обе названные проблемы основываются на том, что Н.А. Лапшина обозначает как «свертывание общественных функций системы образования [7]». Большинство педагогов, особенно в высшей школе, отмечают масштабную прагматизацию молодежного (студенческого) сознания, абсолютное превалирование у молодежи личных интересов над общественными [2, 4, 5, 6]. Другими словами, современному студенчеству, по большей части, совершенно безразличны интересы государства и общества. Но беда в том, что именно нынешние студенты будут уже в ближайшем будущем решать судьбу нашего общества и нашей страны. Между тем, даже многие руководители вузов в ряду основных целей воспитательной работы называют формирование конкурентоспособной личности,

похоже не задумываясь или «забывая» о том, что эта конкурентоспособность не должна осуществляться любой ценой, что специалист с высшим образованием должен уметь жить и цивилизованно взаимодействовать с другими людьми, другими членами общества, должен уметь добиваться профессиональных целей, оставаясь высоко нравственным человеком, по крайней мере, считаясь с интересами других. Высококвалифицированный специалист должен быть готовым к сотрудничеству на благо своей страны. Отсутствие этих умений, формируемых, в первую очередь, воспитанием, представляет для общества серьезную угрозу.

В таком контексте воспитание видится не менее важной частью образования, чем непосредственно сам процесс передачи и усвоения знаний.

Каким же должно быть воспитание в современном техническом вузе? Как оно должно быть организовано? Анализируя результаты исследований, проводимых по данной тематике на протяжении нескольких последних лет, а также основываясь на собственном педагогическом опыте, следует, прежде всего, отметить, что воспитание современного специалиста должно быть системным. Причем одним из важнейших элементов в системе воспитания может и должна оставаться воспитательная работа, основные направления которой хорошо зарекомендовали себя еще со времен Советского Союза.

Организация воспитательной работы, как особых воспитательных мероприятий – это один из наиболее проработанных и успешно применяемых сегодня элементов воспитательного процесса. Современные российские вузы (в том числе, ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК») вполне успешно реализуют различные направления воспитательной работы. Все они достаточно подробно описаны в соответствующей научной литературе [3, 6, 8, 9, 10, 12, 14]. В целом, к настоящему моменту сложились следующие основные виды собственно воспитательной работы: психолого-педагогическое сопровождение образовательного процесса, формирование навыков коллективной работы; реализация творческого потенциала личности; социальная поддержка. В качестве более конкретных направлений современными авторами выделяются такие, как гражданско-патриотическое, духовно-нравственное, эстетическое воспитание, популяризация здорового образа жизни, развитие творческих способностей и т.д. Что же касается непосредственно самих мероприятий и форм воспитательной работы, то их разнообразие ограничивается только финансовыми возможностями вуза: от тематических лекций, экскурсий, встреч до создания вузовских музеев, студенческих театров, радио, телевидения, газет, центров культуры, учебно-спортивных комплексов, студенческих исследовательских лабораторий и т.д. В условиях сохраняющейся диспропорции между предпочтениями абитуриентов и структурой спроса на специалистов с высшим образованием на рынке труда, интересным и весьма перспективным может стать создание студенческих центров профориентации и трудоустройства. Опыт такой работы уже также имеется в некоторых вузах страны.

Если проанализировать цели и содержание воспитательной работы, осуществляемой сегодня российскими вузами, то можно заметить, что, в первую очередь, она направлена на формирование у студентов таких качеств как социальная активность, коммуникативность, способность к сотрудничеству, взаимопомощи, коллективизм, лидерство, патриотизм, приверженность к здоровому образу жизни, конкурентоспособность, мобильность, креативность и т.д. В основном, это те качества, которые, так или иначе, способствуют карьерному росту.

Однако собственно воспитательная работа способна дать положительный эффект только в том случае, если она применяется в совокупности с другими элементами системы вузовского воспитания. Воспитание должно в буквальном смысле пронизывать учебный процесс, составлять с ним единую целостную систему, а не исчерпываться воспитательными мероприятиями. Как указывает Н.Ф. Голованова, воспитание – это «ценностно-смысловая ткань всего образовательного процесса [2]». В то же время автор с тревогой отмечает, что логика современных образовательных реформ зачастую оказывается несовместимой с самой природой воспитательного процесса, вследствие чего воспитательная составляющая

нивелируется, все более вытесняется из вузовской образовательной среды. «Фактором, разрушающим воспитательную составляющую образовательного процесса в вузе, является «доктрина образовательных услуг». Она уже открыто фигурирует в образовательных документах, упорно внедряется в сознание участников образовательного процесса. Если образование – сфера услуг, здесь действуют не педагогические, а экономические законы. Но это – иллюзия. Воспитание по своей природе не может быть услугой, его нельзя продать «в одном пакете» с информацией, образовательной технологией, благоустроенным кампусом. Оно имеет дело с жизненными смыслами, которые постигаются в личностном взаимодействии. При этом никакие воспитательные акции не могут внедрить в сознание и поведение человека определенный смысл жизни. Для этого нужны его собственные усилия, воспитание лишь помогает их организовать, пережить, осознать. Ценности не могут быть предъявлены молодому человеку непосредственно и выучены им. Они скрыты в продуктах культуры, в ситуациях повседневности, из них буквально соткано образование в университете; и они должны быть «выведены» самим студентом во взаимодействии с преподавателями и ровесниками [2]».

По крайней мере, вся история российского (и не только российского) образования учит нас тому, что своей основной цели (формирование всесторонне развитой, творческой, высоконравственной личности) воспитание может достичь только в том случае, если оно не сводится к формальному проведению воспитательных мероприятий, но, как минимум, опирается еще на два важнейших элемента: духовную культуру преподавателя и духовно-нравственный потенциал гуманитарных наук.

Проблема личности и профессиональной компетентности современного преподавателя сегодня ставится очень остро. Например, Н.Г. Баженова считает, что главная проблема и высшей, и общеобразовательной школы, в конечном счете, лежит в личности учителя, преподавателя, в отсутствии у него должных духовно-нравственных качеств. Воспитать обучающегося возможно только собственным примером, только наши поступки способны воздействовать на поведение других [1]. По существу, такое понимание роли личности преподавателя глубоко справедливо. В свете чего духовно-нравственный и профессиональный уровень многих нынешних педагогов, действительно, представляет собой большую проблему. Очень трудно не согласиться с тем, что воспитывать преподаватель должен, в первую очередь, своим примером. Он должен демонстрировать молодому человеку определенную модель, образец нравственного и профессионального поведения. Без этого все усилия, направленные на воспитание нового поколения, окажутся тщетными, никакие воспитательные мероприятия не будут иметь смысла, не смогут достичь своей цели. Более того, всегда существует реальная опасность, что любая воспитательная работа только породит или укрепит в сознании студента (или школьника) цинизм и лицемерие, если он сам воочию видит, что в реальной жизни педагог далек от декларируемых им высоких духовно-нравственных ценностей. Само общение с преподавателем, с научным руководителем уже должно представлять собой воспитательный процесс, способный формировать высоконравственную, духовно развитую, творческую личность, конечно, если сам преподаватель соответствует своему высокому педагогическому призванию.

Надо сказать, что огромное значение духовной культуры преподавателя в воспитательном процессе (в системе вузовского воспитания) подтверждается и соответствующими социологическими исследованиями. В частности, по данным опроса, проведенного в 2010 году кафедрой социологии Российского химико-технологического университета им. Д.И. Менделеева, подавляющее большинство студентов испытывает влияние личности преподавателя на отношение к предмету, 15 % ответили, что испытывают влияние педагогов на формирование их мировоззрения, разделяемые духовно-нравственные ценности, 52 % указали, что испытывают такое влияние, но лишь от отдельных преподавателей. Характерно, что ни один студент не выбрал ответ «преподаватель не оказывает влияния на отношение к предмету». Важно также отметить, что в «пятерку»

главных качеств преподавателя студенты поместили не только профессиональные качества, но и такие как нравственность и порядочность [7].

Особое место в структуре воспитания студентов технических специальностей и направлений занимают гуманитарные науки. По крайней мере, так должно было бы быть. На самом же деле положение гуманитарных наук в технических вузах сегодня весьма противоречиво. С одной стороны, казалось бы давно понято их важнейшее место в подготовке квалифицированных инженеров. С другой, - реальное отношение к гуманитарным дисциплинам скорее формальное, а отведенное на их освоение количество часов большей частью позволяет получать лишь поверхностные сведения, нежели действительно глубокие знания, имеющие для инженера практическую значимость.

Между тем, изучение гуманитарных наук в техническом вузе имеет, во-первых, сугубо профессиональное, можно сказать, прикладное значение. Конечно, если выпускник вуза собирается всю жизнь заниматься рутинной работой, выполнением стандартных технических задач, то знания гуманитарных наук ему, возможно, и не понадобятся. Однако, если техническому специалисту придется принимать сложные управленческие решения, заниматься вопросами социотехнического проектирования, принимать участие в разработке и реализации экономических или научно-технических международных проектов, ему не обойтись без знаний психологии управления, аксиологии, эстетики, особенностей социокультурного и исторического контекста научно-технической и производственно-экономической деятельности в различных регионах и т.п. То есть не обойтись без тех знаний, которые и предоставляются гуманитарными дисциплинами.

Во-вторых (и это не мене важно), жизнь не исчерпывается сферой профессиональной деятельности. Каждый человек является не только работником, но личностью, целостность которой формируется и поддерживается, прежде всего, именно в сфере гуманитарного знания. Именно философией, культурологией, психологией, социологией и т.п., в конечном счете, определяется состояние духовно-нравственной сферы, качество, полнота человеческой жизни, как и жизни всего общества. Именно гуманитарные науки ставят вопрос о смысле жизни, в том числе, о смысле профессиональной деятельности и ее целях. Они учат ответственности, гуманности, состраданию, доброте, долгу, чести, совести, нравственности, милосердию, пониманию и т.д., то есть тем человеческим качествам, которыми сегодня определяется не только уровень развития личности, но и профессиональная компетентность.

Кстати сказать, многие исследователи сегодня обращают внимание на то, что на Западе, на который ориентируется наша нынешняя система образования, гуманитарные науки занимают весьма достойное место в системе подготовки по самым различным направлениям, включая военных и, тем более, технических специалистов: «работники, у которых атрофированы моральные чувства, никому не нужны; лишь тот специалист может эффективно управлять людьми, кто умеет понять внутренний мир окружающих его людей, руководствуется четкими нравственными критериями [4]». Мало того, некоторые специалисты полагают, что на Западе в настоящий момент начинают сбываться прогнозы К. Леви-Строса, Дж. Нэсбитта, П. Эбурдина и др., согласно которым XXI век станет веком гуманитарных наук, временем гуманитарной культуры. «Экономический человек» индустриального мира будет постепенно вытесняться «многомерным человеком» новой гуманитарной эпохи, вновь познающей и раскрывающей разносторонние глубины человеческого бытия.

Но как для того, чтобы студент технической специальности уяснил для себя практическую значимость гуманитарного познания, так и для того, чтобы гуманитарные дисциплины могли бы выполнять свою воспитательную функцию, нужны немалые усилия преподавателя. Не секрет, что преподавание гуманитарных наук в настоящий момент нередко осуществляется таким образом, что, по сути, они не несут никакого воспитательного смысла, а студентами воспринимаются как помеха, отрывающая время от изучения специальных дисциплин. Только глубоко заинтересованный преподаватель способен совершить «гуманитарный переворот» в сознании своего ученика.

Это еще раз подтверждает тот вывод, что воспитание в вузе требует системного подхода и должно осуществляться не только непосредственно с помощью воспитательной работы, специально организованных воспитательных акций или мероприятий, но и строиться на фундаменте воспитательного потенциала гуманитарных наук, на основе духовно-нравственной культуры вузовского преподавателя. Только в том случае, если воспитание будет неотделимо от самого образовательного процесса, выпускник технического вуза получит реальную возможность стать целостной творческой личностью, человеком, обладающим не только узкоспециальными навыками, но и способным к саморазвитию, самосовершенствованию.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Баженова, Н.Г. О воспитании духовно-нравственной культуры студентов [Текст] / Н.Г. Баженова // Высшее образование в России. – 2011. – №4. – С. 152-155.
2. Голованова, Н.Ф. Проблема воспитания студентов в контексте модернизации высшего образования [Текст] / Н.Ф. Голованова // Высшее образование в России. – 2012. – №7. – С. 29-34.
3. Дмитриев, В.А. Значение воспитательной работы в подготовке будущего врача [Текст] / В.А. Дмитриев, Н.В. Павлова, Г.А. Улупова // Высшее образование в России. – 2011. – № 11. – С. 92-98.
4. Кирсанов, О.И. Гуманитарные науки в инженерно-техническом вузе и проблема воспитания [Текст] / О.И. Кирсанов, Е.С. Кирсанова // Высшее образование в России. – 2012. – № 8-9. – С. 104-110.
5. Кононова, М.Ю. Педагогический процесс и воспитание студентов в техническом вузе [Текст] / М.Ю. Кононова // Высшее образование в России. – 2011. – № 8/9. – С. 51-57.
6. Кутняк, С.В. Карьерообразующий потенциал воспитательной среды [Текст] / С.В. Кутняк // Высшее образование в России. – 2012. – №5. – С. 79-84.
7. Лапшина, Н.А. Востребованность духовной культуры вузовского преподавателя [Текст] / Н.А. Лапшина // Социологические исследования. – 2011. – №6. – С. 89-94.
8. Назарова, О.Л. Воспитательная работа и молодежная политика в вузе [Текст] / О.Л. Назарова, И.А. Ройтштейн // Высшее образование в России. – 2011. – №10. – С. 88-92.
9. Носова, Т.А. Организация воспитательной работы в вузе в контексте ФГОС ВПО [Текст] / Т.А. Носова // Высшее образование в России. – 2012. – №7. – С. 92-97.
10. Охтень, О.С. Не только обучать, но и воспитывать [Текст] / О.С. Охтень // Высшее образование в России. – 2011. – №1. – С. 63-69.
11. Ремарчук, В.Н. Факультет социальных и гуманитарных наук в структуре фундаментальной подготовки инженера [Текст] / В.Н. Ремарчук // Высшее образование в России. – 2011. – № 8/9. – С. 30-36.
12. Сенашенко, В.С. Социально-воспитательная среда вуза как основа воспитания и социализации студенчества [Текст] / В.С. Сенашенко, Е.А. Конькова, М.Н. Комбарова // Высшее образование в России. – 2011. – №6. – С. 103-113.
13. Тоффлер, Э. Третья волна [Текст] / Э. Тоффлер. – М.: АСТ, 2004. – 782 с.
14. Тугуз, Ф.К. Университетская среда как фактор воспитания [Текст] / Ф.К. Тугуз // Высшее образование в России. – 2011. – № 2. – С. 72-78.

Ларина Лада Юрьевна

ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»

Кандидат философских наук, доцент кафедры «Социология, культурологи и политология»

302040, Orel, Naugorskoe highway, 40

Тел.: (4862) 55-28-53

E-mail: l_larina_67@mail.ru

L.Y. LARINA

FORMATION OF THE INDIVIDUAL STUDENT IN HIGHER EDUCATION: THE MAIN TRENDS AND CHALLENGES

The article reveals the relevance of upbringing in the transformation of the educational environment. The author discusses the main problems of upbringing students in high school and justify the need for a systematic approach in the formation of personality traits, common cultural and professional competence of students. In addition to the educational work, considerable attention is given to the spiritual and moral culture of the teacher and the humanities, as an important part of education in high school.

Keywords: *upbringing, higher education, upbringing work, the educational potential of the humanities, spiritual and moral culture of the teacher in high school, the formation of the individual student, systematic upbringing process.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bazhenova, N.G. O vospitanii duhovno-nravstvennoj kul'tury studentov [Tekst] / N.G. Bazhenova // Vysshee obrazovanie v Rossii. – 2011. – №4. – S. 152-155.
2. Golovanova, N.F. Problema vospitanija studentov v kontekste modernizacii vysshego obrazovanija [Tekst] / N.F. Golovanova // Vysshee obrazovanie v Rossii. – 2012. – №7. – S. 29-34.
3. Dmitriev, V.A. Znachenie vospitatel'noj raboty v podgotovke budushhego vracha [Tekst] / V.A. Dmitriev, N.V. Pavlova, G.A. Ulupova // Vysshee obrazovanie v Rossii. – 2011. – № 11. – S. 92-98.
4. Kirsanov, O.I. Gumanitarnye nauki v inzhenerno-tehnicheskom vuze i problema vospitanija [Tekst] / O.I. Kirsanov, E.S. Kirsanova // Vysshee obrazovanie v Rossii. – 2012. – № 8-9. – S. 104-110.
5. Kononova, M.Ju. Pedagogicheskij process i vospitanie studentov v tehničeskom vuze [Tekst] / M.Ju. Kononova // Vysshee obrazovanie v Rossii. – 2011. – № 8/9. – С. 51-57.
6. Kutnjak, S.V. Kar'eroobrazujushhij potencial vospitatel'noj sredy [Tekst] / S.V. Kutnjak // Vysshee obrazovanie v Rossii. – 2012. – №5. – S. 79-84.
7. Lapshina, N.A. Vostrebovannost' duhovnoj kul'tury vuzovskogo prepodavatelja [Tekst] / N.A. Lapshina // Sociologičeskie issledovanija. – 2011. – №6. – S. 89-94.
8. Nazarova, O.L. Vospitatel'naja rabota i molodezhnaja politika v vuze [Tekst] / O.L. Nazarova, I.A. Rojtshtejn // Vysshee obrazovanie v Rossii. – 2011. – №10. – S. 88-92.
9. Nosova, T.A. Organizacija vospitatel'noj raboty v vuze v kontekste FGOS VPO [Tekst] / T.A. Nosova // Vysshee obrazovanie v Rossii. – 2012. – №7. – S. 92-97.
10. Ohten', O.S. Ne tol'ko obučat', no i vospityvat' [Tekst] / O.S. Ohten' // Vysshee obrazovanie v Rossii. – 2011. – №1. – S. 63-69.
11. Remarchuk, V.N. Fakul'tet social'nyh i gumanitarnyh nauk v strukture fundamental'noj podgotovki inzhenera [Tekst] / V.N. Remarchuk // Vysshee obrazovanie v Rossii. – 2011. – № 8/9. – С. 30-36.
12. Senashenko, V.S. Social'no-vospitatel'naja sreda vuza kak osnova vospitanija i socializacii studenčestva [Tekst] / V.S. Senashenko, E.A. Kon'kova, M.N. Kombarova // Vysshee obrazovanie v Rossii. – 2011. – №6. – S. 103-113.
13. Toffler, Je. Tret'ja volna [Tekst] / Je. Toffler. – M. : AST, 2004. – 782 s.
14. Tuguz, F.K. Universitetskaja sreda kak faktor vospitanija [Tekst] / F.K. Tuguz // Vysshee obrazovanie v Rossii. – 2011. – № 2. – S. 72–78.

Larina Lada Yurievna

State University-ESPC

Candidate of Philosophy, Assistant Professor of the Department «Sociology, cultural and political sciences»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Ph.: (4862) 55-28-53

E-mail: l_larina_67@mail.ru

М.А. АЛЬ-ГУНАИД

ВЗАИМОСВЯЗЬ ВСЕОБЩЕЙ КОМПЬЮТЕРИЗАЦИИ И УРОВНЯ ЖИЗНИ ПЕНСИОНЕРОВ

Данная статья посвящена изучению процессов компьютеризации пожилых людей в Волгоградской области. Описаны возможности для повышения эффективности социальных процессов. Представлена взаимосвязь показателей уровня жизни населения и уровня компьютеризации региона, в том числе за счет удовлетворения потребностей пенсионеров в содержательном общении, знаниях и качестве сферы обслуживания. Данные исследования позволяют сделать предположение о том, что всеобщая компьютеризация населения позволит немного повысить уровень жизни населения. Также рассмотрены потребности контингента пожилых людей в обучении и приобщении к современным достижениям науки и техники и их удовлетворение государственными и частными организациями.

Ключевые слова: уровень жизни; пенсионер; компьютеризация; государственные услуги.

Изменения информационно-коммуникационных технологий в XXI веке – это глобальный процесс, создающий повсеместно новые, невиданные ранее возможности для повышения эффективности социальных процессов. Производственные и хозяйственные учреждения, банки, органы территориального управления и государственные структуры представляют собой сложные системы. За счет внедрения современных информационно-коммуникационных технологий во все сферы социальной жизнедеятельности, взаимодействия населения со структурами упрощаются. Электронная очередь, запись на прием к врачу через Интернет, порталы государственных услуг – вот далеко не полный список возможностей, доступных каждому из нас. И если молодое население страны справляется с данными изменениями и легко подстраивается под них, то пожилое население страны не достигло нужного показателя в освоении и использовании современных автоматизированных информационных технологий для удовлетворения потребностей в решении повседневных жизненных задач.

Автоматизируя повседневные задачи, мы, во-первых, упрощаем собственную жизнедеятельность: нам не нужно толкаться и спорить в очередях, часами ожидая приема; нет необходимости выходить из дома в непогоду для выполнения покупок, оплаты коммунальных услуг или отправки писем; ехать через весь город на общественном транспорте для записи на прием к врачу или посещения приемной государственного чиновника. Во-вторых, мы экономим собственное время и силы и можем посвятить их на собственное развитие, отдых, здоровье.

Перечисленные факторы пусть и не являются главным показателем продолжительности и уровня жизни, но являются частью этого понятия. Философский энциклопедический словарь определяет качество жизни как социологическую категорию, выражающую качество удовлетворения материальных и культурных потребностей людей (качество питания, качество и модность одежды, комфорт жилища, качество здравоохранения, образования, сферы обслуживания, окружающей среды, структура досуга, степень удовлетворения потребностей в содержательном общении, знаниях, творческом труде, уровень стрессовых состояний, структуру расселения и прочее) [4]. И если с первостепенными потребностями педагогика не в силах справиться самостоятельно, то удовлетворение потребностей в содержательном общении, знаниях и качестве сферы обслуживания ей вполне по силам.

Движение ведущих стран мира к стадии информационного общества привело к глубоким изменениям в социальных отношениях, частично ослабевает загруженность индивида бытовыми проблемами: оплаты коммунальных услуг производятся не выходя из дома, пенсии (и другие выплаты) перечисляются на банковские карты и прочее. Большая

часть социальных проблем прошлого, такие как очередь, «толкучка», ожидание, конфликты, погодные условия, утрачивают былое значение.

Компьютеризация (от англ. compute – считать, вычислять) – процесс широкого внедрения в практическую деятельность человека, в повседневный быт электронных устройств для автоматизированной обработки информации — компьютеров [2]. Компьютеризация как социокультурный процесс изменила не только способы коммуникации людей в масштабах планеты, но и создала предпосылки для существенных трансформаций социальной структуры, важнейших социальных институтов, нормативно-ценностных систем, предопределила скорость и всеохватность процесса глобализации.

Исследования внедрений технических новаций показывают, что социальный и культурный эффект, приводящий к изменению стиля мышления и жизни, возникает тогда, когда техническим нововведением начинает пользоваться более половины активной части населения. Данный рубеж уже переступили многие страны [2].

Компьютеризация населения – комплексный показатель, отражающий оценку страны по 11 различным признакам, начиная от количества подключений к широкополосному доступу в Интернет и стоимостью Интернет-услуг, заканчивая процентом грамотного населения.

Обратившись к опыту зарубежных стран, мы сопоставили данные по уровню развития информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) в сфере обслуживания населения, вовлеченность всех слоев населения (в том числе и пенсионеров) в общую компьютеризацию (рис. 1) и уровню качества жизни в этих странах. По данным 2013 года на первом месте рейтинга расположилась Финляндия, второе место занял Сингапур, и тройку лидеров замкнула Швеция. Россия не входит в десятку компьютеризированных стран, но ежегодно поднимается на позиции выше в данном рейтинге [5].

Можно заметить, что, несмотря на недавний экономический спад и изменения в обществе, использование информационно-коммуникационных услуг продолжало расти повсеместно.

В 2010 году первое место в мировом рейтинге развития ИКТ заняла Швеция. Второе место – Люксембург. Далее следуют Южная Корея (Республика Корея), Дания, Нидерланды, Исландия, Швейцария, Япония, Норвегия и Великобритания [1].

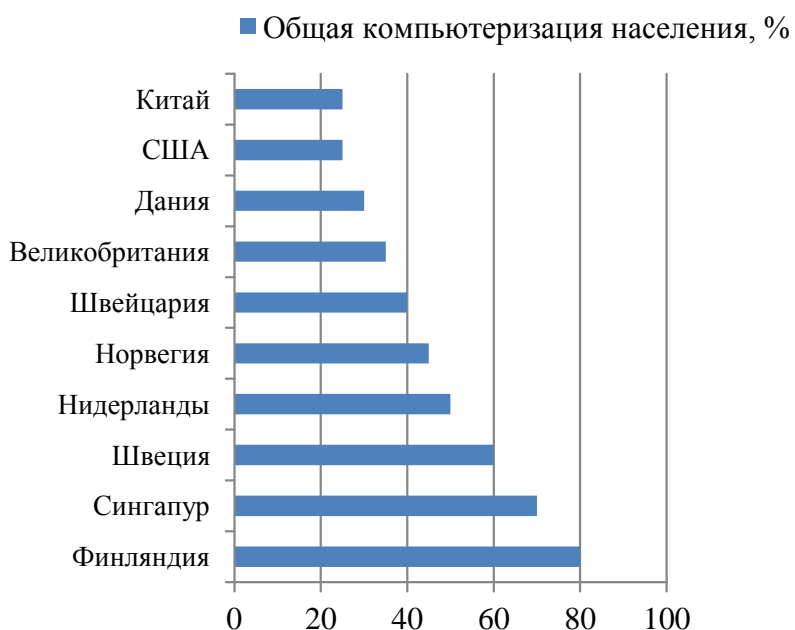


Рисунок 1 – Общая компьютеризация населения в зарубежных странах

Обратите внимание на показатели уровня жизни в данных странах. Согласно опубликованному в 2013 году рейтингу стран с самым высоким уровнем жизни (рис. 2) все эти страны имеют и высокий уровень компьютеризации населения.

При составлении списка Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) учитывает 11 категорий, в том числе средний доход, жилищные условия, уровень занятости, образование, экологию и продолжительность жизни.

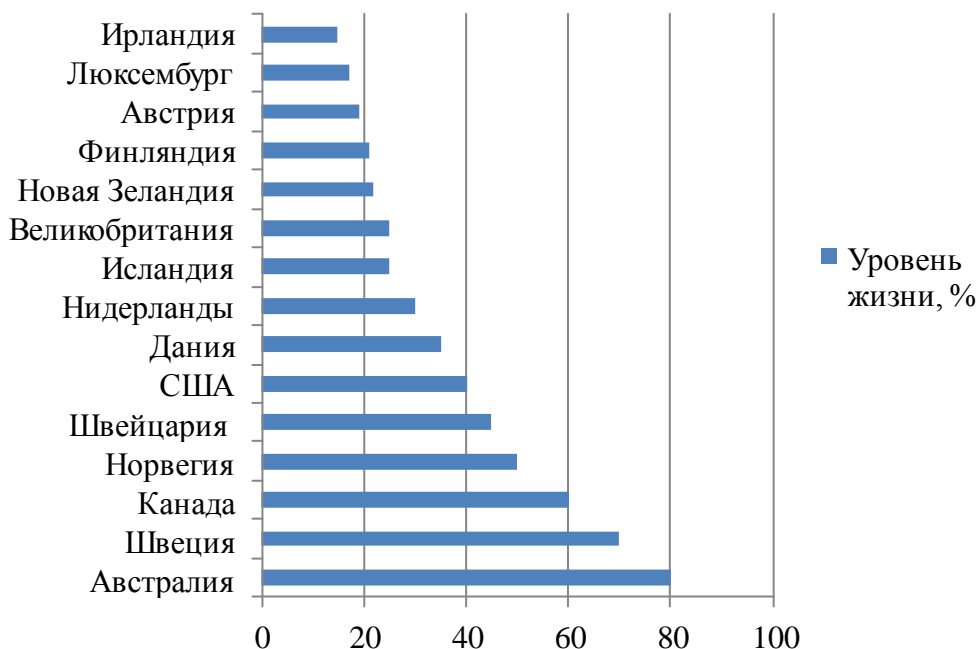


Рисунок 2 – Уровень жизни в зарубежных странах

Полученные данные позволяют нам говорить о том, что всеобщая компьютеризация населения позволит немного повысить уровень жизни населения. И если компьютеризации молодого населения страны уделено достаточное внимание, то незанятое население остается в стороне. А это, согласно данным центра занятости населения города Волгограда, 23,6 процента от общего количества жителей региона. На территории Волгоградской области проживает 613 тыс. граждан старше трудоспособного возраста. Охватить изменениями такой объем жителей под силу лишь государственным структурам.

Приобщение граждан пожилого возраста к современным достижениям науки и техники на сегодняшнем этапе рождает потребность в обучении их компьютерной грамотности. На развитие интеллектуального потенциала пожилых людей направлены программы по подготовке пожилых людей к пользованию компьютером и Интернетом. Граждане пожилого возраста формируют устойчивый спрос на медицинские и социальные услуги, большая часть которых доступна через порталы государственных услуг. Кроме того стремительное развитие общества в последние годы, распространение новых технологий и знаний определяют потребность лиц старшего поколения в образовательных услугах.

Согласно Паспорту долгосрочной областной целевой программы «Повышение качества жизни пожилых людей в Волгоградской области» на 2011-2013 годы предлагалось создание 10 компьютерных классов, в которых пройдут обучение 180 пожилых людей; оказание содействия в трудоустройстве 2 тыс. граждан пожилого возраста; создание 8 клубов по интересам на базе государственных учреждений социального обслуживания [3].

Поиск новых возможностей удовлетворения потребностей пожилых людей приводит к необходимости использования новых технологий работы, привлечения коммерческих

организаций, благотворительных фондов, поддержки в форме грантов, а также вовлечения волонтеров в сферу социального обслуживания (рис. 3).

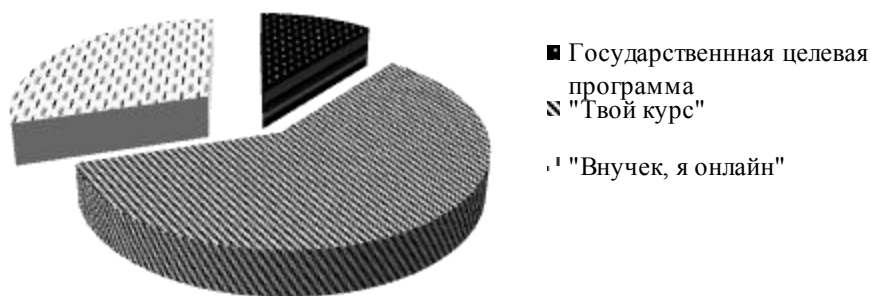


Рисунок 3 – Обучение незанятого населения основам компьютерной грамотности

Из рисунка 3 видно, что в Волгоградской области наибольшее внимание проблеме обучения основам компьютерной грамотности незанятого населения уделил проект «Твой курс: Повышение компьютерной грамотности», проводившийся компаниями Microsoft и PИ International совместно с партнерскими организациями в более чем 100 городах России в рамках образовательной инициативы Microsoft «Твой курс» и завершился в январе 2013 года.

Другим немаловажным проектом, стартовавшим в феврале 2013 года, стал студенческий проект «Внучек, я онлайн», поддержанный Благотворительным фондом В. Потанина.

Государственная поддержка незанятого населения страны не удовлетворяет всех потребностей общества, а значит, данный вопрос остается актуальным в Волгоградской области и на сегодняшний день.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Рейтинг стран по уровню развития информационно-коммуникационных технологий: Best solutions for business. – 2010 [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.bestsolutions.ru/info/industry_news/1851/
2. Скородумова, О.Б. Компьютеризация: Энциклопедия гуманитарных наук [Текст] / О.Б. Скородумова, В.Э. Меламуд. – 2005. - №3. – С. 211-213.
3. Паспорт долгосрочной областной целевой программы «Повышение качества жизни пожилых людей в Волгоградской области» на 2011-2013 годы: официальный портал Губернатора и Правительства Волгоградской области. – 2013 [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://uszn.volganet.ru/export/sites/uszn/folder_11/folder_2/Folder_1/20.11.12_103-p_dlya_SAITA.doc
4. Философский энциклопедический словарь / Л.Ф. Ильичёв, П.Н. Федосеев, С.М. Ковалёв, В.Г. Панов. – М.: Советская энциклопедия, 1983. [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://dic.academic.ru/dic.nsf/enc_philosophy/4397
5. Brahima Sanou «Measuring the Information Society 2013». - Geneva Switzerland: International Telecommunication Union, 2013. – 230 p.

Аль-Гунаид Мария Александровна

Волгоградский государственный технический университет, г. Волгоград
Аспирант кафедры истории, культуры и социологии
400005, г. Волгоград, пр. им. Ленина, 28
Тел. (8442) 24-84-85
E-mail: Ansama@yandex.ru

M.A. AL-GUNAIID

INTERDEPENDENCE OF GLOBAL COMPUTER AVAILABILITY AND ELDERLIES' STANDARD OF THE LIFE

This article deals with to research of the processes of computerization of older people in the Volgograd region. The possibility to improvement of the effectiveness of social processes is described. The interdependence of indicators of living standards and the level of computerization in the region is showed, including by meeting the needs of the elderly in an informative association, knowledge and quality of the service sector. The data of this research allows us to make the assumption that the general computerization of the population will increase the standard of living of the elderly slightly. Also the needs of elderly people in training and familiarizing with the modern achievements of science and IT-technology is examined and the satisfaction of their needs by public and private organizations.

Keywords: a standard of life; the elderly; computer availability; state services.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Rejting stran po urovnju razvitija informacionno-kommunikacionnyh tehnologij: Best solutions for business. – 2010 [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: http://www.bestsolutions.ru/info/industry_news/1851/
2. Skorodumova, O.B. Komp'juterizacija: Jenciklopedija gumanitarnyh nauk [Tekst] / O.B. Skorodumova, V.Je. Melamud. – 2005. - №3. – S. 211-213.
3. Pasport dolgosrochnoj oblastnoj celevoj programmy «Povyshenie kachestva zhizni pozhilyh ljudej v Volgogradskoj oblasti» na 2011-2013 gody: oficial'nyj portal Gubernatora i Pravitel'stva Volgogradskoj oblasti. – 2013 [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: http://uszn.volganet.ru/export/sites/uszn/folder_11/folder_2/Folder_1/20.11.12_103-p_dlya_SAITA.doc
4. Filosofskij jenciklopedicheskij slovar' / L.F. Il'ichjov, P.N. Fedoseev, S.M. Kovaljov, V.G. Panov. – M.: Sovetskaja jenciklopedija, 1983. [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: http://dic.academic.ru/dic.nsf/enc_philosophy/4397
5. Brahima Sanou «Measuring the Information Society 2013». - Geneva Switzerland: International Telecommunication Union, 2013. – 230 p.

Al-Gunaid Maria Alexandrovna

Volgograd state technical university, Volgograd

Post-graduate student of the Department of history, culture and sociology

400005, Volgograd, etc. to them. Lenina, 28

Ph. (8442) 24-84-85

E-mail: Ansama@yandex.ru

НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ

УДК 656

С.А. АЛИМОВ

ОСНОВЫ АНАЛИЗА ПРОЦЕССА ОКАЗАНИЯ УСЛУГ ПАССАЖИРСКИХ ПЕРЕВОЗОК

В статье рассмотрены основные направления и взаимосвязь финансового и управленческого анализа процесса оказания услуг пассажирских перевозок.

Ключевые слова: финансовый анализ, управленческий анализ, пассажирские перевозки

Многообразие функций экономического анализа в системе управления деятельностью порождает многообразие его целей и задач, содержания, методов и форм. Вследствие этого в теории и практике выделяют различные виды экономического анализа.

Экономический анализ подразделяется на финансовый и управленческий.

Классификация анализа на финансовый и управленческий вызвана существующим на практике разделением бухгалтерского учета на финансовый и управленческий [5]. Однако подобная классификация условна, поскольку внутренний анализ – управленческий анализ – можно интерпретировать как продолжение внешнего анализа – финансовый анализ – и наоборот (рис. 1).

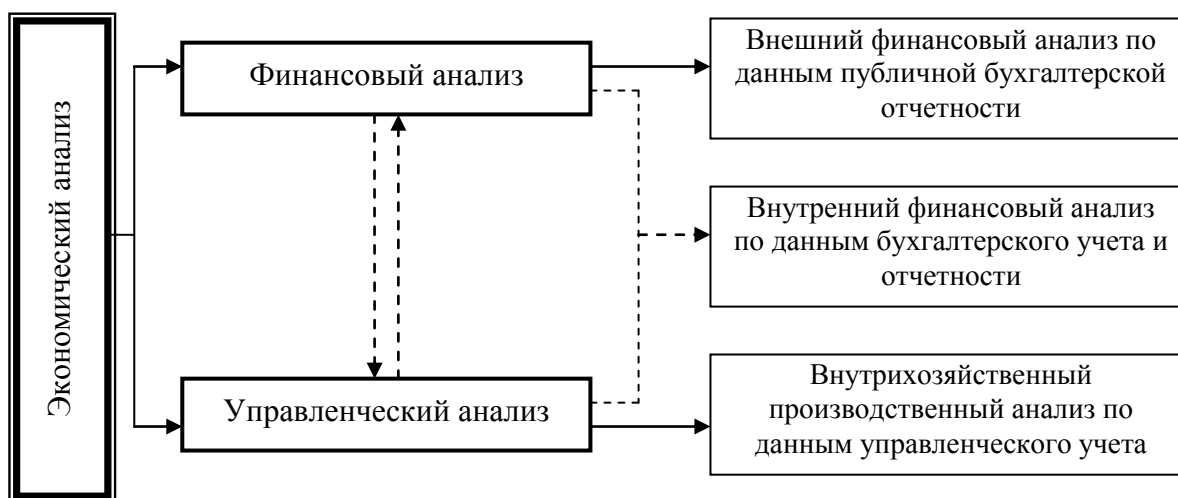


Рисунок 1 – Взаимосвязь финансового и управленческого анализа

Финансовый анализ предполагает комплексную оценку деятельности организации на основе использования ряда показателей. Такая оценка включает выбор наиболее значимых для конкретной организации показателей, исчисляемых на основе бухгалтерских отчетных данных и анализа их динамики, ранжирования по степени значимости, изучение влияния на величину комплексного анализа. Кроме того, финансовый анализ позволяет судить об эффективности и надежности деятельности организации и ее руководящего состава. Результаты финансового анализа позволяют выявить уязвимые места, требующие особого внимания, и разработать мероприятия по их ликвидации [6].

Управленческий анализ охватывает все виды учетной информации, которая собирается и обрабатывается для внутреннего пользования руководством.

Управленческий анализ направлен на выявление внутренних ресурсов и возможностей предприятия, на оценку текущего состояния деятельности, выявление стратегических проблем. Управленческий анализ проводят все службы предприятия с целью получения информации, необходимой для планирования, контроля и принятия управленческих решений, то есть обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, необходимой для управления и контроля за деятельностью, помогает управленческому аппарату в выполнении его функций [2].

От правильности и результативности управленческого анализа зависит основной результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия – прибыль, которая впоследствии становится объектом финансового анализа.

Таким образом, каждый из этих указанных выше видов анализа решает свою особенную задачу в единой стратегии анализа на предприятии.

Финансовый анализ оказания услуг пассажирских перевозок осуществляется по данным годовой (промежуточной) финансовой отчетности.

Целью финансового анализа оказания услуг пассажирских перевозок является получение небольшого числа ключевых параметров, дающих объективную информацию о состоянии экономического субъекта, изменениях в структуре затрат, себестоимости и доходов [4].

Задачами финансового анализа оказания услуг пассажирских перевозок являются:

- определение динамики и степени выполнения плана по себестоимости;
- определение структуры и динамики расходов по экономическим элементам;
- определение структуры и динамики расходов по направлениям деятельности;
- расчет относительных показателей прибыльности и деловой активности;
- определение ресурсоемкости произведенных услуг;
- определение факторов, повлиявших на динамику показателей себестоимости и выполнения плана по ним.

Рассмотрим методику проведения финансового анализа оказания услуг пассажирских перевозок, представленную на рисунке 2.

Финансовый анализ оказания услуг пассажирских перевозок по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается в расчете показателей динамики и структуры затрат, анализе контролируемости затрат, расчете показателей ресурсоемкости оказанных услуг, а также показателей рентабельности и деловой активности.

При анализе динамики и структуры затрат и себестоимости оказания пассажирских перевозок, а также анализе ресурсоемкости оказанных услуг используются такие формы отчетности.

В рамках финансово анализа структуры затрат и себестоимости оказания пассажирских перевозок осуществляется анализ затрат по направлениям деятельности и по экономическим элементам. Анализ структуры затрат по направлениям деятельности осуществляется по следующим параметрам: себестоимость оказанных услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.

В процессе интерпретации полученных результатов особое внимание следует уделить темпам прироста расходов и их составляющих с темпом прироста выручки, при этом рост выручки должен превышать рост расходов, поскольку только в этом случае прибыль будет возрастать. Также следует обратить внимание на удельный вес прочих расходов.

Целью анализа ресурсоемкости оказанных услуг является расчет коэффициентов затрат, а также оценка изменений этих соотношений в отчетном году по сравнению с предыдущим.

Показатели ресурсоемкости характеризуют степень контролируемости затрат. При этом значения отклонений показателей, превышающие по модулю 10%, свидетельствуют о неконтролируемости затрат, что, в свою очередь, негативно характеризует как эффективность управления, так и качество прибыли.

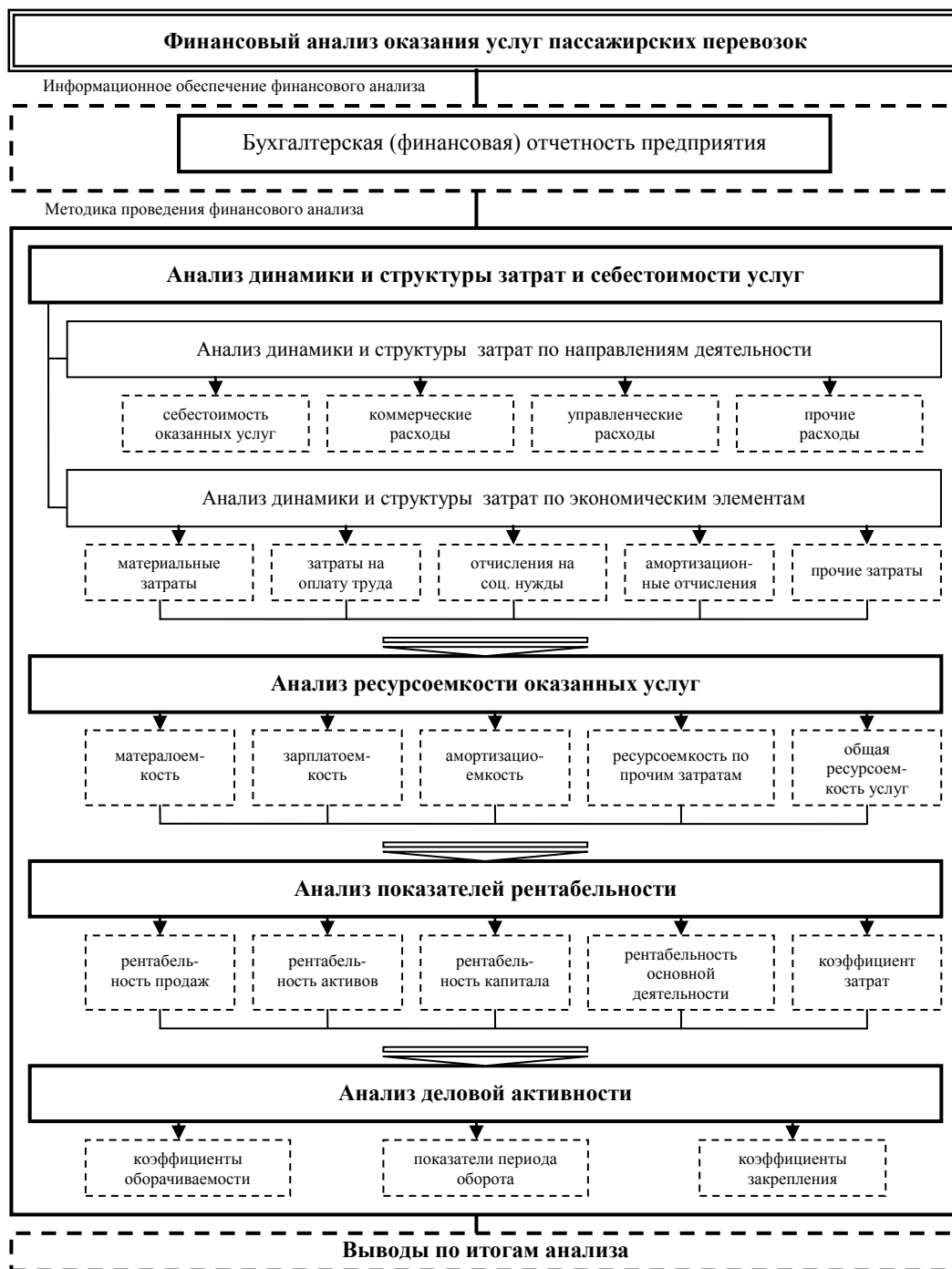


Рисунок 2 – Методика финансового анализа оказания услуг пассажирских перевозок

Показатели ресурсоемкости оказанных услуг рассчитываются по формулам, представленным в таблице 1.

Положительной тенденцией считается снижение показателей ресурсоемкости, поскольку следствием такой динамики является рост рентабельности продаж.

Взаимосвязь между общей ресурсоемкостью оказанных услуг и рентабельностью продаж выражается следующей зависимостью:

$$PE + R_{пр} = 1, \tag{1}$$

где $R_{пр}$ - рентабельность продаж.

Таблица 1 – Показатели ресурсоемкости оказанных услуг

Наименование показателя	Экономическое содержание	Расчетная формула
Материалоемкость	Характеризует величину материальных затрат, приходящихся на 1 рубль оказанных услуг	$ME = \frac{MЗ}{B}$
Зарплатоемкость	Характеризует величину оплаты труда производственных работников, приходящуюся на производство рубля услуги	$ZE = \frac{ЗП}{B}$
Амортизационноемкость	Характеризует величину потребленных основных фондов, необходимую для производства рубля услуг	$AE = \frac{A_{г}}{B}$
Ресурсоемкость по прочим затратам	Характеризует величину прочих затрат, приходящихся на 1 рубль оказанных услуг	$PE_{пр} = \frac{З_{пр}}{B}$
Фондоемкость	Характеризует величину примененных основных фондов, необходимую для получения рубля с оказания услуг	$\Phi E = \frac{\overline{OC}}{B}$
Общая ресурсоемкость оказанных услуг	Характеризует общую величину затрат, приходящихся на 1 рубль оказанных услуг	$PE = \frac{З}{B}$
где МЗ – материальные затраты; В – выручка (нетто) от оказания услуг пассажирских перевозок. ЗП – сумма затрат на оплату труда и отчислений на социальные нужды; А _г – сумма затрат на амортизационные отчисления; З _{пр} – прочие затраты; \overline{OC} – среднегодовая стоимость основных средств; З – суммарные затраты (расходы по обычным видам деятельности).		

Для оценки уровня эффективности работы получаемый результат – прибыль – сопоставляется с затратами или используемыми ресурсами, то есть рассчитываются показатели рентабельности.

Анализ показателей рентабельности в динамике осуществляется по данным Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Показатели рентабельности представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Показатели рентабельности оказания услуг пассажирских перевозок

Наименование показателя	Экономическое содержание	Расчетная формула
Рентабельность производства	Отражает способность организации контролировать уровень затрат	$R_n = \frac{\Pi_{пр}}{СБ} \cdot 100\%$
Рентабельность продаж	Характеризует процесс окупаемости затрат	$R_n = \frac{\Pi_{пр}}{B} \cdot 100\%$
Рентабельность собственного капитала	Характеризует эффективность использования капитала, инвестированного собственниками	$R_{пр} = \frac{\Pi_{ч}}{СК} \cdot 100\%$
Рентабельность активов	Характеризует величину прибыли, которую организация получает на единицу стоимости капитала	$R_A = \frac{\Pi_n}{A} \cdot 100\%$
где $\Pi_{пр}$ – прибыль от оказания пассажирских перевозок; СБ – себестоимость оказания пассажирских перевозок; В – выручка (нетто) от оказания услуг пассажирских перевозок; $\Pi_{ч}$ – чистая прибыль; СК – средняя величина собственного капитала; Π_n – прибыль до налогообложения; \overline{A} – средняя величина активов.		

Экономический смысл всех коэффициентов рентабельности заключается в определении, сколько денежных единиц прибыли приходится на 1 денежную единицу капитала, выручки или затрат. Рост рентабельности расценивается как положительная тенденция [4].

Основными путями повышения рентабельности продукции являются:

- снижение затрат на единицу или 1 рубль оказанных услуг;
- улучшение использования производственных ресурсов, формирующих себестоимость (снижение фондоемкости, материалоемкости, зарплатоемкости, амортизациоёмкости продукции или повышение обратных им показателей);
- рост объема производства;
- рост цен на оказываемые услуги.

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств [3].

Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных коэффициентов оборачиваемости, которые в обобщенном виде представляют собой отношение выручки от реализации продукции к средней за период величине средств или их источников.

Коэффициенты деловой активности позволяют сделать вывод о том, насколько эффективно организация использует свои средства.

Коэффициенты деловой активности представлены в таблице 3.

На основе полученных результатов по итогам финансового анализа оказания услуг пассажирских перевозок делается вывод о составе, структуре и контролируемости затрат предприятия, а также положение деятельности предприятия.

Таблица 3 – Коэффициенты деловой активности предприятия, оказывающего услуги по перевозке пассажиров

Наименование показателя	Экономическое содержание	Расчетная формула
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Показывает скорость оборота оборотных активов организации	$k_{OA} = \frac{B}{OA}$
Коэффициент оборачиваемости запасов	Отражает число оборотов запасов предприятия за анализируемый период	$k_3 = \frac{B}{\bar{З}}$
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Характеризует скорость оборота дебиторской задолженности	$k_{ДЗ} = \frac{B}{\bar{ДЗ}}$
Период оборота запасов	Характеризует средний срок обращения запасов	$T_3 = \frac{365}{k_3}$
Период оборота дебиторской задолженности	Характеризует средний срок погашения дебиторской задолженности	$T_{ДЗ} = \frac{365}{k_{ДЗ}}$
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Характеризует скорость оборота кредиторской задолженности	$k_{КЗ} = \frac{B}{\bar{КЗ}}$
Период оборота кредиторской задолженности	Характеризует средний срок погашения кредиторской задолженности	$T_{КЗ} = \frac{365}{k_{КЗ}}$
где B – выручка (нетто) от оказания пассажирских перевозок; OA – среднегодовая стоимость оборотных активов; $\bar{З}$ – среднегодовая стоимость запасов; $\bar{ДЗ}$ – среднегодовая дебиторская задолженность; $\bar{КЗ}$ – среднегодовая кредиторская задолженность.		

В экономической эффективности предприятия управленческий анализ является одним из важнейших инструментов управления, отражающим наиболее обобщенную информацию о состоянии предприятия.

Целью управленческого анализа оказания услуг пассажирских перевозок является обоснованный выбор управленческого решения на основе анализа функциональной зависимости между затратами, объемом производства и прибылью [6].

Основными задачами управленческого анализа оказания услуг пассажирских перевозок являются:

- изучение уровня и структуры затрат в сопоставлении с плановыми показателями;
- определение факторов, причин, повлиявших на динамику;
- изменение структуры показателей себестоимости оказания услуг;
- анализ по центрам ответственности и подготовка принимаемых управленческих решений.

Методика управленческого анализа оказания услуг пассажирских перевозок базируется на методах экономического анализа.

В основу методики положено деление производственных и сбытовых затрат на переменные и постоянные, что имеет большую роль в достоверной оценке деятельности предприятия, оказывающего транспортные услуги [1].

Методика управленческого анализа оказания услуг пассажирских перевозок представлена на рисунке 3.

Анализ себестоимости оказания услуг по статьям расходов осуществляется по данным отчета о себестоимости.

Анализ начинается с сопоставления фактических затрат с плановыми как по себестоимости в целом, так и по отдельным затратам с целью выявления экономии или перерасхода.

После расчета абсолютных сумм отклонений по каждой статье расходов определяется их удельные веса в себестоимости услуг.

Рассчитанные относительные величины свидетельствуют об увеличении или уменьшении степени участия соответствующих затрат.

Анализ себестоимости оказания услуг по статьям расходов учитывает изменение себестоимости пассажирских перевозок.

Так, изменение себестоимости в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом определяется по формуле:

$$\Delta I_c = \frac{C_1 - C_0}{C_0} \cdot 100\% , \quad (2)$$

Однако эта формула не дает количественное влияние изменения каждой статьи затрат на общее снижение себестоимости. Это изменение выражается следующей формулой:

$$\Delta I_c = \left(\left(1 - \frac{I_{Ci}}{I_{\text{доход}}} \right) \cdot d_i \right) \cdot 100\% , \quad (3)$$

где ΔI_c - индекс изменения себестоимости за счет i -го фактора затрат;

I_{Ci} - индекс изменения i -ой статьи затрат в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом в относительных единицах;

$I_{\text{доход}}$ - индекс изменения доходов в отчетном периоде по сравнению с базовым периодом в относительных единицах;

d_i - доля i -ой статьи затрат в себестоимости базового периода.

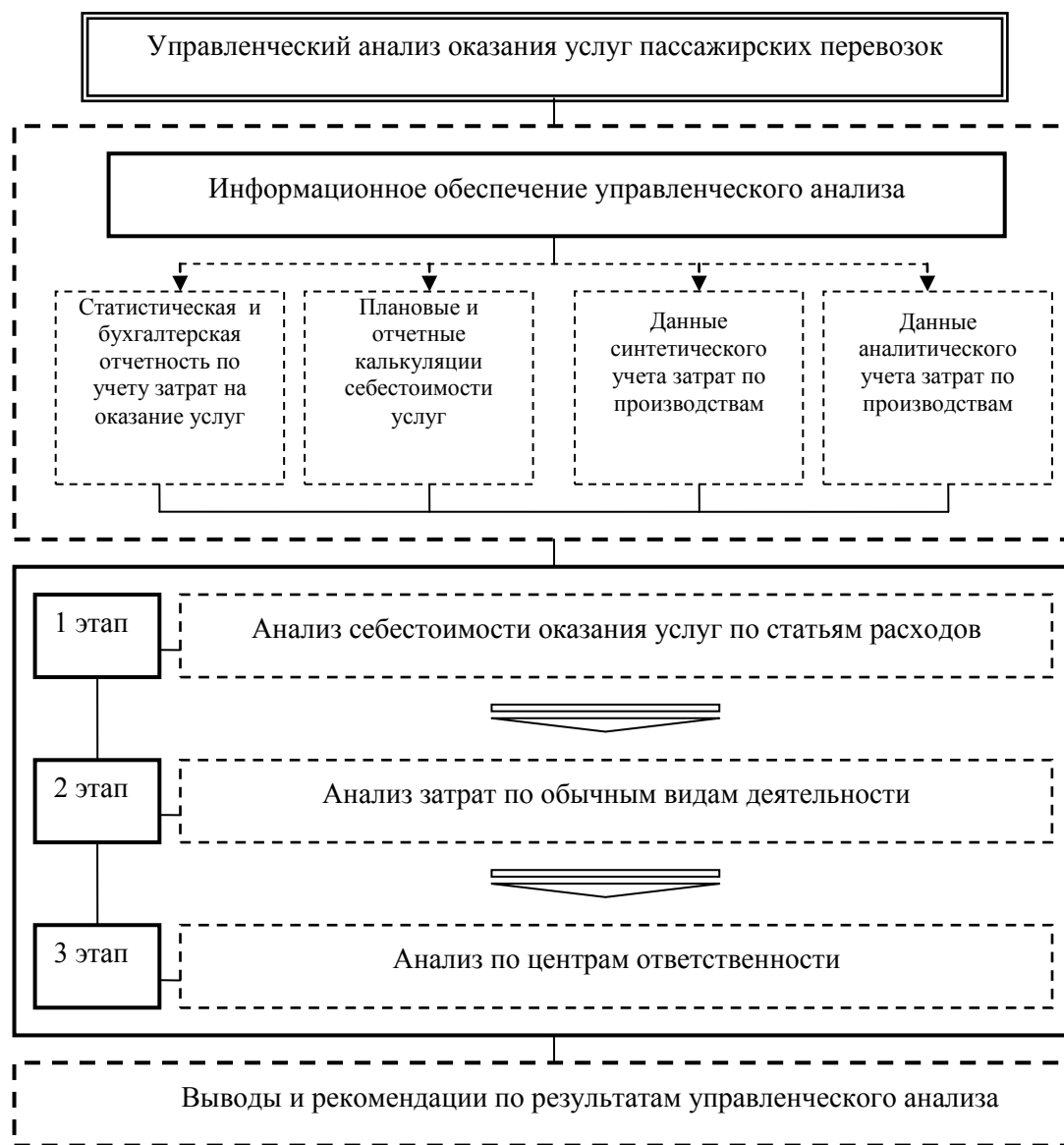


Рисунок 3 – Методика управленческого анализа оказания услуг пассажирских перевозок

Общее снижение себестоимости пассажирских перевозок определяется суммой изменений себестоимости по каждой статье:

$$\Delta I_c = \sum \Delta I_{Ci}, \quad (4)$$

В процессе интерпретации полученных результатов необходимо дать оценку контролируемости расходов и выявить причины, повлекшие изменения расходов. В общем случае негативной оценке заслуживает увеличение расходов за счет увеличения показателей ресурсоемкости.

Сущность управленческого анализа затрат по центрам ответственности состоит в объяснении причин отклонений фактических затрат от плана, что позволяет контролировать эффективность мер по устранению нежелательных отклонений.

В процессе анализа сопоставляются фактические затраты с плановыми по каждому уровню ответственности и выявляются отклонения от плановых сумм только по тем видам затрат, которые контролируются на данном уровне.

На высшем уровне ответственности анализируются качественные результаты деятельности предприятия в целом.

Кроме того, для оценки эффективности оказания услуг пассажирских перевозок также необходимо изучить показатели, имеющие специфический характер:

- объем пассажирооборота

$$\Pi_o = k_n \cdot \bar{l}, \quad (5)$$

где k_n - общий объем пассажирских перевозок;

\bar{l} - средняя дальность перевозок.

- доля трамвайных (троллейбусных) перевозок в общем объеме пассажирских перевозок:

$$D = \frac{k_{\text{Тр(ТР)}}}{k_n} \cdot 100\%, \quad (6)$$

где $k_{\text{Тр(ТР)}}$ - объем трамвайных (троллейбусных) перевозок;

k_n - общий объем пассажирских перевозок.

- операционная эффективность трамвайных (троллейбусных) перевозок:

$$\Theta_n = \frac{B_{\text{Тр(ТР)}}}{Z_{\text{Тр(ТР)}}} \cdot 100\%, \quad (7)$$

где $B_{\text{Тр(ТР)}}$ - выручка от оказания трамвайных (троллейбусных) перевозок;

$Z_{\text{Тр(ТР)}}$ - затраты на оказание трамвайных (троллейбусных) перевозок.

- доля затрат на оказание трамвайных (троллейбусных) перевозок в общей сумме затрат предприятия:

$$d = \frac{Z_{\text{Тр(ТР)}}}{Z} \cdot 100\%, \quad (8)$$

где $Z_{\text{Тр(ТР)}}$ - затраты на оказание оказания трамвайных (троллейбусных) перевозок;

Z - общие затраты предприятия на оказание пассажирских перевозок.

Таким образом, управленческий анализ необходим руководству предприятия для принятия управленческих решений по повышению эффективности хозяйственной деятельности, а финансовый анализ – обслуживает внешних пользователей, выступающих самостоятельными субъектами экономического анализа по данным публичной отчетности.

На предприятиях, оказывающих услуги по перевозке пассажиров, особое значение как в финансовом, так и в управленческом анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия отводится анализу оказания услуг пассажирских перевозок.

В разрезе указанного направления анализа проводится анализ затрат и себестоимости на оказание услуг пассажирских перевозок, а также анализ финансовых результатов от оказания услуг пассажирских перевозок.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алимов, С.А. Управленческий анализ эффективности оказания услуг пассажирских перевозок [Текст] / С.А. Алимов // Управленческий учет. – Москва. – ЗАО «Финпресс». – 2010. – №8. - С. 33–38.
2. Варакса, Н.Г. Аналитические процедуры при взаимодействии информационных потоков и элементов учено-налоговой системы [Текст] / Н.Г. Варакса // Управленческий учет. – 2011. – № 3 – С. 29-37.
3. Васильева, М.В. Концептуальные основы внедрения системы бюджетирования [Текст] / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2005. – №2. – С.91-99.
4. Маслова, И.А. Методика анализа производственного и ресурсного потенциала предприятия [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки. – 2009. – №4. – С. 43-49.

5. Маслова, И.А. Пути взаимодействия организационной и финансовой структуры предприятия для обеспечения согласования между управленческим и финансовым учетом [Текст] / И.А. Маслова, О.Шапорова // Управленческий учет. – 2008. – №5. – С.14-18.

6. Попова, Л.В. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, Т.А. Головина, И.А. Маслова. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 272с.

Алимов Сергей Александрович

ФГБОУ «Госунiversитет - УНПК»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Адрес: 302040, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел. (4862) 41-98-60

E-mail: alimov_sergei@mail.ru

S.A. ALIMOV

BASES OF THE ANALYSIS OF PROCESS OF RENDERING SERVICES OF PASSENGER TRAFFIC

In the article the basic directions and the relationship of financial and administrative analysis of the process of rendering of services of passenger transportations.

Keywords: *financial analysis, management analysis, passenger traffic*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Alimov, S.A. Upravlencheskij analiz jeffektivnosti okazaniya uslug passazhirskih perevozok [Tekst] / S.A. Alimov // Upravlencheskij uchet. – Moskva. – ZAO «Finpress». – 2010. – №8. – S. 33–38.

2. Varaksa, N.G. Analiticheskie procedury pri vzaimodejstvii informacionnyh potokov i jelementov ucheno-nalogovoj sistemy [Tekst] / N.G. Varaksa // Upravlencheskij uchet. – 2011. – № 3 – S. 29-37.

3. Vasil'eva, M.V. Konceptual'nye osnovy vnedrenija sistemy bjudzhetrovanija [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Upravlencheskij uchet. – 2005. – №2. – S.91-99.

4. Maslova, I.A. Metodika analiza proizvodstvennogo i resursnogo potentsiala predpriyatija [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2009. – №4. – S. 43-49.

5. Maslova, I.A. Puti vzaimodejstvija organizacionnoj i finansovoj struktury predpriyatija dlja obespechenija soglasovanija mezhdru upravlencheskim i finansovym uchetom [Tekst] / I.A. Maslova, O.Shapороva // Upravlencheskij uchet. – 2008. – №5. – S.14-18.

6. Popova, L.V. Sovremennyj upravlencheskij analiz. Teorija i praktika kontrollinga: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, T.A. Golovina, I.A. Maslova. – М.: Izdatel'stvo «Дело i Servis», 2006. – 272s.

Alimov Sergej Aleksandrovich

State University-ESPC

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Department of «Accounting and the taxation»

302040, Orel, Naugorskoe highway, 40

Ph. (4862) 41-98-60

E-mail: alimov_sergei@mail.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Организация системы регистрации и проверки расчетов с персоналом по оплате труда занимает одно из важнейших направлений деятельности бухгалтерии любой организации. В условиях рыночной экономики постоянно видоизменяется курс в области расчетов по оплате труда, социальной поддержки и защитных мероприятий сотрудников организации.

В статье особый интерес уделяется оценке форм и систем оплаты труда, применяемых в Российской Федерации, разработке алгоритма документооборота учета расчетов по оплате труда, изучению существующей типовой структуры премиальных выплат в российских организациях.

Ключевые слова: учет расчетов по оплате труда, заработная плата, документооборот, учетные регистры, метод оплаты труда, премирование, структура премиальных выплат, контроль в области расчетов по оплате труда

Организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда базируется на комплексе нормативно-правовых актов Российской Федерации и внутренних документах организации, которые гарантируют соблюдение законодательства, принципов и положений об учете, а также правильно организованный документооборот в организации.

В результате взаимоотношений работодателя и работника, между ними возникают различные виды обязательств.

Способ отражения обязательств в учете квалифицирует те информационные объекты, которыми это обязательство будет отражено, и указывает правила определения учетной оценки этих объектов. Основания для учета расчетов с персоналом по оплате труда представлены на рисунке 1.

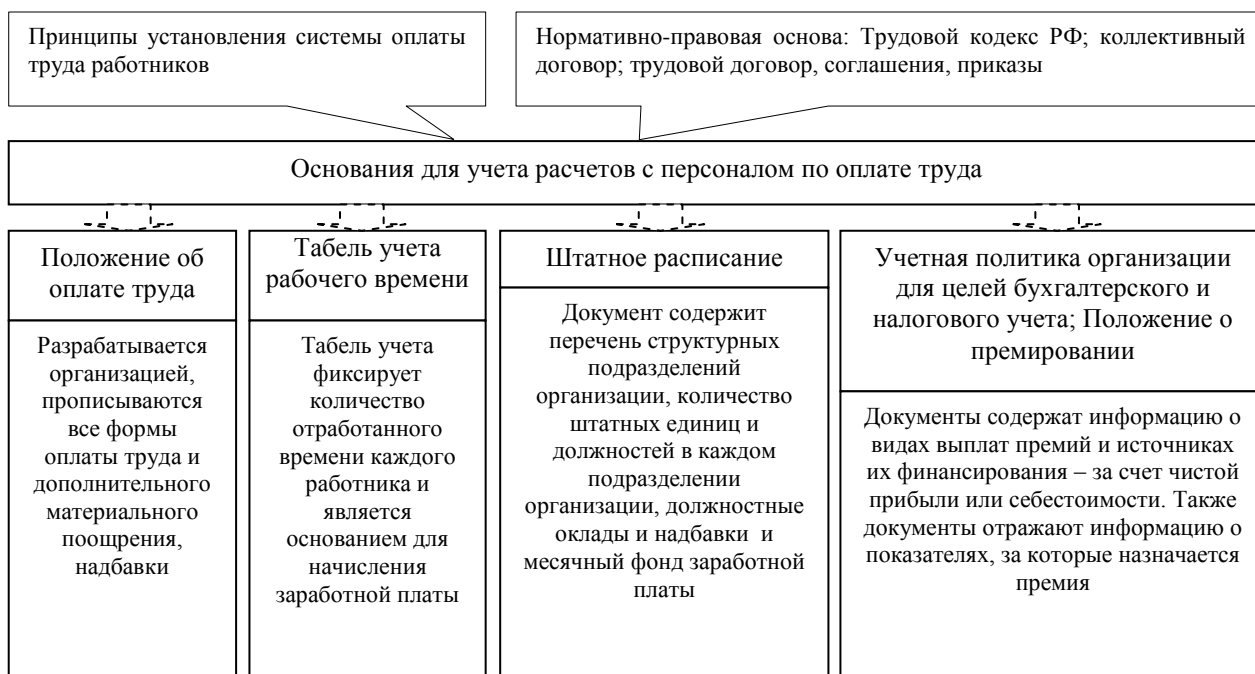


Рисунок 1 – Основания для документирования расчетов по оплате труда

Среди выше представленных на рисунке 1 оснований для документирования оплаты труда и последующей организации ее учета важное место занимают Учетная политика организации и Положения о премировании.

Данный пакет документов позволяет структурировать информацию, обрабатываемую в бухгалтерии при начислении всех форм оплаты труда, что способствует проведению как кадровой, так и зарплатной политики, и, как следствие, повышению качества оперативного управления рассматриваемой организацией.

Бухгалтер обязан досконально проверять содержание первичных документов, сведения из которых участвуют в расчете элементов системы оплаты труда (рис. 2).

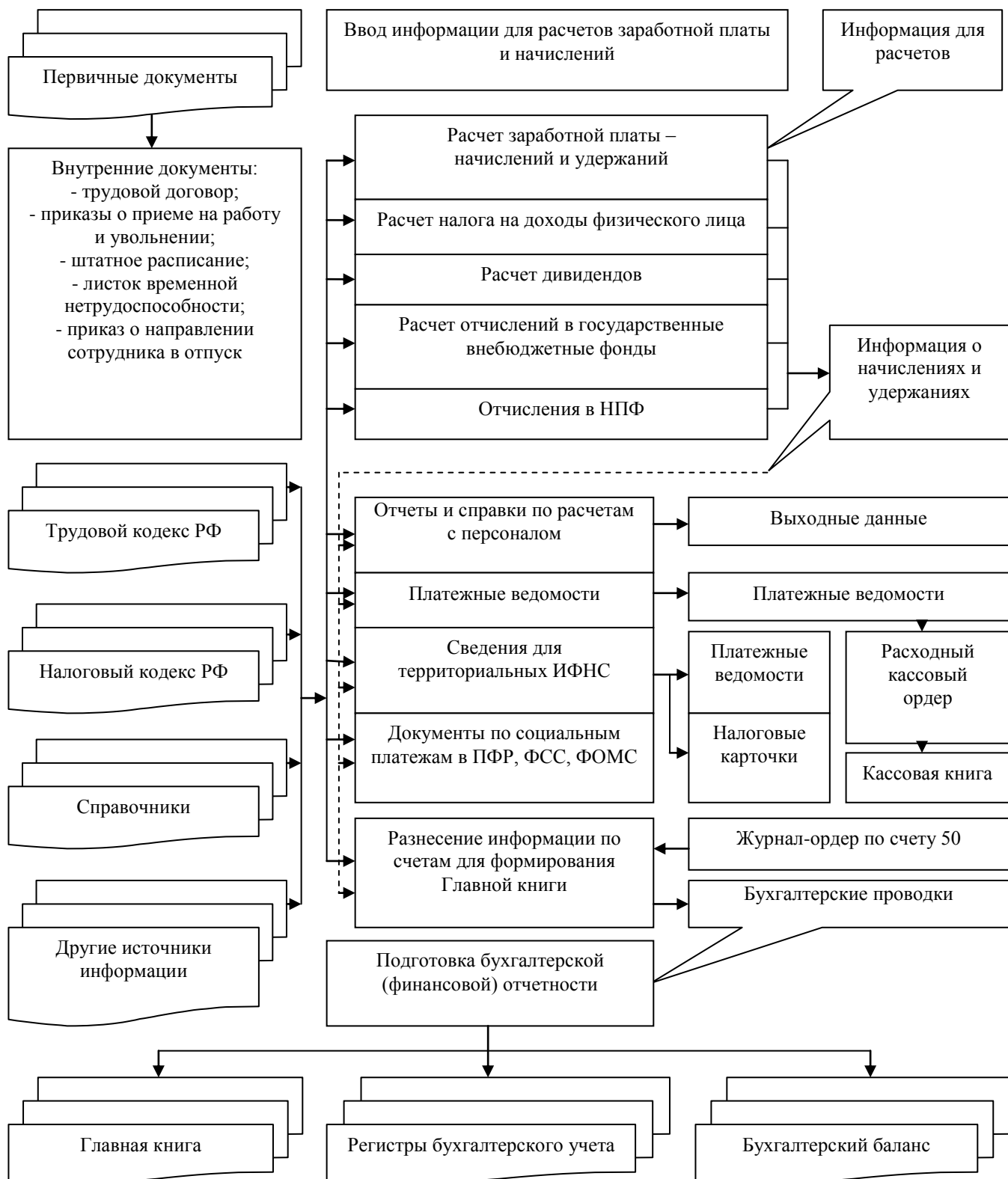


Рисунок 2 – Алгоритм документооборота учета расчетов по оплате труда

Из рисунка 2 следует, что в настоящее время при регистрации учетных данных по заработной плате сотрудников организации применяют такие учетные регистры, как лицевой счет, налоговая карточка, расчетно-платежная ведомость.

Заполняя регистры, бухгалтеру приходится копировать аналогичные учетные данные из одного документа в другой.

На заполнение каждого учетного регистра требуется дополнительное время, в связи с чем возрастает нагрузка на бухгалтеров. Это становится причиной роста непредумышленных ошибок, на поиск и исправление которых уходит рабочее время.

В связи с этим возникает необходимость разработки перечня таких показателей для формы лицевого счета, которые сведут воедино разрозненную информацию по заработной плате. Перечень этих показателей приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Разработанные показатели для форм лицевого счета

Показатели для форм лицевого счета	Разработка для лицевого счета	Для типового лицевого счета	Для расчетно-платежной ведомости	Для налоговой карточки
1	2	3	4	5
Фамилия, имя, отчество	X	X	X	X
Номер по табелю	X	X	X	
Должность	X	X		X
Оклад	X	X		X
Начислено (по видам оплат)	X	X	X	
В том числе:				
- Краткосрочные вознаграждения				
- Долгосрочные вознаграждения				
Всего начислено	X	X	X	
Прибыль до налогообложения	X			X
Удержано	X	X	X	
Всего удержаний	X	X	X	
Период удержания	X	X	X	X
Задолженность за организацией	X		X	
Задолженность за работникам	X		X	
К выплате	X	X	X	
Величина облагаемого дохода	X			X
Количество детей	X	X		
Наличие права на вычеты	X	X		X
Величина стандартных вычетов	X		X	X
Подразделение	X	X	X	
Страховое свидетельство №	X			X
Идентификационный номер налогоплательщика	X			X
Место жительства	X			X
Паспортные сведения	X			X
Страна проживания	X			X
Передвижение по карьерной лестнице	X	X		
Сведения о лице, ответственном за исполнение	X	X	X	X

Применение нового бланка лицевого счета с выше представленными значениями величин будет способствовать уменьшению трудоемкости работы бухгалтера, а также высвобождению рабочего времени на аналитические и контрольные операции.

Применение новой формы лицевого счета позволит уменьшить процент ошибок, при этом появится возможность более детального заполнения лицевого счета и проведения дополнительных контрольных мероприятий.

При проведении проверок в разрезе элементов оплаты труда изучаются как основания их начисления и правильность каждой выплаты, так и качество первичных документов, которые должны подтверждать корректность каждой выплаты.

К недостаткам документооборота следует отнести отсутствие записей премиальных выплат в трудовых книжках работников, что может привести к доначислениям налога на прибыль, штрафным санкциям и пеням.

В настоящее время широко обсуждается законодательная инициатива об отмене трудовых книжек. Изъятие данного термина из Трудового кодекса РФ потребует переработки всех правовых норм, касающихся трудового права, законов о пенсионном деле и порядка оплаты больничных.

Наличие трудовых книжек позволяет работнику контролировать свой трудовой стаж, в соответствии с которым начисляются пенсии. Такого рода переработка законодательных норм отвлечет бюджетные средства от действительно важных объектов финансирования, к которым относится Закон о кадровом делопроизводстве. Его принятие имеет важное значение для работников, которые в настоящее время должны хранить для контроля такие документы, как трудовые книжки, копии приказов о приеме, переводах, увольнении, отпуске, доплатах за вредные условия, справки о работе на вредном производстве, справки об отчислениях в Пенсионный фонд РФ и т.д.

Учетная операция депонирования на практике связана с достаточно высокими трудовыми затратами бухгалтера.

Нормативная база регулирования депонирования заработной платы устарела и не соответствует современным тенденциям развития взаимоотношений работодателя с работником.

Ведение бухгалтерского учета депонированной заработной платы приводит к дополнительным трудозатратами, связанным с ведением учета расчетов по налогу на прибыль.

Согласно п. 18 статьи 250 НК РФ суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности, пополняют сумму внереализационного дохода компании и подпадают под обложение налогом на прибыль.

Трудности учета просроченной кредиторской задолженности, возникающей в отношениях работодателя с депонентами, вызваны и тем, что нормативными документами не установлен конкретный срок списания данной задолженности.

Следовательно, списывать кредиторскую задолженность организация может лишь после оформления всех оправдательных документов, а не по истечении срока исковой давности.

Универсального метода оплаты труда, учитывающего финансовые интересы и работодателя, и работника, не существует. Это подтверждается всей имеющейся хозяйственной практикой.

Предприятие формирует фонд оплаты труда исходя из своей стратегии, однако, его пределы определяются размерами, удерживаемыми работником в компании.

При этом работник всегда заинтересован в увеличении выплат и, следовательно, фонд оплаты труда работодателя не всегда соответствует его финансовым интересам.

Особенно трудно определить диапазон верхнего и нижнего предела оплаты труда предприятиям, функционирующим в сфере услуг.

Методической основой формирования фонда оплаты труда в сфере услуг может послужить система грейдов, которая помогает определять должностные оклады на основе балльно-факторного метода и матрично-тематических моделей, и позволяет связать логику оплаты труда и стратегию бизнеса, решить проблему рыночной мотивации работников.

Первый, кто предложил данный метод, был американский научный деятель Эдвард Хей, который рассматривал грейдирование как распределение должностей в иерархической структуре предприятия в соответствии с ценностью данной должности (позиции) предприятия.

В России в настоящее время внедряются различные варианты грейдов в зависимости от сложности методики расчета фонда заработной платы и подготовленности менеджеров к использованию.

Существуют несколько степеней сложности системы грейдов.

На самой низшей ступени сложности находится способ ранжирования должностей в зависимости от сложности трудового процесса, которая не предусматривает громоздких вычислений и рекомендуется для применения управляющими организации по окончании их начальных подготовительных действий.

Следующая градация сложности основана на балльно-факторных методах, представляющая собой упрощенный вариант системы Хея.

Третья и четвертая степень сложности – это настоящие системы грейдов, в основе которых лежит выше описанный способ с использованием баллов, правдивых, громоздких вычислениях веса, шага, на матрицах, профилльно-направляющих таблицах, диаграммах и на постепенном следовании каждой ступени данной методики.

Практика применения методики грейдов для определения должностных окладов персонала начала применяться в России сравнительно недавно.

Система грейдов трудоемка, но при этом позволяет выявлять возможности капитализации затрат труда.

Оценке подвергаются все типы рабочих мест.

В качестве критерия оценки, берется уровень влияния позиции должности на рыночную стоимость компании в целом и в разрезе ее структурных единиц. Т.к. система грейдирования представляет собой иерархическую структуру должностей с окладами, выстроенными по нарастающему принципу, по формальным признакам она похожа на тарифную систему оплаты труда.

Различия тарифной системы оплаты труда и грейдирования приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнительный анализ систем оплаты труда – тарифной и на основе грейдов

Тарифная система оплаты труда	Оплата труда по системе грейдов
1	2
Тарифная система оплаты труда построена на основе профессиональных знаний и учитывает стаж работы и навыки работника	Оплата труда по системе грейдов предусматривает критерии, оценивающие должности. В оценку критериев входят такие показатели как: управление, сложность работы, самостоятельность, ответственность, цена ошибки
Принцип выстраивания должностей в тарифной системе оплаты труда – по возрастанию	Оплата труда по системе грейдов допускает пересечение двух ближайших грейдов. В результате этого у рабочего или мастера с высоким профессионализмом и низким грейдом будет иметь более высокий должностной оклад, чем специалист, находящийся в грейде высшего порядка
Тарифная сетка основана на минимальном размере оплаты труда, который умножается на межотраслевой коэффициент	Оплата труда по системе грейдов построена на весе должности, которая рассчитывается в баллах
В тарифной системе оплаты труда вся совокупность должностей классифицируется от низшего уровня к высшему, т.е. от сотрудника организации к его непосредственному руководителю	Должности выстраиваются по принципу важности для организации

Особое место в системе оплаты труда занимают премиальные выплаты.

Премии представляют собой традиционный вид стимулирования труда.

Премиальные вознаграждения предусмотрены Трудовым кодексом РФ.

В статье 191 Трудового кодекса РФ, регламентирующей поощрения за труд, указано, что руководитель организации вводит систему поощрения для тех своих сотрудников, которые добросовестно выполняют трудовые обязательства.

Избрание способа поощрения сотрудников организации за выполнение ими трудовых обязанностей происходит при заключении коллективного договора или при утверждении норм внутренней трудовой дисциплины в организации, уставами и положениями о трудовом распорядке в рабочей группе. За исключительные трудовые успехи сотрудники организации могут быть представлены к государственным наградам.

В условиях конкурентного рынка, премии используются в качестве средства борьбы работодателей на рынке труда за высокопрофессиональные кадры.

На рисунке 3 показана структура премиальных выплат в российских компаниях

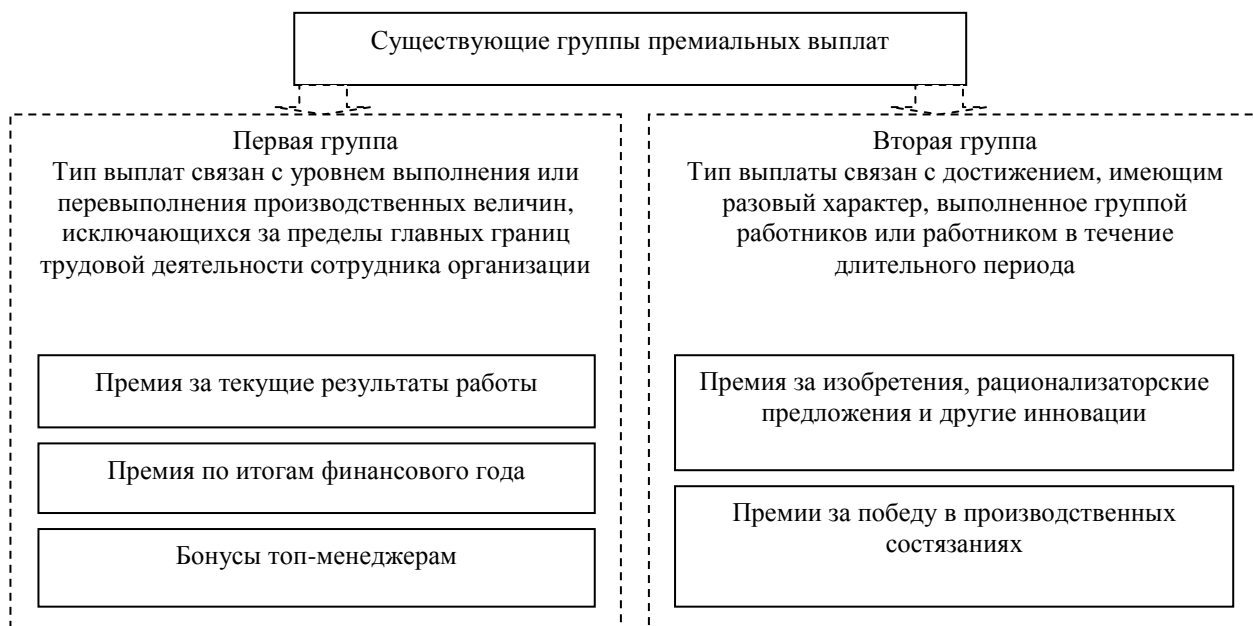


Рисунок 3 – Существующая типовая структура премиальных выплат в российских организациях

Отличительной чертой премий первой группы за текущие результаты работы является то, что данные премии имеют четкие количественные характеристики, позволяющие учитывать и периодически подвергать контролю величину начисленной оплаты труда непосредственно сотруднику организации, и его непосредственному управляющему.

Вознаграждения по итогам деятельности за год существуют во многих экономических субъектах различных форм собственности, однако его формализация претерпела значительные изменения за прошедшие десятилетия.

Специфика системы корпоративного премирования состоит в том, что премирование является правом, а не обязанностью работодателя.

Условия и положения премирования определяются руководством организации и не требуют заранее формализованного основания для выплат.

В отличие от выплат, предусмотренных системой оплаты труда, премии не учитываются в среднем заработке работника, поскольку выплачиваются за счет чистой прибыли работодателя.

Особенности отечественной системы премирования определяются нестабильностью темпов экономического развития организаций.

Отсутствие определенности финансового состояния организации вызывает невозможность формирования стабильной системы оплаты труда и вынуждает работодателей прибегать к выплате разовых премий.

Для удержания кадров в компании, руководство и создает разветвленную систему стимулирующих выплат.

В российской практике единовременные премии и вознаграждения определяются как бонусы, при которых данные выплаты регулярны и не зависят от вклада работника в производственный процесс.

Под бонусом следует подразумевать вознаграждение, которое работник получает при успешном завершении определенного производственного процесса или инвестиционного проекта. Такие процессы и проекты носят долгосрочный характер. Установление премирования для работников, занятых в выполнении проекта, увеличивает стимулы к производительному труду.

Для грамотного использования такого инструмента, как премии, важно правильно определить и закрепить локальными документами нормы, регулирующие систему их назначения и выплат.

Определение порядка премирования напрямую зависит от информации производственно-хозяйственного учета, которая передается в финансовую бухгалтерию, где на основе Положения о премировании и Приказа руководителя компании определяются суммы конкретных премиальных выплат.

Число федеральных нормативно-правовых норм, регулирующих правила разработки Положения о премировании, ограничено.

Согласно ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации, методика определения расчетной величины заработной платы, в т.ч. методика премирования, утверждается при согласовании и подписании коллективных договоров, соглашений, локальных нормативных актов, в соотношении с трудовым законодательством и другими аналогичными юридическими актами, включающими в себя требования трудового права.

В законодательстве отсутствуют требования к составу условий и перечню показателей премирования.

Исходя из российской практики, в Положении о премировании должны быть отражены конкретные принципы награждения премиями, состав награждаемых сотрудников организации, величина премий и коэффициентов их градации, формализованный алгоритм расчета премии, периодичность премирования, источники премирования.

Общее требование к разработчикам положения о премировании, состоит в том, что система материального поощрения работников должна учитывать технологические, производственные и организационные особенности организации.

На практике существуют несколько форм Положения о премировании:

- самостоятельный нормативный акт;
- раздел коллективного договора;
- раздела положения об оплате труда.

Если положение о премировании является частью коллективного договора, то оно прекращает действовать одновременно с договором. Поэтому такая форма, т.к. требуется постоянного согласования премирования с выборным органом управления, который наделен правом разработки коллективного договора.

В случае, когда вышеуказанный документ о получении премии выступает одним из разделов коллективного договора, данный раздел приостанавливает свое действие одновременно с договором.

Если положение о премировании является разделом положения об оплате труда, то это представляется не конкретным, далеким от специфики хозяйственной деятельности структурных единиц организации и ее центров ответственности.

Если же положение о премировании представляет собой самостоятельный нормативный акт, то в нем можно отразить выплату разнообразных видов премий, включая поощрения за выполнение специальных поручений, создание инновационной продукции всеми сотрудниками организации.

В раздел общих положений входит перечень базовых видов премий, квалификационных групп работников, их состав; основания для лишения премии и шкала снижения: от 5 до 100%.

При описании определенного вида премий, показатели премирования должны быть конкретными и четко перечисленными. При этом они должны быть разграничены в зависимости от квалификации сотрудников организации и по обособленным подразделениям. При этом цель премий – стимулировать более профессиональный и эффективный труд.

В разделе, посвященном порядку расчета премии, отражаются обязательные условия премирования, базовые размеры премий, которые устанавливаются при условии выполнения конкретных трудовых показателей.

По каждому из разновидностей поощрения сотрудников организации вычисляют состав премируемых сотрудников.

Требуется описать порядок начисления премий новым или уволившимся работникам.

В разделе, посвященном порядку расчета премии, также описываются условия премирования и перечень показателей, при которых премия уменьшается или не назначается. Это должно происходить в случаях:

- неисполнения должностных обязательств;
- несоблюдения периода исполнения работ, указанного в распоряжении управленческого персонала;
- несоблюдение трудового распорядка, требований трудовой дисциплины;
- игнорирование указаний и поручений непосредственно руководителей организации;
- существования претензий, жалоб клиентов организации и партнеров;
- повреждения имущественного комплекса и материалов организации, неправильного составления отчетности;
- осуществление нарушений, указанных в трудовом законодательстве, в связи с которыми могут быть наложены дисциплинарные взыскания, включая увольнения работника.

Величина поощрительных сумм должна быть вычислена в строго определенной величине или как процентная доля к определенной базе.

В положении о премировании можно определить низший и высший пределы премий. Это допустимо, если размер премии трудно определить на основе количественных показателей трудовой деятельности.

В рамках низшей и высшей границ непосредственный руководитель работника определяет размер его премии, исходя из качества работы конкретного работника. Если показатели премирования могут определяться количественным значением, то размер премии варьируется в зависимости от этого значения.

Методика расчета премии приводится в разделе, посвященном порядку назначения и выплаты премии.

Фонд, в который осуществляются отчисления на премирование сотрудников организации, создается на рабочую группу в целом.

В случае, когда имеется возможность сопоставить индивидуальный вклад каждого сотрудника организации с итогами деятельности, данный фонд может быть выделен конкретно для каждого сотрудника организации.

Величина поощрения определяется, как процентное соотношение или некоторый интервал процентов. Тогда следует указать все выплачиваемые суммы, надбавки, входящие в состав исходной базы, а также исключенные из нее поощрения, применяются ли при начислении премий плановые показатели или фактические.

Премии могут выплачиваться за счет средств специального назначения. В этом случае необходимо точно указать источник целевых поступлений. Расходы такого рода не признаются для целей исчисления налога на прибыль.

Механизм принятия решения о назначении или не назначении премии необходимо описать в отдельном разделе.

В нем должно быть отражено, кто является ответственным за принятие решений о назначении поощрения сотрудников организации и формирует итоговую величину

поощрений, как это решение доводится до бухгалтерии.

В положении о премировании важно отражать период выдачи поощрений.

Период подписания документов о поощрении работников организации должен быть указан в заключительном разделе такого положения.

Документ о поощрении действует до момента его отмены, или до подписания нового документа.

Срок действие Положения о премировании может быть установлен и в самом документе. В случае, когда документ о назначении поощрения входит в коллективный договор, последнее приостанавливает свое действие вместе с документом.

Если положение о премировании является составной частью коллективного договора, оно прекращает действовать одновременно с истечением срока, на который заключен договор.

Положение о премировании вводится в действие приказом руководителя организации по согласованию с профсоюзом работников. С содержанием положения необходимо ознакомить всех работников и документально оформить их согласие работать на условиях, отраженных в Положении о премировании.

Согласие работников можно оформить в виде дополнительных соглашений к трудовому договору.

Поправка разделов трудового договора в части назначения поощрений сотрудникам, может быть обусловлена изменениями условий трудовой деятельности сотрудников организации.

Таким образом, изменение условий премирования требует серьезных причин. К таким причинам относятся:

- свертывание производства;
- уменьшение объемов продаж;
- временные финансовые затруднения.

При установлении размера премий необходимо осуществить оценку напряженности труда и, таким образом, разнообразить величины поощрений сотрудников организаций по филиалам и должностям, обуславливая высокую заработную плату за выполнение трудовых обязательств при наибольшей его напряженности.

Документ о поощрении сотрудников организации не может быть формальным, должен показывать настоящую практику организации по назначению, учету и выплате каждой премии.

Документ о поощрении сотрудников организации является действенным средством для обеспечения эффективного управления и формирования финансовой отчетности, исследует особенности методики стимулирования сотрудников организации, вызванную технологическими, производственными, организационными сторонами трудовой деятельности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: по сост. на 1 сентября 2013 года. – М.: ООО «Рид Групп», 2013. –720 с. – (Новейшее законодательство России) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Соколов, В.П. Заработная плата: вопросы и ответы [Текст] / В.П. Соколов // Эко. – 2010. – № 7.
4. Трудовой кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.12.2001 № 197-ФЗ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Вилкова Галина Сергеевна

ФГБОУ ВПО «Рязанский государственный радиотехнический университет»,

Аспирант кафедры «Экономического анализа и учета»

390005, г. Рязань, ул. Гагарина, д.59/1

Тел.: (4912) 46-03-03

E-mail: Galina250474@rambler.ru

G.S. VILKOVA

IMPROVEMENT OF THE SYSTEM OF ACCOUNTING FOR AND CONTROL OF PAYMENT OF SALARIES

Organization of the system of accounting and control of settlements with employees for remuneration of labour is one of the most important activities of the accounting department of any organization. In conditions of market economy is constantly changing, wage policies, social support and protection of workers. When writing the article of particular interest is the evaluation forms and systems of remuneration of labour used in the Russian Federation, development of algorithm of document management accounting payment of salaries, the study of the existing model of the structure of bonus payments in Russian organizations.

Keywords: *accounting, payment of salaries, wages, circulate on of documents, accounting registers, the method of remuneration, bonuses, the structure of the premium payments, control in the field of payment of salaries*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii. Chasti pervaja i vtoraja: po sost. na 1 sentjabrja 2013 goda. – М.: ООО «Рид Групп», 2013. - 720 s. – (Novejshee zakonodatel'stvo Rossii) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>
2. O buhgalterskom uchete: federal'nyj zakon ot 6.12.2011 g. №402-FZ [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>
3. Sokolov, V.P. Zarabotnaja plata: voprosy i otvety [Tekst] / V.P. Sokolov // Jeko. – 2010. – № 7.
4. Trudovoj kodeks Rossijskoj Federacii. Chast' pervaja ot 30.12.2001 № 197-FZ [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>

Vilkova Galina Sergeevna

Ryazan state radio engineering University

Postgraduate student of the Department «Economic analysis and accounting»

390005, Ryazan, ul Gagarina, 59/1

Ph.: (4912) 46-03-03

E-mail: Galina250474@rambler.ru

Д.В. СИМОНОВ

ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА ФОРМИРОВАНИЯ КАЧЕСТВЕННЫХ ХАРАКТЕРИСТИК УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АНАЛИЗА

В статье представлена информационная система управленческого учета и анализа. Все составляющие информационной системы должны отвечать качественным характеристикам, выделенным в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Ключевые слова: информационная система, качественные характеристики, управленческий учет, анализ.

В наше время бухгалтерский учет подразделяется на две отрасли: финансовый и управленческий учет. Финансовый учет позволяет решать проблемы взаимоотношений предприятия с государством и другими внешними пользователями информации о деятельности предприятия.

Финансовый учет и, особенно, публичная финансовая отчетность регулируется международными и национальными стандартами, которые обеспечивают интересы сторонних пользователей (корреспондентов) информации.

Управленческий учет включает в себя систематический, т.е. традиционный учет и проблемный учет, направленный на разработку управленческих решений в интересах руководителей и собственников организации.

Проведение управленческого анализа не регламентируется государством, его организация и методы определяются руководством предприятия, с его помощью решаются управленческие задачи [2].

Вообще цель управленческого анализа заключается в том, чтобы дать оценку внутреннему состоянию организации и, уже на основе полученных результатов, разработать рекомендации по его улучшению [1].

Информационной базой управленческого анализа выступает вся система информации о деятельности предприятия, как финансовая, так и управленческая отчетность предприятия (рис. 1).

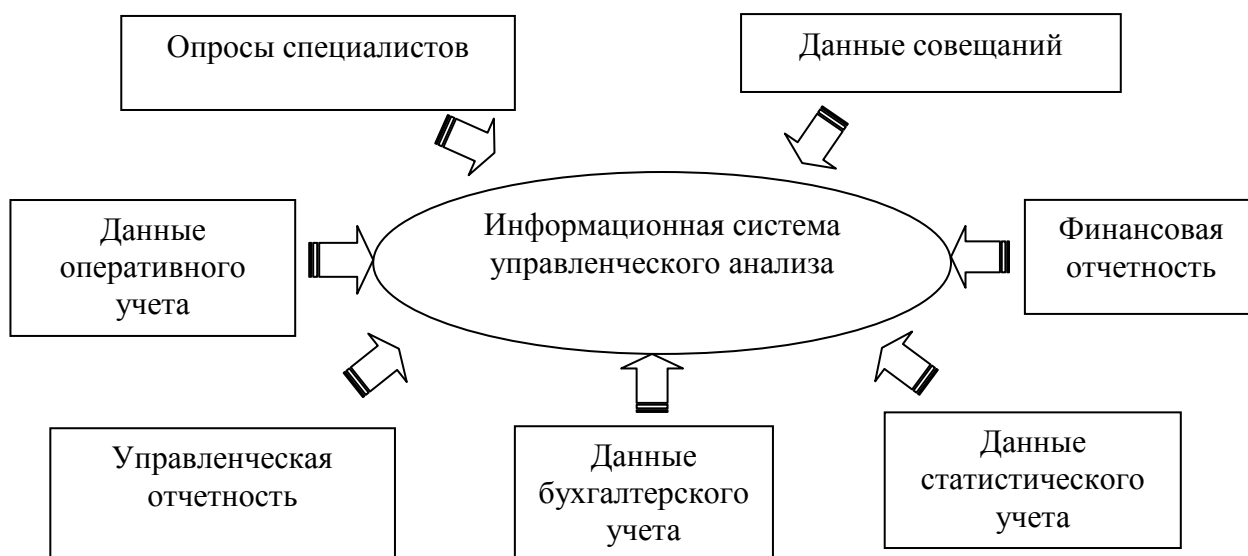


Рисунок 1 – Информационная система управленческого анализа

Все составляющие информационной системы управленческого анализа должны отвечать качественным характеристикам.

Качественные характеристики – это те признаки, делающие информацию, содержащуюся в финансовой отчетности, полезной для пользователя. По мнению авторов, качественные характеристики бухгалтерского учета - это критерии, благодаря которым возможно унифицировать и облегчить процесс толкования и правильного применения финансовой и управленческой информации.

Концептуальные основы определяют свойства информации, которые будут наиболее полезными существующим и потенциальным инвесторам, заимодавцам и прочим кредиторам при принятии ими решений относительно отчитывающейся компании на основе информации о ее финансовой отчетности (финансовой информации).

В редакции обновленных «Концептуальных основ подготовки финансовой отчетности» (2010 года) по сравнению со старым текстом «Принципов подготовки и составления финансовой отчетности» (1989 года) поменялись иерархия, состав и обозначение качественных характеристик отчетной информации.

Вместе с тем в основном произошла перегруппировка качественных характеристик в соответствии с их современным пониманием при том, что такие важные старые понятия, как «правдивое представление», «приоритет содержания перед формой», хоть и не упоминаются, но все равно имеются в виду как сами собой разумеющиеся. Поэтому в целях лучшего понимания требований разработчиков и сложившейся практики применения МСФО следует рассмотреть толкование этих свойств в обеих редакциях (табл. 1).

Таблица 1 – Качественные характеристики отчетной информации в соответствии с МСФО

Редакция 1989 года	Редакция 2010 года
1. Полезность	1. Полезность
2. Уместность:	Основные характеристики
- характер;	2. Уместность:
- существенность.	- прогнозная и подтверждающая ценность;
3. Понятность	- существенность.
4. Надежность:	3. Достоверное представление
- правдивое представление;	- полнота;
- нейтральность;	- нейтральность;
- приоритет содержания перед формой;	- отсутствие ошибок.
- осмотрительность;	Усиливающие характеристики
- полнота.	4. Сопоставимость
5. Сопоставимость	5. Проверяемость
Ограничения	6. Своевременность
6. Своевременность	7. Понятность
баланс между выгодами и затратами	Ограничения
	8. Ограничения по затратам

Уместность – важная характеристика полезной информации. Уместная информация необходима пользователям для принятия экономических решений, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки.

Уместная финансовая информация – это информация, способная повлиять на принимаемые пользователями решения. Финансовая информация является способной повлиять на решения, если она имеет прогнозную и (или) подтверждающую ценность.

Финансовая информация имеет прогнозную ценность, если она может быть использована в качестве исходных данных для прогнозирования пользователями будущих результатов.

Финансовая информация имеет подтверждающую ценность, если она дает возможность свериться с предыдущими оценками (подтверждает или изменяет их).

Прогнозная и подтверждающая ценности финансовой информации взаимосвязаны.

Информация, имеющая прогнозную ценность, часто имеет и подтверждающую ценность. Например, информация о выручке за текущий период, которая может быть взята за основу для прогнозирования выручки в будущих годах, также может сравниваться с прогнозами выручки на отчетный период, сделанными в прошлых годах. Результаты таких сравнений могут помочь пользователям исправить процедуры, которые использовались для формирования предыдущих прогнозов.

На уместность информации влияет ее характер и существенность. В некоторых случаях одного характера информации достаточно для того, чтобы определить ее уместность.

Информация является существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на решения, принимаемые пользователями на основе финансовой информации о конкретной отчитывающейся компании.

Другими словами, существенность – это аспект уместности, специфичный для конкретной компании, с учетом характера и (или) величины статей, к которым относится информация, в контексте финансовой отчетности отдельной компании.

Примечательно, что в МСФО не устанавливается конкретный количественный порог существенности, равно как и не определяется заранее, что может оказаться существенным в конкретной ситуации. Уровень существенности определяется на основе профессионального суждения бухгалтера (руководства) отчитывающейся компании и анализа конкретной ситуации. Аудиторы также самостоятельно определяют приемлемый порог существенности для использования в ходе процедур проверки.

Понятность (или доступность для понимания) также влияет на полезность отчетной информации, являясь залогом принятия пользователями правильных решений. При этом все же предполагается, что финансовая отчетность ориентирована на пользователей, имеющих достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности, бухгалтерского учета, которые готовы ее анализировать с должным вниманием. К тому же иногда даже хорошо информированные и прилежные пользователи могут прибегать к помощи консультантов, чтобы понять информацию о сложных экономических явлениях.

Классификация, описание, четкое и лаконичное представление информации делают ее понятной. Однако некоторые явления сложны по своей сути и не могут быть простыми для понимания. Не допускается исключение из финансовой отчетности информации о таких явлениях ради достижения ее понятности, поскольку это может сделать отчетность неполной и поэтому потенциально вводящей в заблуждение.

Надежность информации финансовой отчетности предполагает, что пользователи могут на нее всецело полагаться при принятии экономических решений как на представляющую правдиво то, что она должна представлять. В новой редакции понятие «надежность» заменено понятием «достоверное представление».

Правдивое представление требует, чтобы информация в отчетности правдиво представляла операции и прочие события, которые она должна представлять, либо обоснованно ожидается, что она будет представлять [3].

Полнота отражения информации в отчетности подразумевает включение всей информации, необходимой пользователям для понимания отраженных явлений, в том числе всех дополнительных описаний и пояснений. Пропуск может сделать информацию ложной или дезориентирующей, а, следовательно, ненадежной и несовершенной с точки зрения ее уместности.

Отчетность не сможет быть нейтральной, если подбором или представлением информации она осуществляет влияние на принятие решения или формирование суждения с целью достижения запланированного результата.

Нейтральность отражения подразумевает отсутствие тенденциозности, приукрашивания, акцентирования, приуменьшения значения и других манипуляций с целью повышения вероятности того, что информация будет воспринята пользователями позитивно или негативно.

Приоритет содержания перед формой – ключевой принцип формирования отчетной информации, определяющий ее достоверность, требующий, чтобы операции и другие события представлялись в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только их юридической формой.

В отчетности по МСФО принципиально важно, чтобы отражалась именно экономическая суть сделки, то, о чем на самом деле договорились стороны.

Таким же требованиям должна отвечать и управленческая отчетность, чтобы ее можно было эффективно использовать для целей анализа.

Управленческая отчетность – внутренняя отчетность, т. е. отчетность об условиях и результатах деятельности структурных подразделений предприятия, отдельных направлениях его деятельности, а также результатах деятельности по регионам.

Управленческая отчетность обладает определенными отличительными характеристиками (рис. 2).



Рисунок 2 – Отличительные характеристики управленческой отчетности

Управленческая отчетность составляется с целью обеспечения необходимой информацией внутрифирменного управления путем предоставления стоимостных и натуральных показателей, которые дают возможность оценить и проконтролировать, спрогнозировать и спланировать деятельность отдельных структурных подразделений организации (отдельных направлений его деятельности), а также отдельно взятых менеджеров.

Внутренняя отчетность – это еще не результат управленческого анализа, являющегося важнейшим элементом управленческого учета, а первичный материал для проведения такого анализа. Но на ее основе можно дать общую оценку результатов деятельности центров ответственности, судить о степени достижения ими поставленных целей и правильности принятых оперативных корректирующих решений.

Для более эффективного управления нами представляется введение ряда управленческих отчетов, которые позволят более реально оценивать ситуацию предприятия (рис. 3).

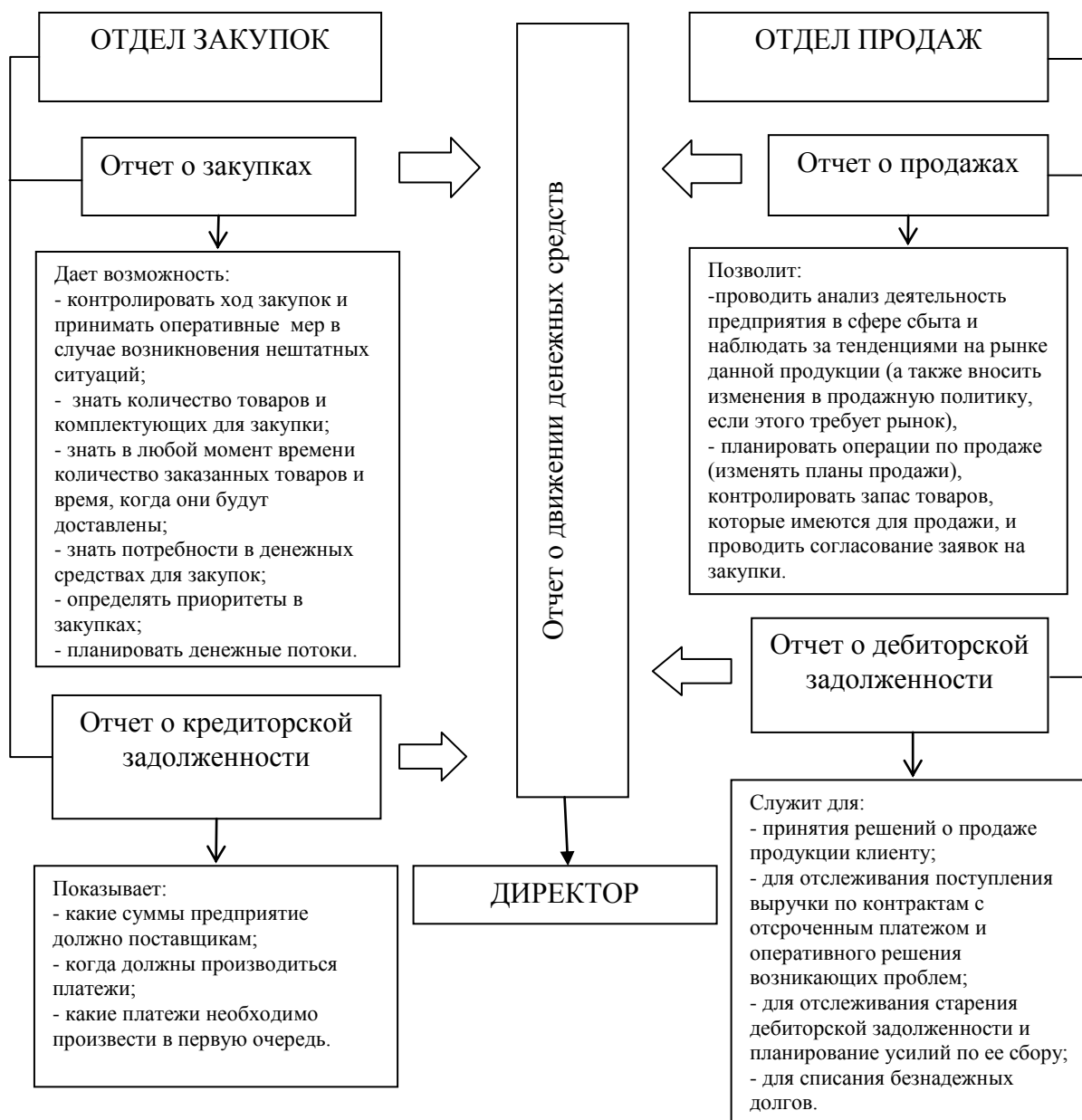


Рисунок 3 – Формирование управленческой отчетности

Как видно из рисунка, отчет о закупках подытоживает текущее состояние закупок. Отчет о продажах, в свою очередь, указывает, как продается конкретный вид товаров, а также может указывать относительную важность каждого клиента. Отчет о дебиторской задолженности показывает, какие суммы компании должны клиенты и когда ожидается платеж и если есть просрочка платежа, то на сколько времени.

Отчет о кредиторской задолженности в свою очередь раскрывает информацию о задолженности предприятия перед поставщиками и когда должны производиться платежи.

На основе всех этих отчетов оформляется отчет о движении денежных средств, который показывает поступление и использование денежных средств в разрезе деятельности предприятия. Благодаря данному отчету руководство предприятия имеет возможность более эффективно планировать денежный поток.

По-нашему мнению такую отчетность целесообразно составлять ежемесячно, что позволит более оперативно и эффективно управлять организацией.

Таким образом, нами рассмотрена информационная система управленческого анализа, основу которой составляет финансовая и управленческая отчетность. Вся информация, формируемая учетной системой предприятия должна отвечать качественным характеристикам, без которых она не может использоваться для принятия управленческих решений. Нами предложена система управленческой отчетности, включающая ряд отчетов, которые позволят более эффективно управлять организацией. На наш взгляд, основная цель внедрения управленческого учета на предприятиях – обеспечение руководства организации прозрачной и оперативной информацией для принятия управленческих решений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Варакса, Н.Г. Методика формирования единого информационного поля учетно-налоговой системы [Текст] / Н.Г. Варакса // Управленческий учет. – 2012. – № 1. – С. 64-69.
2. Попова, Л.В. Бюджетирование на микро- и макроуровне: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, В.А. Константинов. – М., 2009.
3. Прокопович, Д.А. Качественные характеристики отчетной информации / [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://old.ipbr.org>

Симонов Д.В.

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»
Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»
302040, г. Орел, Наугорское ш, 40
Тел.: (4862) 41-98-60
E-mail: orelbuin@yahoo.com

D.V. SIMONOV

INFORMATION SYSTEM OF QUALITATIVE CHARACTERISTICS OF MANAGEMENT ACCOUNTING FOR THE PURPOSES OF ANALYSIS

The article presents information system of management accounting and analysis. All components of an information system must meet the quality characteristics, selected in accordance with international financial reporting standards.

Keywords: *information system, qualitative characteristics, management accounting, analysis.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Varaksa, N.G. Metodika formirovanija edinogo informacionnogo polja uchetno-nalогоvoj sistemy [Tekst] / N.G. Varaksa // Upravlencheskij uchet. – 2012. – № 1. – S. 64-69.
2. Popova, L.V. Bjudzhetirovanie na mikro- i makrourovne: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, V.A. Konstantinov. – M., 2009.
3. Prokopovich, D.A. Kachestvennye harakteristiki otchetnoj informacii / [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://old.ipbr.org>

Simonov D.V.

State University-ESPC
Graduate student of «Accounting and Taxation»
302040, Orel, Naugorskoe w, 40
Ph.: (4862) 41-98-60
E-mail: orelbuin@yahoo.com

УДК 316.42

У.С. БОРИСОВА, Л.Н. ПОПОВА, В.С. ЕФИМОВ

КРИТИЧЕСКИЕ СИТУАЦИИ БУДУЩЕГО РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ): РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЛФИ-ОПРОСА

Статья содержит анализ результатов проведенного Делфи опроса с целью определения критических ситуаций в экономике, в процессах демографического воспроизводства, языка, культуры и национальной идентичности, в области политики и управления будущего развития Республики Саха (Якутия) для трех интервалов времени: до 2020 г., до 2030 г., до 2050 г.

Ключевые слова: коренные народы, критические ситуации, экспертный прогноз, сценарии будущего

Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова, начиная с 2011 года совместно с Центром стратегических исследований и разработок Сибирского федерального университета, провел форсайт-исследование, общей целью которого является построение прогноза, сценариев развития Республики Саха (Якутия) в перспективе до 2050 года [5].

Якутия расположена в северо-восточной части Сибири. Более 40 % территории находится за Северным полярным кругом, территория представляет собой зону многовековой мерзлоты. Климат резко континентальный.

В Республике Саха (Якутия) имеются значительные запасы различных природных ресурсов – регион традиционно характеризуется высоким уровнем природно-ресурсного экономического потенциала.

Регион занимает ведущие позиции, в первую очередь, в добывающих отраслях: добыча алмазов (1 место в РФ), добыча угля (6 место), по объему ВРП на душу населения (5 место), по инвестициям в основной капитал на душу населения (5 место) [4].

Республика Саха (Якутия) входит в группу из 30 экономически развитых регионов России и в группу экономических лидеров Дальневосточного федерального округа.

В 2010-2012 гг. в Республике сложилась сравнительно благополучная ситуация по показателям социально-экономического развития (Республика входила в первую 20-ю регионов РФ).

Критическими значимыми для региона были следующие экологические и социальные характеристики:

- значительные выбросы загрязняющих веществ в атмосферу;
- низкая ожидаемая продолжительность жизни населения;
- высокий уровень бедности;
- значительный миграционный отток населения;
- высокий уровень безработицы.

Итоги Всероссийской переписи 2010 г. демонстрируют, что Республика Саха (Якутия) не сохранила статус региона с миллионным населением. Общая численность населения Республики Саха (Якутия) составила 958,3 тыс. человек. Удельный вес городского населения – 614,4 тыс. человек, сельского – 343,9 тыс. человек.

Численность 5 коренных малочисленных народов Севера (далее КМНС: долганы, эвены, эвенки, чукчи, юкагиры), проживающих на территории региона, составляет 39 тысяч 936 человек (4,16 % населения республики) [3].

В рамках форсайт – исследования в октябре-ноябре 2012 г. проведен Делфи-опрос с целью определения будущего развития Республики Саха (Якутия) до 2050 года.

В Делфи-опросе приняли участие 155 эксперта из 33 улусов республики и города Якутска, представляющих различные сферы деятельности: управление, промышленность, бизнес, культура, образование, академические круги, исследовательские институты и другие [2].

Основной критерий при отборе экспертов – их компетентность в исследуемой сфере деятельности. На 129 вопросов анкеты ответили респонденты с уровнем экспертного потенциала «очень высокий» и «высокий» - всего 95,5% экспертов.

Характеристики экспертов.

Распределение по сферам деятельности: представители науки и образования (40 %), государственного и муниципального управления (39 %), промышленности и бизнеса (21 %).

Среди экспертов 20 % – обладатели ученой степени доктора наук, 16 % – кандидата наук, 20 народных депутатов Государственного собрания РС (Я) Ил Тумэн, 60,0% занимают руководящие должности.

Национальный состав экспертов: 81,9 % – саха по национальности, 9,7 % – русские, коренные народы Севера – 1,9%, указали другую национальность – 6,5%.

Уроженцы Республики Саха (Якутия) – 89,7 % экспертов; родились в других регионах России - 9,0 %; указали другое место рождения – 1,3% .

Возрастной состав: до 29 лет - 9,0 %, 30-39 лет - 15,5%, 40- 49 лет - 19,4%, в возрасте 50-59 лет - 35,5%, старше 60 лет - 20,6%. Мужчин - 60 %, женщин - 40 %.

Результаты Делфи-опроса экспертов представлены в виде индексов (индексов вероятности, влияния, желательности и т.п. различных тенденций, ситуаций, вариантов будущего, стратегий). Методика расчета индексов на основе балльных оценок экспертов и дисперсии оценок. Экспертная оценка проводилась по 5-балльной шкале: 5 баллов – очень высокая; 4 балла – высокая; 3 балла – средняя; 2 балла – низкая; 1 балл – очень низкая.

Основной результат форсайт-сценарирования – картина вариантов возможного будущего, представленная в виде матрицы сценариев, с выделенным базовым сценарием, и стратегия – необходимые действия для достижения базового сценария.

Сценарии будущего народов Республики Саха (Якутия) строились следующим образом. В ходе экспертных интервью и семинаров формулировались сценарии будущего, относящиеся к отдельным областям – экономика, демография, культура и языки коренных народов. Для каждой области эксперты предлагали несколько гипотетических сценарных вариантов; далее эти варианты включались в опросный лист Делфи-опроса экспертов. Заполняя опросные листы, эксперты оценивали:

- 1) вероятности осуществления различных сценарных вариантов;
- 2) желательность различных сценарных вариантов будущего;
- 3) возможного влияния сценариев на судьбу коренных народов республики.

Далее, во всех трех сферах (экономика, демография, культура и языки коренных народов) были выделены наиболее важные сценарии – оцененные экспертами как средне- и высоковероятные, при этом потенциально влиятельные в отношении будущего коренных народов.

Наконец, на основе предшествующего анализа ситуации и процессов, происходящих в различных сферах, и на основе выделенных при помощи экспертного опроса вероятных и влиятельных сценарных вариантов было построено сценарное поле, обобщающее эти данные. Экспертам было предложено оценить вероятность проявления и возможное влияние на будущее коренных народов Республики Саха (Якутия) нескольких критических ситуаций в экономике, в процессах демографического воспроизводства, в процессах воспроизводства языка, культуры и национальной идентичности коренных народов, в области политики и управления.

Важная часть форсайт-исследования будущего – предвидение ситуаций, которые могут стать критическими, то есть заблокировать процессы развития и вызвать «деструкции» в разных сферах – в экономике, демографическом воспроизводстве, в сохранении и развитии культуры и языков народов республики.

Экспертам было предложено оценить возможные критические ситуации и вероятности возникновения этих критических ситуаций, их влияния на судьбу коренных народов (в случае, если эти ситуации действительно возникнут).

На основе оценок были выделены наиболее вероятные или значимые критические ситуации; определены необходимые действия для уменьшения вероятности их возникновения в будущем и купирования возможных негативных последствий.

Критические ситуации в экономике.

Были рассмотрены следующие возможные критические ситуации в экономике:

- Экономический кризис – стагнация, остановка экономического роста, падение объемов частных и государственных инвестиций в экономическое развитие Республики в связи с экономическим кризисом в России и в мире.
- Бюджетный «голод» – резкое снижение объема доходов (природной ренты) и трансфертов из федерального бюджета в бюджет Республики, жесткий дефицит бюджетов всех уровней.
- Критическая утрата конкурентоспособности несырьевых секторов экономики, утрата предпринимательских и управленческих компетенций в результате рентной зависимости (ориентации на доходы сырьевых отраслей экономики).
- Кадровый кризис – недостаток квалифицированных специалистов для развития экономики (как сырьевых, так и высокотехнологичных секторов).

В результате опроса получены экспертные оценки вероятности возникновения и влияния критических ситуаций в экономике для трех интервалов времени: до 2020 г., до 2030 г., до 2050 г. На основе оценок рассчитаны индексы вероятности и влияния, которые отражены на «карте» (рис. 1).

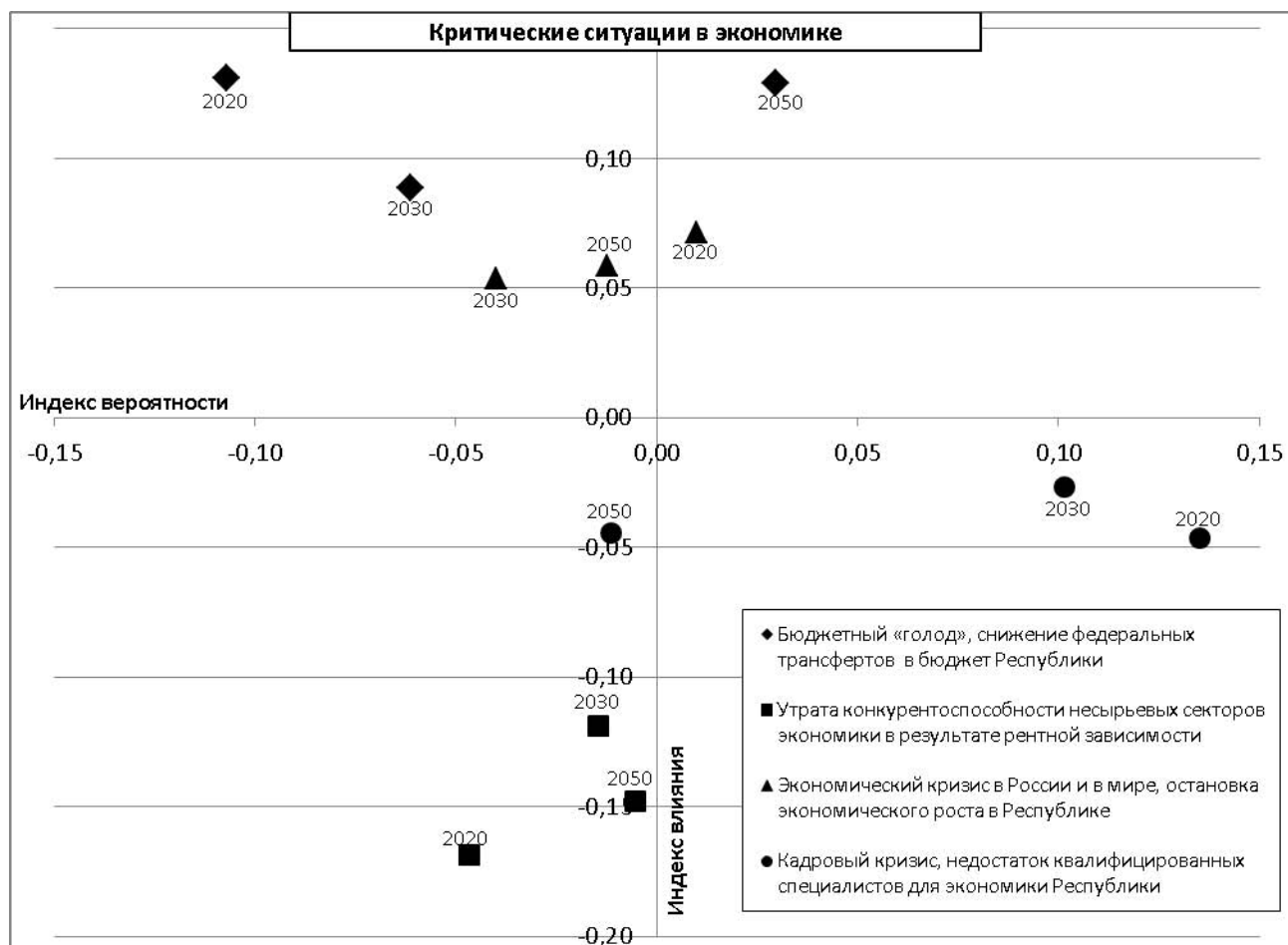


Рисунок 1 – Вероятность проявления и возможное влияние критических ситуаций в экономике

Значения индексов показывают, что эксперты рассматривают все четыре критические ситуации как в средней степени вероятные и влиятельные, можно говорить лишь о сравнительно больших или меньших вероятности и влиянии.

Наиболее вероятная критическая ситуация в горизонте времени до 2020 г. и до 2030 г. – кадровый кризис, недостаток квалифицированных специалистов для развития сырьевых и высокотехнологичных секторов; потенциальное влияние этой ситуации – среднее.

Потенциально наиболее влиятельная критическая ситуация – «бюджетный голод» (резкое снижение объема доходов (природной ренты) и трансфертов из федерального бюджета в бюджет Республики, жесткий дефицит бюджетов всех уровней).

Вероятность возникновения такой критической ситуации оценивается как сравнительно низкая для ближайшего будущего (до 2020 г.) и средняя для более отдаленного (2030 г. и 2050 г.).

Экономический кризис в России и в мире, который может привести к стагнации, остановке экономического роста, падению объемов частных и государственных инвестиций в экономическое развитие Республики оценивается как средне вероятный для всех периодов времени; уровень возможного влияния этой критической ситуации также средний.

Утрата конкурентоспособности несырьевых секторов экономики, утрата предпринимательских и управленческих компетенций в результате рентной зависимости (ориентации на доходы сырьевых отраслей экономики) оценена как в средней степени вероятная; влияние такой ситуации в случае, если она возникнет, оценивается как сравнительно небольшое (меньше, чем влияние других рассмотренных критических ситуаций).

Таким образом, эксперты видят два основных источника риска в плане экономики Республики. Во-первых, это «кадровый голод», вероятность которого весьма высока. Во-вторых, это «бюджетный голод», вероятность которого средняя, а возможное воздействие на будущее коренных народов может оказаться сильнее, чем у какой-либо другой критической ситуации.

Критические ситуации в процессах демографического воспроизводства.

Были рассмотрены следующие возможные критические ситуации в процессах демографического воспроизводства:

- Критически значимое изменение процесса воспроизводства коренного населения – снижение рождаемости и рост смертности среди сельского и городского населения. Быстрая (на масштабе двух поколений) депопуляция коренных народов.
- Критическое «миграционное давление» – значительный приток трудовых и поселенческих мигрантов, изменение структуры населения, рост конкуренции на рынке труда, «давление» иных культур и жизненных укладов.
- Критический рост образовательной и трудовой миграции активной образованной молодежи (представителей коренных народов Республики) в другие регионы и страны.
- Критическое распространение инфекционных заболеваний (в том числе инфицирования ВИЧ) среди коренных народов в результате расширения контактов с другими народами (например, за счет массового притока мигрантов и др.).
- Критический рост безбрачия среди коренного населения, что приводит к снижению рождаемости.

В результате опроса получены экспертные оценки вероятности возникновения и влияния критических ситуаций в демографическом воспроизводстве коренных народов для трех интервалов времени: до 2020 г., до 2030 г., до 2050 г. На основе оценок рассчитаны индексы вероятности и влияния, которые отражены на «карте» (рис. 2).

Депопуляция коренных народов при снижении рождаемости и росте смертности – маловероятная критическая ситуация, по оценке экспертов; если бы такая ситуация сложилась, она оказывала бы влияние в средней степени.

Интенсивная образовательная и трудовая миграция активной образованной молодежи (представителей коренных народов Республики) в другие регионы и страны – в средней степени вероятная критическая ситуация; уровень возможного влияния такой ситуации – средний.

Критически высокий уровень инфекционных заболеваний (в том числе инфицирования ВИЧ) среди коренных народов в результате расширения контактов с другими народами может проявиться с вероятностью ниже, чем средний, уровень возможного влияния средний.

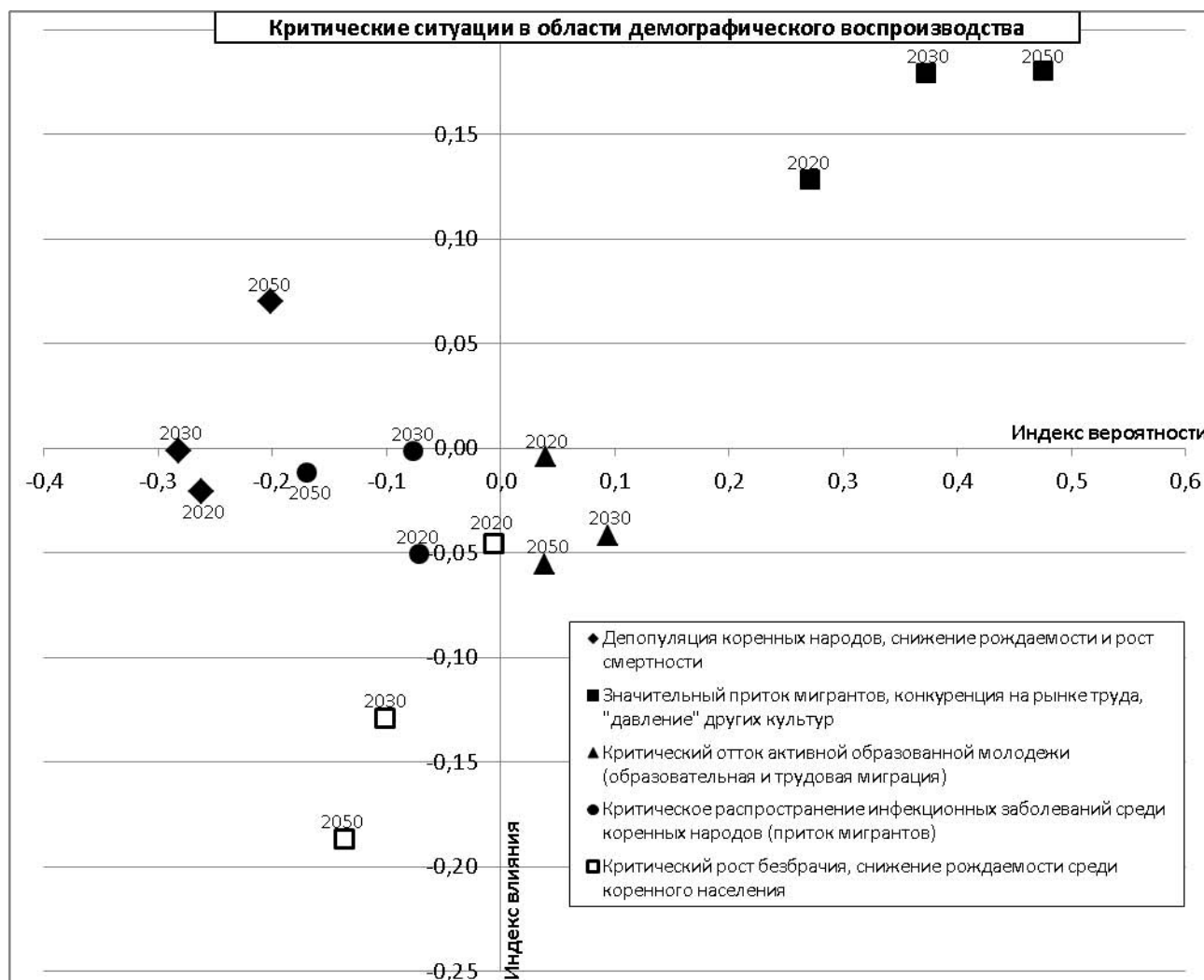


Рисунок 2 – Вероятность проявления и возможное влияние критических ситуаций в области демографического воспроизводства

Рост безбрачия и снижение, вследствие этого, рождаемости среди коренного населения – средневероятная ситуация (вероятность снижается от 2020 г. к 2050 г.). Возможное влияние роста безбрачия на будущее коренных народов, по мнению экспертов, невелико (индексы влияния низкие для 2030 г. и 2050 г.).

Очень высока вероятность и сравнительно большим может быть влияние, по мнению экспертов, критической ситуации, которая обозначена как «миграционное давление» – значительный приток трудовых и поселенческих мигрантов, изменение структуры населения, рост конкуренции на рынке труда, «давление» иных культур и жизненных укладов.

Таким образом, как полагают эксперты, основные угрозы воспроизводству коренных народов могут исходить от миграционных процессов.

В первую очередь это «миграционное давление» трудовых и поселенческих мигрантов, прибывающих на территорию Республики в связи с ее промышленным освоением.

Во вторую очередь – миграционный отток активной образованной молодежи, которая уезжает из Республики в поисках более привлекательных жизненных перспектив.

Критические ситуации в процессах воспроизводства языка, культуры, национальной идентичности.

Были рассмотрены следующие возможные критические ситуации в процессах воспроизводства языка, культуры, национальной идентичности:

- Поколенческий разрыв – молодое поколение больше не обращается к национальной культуре, утрачивает ценность культуры; национальная культура превращается в «музей».

- «Размывание» этноса – утрата ценности быть якутом, идентификация с другими группами – социальными, профессиональными (людям становится неважно, кто они по национальности, а важнее – кто они по профессии, уровню доходов, статусу и др.).

- Кризис институтов воспроизводства языка и культуры: традиционные институты (семья, родовой клан) перестают передавать язык и культуру новым поколениям, а новые институты (СМИ, учреждения образования и культуры и др.) не могут эффективно выполнять данную функцию [1].

- Появление в азиатском макрорегионе сильного «игрока» (Китай, Япония и др.), который оказывает экономическое воздействие, распространяет собственную культуру и тем самым усложняет сохранение культур менее многочисленных народов.

- Развертывание международного проекта «Циркумпольная цивилизация» приводит к усилению позиций Республики и провоцирует конфронтацию с федеральным центром. При этом утрачивается поддержка федерального центра, активность республиканской культурной и политической элиты воспринимается федеральным центром как враждебная и блокируется.

- «Истошение» национальной культурной элиты: размывание ее состава, утрата энергии, кризис смысла, прагматизация ее деятельности, забвение интересов народа саха и других коренных народов Республики Саха (Якутия).

В результате опроса получены экспертные оценки вероятности возникновения и влияния перечисленных критических ситуаций для трех интервалов времени: до 2020 г., до 2030 г., до 2050 г. На основе оценок рассчитаны индексы вероятности и влияния, которые отражены на «карте» (рис. 3).

Эксперты полагают, что наибольшее влияние на будущее коренных народов могут оказать две критические ситуации: кризис институтов воспроизводства родного языка и культуры и «поколенческий разрыв».

Вероятность возникновения этих критических ситуаций средняя, степень влияния – больше, чем в других критических ситуациях.

К этим двум ситуациям примыкает, с несколько меньшим уровнем возможного влияния, ситуация «размывания этноса», утрата ценности быть якутом, рост значения для людей других идентификаций, социальных, профессиональных и др.

В долгосрочной перспективе (2050 г.) очень вероятным становится появление в азиатском макрорегионе сильного «игрока» (это могут быть Китай, Япония), которые станут оказывать сильное влияние, распространяя собственную культуру и усложняя, тем самым, сохранение культур малочисленных народов. Уровень воздействия этой критической ситуации оценивается экспертами как средний.

«Истошение» национальной культурной элиты, размывание ее состава, утрата энергии, кризис смысла, прагматизация ее деятельности, забвение интересов коренных народов – ситуация сравнительно менее вероятная, по мнению экспертов. Уровень влияния этой ситуации, если она возникнет, оценен как средний.

Маловероятным и потенциально мало влияющим эксперты считают такой ход событий, когда развертывание международного проекта «Циркумпольная цивилизация» провоцирует конфронтацию политических и культурных элит Республики с федеральным центром.

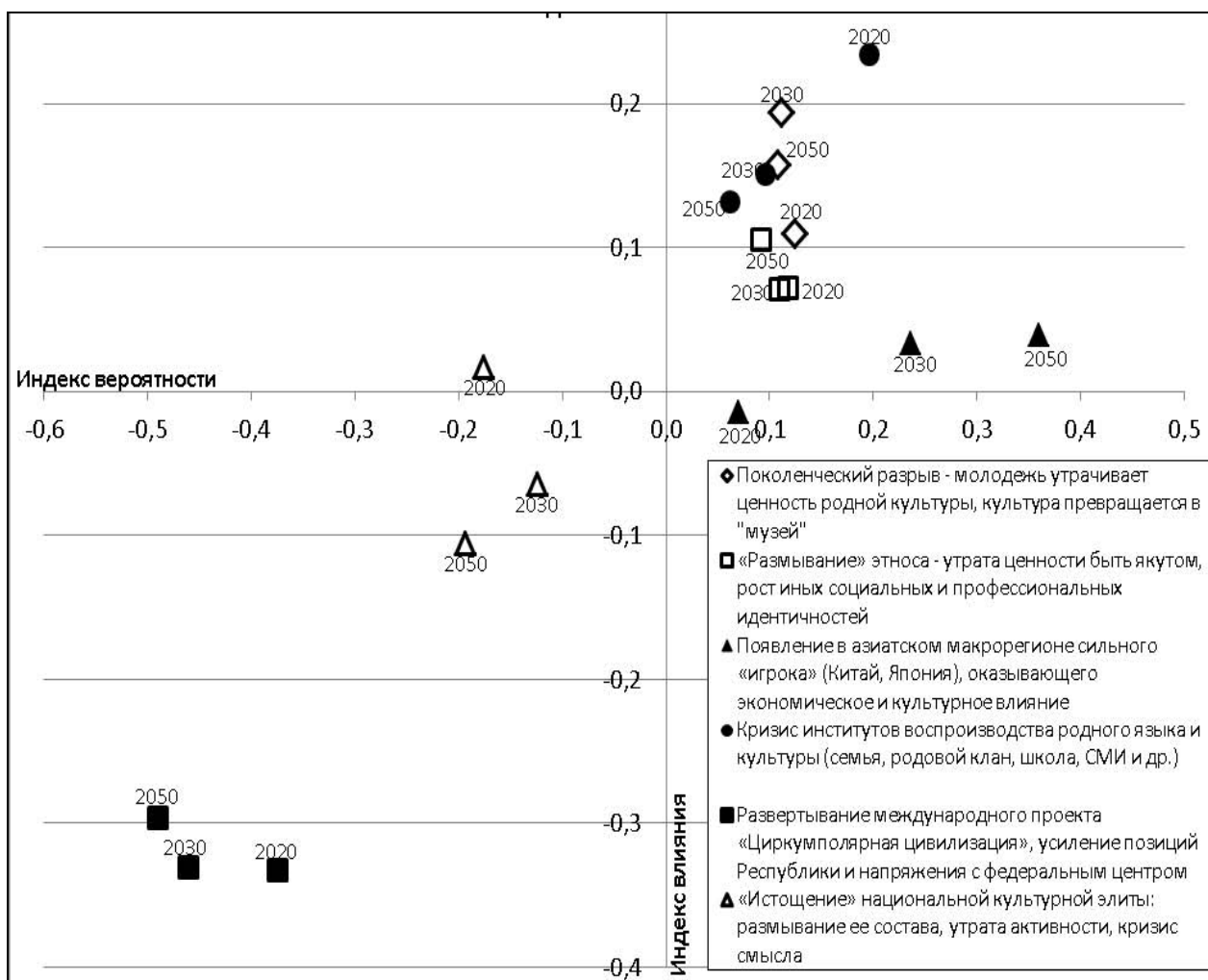


Рисунок 3 – Вероятность проявления и возможное влияние критических ситуаций в процессах воспроизводства языка, культуры, национальной идентичности

Таким образом, основные риски для процессов воспроизводства языков, культуры, национальной идентичности коренных народов Республики могут быть связаны с кризисом традиционных институтов воспроизводства (семья, родовой клан) и неэффективностью новых институтов (школа, СМИ), с «поколенческим разрывом» и «размыванием этноса», утратой ценности культуры и размыванием национальной идентичности.

Критические ситуации в области политики и управления.

Были рассмотрены следующие возможные критические ситуации в области политики и управления:

- отсутствие видения долгосрочного будущего Республики, неэффективное управление, невозможность решать актуальные задачи развития, непродуктивная растрата финансовых, человеческих и управленческих ресурсов;
- ослабление позиций национальной (якутской) политической и экономической элиты – снижения влияния на решения федерального центра и деятельность крупных компаний на территории Республики;
- переход к внешнему управлению ресурсами Республики (природными, трудовыми и др.) со стороны международных компаний, выступающих инвесторами при поддержке федерального центра (через механизм концессионных соглашений и др.);
- переход к внешнему управлению Республикой со стороны федерального центра, федеральных управляющих структур (например, передача полномочий министерству по развитию Сибири и Дальнего Востока и т.п.).

В результате опроса получены экспертные оценки вероятности возникновения и влияния перечисленных критических ситуаций для трех интервалов времени: до 2020 г., до 2030 г., до 2050 г. На основе оценок рассчитаны индексы вероятности и влияния, которые отражены на «карте» (рис. 4).

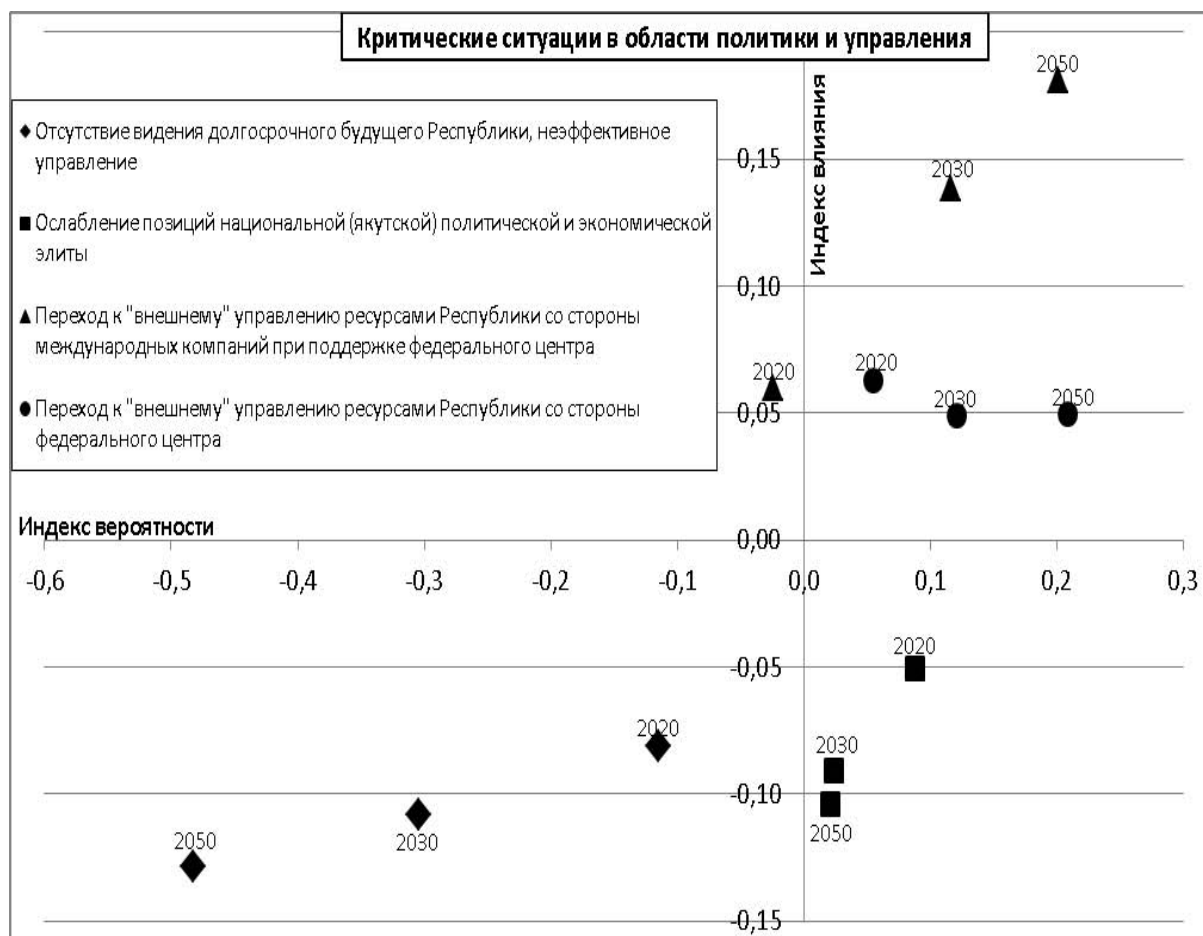


Рисунок 4 – Вероятность проявления и возможное влияние критических ситуаций в области политики и управления

Критические ситуации в области политики и управления для экспертов хорошо различимы с точки зрения вероятности возникновения (диапазон значений индекса вероятности от (-)0,5 до (+)0,2), однако мало различимы с точки зрения возможного влияния, практически всем приписывается средний уровень влияния (диапазон значений индекса влияния от (+)0,2 до (-)0,15).

В горизонте времени до 2030 г. и, далее, до 2050 г. наиболее вероятная и влиятельная критическая ситуация – переход к внешнему управлению ресурсами Республики (природными, трудовыми и др.) со стороны международных компаний, выступающих инвесторами при поддержке федерального центра (через механизм концессионных соглашений и др.).

Также со временем возрастает вероятность, как считают эксперты, другого варианта «внешнего управления» – со стороны федерального центра, федеральных управляющих структур (например, министерства по развитию Сибири и Дальнего Востока).

В средней степени вероятно возникновение критической ситуации вследствие ослабления позиций национальной (якутской) политической и экономической элиты.

Наименее вероятна критическая ситуация в политике и управлении, при которой отсутствие видения долгосрочного будущего Республики приводит к неэффективному управлению, невозможности решать актуальные задачи развития, непродуктивной растрате финансовых, человеческих и управленческих ресурсов.

Вероятность подобной ситуации в ближайшем будущем (до 2020 г.) оценена как средняя, она значительно уменьшается в долгосрочной перспективе (до 2030 г. и далее до 2050 г.).

Таким образом, основные риски для будущего Республики и ее коренных народов связаны в области политики и управления с вероятностью перехода к фактически внешнему управлению со стороны международных компаний при поддержке этих компаний федеральным центром; доминированию федерального центра; снижением активности и «поражением» экономических, политических и культурных элит Республики.

Результаты проведенного нами Делфи-опроса могут служить входными данными для других Форсайт-технологий, например, сценарирования или построения дорожной карты, могут быть использованы учеными, политиками и управленцами для разработки стратегических и нормативно-правовых документов в области сохранения и развития коренных народов циркумполярных территорий.

Якутский народ, будучи самым многочисленным из северных народов, имеющим политический ресурс в виде национальной республики, может сформировать особую позицию и стать лидером интеграции северных народов циркумполярных территорий в цивилизационную действительность XXI века с сохранением их самобытности, уникального исторического опыта, их особых способов жизни в природном и социальном окружении.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Борисова, У.С. О проблемах этноязыковой ситуации в Республике Саха (Якутия) [Текст] / У.С. Борисова // Европейский журнал социальных наук (European Social Science Journal). – 2012. – №3 (19).
2. Борисова, У.С. Политико-управленческие тенденции по сохранению коренных народов Республики Саха [Текст] / У.С. Борисова // Альманах современной науки и образования. – 2013. – №7 (74).
3. Национальный состав и владение языками, гражданство населения Республики Саха (Якутия). Итоги Всероссийской переписи населения 2010. [Текст] Том 4. Книга 2. – Якутск, 2013.
4. Общая информация социально-экономического развития Республики Саха (Якутия). [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://sakha.gov.ru/node/1106>
5. Форсайт Республики Саха (Якутия) – 2050: Концепция проекта и карта работ [Текст] / под ред. Е.И. Михайловой и В.С. Ефимова. – Красноярск-Якутск: Сибирский федеральный университет – Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова, 2012. – 62 с.

Борисова Ульяна Семеновна

Северо-Восточный федеральный университет им. М.К. Аммосова, г. Якутск
Доктор социологических наук, профессор кафедры социологии и управления персоналом
677000, г. Якутск, ул. Белинского, д. 58
Тел.: (4112) 49-69-00
E-mail: ulsem2012@mail.ru

Попова Людмила Николаевна

Северо-Восточный федеральный университет им. М.К. Аммосова, г. Якутск
Кандидат философских наук, доцент кафедры социологии и управления персоналом
677000, г. Якутск, ул. Белинского, д. 58
Тел.: (4112) 49-69-00
E-mail: ludaykt@rambler.ru

Ефимов Валерий Сергеевич

Сибирский федеральный университет, г. Красноярск
Кандидат физико-математических наук, директор Центра стратегических исследований и разработок
660041, г. Красноярск, пр. Свободный, 79,
Тел.: (391) 291-27-31

U.S. BORISOVA, L.N. POPOVA, V.S. EFIMOV

THE CRITICAL SITUATION OF THE FUTURE OF THE REPUBLIC OF SAKHA (YAKUTIA): RESULTS OF A DELPHI- SURVEY

The article analyzes the results of the Delphi survey conducted to determine the critical situation in the economy, in the process of reproduction of the population, language, culture and national identity, policy and management of the future development of the Republic of Sakha (Yakutia) for three time periods: 2020 to 2030 to 2050.

Keywords: indigenous peoples, the critical situation, the expert forecast, future scenarios.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Borisova, U.S. O problemah jetnojazykovej situacii v Respublike Saha (Jakutija) [Tekst] / U.S. Borisova // Evropejskij zhurnal social'nyh nauk (European Social Science Journal). – 2012. – №3 (19).
2. Borisova, U.S. Politiko-upravlencheskie tendencii po sohraneniju korennyh narodov Respubliki Saha [Tekst] / U.S. Borisova // Al'manah sovremennoj nauki i obrazovanija. – 2013. – №7 (74).
3. Nacional'nyj sostav i vladenie jazykami, grazhdanstvo naselenija Respubliki Saha (Jakutija). Itogi Vserossijskoj perepisi naselenija 2010. [Tekst] Tom 4. Kniga 2. – Jakutsk, 2013.
4. Obshhaja informacija social'no-jekonomicheskogo razvitija Respubliki Saha (Jakutija). [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://sakha.gov.ru/node/1106>
5. Forsajt Respubliki Saha (Jakutija) – 2050: Koncepcija proekta i karta rabot [Tekst] / pod red. E.I. Mihajlovoj i V.S. Efimova. – Krasnojarsk-Jakutsk: Sibirskij federal'nyj universitet – Severo-Vostochnyj federal'nyj universitet imeni M.K. Ammosova, 2012. – 62 s.

Borisova Ulyana Semenovna

North-Eastern Federal University. M.K. Ammosov, Yakutsk
Doctor of sociological Sciences, Professor of the Department of sociology and personnel management
677000, Yakutsk, Belinskogo ul, D. 58
Ph.: (4112) 496-900
E-mail: ulsem2012@mail.ru

Popova Lyudmila Nikolaevna

North-Eastern Federal University. M.K. Ammosov, Yakutsk
Candidate of philosophical Sciences, associate Professor, Department of sociology and personnel management
677000, Yakutsk, Belinskogo ul, D. 58
Ph.: (4112) 496-900
E-mail: ludaykt@rambler.ru

Efimov Valery Sergeevich

Siberian Federal University, Krasnoyarsk
Candidate of physico-mathematical Sciences, Director of the Center for strategic research and development
660041, Krasnoyarsk, etc. Svobodny, 79
Ph.: (391) 291-27-31

СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ СЕБЕСТОИМОСТИ ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

В статье проведен статистический анализ себестоимости, представлены этапы перехода на МСФО по отражению результатов учета затрат в отчетности и приведена группировка затрат на строительные-монтажные работы в соответствии с МСФО. Учет и отражение затрат на строительные-монтажные работы в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности позволит российским предприятиям выйти на международный уровень, увеличив количество инвесторов, а также повысить качество управленческой информации, объективность и точность формируемой отчетности.

Ключевые слова: анализ, учетно-аналитическая система, себестоимость, МСФО, дорожно-строительные организации

Для государства важное значение имеет каждое предприятие, которое эффективно функционирует, приносит доход и уплачивает вовремя законоустановленные налоги. Для учета данных по всем предприятиям в государстве существует Федеральная служба государственной статистики.

Собранные статистические данные специалисты Росстата распределяют по национальным счетам, для формирования сводных данных по стране.

Система национальных счетов дает описание финансовых потоков, характеризующих деятельность всех экономических агентов – резидентов, от момента производства до момента конечного потребления или накопления. Данная система построена в виде определенного набора счетов и таблиц [1, 2].

Данные от промышленных предприятий попадают на счет производства. Он составляется по отраслям, секторам и по экономике в целом с целью характеристики результатов производственной деятельности резидентов.

Показателем, характеризующим результаты производства товаров и услуг в регионе в соответствии с принципами СНС, является валовой региональный продукт (рис. 1).

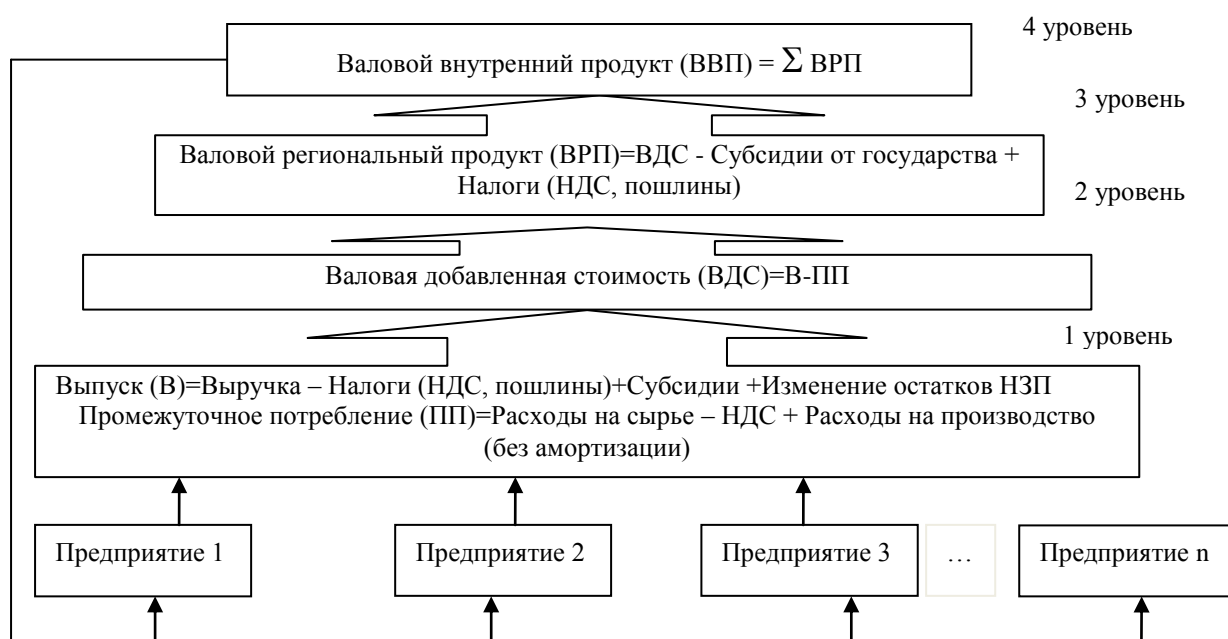


Рисунок 1 – Структура влияние данных предприятия о затратах на ВВП страны [1]

По большинству отраслей экономики показатели выпуска товаров и услуг и промежуточного потребления исчисляются на региональном и федеральном уровне по единой методологии.

Составление основных счетов СНС, последовательно отражающих движение финансовых потоков и стоимости товаров и услуг через все стадии воспроизводственного цикла, завершается разработкой балансовых таблиц (балансов), характеризующих наличие, национального богатства на начало и конец периода, и его изменение в течение данного периода [3, 4].

Из схемы, представленной на рисунке 1 видно, что каждое предприятие оказывает влияние на ВВП государства.

Из классификатора ОКВЭД видно, что вид деятельности строительство автомобильных дорог входит в более крупную классификационную группу строительство. Оценим значимость строительной отрасли для России, Центрального Федерального округа и Орловской области (табл. 1).

Таблица 1 – Структура финансового результата предприятий за 2010г., миллионов рублей

Всего		В том числе по видам экономической деятельности							
		сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	рыболовство, рыболовство	добыча полезных ископаемых	обрабатывающие производства	производство и распределение электроэнергии, газа и воды	строительство	оптовая и розничная торговля ;	транспорт и связь
Российская Федерация	6330589	61050	10343	1297897	1690735	343584	87017,00	1262320	669712
В %	100,00	0,96	0,16	20,50	26,71	5,43	1,37	19,94	10,58
Центральный Федеральный округ	3102029	17665	5,00	100538	483543	234790	30272,00	1032583	387187
В %	100,00	0,57	0,00	3,24	15,59	7,57	0,98	33,29	12,48
Орловская область	5947,00	490	-11,00	0,00	3041	-76,00	426,00	2226,00	-41,00
% прибыль		7,92		0,00	49,18		6,89	36,00	
% убытки			5,04	0,00		34,80			18,77

* Сайт gks.ru – Федеральная служба государственной статистики

Для того, чтобы лучше понять проблему учетно-аналитической системы затрат рассмотрим структуру затрат на производство по виду экономической деятельности «Строительство» в 2005 г., 2009 г. и 2010 г. в целом по России, в Центральном федеральном округе и в Орловской области в таблице 2.

Проанализировав данные затрат на производство по виду экономической деятельности «Строительство» можно сказать, что оно является материалоемким процессом.

Однако, средняя величина по России (56,3% в 2010 г.) больше, чем в Центральном Федеральном округе (52,5%), а в Орловской области (61,2%) величина материалоемкости больше, чем по России, хотя она и входит в Центральный Федеральный округ.

Таблица 2 – Структура затрат на производство по виду экономической деятельности «строительство» по элементам (в процентах)*

Регион	Материальные затраты			Затраты на оплату труда			Единый социальный налог			Амортизация основных средств		
	2005	2009	2010	2005	2009	2010	2005	2009	2010	2005	2009	2010
Российская Федерация	57,4	56,9	56,3	21,1	19,2	20,2	5,0	4,0	4,2	2,4	2,7	2,9
Централь-ный Федераль-ный округ	54,4	53,9	52,5	20,9	18,6	20,3	4,9	3,7	3,9	2,4	2,3	2,8
Орловская область	61,2	65,7	61,2	24,6	19,6	22,4	6,0	4,7	5,5	1,3	2,0	2,6

* Сайт gks.ru – Федеральная служба государственной статистики

На втором месте по затратам идет заработная плата и здесь ситуация аналогичная.

Учет затрат на строительные работы имеет важное значение для страны в целом, так как без учета затрат невозможно формирование промежуточного потребления, которое, в свою очередь, формирует добавленную стоимость, и, следовательно, величину валового регионального продукта и валового внутреннего продукта.

Строительная отрасль в масштабах страны приносит не такой большой доход (1,37%), тоже можно сказать и о Центральном федеральном округе (0,98 %).

Однако для Орловской области строительство имеет большое значение и приносит 6,89 % прибыли, что ввиду наличия убыточных отраслей приобретает еще более важное значение наряду с сельским хозяйством, обрабатывающими производствами и торговлей.

Чтобы прояснить ситуацию не только в России рассмотрим динамику ВВП США за 2005-2011 гг. и определим какую долю в нем занимает строительство.

Данные возьмем с официального сайта статистики США и представим в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика ВВП США за 2005-2011 гг. в миллиардах долларов*

Наименование раздела	Год						
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Все отрасли	23046,90	24477,00	25819,70	26561,90	24549,00	25857,90	27254,80
Частный сектор	20462,20	21741,70	22925,50	23477,20	21366,00	22561,50	23900,80
%	88,79	88,83	88,79	88,39	87,03	87,25	87,69
Строительство	1246,10	1328,00	1317,40	1259,60	1095,30	1002,30	981,70
%	5,41	5,43	5,10	4,74	4,46	3,88	3,60

* Сайт <http://www.bea.gov/> - U.S. Department of commerce

Таким образом, в США строительная отрасль играет заметную роль в создании ВВП. Несмотря на то, что удельная величина строительства уменьшается с 5,41% в 2005г до 3,6% в 2011г., его абсолютная стоимость также снижается с 1246,1 до 981,7 млрд. долл.

В других странах также существуют свои особенности формирования учетно-аналитической системы затрат. С этой целью проведем анализ МСФО и сделаем выводы о возможности использования данных стандартов для предприятий дорожно-строительной отрасли.

В ходе анализа международных стандартов финансовой отчетности выявлено, что при определении результатов производственной деятельности необходимо учитывать только те затраты, которые возникают непосредственно или экономически обоснованно, и могут быть распределены на конкретный вид продукции [8, 9].

Учет и отражение затрат в соответствии с международными нормами целесообразно проводить по следующим этапам (рис. 2).

Если предприятия общехозяйственные расходы не включают в производственную

себестоимость готовой продукции, а относят на счет продаж, что соответствует требованиям МСФО 2 «Запасы» [5], то им нет необходимости выводить общехозяйственные расходы из остатков готовой продукции, рассчитывая процент содержания общих и административных расходов в себестоимости.

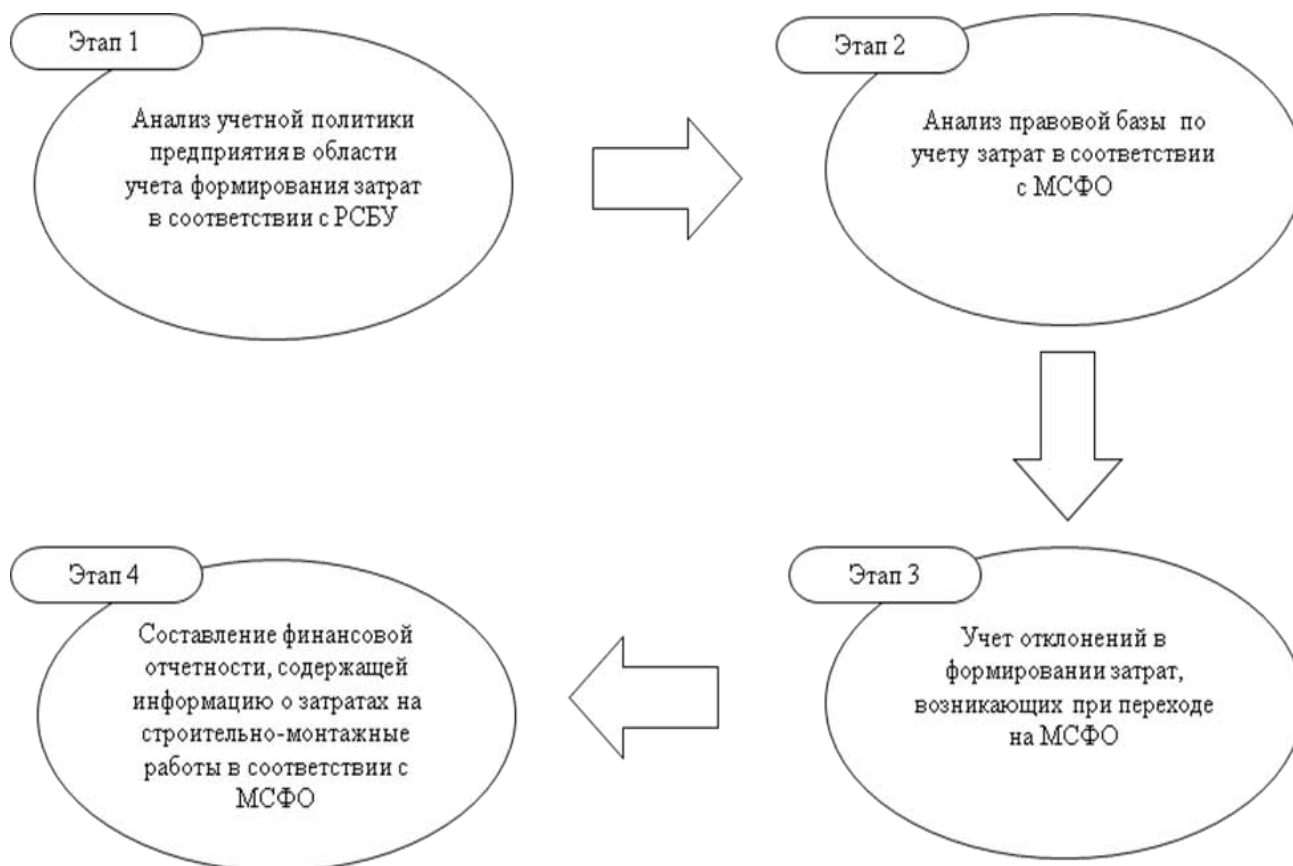


Рисунок 2 - Этапы перехода на МСФО по отражению результатов учета затрат в отчетности

Для учета договоров на строительство за рубежом используют МСФО 11 «Договора на строительство» (IAS 11) [6].

МСФО 11 позволяет определить степень завершенности тем способом, который обеспечивает наиболее надежную оценку выполненной работы; это может быть:

- определение затрат по договору на строительство, понесенных для выполнения работ, на дату составления отчета пропорционально расчетной величине общих затрат по договору на строительство;
- наблюдение за выполненной работой;
- фактический подсчет физической доли выполненных работ по договору на строительство.

Группировка затрат в соответствии с МСФО 11 «Договора на строительство» включает прямые затраты по договору, косвенные затраты по договору и затраты, которые не включаются в договор, но списываются на расходы периода (рис. 3).

Прямые (материальные) затраты могут быть уменьшены на сумму внеплановой выручки от реализации на сторону остатков материалов и оборудования при завершении договора (этапов работ).

Плановый доход от продажи материалов может включаться в цену договора (например, включенная в договор передача комплектов запчастей и расходных материалов) или учитываться отдельно как торговая выручка в рамках МСФО 18 «Выручка» [7].

Подрядчик может использовать стройплощадку как склад для временного хранения материалов, не относящихся к данному объекту.



Рисунок 3 - Группировка затрат на строительные работы в соответствии с МСФО 11 «Договора на строительство»

Такие материалы должны учитываться на счетах запасов и не могут относиться на незавершенное производство или затраты объекта.

Метод распределения косвенных затрат подрядчика на договор должен быть экономически обоснованным, базироваться на распределении пропорционально нормальной загрузке производства по МСФО 2 п. 10-11 и применяться последовательно из года в год.

Затраты по строительству включают затраты, понесенные с момента его подписания до полного завершения работ.

Затраты, непосредственно связанные с будущим договором, понесенные в обеспечение его подписания, также включаются в затраты по договору, если они могут быть надежно оценены и заключение договора вероятно. Если такие затраты были отнесены на расходы периода до заключения договора, они не включаются в затраты договора.

Учет и отражение затрат на строительные-монтажные работы в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности позволит российским предприятиям выйти на международный уровень, увеличив количество инвесторов, а также повысить качество управленческой информации, объективность и точность формируемой отчетности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Лобушин, Н.П. Анализ финансово экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для ВУЗов [Текст] / Н.П. Лобушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 471 с.
2. Маслова, И.А. Развитие учетно-налоговых систем в рамках инновационного менеджмента [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки - 2011. - №12. - С. 21-23.
3. Маслова, И.А. Нормативный метод учета затрат и формирование себестоимости [Текст] / И.А. Маслова, О.Э.Савина // Управленческий учет. – 2005. – №5. – С.77-82.
4. Маслова, И.А. Теоретико-методические аспекты учетно-аналитической системы формирования себестоимости в промышленности [Текст] / И.А. Маслова// Управленческий учет. – 2009. – №7. – С.89-99.
5. МСФО 2 «Запасы» (в ред. МСФО (IFRS) 13, утв. Приказом Минфина России от 18.07.2012 № 106н) [Текст] // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант»
6. МСФО 11 «Договора на строительство» Приложение № 6 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.2011 № 160н [Текст] // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант»
7. МСФО 18 «Выручка» Приложение № 10 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.2011 № 160н [Текст] // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант»
8. Попова, Л.В. Экономическая информация в управлении промышленным предприятием [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. – № 4. – С. 112-116.
9. Попова, Л.В. Информационные потоки учетно-налоговой системы [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки . – 2010. – №9. – С.98-104

Алферов В.Н.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и антикризисное управление»

125993, Москва, Ленинградский проспект, 49

Тел.: (84862)41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

V.N. ALFEROV

STATISTICAL ANALYSIS OF THE COST AND FEATURES OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM OF THE COST OF ROAD CONSTRUCTION COMPANIES IN ACCORDANCE WITH IFRS

In the article the statistical analysis of cost, represent stages of the transition to IFRS on reflection cost accounting statements and shows the grouping of costs for construction and installation work in accordance with IFRS. Accounting and reflection of the cost of construction and installation work in accordance with international financial reporting standards will allow Russian companies to enter the international level, increasing the number of investors and improve the quality of management information, the accuracy and objectivity of the generated statements.

Keywords: analysis, accounting and analytical system, cost, IFRS, road-building organizations

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Lobushin, N.P. Analiz finansovo jekonomicheskoy dejatel'nosti predpriyatija: Uchebnoe posobie dlja VUZov [Tekst] / N.P. Lobushin, V.B. Leshheva, V.G. D'jakova – M.: JuNITI-DANA, 2004. – 471 s.
2. Maslova, I.A. Razvitie uchetno-nalogovyh sistem v ramkah innovacionnogo menedzhmenta [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki - 2011. - №12. - S. 21-23.
3. Maslova, I.A. Normativnyj metod ucheta zatrat i formirovanie sebestoimosti [Tekst] / I.A. Maslova, O.Je.Savina // Upravlencheskij uchet. – 2005. – №5. – S.77-82.
4. Maslova, I.A. Teoretiko-metodicheskie aspekty uchetno-analiticheskoy sistemy formirovanija sebestoimosti v promyshlennosti [Tekst] / I.A. Maslova// Upravlencheskij uchet. – 2009. – №7. – S.89-99.
5. MSFO 2 «Zapasy» (v red. MSFO (IFRS) 13, utv. Prikazom Minfina Rossiiot 18.07.2012 N 106n) [Tekst] // Spravochno-pravovaja sistema (SPS) «Konsul'tant»
6. MSFO 11 «Dogovora na stroitel'stvo» Prilozhenie N 6 k Prikazu Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 25.11.2011 N 160n [Tekst] // Spravochno-pravovaja sistema (SPS) «Konsul'tant»
7. MSFO 18 «Vyruchka» Prilozhenie № 10 k Prikazu Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 25.11.2011 N 160N [Tekst] // Spravochno-pravovaja sistema (SPS) «Konsul'tant»
8. Popova, L.V. Jekonomicheskaja informacija v upravlenii promyshlennym predprijatiem [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2012. – № 4. – S. 112-116.
9. Popova, L.V. Informacionnye potoki uchetno-nalogovoj sistemy [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki . – 2010. – №9. – S.98-104

Alfyorov V.N.

Financial University under the Government of the Russian Federation

Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor of Department «Economics and crisis management»

125993, Moscow, Leningrad's prosp., 49

Ph.: (84862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЦЕНОВОЙ ДИСКРИМИНАЦИИ: ОПЫТ РОССИИ И ЕС

Статья посвящена проблеме совершенствования методологии регулирования ценовой дискриминации на основе анализа практики регулирования в странах ЕС и России. В ней рассматриваются применяемые методы оценки ценовой дискриминации в практике антимонопольного и тарифного регулирования, а также проблемы выявления показателей оценки ценовой дискриминации в практике антимонопольного регулирования Российской Федерации.

Ключевые слова: ценовая дискриминация, антимонопольное регулирование, промышленная политика, экономика ЕС, экономика России, тарифное регулирование, доминирующее положение.

Ценовая дискриминация является весьма неоднозначным явлением экономической категории. Так, в значительном количестве эмпирических и теоретических исследований показано, что практика ценообразования доминирующих фирм, связанная с установлением различных цен на схожие товары или услуги, существенным образом может ограничивать конкуренцию. С другой стороны, возможность реализации одного товара по различным ценам может расширять предложение товаров и увеличивать экономический рост.

В самом общем смысле ценовая дискриминация возникает, когда продавец назначает различные цены на один и тот же товар или услугу. Согласно устоявшимся теоретическим представлениям, для возникновения ценовой дискриминации необходимо выполнение трех условий:

- установление доминирующего положения продавцом с целью контроля цен;
- возможность разделения покупателей в зависимости от различных факторов;
- устранение возможностей проведения ценового арбитража.

Ценовая дискриминация является распространенным типом злоупотреблений доминирующим положением, значительно увеличивающим возможности фирмы для получения дополнительной прибыли.

Согласно современным теоретическим и эмпирическим исследованиям все возможные виды ценовой дискриминации могут определяться с позиции классификации А. Пигу: на ценовую дискриминацию первого, второго и третьего типа.

С позиции оценки ущерба от реализации такого поведения доминирующей фирмы связанного с установление различных цен на схожие товары, ценовая дискриминации первого типа (то есть установление максимальной цены для каждого конкретного покупателя, при которой каждый покупатель будет считать, что совершил выгодную сделку) и второго типа (установление различных цен, пока существует возможность реализации товара по цене выше предельных издержек) в меньшей степени требует дополнительных исследований причин и характеристик указанного экономического поведения.

Дискриминация третьего типа, согласно классификации Пигу, усиливает рыночную власть фирмы за счет разделения покупателей на группы и установления различных цен на одни товары или услуги. Кроме того, данный тип ценовой дискриминации подразумевает ограничение выпуска за счет оценки реализации каждой группе потребителей, что снижает валовой выпуск, и, как следствие, эффективность экономики в целом. Поэтому регулирование дефектов рыночных структур, возникающих в результате осуществления

доминирующими фирмами ценовой дискриминации, является значимым направлением совершенствования институциональной среды осуществления предпринимательской деятельности.

На эффективность регулирования ценовой дискриминации оказывает влияние множество факторов – например, существенные различия в видах ценовой дискриминации, развитие во входных барьерах на рынок. Так, с позиции антимонопольного права достаточно сложно оценить поведение участников рынка как создание дискриминационных условий, ограничивающих конкуренцию на рынке. Кроме того, к методам регулирования ценовой дискриминации можно отнести антидемпинговые меры по защите внутреннего рынка.

Методические подходы к оценке ценовой дискриминации прошли несколько итераций. Так, на первоначальном этапе в качестве основного показателя оценивался размер ущерба потребителей, особенно в случае выявления дискриминации второго и третьего типа по классификации А. Пигу. В частности, данный подход был применен при установлении тарифов, защищающих внутренний рынок от иностранных производителей.

В дальнейшем данная концепция трансформировалась в оценку соблюдения доминирующими фирмами «правил игры», так, например, данный подход был применен при рассмотрении случаев ценовой дискриминации, установленной перевозчиками железнодорожного транспорта США и производителями стали Германии в 1-й половине 20 века.

С 1970 года наиболее распространенным подходом к оценке ценовой дискриминации является оценка эффективности функционирования рынков, которая может проявляться в динамическом эффекте влияния действия доминирующей фирмы на конкуренцию.

Нормативно ценовая дискриминация как недопустимая практика определяется в законодательстве большинства стран. В США с 1914 года действует Clayton Act. В ЕС вопросы ценовой дискриминации регулируются статьей 82 (с) Договора о Евросоюзе, при этом указывается, что запрещаются действия одной или нескольких фирм, занимающих доминирующее положение, заключающиеся «в применении различных условий к эквивалентным операциям обмена к различным контрагентам, которые могут привести к потере ими конкурентного преимущества». При этом различные методы оценки и регулирования ценовой дискриминации основываются на базовом принципе применения ценовой дискриминации – максимального снижения излишка потребителя.

В практике применения статьи 82 (с) Договора о Евросоюзе используется положение «а priori», то есть действия по ущемлению интересов потребителей запрещены в принципе, вне зависимости от факта нанесения ущерба, что лежит в основе решений Комиссии Евросоюза по рассмотрению фактов нарушения антимонопольного законодательства.

В России несколько регуляторов реализуют полномочия в области предотвращения ценовой дискриминации на внутреннем рынке:

- Федеральная служба по тарифам России, устанавливая ставку тарифа для всех потребителей, ограничивают рыночное поведение субъектов естественных монополий;
- Федеральная антимонопольная служба России, реализуя положения антимонопольного законодательства прямо запрещающего действия фирм, находящихся в доминирующем положении по дискриминации потребителей, в том числе и путем необоснованного установления различных цен на один товар;
- Федеральная служба по тарифам путем регулирования ввозной ставки тарифа.

Наиболее значимым с позиции выявления ценовой дискриминации является антимонопольное законодательство, однако в целом методология оценки регулирующего воздействия на состояние реального сектора экономики ограничена. Так, согласно статье 10 Закона № 135 «О защите конкуренции» запрещается создание дискриминационных условий хозяйствующим субъектом, занимающим доминирующее положение на рынке, при этом отдельные виды дискриминации не раскрываются. С целью регулирования всех видов дискриминации используются иные положения статьи 10 Закона № 135 «О защите конкуренции», например, установление монопольно высоких цен. Согласно методологии,

определенной в порядке проведения анализа состояния конкуренции на товарном рынке, к отдельным рынкам можно отнести реализацию товара и услуги покупателям, отличающимся по способу и формам участия в обороте товара (в том числе оптовые приобретатели и розничные приобретатели), - по месту приобретения товара, - по предъявляемым к товару требованиям, по особенностям поведения на товарном рынке и иным признакам. То есть, группу покупателей можно рассматривать как потребителей, действующих на отдельном рынке и, соответственно, исследовать на данном рынке возможные нарушения антимонопольного законодательства, например, установление монополично высокой цены на продукцию или услуги, являющиеся ценовой дискриминацией отдельной группы потребителей. Однако возможности регулирования весьма ограничены.

Согласно экономической теории, с целью осуществления дискриминации третьего типа фирма должна иметь возможность разделять потребителей на группы в зависимости от эластичности спроса. При этом, современные достижения в области маркетинга и изучения потребительского поведения, позволяют осуществлять подобные действия. Так, маркетинговые исследования могут включать сотни различных качественных и количественных показателей, позволяющих достаточно точно описать не только группы потребителей, но и особенности потребления продукции. Согласно сложившейся практике, доминирующая фирма может не только разделять потребителей на группы, но и определять и использовать при установлении цен такие факторы, как сезонность спроса, пиковый уровень спроса, прогнозируемые изменения различных инфраструктурных факторов.

Поэтому методология оценки ценовой дискриминации должна постоянно совершенствоваться, в первую очередь с помощью методов экономико-математического моделирования.

С целью анализа инструментов совершенствования проанализируем систему регулирования ценовой дискриминации в ЕС. Так, при указании запрета на ценовую дискриминацию в практике ее регулирования определяется несколько типов практик ценовой дискриминации. К ним относятся скидки определенным группам потребителей, «связные» продажи, а также установление различных цен внутри и вне группы лиц продавца. Значимое место в практике регулирования ценовой дискриминации занимает вопрос влияния указанных действий на конкуренцию.

Со времени принятия Договора о Евросоюзе Еврокомиссией был рассмотрен ряд дел о нарушении антимонопольного законодательства, связанного с ценовой дискриминацией. Так, по факту установления различных цен на один товар (услугу) были рассмотрены дела в отношении железных дорог Deutsche Bahn и было доказано, что оператор железнодорожной инфраструктуры Германии устанавливал цены, различающиеся от 2% до 77% на контейнерные перевозки до портов, авиакомпании British Airways, а также Irish Sugar. В частности, было доказано, что британская авиакомпания устанавливала различные цены на авиабилеты для агентов в течение нескольких лет. Оптовая компания по реализации сахара Irish Sugar предоставляла скидки крупным оптовикам.

По факту необоснованного установления различных цен покупателям различных регионов (иначе определяется как «пространственная дискриминация») - в отношении компании Tetra Pak, по факту установления цен вертикально-интегрированными компаниями для контрагентов внутри и вне группы лиц – по отношению к аэропортам Португалии и Испании, которые являлись базовыми для авиакомпаний.

Однако практика ЕС регулирования ценовой дискриминации имеет также существенные ограничения. Например, при рассмотрении дел Еврокомиссией не учитывается положительное влияние ценовой дискриминации на экономический рост за счет включения экономических ресурсов.

Таким образом, практика ЕС указывает на то, что применение принципа «a priori» имеет свои ограничения. Так, отсутствие определенных регуляторами правил, дающих возможность предоставлять скидки на услуги наземного обслуживания в аэропортах не позволяет в Российской Федерации осуществлять развитие деятельности низкобюджетных

авиакомпаний, основной статьей расхода которых является сокращение затрат на обслуживание в аэропорту за счет уменьшения количества услуг и снижения их стоимости.

В современных исследованиях в области теории отраслевых рынков выявляется ряд показателей, согласно которыми доминирующие фирмы могут разделять покупателей по группам в зависимости от эластичности спроса, то есть фактически создавать локальные рынки в различных продуктовых границах. Так, например, по исследованиям А. Шепарда, структура канала распределения продукции является значимым направлением выявления показателей ценовой дискриминации.

Согласно практике ФАС России, в качестве показателей ценовой дискриминации третьего типа могут использоваться различные показатели, такие как регион деятельности покупателя, отраслевая принадлежность, и т.д.

При этом наиболее интересна в методическом аспекте практика регулирования ценовой дискриминации по принадлежности покупателя к группе лиц продавца. Так, например, реализуя по более высоким ценам нефтепродукты собственной сети автозаправочных станций, нефтяные компании могут снизить долю присутствия независимых хозяйствующих субъектов на мелкооптовых и розничных рынках нефтепродуктов.

Кроме того, такие действия могут привести к ограничению конкуренции на розничных рынках автомобильных бензинов в результате банкротств или снижения конкурентоспособности независимых от вертикально-интегрированных нефтяных компаний владельцев АЗС, с которыми конкурируют компании - операторы АЗС, входящие в группу лиц крупнейших нефтяных компаний.

Так, например, по данным независимого агентства Аргус, доходность розничной реализации автомобильного топлива в период с января по июль 2009 года существенно снизилась: по бензину АИ-92 розничная наценка в среднем по России упала с 6 рублей 91 копейки с литра до 1 рубля 5 копеек [4].

Указанные действия нефтяных компаний подвергаются антимонопольному контролю. Так, 29 июля 2011 года Комиссия ФАС России признала факт нарушения антимонопольного законодательства в действиях ОАО «Газпром нефть», путем установления монопольно высокой цены на дизельное топливо и на авиакеросин в период 4 квартала 2010 и начала 2011 года, а также в создании дискриминационных условий деятельности на указанных рынках, штрафные санкции в отношении ОАО «Газпром нефть» составили 979 млн. руб. Кроме того, крупнейшие нефтяные компании Российской Федерации разработали и утвердили политику ценообразования и реализации продукции, в которой содержатся нормы о недопустимости различных проявлений ценовой дискриминации.

В настоящее время экономисты придерживаются мнения о том, что доминирующие фирмы могут дискриминировать покупателей только в случае, если покупателей можно разделить по группам. Однако современные теоретические исследования указывают на то, что ценовая дискриминация возможна на рынках, на которых присутствуют несколько фирм. При этом эмпирическое доказательство этого предположения с позиции соотношения затрат и выпуска затруднено из-за ограниченных возможностей использования данных.

Таким образом, практика ЕС может быть учтена при совершенствовании системы антимонопольного регулирования ценовой дискриминации в России при учете дополнительных экономических эффектов ее реализации. Так, при рассмотрении дел о нарушении антимонопольного законодательства следует рассматривать не только все виды ущерба, но также и возможные выгоды, а также рассмотреть системно случаи исключения некоторых видов ценовой дискриминации в рамках осуществления программ развития отдельных регионов или отраслей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Смирнова, О.О. Ценовая дискриминация третьего типа: вопросы выявления и регулирования [Текст] / О.О. Смирнова, Д.Д. Богданов // Научное обозрение. – 2013. – № 6. – С. 92-95.
2. Смирнова, О.О. Ценовая дискриминация на различных уровнях канала распределения: на примере рынка нефтепродуктов [Текст] / О.О. Смирнова // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2013. – № 5-6. – С. 67-73.
3. Смирнова, О.О. Антимонопольное регулирование и отраслевое законодательство: опыт взаимодействия на примере рынка розничной торговли [Текст] / О.О. Смирнова, Д.Д. Богданов // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2011. – № 2. – С. 77-90.
4. Смирнова, О.О. Антимонопольное регулирование розничных рынков нефтепродуктов: практика, анализ, инициативы [Электронный ресурс] / О.О. Смирнова // Режим доступа: http://fas.gov.ru/analytical-materials/analytical-materials_30815.html
5. D. Ridyard «Exclusionary Pricing and price discrimination Abuses under Article 82 – An Economic Analysis» 2002 6 European Competition Law Review.
6. Jan Tirole. The theory of industrial organization, the MIT press, 2003.

Смирнова Ольга Олеговна

ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»
Кандидат экономических наук, старший научный сотрудник, Институт прикладных экономических исследований

119571, г. Москва, проспект Вернадского, 82, стр.1

Тел.: +7 968 588-15-54

E-mail: o.smirnova@ecommission.org

O.O. SMIRNOVA

IMPROVEMENT OF METHODOLOGY FOR THE REGULATION OF PRICE DISCRIMINATION: THE EXPERIENCE OF RUSSIA AND EU

The article is devoted to a problem of improvement of methodology of regulation of price discrimination on the basis of the analysis of regulatory practices in the EU and Russia. It examines the methods used for the assessment of price discrimination in Antimonopoly and tariff regulation, as well as the problem of identification of indicators for the evaluation of price discrimination in Antimonopoly regulation of the Russian Federation.

Keywords: price discrimination, antitrust, industrial policy, the EU economy, the economy of Russia, tariff regulation, the dominant position.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Smirnova, O.O. Cenovaja diskriminacija tret'ego tipa: voprosy vyjavlenija i regulirovanija [Tekst] / O.O. Smirnova, D.D. Bogdanov // Nauchnoe obozrenie. – 2013. – № 6. – S. 92-95.
2. Smirnova, O.O. Cenovaja diskriminacija na razlichnyh urovnjah kanala raspredelenija: na primere rynka nefteproduktov [Tekst] / O.O. Smirnova // Jekonomika: vchera, segodnja, zavtra. – 2013. – № 5-6. – S. 67-73.
3. Smirnova, O.O. Antimonopol'noe regulirovanie i otraslevoe zakonodatel'stvo: opyt vzaimodejstvija na primere rynka roznichnoj torgovli [Tekst] / O.O. Smirnova, D.D. Bogdanov // Jekonomika: vchera, segodnja, zavtra. – 2011. – № 2. – S. 77-90.
4. Smirnova, O.O. Antimonopol'noe regulirovanie roznichnyh rynkov nefteproduktov: praktika, analiz, iniciativy [Jelektronnyj resurs] / O.O. Smirnova // Rezhim dostupa: http://fas.gov.ru/analytical-materials/analytical-materials_30815.html
5. D. Ridyard «Exclusionary Pricing and price discrimination Abuses under Article 82 – An Economic Analysis» 2002 6 European Competition Law Review.
6. Jan Tirole. The theory of industrial organization, the MIT press, 2003.

Smirnova Olga Olegovna

Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation
Candidate of economic sciences, senior researcher, Institute of applied economic research

119571, Moscow, Vernadskogo Prospekt, 82, bld.1

Ph.: +7 968 588-15-54

E-mail: o.smirnova@ecommission.org

А.В. РЕМЖОВ

ПРОБЛЕМА ВНЕДРЕНИЯ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ, ОРИЕНТИРОВАННОГО НА РЕЗУЛЬТАТ, В ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ОБЩЕСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ РФ

Статья посвящена анализу концептуальных проблем внедрения бюджетирования, ориентированного на результат, в практику общественных финансов РФ. Вскрыто противоречие между сущностью общественных финансов и внедряемой моделью бюджетирования, ориентированного на результат.

Ключевые слова: расходы, финансы, бюджет, эффективность, результативность.

Общественные финансы являются ключевым субъектом, формирующим социально-экономическую политику государства.

В 2000-е годы произошло значительное увеличение доли ВВП, перераспределяемой в сферу общественных финансов: в 2000 году она составляла 29%, в 2007 году – 40,2%. Произшедшее увеличение перераспределения ВВП, в сферу общественных финансов, в основном, обеспечивалось ростом цен на энергоресурсы [4].

Эта тенденция породила опасения о возможном резком сокращении возможностей формирования общественных фондов в будущем.

Выше перечисленные обстоятельства породили дискуссии о необходимости повышения результативности и эффективности использования бюджетных ресурсов всех уровней государственного управления.

Так, уже в бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ за 2004 год содержалась задача по формированию системы планирования и мониторинга социально-экономической результативности бюджетных расходов с помощью качественных и количественных индикаторов.

Для решения поставленной задачи на вооружение была принята концепция бюджетирования, ориентированного на результат (БОР), или программно-целевое бюджетирование (Result-based Management / Performance Budgeting).

Меры, предлагаемые в рамках данной концепции, можно охарактеризовать как радикальное изменение бюджетного процесса.

Как отмечают авторы исследования, проведенного Счетной Палатой Владимирской области в сфере внедрения БОРа [5], основой концептуальных изменений является внедрение управленческих принципов частного бизнеса.

Однако, на наш взгляд, сама постановка определенной Президентом РФ задачи о повышении результативности и эффективности бюджетных ресурсов, вносит концептуальную неопределенность и логическую противоречивость, как в функционирование системы общественных финансов, так и финансовой системы в целом. Возникающее искажение сущности общественных финансов, на наш взгляд, происходит в связи со смешением целеполагания общественных и частных финансов.

Так, для общественных финансов, осуществляющих распределение и перераспределение общественных благ, потребляемых на общенациональном и более локальных уровнях, целевую функцию составит достижение максимальной системной общественной полезности от потребляемых общественных благ при минимальных потерях (под потерей имеется ввиду сумма уплаченных налогов) для каждого индивидуума. Главная же цель частного сектора – получение прибыли, т.е. максимально возможное увеличение меновой стоимости капитала путем воспроизводства и/или спекуляции [3]. Говоря иными словами получение индивидуальной, не зависящей от результата иных субъектов, полезности.

В итоге в рамках внедрения бюджета, ориентированного на результат, происходит переключение механизма общественных финансов с поиска системной результативности к поиску результативности (эффективности) частных программ, направленных на точечное удовлетворение установленных законом потребностей.

Однако, с точки зрения системного подхода, давно установленный факт, что в корне неверно отождествлять оптимальное состояние отдельных элементов системы, с оптимальным состоянием самой системы.

В связи с этим такой подход не может быть достаточной основой для полноценного достижения успешного финансового хозяйствования государства.

Используя концепцию бюджетирования, ориентированного на результат, необходимо учитывать результаты не только конкретного субъекта, оказывающего услуги, но и всего целого – совокупности всех участников экономического процесса (домашних хозяйств, фирм, государства). Таким образом, эффективность определяется как экономия ресурсов с позиций единого целого [2].

Такую систему критериев эффективности можно построить, только в том случае, если найти способ надежно определить и увязать конечные результаты (итоговые социально-экономические показатели), с одной стороны, прямые результаты (итоги реализации отдельных мероприятий и программ) и бюджетные расходы в целом, с другой стороны.

Так, в своих статьях «Бюджетная реформа 2001-2008 гг.: от управления затратами к управлению результатами» (2005 г.) и «Итоги, проблемы и перспективы управления общественными финансами в РФ» (2010 г.).

Лавров А.М. предлагает определенный поэтапный путь достижения эффективности бюджетных расходов. Цель проводимых изменений – достижение конечных целей, понимаемых как определенный социальный эффект, результат.

Более подробное определение конечных результатов деятельности можно найти у М.П. Афанасьева [1] – это последствия выполнения органами государственной власти, государственными учреждениями возложенных на них функций, поставленных задач, реализации программ. Они включают следующие индикаторы:

- социальная эффективность: степень достижения поставленных целей, определенного социального эффекта в процентном или абсолютном выражении (как конкретный результат в отношении всего населения или определенной группы людей, получивших выгоду, например, снижение уровня углекислого газа в атмосфере, сокращение преступности, число трудоустроенных безработных, вылеченных больных, повышение общего уровня образования населения);

- экономическая эффективность – стоимость затрат на единицу выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг, например, при строительстве школы таким показателем могут быть затраты государства на создание одного учебного места);

- социально-экономической эффективности – соотношение полученного социального эффекта и производственных затрат;

- экономии или бережливости – экономное обращение с материальными ресурсами, то есть оптимальность, экономическая рентабельность приобретения и использования трудовых, финансовых и материальных ресурсов.

Таким образом, в рамках бюджета, ориентированного на результат, эффективность рассматривается не системно, с точки зрения отдельных элементов системы, тем самым, искажая саму сущность общественных финансов.

На наш взгляд, то, что понимается под конечными результатами отдельных элементов системы, является лишь прямыми результатами деятельности самой системы. То есть эффективное функционирование элементов с точки зрения функционирования самой системы, говорит лишь о том, что система существует. И проблема состоит в том, каким образом эффективность отдельных элементов будет связана с достижением конечных результатов системы в целом (рис. 1).

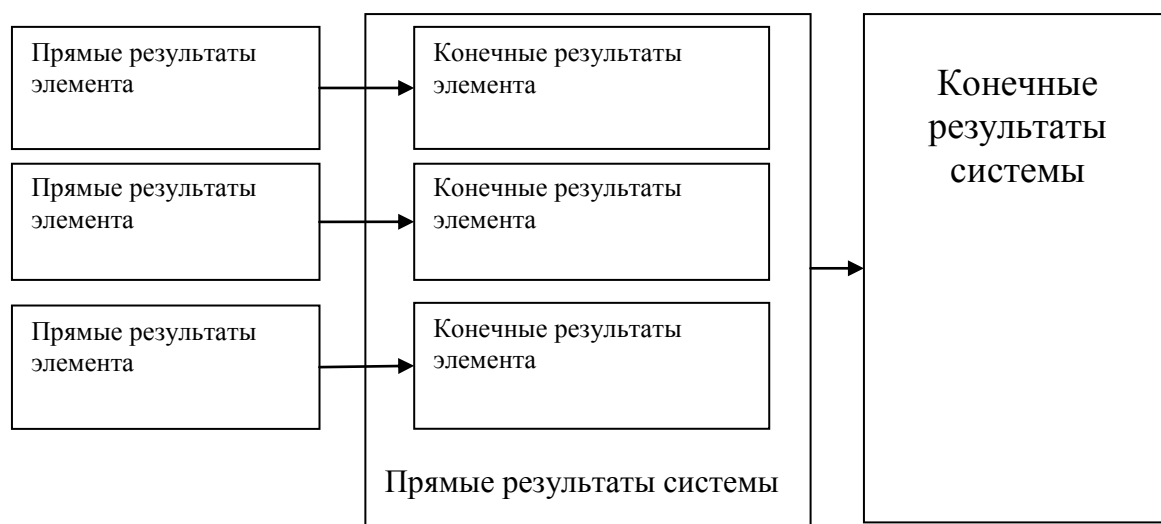


Рисунок 1 – Логическая цепочка достижения системной результативности и эффективности бюджетных расходов

Именно из определения общих критериев результативности и эффективности расходов с точки зрения достижения единой цели, возможно сбалансирование сущности общественных финансов, с дальнейшей разработкой частных направлений повышения результативности и эффективности отдельных бюджетных расходов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Афанасьев, М.П. Основы бюджетной системы: Учебное пособие [Текст] / М.П. Афанасьев. – М.: ГУ ВШЭ, 2004.
2. Войтов, А.Г. Экономика. Общий курс. (Фундаментальная теория экономики): Учебник [Текст] / А.Г. Войтов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2003. – 600с.
3. Захарченков, С.П. Трактовка финансов в зарубежной литературе [Текст] / С.П. Захарченков // Бизнес Информ.– Харьков: ХНЭУ.– 2011.– № 4. – С. 122-128.
4. Ремжов, А.В. Общественные финансы как элемент финансовой системы [Текст] / А.В. Ремжов // Финансы и Кредит. – 2012. – № 507. – С. 19-29.
5. Счетная палата Владимирской области. Исследования проблемы организации контроля исполнения бюджета и использования распорядителями бюджетных средств, ориентированного на достижение конечного результата, и разработка системы критериев, показателей и индикаторов эффективности бюджетных расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.ach-fci.ru/33obl/Activity/Method/Method15>

Ремжов Александр Владимирович

ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: 89005214300

E-mail: Oraclight@mail.ru

A.V. REMZHOV

THE PROBLEM OF RESULT ORIENTED BUDGETING IMPLEMENTATION IN PUBLIC FINANCE OF RUSSIAN FEDERATION

An article is dedicated to the analysis of conceptual problems in implementation of result oriented budgeting in public finance of Russian Federation. An author discovers a contradiction between the matter of public finance and an implemented model of result oriented budgeting.

Keywords: *spending, finance, budget, efficiency.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Afanas'ev, M.P. Osnovy bjudzhetnoj sistemy: Uchebnoe posobie [Tekst] / M.P. Afanas'ev. – M.: GU VShJe, 2004.
2. Vojtov, A.G. Jekonomika. Obshhij kurs. (Fundamental'naja teorija jekonomiki): Uchebnik [Tekst] / A.G. Vojtov. – M.: Izdatel'sko-torgovaja korporacija «Dashkov i K», 2003. – 600s.
3. Zaharchenkov, S.P. Traktovka finansov v zarubezhnoj literature [Tekst] / S.P. Zaharchenkov // Biznes Inform.– Har'kov: HNJeU.– 2011.– № 4. – S. 122-128.
4. Remzhov, A.V. Obshhestvennyye finansy kak jelement finansovoj sistemy [Tekst] / A.V. Remzhov // Finansy i Kredit. – 2012. – № 507. – S. 19-29.
5. Schetnaja palata Vladimirskoj oblasti. Issledovaniya problemy organizacii kontrolja ispolnenija bjudzheta i ispol'zovaniya rasporjaditeljami bjudzhetnyh sredstv, orientirovannogo na dostizhenie konechnogo rezul'tata, i razrabotka sistemy kriteriev, pokazatelej i indikatorov jeffektivnosti bjudzhetnyh rashodov sub#ektov Rossijskoj Federacii i municipal'nyh obrazovanij [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.ach-fci.ru/33obl/Activity/Method/Method15>

Remzhov Alexander Vladimirovich

State University-ESPC

Graduate student of «Accounting and Taxation»

302040, Orel, Naugorskoe w, 40

Ph.: 89005214300

E-mail: Oraclight@mail.ru

МЕТОДИКА АНАЛИЗА И ПЛАНИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА МИКРОУРОВНЕ В ЦЕЛЯХ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОПТИМАЛЬНОГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИЛИ ИХ СОЧЕТАНИЯ

В статье предложена методика анализа и планирования налоговых обязательств на микроуровне в целях определения оптимального режима налогообложения или их сочетания, позволяющая маневрировать в выборе формы и стратегии деятельности, достигая оптимизации налоговых платежей.

Ключевые слова: налоговый анализ, налоговое планирование, специальный режим налогообложения, сельскохозяйственный товаропроизводитель, механизм исчисления налога.

В условиях реформирования налоговой системы, направленной на сокращение налоговой нагрузки, основным фактором организации и функционирования деятельности товаропроизводителей с точки зрения оптимизации налоговых обязательств на длительный период выступает налоговый анализ и планирование.

Любое предприятие сталкивается с необходимостью проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности, результаты которого позволяют оценить его текущее финансовое состояние, проанализировать эффективность применяемого режима налогообложения, налоговую нагрузку по налоговым платежам, спрогнозировать ее снижение и определить стратегии дальнейшего развития предприятия. В связи с этим необходимо подходить комплексно к вопросу организации анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в частности важной его составляющей – налогового анализа, т.е. анализа совокупности налогов и сборов, уплачиваемых предприятием в разный период времени, а также оценки налогового состояния, позволяющей регулировать налоговые платежи. Аналитические данные используются не только для оценки текущего состояния, но и для планирования налоговых показателей на перспективу.

Налоговое планирование, являясь составной частью финансового планирования, представляет собой процесс разработки системы налоговых планов и показателей по обеспечению эффективности деятельности экономического субъекта в результате легитимной оптимизации налоговых платежей.

Поскольку налоговые платежи представляют одну из статей расходов, то планирование налогов является составным элементом общей стратегии оптимизации расходов.

В настоящее время общераспространенным явлением становится отождествление налогового планирования с бюджетированием и оптимизацией общего уровня затрат, призванных сократить налоговые базы и, таким образом, минимизировать налоговые обязательства. В связи с этим для сельскохозяйственных предприятий определяющим критерием оптимизации налоговых платежей должно стать достижение максимального объема ресурсов, остающихся в их распоряжении при условии дальнейшего обеспечения роста прибыли от хозяйственной деятельности.

Анализ и планирование налоговых обязательств на предприятии осуществляется посредством воздействия на элементы налога: субъект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, срок уплаты налога (рис. 1).

Эффективное воздействие на максимальное количество элементов налога достигается с помощью разработки системы договорной политики. Проводя договорную политику, следует оценивать в комплексе все налоговые последствия заключаемого или изменяемого хозяйственного договора. При планировании деятельности сельскохозяйственного предприятия необходимо рассмотреть вопрос о привлечении в качестве партнеров

крестьянских фермерских хозяйств, личных подсобных хозяйств и других сельскохозяйственных товаропроизводителей, и форме реализации взаимодействия с ними.

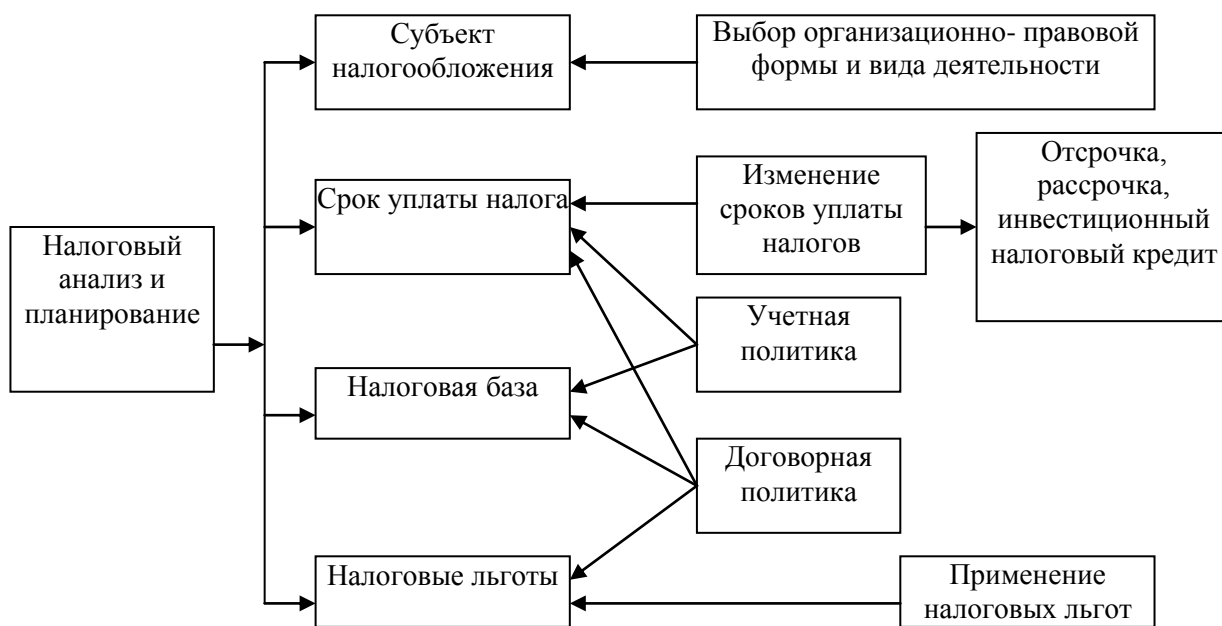


Рисунок 1 – Налоговый анализ и планирование отдельных элементов налога

В качестве одного из эффективных инструментов налогового планирования на предприятии, помимо договорной политики, выступает учетная политика. Согласно действующему законодательству налогоплательщик имеет право выбирать способы ведения бухгалтерского и налогового учета. Грамотно построенная учетная политика позволит хозяйствующему субъекту получить экономию при уплате отдельных видов налогов (налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций) [2].

Налоговое планирование и анализ элементов налога необходимо осуществлять с учетом различных отраслей права, в каждой из которых существует своя правовая база, позволяющая предприятию маневрировать в выборе формы и стратегии деятельности с целью оптимизации налоговых платежей (рис. 2).

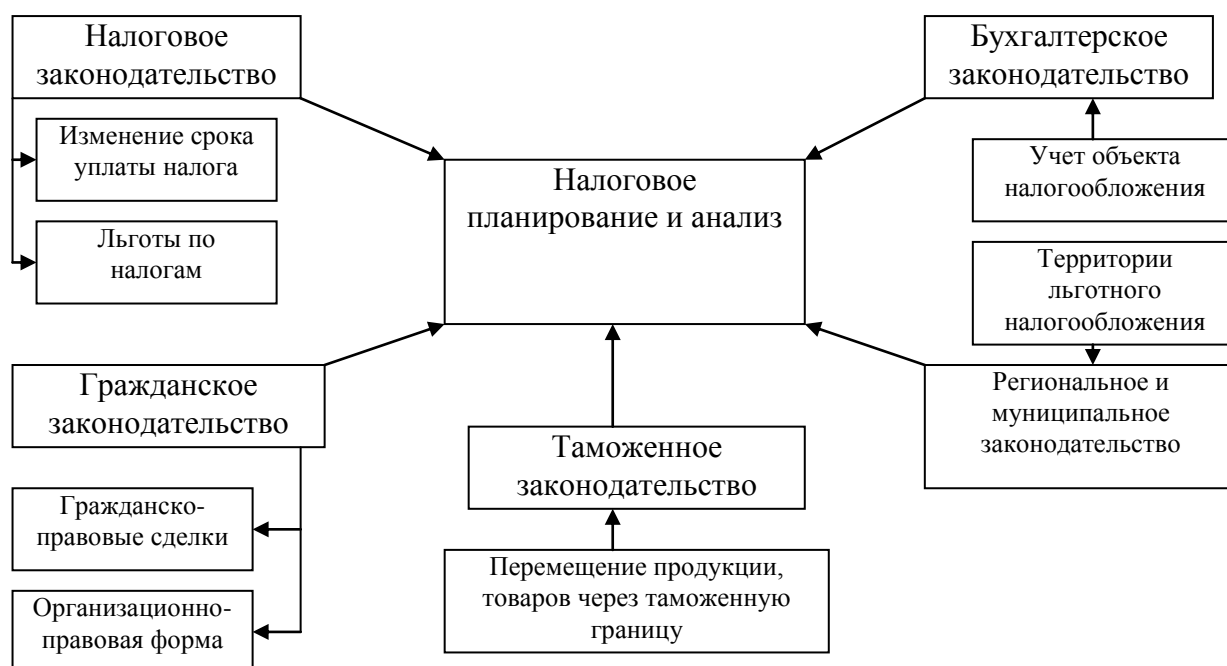


Рисунок 2 – Инструменты регулирования налогового планирования и анализа

Необходимость налогового анализа и планирования изначально заложена в действующем налоговом законодательстве, предусматривающем вариативные налоговые режимы для отдельных налогоплательщиков, допускающем различные методы исчисления налоговой базы и устанавливающим налогоплательщикам определенные льготы.

В настоящее время сельскохозяйственные товаропроизводители имеют возможность в планировании своих налоговых обязательств, выбрав один из режимов налогообложения или оптимально сочетав их по видам деятельности: общий режим налогообложения или специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

Для определения оптимального режима налогообложения или их сочетания предложена методика анализа и планирования налоговых обязательств, представленная на рисунке 3.



Рисунок 3 – Методика анализа и планирования налоговых обязательств в целях определения оптимального режима налогообложения или их сочетания

Для сравнения ЕСХН с общим режимом налогообложения необходимо определить предполагаемый совокупный налоговый расход и налоговую нагрузку, которую будет нести организация или индивидуальный предприниматель при выборе оптимального варианта налогообложения.

На практике не существует единой методики для сравнения налоговой нагрузки при разных режимах налогообложения. Некоторые исследователи предлагают при выборе режима налогообложения рассчитывать экономический эффект или потенциальную экономию на налогах от применения специального режима. Однако в данном случае можно определить лишь абсолютную налоговую нагрузку, не учитывая особенности перехода на специальный режим налогообложения.

В связи с этим представляется необходимым разработать последовательность расчета налоговой нагрузки в сельском хозяйстве при выборе режима налогообложения.

По мнению автора при определении налоговой нагрузки необходимо учитывать не

только экономию на налоговых платежах, но и отрицательные стороны ЕСХН, определяемые как дополнительный налоговый расход. Поэтому расчет налоговой нагрузки целесообразно проводить по следующим этапам:

- 1) определение предполагаемых чистых налоговых расходов при общем и специальном режимах налогообложения;
- 2) выявление возможности получения упущенной выгоды или дополнительного налогового расхода;
- 3) сравнение налоговой нагрузки при разных режимах налогообложения и принятие решения об оптимальном варианте налогообложения или их сочетания.

Для того чтобы расчет был более точным, следует учитывать ряд факторов, влияющих на выбор режима налогообложения, а также статус налогоплательщика – организация или индивидуальный предприниматель.

ЕСХН для организаций и индивидуальных предприятий подразумевает замену трех налогов, поэтому для анализа необходимо принять во внимание налоговую нагрузку только от этих налогов.

Сельскохозяйственные предприятия, применяющие специальный режим налогообложения, освобождаются от уплаты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций [1]. Следовательно, для расчетов необходимо оценить предполагаемый чистый расход вышеуказанных налогов в том году, в котором планируется перейти на ЕСХН.

В связи с этим предполагаемый чистый налоговый расход для сельскохозяйственных предприятий при общем режиме налогообложения можно определить по формуле:

$$НР = Нп + НДС + Ним, \quad (1)$$

где НР – чистый налоговый расход;

Нп – сумма подлежащего уплате за год налога на прибыль;

НДС – сумма подлежащего уплате за год налога на добавленную стоимость;

Ним – сумма подлежащего уплате за год налога на имущество;

Ожидаемые налоговые платежи при выборе режима налогообложения может рассчитать и индивидуальный предприниматель. Для этого в формуле 1 вместо налога на прибыль и налога на имущество организаций необходимо учитывать налог на доходы физических лиц и налог на имущество физических лиц.

Однако при расчете необходимо учитывать установленные льготы для сельскохозяйственных товаропроизводителей в виде ставки налога на прибыль организаций в размере 0%, а также льготы крестьянским (фермерским) хозяйствам в виде освобождения доходов от производства, переработки и реализации собственной сельскохозяйственной продукции от уплаты налога на доходы физических лиц в течение пяти лет. Поэтому в течение этого периода смена режима налогообложения для них вряд ли позволит уменьшить налоговые платежи.

При специальном налоговом режиме для сельскохозяйственных товаропроизводителей ожидаемый чистый налоговый расход будет равен сумме ЕСХН. Расчет данных налоговых обязательств можно осуществить по следующей формуле:

$$НР_{ЕСХН} = (Д - Р) \times 6\%, \quad (2)$$

где $НР_{ЕСХН}$ – чистый налоговый расход по ЕСХН;

Д – доходы, принимаемые для целей исчисления ЕСХН;

Р – расходы, учитываемые при исчислении ЕСХН.

Следовательно, на первом этапе для оценки эффективности одного из вариантов налогообложения необходимо сравнить полученный чистый налоговый расход по формулам 1 и 2.

Исследование расчетов налоговых платежей по двум системам налогообложения

позволяет сделать вывод о том, что на конечный результат исчисленных налоговых обязательств большое влияние оказывают платежи по НДС. Поэтому при переходе на специальный режим налогообложения сельскохозяйственные товаропроизводители должны учитывать данный фактор, так как большие суммы входного НДС будут увеличивать расходы налогоплательщика и уменьшать прибыль.

При расчете налоговой нагрузки целесообразно также учитывать следующие факторы, оказывающие влияние на принятие решения о смене режима налогообложения:

- 1) долю заработной платы в расходах предприятия;
- 2) покупателей продукции (плательщики НДС или нет);
- 3) долю дохода от несельскохозяйственной деятельности;
- 4) применяемый режим налогообложения (общий, упрощенная система налогообложения);
- 5) получение субсидий на возмещение затрат и другие факторы.

Предприятия, перешедшие на специальный режим налогообложения, ощущают некоторые отрицательные стороны данной системы или упущенную выгоду, определенную как дополнительный налоговый расход.

Рассмотрим случаи появления дополнительных налоговых расходов при переходе на ЕСХН.

При выборе специального режима налогообложения сельскохозяйственные организации не освобождаются от обязанности вести бухгалтерский учет в полном объеме и должны соблюдать отраслевые рекомендации по бухгалтерскому учету. У индивидуальных предпринимателей также появляется обязанность вести бухгалтерский учет наравне с организациями. Данное обстоятельство может повлиять на принятие решения о переходе на специальный режим.

На выбор системы налогообложения оказывает влияние финансовый результат деятельности экономических субъектов. Если на протяжении длительного периода хозяйство являлось убыточным, то переход на ЕСХН не позволит получить выгоду в виде экономии по налогу на прибыль. Не эффективен данный режим и для высокорентабельных предприятий, производящих в основном сельскохозяйственную продукцию, так как ставка налога на прибыль организаций для такой категории налогоплательщиков установлена в размере 0%.

При смене режима налогообложения необходимо учитывать долю заработной платы в расходах предприятия, оказывающую влияние на размер страховых взносов. Эффективность использования специального режима налогообложения возникает при высоком уровне заработной платы. Как правило, в сельском хозяйстве уровень заработной платы невысок и сокращение налоговых платежей в виде страховых взносов будет незначительным.

Структура доходов организации также оказывает значительное влияние на выбор режима налогообложения. Если доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, в том числе прошедшей первичную переработку, стабильно превышает 70%, организация может перейти на уплату ЕСХН, в противном случае невыполнение этого требования приведет к пересчету налоговых обязательств.

Поэтому при выборе систем налогообложения в сельском хозяйстве следует руководствоваться не сокращением сумм налоговых платежей, а их оптимизацией и улучшением финансовых результатов деятельности предприятий.

Уменьшение налоговых платежей не всегда улучшает финансовое состояние предприятия и наоборот. Прибыль увеличивается в том случае, если рост объемов продаж будет опережать темпы увеличения налоговых платежей. Снижать налоги целесообразно до тех пор, пока это приводит к увеличению чистой прибыли.

Если организации перешли на уплату единого сельскохозяйственного налога, то вернуться на общий режим налогообложения они могут только через год. Однако и в этом случае возникает ряд моментов, которые необходимо учитывать налогоплательщику. Во-первых, применяемый в течение периода уплаты ЕСХН способ списания основных средств при общем режиме перестает быть «ускоренным», вследствие чего возникает необходимость

пересчета их остаточной стоимости. Во-вторых, если расходы на приобретение основных средств за период выплаты ЕСХН превысили суммы амортизации, то при переходе на общую систему налогообложения полученная разница будет признана доходом организации. По нашему мнению, данные положения ограничивают права эффективно функционирующих хозяйств при смене режимов налогообложения.

С целью выбора оптимального режима налогообложения предлагаем величину налоговой нагрузки при применении ЕСХН определять исходя из совокупного налогового расхода как суммы чистых налоговых расходов и дополнительных расходов:

$$НН = (НР + ДР) / Д \times 100\%, \quad (3)$$

где НН – налоговая нагрузка при ЕСХН;

НР – чистые налоговые расходы;

ДР – показатель дополнительных налоговых расходов;

Д – сумма годового дохода.

Следовательно, для определения более выгодного режима налогообложения необходимо сравнить показатели налоговой нагрузки при применении общего режима налогообложения и ЕСХН.

Главный недостаток специального налогового режима связан с дальнейшим увеличением диспаритета цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию на сумму НДС. Для сельского хозяйства характерно превышение суммы вычетов по НДС над суммой начислений: так у 52% хозяйств Орловской области НДС, выплаченный поставщикам, превышает сумму НДС, полученную от покупателей. В связи с чем неэффективен переход на ЕСХН для сельскохозяйственных организаций и предпринимателей, у которых высока доля затрат, оплачиваемых с НДС.

Плательщики ЕСХН не имеют права на вычет НДС, при продаже продукции предприятие в счет-фактуре не выделяет НДС, а значит, покупатель не может зачесть его при покупке. В случае уплаты НДС продавцом на общем режиме, покупатель приобретает продукцию по более высокой цене, но при этом получает возможность зачета суммы входного НДС. В ситуации ЕСХН продавец вынужден снижать цену на свой товар, что может сказаться на финансовых результатах продаж. Кроме того, плательщики ЕСХН в отдельных случаях должны начислять налог на добавленную стоимость. При выставлении счета-фактуры покупателю организация-плательщик ЕСХН обязана начислять НДС к выплате в бюджет и применять соответствующие налоговые вычеты при условии предоставления декларации по НДС в налоговые органы.

Переход на уплату ЕСХН невыгоден для сельскохозяйственных товаропроизводителей, имеющих сильно изношенные основные средства, остаточная стоимость которых невелика, а также получающих значительные субсидии из бюджета.

Поэтому решению о целесообразности перехода на ту или иную систему налогообложения должны обязательно предшествовать расчеты экономических выгод и потерь в рамках проведения налогового анализа и планирования на предприятии.

Право перехода на общий режим налогообложения с ЕСХН или возврата на специальный режим, если соблюдаются все требования у сельскохозяйственных предприятий, имеется каждый год. Поэтому необходимость данных расчетов будет возникать перед началом финансового года.

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на уплату ЕСХН, существующим законодательством предусмотрены льготные ставки налога на прибыль по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции. Однако размер льготных ставок по налогу на прибыль для предприятий АПК в последующие налоговые периоды будет распределяться в сторону увеличения.

Очевидно, что в каждый последующий период времени налоговая ставка возрастает. Сельскохозяйственные предприятия, не перешедшие на уплату ЕСХН, будут облагаться

налогом на прибыль на общих основаниях. Данный факт будет стимулировать предприятия АПК к переходу на специальный режим налогообложения.

Сельскохозяйственные предприятия, не удовлетворяющие требованиям специального налогового режима, с 2015 г. попадут в невыгодные условия, в связи с чем будут стремиться увеличить долю реализованной сельскохозяйственной продукции с целью снижения налоговых платежей.

В связи с этим повышается роль планирования и прогнозирования налоговых обязательств предприятия для определения перспективной налоговой нагрузки. При осуществлении прогноза налоговых поступлений целесообразно использовать ретроспективные данные о налоговой базе и оценивать возможные варианты ее изменения за счет внешних и внутренних факторов. Для удобства и точности расчета рекомендуем воспользоваться пакетом Excel, используя встроенные функции. Параметры парной регрессии вида $y = \alpha + \beta x$ определяет встроенная статистическая функция ЛИНЕЙН.

Для прогноза среднесрочной нагрузки по ЕСХН используем данные одного из представителей сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Дополнительная регрессионная статистика будет выводиться в порядке, указанном в таблице 1.

Таблица 1 – Данные дополнительной регрессионной статистики

Значение коэффициента β	Значение коэффициента α
Среднее квадратическое отклонение β	Среднее квадратическое отклонение α
Коэффициент детерминации R^2	Среднеквадратическое отклонение y
F – статистика	Число степеней свободы
Регрессионная сумма квадратов	Остаточная сумма квадратов

Фактические данные для прогноза, результаты расчета линии регрессии и коэффициента детерминации представлены на рисунке 4.

	А	В	С	Д	Е
1	Год	Налоговая база, руб.	k		
2	2005	99149	1		
3	2006	325601	2		
4	2007	246230	3		
5	2008	348695	4		
6	2009	519043	5		
7	2010	927985	6		
8					
9	137913,46	-71579,93			
10	34157,13	133022,91			
11	0,80	142889,53			
12	16,30	4,00			
13	332852129069,16	81669669963,68			
14					
15					

Рисунок 4 – Фактические данные для прогноза, результаты расчета линии регрессии и коэффициента детерминации функции ЛИНЕЙН

Таким образом, получили уравнение регрессии $\tilde{y}_x = 137913x - 71580$ и значение коэффициента детерминации $R^2=0,8$.

Значение коэффициента корреляции составило $r_{yx} = 0,894$

Оценим значимость коэффициента корреляции с помощью критерия Стьюдента для доверительной вероятности 0,95.

$$t_{набл} = \frac{r_{yx} \sqrt{6-2}}{\sqrt{1-r_{yx}^2}} = \frac{0,8\sqrt{6-2}}{\sqrt{1-0,8}} = 3,57$$

Сравним полученные значения с табличным значением $t_{табл}(0,95;4) = 2,37$

Так как $t_{набл} > t_{табл}$, то полученное значение коэффициента корреляции признается значимым.

Модель уравнения, выражающая тенденцию развития налоговой базы по ЕСХН, имеет вид $\tilde{y}_x = 137913x - 71580$ и является трендовой моделью.

Построим на графике теоретическую кривую по выровненным уровням ряда динамики, а также покажем динамику изменения налоговой базы по ЕСХН (рис. 5).

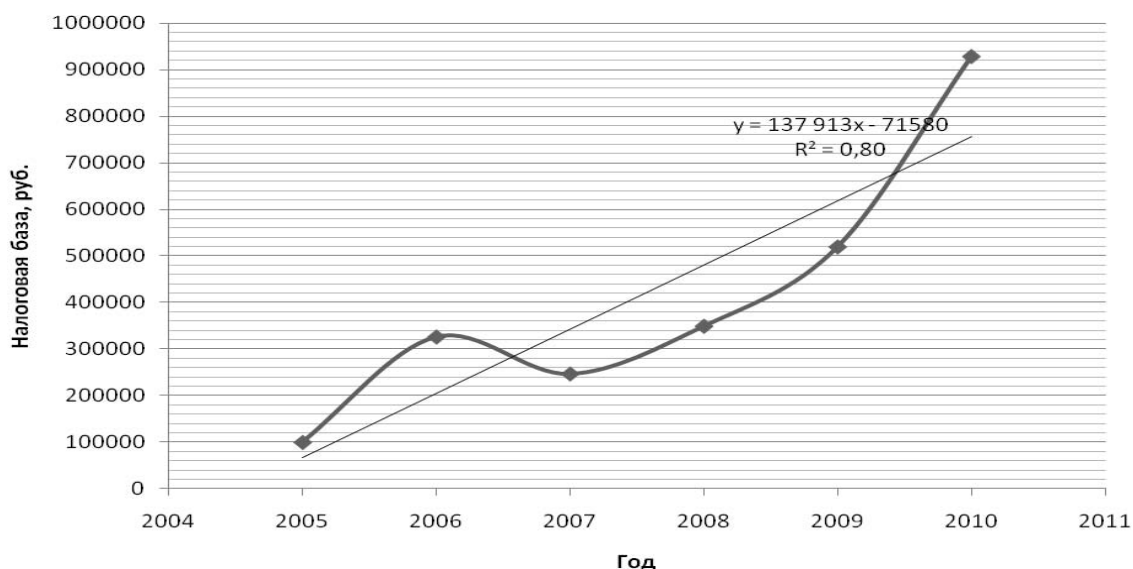


Рисунок 5 – Динамика изменения налоговой базы по ЕСХН

На основе полученных данных можно сделать вывод о тенденции к увеличению налоговой базы по ЕСХН на предприятии.

Затем найдем интервальную оценку налоговой базы: воспользуемся пакетом данных Excel и с помощью инструмента анализа данных Регрессия узнаем результаты регрессионной статистики, дисперсионного анализа и доверительных интервалов (рис.6).

Из проведенных расчетов можно сделать вывод, что верхнее значение налоговой базы равно 577134 руб., а нижнее – 812177 руб., прогнозные значения налоговой базы по ЕСХН равны: 2011 год – 893811 руб., 2012 год – 1174884 руб., 2013 год – 1312797 руб., 2014 год – 1450709 руб. Сумма единого сельскохозяйственного налога соответственно равна: 2011 год – 53629 руб.; 2012 год – 70493 руб.; 2013 год – 78768 руб.; 2014 год – 87043 руб.

В среднесрочном периоде величина единого сельскохозяйственного налога увеличивается в результате роста налоговой базы, что еще раз доказывает необходимость проведения в сельскохозяйственной организации налогового анализа и планирования и ввода в штат специалиста, отвечающего за налоговую политику предприятия и эффективность решений в области налогообложения.

Вывод итогов						
<i>Регрессионная статистика</i>						
Множественный R		0,856323637				
R-квадрат		0,733290171				
Нормированный R-квадрат		0,644386894				
Стандартная ошибка		162694,2669				
Наблюдения		5				
Дисперсионный анализ						
		<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Значимость F</i>
Регрессия		1	218324561156,10	218324561156,10	8,25	0,06
Остаток		3	79408273460,70	26469424486,90		
Итого		4	297732834616,80			
		<i>Коэффициенты</i>	<i>стандартная ошибка</i>	<i>t-статистика</i>	<i>P-значение</i>	<i>Нижние 95%</i>
Y-пересечение		-117521,6	218277,2642	-0,538405135	0,627680483	-812177,273
	1	147758,1	51448,44457	2,871964376	0,063947497	-15973,81231
Вывод остатка						
<i>Наблюдение</i>		<i>Предсказанное 893811</i>	<i>Остатки</i>			
	1	1174883,6	147606,4			
	2	1312796,7	-79522,7			
	3	1450709	-124815,8			
	4	1588622	-102225,9			
	5	1726535	158958			

Рисунок 6 – Результаты применения инструмента Регрессия

Для проведения комплексного анализа налогов, уплачиваемых предприятием, выявления наиболее значимых факторов, вызвавших изменения в динамике и структуре налоговых обязательств, предложена следующая последовательность проведения налогового анализа (рис. 7).

На первом этапе осуществляется анализ налоговых платежей, который позволяет оценить абсолютную налоговую нагрузку на предприятие. В рамках его проводится горизонтальный, вертикальный и факторный анализ.

Горизонтальный анализ налоговых платежей, уплачиваемых предприятием за исследуемый период, выявляет те налоги, в динамике которых произошли наиболее значимые изменения.

Вертикальный анализ налогов, уплачиваемых предприятием за анализируемый период, определяет структуру налогов за каждый год, выявляет платежи, имеющие наибольший удельный вес в общей совокупности налогов, дает характеристику изменений, произошедших за период в соотношениях удельных весов налогов.

Факторный анализ налоговых платежей позволяет выявить факторы, под влиянием которых произошли наиболее значимые изменения в динамике и структуре налогов. Проведение факторного анализа осуществляется с помощью метода цепных подстановок, интегрального метода, абсолютных и относительных разниц.

Следующим шагом налогового анализа является анализ задолженности предприятия по платежам в бюджет и внебюджетные фонды и структура этой задолженности по годам. Результаты анализа оформляются в виде аналитических таблиц. Рассчитываются соотношения сумм налоговой задолженности предприятия к общей сумме налоговых обязательств для определения удельного веса неуплаченных налогов.

На третьем этапе проводится анализ схем налоговой оптимизации, который заключается в определении их законности и оценке перспектив внедрения эффективных схем налоговой оптимизации, способствующих снижению налоговых платежей и повышению показателей деятельности предприятия.



Рисунок 7 – Информационная база и разделы налогового анализа

Абсолютный анализ налоговых платежей не дает полного представления о степени воздействия совокупности налогов на результаты деятельности предприятия, поэтому необходимо определить относительную налоговую нагрузку (рис. 8).

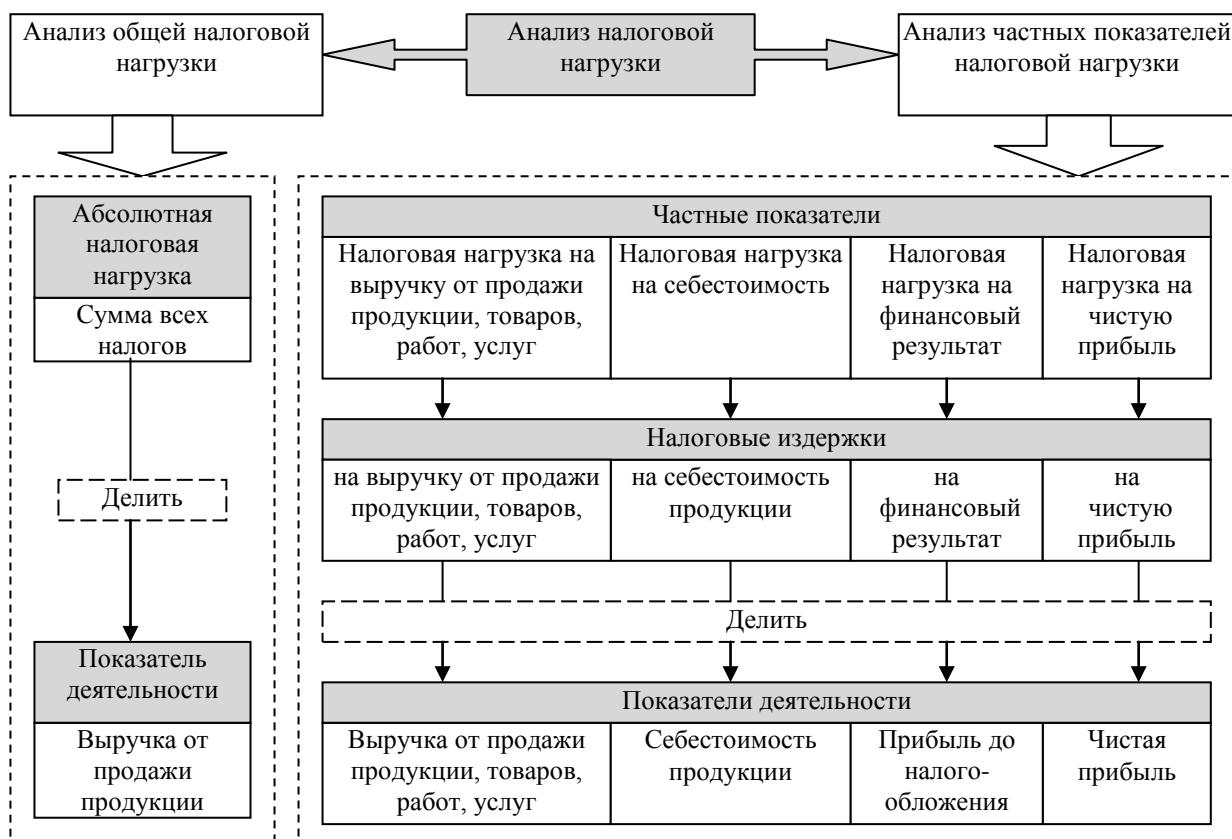


Рисунок 8 – Анализ налоговой нагрузки

Общая налоговая нагрузка на предприятие определяется путем деления всей суммы налоговых платежей на выручку от реализации товаров, работ, услуг. Для ее расчета можно использовать методику Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ. Частные показатели можно рассчитать, используя методики расчета налоговой нагрузки различных авторов: М.И. Литвина, Т.К. Островенко и других.

Все полученные аналитические коэффициенты сводятся в таблицу и анализируются, что позволяет сделать вывод о тенденциях, сложившихся в системе налогообложения предприятия и об уровне ее воздействия на экономические показатели его деятельности.

Таким образом, налоговый анализ и планирование является объективной необходимостью и потребностью каждой сельскохозяйственной организации, которая заинтересована в снижении налоговой нагрузки законным способом, проведении анализа и оценки налоговой ситуации, формирования системы необходимых решений, позволяющих достичь прогнозируемой величины роста производства.

Налоговый анализ и планирование позволяет в большей степени учесть особенности сельскохозяйственного производства, его сезонность и большой срок оборачиваемости капитала, обеспечить минимальные налоговые платежи и максимизировать прибыль.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Текст] // СПС «Гарант»
2. Попова, Л.В. Элементы методики налогообложения сельскохозяйственных производителей при эффективном учетном процессе [Текст] / Л.В. Попова, О.Г. Маслова // Управленческий учет. - 2008. - №2.

Варакса Наталия Геннадьевна

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: konfer_2005@mail.ru

N.G. VARAKSA

THE METHOD OF ANALYSIS AND PLANNING OF TAX LIABILITIES AT THE MICRO LEVEL IN ORDER TO DETERMINE THE OPTIMAL TAX REGIME OR A COMBINATION EAGLE POINT OF ISSUE

The article suggests a method of analysis and planning of tax liabilities at the micro level in order to determine the optimal tax treatment, or a combination thereof, which allows to maneuver in the choice of forms and strategies of activity, reaching optimization of tax payments.

Keywords: *tax analysis, tax planning, the special tax regime, agricultural producer, the mechanism of calculation of the tax.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii. Chast' vtoraja [Tekst] // SPS «Garant»
2. Popova, L.V. Jelementy metodiki nalogooblozhenija sel'skohozjajstvennyh proizvodelej pri jeffektivnom uchetnom processe [Tekst] / L.V. Popova, O.G. Maslova // Upravlencheskij uchet. - 2008. - №2.

Varaksa Nataliya Gennad'evna

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Professor of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: konfer_2005@mail.ru

А.А. ГУДКОВ

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕГИОНА И ЕЕ ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ПАРАМЕТРЫ¹

В статье рассмотрены структура региональной налоговой системы и параметры системы налогообложения региона. Также внимание уделено вопросам межбюджетных налоговых отношений и определению налогового потенциала региона.

Ключевые слова: налоги, налоговая система региона, налогообложение региона, налоговый потенциал, налоговая база, параметры налогообложения.

Концепция налоговой системы региона представляет собой совокупность целей, методов и инструментов комплексного воздействия и управления составными элементами налогового потенциала [1].

Обязательными подсистемами, входящими в структуру налоговой системы региона, являются региональная система законодательства о налогах и сборах, системы налогов и сборов, уплачиваемых в регионе, плательщиков налогов и сборов и системы налогового администрирования региона, без наличия каждого из которых налоговая система региона функционировать не может (рис. 1).

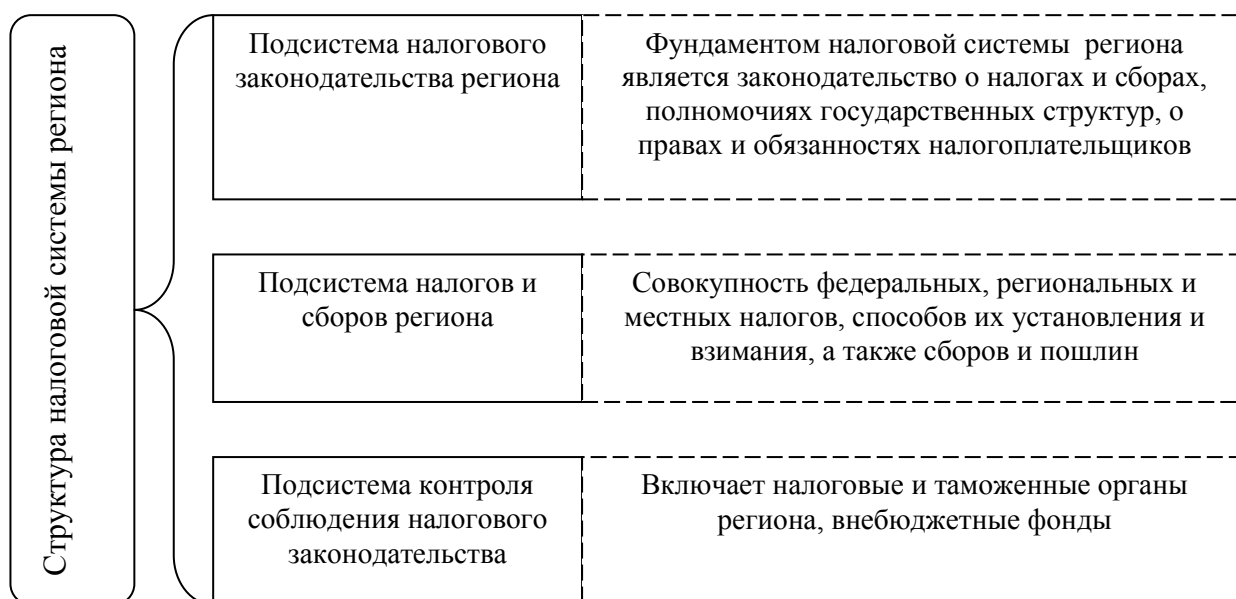


Рисунок 1 – Структура налоговой системы региона как одного из параметров региона

Подсистема налогов и сборов Орловской области включает следующие виды налогов:

1. Федеральные налоги:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

2. Региональные налоги:

¹ Статья подготовлена в рамках выполнения гранта Президента Российской Федерации для государственной поддержки молодых российских ученых - кандидатов наук МК-944.2012.6

- налог на имущество организаций;
 - транспортный налог.
3. Местные налоги:
- земельный налог;
 - налог на имущество физических лиц.
4. Специальные налоговые режимы.

Под параметрами системы налогообложения региона понимаются те элементы и характеристики налоговой системы, которые находятся в компетенции региональных властей и изменение которых влияет на величину налогового потенциала региона [2].

Параметры налоговой системы региона во многом зависят от проводимой государством и регионом налоговой политики, под которой понимается совокупность осуществляемых государством (регионом) мероприятий, направленных на обеспечение своевременной и полной уплаты налогов и сборов, в объемах, позволяющих предоставить необходимое финансирование деятельности органов государственной власти (рис. 2).

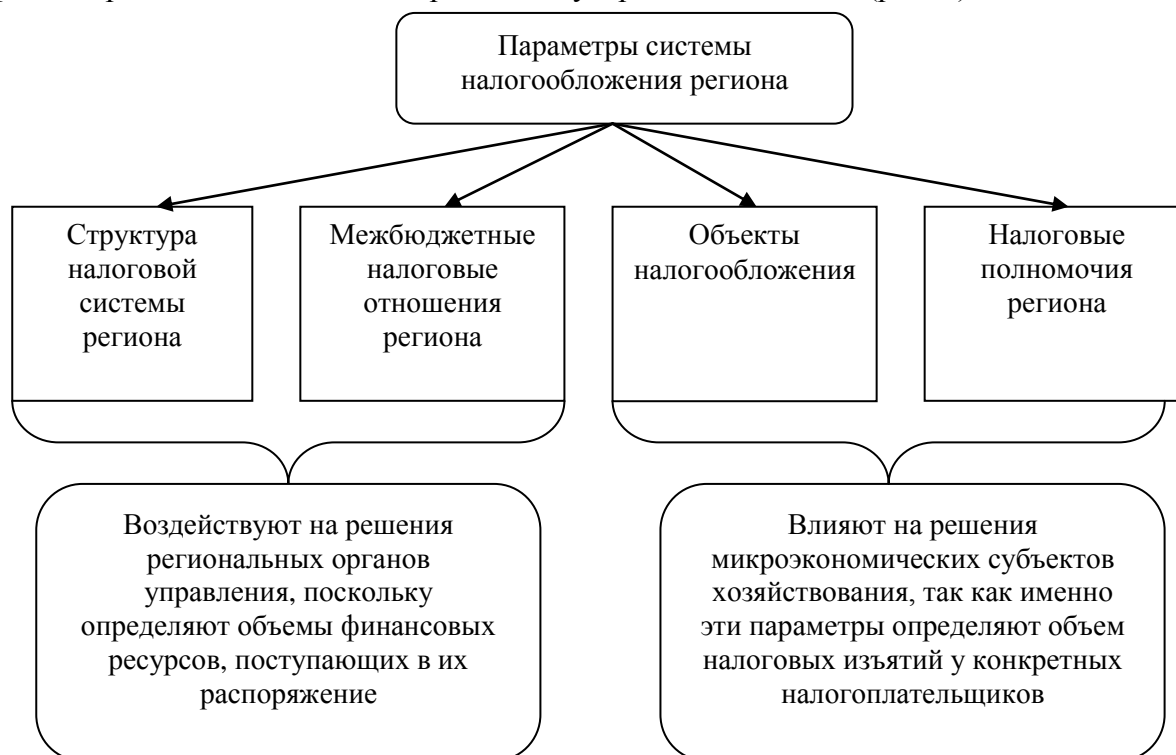


Рисунок 2 – Параметры системы налогообложения региона

Одним из параметров налоговой системы региона является её структура, которая представляет собой совокупность взаимосвязанных и взаимозависимых подсистем, определяемая следующими факторами:

- 1) уровнем социально-экономического развития региона;
- 2) общественно-экономическим устройством общества;
- 3) господствующей в стране экономической доктриной;
- 4) государственным устройством общества (унитарное или федеративное);
- 5) историческим развитием налоговой системы [3].

Следующим параметром системы налогообложения региона являются межбюджетные налоговые отношения. Как известно, налоговая система Российской Федерации включает в себя три подсистемы налогов - федеральную, региональную и местную. При этом действующее законодательство связывает с каждым уровнем власти не столько право на получение соответствующих налоговых доходов, сколько компетенцию введения тех или иных налогов. Налоговые же доходы в большинстве своем распределяются между

бюджетами разных уровней. При этом классификация налога (федеральный, региональный или местный) не всегда имеет первостепенное значение.

В условиях, когда основные налоговые доходы аккумулируются в федеральном центре, у него объективно возникает необходимость финансировать нижестоящие бюджеты. Осуществляется такое финансирование двумя способами. Первый представляет собой разделение полученных доходов от федеральных налогов между бюджетами всех уровней. Здесь разделение доходов идет в момент их образования в восходящем финансовом потоке. Второй способ заключается в перераспределении части средств федерального бюджета в пользу регионов – то есть в нисходящем финансовом потоке. Первый способ позволяет регионам проводить налоговую политику в ограниченных рамках, второй – не предусматривает такой политики в принципе [1].

При «восходящем» движении финансовых ресурсов, доходы от федеральных налогов непосредственно распределяются в пользу соответствующих бюджетов в форме так называемых «закрепленных» доходов. Размер этого закрепления оговаривается законодателем ежегодно в законе о федеральном бюджете на очередной год.

Принятый механизм закрепления, при котором размер перераспределения восходящих финансовых потоков из года в год меняется, ведет к нестабильности доходной части региональных бюджетов. Ограниченность закрепленных доходов периодом в один год лишает регионы стимула развивать налоговые базы федеральных налогов. Нормативы зачисления некоторых налоговых доходов в бюджет Орловской области представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативы зачисления некоторых налоговых доходов в бюджет Орловской области

Вид налога	Распределение по бюджетам		
	Федеральный бюджет	Региональный бюджет	Местный бюджет
Налог на добавленную стоимость	100%	-	-
Акцизы			
на спирт пищевой	50%	50%	-
на спирт за исключением пищевого	100%	-	-
на вино	-	100%	-
на табак	100%		-
на пиво	-	100%	-
НДФЛ	-	70%	30%
Водный налог	100%	-	-
Сборы за пользование объектами животного мира	-	100%	-
Налог на имущество организаций	-	100%	-
Транспортный налог	-	100%	-
Земельный налог	-	100%	-
УСН	10%	90%	-
ЕНВД	-	10%	90%

Следующим параметром системы налогообложения региона являются налоговые полномочия региона.

Разграничение налоговых полномочий по уровням государственного управления в большей степени ориентировано на реализацию на региональном уровне фискальной

функции налогов, тогда как реализация регулирующей функции возможна лишь на федеральном уровне, что затрудняет создание стимулов к развитию налоговых потенциалов регионов [4].

Возможности проведения налоговой политики регионами существенно ограничены. В соответствии с НК РФ субъекты Российской Федерации могут варьировать только ставки и льготы в части налогов, относящихся к их компетенции. Что касается налоговой политики регионов, основанной на собственных налогах, то здесь определенные возможности есть только в отношении малого предпринимательства. Сложившаяся система налогового регулирования на уровне субъектов Российской Федерации не отвечает ведущей роли регионов и нуждается в дальнейшем совершенствовании.

Кроме того, учеными, исследующими современные проблемы проведения эффективной налоговой политики, справедливо указывается, что в практическом плане строгое и полное разграничение всех источников дохода по видам бюджетов почти невозможно, поскольку всегда будет существовать потребность в перераспределении средств (рис. 3).

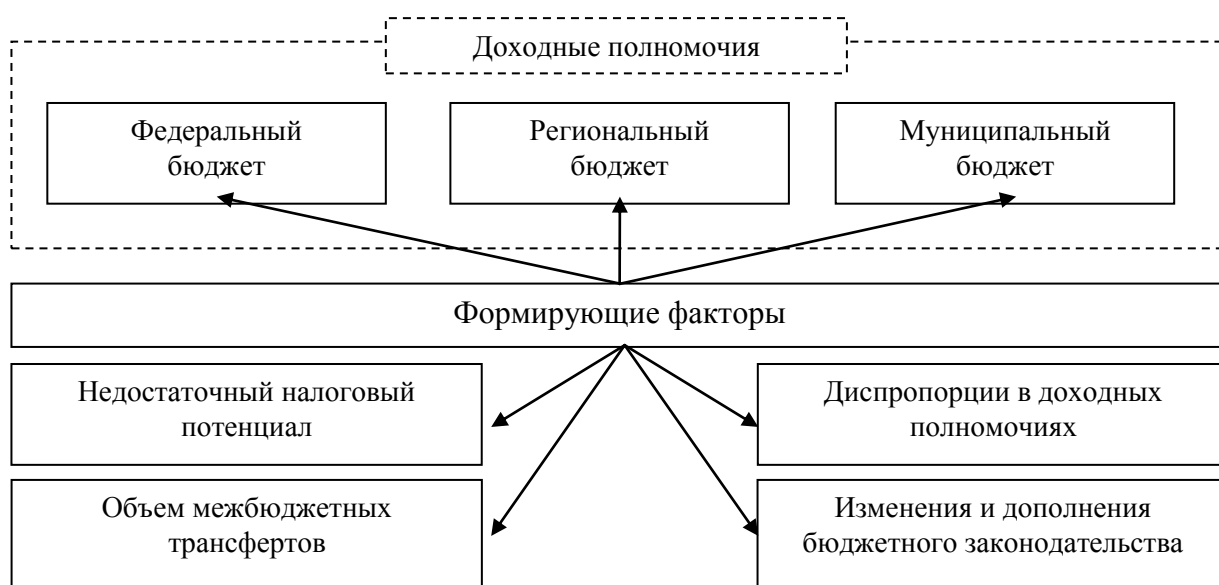


Рисунок 3 – Факторы формирования доходных полномочий

Совершенствование доходных полномочий всех уровней власти в Российской Федерации должно основываться на следующих принципах:

- предотвращение недобросовестной налоговой конкуренции между территориями и обеспечение единого налогового пространства;
- уплата налогов в региональные и местные бюджеты по месту фактической деятельности компаний;
- предотвращение экспорта налогового бремени в другие регионы и муниципальные образования [3].

Развитие доходных полномочий является следствием экономического развития и усложнения хозяйственных связей, и поэтому стабильность налоговой системы, хотя и является желательной, но на практике может быть лишь относительной. Также лишь относительно стабильными могут быть нормативы зачисления конкретных налогов в бюджеты трех уровней власти.

Помимо вышеперечисленных параметров налогообложения на налоговый потенциал региона оказывает существенное влияние обеспеченность налоговыми базами для исчисления того или иного налога, в частности сумма налогооблагаемой прибыли, полученной всеми зарегистрированными предприятиями; объемом доходов физических лиц; стоимостью, добавленной в процессе производства; наличием тех или иных природных ресурсов.

Налоговую базу региона можно рассматривать в двух аспектах:

1) фактически сложившаяся налоговая база, представляющая собой совокупность баз налогообложения плательщиков налогов и сборов, зарегистрированных на территории данного региона;

2) потенциально возможная налоговая база региона в случае оптимального использования всех природных, демографических, производственных и прочих факторов и ресурсов (оптимальная налоговая база).

При определении налоговой базы регионов и оценке на этой основе налогового потенциала используется система показателей, определяющих тенденции развития макроэкономической ситуации в регионе, а также воздействие отраслевых и региональных факторов и сложившейся структуры финансовых потоков, влияющих на состояние налоговой базы и перспективу её развития. В модель с исследованием влияния различных факторов на формирование налоговой базы региона включаются факторы, оказывающие ключевое влияние на ее формирование:

1) нормативно-законодательные (определяется комплексом основных положений, возведенных в ранг общепринятых и юридически оформленных требований и правил, соблюдение которых является обязательным для всех субъектов налогового права региона);

2) экономические (основные макроэкономические параметры развития реального сектора экономики, влияющего на развитие налоговой базы региона и налоговую нагрузку в целом и по отраслям экономики);

3) бюджетные (происходящие в бюджетно-налоговом законодательстве изменения в отчислениях налогов в разные уровни бюджетов) [5].

Использование данной системы показателей создаёт предпосылки для определения функциональных зависимостей между выбранными макроэкономическими показателями и состоянием налоговой базы и, как следствие, для объективной оценки налогового потенциала региона.

В настоящее время не существует единого перечня параметров налоговой системы макро- и мезоуровня, так как в зависимости от особенностей социально-экономического, исторического развития региона факторы, характеризующие налоговую систему и влияющие на налоговый потенциал могут меняться.

Наиболее существенным параметрам налоговой системы региона необходимо уделять наибольшее внимание и контроль, так как при их регулировании или трансформации существенно меняется налоговый и финансовый потенциал региона. К таким параметрам относится, в первую очередь, структура налоговой системы и налоговые полномочия региона. Однако, при оценке влияния изменения каждого из параметров, необходимо использовать комплексные методики, учитывающие одновременно влияние и других косвенных факторов, таких как налоговая нагрузка на регионально-обобщенного хозяйствующего субъекта, географическое положение региона, межбюджетные трансферты, доходы населения и другие.

Разработка комплексной методики оценки налоговых параметров региона и их влияния на налоговый потенциал региона в настоящее время является основной проблемой достижения управляемости социально-экономическим положением субъектов и страны в целом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Коростелкина, И.А. Модель структурных параметров региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Финансы и кредит. – 2013. – №27 (555). – С. 2-9.
2. Коростелкина, И.А. Направления повышения эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов в рамках реализации региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. – 2011. - №7. – С. 68-77.
3. Коростелкина, И.А. Теоретико-прикладной анализ выбора модели налоговой стратегии региона [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. – №10 (249). – С. 89-95.

4. Коростелкина, И.А. Формирование налоговой стратегии региона [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. – №4 (255). – С. 89-100.

5. Маслова, И.А. Региональная составляющая инфраструктурной концепции стоимости и ее налоговые характеристики [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. – №6. – С. 58-63

Гудков Александр Александрович

ФГБОУ ВПО «Государственный университет – УНПК»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

Е-mail: orelbuin@yahoo.com

A.A. GUDKOV

TAX SYSTEM OF THE REGION AND ITS BASIC PARAMETERS

The article considers the structure of the tax system in the region and the parameters of the tax system in the region. Also, attention is paid to issues of intergovernmental fiscal relations and the definition of the tax potential of the region.

Keywords: taxes, tax system in the region, the taxation of the region, the potential tax, tax base, tax parameters.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Korostelkina, I.A. Model' strukturnyh parametrov regional'noj nalogovoj politiki [Tekst] / I.A. Korostelkina // Finansy i kredit. – 2013. – №27 (555). – S. 2-9.

2. Korostelkina, I.A. Napravlenija povyshenija jeffektivnosti kontrol'no-proverochnoj dejatel'nosti nalogovyh organov v ramkah realizacii regional'noj nalogovoj politiki [Tekst] / I.A. Korostelkina // Upravlencheskij uchet. – 2011. – №7. – S. 68-77.

3. Korostelkina, I.A. Teoretiko-prikladnoj analiz vybora modeli nalogovoj strategii regiona [Tekst] / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - №10 (249). – S. 89-95.

4. Korostelkina, I.A. Formirovanie nalogovoj strategii regiona [Tekst] / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. – №4 (255). – S. 89-100.

5. Maslova, I.A. Regional'naja sostavljajushhaja infrastrukturoj koncepcii stoimosti i ee nalogovye harakteristiki [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. – №6. – S. 58-63

Gudkov Aleksandr Aleksandrovich

State University-ESPC

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Ph.: (4862) 41-70-68

Е-mail: orelbuin@yahoo.com

Н.В. КОЗЛЮК

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

В статье рассмотрены этапы налогового анализа на сельскохозяйственных предприятиях, предложена методика анализа при едином сельскохозяйственном налоге, выделены налоговые риски и методы управления ими.

Ключевые слова: налоги, налоговый анализ, сельскохозяйственное предприятие, налоговые риски.

Анализ и оценка налоговых обязательств экономического субъекта является важным элементом в системе управления налогообложением.

Налоговый анализ предполагает изучение составных частей системы налогообложения предприятий с целью повышения ее эффективности. Такой анализ осуществляется по всем налогам и сборам, уплачиваемым предприятием, а также по отдельным налогам и сборам [8].

Налоговый анализ служит исходной отправной точкой налогового планирования, прогнозирования, налоговой оптимизации, а также управления экономическими объектами и протекающими в них процессами.

В налоговом анализе методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования составляющих налоговой нагрузки, подчиненных достижению цели ее оптимизации [4].

Любая методика анализа содержит следующие элементы:

- формулировка задач и целей анализа;
- объекты анализа;
- система показателей, с помощью которых проводится анализ;
- определение последовательности и периодичности проведения аналитического исследования;
- описание способов и методики исследования изучаемых объектов;
- источники данных, на основании которых производится анализ [10].

Остановимся подробнее на двух элементах методики налогового анализа: последовательности выполнения аналитической работы и методике исследования аналитических объектов.

Целесообразным представляется проведение налогового анализа на сельскохозяйственном предприятии в следующей последовательности (рис. 1).

В качестве важнейшего элемента методики налогового анализа необходимо выделить технические приемы и инструменты анализа.

Инструменты налогового анализа должны использоваться для следующих операций:

- 1) первичной обработки собранной информации (проверки, группировки систематизации);
- 2) изучения состояния и закономерностей развития исследуемых объектов;
- 3) определения влияния факторов на уровень налоговой нагрузки;
- 4) подсчета неиспользованных и перспективных резервов снижения совокупной налоговой нагрузки;
- 5) обобщения результатов анализа и комплексной оценки налоговых обязательств и их выполнения;
- 6) обоснования выбранной налоговой политики [9].



Рисунок 1 – Этапы методики налогового анализа на сельскохозяйственном предприятии

Для изучения влияния различных факторов на налоговую нагрузку предприятия, подсчета резервов и эффективности применяемой налоговой политики рекомендуем сельскохозяйственным предприятиям применять способы детерминированного и стохастического факторного анализа [11].

Налоговый анализ можно рассматривать как процесс комплексного изучения и оценки налогообложения экономического субъекта с целью выявления возможных резервов оптимизации налоговой нагрузки [7, 8].

Объектом налогового анализа субъекта хозяйствования является действующая система налогов и сборов, уплачиваемых предприятием [2].

Анализ налоговых обязательств позволяет изучить систему налогообложения, а также измерить влияние налогообложения на результаты хозяйствования предприятия. Главной целью налогового анализа на сельскохозяйственном предприятии является разработка рекомендаций по оптимизации в краткосрочном и долгосрочном периоде.

С учетом специфики деятельности предлагаем сельскохозяйственному предприятию проводить налоговый анализ по следующей методике (рис. 2).

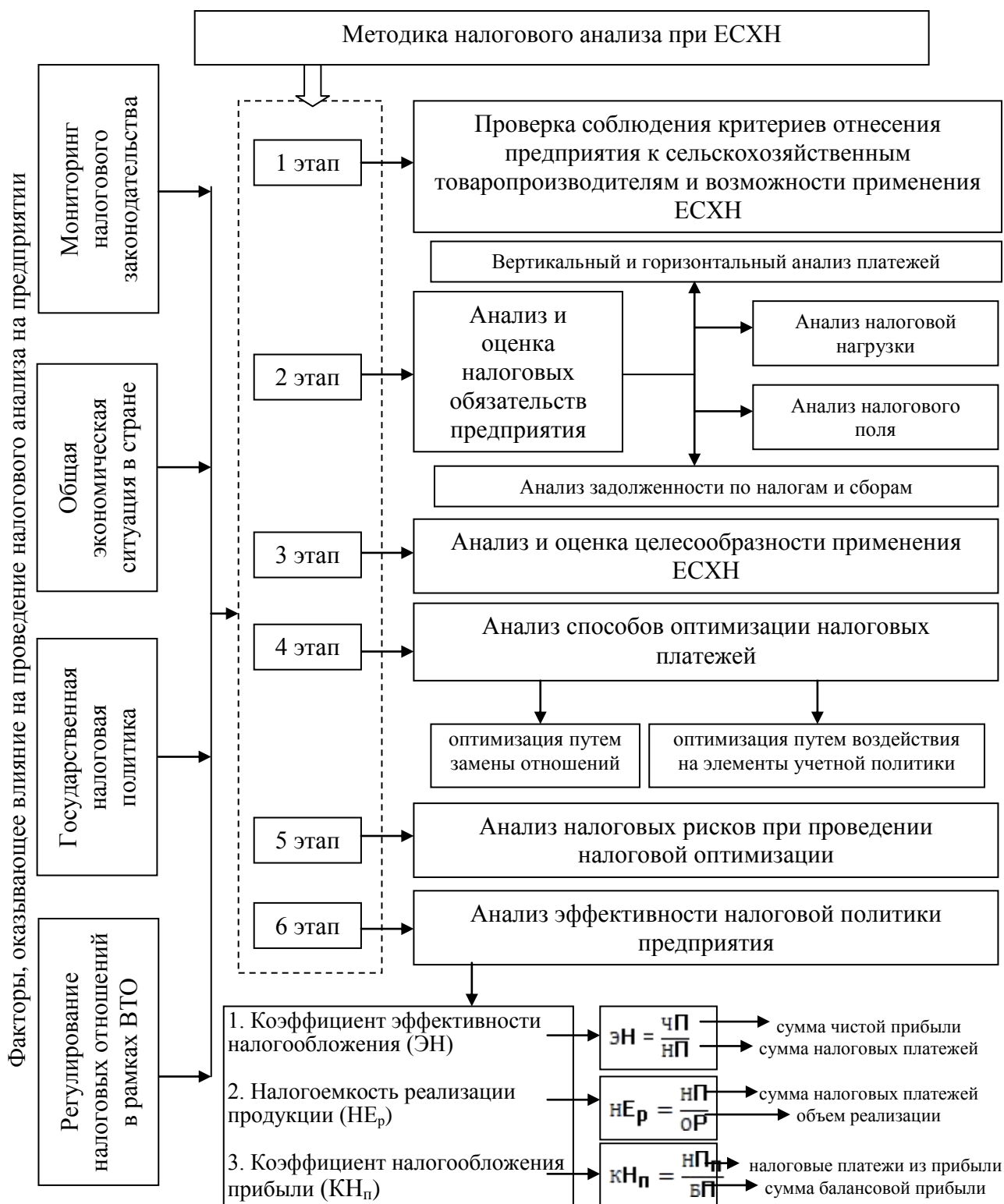


Рисунок 2 – Методика налогового анализа при едином сельскохозяйственном налоге

Процесс проведения налогового анализа на сельскохозяйственном предприятии необходимо начинать с проверки соблюдения критериев отнесения предприятия к сельскохозяйственным товаропроизводителям.

После этого важно проверить следование основным условиям перехода на ЕСХН.

Анализ и оценку налоговых обязательств предприятия рекомендуем проводить по следующим основным направлениям:

- анализ абсолютной налоговой нагрузки;
- анализ относительной налоговой нагрузки;
- анализ задолженности по налогам и другим обязательным платежам.

Все направления анализа дают полное представление об основных налоговых показателях деятельности организации, используемых для расчета налоговой нагрузки предприятия, данных о динамике поступления налоговых платежей (сборов) и задолженности по налогам и сборам предприятия перед бюджетом [1].

Одним из направлений анализа абсолютной налоговой нагрузки предприятия является анализ и оценка на его основе динамики налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Проведение анализа налоговых обязательств позволит предприятию достичь эффективного экономического и налогового планирования и снижения налоговой нагрузки в организации.

Анализ налоговых обязательств исследуемого предприятия включает горизонтальный и вертикальный анализ.

Горизонтальный анализ заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные финансовые показатели по каждой позиции отчетности сравниваются с предыдущим периодом.

Вертикальный (структурный) анализ – представление отчета в виде относительных показателей, т.е. структуры финансовых показателей. Это позволяет увидеть удельный вес каждой статьи отчета в его общем итоге. Обязательный элемент такого анализа – это динамические ряды относительных величин, с помощью которых можно отслеживать и прогнозировать структурные изменения в составе активов и их источников покрытия [3].

Проведенный горизонтальный анализ налоговых платежей ТнВ «Мариничи» показал, что общий размер уплачиваемых в бюджет налогов в 2010 году по сравнению с 2009 годом вырос на 10%, а в 2011 году снизился на 4% от значения данного показателя в 2010 году.

Наибольшее увеличение в 2010 году приходится на ЕСХН и составляет 81% по сравнению с 2009 годом.

Величина транспортного налога в 2010 году по сравнению с 2009 годом увеличилась на 13%, а в 2011 году осталась неизменной по сравнению с предыдущим годом.

Величина земельного и водного налогов остается постоянной из года в год.

Размер платежей по НДФЛ увеличился в 2010 году на 6% по сравнению с 2009 годом, а в 2011 снизился на 1% по сравнению с предыдущим годом.

Проведенный вертикальный анализ показал, что наибольшую долю в структуре налоговых обязательств предприятия занимает НДФЛ и составляет 86,9% от общей суммы уплачиваемых налогов в 2011 году, при этом доля данного налога в общей сумме налоговых обязательств предприятия увеличивается из года в год. Однако ТнВ «Мариничи» является налоговым агентом по НДФЛ, поэтому данный налог выплачивается из доходов работников, и, следовательно, не несет высокую налоговую нагрузку на предприятие. Наименьшую долю занимает водный налог (0,5%). Единый сельскохозяйственный налог составляет в 2009 году 5% в общем размере уплачиваемых налогов, в 2010 году – 9%, а в 2011 году его доля в структуре налогов ТнВ «Мариничи» уменьшилась и составила 7%.

ТнВ «Мариничи» рекомендуется для проведения более детального налогового анализа составить налоговое поле (Таблица 1).

Необходимо отметить, что налоговое поле предприятия не является постоянным, так как налоговое законодательство постоянно изменяется [6].

Таблица 1 – Налоговое поле ТнВ «Мариничи»

Наименование налога	Ставка	Налоговая база	Объект обложения	Сроки уплаты	Льготы
1	2	3	4	5	6
ЕСХН	6%	Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	Доходы, уменьшенные на величину расходов	Авансовый платеж – не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода. По итогам налогового периода – не позднее 31 марта следующего года.	Освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и налога на добавленную стоимость
Водный налог	70 руб. за одну тысячу кубических метров воды, забранной из водного объекта	Объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.	Забор воды из водных объектов	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.	Не признаются объектами налогообложения: забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения, полива садоводческих, огороднических, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций
НДФЛ	13%	Полученные налогоплательщиком доходы за минусом предусмотренных законом вычетов	Доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ	Не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом	Налоговые вычеты, предусмотренные ст. 218-221.
Транспортный налог	Легковые автомобили: 7 и 18 руб./л.с. Автобус: 40 руб./л.с. Грузовые автомобили: 15 и 20 руб./л.с.	Мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах	Автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины	Не позднее 1 февраля года, следующего за налоговым периодом	Не являются объектом налогообложения: тракторы, самоходные комбайны всех марок, спец. автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6
Земельный налог	0,3%	Кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения	Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог	Не позднее 1 февраля года, следующего за налоговым периодом.	Ставки налога: 1) 0,3% - в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения 2) 1,5% в отношении прочих земельных участков

Одним из направлений анализа абсолютной нагрузки предприятия является факторный анализ налоговых платежей.

Факторный анализ при специальном режиме налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей базируется на традиционных методах экономического анализа [5].

Проведем факторный анализ налоговых обязательств ТнВ «Мариничи» по единому сельскохозяйственному налогу за период 2010-2011 гг. используя метод цепных подстановок.

Все необходимые данные для расчета сведем в таблицу 2.

Таблица 2 – Данные, необходимые для проведения факторного анализа налоговых обязательств по ЕСХН ТнВ «Мариничи» за 2010-2011 гг.

Показатель	Значение показателя		Абсолютное отклонение	Темп роста
	2010 год	2011 год		
Доходы, руб.	16739231	13333622	-3405609	79,65
Расходы, руб.	15811246	12631304	-3179942	79,89
Налоговая база, руб.	927985	702318	-225667	75,68
Ставка налога, %	6	6	0	100,00
Сумма налога, руб.	55679	42139	-13540	75,68

Анализируя таблицу можно сделать вывод, что в 2011 году по сравнению с 2010 годом доходы и расходы, учитываемые при расчете ЕСХН, уменьшились на 30%.

Налоговая база на протяжении исследуемого периода также снижается, а ставка налога остается неизменной.

Рассмотрим влияние факторов доходы и расходы, учитываемых при расчете налоговой базы по ЕСХН, а также ставки налога на величину единого сельскохозяйственного налога, уплачиваемого в 2011 году ТнВ «Мариничи». Воспользуемся для этого методом цепных подстановок.

Для этого построим следующую факторную модель:

$$H = (D - P) \times C,$$

где H – сумма единого сельскохозяйственного налога за период;

D – доходы, учитываемые при расчете единого сельскохозяйственного налога, определенные за период;

P – расходы, учитываемые при расчете единого сельскохозяйственного налога, определенные за период;

C – ставка единого сельскохозяйственного налога за период.

Для расчета за отчетный период принимается 2011 год, а за базисный – 2010 год.

Алгоритм расчета с помощью метода цепных подстановок следующий:

$$1) H_0 = (D_0 - P_0) \times C_0 = (16739231 - 15811246) \times 6\% = 55679;$$

$$2) H(D) = (D_1 - P_0) \times C_0 = (13333622 - 15811246) \times 6\% = -148657;$$

$$3) H(P) = (D_1 - P_1) \times C_0 = (13333622 - 12631304) \times 6\% = 42139;$$

$$4) H(C) = (D_1 - P_1) \times C_1 = (13333622 - 12631304) \times 6\% = 42139.$$

Степень влияния Д на Н: $\Delta H(D) = H(D) - H_0 = -148657 - 55679 = -204336.$

Степень влияния Р на Н: $\Delta H(P) = H(P) - H(D) = 42139 - (-148657) = 190796 .$

Степень влияния С на Н: $\Delta H(C) = H(C) - H(P) = 42139 - 42139 = 0.$

Проведем проверку.

Проверка заключается в том, что общее отклонение должно равняться сумме частных отклонений.

$$\Delta H_{\text{общ}} = \Delta H(D) + \Delta H(P) + \Delta H(C) = -204336 + 190796 + 0 = -13540.$$

$$\Delta H_{\text{общ}} = H_1 - H_0 = 421395 - 55679 = -13540.$$

Таким образом, факторный анализ, проведенный с помощью метода цепных подстановок, показал, что в 2011 году величина уплачиваемого единого сельскохозяйственного налога снизилась на 13540 руб. по сравнению с 2010 годом.

Наибольшее влияние на изменение величины уплачиваемого единого налога оказали доходы, учитываемые при расчете налоговой базы по ЕСХН. Они ведут к снижению суммы ЕСХН на 204336 руб. Расходы, учитываемые при определении налоговой базы по ЕСХН, приводят к увеличению величины ЕСХН на 190796 руб. Ставка по ЕСХН не оказывает никакого влияния на изменение величины уплачиваемого ЕСХН.

Так как налоговая нагрузка исследуемого предприятия имеет тенденцию к увеличению, то необходимо провести оптимизацию налоговых обязательств. При проведении оптимизации налоговых платежей предприятие обязательно должно оценивать налоговые риски.

Под налоговым риском понимается опасность для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые и иные потери, связанные с процессом налогообложения, вследствие негативных отклонений для данного субъекта от предполагаемых им, основанных на действующих нормах права, состояниях будущего, из расчета которых им принимаются решения в настоящем [12].

Разработаем классификацию налоговых рисков для ТнВ «Мариничи» и предложим основные методы управления ими (рис. 3).

Принимая решение о постановке системы налогового анализа в организации, следует обратить внимание и на то, что серьезный анализ налоговых платежей предприятия и выяснения резервов их снижения всегда сопряжен с дополнительными организационными трудностями и затратами. Поэтому следует оценить расходы и сравнить их с ожидаемой выгодой. Так как исследуемое предприятие имеет небольшую организационную структуру, то предлагаем возложить функции проведения налогового анализа на помощника главного бухгалтера. При этом непосредственный контроль правильности проводимого анализа возлагается на главного бухгалтера.

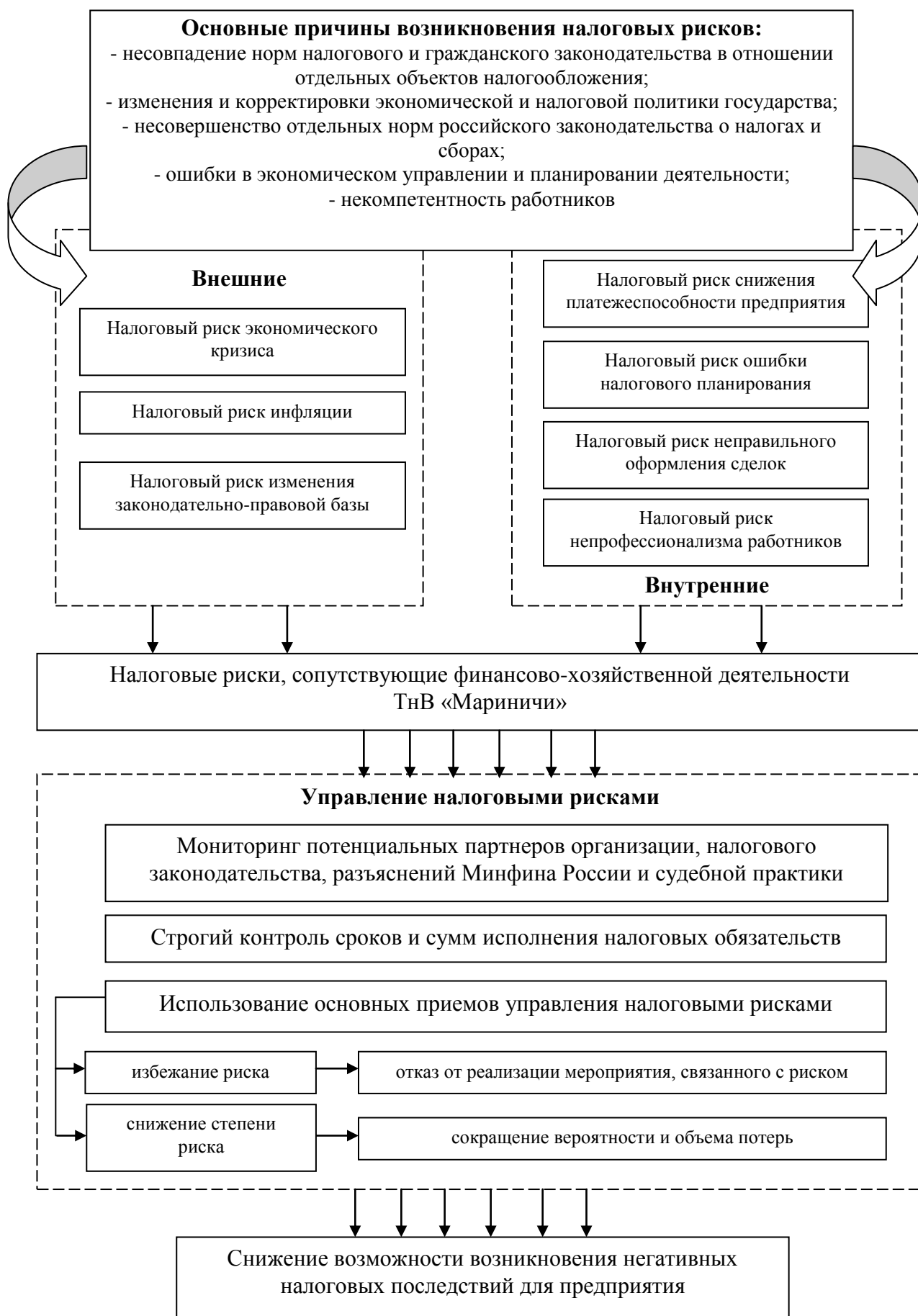


Рисунок 3 – Налоговые риски, сопутствующие финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия, и методы управления ими

Таким образом, методика налогового анализа включает следующие направления:

- анализ абсолютной налоговой нагрузки,
- анализ относительной налоговой нагрузки,
- анализ задолженности по налогам и другим обязательным платежам,
- анализ способов оптимизации налоговых платежей.

Использование методики налогового анализа позволит создать необходимые условия для стабильного экономического роста хозяйствующего субъекта, повышения его финансовой устойчивости и значимости.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Варакса, Н.Г. Аналитическая система управления налогообложением в сельском хозяйстве [Текст] / Н.Г. Варакса // Управленческий учет. – 2010. – №11. – С. 22-32.
2. Варакса, Н.Г. Система налогообложения в сельском хозяйстве: сравнительный анализ и оценка эффективности [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. – № 12/ (227). – С. 90-96.
3. Гринев, Г.П. Теория экономического анализа / Учебный курс (учебно-методический комплекс) [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.e-college.ru/xbooks/xbook206/book/index/index.html?go=part-010*page.htm
4. Лытнева, Н.А. Налоговый анализ в сфере предпринимательства: показатели и методика [Текст] / Н.А. Лытнева, Н.А. Парушина // Аудитор. – 2009. – № 12. – С. 50-58.
5. Маслова, И.А. Разработка системы показателей анализа государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий [Текст] / И.А. Маслова, Т.О. Павлова // Экономические и гуманитарные науки — 2012. - №5. - С.70-76.
6. Маслов, Б.Г. Постановка и решение проблем учета выпуска и реализации готовой продукции на сельскохозяйственных предприятиях в аспекте ее стоимостных характеристик [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2009. - №2. – С. 68-79.
7. Маслов, Б.Г. Бухгалтерский учет и налогообложение выделенных из бюджета средств государственной поддержки на сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2009. - №3. – С. 83-87.
8. Николаенко, А.В. Налоговый анализ в системе управления предприятием [Текст] / А.В. Николаенко // Управленческий учет. – 2011. – № 2. – С. 83-87.
9. Попова, Л.В. Теоретические основы налогового анализа [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2010. – № 6. – С. 77-83.
10. Попова, Л.В. Налоговый анализ: учебное пособие для высшего профессионального образования [Текст]/ Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова. – Орел: ФГОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК», 2011. – 165 с.
11. Попова, Л.В. Элементы методики налогообложения сельскохозяйственных производителей при эффективном учетном процессе [Текст] / Л.В. Попова, О.Г. Маслова // Управленческий учет. - 2008. - №2.
12. Филина, Ф.Н. Анализ налоговых рисков / Ф.Н. Филина // Российский бухгалтер [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.rosbuh.ru/article.asp?rba_id=1467&rbc_id=4097#chp.

Козлюк Наталья Васильевна

Южно-Российский институт – филиал ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет»

344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, д. 70

Тел.: (8-863) 69-71-86

E-mail: orelbuin@yahoo.com

N.V. KOZLYUK

METHODOLOGY OF TAX ANALYSIS OF THE AGRICULTURAL ENTERPRISE

The article examines the stages of tax analysis in agricultural enterprises offered technique of the analysis of single agricultural tax, the allocated tax risks and methods of their control.

Keywords: taxes, tax analysis, agricultural enterprise, the tax risks.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Varaksa, N.G. Analiticheskaja sistema upravlenija nalogooblozheniem v sel'skom hozjajstve [Tekst] / N.G. Varaksa // Upravlencheskij uchet. – 2010. – №11. – S. 22-32.
2. Varaksa, N.G. Sistema nalogooblozhenija v sel'skom hozjajstve: sravnitel'nyj analiz i ocenka jeffektivnosti [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2010. – № 12/ (227). – S. 90-96.
3. Grinev, G.P. Teorija jekonomicheskogo analiza / Uchebnyj kurs (uchebno-metodicheskij kompleks) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: http://www.e-college.ru/xbooks/xbook206/book/index/index.html?go=part-010*page.htm
4. Lytneva, N.A. Nalogovyj analiz v sfere predprinimatel'stva: pokazateli i metodika [Tekst] / N.A. Lytneva, N.A. Parushina // Auditor. – 2009. – № 12. – S. 50-58.
5. Maslova, I.A. Razrabotka sistemy pokazatelej analiza gosudarstvennoj podderzhki sel'skhozjajstvennyh predpriyatij [Tekst] / I.A. Maslova, T.O. Pavlova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki — 2012. - №5. - S.70-76.
6. Maslov, B.G. Postanovka i reshenie problem ucheta vypuska i realizacii gotovoj produkcii na sel'skhozjajstvennyh predpriyatijah v aspekte ee stoimostnyh harakteristik [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2009. - №2. – S. 68-79.
7. Maslov, B.G. Buhgalterskij uchet i nalogooblozhenie vydelennyh iz bjudzheta sredstv gosudarstvennoj podderzhki na sel'skhozjajstvennyh predpriyatijah [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2009. - №3. – S. 83-87.
8. Nikolaenko, A.V. Nalogovyj analiz v sisteme upravlenija predpriyatiem [Tekst] / A.V. Nikolaenko // Upravlencheskij uchet. – 2011. – № 2. – S. 83-87.
9. Popova, L.V. Teoreticheskie osnovy nalogovogo analiza [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. – 2010. – № 6. – S. 77-83.
10. Popova, L.V. Nalogovyj analiz: uchebnoe posobie dlja vysshego professional'nogo obrazovanija [Tekst] / L.V. Popova, N.G. Varaksa, E.G. Dedkova. – Orel: FGOU VPO «Gosuniversitet – UNPK», 2011. – 165 s.
11. Popova, L.V. Jelementy metodiki nalogooblozhenija sel'skhozjajstvennyh proizvoditelej pri jeffektivnom uchetonnom processe [Tekst] / L.V. Popova, O.G. Maslova // Upravlencheskij uchet. - 2008. - №2.
12. Filina, F.N. Analiz nalogovyh riskov / F.N. Filina // Rossijskij buhgalter [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: http://www.rosbuh.ru/article.asp?rba_id=1467&rbac_id=4097#chp.

Kozlyuk Natal'ya Vasil'evna

South-Russian Institute - a branch «Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation»

Candidate of Economic Sciences, Assistant professor of Department «Taxation and Accounting»

344002, Rostov-on-Don, str. Pushkinskaya, 70

Ph.: (8-863) 69-71-86

E-mail: orelbuin@yahoo.com

НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ **И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

УДК 658

С. А. КОВАЛЕВА

УПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЕМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ОСНОВЕ ИЗУЧЕНИЯ ВИЗУАЛЬНОГО МЕНЕДЖМЕНТА КАК ИНСТРУМЕНТА БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА

В статье на основе системного подхода определены функциональный и институциональный аспекты визуального менеджмента как инструмента бережливого производства, а также методология внедрения визуального менеджмента как инструмента бережливого производства на предприятии, раскрыты правила и стандарты эффективности реализации инструментов lean production. Дано авторское определение визуального менеджмента, как методического инструмента управления хозяйствующего субъекта, предпринимательских структур на основе устранения потерь.

Ключевые слова: *визуальный менеджмент, преимущества внедрения визуального менеджмента, моделирование визуализации и коммуницирование в производственном процессе, формы визуального менеджмента, стандарты и принципы эффективности методов бережливого производства.*

Бережливое производство представляет собой современную концепцию организации производства, направленную на сокращение различных видов потерь с помощью внедрения новых производственных и управленческих технологий.

Метод бережливого производства сформирован в производственной сфере, следовательно, к нему относятся как к методу, который уместен в заводском цеху, охватывающий процесс управления повышением производительности труда на основе использования инструментов концепции lean production.

Один из важнейших инструментов, которые должны использовать предприятия в современных условиях, – это визуальный менеджмент.

Мы определяем его, как управление с помощью визуальной информации о том, как протекают бизнес-процессы, в соответствии с которыми менеджеры бережливого производства разрабатывают и реализуют план расположения всех инструментов, деталей, производственных стадий и информацию о результативности работы производственной системы так, чтобы они были хорошо видимы и, чтобы любой участник процесса с первого взгляда мог оценить состояние системы и находить резервы, искать внутренние ресурсы и более эффективно их использовать.

Зарубежный опыт показывает, что производственные менеджеры Top, Middle, Lower должны использовать инструмент бережливого производства как визуальный менеджмент деятельности, как процедуру эффективного использования визуальных средств для передачи сообщений рабочим или обмена информацией между всеми участниками процесса производства.

То есть, индикаторы, которые без слов говорят участникам процесса производства о том, какие ценности у организации и насколько успешно выполняются поставленные задачи.

Работа лидеров в области качества состоит о том, чтобы взять на себя управление этими визуальными средствами и создать новые средства, которые в ясной и понятной

форме донесут до работников, поставщиков и потребителей то, что обычно выражается словами.

Визуальный менеджмент – это первый эффективный шаг по пути преобразования рабочего места, сделав который организация может получить массу преимуществ, представленных на рисунке 1.

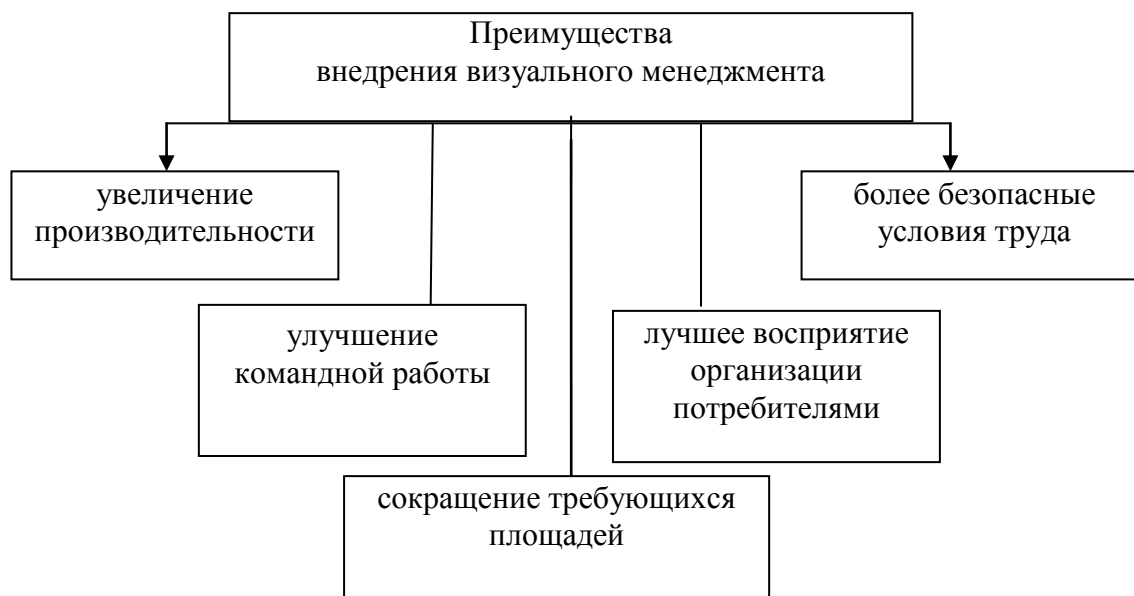


Рисунок 1 – Преимущества внедрения визуального менеджмента

Визуальный менеджмент – ключевой компонент системы экономного производства, однако он часто игнорируется предприятиями, внедряющими эту систему.

Происходит это потому, что краеугольным камнем системы экономного производства является метод канбан, в действительности представляющий собой разновидность визуального контроля производства и инструмент коммуникаций. Но многие предприятия, вводя канбан, этим и ограничиваются, и не используют инструменты визуального менеджмента. Они, к сожалению, упускают самые выгодные элементы системы.

Визуальные методы могут использоваться в таких областях, как: коммуникации, защита от ошибок, контроль за производством и материально-производственными запасами и контроль качества.

Для успешного внедрения визуального менеджмента как инструмент бережливого производства необходимо выполнить следующие шаги и этапы, которые являются гарантией эффективного управления и организации производства.

Необходимо отметить, что для преобразования традиционного производства в производство Lean важны визуальные устройства и приемы, которые заключаются в следующем:

1. Вывешивание стандартов и пограничных образцов. Выставление хороших и плохих деталей на рабочем месте, с комментариями по поводу того, почему эти детали плохие или хорошие. Все критерии определения хороших деталей и деталей с дефектом должны быть четко установлены.

2. Сигналы Stop/Go. Все формы визуальных и/или акустических сигналов, дающие информацию о состоянии процесса, например, лампы сигнализации «тревоги», сирены и т.д.

3. Andon-системы. Представляют собой световое табло или системы проводников, позволяющие четко определить место и вид проблемной ситуации. Эти системы

поддерживают сотрудника в ситуации, когда ему необходима помощь в ходе выполнения процесса.

4. Auto-po-mation. Приспособление автоматического стопора в автоматизированных установках, останавливающее производственный цикл при возникновении аварийных ситуаций. Таким способом предотвращается производство дефектных деталей, проблема исследуется и устраняется до того, как процесс пойдет дальше.

Основные шаги внедрения визуального менеджмента представлены на рисунке 2.

Таким образом, одна из основных целей внедрения визуального менеджмента - сделать так, чтобы для новых работников, посетителей или других людей, которые редко бывают в конкретной рабочей зоне, было понятно, что происходит. Чем четче мы сможем это сделать, тем лучше и эффективнее будет работа.

Визуальный менеджмент внедряется в несколько этапов.

Этап 1. Производится организация рабочих мест, это тот этап, на котором нужно использовать всю мощь и возможности 5S.

Этап 2. Визуализируется важная информация, которая находится на рабочих местах: информация о безопасности, о качестве, о том, как выполняются операции и о том какое и как должно использоваться оборудование.

Этап 3. Визуализируются результаты и показатели эффективности того или иного процесса.

Этап 4. Внедряется принятие решений на основе этой визуализированной информации.

Мы считаем, что успех этих шагов и этапов зависит от следующих основных правил и стандартов:

1. Принцип понимания ценности – предполагает необходимость понимания того, что является ценностью для конечного потребителя.

Ценность при этом рассматривается как понятие, находящееся вне производства.

2. Принцип выявления потока создания ценности – когда будет определено то, что является действительно ценным для потребителя, необходимо проанализировать действующую систему производства и установить, где действительно создается ценность. Если действие не создает ценности, необходимо рассмотреть возможность его изменения или удаления из процесса.

3. Принцип борьбы с потерями – предусматривает значительное сокращение или полную ликвидацию девяти основных видов потерь.

4. Принцип потока изделий – предусматривается, что вместо того, чтобы перемещать продукт от одного рабочего центра к другому партиями, необходимо создать такой поток, в котором происходит непрерывное движение от сырья до готовой продукции через специализированные производственные ячейки.

5. Принцип вытягивания, по которому подразумевается, что вместо того, чтобы работать на склад, потребителю должна быть предоставлена возможность «вытягивать» готовые изделия из производственной системы.

Никакая работа не выполняется, если ее результаты не могут быть сразу использованы в последующих операциях.

6. Принцип постоянного совершенствования – когда будут устранены все потери из технологических процессов, а продукция будет плавно и непрерывно двигаться по мере поставки ее потребителю.

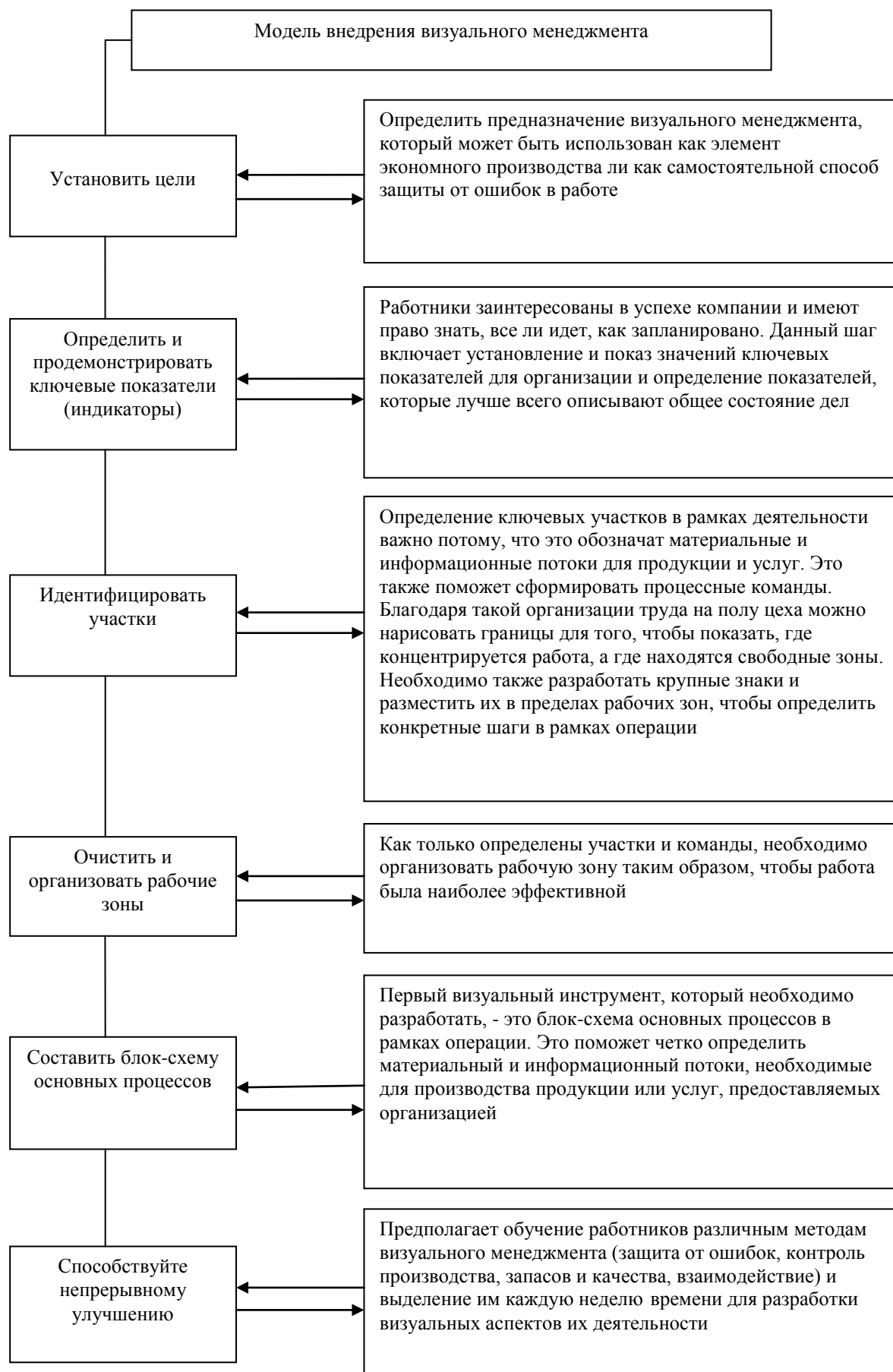


Рисунок 2 – Модель внедрения визуального менеджмента

Реализация их связана с четким изложением стандартов, целей и условий работы на местах, это возможность сравнить фактическое положение дел с требованиями к эффективности производства, предоставленная каждому работнику.

На этой основе можно реализовать мероприятия, направленные на приведение продукта в соответствии с требованиями.

Формы визуального менеджмента:

- вывешивание и использование стандартов (методы, качество, поддержание в исправном состоянии, подвод материала, количество деталей);
- вывешивание целей (присутствие на рабочих местах, качество, производительности, затраты, машинное время, сроки поставок);
- контроль и вывешивание достигнутых результатов (ликвидация разрывов между запланированным и фактическим состоянием);
- предостережение при возникновении проблем (визуальное и/или акустическое);
- предостережение при возникновении дефектов (визуальное и/или акустическое сообщение об ошибке).

Важно, чтобы вывешиваемая информация конкретно касалась специфических рабочих мест/процессов.

Вывешивать информацию общего характера, затрагивающую общие отделы или работу всего предприятия, не имеет смысла.

Визуальный менеджмент понимается как совокупность информации и методов, поддерживающих сотрудников при выполнении их работы и обеспечивающих обратную связь.

Внедрение визуального менеджмента как инструмента бережливого управления дает не замедлительный эффект в аспекте коммуницирования между всеми участниками производственного процесса, помогает выявить и устранить скрытые потери, а также установить канал «обратной связи», что дает конкретные результаты в снижении затрат и повышении качества продукции.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Вумек, Джеймс П. Бережливое производство [Текст] / Джеймс П. Вумек. – Альпина Бизнес Букс, 2005. – 360с.
2. Таити Оно Производственная Система Тойоты, уходя от массового производства [Текст] / Таити Оно. – ИКСИ, 2006. – 254с.
3. Вейдер, Майкл Инструменты Бережливого производства [Текст] / Майкл Вейдер. – Альпина паблишерз, 2009. – 294с.
4. Ажлуни, А.М. К вопросу формирования систем управления бережливым производством на предприятиях промышленности [Текст] / А.М. Ажлуни, С.А. Ковалева // Интеграл. Выпуск 5(67). – М.: Издательство ООО НПЦ «Энергоинвест», 2012.

Ковалева С. А.

ФГБОУВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Менеджмент и управление народным хозяйством»

302001, г.Орел, ул. Панчука, д.1, к.411

Тел.: 8-910-301-26-61

E-mail: fakelKSA@mail.ru

S.A. KOVALEVA

CONTROLLING THE RUSSIAN BUSINESS ECONOMICS DEVELOPMENT ON THE BASE OF VISUAL MANAGEMENT AS A TOOL OF LEAN PRODUCTION

Article determines functional and institutional aspects of visual management as a tool for lean manufacturing, using systematic approach. It also determines methodology of visual management implementation as a tool of lean production, set the rules and standards for lean production effectiveness tools. The author's definition of visual management as a methodological tool for controlling business entity structures based on eliminating losses is given in the article.

Keywords: *visual management, the benefits of visual management, visualization and communication modeling in the production process, the forms of visual management, standards and principles of lean production efficiency.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Vumek, Dzhejms P. Berezhlivoe proizvodstvo [Tekst] / Dzhejms P. Vumek. – Al'pina Biznes Buks, 2005. – 360s.
2. Taiti Ono Proizvodstvennaja Sistema Tojoty, uhodja ot massovogo proizvodstva [Tekst] / Taiti Ono. – IKSI, 2006. – 254s.
3. Vejder, Majkl Instrumenty Berezhlivogo proizvodstva [Tekst] / Majkl Vejder. – Al'pina pabliherz, 2009. – 294s.
4. Azhluni, A.M. K voprosu formirovanija sistem upravlenija berezhlivym proizvodstvom na predpriyatijah promyshlennosti [Tekst] / A.M. Azhluni, S.A. Kovaleva // Integral. Vypusk 5(67). – M.: Izdatel'stvo OOO NPC «Jenergoinvest», 2012.

Kovaleva S.A.

FGBOUVPO «Russian Academy of National Economy and Public Administration under regulation of the President of the Russian Federation»

Ph.D., Associate Professor to Dept. «Management and national economy control»

302001, Oryol, Panciua Street, 1, office.411

Ph.: +7-910-301-26-61

E-mail: fakilKSA@mail.ru

О.А. САВИНА, С.В. ТЕРЕНТЬЕВ

КЛАССИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ ДИНАМИКИ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

В статье рассматривается модель деятельности государства как макроэкономического агента с целью определения влияния параметров, определяющих государственную политику, на поведение системы в целом и определение значений этих параметров

Ключевые слова: модель рыночной экономики, системная динамика

Национальная экономика характеризуется большим количеством сложных прямых и обратных связей между ее подсистемами, она постоянно развивается, и необходимо применение количественных методов для ее исследования.

В нашей стране в течение 30 лет в ВЦ РАН под руководством академика А.А. Петрова разрабатывается единый теоретический подход к моделированию таких систем, названный Системным Анализом Развивающейся Экономики (САРЭ).

Исследования в данной области привели к созданию автоматизированной системы математического моделирования экономики ЭКОМОД [1].

Данная система работает с каноническим представлением моделей и позволяет разрабатывать новые на основе уже накопленного опыта.

Разработчиками системы ЭКОМОД была предложена модель функционирования классической рыночной экономики (без внешних обменов).

В статье рассматривается базирующаяся на этом подходе модель деятельности государства как макроэкономического агента с целью определения влияния параметров, определяющих государственную политику, на поведение системы в целом и определение значений этих параметров.

ПОСТАНОВКА ЗАДАЧИ.

Рассматривается классическая рыночная экономика без внешних обменов. Пусть в экономике производится, распределяется, потребляется и используется для расширения производства единственный агрегированный продукт (ВВП), а для его производства используется единственный ресурс – агрегированный труд (однопродуктовая модель).

Развитие национальной экономики описывается как результат взаимодействия четырех макроагентов: производителей, домашних хозяйств, банковской системы и государства, каждый из которых выполняет в экономике особые функции.

Под экономическими агентами понимают субъекты экономических отношений, принимающие участие в производстве, распределении, обмене и потреблении экономических благ.

Домохозяйства – домашние хозяйства (индивиды и их семьи), занимающие в экономике двойственное положение. Как агенты предложения они, владея экономическими ресурсами, являются их продавцами на рынке ресурсов, получая за это денежные доходы, необходимые для потребления товаров и услуг.

Производители создают производственную мощность, нанимают труд и производят продукт. Как агенты спроса они покупают необходимые для производства ресурсы, а как агенты предложения – предлагают на рынке произведенные товары и услуги.

Банки – это кредитные учреждения предоставляющие услуги всем остальным участникам процесса. Они принимают вклады населения, кредитуют производителей и государство, выпускают деньги, которыми пользуются прочие агенты.

Общая схема взаимодействия агентов представлена на рисунке 1.

Предполагается, что агенты находятся в рыночных отношениях совершенной конкуренции, т.е. каждый агент получает продукты и ресурсы посредством купли-продажи по ценам, которые он не считает возможным изменить.

Все покупки оплачиваются одними и теми же платежными средствами. Эти средства можно сберегать и заимствовать под проценты, которые агенты также не считают возможным изменить.

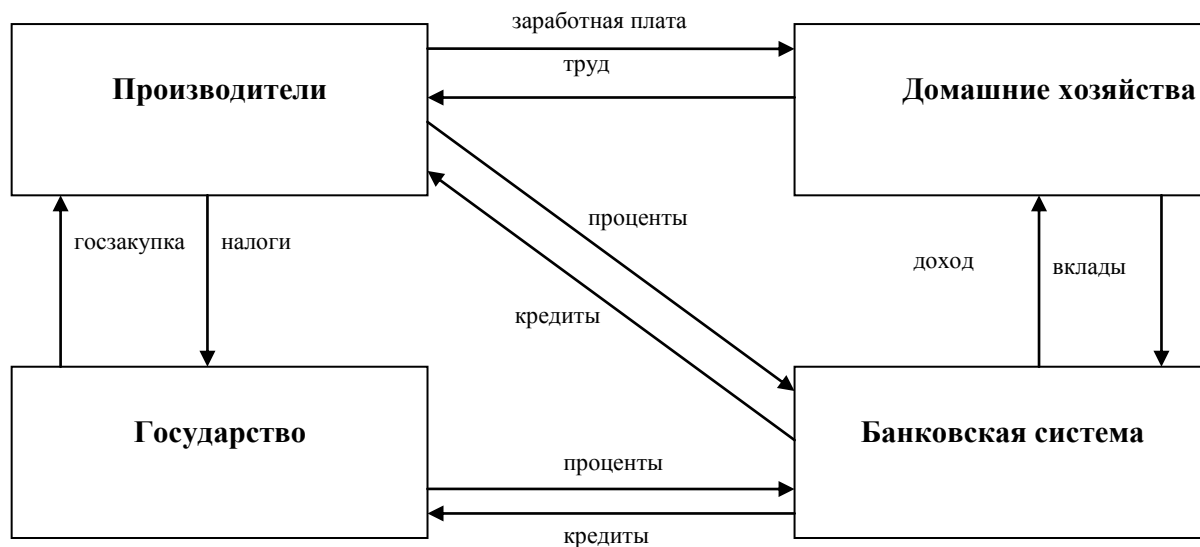


Рисунок 1 – Взаимодействие агентов модели

В рамках данной работы рассматривается лишь часть всей модели – деятельность государства в соответствии со следующим сценарием. Оно осуществляет закупку продукта для общественных нужд, что требует денежных затрат.

Деньги поступают в виде налогов производителей.

Если денег не хватает, государство берет кредиты в банке под определенный процент, который оно может назначить само.

Государственная закупка составляет некую фиксированную долю от реального ВВП и процент по государственному долгу фиксирован.

Ставка налога на прибыль производителей, проценты по банковскому кредиту, и доля государственной закупки составляют государственную политику.

Предусмотрена возможность расходования накопленных запасов, возможность выплаты долга банку, а не только процентов и возможность накопления денежных средств государством.

Выплаты долга начинают производиться только тогда, когда доходы государства превышают его расходы.

Выплаты замораживаются (продолжаем выплачивать только проценты), как только баланс становится равным нулю.

Пока у государства имеются хоть какие-то средства, кредиты оно не берет.

СИСТЕМНО-ДИНАМИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ.

Для реализации модели был выбран метод системной динамики, как наиболее удобный для описания сложных систем [3].

Такой подход к моделированию сложных систем был предложен Дж. Форрестером в 1958 г. Идея этого метода заключается в том, что исследователь абстрагируется от индивидуальных объектов системы и рассматривает только взаимовлияния и взаимозависимости динамики таких объектов.

Системная динамика оказалась эффективным механизмом для представления и анализа динамики организационных систем, она дает исследователю понимание эффекта, который производит на систему изменение тех или иных параметров, позволяет сравнить альтернативные решения по управлению системой и выбрать наилучший результат.

В системно-динамическом моделировании моделируемый объект отображается в виде динамической системы, состоящей из «накопителей» (уровней, фондов), связанных между собой управляемыми «потоками».

Количественно каждый «накопитель» описывается уровнем его содержимого, а каждый «поток» – темпом (скоростью) перемещения.

Темпы перемещения вычисляются на основе информации об уровнях содержимого «уровней».

Таким образом, моделируемый объект представляется в виде информационной системы с обратной связью.

Представить систему количественно помогает концепция «потоков» и «накопителей».

Согласно системной динамике, динамическое поведение системы, т.е. изменение системы во времени, — возникает вследствие принципа аккумуляции.

Согласно принципу аккумуляции, динамическое поведение возникает, когда «потоки» аккумулируются в «накопителях».

Системная динамика выработала свою графическую нотацию для построения структур потоковых диаграмм, представляющие причинно-следственные связи в сложной системе.

Основные элементы нотации это:

- накопители;
- потоки, перемещающие содержимое от одного уровня к другому;
- функции решений (изображены в виде вентилях), которые регулируют темпы потока между уровнями;
- каналы информации, соединяющие пункты решений с накопителями.

Графическое представление модели в терминах системной динамики, представлено на рисунке 2.

Для наглядности на рисунке представлены все четыре агента системы и показано отношение к ним агента «Государство».

Как уже было сказано выше, деятельность государства характеризуется изменением трех показателей: государственный долг, денежные средства государства и запасы государственного продукта. Эти величины и были выбраны в качестве накопителей (в нотации системной динамики накопители представляются прямоугольниками).

Накопитель «Долг» имеет два потока, входящий и исходящий.

Входящий поток регулируется вентилем «Кредиты», т.е. интенсивность прироста общих долгов государства и его размеры определяются количеством и объемом кредитов.

Исходящий поток регулируется вентилем «Выплаты долга», который обеспечивает возможность выплачивать часть долга при условии превышения государственных доходов над расходами и наличии положительного баланса.

Кроме того, существует дополнительный атрибут «Выплаты процентов», который используется для определения расходов государства.

Оба потока связаны с агентом «Банковская Система».

Следующий накопитель – Средства – отражает состояние денежных средств государства.

Входящий и исходящий потоки регулируются вентилями «Доходы» и «Расходы».

На интенсивность доходов оказывают влияние параметр «Налоги» производителей и объемы кредитов.

В свою очередь налоги рассчитываются как определенный процент от валовой прибыли, зависящей от общего объема ВВП.

Расходы определяются исходя из затрат на покупку продукта, выплаты процентов по кредиту и выплаты долга.

Соответственно, сумма затрат на покупку – это количество умноженное на цену, которая определяется на рынке независимо от государства.

Ставка процента по кредиту устанавливается государством, поэтому на рисунке этот вспомогательный параметр находится в блоке государство.

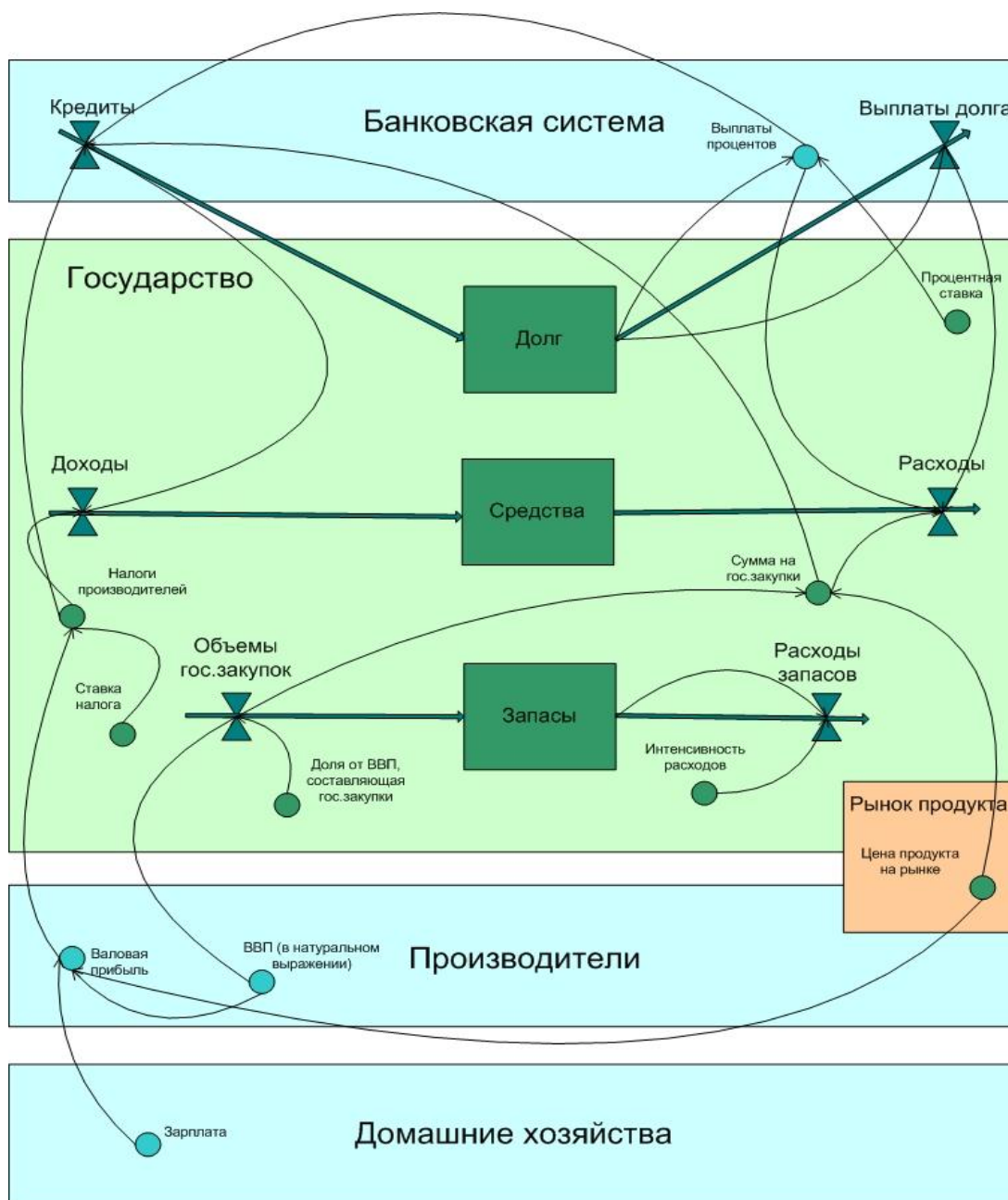


Рисунок 2 – Представление деятельности государства с помощью графической нотации системной динамики

И, наконец, третий накопитель – Запасы. Его входной и выходной поток регулируются вентилями «Объемы государственных закупок» и «Расходы запасов».

Объемы закупок составляют некоторую фиксированную долю от ВВП в натуральном выражении.

В связи с тем, что ВВП формируется в блоке «Производители», соответствующие переменные расположены там.

ВВП определяется как выручка от продажи всех произведенных товаров за вычетом оплаты труда работникам. Такой труд предоставляется домохозяйствами.

В нашей модели есть несколько неуправляемых переменных, имеющих стохастический характер. Это ВВП и цена на рынке. Далее в модели они задаются случайными числами.

РЕАЛИЗАЦИЯ МОДЕЛИ И АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ

Сейчас на рынке существует несколько программных продуктов, реализующих нотации системной динамики.

Для реализации модели была выбрана демонстрационная версия пакета имитационного моделирования AnyLogic.

AnyLogic является универсальной средой имитационного моделирования, и позволяет создавать как модели системной динамики, так и, например, агентные модели [2]. Эта среда имеет достаточно простой интерфейс и предоставляет пользователю широкий набор инструментов для работы.

Возможно представление модели в графической форме, в форме математических уравнений. Кроме того, можно создавать дополнительные алгебраические и математические функции на языке Java.

AnyLogic содержит инструменты для проведения вычислительных экспериментов и позволяет наглядно наблюдать результаты моделирования как в графическом, так и в числовом представлении.

Целью моделирования является определение влияния параметров, составляющих государственную политику, на систему в целом и оценка наиболее приемлемых значений этих параметров. После ряда экспериментов были получены следующие результаты.

Для налоговой ставки необходимо было определить лучшее значение в диапазоне 0,1-0,9. В качестве критерия оптимальности принимался государственный долг. Был получен результат, представленный на рисунке 3.

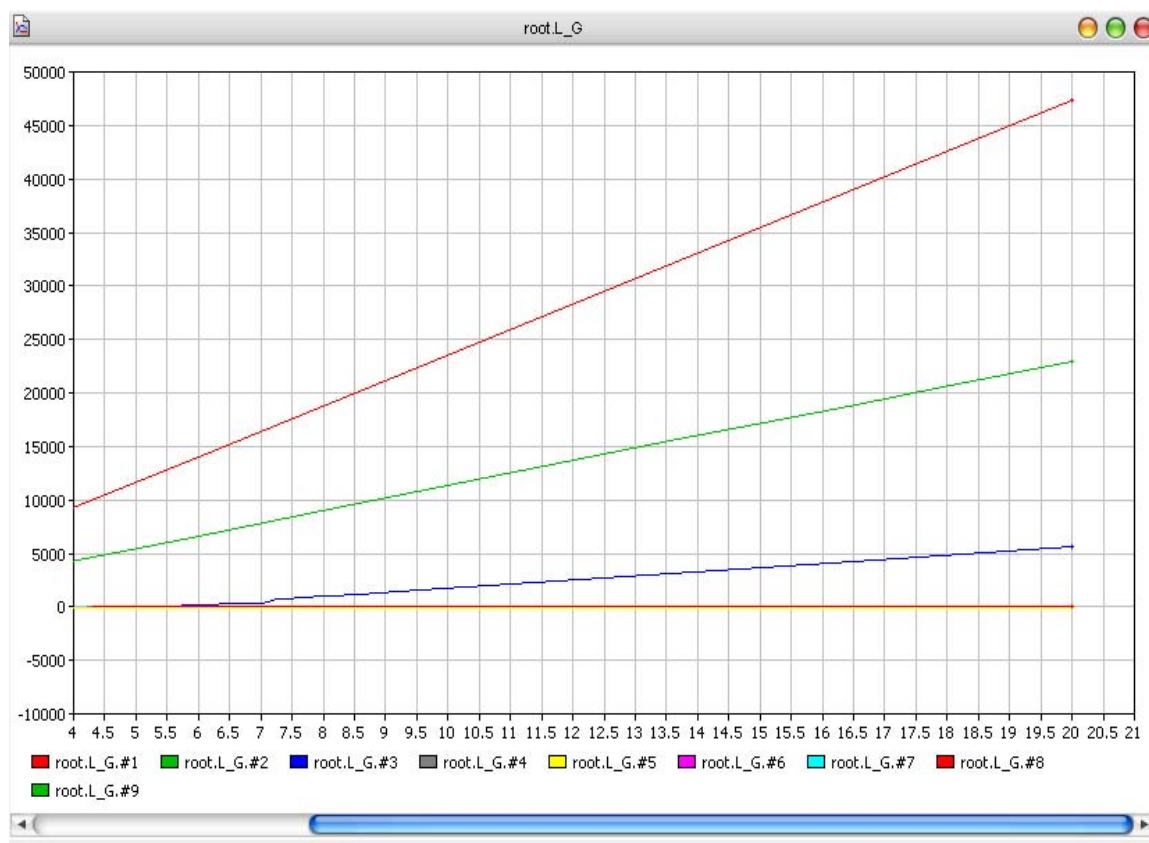


Рисунок 3 – Изменение государственного долга при изменении значения налоговой ставки

Можно сделать вывод о том, что налоговая ставка меньше 20 процентов является неудовлетворительной.

С учетом необходимости существования долга самой подходящей является налоговая ставка от 30 процентов.

Однако, слишком большие налоги могут привести к недовольству производителей и, например, их переходу в теневой сектор.

Таким образом, наиболее приемлемый диапазон для ставки налога на прибыль был определен в пределах от 20 до 30 процентов.

Аналогично было установлено, что лучшие значения доли государственных закупок составляет 30 – 40 процентов от ВВП. И, наконец, для процентов по банковским кредитам – лучшие значения были определены в интервале до 10 процентов.

При проведении экспериментов для детерминированных переменных были установлены следующие значения: изначальный уровень денежных запасов – 1000, долг – 100, уровень запасов продукта – 100.

Для исследуемых параметров:

- налоговая ставка – 0,24;
- процент по кредиту – 0,08;
- доля ВВП, составляющая государственную закупку – 0,20.

Вероятностные параметры:

- объемов ВВП в натуральном выражении колеблются в пределах от 1000 единиц до 2000;

- цены изменяются в пределах от 2 до 10.

Результаты поведения системы представлены на рисунках 4 и 5.

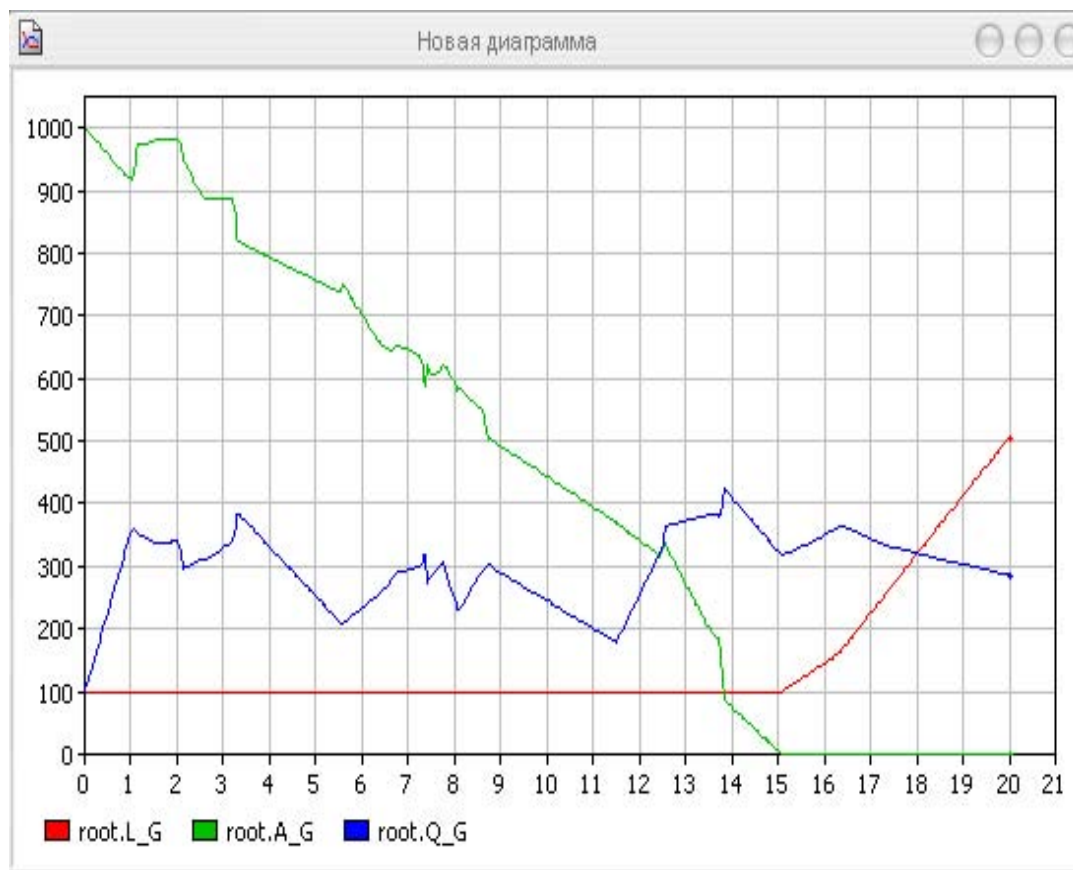


Рисунок 4 – Изменение значение денежных средств государства, долга и запасов

Рисунок 4 свидетельствует о том, что денежные средства, находящиеся в распоряжении государства, постепенно уменьшаются в связи с затратами на закупки и на погашение процентов по долгу.

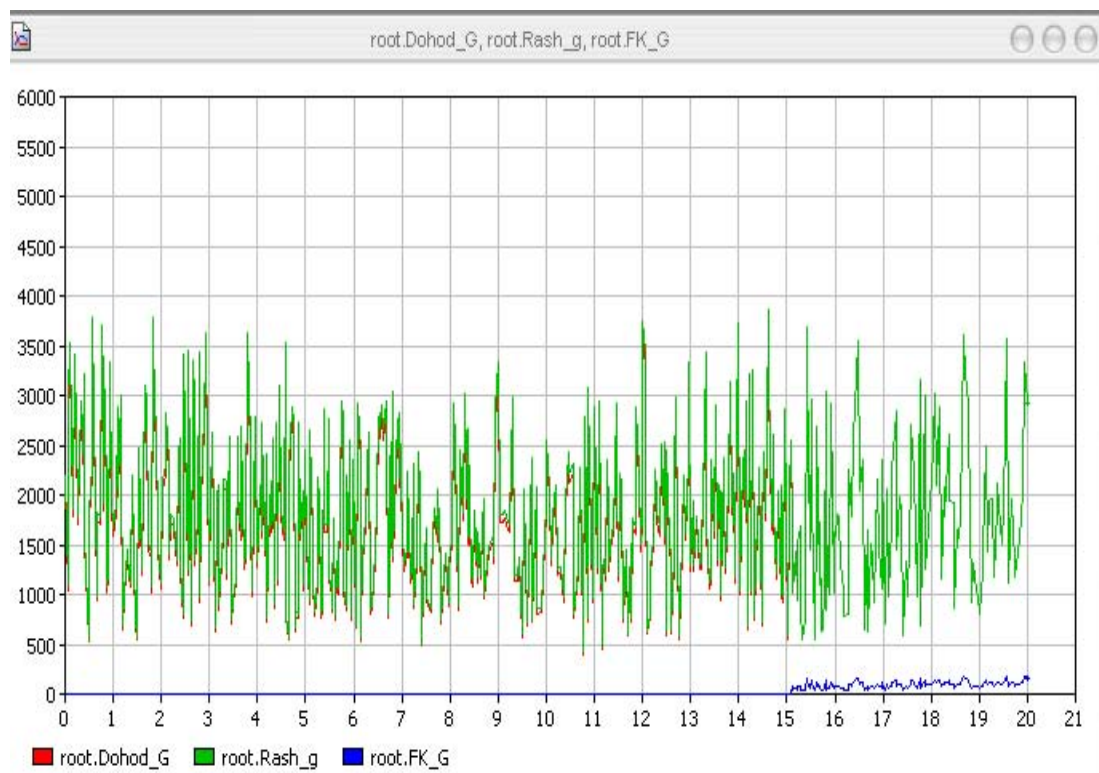


Рисунок 5 – Изменение доходов и расходов государства, а также объемы кредитов

Сам долг не выплачивается, т.к. доходы государства хоть и незначительно, но все же меньше расходов (рис. 5).

Уровень запасов постоянно меняется, связано это с тем, что постоянно меняется ВВП и цена на рынке, при этом наблюдается тенденция увеличения запасов.

По мере исчерпания своих средств, государство прибегает к помощи банков и начинает брать кредиты, и, как следствие, долг начинает увеличиваться (рис. 4, 5).

Проведение ряда экспериментов позволило выявить некоторые зависимости:

- параметры, определяющие государственную политику, оказывают разнонаправленное влияние на изменение денежных запасов государства; наибольшее влияние оказывает изменение объемов государственной закупки (процент ВВП), а наименьшее – изменение ставки налога.

- наиболее приемлемыми оказались следующие значения параметров, определяющих государственную политику для рассматриваемого примера: при изменении ВВП и скачках цен на рынке доля ВВП – 0,2, ставка налога – 0,25, проценты по кредиту – 0,08;

- стабилизация ситуации достигается при пропорциональном изменении объемов государственных закупок и интенсивности потребления.

В рамках данной работы была исследована классическая модель деятельности государства как одного из агентов рыночной экономики и определены ее наиболее приемлемые параметры. Полученные результаты свидетельствуют об адекватности модели, которая может быть в дальнейшем использована как основа для проведения более масштабных исследований.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Завриев, Н.К., Уроки эксплуатации системы ЭКОМОД и новые перспективы [Текст] / Н.К. Завриев, И.Г. Поспелов // ВЦ им. А.А. Дородницына РАН, Москва, 2004.
2. Карпов, Ю.Г. Имитационное моделирование систем. Введение в моделирование с AnyLogic 5 [Текст] / Ю.Г. Карпов. – СПб.: БХВ-Петербург, 2005. – 400 с.

3. Савина, О.А. Имитационное моделирование экономических систем и процессов [Текст] / О.А. Савина. – Орел: ОрелГТУ, 2004.

Савина Ольга Александровна

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Доктор экономических наук, профессор кафедры информационных систем

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: + 7(4862) 76-19-10

E-mail: o.a.savina@gmail.com

Терентьев Сергей Викторович

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры информационных систем

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: + 7(4862) 76-19-10

E-mail: terser76@inbox.ru

O.A. SAVINA, S.V. TERENCEV

CLASSIC DYNAMICS MODEL OF MARKET ECONOMY

The paper presents a model of the state as an agent of macroeconomic to determine the influence of parameters that define the state policy on the behavior of the whole system and the definition of these parameters

Keywords: market model, system dynamics

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Zavriev, N.K. Uroki ekspluatatsii sistemi EKOMOD I nivie perspektivi [Tekst] // N.K. Zavriev, I.G. Pospelov. – VC im. A.A. Dorodnicina RAN, Moskva, 2004.
2. Karpov, U.G. Imitatsionnoe modelirovanie system. Vvedenie v modelirovanie s AnyLogic 5 [Tekst] / U.G. Karpov. – SPb.: BHV-Peterburg, 2005. – 400 s.
3. Savina, O.A. Imitatsionnoe modelirovanie ekonomicheskikh sistem i protsessov [Tekst] / O.A. Savina. – Орел:ОрелГТУ, 2004.

Savina Olga Aleksandrovna

State University-ESPC

Doctor of economic Sciences, Professor of the Department of information systems

302020, Orel, Naugorskoye highway, 29

Ph.: + 7(4862) 76-19-10

E-mail: o.a.savina@gmail.com

Terentyev Sergey Viktorovich

State University-ESPC

Candidate of economic Sciences, associate Professor of information systems

302020, Orel, Naugorskoye highway, 29

Ph.: + 7(4862) 76-19-10

E-mail: terser76@inbox.ru

С.Г. ПЬЯНКОВА

МЕХАНИЗМЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ИНСТИТУТОВ РАЗВИТИЯ МОНОПРОФИЛЬНЫХ ТЕРРИТОРИЙ

Автором рассмотрены механизмы оценки эффективности реализации мероприятий, проанализированы результаты развития моногородов Свердловской области после поддержки из федеральных институтов развития, предложена схема повышения эффективности формирования и функционирования институтов развития монопрофильной территории.

Ключевые слова: монопрофильные территории, институты развития, оценка эффективности.

В настоящее время повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления становится важной и необходимой задачей, особенно в периоды кризисных явлений. От рациональных решений зависит выполнение всех социальных обязательств, поставленных на региональном и федеральном уровнях, в частности, выполнение Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, реализация инфраструктурных вопросов, достижение приоритетных целей стратегического развития города, уровень жизни населения города.

Эффективные решения особенно важны в монопрофильных территориях России, которых наибольшее количество среди всех стран мира.

В настоящее время отражением неэффективных действий органов местного самоуправления и государственных органов являются, в частности, рейтинги России по показателям индексов развития человеческого потенциала.

В Докладе о развитии человека, изданном специализированной международной организацией - Программой развития ООН (ПРООН), приводятся индексы развития человеческого потенциала в 177 странах мира, рассчитанные за 2005 г.

Лидирующую позицию занимает Исландия, второе место в рейтинге принадлежит Норвегии, третье - Австралии, пятое - Канаде, на 12 месте находятся США.

Самый низкий показатель индекса развития человеческого потенциала имеет Сьерра-Лионе. Россия, согласно данным ПРООН, в 2005 г. занимала 67-е место в списке. По данному показателю нашу страну опережают Панама, Белоруссия, Мексика, Уругвай [1].

Основополагающим документом определения эффективности является ГОСТ Р ИСО 9000-2001.

В основных положениях этого ГОСТа приводится следующее определение: эффективность – связь между достигнутым результатом и использованными ресурсами [2]. Здесь же рассматривается результативность как степень реализации запланированной деятельности и достижения запланированных результатов.

Из этих определений следует, что оценка эффективности формирования институтов развития монопрофильной территории должна преследовать связь между целями разработки, достигаемыми результатами и затратами.

Механизмы оценки эффективности реализации мероприятий представили значительное число ученых и исследователей.

Подходы некоторых из них представлены автором в таблице 1.

Автор считает, что любое решение, принятое органами местного самоуправления, должно оцениваться в комплексе по трем направлениям:

1) экономическая эффективность (чистый дисконтированный доход, новые рабочие места, исключение кадровой и производственной диспропорции в городе, диверсификация продукции города, и т.д.);

- 2) бюджетная эффективность (рациональное распределение бюджетных средств, повышение доходов бюджета, и т.д.);
- 3) социальная эффективность (улучшение экологической и инфраструктурной ситуации в городе, исключение жалоб населения, дополнительные и трансформированные услуги, повышение комфортных условий проживания, и т.д.).

Таблица 1 – Механизмы оценки эффективности реализации мероприятий

Исследователи	Механизмы оценки
1	2
Федоров М.В., Анимица Е.Г., Пешина Э.В. и др.	<p>По мнению ученых оценку социально-экономической эффективности реализации стратегических документов целесообразно осуществлять путем расчета изменения эффективности экономики муниципального образования при реализации различных сценарных вариантов документов.</p> <p>Процесс производства, совершающийся в различных общественных условиях, всегда предполагает наличие трех основных факторов: средств труда, предметов труда и рабочей силы.</p> <p>Результатом из взаимодействия является готовый продукт.</p> <p>Степень целесообразной производительной деятельности живого конкретного труда отражается в уровне его производительности.</p> <p>Поэтому авторы указывают, что главным источником роста общественного продукта является рост производительности труда [3].</p>
Петров А.Н.	<p>Предлагает в процессе определения показателей эффективности стратегического плана развития региона (города, отрасли) в состав основных результатов его реализации включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - региональные (отраслевые) – доходы от реализации продукции, произведенной предприятиями региона (отрасли), за минусом производственного потребления; - социальные и экологические, которые достигаются в регионе (на предприятиях отрасли); - косвенные финансовые, которые получают предприятия и население региона (предприятия отрасли). <p>В качестве дополнительных показателей при оценке реализации стратегических планов предлагает использовать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - коэффициент действенности плана, который может определяться как отношение между достигнутыми и намеченными (запланированными) результатами; - коэффициент экономичности плана как отношение между намеченными (запланированными) и фактическими затратами; - производительность, которая может рассчитываться как отношение достигнутых результатов к фактическим затратам; - коэффициент уровня жизни населения (работников), определяемый как отношение между достигнутым и намеченным (запланированным) уровнем жизни населения (работников); - прибыльность, определяемая как отношение доходов в целом к общей сумме расходов [4].

Продолжение таблицы 1

1	2
Чистов Л.М.	Выбор лучшего варианта инвестиционного объекта предлагает осуществлять с помощью экономико-математической модели, в состав которой входят следующие компоненты: критерии оптимальности; ограничения (условия), которые необходимо учитывать при выборе лучшего варианта инвестиционного объекта; метод выбора лучшего варианта инвестиционного объекта. В качестве отправного критерия оптимальности им предлагается использовать показатель максимум ресурсоотдачи. Под ресурсоотдачей в его работе подразумевается показатель, характеризующий отношение используемой (потенциальной) мощности совокупности применяемых ресурсов к среднегодовой стоимости применяемых ресурсов в их совокупности [6].
Ахременко А.С., Юрескул Е.А.	Указывают, что наиболее значимыми представляются динамические связи между: <ul style="list-style-type: none"> - оценкой эффективности как отношения выходов к входам и институциональными реформами, если таковые проводятся. Рост параметров, характеризующих реформы, должен с определенным лагом приводить к увеличению показателей эффективности. - связь между «техническими» и «социальными» выходами системы; - связь между показателями социальной эффективности и поддержки политической системы (как текущей, так и интегральной); - связь между выходом и входом модели [7].
Герасимов А.В.	Указывает, что экономический эффект может быть определен: <ul style="list-style-type: none"> - показателями коммерческой (финансовой) эффективности, учитывающей финансовые последствия реализации проекта диверсификации определенного вида деятельности; - показателями бюджетной эффективности, отражающими финансовые последствия осуществления проекта для бюджета какой-то организации. Эффект в производственно-технологической сфере может быть определен показателями: <ul style="list-style-type: none"> - ростом производительности труда и снижения себестоимости работ в результате расширения сферы деятельности, повышения уровня загрузки мощностей организации; - переходом на новые технологии производства. Эффект в сфере управления может быть определен следующими показателями: <ul style="list-style-type: none"> - повышения уровня напряженности управления путем централизации функций управления; - перераспределения функций управления; - установления адресной ответственности в управлении. Социальный эффект определяется показателями: <ul style="list-style-type: none"> - снижение безработицы на местах; - использование местных традиций и опыта населения региона. Экологический эффект определяется показателями: <ul style="list-style-type: none"> - снижением уровня загрязненности территории; - уменьшением профессиональной заболеваемости в определенном производстве и отдельных регионах, и др. Организационный эффект определяется показателями: <ul style="list-style-type: none"> - снижением уровней управления организации; - снижением брака при проведении организационных мероприятий по повышению качества производства, и др. [5].

Экономическую и бюджетную эффективность можно оценивать с помощью общепринятого критерия максимизации выгод, представленного в Методических рекомендациях по оценке эффективности инвестиционных проектов [8].

Социальную эффективность разумно оценивать по мнениям и пожеланиям населения города.

В последнее десятилетие большой интерес вызвало формирование институтов развития на федеральном, региональных и местных уровнях, а также результаты развития городов после поддержки из институтов развития.

После кризиса 2009 года особое внимание акцентировалось на развитии монопрофильных территорий.

С помощью созданной системы федеральной и региональной господдержки, а также льготного софинансирования объектов Внешэкономбанком, удалось улучшить ситуацию во многих моногородах России.

Например, по данным Министерства экономики Свердловской области в рамках региональных адресных программ «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Свердловской области» и «Переселение граждан на территории Свердловской области из аварийного жилищного фонда», реализованных в 2009 - 2012 гг. с привлечением средств ГК «Фонд содействия реформированию ЖКХ», принимали участие 13 монопрофильных городов Свердловской области.

Общий объем бюджетных средств, направленных за этот период на эти цели, превысил 5,7 млрд. руб., в том числе:

- на капитальный ремонт многоквартирных домов - 4,4 млрд. руб.,
- на переселение граждан из аварийного и ветхого жилья - 1,3 млрд. руб.

В общей сложности отремонтировано 1539 многоквартирных домов общей площадью свыше 4,4 млн. кв. метров, в результате чего более 223,5 тыс. человек улучшили свои условия проживания.

Наибольшие объемы работ по капитальному ремонту многоквартирных домов за период 2009 – 2012 гг. выполнены в следующих городах:

- Нижний Тагил - 597 домов (2,3 млн. кв. метров), 94,8 тыс. жителей;
- Каменск - Уральский - 522 дома (1,54 млн. кв. метров), 68,9 тыс. жителей;
- Асбест – 46 домов (153,5 тыс. кв. метров), 7,1 тыс. жителей.

Из аварийного жилого фонда переселено 2 685 человек.

Общая расселяемая площадь превысила 40,8 тыс. кв. метров (снесен 161 многоквартирный дом, находящийся в аварийном состоянии или признанный ветхим).

Наибольшие объемы работ по отселению граждан из аварийного и ветхого жилья выполнены в городах:

- Нижний Тагил (1 538 жителей, 77 домов, расселенная площадь - 24,4 тыс. кв. метров);
- Серов (571 житель, 50 домов, расселенная площадь - 7,7 тыс. кв. метров);
- Карпинск (306 жителей, 20 домов, расселенная площадь - 4,4 тыс. кв. метров).

В результате выполнения такого объема работ было создано либо сохранено более 2,0 тыс. рабочих мест.

В целях реализации мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в Свердловской области 15 монопрофильным муниципальным образованиям выделено в 2010-2012 годах из средств областного бюджета более 187 млн. рублей, из бюджетов разных уровней выделено более 668 млн. рублей.

Получателями поддержки в монопрофильных муниципальных образованиях (город Нижний Тагил, город Асбест, город Каменск-Уральский) в 2010 году стали 5199 субъектов малого и среднего предпринимательства, в 2011 году – 2 320, в 2012 году - более 500 субъектов малого и среднего предпринимательства, что позволило только в 2012 году сохранить более 700 рабочих мест.

За 2011-2012 годы в монопрофильных населенных пунктах Свердловской области при привлечении средств федерального бюджета на реализацию мероприятий по содействию занятости населения трудоустроено 74,4 тыс. человек, оказаны услуги профессионального обучения 6,8 тыс. человек, трудоустроено на временные работы 0,78 тыс. человек, оказано содействие самозанятости безработных граждан (зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей) 1,26 тыс. человек [9].

Однако нужно отметить, что недостаточно эффективный подход при формировании заявок на федеральное финансирование и распределении общего объема финансовой поддержки в 2011 и 2012 годах отмечен в отношении таких монопрофильных городов Свердловской облсти, как Краснотурьинск и Верхняя Тура.

В сентябре 2012 года собственниками ОАО «Богословский алюминиевый завод» - филиал ОК «РУСАЛ» было принято решение о закрытии электролизного производства, что могло привести к сокращению до 1,4 тыс. чел.

В настоящее время при участии Правительства РФ, Минэкономразвития России с собственниками градообразующего предприятия достигнуты договоренности и подписано соглашение между Свердловской областью и ОК РУСАЛ о поэтапной модернизации действующего производства.

За период с 2007 г. по 2011 гг. в ОАО «Верхнетуринский машиностроительный завод» (бывший ФГУП «Верхнетуринский машиностроительный завод») общий объем производства снизился более чем в два раза (с 327 млн. руб. в 2007 г. до 160 млн. руб. в 2011 г.) в результате сокращения (не размещения) гособоронзаказа.

С 18.07.2012 г. на предприятии организованы временные работы для находящихся под угрозой увольнения 500 работников.

Необходимо принятие решения о размещении государственного оборонного заказа или предоставлении финансовой поддержки на организацию производства новых видов продукции гражданского назначения.

Исключением возникшей ситуации должно стать развитие государственно-частного партнерства на территориях, более рациональное формирование заявок на федеральное финансирование, более эффективное распределение бюджетных средств.

По Свердловской области можно отметить, что в поддерживаемых из институтов развития моногородах Нижний Тагил и Асбест значение уровня регистрируемой безработицы в 2013 году ниже среднеобластного (1,11 % и 0,66 %, соответственно), в остальных моногородах – преимущественно выше.

В частности, по состоянию на 01.04.2013 года среднеобластной уровень регистрируемой безработицы составил 1,4 процента. Превышение среднеобластного значения указанного показателя отмечено в следующих моногородах:

- Североуральский городской округ (3,34 %),
- Волчанский городской округ (2,9%),
- городской округ Карпинск (2,83 %),
- городской округ Верхний Тагил (2,83 %),
- Нижнесергинское городское поселение (2,76 %),
- городской округ Краснотурьинск (2,47 %),
- городской округ Красноуральск (2,45%),
- городской округ Верхняя Тура (2,25 %),
- Качканарский городской округ (2,13 %),
- Серовский городской округ (1,74 %) [9].

Автор предлагает в целях повышения эффективности формирования и функционирования институтов развития монопрофильной территории использовать схему, представленную на рисунке 1.

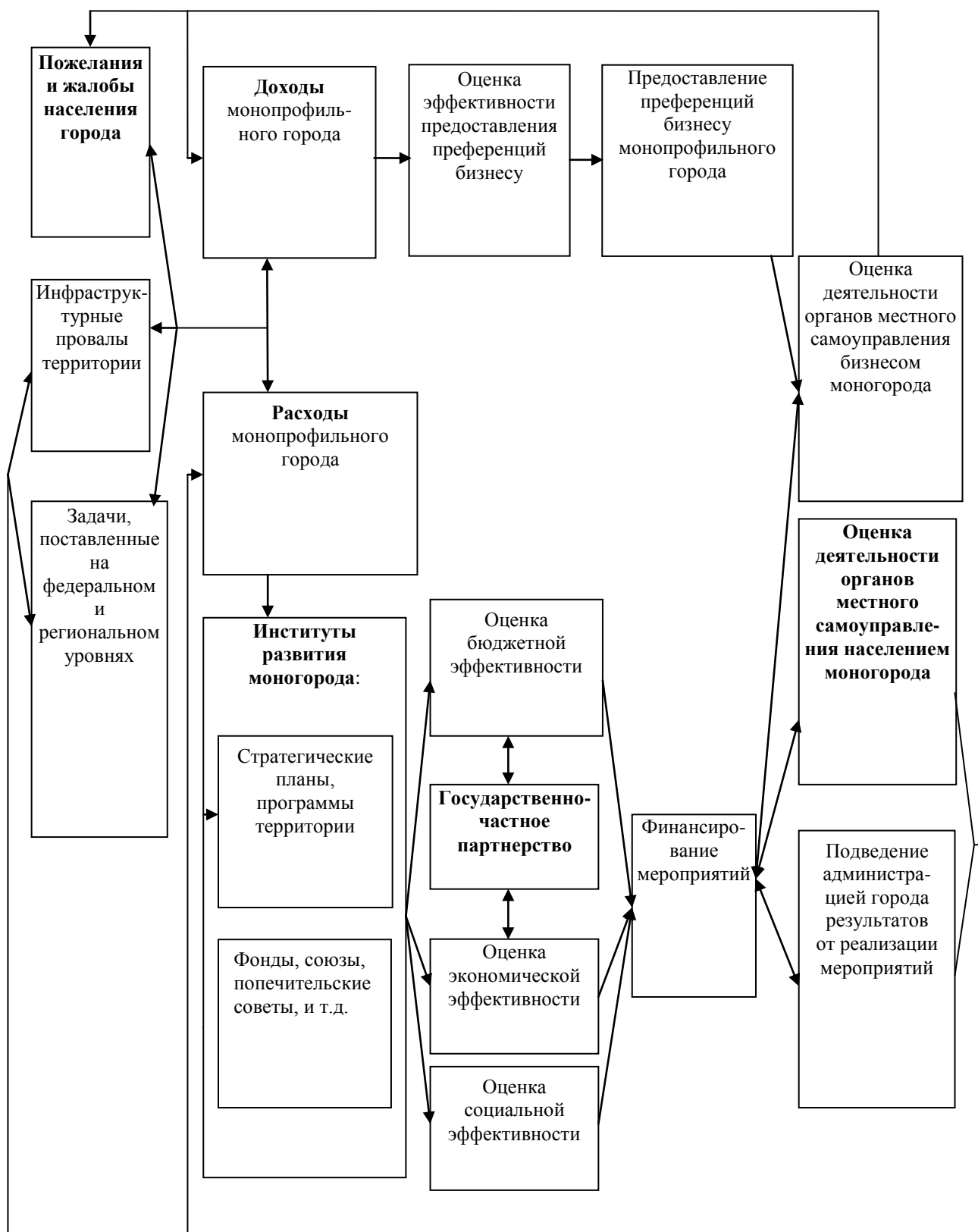


Рисунок 1 – Схема повышения эффективности формирования и функционирования институтов развития монопрофильной территории

Автором определено содержание институтов развития монотерриторий, отличающееся от официального понимания институтов развития как одного из инструментов государственной политики, стимулирующего инновационные процессы и развитие

инфраструктуры с использованием механизмов государственно-частного партнерства, более широким подходом.

Под институтом развития монопрофильной территории автором предложено понимать также совокупность организаций, формальных норм и правил, создаваемых с участием государства, стимулирующих реализацию новых источников роста экономики монотерритории, обеспечивающих стратегически долгосрочное повышение устойчивости их развития.

Предложенный механизм позволит повысить эффективность формирования и функционирования институтов развития монопрофильной территории, а также при деятельности органов местного самоуправления города учитывать мнение населения, интересы частного бизнеса, развивать государственно-частное партнерство, повышать инвестиционную активность города, отслеживать и снижать инфраструктурные провалы монотерритории.

Автор считает, что эффективное формирование институтов развития и совершенствование государственно-частного партнерства в монопрофильных территориях является прямым источником выполнения задач, поставленных на вышестоящих уровнях власти, и эффективного бюджетного планирования, ориентированного на результат.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Экономическая эффективность. Современная экономическая теория [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://modern-econ.ru/vvedenie/problemu/potrebnosti-i-resursy/effektivnost.html>.
2. ГОСТ Р ИСО 9000-2001 Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь. Принят и введен в действие Постановлением Госстандарта России от 15 августа 2001 № 332.
3. Разработка комплексных инновационных планов развития моногородов [Текст] / М.В. Фёдоров, Е.Г. Анимца, Э.В. Пешина и др. Матриалы к семинару-совещанию (15-16 января 2010 г., Екатеринбург) // Федеральное агентство по образованию, УрГЭУ. Екатеринбург: УрГЭУ, 2010. – С. 60-61.
4. Стратегическое планирование: Учебное пособие [Текст] / Под ред. А.Н. Петрова. 2-е изд. СПб.: Знание, ГУЭФ, 2004. – С. 111-113.
5. Герасимов, А.В. Оценка эффективности диверсификации строительной деятельности. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук [Текст] / А.В. Герасимов. – М., 2004. – С. 65-66.
6. Пуряев, А.С. Теория и методология компромиссной оценки эффективности инвестиционных проектов в машиностроении. Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук [Текст] / А.С. Пуряев. – Санкт-Петербург, 2009. – С. 55-56.
7. Ахременко, А.С. Эффективность государственного управления: политологический и экономический подходы [Текст] / А.С. Ахременко, Е.А. Юрескуп // Общественные науки и современность. – 2013. – № 1. – С. 77-88.
8. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов (Вторая редакция) [Текст] / М-во экон. РФ, М-во фин. РФ ГК по стр-ву, архит. и жил. политике; рук. Авт. Кол.: Коссов В.В., Лившиц В.Н., Шахназаров А.Г. М.: ОАО НПО Изд-во Экономика, 2000.
9. Официальный Интернет-ресурс Министерства экономики Свердловской области [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://me.midural.ru/>.

Пьянкова Светлана Григорьевна

Институт экономики УрО РАН (Екатеринбург).

Кандидат экономических наук, соискатель ученой степени доктора экономических наук.

624090, Свердловская область, г. Полевской, ул. Чернышевского, д. 20

Тел.: 8 9045484460

E-mail: silen_06@list.ru

S.G. PYANKOVA

MECHANISMS TO IMPROVE THE FUNCTIONING OF THE INSTITUTE FORMATION AND DEVELOPMENT AREAS MONOPROFILE

The author examined the mechanisms for evaluating the effectiveness of interventions, analyzed the results of one-company towns of the Sverdlovsk region after the support of the federal institutions of development, a scheme improve the efficiency of formation and functioning of the institutions of the territory of the single-industry.

Keywords: *single-industry areas, development institutions, and performance evaluation.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Jekonomicheskaja jeffektivnost'. Sovremennaja jekonomicheskaja teorija [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://modern-econ.ru/vvedenie/problemy/potrebnosti-i-resursy/effektivnost.html>.
2. GOST RISO 9000-2001 Sistemy menedzhmenta kachestva. Osnovnye polozhenija i slovar'. Prinjat i vveden v dejstvie Postanovleniem Gosstandarta Rossii ot 15 avgusta 2001 № 332.
3. Razrabotka kompleksnyh innovacionnyh planov razvitija monogorodov [Tekst] / M.V. Fjodorov, E.G. Animica, Je.V. Peshina i dr. Matrialy k seminaru-soveshhaniju (15-16 janvarja 2010 g., Ekaterinburg) // Federal'noe agentstvo po obrazovaniju, UrGJeU. Ekaterinburg: UrGJeU, 2010. – S. 60-61.
4. Strategicheskoe planirovanie: Uchebnoe posobie [Tekst] / Pod red. A.N. Petrova. 2-e izd. SPb.: Znanie, GUJeF, 2004. – S. 111-113.
5. Gerasimov, A.V. Ocenka jeffektivnosti diversifikacii stroitel'noj dejatel'nosti. Dissertacija na soiskanie uchenoj stepeni kandidata jekonomicheskikh nauk [Tekst] / A.V. Gerasimov. – M., 2004. – S. 65-66.
6. Purjaev, A.S. Teorija i metodologija kompromissnoj ocenki jeffektivnosti investicionnyh proektov v mashinostroenii. Dissertacija na soiskanie uchenoj stepeni doktora jekonomicheskikh nauk [Tekst] / A.S. Purjaev. – Sankt-Peterburg, 2009. – S. 55-56.
7. Ahremenko, A.S. Jeffektivnost' gosudarstvennogo upravlenija: politologicheskij i jekonomicheskij podhody [Tekst] / A.S. Ahremenko, E.A. Jureskup // Obshhestvennye nauki i sovremennost'. – 2013. – № 1. – S. 77-88.
8. Metodicheskie rekomendacii po ocenke jeffektivnosti investicionnyh proektov (Vtoraja redakcija) [Tekst] / M-vo jekon. RF, M-vo fin. RF GK po str-vu, arhit. i zhil. politike; ruk. Avt. Kol.: Kossov V.V., Livshic V.N., Shahnazarov A.G. M.: OAO NPO Izd-vo Jekonomika, 2000.
9. Oficial'nyj Internet-resurs Ministerstva jekonomiki Sverdlovskoj oblasti [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://me.midural.ru/>.

Pyankova Svetlana Grigorievna

Institute of Economics, Ural Branch of RAS (Ekaterinburg),
PhD, competitor degree of Doctor of Economic Sciences
624090, Sverdlovsk region, Polevskoi, st. Chernyshevsky, 20
Ph.: 8 9045484460
E-mail: silen_06@list.ru

В.О. ПОКУЛЬ

СОЦИАЛЬНЫЕ МЕДИА КАК ПРЕДМЕТ ИССЛЕДОВАНИЯ В МАРКЕТИНГЕ: К ПОСТАНОВКЕ ПРОБЛЕМЫ

В статье рассматриваются современные западные и отечественные подходы к определению понятия и сущности социальных медиа. В ходе анализа различных и порой противоречивых определений этого социально-экономического явления предлагается его авторская интерпретация, что должно способствовать более эффективной реализации маркетинговых стратегий в качественно новой среде.

Ключевые слова: социальные сети, социальные медиа, маркетинговая стратегия

На сегодняшний день, в условиях все более активно растущего числа исследований в сфере IT технологий уже практически невозможно представить свою жизнь без инструментов интернета. Наиболее массовый тренд, захвативший весь мир с развитием технологий web 2.0, – появление социальных медиа. Но, несмотря на то, что число пользователей с каждым годом неуклонно растет, законы, по которым функционирует данная сфера, все еще остаются недостаточно изученными как в западной, так и в отечественной науке. Вместе с тем, практическая значимость исследований в данной области несомненна. Так, по данным исследований компаний «Forrester», «Lithium», «E-marketer» и др. современный бизнес все активнее перестраивает маркетинговые стратегии на взаимодействие онлайн, в частности – в социальных медиа. Для повышения эффективности данного процесса необходимо, прежде всего, рассмотреть содержательную сущность самого термина «социальные медиа» и его структурных компонентов.

В настоящее время понятие «социальные медиа» научно непроработано, хотя оно активно используется в среде интернет-профессионалов (например, должность «менеджер по социальным медиа» в компании, бизнес-литература по заданной теме и прочее). Можно выделить два наиболее часто встречающихся подхода к понятию «социальные медиа»: как к технологиям и как к разновидности интернет-сайтов. На практике технологии тесно переплетены с функционирующими с их помощью виртуальными пространствами. Наиболее популярные сайты, которые обычно относят к категории социальных медиа (Facebook, Twitter, LiveJournal, Wikipedia, YouTube и т.д.), обладают уникальным интерфейсом и работают на основе определенного набора технологий, которые делают эти сайты уникальным средством коммуникации [3].

В рамках данного исследования нами был проведен анализ 14 определений и подходов к пониманию социальных медиа, причем 7 из них принадлежат практикам бизнеса, директорам, президентам и вице-президентам крупных мировых маркетинговых компаний, а 7 определений предлагаются учеными, авторам мировой маркетинговой литературы, посвященной вопросам изучения онлайн коммуникаций.

Cheryl Burgess, исполнительный директор «Blue focus marketing», одного из крупнейших мировых консалтинговых агентств в сфере онлайн маркетинга, в своем блоге пишет, что социальные медиа состоят из различных управляемых пользователями (входящий маркетинг) каналов (Facebook, Twitter, blogs, YouTube и др.). Эти каналы представляют собой совершенно иную модель маркетинга, отличную от push-модели, которая управляется рекламодателем (исходящий маркетинг) и взаимоотношения с потребителем касаются всех работников компании, а не только отдела маркетинга [14].

Lisa Buyer, президент агентства интерактивного PR и брендинга «The Buyer Group», определяет социальные медиа как наиболее открытую, перспективную и интерактивную форму PR на сегодняшний день [19].

Социальные медиа по мнению комьюнити-менеджера глобального мониторингового агентства «Synthesio» Мишеля Чмиелевски – это не то, что каждый из нас говорит или

делает, а это то, что мы говорим или делаем вместе, во всем мире с целью взаимодействия во всех направлениях, в любое время, любыми (цифровыми) способами [20].

Marjorie Clayman, вице-президент отдела обслуживания клиентов компании «Clayman Advertising, Inc» в маркетинговом блоге компании определяет социальные медиа как новый маркетинговый инструмент, который позволяет узнать своего потребителя и потенциального клиента с помощью способов, которые было невозможно осуществить ранее. Эта информация и знания должны быть оплачены ответной реакцией потребителю в виде уважения, доверия и честности. Это не конечный результат, а лишь начало маркетинговой революции [15].

Социальные медиа состоят из любых онлайн платформ или каналов для контента, создаваемого пользователями («user generated content»). Согласно этому определению, отмечает Joe Cothrel, глава отдела развития «Lithium Technologies, Inc», многие компании, такие как WordPress и Sharepoint, также могут классифицироваться как социальные медиа (наряду с Facebook и Youtube)» [16].

Heidi Cohen, президент компании «Riverside Marketing Strategies», предлагает более структурный подход к определению социальных медиа, определяя их как платформы, которые дают возможность создать интерактивный сайт, путем вовлечения пользователей для участия, комментирования или создания собственных данных в качестве средства коммуникаций, со своими социальными графами, другими пользователями и публикой. Социальные медиа имеют следующие характеристики:

- объединяют широкий спектр форматов, включая текст, видео, фото, аудио, pdf и power point. Многие социальные медиа включают более чем один альтернативный вариант форматов;

- позволяют взаимодействовать с более чем одной платформой через социальный обмен, e-mail и отзывы;

- вовлекают пользователей разного уровня, которые имеют возможность создавать, комментировать или оставаться инкогнито в социальном взаимодействии;

- повышают скорость и объем обмениваемой информации;

- обеспечивают связи: «один-один», «один-многие» и «многие-многие»;

- позволяют коммуникациям осуществляться как в реальном времени так и с задержкой по времени;

- устройство доступа не важно. Это могут быть компьютеры, планшеты или мобильные телефоны;

- расширяют взаимодействие путем создания онлайн событий в реальном времени, дополняя онлайн взаимодействие оффлайновым или пополняют онлайн жизнь пользователя [17].

В наиболее общем виде, отмечает Liz Strauss, социальные медиа – это любые объекты или инструменты, которые связывают людей диалогом или взаимодействием – лично, в печати или онлайн. В практической же деятельности социальные медиа можно определить как специфические инструменты, технологии и онлайн сайты, которые включают социальные взаимоотношения, участие и созданный пользователями контент (user-generated content) [18].

В. Eisenberg, J. Eisenberg в книге «Waiting for Your Cat to Bark. Persuading Customers When They Ignore Marketing» пишут: «Мы все еще пытаемся прийти к определению социальных медиа, но для начала ... необходимо понять, чем они не являются. Главная проблема заключается в том, что, несмотря на сам термин – “социальные медиа”, они не являются медийным каналом в традиционном смысле. Twitter, Facebook, LinkedIn и многие другие международные и локальные платформы не являются медиа; это платформы для взаимодействия и общения. Все традиционные медийные каналы – печатные, радио, поиск и т.д. создают платформы для доставки рекламных сообщений касательно нужного содержания. А социальные медиа – это платформы для взаимодействия и взаимоотношений, а не для контента и рекламы» [5].

A. Handley и Chapman A., авторы книги «Content Rules: How to Create Killer Blogs, Podcasts, Videos, Ebooks, Webinars (and More) That Engage Customers and Ignite Your Business», понимают под социальными медиа неуклонно растущую и развивающуюся коллекцию онлайн-инструментов, платформ и приложений, которые позволяют всем нам взаимодействовать и обмениваться информацией. В большей степени, это соединительная ткань и нейронная сеть интернета [6].

R. Lieb определяет социальные медиа как цифровые, основанные на контенте коммуникации, базирующиеся на взаимосвязях, возможных благодаря изобилию веб-технологий [12].

По мнению Марка Шайфера, автора всемирно известной книги «The Tao of Twitter: Changing Your Life and Business 140 Characters at a Time», существуют три характерных признака социальных медиа: эволюция, революция и потребление. Во-первых, эволюция того, как мы общаемся, во многом заменяя e-mail. Во-вторых, революция – впервые в истории у нас появился доступ к свободным, мгновенным глобальным коммуникациям. В-третьих, социальные медиа примечательны возможностью для каждого обмениваться информацией и внести свой вклад в качестве издателя [10].

Джим Стерн весьма скептически относится к средствам социальных медиа. В книге «Social Media Metrics: How to Measure and Optimize Your Marketing Investment» он пишет: «Социальные медиа облегчают обмен информацией, особенно в онлайн мире. Но и доска объявлений в продовольственном магазине или студенческом общежитии справляются с этим не хуже» [7].

В одной из статей журнала интегрированных маркетинговых коммуникаций Стокгольмской школы бизнеса, было опубликовано следующее определение социальных медиа: это использование электронных и интернет инструментов с целью обмена и обсуждения информации и опыта с другими людьми наиболее эффективными способами [9].

Kaplan, A., Haenlein определяют социальные медиа как группу интернет приложений, построенных на идеологических и технологических основах технологии Web 2.0, которые позволяют создавать и обмениваться данными, созданными самими пользователями (User Generated Content) [8].

Термин Web 2.0 является спорным и неоднозначным. Он введен в широкое употребление Тимом О'Рейли в 2004 году и рассматривался им с точки зрения тех компаний, которые «возвращались» в интернет после «кризиса доткомов» 2001 года. Веб 2.0 – это «совокупность экономических, социальных и технологических трендов, под общим действием которых формируется база для следующего поколения интернета – более зрелой и обособленной среды, характеризующейся участием пользователей, открытостью и сетевыми эффектами» [11]. Но, изобретатель World Wide Web Тим Бернерс-Ли подверг сомнению правомерность этого определения, указывая на то, что многие технологические компоненты «Веб 2.0» действовали с первых дней существования Сети.

Если попытаться систематизировать контексты используемых определений социальных медиа, то видим, что выделяются три ключевых, опорных предметных аспекта, операционализируемые в них. Первый аспект состоит в фокусировании на личностном, субъектном значении социальных медиа. В этих определениях (Ch.Burgess, J. Cothrel, M. Чмиелевски, Стокгольмская школа бизнеса) в основу закладывается личностная активность потребителя, направленная на объединение индивидуальных усилий в поиске информации и обмене ею.

Вторая группа подходов к пониманию социальных медиа основывается на технологическом аспекте данного явления. Это определения, предлагаемые, в частности, Н. Cohen, L. Strauss, В. Eisenberg и J. Eisenberg, A. Handley и A. Chapman, R. Lieb, A. Kaplan и Haenlein. В них социальные медиа интерпретируются как интернет приложения, платформы, объекты или инструменты, связывающие людей диалогом или взаимодействием.

Лишь одно из определений можно отнести к третьему, чрезвычайно значимому, но слабо акцентируемому в других подходах аспекту – маркетингу и его инструментальному

обеспечению. Это определение, предлагаемое М. Clayman, в котором социальные медиа рассматриваются как новый маркетинговый инструмент, который позволяет узнать своего потребителя и потенциального клиента. Вместе с тем практика показывает, что именно для системы маркетинга развитие социальных медиа открывают наиболее значимые шлюзы экономических стратегий и успешности бизнеса.

На основе проделанного анализа мы предлагаем определять социальные медиа с точки зрения предметных позиций современного маркетинга как инструмент маркетинга, способствующий интеграции реальной жизни пользователя в интернет среду для более эффективного поиска информации, коммуникаций и взаимодействия с использованием различных онлайн-технологий.

Именно в потребности пользователей интегрировать свои жизни в онлайн среду, на наш взгляд, и кроется главная особенность социальных медиа, как одной из относительно новых организационных сред современного информационного общества.

Несмотря на ряд общих черт, средства интернет-коммуникации, входящие в категорию социальных медиа могут значительно различаться по функциям и возможностям, которые они дают пользователям, а также принципам и нормам, действующих на «территории» каждого конкретного сайта. Предложенные классификации достаточно условны, что связано с ростом функциональности сайтов, предоставляющих возможность, как группового, так и индивидуального самовыражения в различных формах, а также особенностями пользовательской базы каждого из них. Трудность классификации также кроется в растущей интеграции социальных медиа: например, достаточно несложно представить себе запись в блоге с встроенным видео с YouTube или фотографией с фотохостинга, со ссылкой на статью в Wikipedia и т.д. [3].

Рассматривая структурные составляющие социальных медиа, мы столкнулись с их неверной трактовкой в большинстве, и без того немногочисленных российских исследований, посвященных данной проблеме. Так, в работах Ю. Будовской [1], О.А. Кусиной [2], А.Б. Шалимова [4] понятие «социальные медиа» отождествляются с понятием «социальные сети», что является, на наш взгляд, неправомерным.

Безусловно, наиболее активное внимание маркетологов за последние 10 лет привлекает именно этот элемент социальных медиа, однако, важно понимать, что он не единственный. Наиболее целостный взгляд на структуру социальных медиа, по нашему мнению, был представлен в работе Shu-Chuan Chu и Yoojung Kim, опубликованной в международном журнале рекламы в 2011 г. (рисунок 1).

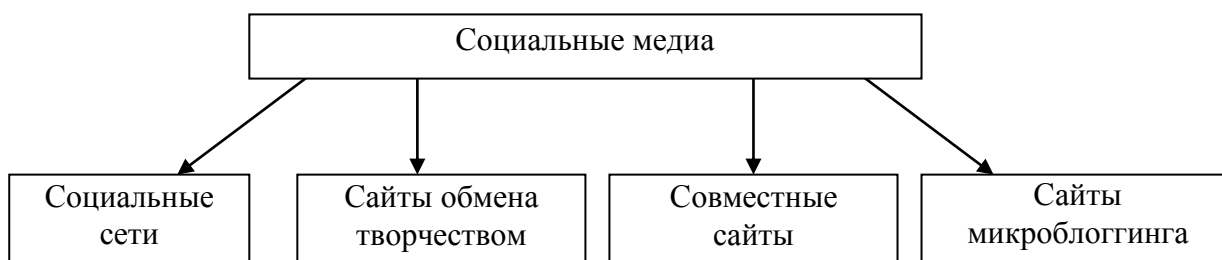


Рисунок 1– Структура социальных медиа (разработана по данным [13])

Как видно из рисунка 1, социальные медиа включают в себя не только социальные сети (Facebook, MySpace, Friendster, Vkontakte и т.д.), но и сайты обмена творчеством (YouTube, Flickr и др.), совместные сайты (Wikipedia) и сайты микроблоггинга (Twitter).

Понимание данной структуры позволяет подбирать для каждого элемента социальных медиа отдельные инструменты взаимодействия с потребителем, учитывать разные технологические и коммуникационные возможности при формировании маркетинговой стратегии.

Неуклонный рост числа пользователей социальных медиа ставит качественно новые задачи перед представителями бизнеса разных сфер и уровней. Это, в свою очередь, актуализирует проблему поиска теоретических и научных критериев анализа социальных медиа, исследования законов, по которым функционирует данная сфера. В этой связи, как принято в методологии классической науки, следует начинать с ясного понимания предмета анализа, то есть с понятного и четкого определения социально-экономической сути социальных медиа. Думаем, что предлагаемая нами трактовка может быть полезной для развития дальнейших исследований обозначенной проблемы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Будовская, Ю. Эгоизм как движущая сила пользовательской активности в социальных медиа и социальных сетях [Текст] / Ю. Будовская // Социальная политика и социальное партнерство. – 2010. – № 11. – С. 57-63.
2. Кусина, О.А. Социальные сети как эффективный инструмент маркетинга в индустрии встреч [Текст] / О.А. Кусина // Креативная экономика. – 2013. – № 1 (73). – С. 118-123.
3. Неяскин, Г.Н. Влияние социальных медиа на бизнес-коммуникации // Материалы интернет-конференции «Диалогические коммуникации в бизнесе» - 2010 [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/text/33378753/>
4. Шалимов, А.Б. Институализация социальных медиа// «Общественные науки в современном мире: социология, политология, философия, история»: материалы международной заочной научно-практической конференции. (16 ноября 2011 г.) [Текст] / А.Б. Шалимов. – Новосибирск: Изд. «Априори», 2011
5. Eisenberg B., Eisenberg J. Waiting for Your Cat to Bark. Persuading Customers When They Ignore Marketing- Published in Nashville, Tennessee, by Thomas Nelson, Inc. 2006
6. Handley A., Chapman A. Content Rules: How to Create Killer Blogs, Podcasts, Videos, Ebooks, Webinars (and More) That Engage Customers and Ignite Your Business. – John Wiley & Sons, 2010.
7. Jim Sterne Social Media Metrics: How to Measure and Optimize Your Marketing Investment. – Wiley, 2010.
8. Kaplan, A., Haenlein, M. Users of the world, unite! The challenges and opportunities of social media. Business Horizons, 53(1), pp. 59-68, 2010.
9. Kumar P., Hsiao M., Chiu B. Generations of Consumers and the consumer Gegenerated// Journal of integrated marketing communications, 2009.
10. Mark W. Schaefer. The Tao of Twitter: Changing Your Life and Business 140 Characters at a Time. - Mark W. Schaefer, 2011.
11. Musser, J. and T. O'Reilly. Web 2.0 Principles and Best Practices / O'Reilly Radar, November 2007 [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://radar.oreilly.com/research/web2-report.html>
12. R. Lieb. The Truth About Search Engine Optimization.- Que Publishing, 2009.
13. Shu-Chuan Chu, Kim Y. Determinants of consumer engagement in electronic word-of-mouth (eWOM) in social networking sites// International Journal of Advertising, 30(1), pp. 47-75, 2011.
14. Электронный ресурс / Режим доступа: <http://www.bluefocusmarketing.com/>
15. Электронный ресурс / Режим доступа: <http://www.claymanad.wordpress.com/>
16. Электронный ресурс / Режим доступа: <http://www.lithium.com>
17. Электронный ресурс / Режим доступа: <http://www.riversidemarketingstrategies.com>
18. Электронный ресурс / Режим доступа: <http://www.sobevent.com/sobcon-blog/>
19. Электронный ресурс / Режим доступа: <http://www.socialprchat.com/>
20. Электронный ресурс / Режим доступа: <http://www.synthesio.com/>

Покуль Владимир Олегович

Кубанский Государственный Университет, г. Краснодар

Аспирант

350040 г. Краснодар, ул. Ставропольская, 149

Тел.: +7 (960) 480 98 20

E-mail: pokuly@mail.ru

SOCIAL MEDIA AS A SUBJECT OF RESEARCH IN MARKETING: STATEMENT OF A PROBLEM

Modern western and national approaches for social media determining are considered in this article. During the analysis of different and at times contradictory definitions of this socio-economic phenomenon, author offers his own definition of social media for more effective realization of marketing strategies in this sphere.

Keywords: social networking, social media, marketing strategy

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Budovskaja, Ju. Jegoizm kak dvizhushhaja sila pol'zovatel'skoj aktivnosti v social'nyh media i social'nyh setjah [Tekst] / Ju. Budovskaja // Social'naja politika i social'noe partnerstvo. – 2010. – № 11. – S. 57-63.
2. Kusina, O.A. Social'nye seti kak jeffektivnyj instrument marketinga v industrii vstrech [Tekst] / O.A. Kusina // Kreativnaja jekonomika. – 2013. – № 1 (73). – S. 118-123.
3. Nejaskin, G.N. Vlijanie social'nyh media na biznes-kommunikacii // Materialy internet-konferencii «Dialogicheskie kommunikacii v biznese» - 2010 [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://ecsocman.hse.ru/text/33378753/>
4. Shalimov, A.B. Instiutalizacija social'nyh media// «Obshhestvennye nauki v sovremennom mire: sociologija, politologija, filosofija, istorija»: materialy mezhdunarodnoj zaочноj nauchno-prakticheskoj konferencii. (16 nojabrja 2011 g.) [Tekst] / A.B. Shalimov. – Novosibirsk: Izd. «Apriori», 2011
5. Eisenberg V., Eisenberg J. Waiting for Your Cat to Bark. Persuading Customers When They Ignore Marketing- Published in Nashville, Tennessee, by Thomas Nelson, Inc. 2006
6. Handley A., Chapman A. Content Rules: How to Create Killer Blogs, Podcasts, Videos, Ebooks, Webinars (and More) That Engage Customers and Ignite Your Business. – John Wiley & Sons, 2010.
7. Jim Sterne Social Media Metrics: How to Measure and Optimize Your Marketing Investment. – Wiley, 2010.
8. Kaplan, A., Haenlein, M. Users of the world, unite! The challenges and opportunities of social media. Business Horizons, 53(1), pp. 59-68, 2010.
9. Kumar P., Hsiao M., Chiu B. Generations of Consumers and the consumer Gegenerated// Journal of integrated marketing communications, 2009.
10. Mark W. Schaefer. The Tao of Twitter: Changing Your Life and Business 140 Characters at a Time. - Mark W. Schaefer, 2011.
11. Musser, J. and T. O'Reilly. Web 2.0 Principles and Best Practices / O'Reilly Radar, November 2007 [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://radar.oreilly.com/research/web2-report.html>
12. R. Lieb. The Truth About Search Engine Optimization.- Que Publishing, 2009.
13. Shu-Chuan Chu, Kim Y. Determinants of consumer engagement in electronic word of mouth (eWOM) in social networking sites// International Journal of Advertising, 30(1), pp. 47-75, 2011.
14. Jelektronnyj resurs / Rezhim dostupa: <http://www.bluefocusmarketing.com/>
15. Jelektronnyj resurs / Rezhim dostupa: <http://www.claymanad.wordpress.com/>
16. Jelektronnyj resurs / Rezhim dostupa: <http://www.lithium.com>
17. Jelektronnyj resurs / Rezhim dostupa: <http://www.riversidemarketingstrategies.com>
18. Jelektronnyj resurs / Rezhim dostupa: <http://www.sobevent.com/sobcon-blog/>
19. Jelektronnyj resurs / Rezhim dostupa: <http://www.socialprchat.com/>
20. Jelektronnyj resurs / Rezhim dostupa: <http://www.synthesio.com/>

Pokul Vladimir Olegovich

Kuban State University, Krasnodar

Postgraduate student

350040, Krasnodar, Stavropolskaya street, 149

Ph.: +7 (960) 480 98 20

E-mail: pokulv@mail.ru

Уважаемые авторы!
Просим Вас ознакомиться с основными требованиями
к оформлению научных статей.

- Объем материала, предлагаемого к публикации, измеряется страницами текста на листах формата А4 и содержит от 3 до 7 страниц; все страницы рукописи должны иметь сплошную нумерацию.

- Статья предоставляется в 1 экземпляре на бумажном носителе и в электронном виде (по электронной почте или на любом электронном носителе).

- В одном сборнике может быть опубликована только **одна** статья **одного** автора, включая соавторство.

- Статьи должны быть набраны шрифтом Times New Roman, размер 12 pt с одинарным интервалом, текст выравнивается по ширине; абзацный отступ – 1,25 см, правое поле – 2 см, левое поле – 2 см, поля внизу и сверху – 2 см.

- Название статьи, а также фамилии и инициалы авторов обязательно дублируются на английском языке.

- К статье прилагается перечень ключевых слов на русском и английском языке.

- Сведения об авторах приводятся в такой последовательности: Фамилия, имя, отчество; учреждение или организация, ученая степень, ученое звание, должность, адрес, телефон, электронная почта.

- В тексте статьи желательно:

- не применять обороты разговорной речи, техницизмы, профессионализмы;

- не применять для одного и того же понятия различные научно-технические термины, близкие по смыслу (синонимы), а также иностранные слова и термины при наличии равнозначных слов и терминов в русском языке;

- не применять произвольные словообразования;

- не применять сокращения слов, кроме установленных правилами русской орфографии, соответствующими государственными стандартами.

- Сокращения и аббревиатуры должны расшифровываться по месту первого упоминания (вхождения) в тексте статьи.

- **Формулы** следует набирать в редакторе формул Microsoft Equation 3.0. **Формулы, внедренные как изображение, не допускаются!**

- **Рисунки** и другие иллюстрации (чертежи, графики, схемы, диаграммы, фотоснимки) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые.

- Подписи к рисункам (полужирный шрифт курсивного начертания 10 pt) выравнивают по центру страницы, в конце подписи точка не ставится:

Рисунок 1 – Текст подписи

С полной версией требований к оформлению научных статей Вы можете ознакомиться на сайте www.gu-unprk.ru.

Плата с аспирантов за опубликование статей не взимается.

Материалы статей печатаются в авторской редакции
Право использования произведений предоставлено авторами на основании
п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации

Адрес учредителя журнала:

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29
Тел.: (4862) 42-00-24
Факс: (4862) 41-66-84
www.gu-unpk.ru.
E-mail: unpk@ostu.ru

Адрес редакции:

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40
Тел./факс: (4862) 41-98-60
www.gu-unpk.ru.
E-mail: LVP_134@mail.ru.

Материалы статей печатаются в авторской редакции

Право использования произведений предоставлено авторами на основании п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации

Корректор, компьютерная верстка
Н.Г. Варакса

Подписано в печать 25.08.2013 г.
Формат 70x108 1/16. Усл. печ. л. 7.
Тираж 1000 экз.
Заказ № 109/13П2

Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»
302030, г. Орел, ул. Московская, 65