



Научно-практический журнал
Орловского государственного технического университета
Издается с 1995 года.

Выходит двенадцать раз в год
№ 2/217(596) 2010
февраль

Экономические и гуманитарные науки (ЭиГН)

ИЗВЕСТИЯ ОрелГТУ

Учредитель – Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Орловский государственный технический университет» (ОрелГТУ)

Содержание

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.
Колчунов В.И., д-р. техн. наук, проф.
Попова Л.В., д-р. экон. наук, проф.
Степанов Ю.С., д-р. техн. наук, проф.
Константинов И.С., д-р. техн. наук, проф.
Новиков А.Н., д-р. техн. наук, проф.

Главный редактор:

Попова Л.В., д-р. экон. наук, проф.

Заместители

главного редактора:

Аронов Д.В., д-р. ист. наук, доц.
Садков В.Г., д-р. экон. наук, проф.
Снежко О.А., канд. юр. наук, доц.
Фролова Н.А., канд. социол. наук, доц.

Редколлегия:

Бархатов А.П., д-р. экон. наук, проф.
Гетьман В.Г., д-р. экон. наук, проф.
Маслова И.А., д-р. экон. наук, проф.
Мельник М.В., д-р. экон. наук, проф.
Носков Б.П., канд. юр. наук, проф.
Павлова Л.П., д-р. экон. наук, проф.

Ответственный за выпуск:

Дедкова Е.Г.

Адрес редколлегии серии:

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

Зарег. в Федеральной службе по надзору в сфере связи и массовых коммуникаций.

Свидетельство: ПИ № ФС77-35716 от 24 марта 2009 года

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

© ОрелГТУ, 2010

<i>Наука социального управления и общественного развития</i>	
Макар С.В. Социальные аспекты устойчивого территориального лесопользования.....	3
Муфтиева Л.Ф. Современные тенденции и механизмы кадрового обеспечения в сфере торговли.....	10
<i>Научная область использования учетно-аналитических систем</i>	
Алексеев А.Ю. Система бюджетного планирования потребности в материально-производственных запасах в компаниях стивидорного бизнеса, как элемент реализации контрольной функции бухгалтерского учета.....	14
Дьячков М.В. Особенности ведения бюджетного учета в образовательных учреждениях.....	22
Лисичкин А.В. Принципы кодирования информации о затратах в системе управленческого учета по местам их возникновения.....	27
Тарасова И.В. Формирование системы отчетности центров ответственности на энергопредприятиях.....	34
Кутер М.И., Гурская М.М., Шихиди А.Г. Что позволил увидеть перевод «Совершенного купца?».....	44
Гурская С.Г. Алгоритм анализа договорных коммуникаций предприятий машиностроительного комплекса.....	55
<i>Научные направления в области финансов, налогов и кредита</i>	
Гудименко Г.В. Финансирование проектов в области жилищного строительства с целевым фондированием кредита.....	61
Поздняев А.С. Планирование и прогнозирование в системе налогового регулирования.....	64
Потапова Н.А. Налоговое регулирование учетных процессов.....	69
<i>Научное развитие экономики и управления предприятием</i>	
Лалаев С.Г., Лихтенштейн В.Е. Актуальные задачи среднесрочного макроэкономического регулирования.....	73
Шпиленко А.В., Росс Г.В. Методика формирования организационной структуры управления предприятиями с потоковой технологией производства.....	86
Орлов А.Н. Об оценке эффективности использования маркетинговых коммуникаций на рынке алкогольной продукции.....	97
Сыдыков Б.К. Вопросы и анализ состояния топливно-энергетических ресурсов в Кыргызской Республике.....	101
Фёдоров П.П. Проблемы антикризисного регулирования малого предпринимательства в Приднестровской Молдавской Республике....	111
Леонова Е.И. Государственная поддержка и ее влияние на уровень воспроизводства в сельскохозяйственных организациях Орловской области.....	116
Ефременко А.П. Моделирование механизма роста эффективности экономической деятельности предприятия.....	123
Прокофьев Д.А. Событийные модели систем информационной поддержки предприятия.....	128
Дегтярева С.М. Формирование механизма эффективного использования земельных ресурсов в условиях рыночной экономики.....	136

Журнал входит в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, определенных ВАК, для публикации трудов на соискание ученых степеней.



Scientifically-
practical journal
of Orel State Technical
University

Published since 1995.
The journal is published
12 times a year

№ 2/217(596) 2010
february

Economic Science and Humanities (ESaH)

IZVESTIA OreISTU

Constitutor – The state educational institution of higher professional education «Orel State
Technical University» (OrelSTU)

Contents

Science of social management and social development

- Makar S.V. Social aspects of steady territorial using wood** 3
**Muftieva L.F. Modern lines and mechanisms of personnel maintenance
in trade sphere** 10

Scientific area of use of registration-analytical systems

- Alekseenko A.I. System of budgetary planning of requirement for is
material-industrial stocks in the companies of stevedore business, as an
element of realisation of control function of book keeping** 14
**D'yachkov M.V. Features of conducting the budgetary account in
educational institutions** 22
**Lisichkin A.V. Principles of coding of the information on expenses in
system of the administrative account in places of their occurrence** 27
**Tarasova I.V. Formation of system of the reporting of the centres of
responsibility at the power enterprises** 34
**Kuter M.I., Gurskaya M.M., Shihidi A.G. What has allowed to see transfer
«the Perfect merchant?»** 44
**Gurskaya S.G. Analysis algorithm of contractual communications of the
enterprises of a machine-building complex** 55

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

- Gudimenko G.V. Financing of projects in the field of housing construction
with target фондированием the credit** 61
Pozdnyaev A.S. Planning and forecasting in system of tax regulation 64
Potapova N.A. Tax regulation of registration processes 69

Scientific development of economy and operation of business

- Lalaeva S.G., Lihtenshtein V.E. Actual problems of intermediate term
macroeconomic regulation** 73
**Shpilenko A.V., Ross G.V. Technique of formation of organizational
structure of management of the enterprises with потоковой "the know-
how"** 86
**Orlov A.N. About an estimation of efficiency of use of marketing
communications in the market of alcoholic production** 97
**Sidikov B.K. Questions and the analysis of a condition of fuel and energy
resources in the Kirghiz Republic** 101
**Fedorov P.P. Problems of anti-recessionary regulation of small business
in Dnestr Moldavian Republic** 111
**Leonova E.I. The state support and its influence on reproduction level in
the agricultural organisations of the Oryol region** 116
**Efremenko A.P. Modelling of the mechanism of growth of efficiency of
economic activities of the enterprise** 123
**Prokofev D.A. Event's models of systems of information support of the
enterprises** 128
**Degtyareva S.M. Formation of the mechanism of an effective utilisation of
ground resources in the conditions of market economy** 136

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.*
Kolchunov V.I., *Doc. Sc. Tech.,
Prof.*
Popova L.V., *Doc. Sc. Ec., Prof.*
Stepanov Y.S., *Doc. Sc. Tech., Prof.*
Konstantinov I.S. *Doc. Sc. Tech.,
Prof.*
Novikov A.N. *Doc. Sc. Tech., Prof.*

Editor-in-chief:

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

Editor-in-chief Assistants:

Aronov D.V., *Doc. Sc. Hist.,
Assistant Prof.*
Snezhko O.A., *Candidate Sc. Low,
Assistant Prof.*
Frolova N.A., *Candidate Sc. Soc.,
Assistant Prof.*

Editorial Committee:

Barkhatov A.P., *Doc. Sc. Ec., Prof.*
Getman V.G., *Doc. Sc. Ec., Prof.*
Maslova I.A., *Doc. Sc. Ec., Prof.*
Melnik M.V., *Doc. Sc. Ec., Prof.*
Noskov B.P., *Candidate Sc. Low,
Prof.*
Pavlova L.P., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

Responsible for edition:

Dedkova E.G.

Address:

302020 Orel,
Naugorskoye Chaussee, 40
(4862) 41-98-60
www.ostu.ru
E-mail: ecgum@ostu.ru

Journal is registered in Federal
Agency of supervision in sphere of
communication and mass
communications. The certificate of
registration ПИ № ФС77-35716 from
24.03.09

Index on the catalogue of the «Pressa
Rossii» 29503

© OSTU, 2010

Journal is included into the list of the Higher Examination Board for publishing the results of theses for competition the academic degrees

НАУКА СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ **И ОБЩЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ**

УДК 630

С.В. МАКАР

СОЦИАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УСТОЙЧИВОГО ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ЛЕСОПОЛЬЗОВАНИЯ

Главной целью при совместной выработке решения в отношении лесопользования является определение согласованного мнения между общественностью и государственными органами, что может быть сопряжено с конфликтными ситуациями. В статье автором обращается внимание на понимание лесопользования в обществе и понятие о лесе в науке, рассматривается роль общественности как участники управления лесами. Впервые подчеркивается роль общественного сознания и общественного мнения как части интеллектуального капитала в управлении национальным лесным потенциалом и устойчивом лесопользовании.

Ключевые слова: *эффективность управления лесным потенциалом, интеллектуальный капитал, понятие о лесе, общественность, общественное мнение, устойчивое территориальное лесопользование.*

Overall objective at joint development of the decision concerning wood using is consensus definition between the public and state structures that can be interfaced to conflict situations. In article the author pays attention to understanding of using of wood in a society and concept about wood in a science, the public role as participants of management is considered by woods. For the first time the role of public consciousness and public opinion as parts of the intellectual capital in management in national wood potential and steady is underlined by wood use.

Key words: *a management efficiency in wood potential, the intellectual capital, concept about wood, the public, the public opinion, steady territorial using of wood*

Эффективное использование лесного потенциала является важнейшей научной и практической задачей сегодняшнего времени. Данная проблема вытекает из нерешенности целого ряда взаимосвязанных проблем экономического, социального и правового характера. Решение их, по-нашему мнению, тесно связано с рассмотрением социальных аспектов, имеющих отношение к состоянию нашего общества и его интеллектуальному капиталу.

Как признается в настоящее время научной общественностью, интеллектуальный капитал в широком смысле включает совокупный научно-технический и образовательный потенциал общества, информационные ресурсы нации, управленческую культуру. В узком значении его часто отождествляют с понятиями знания и информации. «Идеология рынка основывается на концепции рассеянного знания... Кроме рассеянного существует централизованное знание. Управление в значительной степени заключается в обмене информацией, обмене этими знаниями» [10]. За годы рыночных реформ многие специалисты и широкая общественность пришли к выводу, что органы государственного управления лесным хозяйством, не понимают сущности проблемы самой низкой в мире эффективности лесного хозяйства России [8]. Попытаемся проанализировать и понять причины данного обстоятельства с точки зрения анализа особенностей научной и широкой общественности в России.

Следует обратить внимание на понимание леса в обществе и понятие о лесе в науке. Как явление природы, как комплексный ресурс, как часть окружающей среды лес первоначально не требовал специального определения и выступал объективным условием существования, удовлетворяя потребности человека. Первые *определения леса* в России связываются с необходимостью ведения лесного хозяйства. По мнению классика русского лесоводства М.М. Орлова, именно «мысль о том, что лесов может не хватить на

удовлетворение потребностей человека и что вследствие этого обращение с лесами должно подчиняться некоторому расчету, полагает начало лесному хозяйству»[7]. М.М. Орлов предложил следующее определение леса: «...лесом должно называться пространство, занятое растущими в сообществе древесными растениями; это *пространство*, или лесная площадь, является, таким образом, покрытой лесными растениями, причем степень этого покрытия может быть, весьма различна...». И далее: «...лесом называют даже площади, совершенно лишенные какой либо древесной растительности, если только эти площади только что потеряли свой древесный покров вследствие рубки или ...пожара, ветровала, но сохраняют свою лесную почву, обеспечивающую лесовозобновление» [7].

Другой выдающийся русский ученый-лесовод Г.Ф. Морозов одним из первых в мире отметил, что лес, будучи природным географическим явлением, представляет единое целое в динамике взаимодействия лесной растительности и среды её обитания, взаимно изменяющих друг друга с течением времени [6].

В современных энциклопедических изданиях лес определён, во-первых, как природный комплекс древесных, кустарниковых, травянистых и других растений, а также животных и микроорганизмов, биологически взаимосвязанных в своем развитии влияющих друг на друга и на внешнюю среду - почвы, поверхностные воды и прилегающий слой атмосферы. Во-вторых, отмечается, что лес является основным типом растительного покрова Земли, в котором представлены практически все существующие жизненные формы растений. Господствующая роль в лесу принадлежит деревьям одного или нескольких видов с сомкнутыми кронами, второстепенная - кустарникам, травам, мхам, лишайникам [2].

Таким образом, лес представляет собой природную систему, состоящую из взаимодействующих и взаимосвязанных компонентов.

Данная система характеризуется динамическим равновесием, устойчивостью, авторегуляцией, высокой способностью к восстановлению и обновлению, особым балансом энергии и веществ, динамичностью процессов с тенденциями к их стабильности, географической обусловленностью [9]. Под лесным пологом из крон деревьев формируется собственная природная среда, в первую очередь особенный микроклимат. Доказано, что лес оказывает большое влияние на почвообразование, климат, глобальные циклы воды и углерода, является генератором формирования первичной биологической продукции.

Развитием учения о лесе, принадлежащее Г.Ф.Морозову, стало представление о лесном биогеоценозе или лесной экосистеме В.Н.Сукачева. Эти знания являются основой экосистемного управления лесом и в хозяйственной практике, выстроенной на идее пользования лесом, пока не востребованы. Необходимо подчеркнуть, что русские ученые первыми отметили главное глобальное свойство леса: он является основным планетарным аккумулятором живого вещества в биосфере.

Понятие леса является базовым, основным для лесного законодательства России. В Лесном кодексе Российской Федерации (2006) предлагаемое понятие не противоречит давнему научному и правовому представлению о лесе как о единстве земли, лесной растительности, животного мира и иных компонентов окружающей природной среды, имеющих важное экологическое, социальное и экономическое значение (ст.5). Понимание леса как природного объекта подчеркивает его неразрывную не только биологическую, но и правовую связь с земельным участком.

Экономические отношения человека с лесами, основанные на идее пользования лесом, являются главным фактором деградации лесов. Их последствия выражаются в полном или частичном уничтожении лесного покрова. При этом лесопользование и лесное хозяйство составляют основу благополучия около 600 млн. человек в мире.

Продукцией лесного хозяйства и товарами, произведенными на основе древесины, пользуется все человечество. Сопоставление производства, потребления, импорта и экспорта лесной продукции по странам мира показывает, что в основном развитые страны покрывают свои высокие потребности в лесной продукции за счет импорта из развивающихся стран и стран с переходным типом экономики. Поэтому очевидна ответственность развитых стран за

вырубку лесов, в т.ч. тропических. Современные попытки решить эту проблему путем введения сертификации для стран-экспортеров древесины не позволяют прийти к устойчивому развитию лесов мира. Для решения этой проблемы необходимо распространение иного, нового понимания лесов. И в связи с этим должна быть научно обоснована и принципиально изменена лесная политика с точки зрения отказа от идеи пользования лесом в пользу идеи ответственного управления лесом на всех уровнях - национальном, региональном и глобальном.

Но следует подчеркнуть, что научная мысль и наука являются частью общественного сознания. Попытаемся проанализировать роль общественности как действующего лица - *участника сферы управления лесами*. Независимо от того, каким определением общественности мы воспользуемся, речь идет всегда о живых людях с их конкретными интересами, знаниями и потребностями. Общественность - это сложная и противоречивая система, строгого и четкого определения общественности пока не существует.

По отношению к лесу население является массовым пользователем. Это и те люди, которые в нем отдыхают, собирают грибы и ягоды, разводят костры (и, тем самым, возможно поджигают лес); это и те, кто работает в лесу, тушит пожары; это и те, кто занимается браконьерством и задерживает браконьеров, кто незаконно заготавливает (валит) лес и препятствует рубке.

Именно на этом уровне возникают противоречия экономических интересов в лесопользовании и конфликт как наиболее острый способ разрешения значимых противоречий в процессе взаимодействия. Общественные взаимоотношения определяются в первую очередь правовой сферой и, в меньшей степени, социально-психологической средой. Общественность участвует в диалоге, где каждая сторона играет свою роль, связанную либо с внутренней мотивацией, либо с экономическими, либо с политическими воззрениями, либо с действующим законодательством и, возможно, другими аспектами. Однако на первый план, как правило, выходит участие в диалоге - управляющие государственные структуры и население.

На практике достаточно часто возникают ситуации, когда необходимо довольно четко определить понятие «участие». Нередко для участия в управлении вместо представителей заинтересованного населения привлекается удобный партнер, играющий роль общественности, например, общественный совет или общественная палата, созданные при администрации или ведомстве. Либо эксперты, причастные к разработке проекта. Они, обычно, выражают «общественное мнение» согласно договоренности, что следует рассматривать как манипулятивную форму общественного мнения, антиальтернативу внедрению механизмов информирования и вовлечения общественного мнения в процесс принятия решений. В области лесопользования можно выделить несколько конкретных групп собственно «общественности», независимой (отграниченной) от государственных структур:

- население, не связанное с прямым лесопользованием (но являющееся косвенным потребителем ресурсов леса средообразующих, рекреационных и пр.);
- лесопользователи (арендаторы - граждане и организации, предприятия, потребительские или заготовительные кооперативы и пр.);
- общины коренных малочисленных народов, жизнедеятельность которых непосредственно связана с лесом;
- общественные организации (в том числе экологические);
- научно-исследовательские организации (институты);
- культурно-оздоровительные, спортивные, туристские организации;
- органы местного самоуправления, выступающие от имени своих избирателей [4].

Сохранение и развитие лесного хозяйства России как одной из традиционных экономических, исторических и культурных основ российской государственности требует заинтересованного участия общественности в судьбе ее лесных богатств. Формы участия общественности включают:

Общественность означает одно или более чем одно физическое или юридическое лицо и в соответствии с национальным законодательством и практикой их ассоциации, организации или группы» (Орхусская конвенция, 1998); Общественные объединения - добровольные, самоуправляемые, некоммерческие формирования, созданные по инициативе граждан, объединившихся на основе общности интересов для реализации общих целей, указанных в уставе общественного объединения. Общественные объединения могут иметь организационно-правовую форму общественного фонда, общественного учреждения, органа общественной самодеятельности (Федеральный закон «Об общественных объединениях», 1995).

- разработку проектов лесных законодательных и иных нормативных актов;
- обсуждение вопросов региональной лесной политики;
- рассмотрение программ деятельности;
- принятие решений в области использования, охраны и воспроизводства лесных ресурсов.

Привлечение общественности к выработке решений имеет свои позитивные и негативные стороны. К положительным моментам чаще всего относят следующее: представители общественности активно иницируют возможность по-новому взглянуть на привычные вещи, отказаться от походов типа «или-или», создавать эффективные межотраслевые рабочие группы для решения жизненно важных проблем. Кроме того, они опосредованно заставляют представителей государственных органов повышать свой профессиональный и культурный уровень; побуждают изучать законодательные акты и нормативно-правовые документы; овладевать навыками выступлений и искусством аргументации; уважать мнение оппонента и т.д. К отрицательным сторонам привлечения общественности к выработке важных решений чаще всего относят: сомнение в профессиональных качествах работников государственных органов, а также низкий уровень знаний по обсуждаемым вопросам представителей общественности на фоне их высокого самомнения. Однако, очевидно, что положительных моментов значительно больше, чем отрицательных. Вовлечение общественности является необходимой составной частью планирования и выработки решений на основе совместного обсуждения по существенным вопросам. Главной целью при совместной выработке решения в отношении лесопользования является определение согласованного мнения между общественностью и государственными органами. «Знание, необходимое для эффективной организации общественного участия, включает:

- концепции и принципы организации общественного участия;
- технику и методы организации общественного участия;
- законодательство;
- знание о социальной структуре населения и социально-экономической проблематике;
- навыки проектного менеджмента;
- навыки работы в команде и поиска взаимовыгодных решений;
- осознание ответственности перед ныне живущими и будущими поколениями людей, перед природой;
- внутреннюю мотивацию действовать созидательно.

Участие разных точек зрения, разных интересов в планировании и реализации решений позволяет существенно улучшить проект и повысить его эффективность».

Безусловно, на эффективность управления существенное влияние оказывает информационная база. Сбор информации для общественности оказывается значительной проблемой. В Российской Федерации права на доступ и получение информации, права на участие в управлении делами государства закреплены Конституцией и другими правовыми и нормативными актами, в частности, это Федеральный закон «Об информации, информатизации и защите информации (1995), Федеральный закон «Об охране окружающей среды» (2002) и др. Однако характер информации и формы ее предоставления

общественности юридически четко не оговорены. Конституцией Российской Федерации гарантировано, что каждый имеет право на благоприятную окружающую среду, достоверную информацию о ее состоянии и на возмещение причиненного ущерба.

Общественность хочет иметь, как правило, весь спектр ведомственной (лесохозяйственной) информации, мотивируя это необходимостью более глубоко разобраться в экологических проблемах. Данные о состоянии лесного фонда страны представляют собой открытую информацию. Однако количественные данные о лесоресурсном потенциале в большинстве случаев являются конфиденциальной информацией. В то же время согласно Федеральному закону «Об информации, информатизации и защите информации» запрещено относить к информации с ограниченным доступом документы, содержащие информацию о чрезвычайных ситуациях, экологическую, метеорологическую, санитарно-эпидемиологическую и другую информацию.

Взаимодействие государственных органов управления лесами и общественности сопряжено с возникновением конфликтных ситуаций, острота которых зависит от лесоэкологического просвещения и образования населения. Чрезвычайно актуальным является построение местной (региональной) информационной сети - телевидение, радио, печать и т.п., посредством которых государственные органы управления лесным хозяйством могут и должны рекламировать свою деятельность, объясняя общественности цели и задачи лесного хозяйства, планирования, лесопользования. Это требует создания образовательных программ, рекламных роликов, щитов, буклетов, научно-популярных изданий и т.д., посвященных основным данным о лесном фонде конкретного района, лесопользованию, лесовосстановлению, состоянию охраны и защиты лесов. Информирование общественности о проводимых лесохозяйственных мероприятиях и предпринимаемых мерах по управлению лесами должно включать вопросы охраны лесов от пожаров, правил и норм комплексного лесопользования, лесовосстановления. «Влияние общественного мнения на судьбу крупных технических проектов и политических решений, связанных с использованием природных ресурсов или существенным вмешательством в природную среду, за последние десятилетие не вызывает сомнения как в развитых зарубежных странах, так и в России... Опыт показывает, что в рамках специализированных программ привлечения общественности к выработке и принятию решений в области экологии можно добиваться конструктивных результатов... Мы воочию убедились, что общественность является мощной силой и если она действительно целенаправленна, то может многое... Самой заинтересованной стороной в реструктуризации общественных движений должны стать территориальные органы лесного хозяйства. Именно они должны видеть в общественных структурах, с одной стороны, союзников и проводников своей политики в народных массах, с другой стороны, выразителей или индикаторов общественной тревоги. При этом роль координатора и оценщика репрезентативности общественных инициатив может и должен осуществлять специализированный информационно-технический центр, созданный при управлении лесами» [1]. Существенную помощь государственным органам управления лесным хозяйством в подготовке доступных для понимания материалов по разъяснению целей и задач лесного хозяйства могут оказать лесные вузы, техникумы и научно-исследовательские учреждения. «Общественность можно рассматривать как гигантский энергоресурс, энергопотенциал. Однако, как с любыми другими энергетическими ресурсами, существует маленькая загвоздка: чтобы им воспользоваться нужны знания и технологии» [4].

Общественное мнение - мощный фактор, влияющий на хозяйственную стратегию, это верхний уровень общественного сознания и подсознания, или «мира идей». Современные процессы - интеграция и демократизация - превратили общественное мнение в ведущую силу социума: оно внедряет предписания, нормы, обычаи, может заменить целый ряд законов. Поведение общества по отношению к природным ценностям зависит от социально-психологических установок. В России «мир идей» образован своеобразными и противоречивыми установками. Эти установки сформировались постепенно, они тесно связаны с понятием «мировоззрение». Нравственная концепция Человека, сменившая

нравственную концепцию Природы, провозгласила человека покорителем природы вместо ее почитания [3]. Эти новые установки воспитывали враждебность к природе и, особенно, к лесу, который рассматривался пугающим символом дикости, беспорядка. Человек предпочел ему открытые, окультуренные ландшафты. Началось стремительное истребление лесов не только в связи с новым типом хозяйствования, но и как ритуал подвига «Героя», например, Ильи Муромца, убивающего Змея и превращающего лес в поле, или Данко, который пожертвовал своим сердцем, чтобы вывести людей из мрачного леса. Языческое почитание природы на Руси истреблялось постепенно и заместилось идеей - стратегией преобразования природы. Однако к концу XX века общество поразила мысль о крахе земной цивилизации, стали возникать варианты заботы о будущем, о потомках, сформировалась стратегия устойчивого развития.

В начале XXI века следует констатировать ослабление экологических приоритетов в общественном мнении. Причиной тому - не только факторы социального кризиса, но и особенности общественного сознания, связанные, во-первых, с доминированием потребительских стереотипов и, во-вторых, с безразличием и даже отторжением природоохранной темы. Особенно редко в нашу массовую культуру проникают лесоохранные идеи. Один из путей преодоления безразличия в экологизации для России - использование национальных (местных) идей и символов. Например, священные рощи - как древние природные храмы для молений, исцеления, места захоронения святых и шаманов и прибежище изгнанников. У многих народов Евразии были такие священные рощи, где люди общались с богами. Множество таких мест сохранилось и действует, по сей день, от Кавказа до Верхней Волги, и от Эстонии до Монголии. Местное население ходило и ходит в них молиться, справлять праздники, лечиться, хоронить умерших, спасаться от невзгод. Эти языческие традиции стали элементом почти всех современных религий. Так, слово «заповедник» изначально применялось к священному лесу, защищенному православной церковью. Священные рощи следует рассматривать как важный элемент духовного родства между человеком и местом, где он родился и (или) живет.

В России на фоне низкой культуры населения очень специфично влияние правовой сферы на общественное сознание. Законы действуют на общественное мнение, как и общественное мнение, действует на законы. Но следует подчеркнуть, что законы не действуют или действуют слабо, если не подкреплены обычаем. В то же время для нашей страны очень характерно влияние на общественное сознание авторитетных высказываний, звучащих от лица популярных политических лидеров в форме доктрин, связанных с идеями священности земли, ее сакральном духе, эстетической и этической значимости для человека. Эти идеи существенно могут повлиять на экологизацию общественного мнения в России.

В заключении следует подчеркнуть, что интеллектуальный капитал страны, неотъемлемой частью которого является общественное сознание и общественное мнение, и в том числе научная мысль и наука, играют направляющую роль в управлении развитием природного потенциала страны.

Чтобы исключить негативные тенденции в развитии, необходимо изменить общественные отношения и саму философию смысла жизни, изменив структуру общественных ценностей. Необходимо согласование в понимании сущности решаемых задач, осознание последствий принимаемых решений для построения действенной системы управления природно-ресурсным - лесным потенциалом как важнейшей частью национального богатства страны. Сознательное общество способно активизировать действия политиков к принятию срочных мер для перестройки общественного сознания и общественных отношений. Это необходимое условие для реализации долговременной стратегии, долговременного плана действий в целях рационального использования национального природного потенциала. «Никогда не сомневайтесь в том, что маленькая группа думающих граждан может изменить мир: на самом деле только так и происходит» - эти слова авторов работы «Пределы роста» [5] подчеркивают особую роль социума, общественности именно для России. И в этой связи разработка национальной программы

устойчивого лесопользования - это, по сути, процесс последовательного перехода традиционного лесопользования на позиции социального, нравственно-интеллектуального и экологического императива, что является обязательным условием устойчивого территориального лесопользования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Баширов, Х.Г. Устойчивое развитие - основа формирования нового типа экономического роста [Текст] / Х.Г. Баширов // ЭПОС. - № 2 (30). - 2007. - С. 95-102.
2. Большой энциклопедический словарь [Текст] - М.: Большая Российская энциклопедия, 1997. - 1456с. - С.638.
3. Глушкова, В.Г. Экономика природопользования: учеб. пособие [Текст] / В.Г. Глушкова, С.В. Макар / - М.: Гардарики, 2007. - 448 с. С.31.
4. Лес и общество: пособие для работников лесного хозяйства. [Текст] - М.: ВНИИЦлесресурс. - 228 с.
5. Медоуз, Д. Пределы роста. 30 лет спустя. [Текст] / Д. Медоуз, Й. Рандерс, Д. Медоуз. - М. - 2007 - 342 с.
6. Морозов, Г.Ф. Учение о лесе [Текст] / Г.Ф. Морозов // М.-Л., Гослесбумиздат, 1949
7. Орлов, М.М. Лесоустройство. Том 1. Элементы лесного хозяйства [Текст] / М.М. Орлов // Ленинград, издание журнала «Лесное хозяйство, Лесопромышленность и топливо», 1927. - 428 с. - С.3.
8. Писаренко, А.И. Лесное хозяйство России: От пользования - к управлению. [Текст] / А.И. Писаренко, В.В. Страхов. - М.: ИД «Юриспруденция», 2004. - С.3. (552 с.)
9. Реймерс, Н.Ф. Природопользование: Словарь-справочник. [Текст] / Н.Ф. Реймерс. - М.: Мысль, 1990. - 637с. - С. 264.
10. Семевский, Ф.Н. Цена леса: Научное издание. [Текст] / Ф.Н. Семевский. - Екатеринбург. - 52 с. - С. 16.

Макар Светлана Владимировна

ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации»

125993, Москва, Ленинградский проспект, 49.

Кандидат географических наук, доцент кафедры «Региональная экономика»

Тел.: (499) 922-34-85

E-mail: svetwn@mail.ru

Попова Л.В.

Бухгалтерский управленческий учет: учебно-методическое пособие. – М.: Дело и Сервис, 2008.

Гриф УМО

В системе бухгалтерского учета дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет» занимает ведущее место, являясь одной из профилирующих фундаментальных дисциплин, так как позволяет внутренним пользователям финансовой системы, заинтересованным в получении наиболее достоверной информации, полностью представить деятельность предприятия.

В учебно-методическом пособии раскрывается нормативно-правовая база регулирования управленческого учета, предусмотрены тестовые задания, а также представлен глоссарий.



Л.Ф. МУФТИЕВА

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И МЕХАНИЗМЫ КАДРОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В СФЕРЕ ТОРГОВЛИ

В статье автором обоснована необходимость проведения кадрового менеджмента торгового предприятия, определены основные черты и признаки современного профессионализма торговых работников и представлено авторское видение проведения квалификационного экзамена как одной из основных организационно-правовых форм проверки уровня профессиональной компетентности торгового работника.

Ключевые слова: кадры, профессионализм, квалификационный экзамен, компетентность

In article the author proves necessity of carrying out of personnel management of trade enterprise, the basic lines and signs of modern professionalism of trading workers are defined and author's vision of carrying out of a promotion examination as is presented one of the basic organizational-legal forms of check of level of professional competence of the trading worker.

Key words: shots, professionalism, a promotion examination, competence

Кадровый менеджмент торговой организации с изменением функций и содержания государственного управления принципиально изменяются требования к работникам торговли, в том числе в части их профессиональной компетентности. Поменялись базисные компоненты влияния на профессионализм кадров. Один из них - новая система экономических отношений, базирующихся на разнообразии форм собственности. В силу чего необходимо по-иному настраивать механизм учета интересов предпринимательских структур, торговых организаций, корпоративных групп. Другой компонент - приоритет права, законодательства в действиях отраслевых торговых органов. Новая правовая культура становится неотъемлемым качеством современной региональной власти. Следующий компонент - принципиально изменившаяся и продолжающаяся совершенствоваться политическая реальность. Наконец, еще такой базисный компонент - эволюционирование в сторону инновационного менеджмента вообще и в торговых органах в частности. Изменение основ менеджмента, необходимость перехода на новые управленческие технологии, умение эффективно отправлять управленческие функции в условиях агрессивной общественной среды, в условиях неопределенности ситуации, в условиях конфликтности и противостояния сторон — все это требует совершенно иного уровня профессионализма. Каковы же основные черты и признаки современного профессионализма торговых работников?

Первый признак - это профессиональное образование, выраженное в определенной сумме необходимых экономико-профессионально-правовых знаний. Фактор широкого спектра знаний, их современный уровень, степень и качество перманентного обновления служат первейшим и важнейшим признаком профессиональной компетентности торгового работника, профессионализма исполнения обязанностей [1].

Второй признак профессионализма заключается в умении грамотно и эффективно (с высокой степенью результативности) применять не только известные приемы и методы обслуживания потребителей, но и инициировать, создавать, совершенствовать, развивать и обогащать перспективные приемы осуществления торговой деятельности.

Третий признак профессионализма проявляется в том, что торговля (специфическая трудовая деятельность) становится для торгового работника неким жизненным пристрастием, образом жизнедеятельности, которому присуща качественная определенность морально-нравственного совершенства помыслов и практических действий.

Четвертый признак профессионализма состоит в способности воспроизводить профессиональные знания, умения и навыки в других людях, то есть быть педагогом-наставником по отношению к новому поколению вовлекаемых в процесс торговой деятельности специалистов.

Пятый признак профессионализма связан с тем, как торговый работник мотивирует и рационализирует свою деятельность (труд подчиненных) с учетом накопленного опыта, насколько самокритично оценивает свои возможности, насколько продуманно, расчетливо и эмоционально взвешенно он способен действовать при исполнении должностных обязанностей специалиста.

Шестой признак профессионализма проявляется в способностях торгового работника действовать в составе команды, определять вероятность воплощения решений в условиях конкурентной борьбы, предвидеть последствия решений и действий, определять стратегию и тактику достижения желаемых результатов, предвидеть (предвосхищать) и контролировать ход событий в предпринимательской деятельности.

Перечисленные признаки далеко не исчерпывают всех критериев оценки профессиональной компетентности торгового работника, но они составляют своеобразный костяк (остов) профессионализма в торговой деятельности, являются отправной базой для определения содержательной части квалификационного экзамена. Профессионализм торгового работника - категория многогранная. Антиподом профессионализма выступает дилетантизм. В практической деятельности торговой организации оценку профессионализма и дилетантизма можно получить с помощью введения квалификационного экзамена [2].

Процесс сдачи квалификационного экзамена желательно проводить в определенной последовательности. Экзаменационная процедура может состоять как минимум из трех действий (эпизодов):

1. Анализ персонального резюме, оценка образовательного потенциала, опыта трудовой деятельности, состояния здоровья и т.д., то есть общая характеристика гражданского служащего по информационным данным.

2. Предварительное установление уровня профессиональной компетентности экзаменуемого - начального, среднего или высшего – путем оценки результатов тестирования, интервью, применения специальных методик, опросников и т.д.

3. Собственно письменно-устный экзамен по вопросам (темам), определенным экзаменационной комиссией (письменный, потому что предоставляется возможность на обдумывание ответа и составление плана или тезисов ответа; заслушивание ответа производится в форме собеседования экзаменуемого с членами комиссии).

Придавая исключительно важное значение квалификационному экзамену как одной из основных организационно-правовых форм проверки уровня профессиональной компетентности торгового работника, есть необходимость акцентировать внимание на том, что оценка кадров торговой организации - это основа кадрового обеспечения торговой отрасли. Она задает стандарты торговой деятельности и служебного поведения работников торговли, является базой для правильного или ошибочного решения целого комплекса практических кадровых задач. В этом плане субъектам кадровой работы следует извлечь правильные выводы из уроков собственной же практики [3].

В течение длительного периода времени оценка кадров торговой отрасли проводится главным образом в форме аттестации. В целом подходы к решению задач аттестации и квалификационного экзамена в чем-то схожи, в чем-то отличны, что вполне понятно. Но главное, что обязательно должно присутствовать, - четкая программа действий, наличие универсального или специального инструментария, ответственное отношение к делу. Анализ литературы, материалов научного и учебного характера, социологические исследования показывают, что сложившийся порядок аттестации и отношение к ней практически дискредитировали эту важную или очень нужную форму оценки кадров в силу разных причин, в числе которых: отсутствие или слабая связь

результатов аттестации с профессионально-должностным и материальным положением торгового работника; значительный период времени между двумя плановыми аттестациями; упрощенческий подход к процедуре аттестации, нечеткость и расплывчатость оценок в духе общих дружеских пожеланий; неумение и нежелание совершенствоваться и применять оценочные методики; индифферентное отношение кадров к процедуре и результатам аттестации и т.д.

В настоящее время вопросы подбора персонала являются первоочередными для бизнеса и государственных структур. Это связано с тем, что персонал оказывает непосредственное воздействие не только на конечный результат деятельности организации, но также и на ее процесс.

Эффективный подбор персонала может быть осуществлен на основании:

1. Использования практических знаний и умений. Следует подчеркнуть, что данное направление не может обеспечить решение таких вопросов, как системный подход, использование предшествующего теоретического знания, опора на достигнутые результаты, передача и распространение знаний.

2. Использования теоретических знаний и умений. В данном случае говорится о теории подбора персонала, которая в определенной степени представлена в отечественной и зарубежной литературе. Естественно, что обобщение знания является первоочередной задачей научной системы. Только теория, наука способна соединить, систематизировать, обосновать, передать и распространить знание. Именно в этом ее приоритетное значение в сфере бизнеса, которая на практике зачастую не озвучивается и не признается специалистами [1].

Сказанное выше является основанием для озвучивания проблематики соединения теории и практики. Этот вопрос стоит в настоящее время достаточно остро перед чисто практиками и теоретиками. Соединение теории и практики видится в создании инновационных наук, соединяющих в себе требования теории и практики. Данная необходимость озвучена и реализована на западе. Сопоставляя логику развития западных стран и России, отмечается, что эта потребность должна быть реализована и в сфере отечественного бизнеса

Относительно подбора торгового персонала можно обозначить, что он в полной мере включен в проблемную область такого нового научного направления, как управление человеческими ресурсами. Данный термин не является приоритетно отечественной инновацией, так как был продуцирован (создан) западными теоретиками и практиками.

Процедура подбора торгового персонала является первоначально бизнес-процессом. В соответствии с целью максимизации прибыли и минимизации затрат, издержек он и строится. Человек, производящий подбор торгового персонала, не может пойти на допущение прямых убытков организации. Именно недопущение прямых убытков является принципом действия специалиста по управлению персоналом. В данном случае используемые методы варьируются в зависимости от доступных ему по показателям: качества; надежности; объективности; доступности; стоимости; практической эффективности; целесообразности.

Все перечисленное является объективной необходимостью, и в полной мере должно учитываться. В то же время подлежит вниманию вопрос этичности, культуры проведения подбора торгового персонала, что и будет предметом дальнейшего рассмотрения.

Принципами, которыми следует руководствоваться при проведении подбора торгового персонала, являются:

1. Обращение исключительно на «вы». Общеизвестно, что собеседование необходимо проводить с обращением на «вы», так как это корректно по отношению к кандидату, а также сформирует у него чувство собственного значения и важности;

2. Учет интересов кандидата. В процессе подбора торгового персонала необходимо произвести синхронизацию (соединение) интересов кандидата и специалиста по управлению персоналом и непосредственного руководителя.

3. Время - деньги не только для вас, но и для кандидата. Данное метафоричное выражение наиболее подходит для обозначения того, как не следует поступать. В сфере бизнеса принято, что время приравнивается к денежному эквиваленту, а соответственно, если время потеряно, то это ведет к прямым убыткам.

В полной мере это учитывается только со стороны специалиста, производящего подбор персонала, но ни в коей мере не для кандидата. Достаточно распространено выражение «Подождите немного», а в результате это приводит к многочасовым ожиданиям чего-либо или кого-либо.

Недопустимо ставить кандидата в положение, когда он вынужден по халатности специалиста тратить свое время. Это является неэтичным действием в его сторону, а также создает неблагоприятное впечатление об организации.

4. Кандидат тоже человек. Смысл в том, что кандидат на должность находится в заранее невыгодном, некомфортном для него положении, т.е. он себя предлагает, продает свой труд. В данном случае в полной мере этическое поведение зависит от специалиста по управлению персоналом. Нет необходимости излишне акцентировать внимание на том, что он продает свой труд. Специалист по управлению персоналом должен отдавать отчет в том, что не только он выбирает наиболее подходящую кандидатуру, но и кандидат выбирает организацию. Именно на позициях равноправия наиболее этично и корректно проводить отбор. Не стоит специалисту по управлению персоналом чувствовать своего превосходства, так как, также как и он, кандидат может отказаться от претензий на данную вакансию [2].

Таким образом, были обозначены основополагающие принципы этичности и культуры при проведении отбора торгового персонала. Следование им может оказать положительное влияние на процесс отбора, а также конечный результат, выраженный в конечной прибыли организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Муфтиев, Г.Г. Кадровое обеспечение торговли [Текст] / Г.Г. Муфтиев, Б.Г. Колбин, В.Г. Петряков. - Федер. Агентство по образованию – М.: Экономика, 2008. – 128с.
2. Сербиновский, Б.Ю. Управление персоналом [Текст] / Б.Ю. Сербиновский. – М.: «Дашков и К», 2007
3. Цветаев, В.М. Кадровый менеджмент: Учебник для ВУЗов [Текст] / В.М. Цветаев. – М.: Проспект, 2006. – 159 с.

Муфтиева Ленера Фаниловна

Уфимский институт (филиал) ГОУ ВПО «Российский государственный
торгово-экономический университет»
450080, г. Уфа, ул. Менделеева, д. 177/3
Тел.: +7 (347) 252-99-77
E-mail: rgteu@mail.ru

НАУЧНАЯ БЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ **УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

УДК 657.3

А.Ю. АЛЕКСЕЕНКО

СИСТЕМА БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ПОТРЕБНОСТИ В МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСАХ В КОМПАНИЯХ СТИВИДОРНОГО БИЗНЕСА, КАК ЭЛЕМЕНТ РЕАЛИЗАЦИИ КОНТРОЛЬНОЙ ФУНКЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В статье предложена авторская система бюджетного планирования производственных запасов, характерная стивидорным компаниям, включающая в себя методы планирования потребности в запасах, рассмотрен ряд способов определения плановой цены запаса. Предложена документарная структура бюджета производственных запасов.

***Ключевые слова:** стивидорный бизнес, бюджетное планирование, материально-производственные запасы, материальные расходы, управленческий учет, бухгалтерский учет*

In this article the system of budgetary planning of industrial stocks, characteristic is offered the stevedore companies, including methods of planning of requirement for stocks, a number of ways of definition of a target price of a stock is considered. The documentary structure of the budget of industrial stocks is offered.

***Key words:** stevedore business, budgetary planning, material-production stocks, material expenses, administrative account, bookkeeping*

Деятельность в морском порту с использованием его инфраструктуры, в том числе терминалами, осуществляется сторонней компанией. Такими компаниями являются – операторы морского терминала (стивидорные компании). Под операторами морских терминалов (стивидорными компаниями) подразумевают транспортные организации, осуществляющие эксплуатацию морского терминала, операции с грузами, в том числе их перевалку, обслуживание судов, иных транспортных средств или обслуживание пассажиров.

Бухгалтерский учет является неотъемлемым элементом экономической системы стивидорной компании. Являясь частью системы управления, бухгалтерский учет призван выполнять определенные функции, в том числе такие основные, как: информационная, обратной связи, аналитическая, обеспечения сохранности собственности, контрольная. Рассмотрим контрольную функцию бухгалтерского учета и функцию обратной связи.

Функция обратной связи обеспечивает действие системы управления, используя данную функцию, осуществляется контроль над выполнением плановых показателей, принятых нормативов и норм, смет и стандартов, а также выявляются различные недостатки системы бухгалтерского учета и резервы производства. Контроль в бухгалтерском учете призван обеспечить достижение организацией своих целей. Данный процесс состоит из разработки и принятия различных норм и стандартов, измерения фактических результатов, сравнение их с нормативными значениями. В более широком смысле можно определить контрольную функцию бухгалтерского учета, как действия направленные на обеспечение целостности и сохранности активов организации.

Цель контрольной функции – обеспечить сохранность имущества компании, а также способствовать достижению ее целей, путем сближения фактических и запланированных показателей. Научно организованная система учета позволяет не только раскрывать растраты и хищения, но и предупреждать их, путем оптимизации себестоимости за счет управления материальными расходами, посредством таких инструментов, как планирование и бюджетный контроль.

Планирование - одна из составных частей управления, заключающаяся в разработке и практическом осуществлении планов, определяющих будущее состояние экономической системы, путей, способов и средств его достижения. Выделяется планирование отдельных сфер деятельности, видов ресурсов, например производственное планирование, финансовое планирование, социальное планирование. Планирование в директивной форме присуще централизованно управляемой экономике, где ведущую роль играют государственные планы. В экономике рыночного типа более распространено бюджетное планирование, планирование на уровне компаний, фирм, а также государственное планирование, которое носит преимущественно индикативный, ориентирующий характер. В планировании используются как экономико-математические, балансовые методы, так и экспертные оценки. Планирование включает принятие плановых решений уполномоченными на то органами, лицами [1]. Планирование является одним из важнейших инструментов при составлении разного уровня бюджетов компании. Наиболее широко проблема планирования и бюджетного контроля материальных расходов рассматривалась в трудах таких ученых, как Н. Кондраков, М. Вахрушина, А. Шеремет, В. Керимов [2,3,4,5]. Обобщив подходы ученых в понимании сущности бюджетирования материальных расходов, можно сказать, что бюджет материальных расходов представляет собой единицу комплексной системы бюджетирования и сметного планирования компании. Являясь частью системы, данный регистр управленческого учета призван обеспечить максимальный контроль над движением материальных расходов путем жесткого регулирования материальных потоков и нормирования расхода запасов, минимизировать риск возникновения предпосылок злоупотребления и нерационального распределения запасов.

Для разработки системы планирования и бюджетного контроля наличия и движения материально-производственных запасов, применена следующая их классификация:

- По способу отнесения на стоимость конечного продукта – на прямые и косвенные материальные расходы.
- По способу соотношения с объемами реализации – на постоянные и переменные материальные расходы.

В качестве объекта исследования выступил крупнейший стивидор России Открытое акционерное общество «Новороссийский Морской Торговый Порт» (далее ОАО «НМТП»). На примере специфики деятельности ОАО «НМТП» определим подходы к планированию потребности в производственных запасах в рамках и с учетом специфики деятельности исследуемого объекта. Рассмотрим способы планирования потребности компании в производственных запасах, согласно предложенной классификации.

В стивидорном бизнесе основными группами запасов, которые формируют прямые переменные материальные расходы, являются топливо и сепарационный материал. Ниже рассмотрен способ планирования потребности в топливе, исходя из предполагаемого грузооборота стивидора, нормативного расхода топлива, отработанного времени и количества совершенных тонно-операций. Производственный процесс (процесс перевалки) в стивидорных компаниях обеспечивается преимущественно следующими видами техники:

- Погрузчики вилочные – обеспечивают работы с генеральными грузами (металл, ЖРК/ЖРС, металлолом, цемент в биг-бегах и т.д.).
- Ричстакеры – разновидность портовой техники, обеспечивающая работу с контейнерами.
- Портальные краны – механизмы обеспечивающие погрузку и выгрузку грузов из трюмов на погрузочно-разгрузочные площадки.

Каждый вид техники имеет свои нормы расхода топлива при осуществлении погрузо-разгрузочных работ.

В стивидорном бизнесе под тонно-операцией понимается общее количество тонн груза обработанного стивидорной компанией для обеспечения фактических объемов перевалки. Например, для того чтобы перегрузить тысячу тонн груза на борт судна, их необходимо выгрузить из транспортного средства, доставить на погрузочную площадку

грузового района порта и перегрузить на борт судна. Иными словами для обеспечения перевалки одной тысячи тонн груза стивидору необходимо осуществить три операции с этим грузом или сделать три тысячи тонно-операций. Перевалка груза может осуществляться как по прямому варианту, так и по непрямому варианту. При прямом варианте подразумевается, что груз из трюма судна попадает сразу на транспортное средство и, соответственно, наоборот, т.е. перевалка осуществляется по схеме «вагон-трюм» или «трюм-вагон», однако, как показывает практика, доля груза, переваленного по такому варианту незначительна, основной объем перевалки происходит по непрямому варианту. При непрямо варианте груз из трюма судна сначала попадает на площадки хранения, а лишь потом на транспортное средство и наоборот, перевалка по данному варианту осуществляется по схеме «трюм-склад-вагон» и «вагон-склад-трюм». Характерным для непрямого варианта перевалки является наличие операций «склад-склад», т.е. перемещение груза по территории порта.

Так для определения зависимости увеличения расхода топлива, используемого для обеспечения перевалки одной тонны груза, необходимо знать следующие величины: количество тонно-операций, совершенных по варианту «склад-склад», количество тонно-операций, совершенных по варианту «склад-трюм» и «трюм-склад», а также суммарное количество тонно-операций за период и общий расход топлива. Для целей производимых расчетов расход топлива был определен исходя из нормативного расхода, установленного изготовителем техники, с учетом рекомендованных поправок на климатические особенности функционирования такой техники (более длительный прогрев двигателя при минусовой температуре, стоянка с работающим двигателем и т.д.), количество тонно-операций, машино-часов из учетных данных за 2008 год. Расчет сводных показателей по видам грузов, с учетом операций «склад-склад» и «склад-трюм» произведен в таблице 1.

Таблица 1 – Обобщение отработанных машино-часов, расхода топлива, совершенных тонно-операций с целью определения сводных показателей по видам грузов

Вид груза	Расчетные показатели				
	Отработано машино-часов	Норматив-ный расход, л/ч	Всего расход, л	Операции склад-склад, тонн	Операции склад-трюм (трюм-склад), тонн
1	2	3	4	5	6
Черные металлы, всего по среднему в том числе:	104 524	14	1 514 917	30 863 360	6 028 000
<i>Погрузчик до 9 тонн</i>	31 536	10	315 360	11 742 230	1 246 300
<i>Погрузчик до 18 тонн</i>	26 346	12	316 152	8 634 400	923 400
<i>Погрузчик до 27 тонн</i>	11 267	15	169 005	5 524 706	460 000
<i>Погрузчик до 45 тонн</i>	5 695	16	91 120	5 232 024	830 480
<i>Портальный кран</i>	29 680	21	623 280	-	2 567 820
Химические грузы, всего по среднему в том числе:	21 229	14	293 323	4 972 800	1 274 000
<i>Погрузчик до 9 тонн</i>	9 462	10	94 620	2 710 912	423 580
<i>Погрузчик до 18 тонн</i>	4 517	12	54 204	1 019 072	159 230
<i>Погрузчик до 27 тонн</i>	1 186	15	17 790	870 720	136 050
<i>Погрузчик до 45 тонн</i>	127	16	2 032	372 096	58 140
<i>Портальный кран</i>	5 937	21	127 677	-	497 000
Цветные металлы, всего по среднему в том числе:	11 116	13	148 120	1 745 800	739 000
<i>Погрузчик до 9 тонн</i>	5 256	10	52 560	564 480	80 640
<i>Погрузчик до 18 тонн</i>	2 258	12	27 096	581 560	83 080
<i>Погрузчик до 27 тонн</i>	1 038	15	15 570	320 600	45 800
<i>Погрузчик до 45 тонн</i>	190	16	3 040	279 160	39 880
<i>Портальный кран</i>	2 374	21	49 854	-	489 600
ЖРС/ЖРК, всего по среднему в том числе:	3 198	14	44 549	567 120	173 000
<i>Погрузчик до 9 тонн</i>	525	10	5 250	87 856	12 920
<i>Погрузчик до 18 тонн</i>	1 506	12	18 072	331 500	48 750
<i>Погрузчик до 27 тонн</i>	415	15	6 225	111 248	16 360
<i>Погрузчик до 45 тонн</i>	158	16	2 528	36 516	5 370
<i>Портальный кран</i>	594	21	12 474	-	89 600

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6
Цемент, всего по среднему в том числе:	7 690	16	126 465	3 073 650	830 000
<i>Погрузчик до 9 тонн</i>	2 102	10	21 020	1 776 675	236 890
<i>Погрузчик до 18 тонн</i>	1 129	12	13 548	1 128 600	150 480
<i>Погрузчик до 27 тонн</i>	222	15	3 330	131 100	17 480
<i>Погрузчик до 45 тонн</i>	82	16	1 312	37 275	4 970
<i>Портальный кран</i>	4 155	21	87 255	-	420 180
Металлолом, всего по среднему в том числе:	1 192	13	16 037	209 280	45 000
<i>Погрузчик до 9 тонн</i>	420	10	4 200	79 744	12 460
<i>Погрузчик до 18 тонн</i>	399	12	4 788	82 496	12 890
<i>Погрузчик до 27 тонн</i>	104	15	1 560	34 432	5 380
<i>Погрузчик до 45 тонн</i>	32	16	512	12 608	1 970
<i>Портальный кран</i>	237	21	4 977	-	12 300
Чугун, всего по среднему в том числе:	4 123	14	56 383	791 168	186 000
<i>Погрузчик до 9 тонн</i>	1 577	10	15 770	327 872	51 230
<i>Погрузчик до 18 тонн</i>	1 107	12	13 284	285 312	44 580
<i>Погрузчик до 27 тонн</i>	445	15	6 675	138 176	21 590
<i>Погрузчик до 45 тонн</i>	44	16	701	39 808	6 220
<i>Портальный кран</i>	950	21	19 950	-	62 380
Кокс металлургический, всего по среднему в том числе:	335	13	4 343	38 025	8 000
<i>Погрузчик до 9 тонн</i>	158	10	1 580	17 290	2 660
<i>Погрузчик до 18 тонн</i>	82	12	984	12 090	1 860
<i>Погрузчик до 27 тонн</i>	36	15	540	8 645	1 330
<i>Погрузчик до 45 тонн</i>	-	16	-	-	-
<i>Портальный кран</i>	59	21	1 239	-	2150
Бумага картон, всего по среднему в том числе:	721	13	9308	119 168	35 000
<i>Погрузчик до 9 тонн</i>	473	10	4 730	108 096	16 890
<i>Погрузчик до 18 тонн</i>	70	12	840	11 072	1 730
<i>Погрузчик до 27 тонн</i>	-	15	-	-	-
<i>Погрузчик до 45 тонн</i>	-	16	-	-	-
<i>Портальный кран</i>	178	21	3 738	-	16 380
Руда, всего по среднему в том числе:	435	12	5 351	74 880	17 000
<i>Погрузчик до 9 тонн</i>	158	10	1 580	23 904	4 980
<i>Погрузчик до 18 тонн</i>	188	12	2 256	37 872	7 890
<i>Погрузчик до 27 тонн</i>	59	15	885	13 104	2 730
<i>Погрузчик до 45 тонн</i>	-	16	-	-	-
<i>Портальный кран</i>	30	21	630	-	1 400
Скоропортящиеся грузы, всего по среднему в том числе:	815	13	10 757	332 316	91 000
<i>Погрузчик до 9 тонн</i>	578	10	5 780	332 316	48 870
<i>Погрузчик до 18 тонн</i>	-	12	-	-	-
<i>Погрузчик до 27 тонн</i>	-	15	-	-	-
<i>Погрузчик до 45 тонн</i>	-	16	-	-	-
<i>Портальный кран</i>	237	21	4 977	-	42 130
Прочие грузы, всего по среднему в том числе:	498	13	6 315	110 148	24 000
<i>Погрузчик до 9 тонн</i>	315	10	3 150	80 132	11 960
<i>Погрузчик до 18 тонн</i>	38	12	456	12 060	1 800
<i>Погрузчик до 27 тонн</i>	56	15	840	17 956	2 680
<i>Погрузчик до 45 тонн</i>	-	16	-	-	-
<i>Портальный кран</i>	89	21	1 869	-	7 560
Контейнеры, всего по среднему в том числе:	60 124	18	1 094 368	5 924 300	1 709 000
<i>Ричстакер для груженых контейнеров</i>	29 092	18	523 656	4 214 300	-
<i>Ричстакер для порожних контейнеров</i>	16 192	16	259 072	1 710 000	-
<i>Портальный кран</i>	14 840	21	311 640	-	1 709 000
ИТОГО:	216 000	X	3 330 236	48 822 015	11 159 000

На основании данных таблицы 1 был произведен расчет коэффициента перевалки, характеризующий совершенное количество тонно-операций для обеспечения перевалки

тонны груза, а также рассчитан коэффициент, отражающий изменения расхода топлива от изменения объемов перевалки. Расчет таких величин произведен в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет коэффициента зависимости изменения расхода топлива от изменения объемов перевалки в разрезе видов переваливаемых грузов на основании фактических данных за 2008г.

Вид груза	Объем перевалки, тонн	Отработано тонно-операций, т.о.	Коэффициент перевалки (4=3/2)	Нормативный расход топлива, л.	Расход топлива на одну тонно-операцию (6=5/3)	Коэффициент зависимости (7=6*4)
1	2	3	4	5	6	7
Черные металлы	6 028 000	36 891 360	6,120	1 514 917	0,041	0,251
Химические грузы	1 274 000	6 246 800	4,903	293 323	0,047	0,230
Цветные металлы	739 000	2 484 800	3,362	148 120	0,060	0,202
ЖРС/ЖРК	173 000	740 120	4,278	44 549	0,060	0,257
Цемент	830 000	3 903 650	4,703	126 465	0,032	0,150
Металлолом	45 000	254 280	5,651	16 037	0,063	0,356
Чугун	186 000	977 168	5,254	56 383	0,058	0,305
Кокс металлургический	8 000	46 025	5,753	4 343	0,094	0,541
Бумага картон	35 000	154 168	4,405	9 308	0,060	0,264
Руда	17 000	91 880	5,405	5 351	0,058	0,313
Скоропортящиеся грузы	91 000	423 316	4,652	10 757	0,025	0,116
Прочие грузы	24 000	134 148	5,590	6 315	0,047	0,263
Контейнеры	1 709 000	7 663 300	4,840	1 094 368	0,142	0,687

В таблице 2 рассчитан коэффициент зависимости, характеризующий рост потребления топлива, при росте объемов перевалки груза на одну тонну. Таким образом, период количество топлива на планируемый период будет определяться исходя из сметы реализации за этот период и коэффициента зависимости, по каждому виду грузов.

Следующим шагом является расчет в потребности сепарационного (крепежного) материала.

Рассмотрим способ планирования потребности ОАО «НМТП» в сепарационном материале. Применяемый способ заключается в формировании потребности исходя из рассчитанных на основании фактических данных норм расхода сепарационного материала и закреплением данного норматива в технологической карте погрузо-разгрузочных работ отдельно по каждому виду грузов. Такой подход эффективен, так как учитывает регулярно изменяющиеся экологические нормы, а также международные нормы торгового мореплавания, предписывающие применение того или иного вида сепарационного и крепежного материала при креплении груза на палубе либо в трюме судна и позволяет в случае подобных изменений оперативно вносить корректировки в технологическую карту погрузо-разгрузочных работ.

Следующим этапом определены способы планирования потребности в производственных запасах, относимых к категории прямых постоянных. В состав данной группы производственных запасов входят такие укрупненные номенклатурные группы, как горюче-смазочные материалы, запасные части, продукты питания, медикаменты, специальная одежда и специальная оснастка, средства индивидуальной защиты, малоценные объекты основных средств стоимостью до двадцати тысяч рублей.

Горюче-смазочные материалы, включаемые в данную категорию, расходуются на заправку вахтенного транспорта, заправку автомобилей и специальной техники обслуживающий процесс перевалки грузов, но объем расхода которых не зависит от количества переваленного груза. Анализ состояния учета и системы бюджетного планирования данного вида материальных расходов показал, что эти процессы

основываются на установленных нормах расхода топлива, рассчитанных в соответствии с рекомендациями Минтранса РФ и жестко лимитированном дневном пробеге транспортного средства. Такой подход обеспечивает достаточно эффективный уровень планирования потребности в данных активах.

Потребность компании в запасных частях следует планировать в разрезе двух видов деятельности – текущей и инвестиционной. Планирование в целях обеспечения текущей деятельности стоит осуществлять в рамках разработанного специалистами компании плана ремонтных работ. Данный документ должен содержать в себе примерный перечень работ и сроки их проведения, которые необходимо осуществлять в профилактических целях, минимизировав тем самым риск выхода из строя портовой техники. Перечень работ, их периодичность, а также номенклатура необходимых запасных частей необходимо определять по каждой единице техники исходя из рекомендаций фирм-изготовителей такой техники. Планирование потребности в производственных запасах в части инвестиционной деятельности следует осуществлять в рамках бюджета инвестиционных затрат, предусматривающего капитализацию материальных расходов.

Иные категории материальных расходов целесообразно планировать исходя их среднего расхода за предыдущий период. Так затраты на приобретение продуктов питания, для обеспечения работников суточным рационом, следует планировать как произведение расходов на обеспечение питания одного работника за сложившийся период на численность работников в планируемом периоде. Расходы на обеспечение питанием работников нормируются на основании Приказа Минздравсоцразвития РФ от 16.02.2009г. №45н, регулирующего порядок выдачи молока работникам, занятым во вредном производстве, а также внутрифирменными нормами [6]. Внутрифирменные нормы, разрабатываются специалистами компании и согласовываются с местными муниципальными контрольными органами, одобряются профсоюзной организацией. Такие нормы определяют необходимое количество продуктов, формирующих суточный рацион питания каждой категории работников. Потребность компании в специальной одежде и оснастке, а также в средствах индивидуальной защиты основывается на отраслевых нормах, таких как: Постановление Минтруда РФ от 16.12.1997г. №63 – нормирует выдачу специальной одежды по должностям характерным для морского транспорта, Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.10.2008г. №541н, Постановление Минтруда РФ от 31.12.1997 года №70 устанавливают нормы обеспечения работников специальной одеждой и оснасткой, чьи условия труда классифицируются как вредные и опасные, особенности обеспечения спецодеждой исходя из климатических условий работы соответственно [7,8,9].

Малоценные объекты основных средств также целесообразно планировать при разработке бюджета инвестиционных затрат.

Рассмотрев основные подходы к планированию потребности в прямых производственных запасах, перейдем к категории косвенных (топливо, малоценные основные средства и т.д.). В части топлива, относимого к косвенным (управленческим) расходам целесообразно применять принцип, предложенный ранее в части прямых расходов, а именно определять потребность в топливе, исходя из установленных норм расхода топлива согласно рекомендациям Минтранса, утвержденным 14.03.2008г. №АМ-23-р [10]. А также на утверждении жестких лимитов на ежедневный пробег автомобилей.

Потребность в средствах на приобретение оргтехники целесообразно определять на этапе составления бюджета инвестиционных затрат.

Прочие косвенные расходы целесообразно лимитировать на основании средних статистических величин с периодической индексацией в рамках инфляционных процессов.

После определения плана потребности материальных ресурсов в физических показателях необходимо определить также ценовой фактор. Иными словами необходимо составить бюджет расходов. Бюджет, по сути, представляет собой план в его денежном выражении в сравнении с прогнозными и фактическими показателями, представленный в документальной форме, имеющей соответствующую структуру.

Исходя из сущности бюджета, как плана в денежном выражении, справедливо отметить, что для корректного формирования его статей помимо количественного показателя необходимо определить и стоимостной. Поэтому следующим этапом рассмотрим способы определения бюджетной цены запасов:

➤ Способ средней стоимости: суть данного способа заключается в расчете средней стоимости актива за прошедший период. Недостатком данного способа является низкая вероятность сохранения стоимости актива в следующем периоде, преимущество – простота расчетов.

➤ Коэффициентный способ: при использовании данного способа производится расчет средней стоимости актива с корректировкой его на коэффициент инфляции либо предполагаемого его удорожания. Такой способ обеспечивает среднюю точность при средних трудозатратах на его расчет.

➤ Способ мониторинга рынка: предполагает исследование существующей обстановки на рынке данного актива с целью изучения динамики изменения его цен и определения возможной его закупочной цены на следующий период. Этот способ обеспечивает высокую точность при высоких трудозатратах.

➤ Контрактный способ: данный способ может применяться в том случае, когда компанией заключены контракты на поставку запасов на планируемый период. Такой способ обеспечивает максимальную точность при минимальных затратах труда. Использование контрактного способа является приоритетным, так как сделает плановую величину наиболее реалистичнее при минимальных затратах труда на его расчет.

Завершающим этапом определим оптимальную документарную структуру бюджета материальных расходов. В предлагаемой структуре бюджеты подразделяются на сводные и операционные. Сводный бюджет содержит экономическую информацию по укрупненным группам без учета их количественного, а также результаты факторного анализа отклонений фактических или прогнозных величин от их плановых значений. Операционные бюджеты являются сметными расшифровками к статьям сводного бюджета.

Оптимальная структура бюджета материальных расходов для стивидорной компании изображена на рисунке 1.

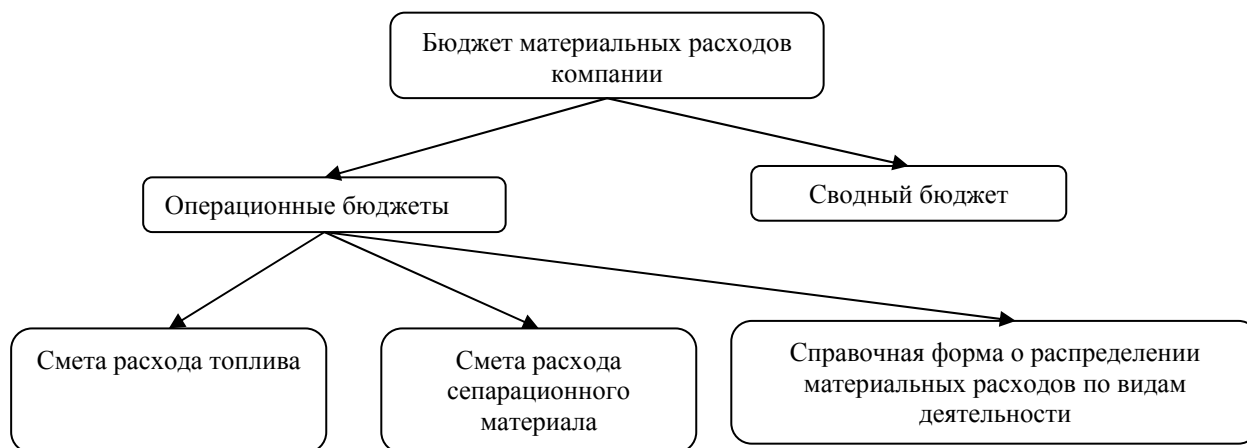


Рисунок 1 – Предлагаемая структура бюджета материальных расходов

Такая структура предполагает, что бюджет материальных расходов компании будет состоять из четырех документов содержащих следующую информацию. В сводном бюджете отражается информация в соответствии с классификацией производственных запасов, приведенных в рамках обеспечения единообразного подхода к планированию (стратегические и вспомогательные запасы, прямые переменные, прямые постоянные и косвенные запасы) только в денежном выражении. Операционные бюджеты содержат информацию о крупных однородных группах запасов, таких как топливо и смазочные материалы в натуральном и денежном измерении. Справочная форма составляется для

отображения распределения материальных расходов между текущей и инвестиционной деятельностью.

Применение таких подходов в планировании потребности в производственных запасах, а также внедрение предложенной структуры бюджета материальных расходов позволит стивидорной компании создать функционирующую систему бюджетного планирования потребности в производственных запасах – эффективный инструмент оптимизации себестоимости. Которая в свою очередь будет обеспечивать реализацию контрольной функции бухгалтерского учета. Что является очевидным преимуществом в конкурентной борьбе в условиях мирового финансового кризиса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Райзберг, Б.А., Современный экономический словарь [Текст] / Б. Райзберг, Л. Лозовский, Е. Стародубцева. - 2-е изд., испр. М.: ИНФРА-М, 1999 - 479 с.
2. Кондраков, Н.П., Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / Н.П. Кондраков, М. Иванова. – Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2008 – 368 с.
3. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / М. Вахрушина.. – Изд. 7-е. М.: Омега-Л, 2008 – 570 с.
4. Шеремет, А.Д. Управленческий учет [Текст] / А.Д. Шеремет. – Изд. 2-е.М.: ФБК-Пресс, 2002 – 510 с.
5. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Текст] / В. Керимов. – М.: Дашков и Ко, 2009 – 474 с.
6. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 16.02.2009г. №45н [Текст] / «Об утверждении норм и условий бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока и других равноценных пищевых продуктов, порядка компенсационных выплат и перечня вредных производственных факторов»
7. Постановление Минтруда РФ от 16.12.1997г. №63 [Текст] / «Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты»
8. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.10.2008г. №541н [Текст] / «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи сертифицированной специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики, занятыми на работах с вредными или опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»
9. Постановление Минтруда от 31.12.1997г. №70 [Текст] / «Об утверждении норм бесплатной выдачи работникам теплой спецодежды и теплой специальной обуви по климатическим поясам, единым для всех отраслей экономики»
10. Распоряжение Минтранса от 14.03.2008г. №АМ-23-Р [Текст] / «О введении в действие методических рекомендаций «Норма расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»»

Алексеев Алексей Юрьевич

ФГОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет»
350080 г. Краснодар, ул. Им. 30-й Иркутской дивизии, дом. 13 кв. 210
Аспирант кафедры «Аудит»
Тел.: 8(928)205-39-65
E-mail: rotidua@mail.ru

М.В. ДЬЯЧКОВ

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

В статье автором представлено авторское видение правильной организации бухгалтерского учета исполнения бюджета учреждениями.

Ключевые слова: *учет, расходы, калькуляция*

In article the author presents author's vision of the correct organisation of book keeping of execution of the budget by establishments.

Key words: *the account, expenses, accounting*

Организации, основная деятельность которых полностью или частично финансируется за счет средств бюджета на основе смет доходов и расходов, выделяемых из бюджетов разных уровней, относятся к бюджетным. Обязательным условием при этом является открытие финансирования по смете и ведение бухгалтерского учета и отчетности в порядке, предусмотренном для бюджетных организаций Инструкцией № 25н [4].

Особенности бухгалтерского учета в образовательных учреждениях определяются законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, и другими нормативными документами, содержащими указания по учету и отражению в балансе хозяйственных операций в различных сферах деятельности бюджетных учреждений.

Учитывая некоторую напряженность федерального, региональных и местных бюджетов, для уменьшения разницы между фактическими потребностями образовательных учреждений и реальными возможностями их финансирования необходимо активнее внедрять хозрасчетные отношения на основе внебюджетных доходов. С помощью средств, зарабатываемых трудовыми коллективами хозрасчетной деятельностью, появляется возможность улучшить качественные показатели работы этих учреждений, совершенствовать оплату труда работников, дополнив ее элементами стимулирования.

Единство бюджетной системы, как это показано выше, обеспечивается единой правовой базой, использованием единых бюджетных классификаций, единством форм бюджетной документации, представлением необходимой статистической и иной информации с одного уровня бюджетной системы на другой для составления консолидированного бюджета РФ и территорий, единой денежной системой, единой социально-экономической политикой.

В ходе исполнения бюджета необходимо точно в определенные сроки и в установленное время мобилизовать запланированные доходы и произвести предусмотренные расходы.

Для обеспечения полного и своевременного поступления доходов и использования средств бюджета по целевому назначению требуется правильная организация бухгалтерского учета исполнения бюджета. Бухгалтерский учет исполнения смет расходов бюджетных образовательных учреждений называется бюджетным учетом.

Объектами бюджетного учета являются: доходы и расходы бюджета; денежная наличность, хранящаяся в банках; средства в расчетах между бюджетами; фонды и резервы, создаваемые в бюджетах в процессе их использования; материальные ценности организаций.

При осуществлении образовательными учреждениями предпринимательской деятельности, в частности при сдаче в аренду основных фондов и иного имущества, торговли покупными товарами, оборудованием, при посреднических услугах, долевом участии в деятельности других учреждений (в том числе образовательных), налог на добавленную стоимость уплачивается в установленном порядке.

Все плательщики налога на добавленную стоимость обязаны составлять счета-фактуры при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг). Это требование также относится и к образовательным учреждениям, имеющим льготу по налогу в части своей основной непредпринимательской деятельности. При этом в счете-фактуре сумму налога не указывают, а делают надпись или штамп «Без налога (НДС)» [1].

Федеральным законом от 22.07.2005 г. № 119-ФЗ в статью 169 действующего Налогового Кодекса РФ внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2006 г. в части формы и содержания Счета-фактуры в следующей редакции статьи.

Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, если иное не предусмотрено пунктом 4 настоящей статьи:

- при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, в том числе не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса;
- в иных случаях, определенных в установленном порядке [1].

Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками по операциям реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг), а также банками, страховыми организациями и негосударственными пенсионными фондами по операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ.

Транспортный налог устанавливается настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налоге, вводится в действие в соответствии с Налоговым Кодексом законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта Российской Федерации определяют ставку налога в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки его уплаты.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей статьей [1].

Приказами Министерства финансов РФ № 38 н от 25.05.1999 г. «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и № 48 н от 23.06.1999 г. определен порядок ввода в действие многоканального финансирования деятельности образовательных организаций России за счет оказания платных образовательных услуг.

Эти документы изменили подход к проектированию смет-калькуляций на получение образовательных услуг. Прежде всего, в соответствии со статьей 13 Федерального закона «О бюджетной классификации РФ», Министерство финансов вводит распределение расходов по соответствующим предметным статьям и подстатьям экономической классификации расходов бюджетов РФ. При этом на основании статьи 42 Бюджетного кодекса РФ «доходы бюджетного учреждения, полученные от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, в полном объеме учитываются в смете доходов и расходов бюджетного учреждения и отражаются в доходах соответствующего бюджета как доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, либо как доходы от оказания платных услуг».

Экономическая классификация состоит из следующих категорий расходов:

1. «Текущие расходы»,
2. «Капитальные расходы»,

3. «Предоставление кредитов (бюджетных ссуд) за вычетом погашения».

В категорию «Текущие расходы» (она является основной при проектировании сметы-калькуляции) включены следующие группы: закупки товаров и оплата услуг; выплаты процентов; субсидии и текущие трансферты; оплата услуг по признанию прав собственности за рубежом [3].

В свою очередь, в группу «Закупки товаров и оплата услуг» включены следующие предметные статьи: оплата труда; начисления на оплату труда; приобретение предметов снабжения и расходных материалов; командировки и служебные разъезды; оплата транспортных услуг; оплата услуг связи; оплата коммунальных услуг; оплата геолого-разведочных работ; оплата услуг по типовому проектированию; прочие текущие расходы на закупку товаров и оплату услуг.

Проект сметы-калькуляции, кроме текущих расходов, содержит также налоги, которые образовательное учреждение обязано уплатить с данного вида образовательной деятельности.

Известно, что платная образовательная деятельность в государственном учебном заведении при наличии лицензии и при условии реинвестирования дохода в учебный процесс имеет весьма существенные льготы в части налога на прибыль и НДС. В результате, как видно из таблицы, в смете-калькуляции учтены только два обязательных налога – на пользователей автодорог и на содержание жилищного фонда.

Процентные соотношения в приведенных выше предметных статьях расходов не являются абсолютными и могут варьироваться в ту или иную сторону примерно до 20 % (кроме налогов). Эти цифры являются результатами расчетов по общепринятой методике определения прямых и косвенных затрат. В частности, заработная плата профессорско-преподавательского состава (ППС) и учебно-вспомогательного персонала (УВП) является примером прямых затрат и в основу расчета для ППС берется заработная плата за один час для ставки доцента. В университете ставки почасовой оплаты регулируются внутренним нормативным актом. Для учебно-вспомогательного персонала заработная плата может определяться двумя путями:

- либо в процентном объеме от фонда заработной платы ППС,
- либо от необходимой численности УВП (с процентным соотношением на уровне средних университетских показателей для данной категории работников) [3].

Расчет косвенных (накладных) расходов производится исходя из общеуниверситетских затрат по содержанию и эксплуатации 1 кв. м полезной или общей площади (в зависимости от вида деятельности). В накладных расходах учитываются расходы на заработную плату административно-управленческого персонала и обслуживающего персонала [2].

Отметим, что приведенные выше предметные статьи расходов в обязательном порядке присутствуют в сметах-калькуляциях затрат на обучение, но могут быть перегруппированы в зависимости от определенных внутренних нормативных документов вуза. Так, в ТГПУ им. Л.Н.Толстого существует Положение о внебюджетных фондах, согласно которому все расходные статьи для внутреннего удобства группируются в четырех фондах: фонд заработной платы (с начислениями), собственный фонд подразделения, централизованный фонд, фонд стратегического развития.

Фонд заработной платы включает в себя зарплату по внебюджетной деятельности для всех категорий сотрудников.

Собственный фонд подразделения предполагает аккумуляцию небольших средств (около 6 %) на текущие расходы подразделения (факультета).

Централизованный фонд – основной фонд по оплате всех текущих расходов, включая приобретение оборудования и предметов снабжения, расходных материалов, оплату коммунальных услуг, услуг связи и транспорта, командировочных расходов, уплату налогов.

Фонд стратегического развития включает в себя капитальные расходы, приобретение дорогостоящего учебного или научного оборудования (в частности, компьютеров),

резервный фонд ректора для оплаты в непредвиденных ситуациях труда или услуг.

В этой связи одна и та же предметная статья, например «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов», присутствует сразу в трех фондах: в собственном фонде подразделения, в централизованном фонде и в фонде стратегического развития. При этом исходный процент распределяется определенным образом между тремя фондами. С учетом этого в абсолютных цифрах (в рублях) типичная смета-калькуляция для обучения по одной из основных образовательных программ в университете имеет следующий вид (таблица 1).

Возникает один очень существенный вопрос: в каком смысле можно говорить об экономической эффективности подготовки специалиста на этапе вузовского обучения?

Ответ на этот вопрос имеет явно относительный характер:

– с точки зрения администрации университета экономическая эффективность сведется к достаточно эффективной калькуляции, позволяющей получить наибольший доход, а в отдельных случаях и прибыль;

– с точки зрения потребителя наибольшая эффективность достигается при получении основного высшего образования за достаточно умеренную цену.

Таблица 1 - Калькуляция расходов на обучение

Наименование статей расходов	В % от общей суммы
Фонд заработной платы с начислениями	39
Оплата труда	
В том числе:	
	% от суммы зарплаты
зарплата ППС	46,0
зарплата АУП	8,0
зарплата УВП	19,0
зарплата ОП	27,0
Начисления на оплату труда	
Собственный фонд подразделения	6,0
Приобретение предметов снабжения и расходных материалов	
Командировки и служебные разъезды	
Централизованный фонд	43,0
	% от суммы ЦФ
Приобретение предметов снабжения и расходных материалов	19,0
Командировки и служебные разъезды	2,0
Оплата транспортных услуг	2,0
Оплата услуг связи	3,0
Оплата коммунальных услуг	64,0
Прочие текущие расходы на закупку товаров и оплату услуг	1,0
Налог на пользователей автодорог (2,5 %)	9,0
Налог на содержание жилищного фонда (1,5 %)	
Фонд стратегического развития	12,0
Капитальные расходы	1,0
Приобретение предметов снабжения и расходных материалов	3,0
Резервный фонд ректора	3,0
Резерв заработной платы	5,0
ИТОГО на одного студента:	
Затраты на одного студента заочного отделения в год	60 % от суммы для очного отделения

Примечание: Составлено на примере ТГПУ им. Л.Н.Толстого для факультетов: естественнонаучный, физической культуры и спорта, русской филологии, педагогики и психологии развития ребенка, технологии, предпринимательства и экономики.

Чтобы добиться однозначности в анализе, условимся экономическую эффективность трактовать с точки зрения потребителя платных образовательных услуг. В этом смысле приведенная выше смета-калькуляция явно включает в себя только минимально

необходимые затраты на учебный процесс. Кроме того, в смету-калькуляцию не включены плановые накопления, которые формируются из прибыли (разумеется, с выплатой всех положенных налогов). Таким образом, рассчитанную себестоимость следует использовать для ориентира ценовой политики в университете. В условиях предоставленной возможности вузам вести обучение на платной основе ценовая политика играет важную роль и определяет эффективность экономической системы. Она выполняет не только информационную роль, но и социальную, позволяя увеличивать слои населения (молодежи) для получения образования в регионе. Это существенно для снижения уровня безработицы.

Для установления цены за обучение существует нижний предел + цены, который определяется нормативом затрат на обучение студента в конкретном вузе (по профилю) в т-ом году, установленный Минобрнауки РФ. Ниже этого предела коммерческая цена быть не может [2].

Верхняя граница цены (платы) за обучение определяется самим вузом, и она устанавливается на основе маркетинговых исследований. Таким образом определенная по выше приведенной методике цена может быть скорректирована в любую сторону, и она в дальнейшем определит экономическую эффективность (доход, прибыль) экономической системы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] – М.: «Омега – Л», 2004.
2. Годовая бюджетная отчетность 2008 года: методические материалы [Текст] - М.: «Советник бухгалтера», 2008.
3. Положения по бухгалтерскому учёту (справочник руководителя и главного бухгалтера) [Текст] - М.: Эксмо, 2007.
4. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. Учеб. пособ. 5-е изд. перераб. и доп. [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2007.

Дьячков Максим Вячеславович

ГОУ ВПО «Тульский государственный педагогический университет им. Л.Н. Толстого»

300026 г. Тула, пр. Ленина, 125

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и управление»

Тел. (4872) 35-74-09

E-mail: korvovik@rambler.ru

Попова Л.В., Маслова И.А., Маслов Б.Г., Малкиа Е.Л.

Бухгалтерский учет и аудит : учетно-аналитический цикл для специальности «Оценка стоимости недвижимости»: учебное пособие – М.: Дело и Сервис, 2010.

Учебное пособие содержит девять тем, посвященных углубленному изучению теории и практики бухгалтерского учета и аудита. Темы соответствуют учебным планам и дидактическим единицам, прописанным в программе профессиональной переподготовке оценщиков для специализации «Оценка стоимости недвижимости»



А.В. ЛИСИЧКИН

ПРИНЦИПЫ КОДИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПО МЕСТАМ ИХ ВОЗНИКНОВЕНИЯ

В статье рассмотрена актуальная проблема принципов кодирования информации о затратах в системе управленческого учета по местам их возникновения. Статья содержит разработанные автором методические рекомендации по организации управленческого учета по местам возникновения затрат на основе принципов вложенности и иерархичности. Использование данного подхода позволяет реализовать задачу обеспечения менеджеров необходимой, качественной и достоверной информацией для последующего осуществления мероприятий по экономии затрат.

Ключевые слова: управленческий учет, места возникновения затрат, кодирование затрат, структуризация иерархии счетов.

The author analyses the urgent problem of principles of the business costs data encryption in the management accounting system in the costs centres. The article contains methodological recommendations on the organizing the management accounting in the costs centres using the fractal and hierarchy principles that helps to solve a problem of supplying the managers with necessary, high-quality and trustworthy information so they could enforce the measures to cut the costs.

Key words: management accounting, cost centres, costs encryption, structurization of hierarchy of accounts.

В условиях дефицита финансовых ресурсов, обусловленного мировым финансовым кризисом, на предприятиях всех отраслей промышленности возрастает актуальность использования эффективных мероприятий по управлению затратами с целью поиска резервов снижения себестоимости производимой продукции.

Методики управленческого учета, которые долгое время являлись в большей степени предметом дискуссий в научных кругах в настоящее время должны стать основным инструментом практического воплощения механизмов управленческого регулирования себестоимости.

В этой связи представляется необходимым рассмотреть в рамках данной статьи несколько наиболее важных аспектов формирования аналитического учета затрат на производство применительно к нефтехимической отрасли.

В настоящее время в большинстве российских организаций вопрос о необходимости формирования системы управленческого учета давно решен положительно. Цель внедрения управленческого учета очевидна - это обеспечение качества принятия управленческих решений на основе методик планирования, координации, контроля производства и мотивации менеджеров посредством создания принципиально новых информационных систем, обеспечивающих менеджеров необходимыми сведениями для принятия стратегических и оперативных решений. В современных условиях при внедрении методик управленческого учета основное внимание уделяется получению адекватных данных о формировании себестоимости, учетных процедурах сбора и распределения затрат на производство и реализацию продукции. В настоящее время российский бухгалтерский учет позволяет реализовать требования менеджеров к качественной, достоверной и своевременной информации о затратах посредством реализации целостного контура решений по постановке аналитик управленческого учета в совокупности с аналитиками, обусловленными требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.

Концептуальной основой к формированию целостного контура методик управления затратами является системный подход к постановке бухгалтерского учета согласно которому, внедряться должны все механизмы, которые обеспечивают качественный учет, а не отдельные элементы системы. Это означает, что только системный подход к организации

учета затрат на счетах бухгалтерского учета с выделением целостного комплекса аналитик позволит менеджеру получить информацию, приемлемого качества [1].

Поэтому основой формирования качественной управленческой информации является многоуровневая кодировка затрат, позволяющая вводить несколько признаков для каждого вида затрат, получая при этом многогранную характеристику событий, происходящих или планируемых в процессе деятельности организации - т.е. сформировать поле экономических оценок хозяйственных процессов.

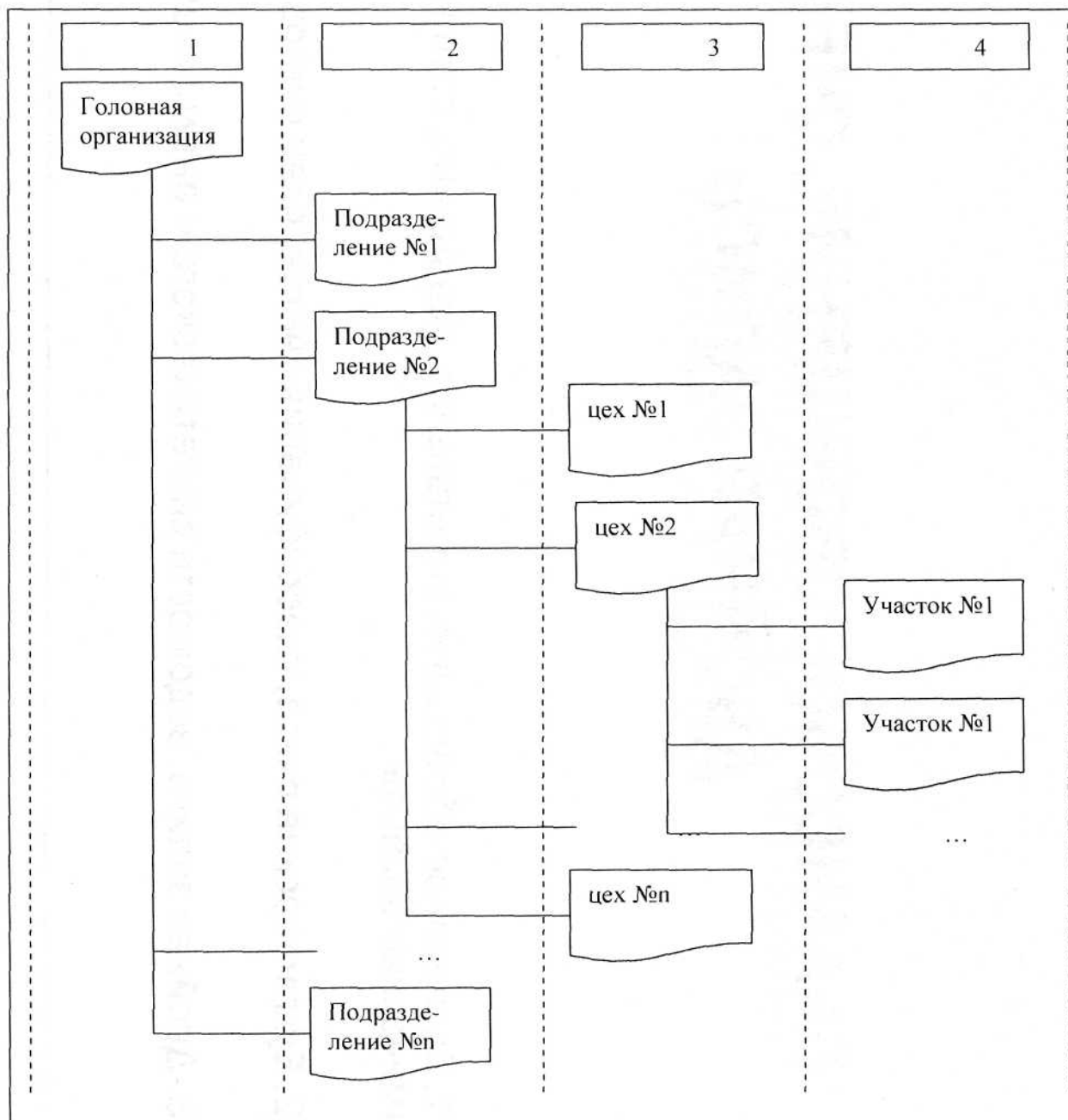


Рисунок 1 - Структура справочника «Места возникновения затрат»

Принципиальным моментом при формировании интегрированной системы управления является формирование структуры мест возникновения затрат (МВЗ) - т.е. структурных подразделений в которых они возникают. Это необходимо не только для корректного отнесения затрат и результатов к конкретному подразделению в процессе учета, но и для организации планирования и бюджетирования, поскольку иерархия МВЗ должна быть единой в рамках всего контура управления. Если это правило не будет жестко

соблюдаться, то возникнут принципиальные нестыковки между системами учета, анализа и планирования, что в конечном итоге может свести на нет всю работу по постановке управленческого учета в сложных структурах управления. Структура мест возникновения затрат должна строиться на основе принципа вложенности и предусматривать несколько уровней структуризации информации на конкретном участке бизнес-процесса, где формируются затраты. Например, структура МВЗ может предусматривать такие уровни как подразделение, цех, участок, где осуществляются операции. Выделение такой аналитики необходимо для создания возможностей сбора затрат в максимально детализированной форме. Это повышает эффективность применения управленческого учета как инструмента управления затратами, расширяет круг менеджеров предприятия, заинтересованных в эффективном расходовании средств, позволяет разработать систему мотивации всех работников предприятия в снижении издержек. Для целей организации учета по местам возникновения затрат создается единый для предприятия справочник - кодификатор МВЗ (рисунок 1), который состыковывается со структурой кодов затрат и результатов. Организация учета по местам возникновения затрат позволяет децентрализовать управление затратами, наблюдать за их формированием на всех уровнях управления, использовать специфические методы контроля расходов с учетом особенностей деятельности каждого подразделения, выявлять причины непроизводительных затрат и, в конечном итоге, существенно повысить экономическую эффективность хозяйственной деятельности. Особенность планирования и учета затрат по МВЗ состоит в том, что затраты в данном месте являются для него прямыми. Таким образом, исчезает само понятие косвенных расходов и расширяется удельный вес прямых затрат в себестоимости продукции, что, на наш взгляд, способствует точному калькулированию себестоимости [3].

Работа по организации управленческого учета по местам возникновения затрат включает в себя следующие этапы:

- Выделение МВЗ.
- Классификацию МВЗ в подразделениях по отношению к процессу производства.
- Разработку справочника шифров МВЗ.
- Определение носителя затрат по каждому МВЗ.
- Формирование перечня статей расходов.

Таблица 1 - Выделение мест возникновения затрат

Этапы работы	Источники информации	Ограничения	Результат
1. Выделение МВЗ	1. Организационная структура действующего предприятия (отдельных участков, цехов)	1. Территориальная обособленность, при которой место возникновения затрат должно находиться в едином комплексе в пределах определенной территории предприятия и его подразделений	Выделение и регистрация всех затрат данного производственного подразделения по всем возможным местам их возникновения
	2. Классификатор подразделений и участков	1. Функциональная однородность, означающая, что в данном месте возникновения затрат должна, по возможности, выполняться одинаковая по содержанию или назначению работа, использоваться однотипное оборудование	
	3. Технологические инструкции	3. Возможность адресного отнесения затрат и измерения результатов в нормировании, планировании и учет	
		4. Возможность установления персональной ответственности за уровнем расходов данного МВЗ	
		5. Соблюдение признака существенности затрат (Применение данного ограничения целесообразно в случае отсутствия предыдущих)	

Продолжение таблицы 1

2. Классификация МВЗ (определение степени участия МВЗ в производстве товарной продукции)	Технологические инструкции	Сложившаяся инфраструктура данного подразделения	Классификация МВЗ на основные, вспомогательные, обслуживающие и общие
3. Разработка справочника шифров МВЗ (перечень МВЗ, шифр МВЗ, ответственное лицо)	1. Штатное расписание	Выделенные МВЗ	Разработка справочника шифров МВЗ
	2. Должностные инструкции		
	3. Классификация МВЗ		
	4. Классификатор подразделений и участков предприятия		
4. Определение носителя затрат по каждому МВЗ	1. Производственная программа	Выпускаемая номенклатура продукции (работ, услуг)	Определение носителя затрат по МВЗ и разработка справочника носителей затрат по МВЗ
	2. Нормативная документация предприятия		
	3. Инфраструктура и организационная структура предприятия		
	4. Справочник шифров МВЗ		
5. Формирование перечня статей расходов и элементов затрат	1. Технологические инструкции	При невозможности отнесения ресурса на конкретное МВЗ следует включать его в состав затрат общих МВЗ	Формирование перечня статей расходов в разрезе МВЗ структурных подразделений предприятия
	2. Штатное расписание		
	3. Методические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции		
	4. Приказ по учетной политике предприятия		

Результатом выполнения работ по перечисленным этапам является номенклатура статей в разрезе МВЗ каждого структурного подразделения (таблица 2).

Целью планирования затрат по местам их возникновения является установление плановой суммы затрат по каждому МВЗ и носителю затрат на базе планируемой производственной программы предприятия и действующих плановых норм расхода ресурсов на определенный период.

Схематично процесс планирования затрат по МВЗ представлен в таблице 3.

Целью учета затрат по МВЗ является установление фактической суммы затрат по каждому МВЗ и носителю затрат за определенный период времени.

В соответствии с поставленной целью работа по организации фактического учета затрат по местам их возникновения включает следующие этапы:

- Группировка первичных документов в разрезе МВЗ.
- Корректировка действующих схем документооборота.
- Корректировка рабочего плана счетов предприятия.
- Разработка принципов учета и распределения затрат по МВЗ и закрепление их в

Приказе по учетной политике предприятия.

Таблица 2 - Номенклатура статей расходов в разрезе МВЗ одного структурного подразделения

Наименование статьи расхода	Шифр МВЗ						
	Основные МВЗ		Вспомогательные МВЗ		Обслуживающие МВЗ		Общее МВЗ
	Участок 1		Участок 1		Участок 1		
Заданное в переработку:							
Сырье и основные материалы, всего: (по видам материалов)	+						
Отходы производства (по видам отходов)	+						
Брак (по видам брака)	+						
Вспомогательные материалы (по видам материалов)		+					
Расходы по переделу:							
Топливо технологическое (по видам топлива)	+						
Энергетические затраты (по видам энергоресурсов)	+		+		+		
Расходы на оплату труда (по категориям и группам работников)	+				+		+
ЕСН и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (по категориям и группам работников)	+		+		+		+
Ремонт и содержание основных средств (по элементам и видам ресурсов)	+		-		+		+
Амортизация основных средств (по группам основных средств)	+		+		+		+
Затраты на внутризаводские перемещения грузов (по видам услуг)	+		+				
Прочие расходы (по элементам)	+		+		+		+
Общехозяйственные расходы (по элементам и видам)	+		+		+		+

Группировка первичных документов по шифрам МВЗ проводится для формирования фактической суммы затрат по каждому из них. Результатом группировки первичных документов является формирование фактической калькуляции себестоимости носителей затрат каждого основного МВЗ [2].

Корректировка рабочего плана счетов предприятия производится с целью формирования информационной базы для исполнения функций управленческого учета на основе данных бухгалтерского учета.

Таблица 3 Планирование и учет затрат по МВЗ

Этапы работы	Источники информации	Ограничения	Результат
Планирование затрат по МВЗ	1. Приказ по учетной политике предприятия	1. Плановые объем производства и номенклатура продукции	Сметы затрат по МВЗ и плановые калькуляции носителей затрат
	2. План продаж	2. Планируемые объем и структура продаж	
	3. Производственная программа	3. Остатки готовой продукции на конец периода (план)	
	4. Остатки готовой продукции на складах предприятия на начало периода		
	5. Нормы расхода ресурсов		
	6. Тарифы и расценки на потребляемые ресурсы		
	7. Штатное расписание, положение об оплате труда		
	8. Размер резерва оплаты предстоящих отпусков (план)		
	9. Графики ремонтов (план)		
	10. Размер ремонтного фонда (план)		
	11. Размер амортизационных отчислений по основным средствам (план)		
	12. Сумма налоговых платежей, процентов по предоставленным кредитам, сумма арендной платы (план)		
Учет фактических затрат по МВЗ	1. Справочник шифров МВЗ	1. Действующая система планирования затрат по МВЗ	Свод фактических затрат по МВЗ и отчетные калькуляции носителей затрат
	2. Справочник носителей затрат	2. Сложившаяся организация бухгалтерского учета на предприятии	
	3. Классификация затрат по способу отнесения на носители затрат	3. Применяемый метод калькулирования себестоимости продукции на предприятии	
	4. Рабочий план счетов	4. Существующий уровень автоматизации и реальная перспектива его повышения	
	5. Приказ по учетной политике предприятия		
	6. Действующий документооборот по формированию затрат		
	7. Существующие формы первичных документов по учету затрат		

При этом целесообразно руководствоваться Приказом по учетной политике, Справочником МВЗ и Справочником носителей затрат основных МВЗ и принимать во внимание ограничения Приказа по учетной политике (действующий рабочий план счетов предприятия, применяемый метод учета затрат и калькулирования себестоимости и степень внедрения системы учета затрат по МВЗ). В результате проведенных корректировок формируется фактическая сумма затрат в разрезе МВЗ и носителей затрат. Разработка принципов распределения затрат вспомогательных, обслуживающих и общих МВЗ между основными МВЗ и носителями затрат производится с целью определения фактической производственной себестоимости носителей затрат основных МВЗ и носителей затрат структурного подразделения. Для распределения затрат общих, обслуживающих, вспомогательных МВЗ на основные предлагается использование ступенчатого метода. Выбор базы для распределения затрат на каждом предприятии носит специфичный характер и зависит от отраслевых особенностей организации производственного процесса [4].

Практика внедрения изложенных методологических подходов к выделению, планированию и учету фактических затрат по местам их возникновения позволяет:

- Избавиться от «котлового» учета расходов по переделу;
- Получить детализированную структуру затрат;
- Оценить вклад каждого МВЗ в получение запланированного результата работы всего производственного подразделения;
- Повысить точность и оперативность получаемой информации для более достоверного формирования результирующих показателей деятельности предприятия.

Кроме того, данная методика обеспечивает заинтересованность широкого круга работников в результатах деятельности каждого МВЗ, позволяет изменить содержание работ финансовых служб предприятия и организует план-факт контроль затрат по МВЗ.

Экономический смысл совершенствования группировки и кодирования затрат по местам их возникновения сводится к тому, что ликвидируется информационный разрыв между информацией о совершении конкретной операции и распределении затрат на конкретный процесс или объект, поскольку такая группировка в привязке к МВЗ и статьям затрат позволяет разложить весь технологический процесс, начиная от закупок, заканчивая реализацией, по операциям, что называется «до гвоздя», позволяя реализовать методологию учета в системе директ-костинг и стандарт-костинг.

Таким образом, реализуется управленческое содержание кодирования затрат, которое заключается не только в обеспечении правильности ввода информации оператором при реализации учетной функции, но и в организации целостного контура управления, включающего все функции и процедуры.

ЛИТЕРАТУРА

1. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: учебник [Текст] / К. Друри.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.
2. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. [Текст] / В.Б. Ивашкевич. - М.: Экономика, 2004. - 618 с.
3. «Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях» [Текст] (утв. Приказом Минтопэнерго РФ от 17 ноября 1998г. № 371)».
4. Соколов, Я.В. Основы теории Бухгалтерского учета. [Текст] / Я.В. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2000.- С. 206-208.
5. Приказ Минфина РФ № 33н от 06.05.99г. «Расходы организаций» ПБУ 10/99. [Текст]

Лисичкин Андрей Викторович

Казанский государственный финансово-экономический институт (КГФЭИ)

420012, г. Казань, РТ, ул. Бутлерова, 4

Соискатель

Тел.: (843) 264-43-63

E-mail: orelbuin@yahoo.com

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ОТЧЕТНОСТИ ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ НА ЭНЕРГОПРЕДПРИЯТИЯХ

В статье автором проведен анализ мнений различных авторов по содержанию категории «центр ответственности» и методам его определения, дана авторская классификация затрат по центрам ответственности и представлены варианты отчетности по центрам ответственности на примере энергопредприятия.

Ключевые слова: отчетность, центр ответственности, классификация затрат

In article the author carries out the analysis of opinions of various authors under the category maintenance «the responsibility centre» and to methods of its definition, author's classification of expenses by the centres of responsibility is given and reporting variants on the responsibility centres on a power enterprise example are presented.

Key words: the reporting, the responsibility centre, classification of expenses

Определение центров ответственности является основной задачей при формировании системы управленческого учета и зависит от организационных, технологических особенностей организации, а также целей управленческого учета.

Центр ответственности – это отдельный сегмент предприятия, возглавляемый руководителем, по которому контролируются производственные затраты и полученный доход.

По мнению Ключковой И.А. центр ответственности – это система, которая измеряет (оценивает) соответствие достигнутых результатов запланированным по каждому подразделению (центру ответственности), которое является самостоятельным объектом планового процесса и отвечает за исполнение перечня показателей, определяемых центральным аппаратом управления при разработке сводного плана предприятия на предстоящий период [7].

По мнению Вила Р.В., Паляя В.Ф. центры ответственности – необходимы для эффективного осуществления всех функций управления и в особенности таких, как организация производства, координация и регулирование работы подразделений в соответствии с установленными технологическими связями, мотивация персонала на выполнение планируемых действий, учет, анализ, контроль деятельности [4].

По мнению Друри, К. центры ответственности – способствуют точному распределению процессов между отдельными подразделениями предприятия для определения результатов в разрезе каждого центра ответственности [5].

По мнению Керимова В.Э. центры ответственности – группировка затрат, позволяющая совместить в одном учетном процессе места возникновения затрат: производство, участки, бригаду, с ответственностью возглавляющих их менеджеров [6].

По мнению Васильевой Л.С. центры ответственности – в управленческом учете понимается область, сфера, вид деятельности, во главе которых находится ответственное лицо (менеджер) имеющий права и возможность принимать и осуществлять решения [3].

По мнению Богатой, И.Н. центр ответственности – структурное подразделение организации, которое полностью контролирует те или иные аспекты хозяйственной деятельности организации, а его руководитель самостоятельно принимает управленческие решения в рамках этих аспектов и несет ответственность за результаты деятельности подразделения [2].

По мнению Энтони А. Аткинсона Н. центры ответственности – организационное подразделение под управлением единственного руководителя [11].

По мнению Авровой И.А. центры ответственности – форма организации управленческого контроля в децентрализованных компаниях, при которой большая часть

управленческих решений, направленных на обеспечение выполнением компанией её целей, принимается на низших уровнях управления. При этом менеджеры низшего уровня отчитываются за результаты своей работы перед вышестоящим уровнем [1].

Проанализировав мнения ученых, можно сделать вывод, что «центры ответственности» является ключевым понятием в управленческом учете. Центры ответственности – это определение степени ответственности конкретной организационной единицы за финансовые результаты своей работы, работы подразделения или организации в целом.

При формировании центров ответственности необходимо определиться с принципом, согласно которому будет осуществляться данный процесс.

Кондраков Н.П. предлагает два самостоятельных метода выделения центров ответственности:

1) по принципу возможности и целесообразности исчисления прибыли и ее использования;

2) по принципу осуществления производственных функций [8].

По принципу возможности и целесообразности исчисления прибыли и ее использования центры ответственности подразделяются на три вида:

- центр затрат;
- центр прибыли;
- центр инвестиций.

В центрах затрат контролируются, как правило, только их расходы. Их основной целью является минимизация затрат.

В центрах прибыли менеджером контролируются не только затраты, но и доходы. Сопоставлением доходов и расходов по центру определяют прибыль. Основной целью центра прибыли является получение максимально высокой прибыли.

Центры инвестиций контролируют не только затраты, доходы и прибыль, но и использование прибыли, в том числе инвестиции в собственные активы. Центрами инвестиций являются дочерние организации и другие достаточно самостоятельные части головной организации.

По принципу осуществления производственных функций Кондраков Н.П. выделяет следующие центры ответственности: снабжения, производства, сбыта продукции, управления.

Центр ответственности за снабжение планирует, учитывает и контролирует закупки товарно-материальных ценностей, их хранение, затраты по закупке и хранению материальных ценностей, их отпуск в производство.

Центры ответственности за производство планируют, учитывают и контролируют затраты на производство продукции, объем и ассортимент выпускаемой продукции, ее качество, исчисляют ее себестоимость.

Центры ответственности по сбыту продукции (центры продаж) планируют, учитывают и контролируют затраты по продаже продукции (работ, услуг), объем и структуру проданной продукции, выручку от продажи, рентабельность проданной продукции и ее отдельных видов. Центр продаж иногда называют центром доходов.

Центры управления (бухгалтерия, служба управленческого учета) планируют, учитывают и контролируют затраты на их функционирование и определяют эффективность своей деятельности.

Система учета по центрам ответственности может быть эффективным средством управления затратами и прибылью, если будут соблюдены следующие условия:

- 1) обоснованный выбор перечня центров ответственности;
- 2) сметы затрат по центрам должны быть хорошо обоснованы и стимулировать уменьшение затрат;
- 3) правильный выбор контролируемых расходов;
- 4) обоснованный выбор ответственных за расходы, доходы и прибыль

- 5) обеспечение взаимосвязи отчетности центров ответственности различных уровней;
- 6) система учета по центрам ответственности должна функционировать параллельно с системой финансового учета.

Для практического применения в ЗАО «Интер РАО ЕЭС» каждый отдельный из предлагаемых Кондраковым Н.П. методов выделения центров ответственности имеет существенные недостатки [8]. При использовании принципа возможности и целесообразности исчисления прибыли и ее использования для классификации на центр затрат, центр прибыли и центр инвестиций не учитываются особенности организационной структуры и специфики деятельности данного предприятия.

Классификация исключительно по принципу осуществления производственных функций не позволяет акцентировать внимание руководства конкретным показателям деятельности и оценить их с позиции эффективности произведенных затрат, либо степени соответствия полученных доходов запланированному уровню.

Для организации в ЗАО «Интер РАО ЕЭС» системы управленческого учета, основанной на учете и контроле деятельности центров ответственности, необходимо разработать самостоятельную структуру их построения, основанную на синтезе двух методов, предложенных Кондраковым Н.П. [8]

Анализируя организационную структуру ЗАО «Интер РАО ЕЭС» целесообразно выделить в качестве центра прибыли функциональную структуру отдела реализации включающую в себя ремонтно-эксплуатационный отдел, отдел технологического присоединения, отдел транзита и передачи электроэнергии, центральную службу диагностики и измерений, который находится под руководством коммерческого директора и подотчетную ему (рисунок 1).

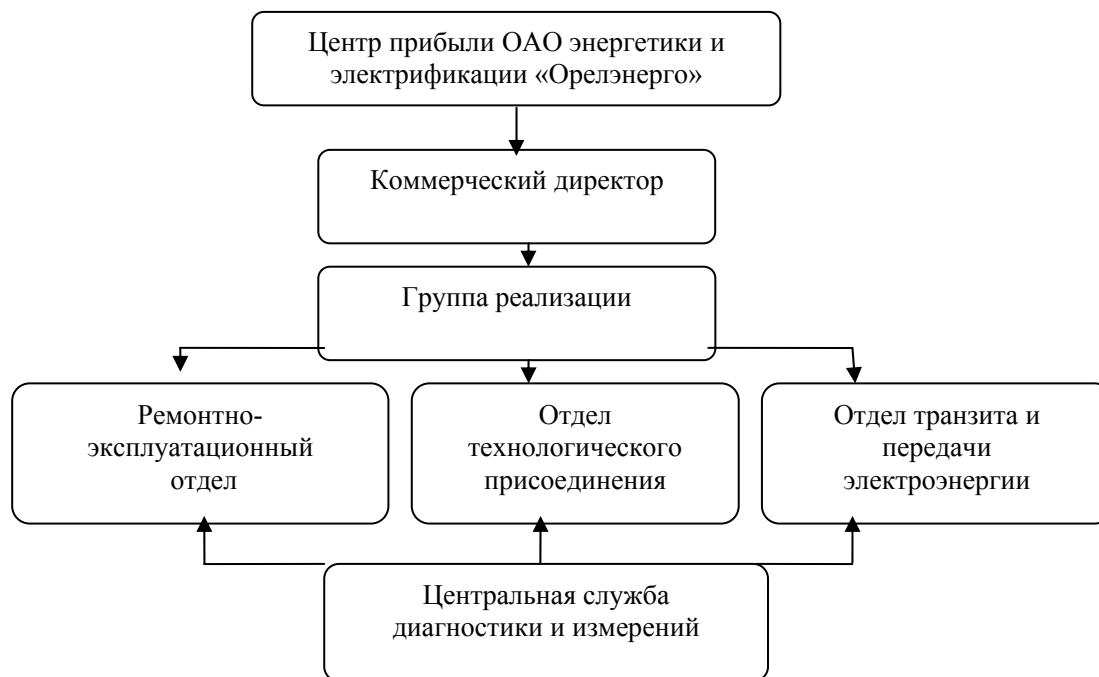


Рисунок 1– Структура центра прибыли ЗАО «Интер РАО ЕЭС»

Таким образом, структура центра прибыли представляет собой совокупность центра управления, представленного коммерческим директором и руководителями отделов, и центра ответственности по сбыту, который формируют отделы группы реализации.

В данной ситуации необходимо определить границы функциональных областей, в каждой из которых следует выделить центры прибыли и центры затрат.

Центры затрат ЗАО «Интер РАО ЕЭС» неоднородны по характеру производимых ими расходов. Процесс передачи и транзита электроэнергии не предполагает непосредственной зависимости от деятельности таких структурных подразделений как служба безопасности,

бухгалтерия, управленческая бухгалтерия, отдел кадров. Функционирование данных структурных единиц не вызвано производственной необходимостью, а предназначено в большей степени для удобства осуществления второстепенных функций, а соответственно, затраты, понесенные данными отделами носят характер неявных.

Также деятельность транспортного участка, отдела информационных технологий, административного отдела, отдела материально-технического обеспечения прямой связи с процессом осуществления основной деятельности не имеют, но без их функционирования процесс осуществления электроснабжения не представляется возможным. Соответственно, затраты осуществленные данными подразделениями предприятия в большей степени связаны с осуществлением основной деятельности, не смотря на тот факт, что к получению дохода не имеют непосредственного отношения как затраты ремонтно-эксплуатационного отдела, отдела технологического присоединения, отдела транзита и передачи электроэнергии (рисунок 2).

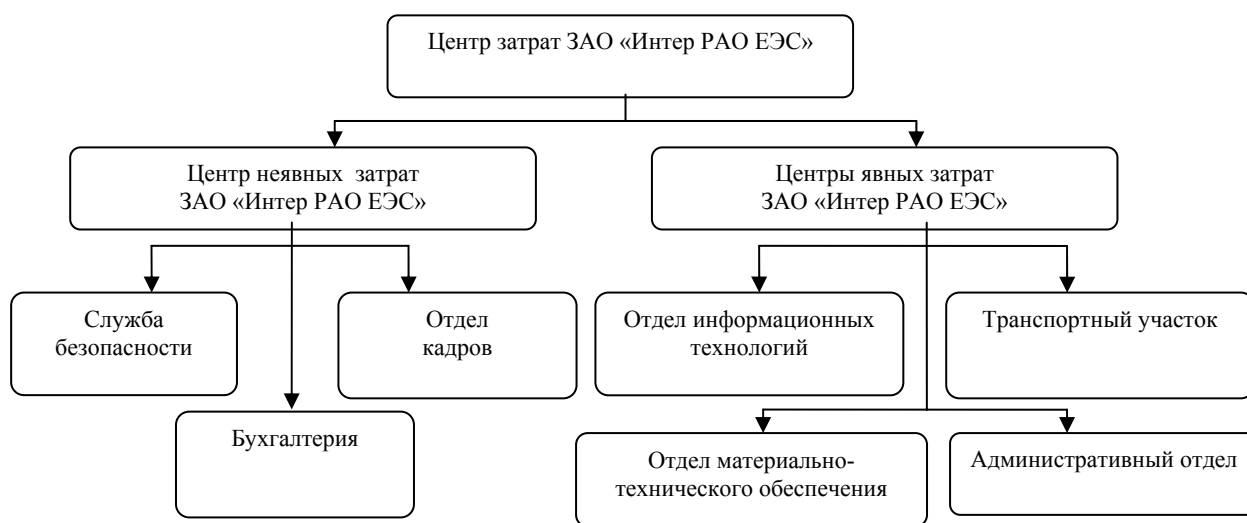


Рисунок 2 - Структура центров затрат ЗАО «Интер РАО ЕЭС»

Из рисунка видно, что в центр явных затрат включены элементы центра ответственности за снабжение, а центр неявных затрат составляют элементы структуры управления и служба безопасности.

Для группировки информации о затратах в разрезе центров ответственности целесообразно разработать систему аналитических субсчетов к счетам синтетического учета затрат для целей управленческого учета.

К счетам учета затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы» необходимо открыть ряд субсчетов:

- субсчет 01 «Неявные затраты»;
- субсчет 02 «Явные затраты».

По принципу осуществления производственных функций выделим субконто первого порядка:

- субконто 1 «Центр управления»;
- субконто 2 «Центр ответственности по сбыту»;
- субконто 3 «Центр ответственности по снабжению».

Второй уровень аналитического учета отражает подразделение:

- субконто 1 «Дирекция»;
- субконто 2 «Бухгалтерия»;
- субконто 3 «Ремонтно-эксплуатационный отдел»;
- субконто 4 «Отдел технологического присоединения»;
- субконто 5 «Отдел транзита и передачи электроэнергии»;
- субконто 6 «Центральная служба диагностики и измерений»;

- субконто 7 «Отдел кадров»;
- субконто 8 «Административный отдел»;
- субконто 9 «Транспортный участок»;
- субконто 10 «Отдел информационных технологий»;
- субконто 11 «Отдел материально-технического снабжения»;
- субконто 12 «Ремонтная мастерская».

Также повышения степени аналитичности информации о затратах следует детализировать данные синтетических счетов с помощью субконто третьего порядка по статьям калькуляции:

- субконто 1 «Оплата труда»;
- субконто 2 «Отчисления на социальные нужды»;
- субконто 3 «Амортизация»;
- субконто 4 «Расходы на содержание оборудования»;
- субконто 5 «Сырье и материалы»;
- субконто 6 «Покупная энергия».

В целом, данная классификация затрат по центрам ответственности позволит управленческой бухгалтерии представлять руководству отделов и дирекции предприятия своевременную и достоверную информацию о деятельности каждого подразделения с наименьшими трудозатратами, так требуется незначительная трансформация данных бухгалтерского финансового учета. Синтез двух методов определения центров ответственности обеспечит необходимую аналитичность данных не только по отношению к возможности исчисления прибыли, но и к определению показателей деятельности отдельного функционального подразделения предприятия.

С вводом в действие системы управленческого учета появляется возможность планировать затраты и доходы центров ответственности и, как следствие, разрабатывать ценовую политику предприятия, выявлять отклонения фактических показателей от плановых, устанавливать их причины.

Одна из основных задач отчетности центров ответственности – предоставление отчетов об отклонениях от принятых норм по структурным подразделениям предприятия. При своевременном выявлении отклонений и причин их возникновения появляется возможность их оперативного устранения.

Система планирования сориентирована на организацию контроля затрат и получение прибыли центрами ответственности, а также на координацию их хозяйственной деятельности в интересах предприятия в целом.

В системе сегментарного учета формируются отчеты по всем направлениям хозяйственной деятельности структурных подразделений предприятия. Бюджеты и отчеты об их исполнении составляются по местам возникновения затрат в разрезе центров ответственности. По причинам возникновения отклонений лицами, несущими ответственность за возникновение отклонения, должны быть представлены объяснения.

Формы отчетности, представляемые руководителям различных структурных подразделений и центров ответственности предприятия имеют существенные отличия как по форме, так и по содержащимся в них показателям. Также формат отчета зависит от уровня руководителя, которому данный документ предназначен.

В основе составления отчетов по центрам затрат лежит принцип контролируемости, из которого вытекают два следствия:

- детальность отчетов уменьшается по мере увеличения уровня руководителя, которому они представляются;
- отчеты вышестоящему руководству не являются результатом суммирования отчетов нижестоящим менеджерам.

В общем виде структура внутренней отчетности по центрам ответственности ЗАО «Интер РАО ЕЭС» представлена на рисунке 3.

По каждому центру затрат ответственность соответствующих руководителей или исполнителей устанавливается только по контролируемым ими расходам. При установлении контролируемых расходов часто возникают проблемы, поскольку многие расходы могут контролироваться частично.

При отнесении расходов к контролируемым и неконтролируемым необходимо учитывать уровень управления и время осуществления расходов. Сущность влияния первого фактора заключается в том, что одни и те же расходы могут быть неконтролируемыми на одном уровне и контролируемыми на другом.



Рисунок 3 – Иерархия внутренней отчетности по центрам ответственности ЗАО «Интер РАО ЕЭС»

Фактор времени также влияет на контролируемость отдельных затрат. Для организации контроля затрат по каждому центру важное значение имеет учет фактических расходов по каждому центру.

Прямые расходы учитывают по центрам затрат на основании первичных документов, в которых проставляют шифры затрат.

ЗАО «Интер РАО ЕЭС» на затраты центра относят только те накладные расходы, которые возникают в данном центре.

Эффективность функционирования центров затрат во многом зависит от содержания отчетов по центрам затрат. Основными принципами этой отчетности являются:

- включение в отчет только контролируемых расходов;
- укрупнение показателей отчетности по центрам по мере восхождения от низшего уровня управления к высшему;
- отчетность должна содержать информацию об отклонениях, позволяющую реализовать принцип управления по отклонениям.

Сущность принципа управления по отклонениям заключается в предположении о том, что менеджеру более высокого уровня управления нет необходимости оперативно контролировать отдельные расходы и доходы центров ответственности низших уровней управления, если их величины существенно не отличаются от заданных. Если же отклонения по расходам и доходам существенны (обычно более 5%), то менеджерам более

высокого уровня управления представляется дополнительная информация, объясняющая возникшие отклонения в соответствующем центре ответственности. На основе дополнительной информации менеджер принимает решения в пределах своих полномочий или представляет соответствующую информацию вышестоящему руководителю [9].

Форма отчета низшего звена системы управления представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Отчет бригадира транспортного отдела центра затрат ЗАО «Интер РАО ЕЭС» о расходах за декабрь 2009г.

Контролируемые затраты	Затраты, тыс. руб.		Отклонения по затратам (+, -).	
	по смете	фактически	за месяц, руб.	за месяц, %.
Отчет руководителю транспортного отдела				
1. Материалы	800 000,00	729 2000,00	-70 800,00	8,85
2. Заработная плата	240 000,00	250 425,00	+10 425,00	4,34
3. Командировочные расходы	20 000,00	15050,00	-4950,00	2,48
4. Топливо и энергия на технологические цели	150 000,00	125000,00	-25000,00	16,66
5. Эксплуатация и ремонт оборудования и автомобилей	120 000,00	140550,00	+20550,00	17,15
6. Прочие расходы	100 000,00	83068,00	-16932,00	16,93
7. Амортизация машин и оборудования	300 000,00	285040,00	-14960,00	4,99
8. Итого затрат	1 730 000,00	1 628 333,00	-101667,00	5,87

Из показателей отчета видно, что в целом по отделу произошла значительная экономия денежных средств предприятия, исключения составили лишь такие статьи затрат как заработная плата и эксплуатация и ремонт оборудования и автомобилей, по которым наблюдается перерасход.

Руководителю транспортного отдела по данным отчета, отклоняющимся от сметных более чем на 5% предстоит дополнительно аргументировать данный факт и убедить руководство в том, что столь значительная экономия не влияет на качество работы подразделения, премировать работников, ответственных за контроль расходования ресурсов.

Аналогичным образом отчитывается заведующий хозяйством перед руководителем административного отдела (таблица 2).

Таблица 2 – Отчет руководителю административного отдела центра затрат ЗАО «Интер РАО ЕЭС» расходах за декабрь 2009 г.

Контролируемые затраты	Затраты, тыс. руб.		Отклонения по затратам (+, -)	
	по смете	фактически	за месяц, руб.	за месяц, %
Отчет заведующего хозяйством				
1. Материалы	370 000,00	375 489,00	+5 489,00	1,48
2. Заработная плата	190 000,00	184 623,00	-5377,00	2,83
3. Представительские расходы	20 000,00	17 397,00	-2603,00	13,02
4. Топливо и энергия на административные цели	20 000,00	18 900,00	-1100,00	5,50
5. Ремонт помещений и оборудования	170 000,00	177 320,00	+7320,00	4,31
6. Почтовые расходы, подписка	7 000,00	6 235,00	-765,00	10,93
7. Амортизация административных помещений	490 000,00	485 924,00	-4076,00	0,83

Продолжение таблицы 2

8. Арендная плата	20 000,00	18 900,00	-1100,00	5,50
9. Вывоз ТБО и прочие коммунальные платежи	8 000,00	6 109,00	- 1891,00	23,64
10. Прочие расходы	20 000,00	17 958,00	- 2042,00	10,21
11. Итого затрат	1 315 000,00	1 308 855,00	6145,00	0,47

Из данных отчета заведующего хозяйством руководитель административного отдела может сделать вывод, что в целом сметные показатели по отделу подтверждаются – отклонения составляют лишь 0,47%. Данный факт свидетельствует о рациональном подходе к подготовке сметы и наличии надлежащего контроля за расходованием средств. Хотя при более детальном рассмотрении, необходимо отметить что перерасход по значительным статьям затрат покрывается за счет экономии по менее значимым статьям, что и позволяет достичь общего равновесия сметных и фактических показателей. К примеру, сметный показатель коммунальных расходов отклоняется от фактического на 23,64%, представительских расходов на 13,02%. Таким образом, следует использовать более точные методы прогнозирования затрат для каждого элемента затрат.

Далее данные отчетов руководителей отделов анализируются, обобщаются, из них исключаются несущественные элементы, и формируется отчет для вышестоящего руководства (таблица 3).

Таблица 3 – Отчет финансовому директору центра затрат о расходах за декабрь 2009г.

Контролируемые затраты	Затраты, тыс. руб.		Отклонения по затратам (+, -), тыс. руб.	
	по смете	фактически	за месяц, тыс.руб.	за месяц, %
Отчет заместителя финансового директора				
1. Расходы на управление организацией	2900,00	2 920,00	+20	0,68
2. Расходы отделов:				
- бухгалтерия;	500,00	525,00	+25	5,00
- транспортный участок;	1600,00	1642,00	+42	2,63
- отдел информационных технологий;	5600,00	5589,30	-11	0,19
- административный отдел;	1320,00	1313,50	-6,5	0,50
- отдел материально-технического снабжения;	700,00	705,00	+5	0,70
- ремонтная мастерская				
- отдел кадров	2600,00	2569,00	-31	1,19
- служба безопасности	260,00	258,00	-2	0,76
- административный отдел	180,00	180,00	0,0	0
Итого:	12 760,00	12 781,80	+21,80	0,17
3. Всего - затраты организации	15660,00	15701,80	+41,80	0,27

Показатели отчета для финансового директора имеют укрупненный характер и представляют собой результат обработки отчетов низших уровней. Руководитель, проанализировав информацию, представленную в отчете, может сделать вывод о несущественных колебаниях сметных и фактических показателей, что свидетельствует о скоординированной работе подразделений, надлежащем уровне прогнозных оценок.

В приведенных отчетах фактические затраты сопоставляются с расходами по смете и рассчитываются отклонения по затратам. Для установления динамики отклонений по месяцам.

При составлении отчета об исполнении сметы затрат по организации в целом следует иметь в виду, что для руководителя организации и его заместителя по экономике все затраты являются контролируемыми. Поэтому в отчете об исполнении сметы расходов по

организации приводятся данные об общехозяйственных расходах, получаемых по данным бухгалтерского финансового учета.

При определении центров затрат, порядка учета затрат по ним, содержания отчетов об исполнении сметы различных уровней и оценке отклонений от сметы целесообразно использовать отраслевые инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, а также отраслевые методические указания по анализу хозяйственной деятельности организаций.

Отчетным документом по затратам центра прибыли являются рассмотренные ранее отчеты об исполнении сметы центров затрат высших уровней.

Основным же отчетным документом центра прибыли является отчет по прибыли. Содержание этого отчета зависит от включаемых в отчет показателей прибыли - валовой, от продаж, до налогообложения, от обычной деятельности, чистой или маржинального дохода.

В конце месяца центр прибыли отчитывается о маржинальном доходе перед генеральным директором. В отчете отражается выучка от оказания услуг по передаче, транзиту электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям, прямые и косвенные затраты на оказание и реализацию услуг данного центра, составляющие ее производственную себестоимость, и исчисляемую величину остаточного дохода. Предварительно руководители отделов центра прибыли отчитываются перед коммерческим директором о показателях прибыли, достигнутых отделом [10].

Маржинальный доход определяют вычитанием из выручки от реализации услуг переменных расходов, связанных с оказанием услуг по передаче, транзиту электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям, которые собираются на счете 20 «Основное производство» до распределения косвенных расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы»; разница между маржинальным доходом и постоянными расходами называется остаточным доходом. Отчет составляется по форме, приведенной в таблице 4.

Таблица 4 - Отчет центра прибыли о маржинальном доходе за декабрь 2009г.

Показатели	По смете (плану), тыс. руб.	Фактически, тыс. руб.	Отклонения (+, -).	
			за месяц, тыс. руб.	за месяц, %
1. Выручка от продажи (нетто)	168 000,00	165 410,00	- 2590	1,54
2. Переменные расходы	85000,00	82111,00	+2889	0,33
3. Маржинальный доход (п. 1 - п.2)	83000,00	83299,00	-229	0,28
4. Косвенные постоянные расходы	55000,00	54916,00	+84	0,15
5. Остаточный доход (прибыль от реализации) (п. 3 - п. 4)	28000,00	28383,00	+383	1,37

Анализируя показатели представленные в отчете, можно сделать вывод о положительном отклонении прибыли от реализации не смотря на отрицательное изменение выручки, которое обусловлено меньшими по сравнению с запланированными затратами.

Таким образом, можно сделать заключение, что для ЗАО «Интер РАО ЕЭС» смоделированная система управленческого учета и отчетности станет тем недостающим элементом, который объединит и скоординирует работу всех подразделений предприятия для достижения одной общей цели – роста финансовой стабильности предприятия.

Таким образом, можно сделать следующие выводы. В результате исследования методических основ ведения бухгалтерского учета операций по передаче электроэнергии установлено, что электроэнергия является товаром особого рода, и ее учет на предприятиях по передаче электроэнергии осуществляется с использованием счета 41 «Товары».

Учет затрат и калькулирование себестоимости в отрасли электроэнергетики в настоящее время приобретают особую актуальность. Учет расходов по реализации услуг по распределению и транзиту электрической энергии осуществляется бухгалтерией тех структурных подразделений, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередачи, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии.

Для эффективного управления коммерческими потерями необходимо внедрение элементов системы управленческого учета, для разработки и утверждения нормативных значений потерь электрической энергии с поквартальной и ежемесячной разбивкой; организации оперативного взаимодействия электросетевых филиалов и отделений Энергосбыта по расчету и анализу потерь, определения составляющих сетевых балансов электроэнергии.

Теоретически обосновано использование системы управленческого учета, фундаментом которой была предложена интегрированная модель определения центров ответственности с использованием многоуровневой системы аналитического учета. Также было аргументировано использование самостоятельной учетной политики для целей управленческого учета, которая определяет основополагающие элементы всей системы управленческого учета.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аврова, И.А. Управленческий учет [Текст] / И.А. Аврова. - М.: Бератор-Пресс, 2003.
2. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст] / И.Н. Богатая. – Ростов – н/Д: Феникс, 2002. – 541с.
3. Васильева, Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие: для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» [Текст] / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. – Москва: Эксмо, 2007. – 364 с.
4. Вил, Р.В. Управленческий учет [Текст] / Р.В. Вил, Б.Ф. Палий. - М.: ИН-ФРА-М., 2004.
5. Друри, К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.; Учебник. [Текст] / К. Друри. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2003. - 1071с.
6. Керимов, В.Э. Управленческий учет: Учебник. [Текст] / В.Э. Керимов. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. – 268 с.
7. Клочкова, И.А. Управленческий учет в коммерческом банке: Практическое пособие [Текст] / И.А. Клочков, А.Г. Терехов, Ю.Н. Юденков. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2002. – 192 с.
8. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. [Текст] / Н.П. Кондраков. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. -448с.
9. Попова, Л.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. - М.: Дело и Сервис, 2007. - 448 с.
10. Попова, Л.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие. [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, В.А. Константинов, М.М. Коростелкин. - М.: Дело и Сервис. - 2007. – 315 с.
11. Энтони, А. Управленческий учет 3-е издание: пер. с англ. [Текст] / А. Энтони, Н. Атkinson. – М.: Издательский дом «Вильямс» 2007 – 880с.

Тарасова Ирина Витальевна

Орловский государственный технический университет
302020, г. Орел, Наугорское ш., 29
Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»
Тел.: 41-98-60
E-mail: orelbuin@yahoo.com

М.И. КУТЕР, М.М. ГУРСКАЯ, А.Г. ШИХИДИ

ЧТО ПОЗВОЛИЛ УВИДЕТЬ ПЕРЕВОД «СОВЕРШЕННОГО КУПЦА?»

В статье проведен детальный анализ мнений различных авторов на трактовку произведений Жака Савари «Совершенный купец» и Федерико Мелиса «Документы истории экономики XIII—XVI вв.», которые оставили глубокий след и повлияли на формирование современного бухгалтерского мышления. Авторами дано пояснение ряда неясностей и неточностей перевода данных произведений и представлено авторское видение изложенных в книгах теорий.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, хозяйственная деятельность, баланс, капитал, инвентаризация

In article the detailed analysis of opinions of various authors on treatment of products of Jacque Savari «the Perfect merchant» and Federigo Melisa «Documents of history of economy XIII—XVI centuries» which have scarred is carried out and have affected formation of modern accounting thinking. Authors give the explanatory of some ambiguities and discrepancies of transfer of the given products and author's vision of the theories stated in books is presented.

Key words: book keeping, economic activities, balance, the capital, inventory

Актуальность проблемы. В последние годы в России проявился, а правильное сказать, возродился спустя почти восемьдесят лет, определенный интерес к истории бухгалтерского учета. В учебных программах многих университетов появился курс «История бухгалтерского учета». Увидели свет 3 издания учебника по этой дисциплине, подготовленные профессорами Ярославом и Вячеславом Соколовыми [1] и ряд учебных пособий. Более десятилетия пользуется успехом монография Ярослава Соколова «Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней» [2]. Впервые в России осуществлен прямой перевод со староитальянского на русский язык первой книги по бухгалтерскому учету - Лука Пачоли: Трактат о счетах и записях. До этого более столетия русские бухгалтеры пользовались переводом с немецкого языка Э. Вальденберга - 1893 г., который был выполнен с перевода Э. Иегера - 1878 г. Последний перевод также не был прямым, он базировался на переводе В. Джитти со староитальянского на современный итальянский язык конца XIX в. - 1878 г. В 2009 г. современная редакция перевода «лицом к лицу» с подлинником была издана отдельной книгой [3], которая также содержит развернутый комментарий положений трактата, раскрытие примеров трактата в современных бухгалтерских счетах, библиографический очерк о жизненном пути Пачоли, многочисленные приложения. За последние годы появились отдельные диссертационные исследования по истории бухгалтерского учета. Проявился интерес к переводной зарубежной литературе.

Однако изучение и развитие науки о бухгалтерской истории по переводной литературе не во всех случаях дает ожидаемые результаты. Далеко не всегда комментаторы творчества великих ученых, вошедших в бухгалтерскую историю, сами читали в подлиннике или переводе произведения, оценку которых они дают.

Очень часто они ограничиваются ссылками на других авторов. Так, например, в заслуженно популярной в России книге Ф. Обербрикманна (Oberbrinkmann Fr.) [4], переведенной на русский язык как «Современное понимание бухгалтерского баланса» [5], исследование творчества Жака Савари ориентировано на перевод и мнение А. Тер Вена (Ter Vehn Albert) [6]. Как следствие, возникают весьма курьезные моменты. Так, в упомянутом переводе книги Ф. Обербрикманна указывается: «В гл. 9 и 10 «Le parfait negociant» Савари раскрывает задачи баланса» [7, с. 19]. Гл. 9 называется «Правила, чтобы приспособить иностранные меры к французским», а гл. 10 - «Гири для весов и о Ромине, который в народе называют крючок или взвешиватель». В подлинном тексте Ф. Обербрикманна читаем тот же

текст только на немецком языке: «In den Kapiteln 9 und 10 seines Buches setzt sich Savary mit den Bilanzaufgaben auseinander» [4, с. 9]. На самом деле задачи баланса рассматриваются в гл. 38 «О порядке, в котором торговцы должны содержать свои инвентарные книги в соответствии с последним Ордонансом» и в гл. 39 «Оформление Инвентаря».

Последнее обстоятельство заставляет нас обратить внимание на необходимость перевода на русский язык произведений величайших исследователей, труды которых оставили глубокий след и повлияли на формирование бухгалтерского мышления. Среди таких работ вслед за Трактатом Пачоли нами выбраны «Совершенный купец» («Le parfait negociant» [7]) Жака Савари и «Документы истории экономики XIII-XVI вв.» («Documenti per la storia economica dei secoli XIII-XVI» [8]) Федерико Мелиса.

Ошибочные взгляды на теорию Ж.Савари. Отдельные авторы под теорией многообразия балансов понимают построение двух балансов, одного по счетам Главной книги, другого по итогам инвентаризации, в результате сверки данных остатки на счетах корректируются на итоги инвентаризации. Мнение авторов статьи не совпадает с приведенным выше. Попытаемся изложить нашу позицию.

Через 200 лет после выхода в свет Трактата L. Pacioli далеко не все бухгалтеры слышали о нем или трактатах других авторов. Многие предприятия продолжали вести учет по простой (униграфической) форме и не знали основ двойной записи. Этому имеется убедительное объяснение - во Франции XVII в. господствовало единоличное хозяйство. По всей вероятности, существующая практика не предусматривала отчетность и не предполагала ежегодного закрытия счетов с целью построения отчетного баланса. Большие объемы бухгалтерской информации на крупных предприятиях, независимо от формы собственности (индивидуальные или коллективные), не позволяли вести учет по простой бухгалтерии, и применение на них двойной записи было скорее закономерностью, чем исключением. Однако в остальных случаях нельзя сказать, что практика двойной бухгалтерии была системой. Последнее обстоятельство ставить под сомнение попытку связать теорию многообразия балансов с двойной бухгалтерией.

Кроме того, личные беседы с ведущими французскими учеными по истории бухгалтерского учета (Я. Лемаршан, Ж.-Г. Дегос, М. Никитин, Ж. Ришар) позволяют усомниться во вкладе Ж.П. Савари в теорию двойной бухгалтерии, его авторстве постулата взаимосвязи аналитического и синтетического учета. Названные коллеги в один голос утверждают, что Савари не опубликовал ни одной работы по бухгалтерии. «Совершенный купец», раскрывающий требования построения баланса по результатам периодической инвентаризации, был единственным печатным трудом великого юриста.

Правовое регулирование учета - Коммерческий кодекс Франции. Попытка законодательного регулирования бухгалтерского учета впервые предпринята в 1673 г. в Коммерческом кодексе Франции - Ordonnance de Commerce. *В связи с интенсивным развитием предпринимательства, неудовлетворительным состоянием кредита и участившимися случаями банкротства возникла необходимость повысить роль государства в экономической жизни, усилить гарантии правопорядка, защитить интересы кредиторов.*

Ordonnance de Commerce состоял из 12 разделов, которые включали 122 статьи.

Ст. 1 разд. III Ordonnance обязывала всех крупных и мелких предпринимателей «...вести книгу, которая содержит данные о совершенных сделках, векселях, дебиторской и кредиторской задолженности, а также о деньгах, которые отвлекаются предпринимателем для своих домашних нужд» [7, с. 251].

Указывая на необходимость составления инвентарной описи, Ж. Савари напишет: «Его Величество посчитал, что порядок составления Описи настолько необходим торговцам, что ввел специальную Статью в Ордонанс от Марта 1673 г., которая является восьмой в третьем Разделе, и содержание которой следует: *Предписывается также всем Торговцам произвести в срок, равный шести месяцам, Опись под личной подписью всего их имущества движимого и недвижимого, а также их долгов активных и пассивных, которая будет проверяться, а также возобновляться каждые два года*» [7, с. 320].

«... Надо отметить в положениях этой статьи две вещи»..., на что далеко не все исследователи обращают внимание: «первая, что все Торговцы должны составить свою Опись через шесть месяцев после публикации Ордонанса, которая будет сделана по всему их имуществу как движимому, так и недвижимому, чтобы они составили общий обзор всех своих дел, чтобы в случае краха в последующем суметь оправдать и отчитаться за свои действия перед своими кредиторами, по крайней мере, со дня, когда они сделали Опись» [там же]. По утверждению Савари, «... статья имеет целью установить хороший порядок и добросовестность в Коммерции». Именно этот шаг предполагал устранить с рынка реальных банкротов и обратить внимание на грозящую катастрофу потенциальным банкротам.

«Вторая вещь», комментирует Савари, «это, что Торговцы не только должны сделать свою опись через шесть месяцев после публикации Ордонанса; но они, кроме того, обязаны возобновлять ее каждые два года, чтобы поддерживать хороший порядок в течение всего времени их торговли» [там же].

Ст. 11 разд. XI напоминала «торговцам и купцам, как оптовикам, так и розничным, ..., которые, в случае банкротства, не предоставят свои регистры и книги, заверенные и подлинные, как указано выше, могут считаться виновными в фальшивом банкротстве» [7, с. 253]. Текст ст. 11 в первую очередь давал понять, что если торговцы и купцы после шестимесячного срока окажутся банкротами и не предоставят отчетность, подтверждающую их ликвидность на дату инвентаризации, им будет предъявлено обвинение в мошенничестве. Аналогично мошенниками считались торговцы и купцы, потерпевшие крах в делах своих и не имеющие на руках ликвидной отчетности на дату последней инвентаризации, по сроку не превышающей два года.

Ст. 12 того же раздела предупреждала о серьезности наказания за подобные преступления: от тюремного заключения до смертной казни [7, с. 253].

Как следует из Кодекса, его основной автор Ж. Савари, выделил три обязательных правила ведения бухгалтерского учета:

- обязательное документирование всех хозяйственных фактов и придание документам юридической силы при судебных разбирательствах;
- самоинформирование предпринимателей о делах;
- инвентаризация имущества

Требование придания первичным документам юридической силы ставится в Кодексе впервые. Во времена Луки Пачоли и последующие двести лет правило придания юридической силы при судебных разбирательствах распространялось только на «торговые» (бухгалтерские) книги.

В 1549 г. В. Швайкер четко обозначил роль первичных документов в бухгалтерском учете. Им сформулировано правило: «нет записи без документа». У А. Казанова (1558 г.) уже не встречается памятная книга и предполагается, что записи в Журнал делаются на основании первичных документов [2, с. 69]. Представители французской школы, развивая идеи итальянских авторов, также поставили под сомнение необходимость ведения Памятной книги [2, с. 101]. Так, М. ван Дамм (1606 г.) настаивал на замене ее первичными документами как единственным основанием для всех бухгалтерских записей. Это был существенный шаг на длинном пути становления бухгалтерского учета в известном нам современном представлении. Заслуга Ж. Савари состоит в том, что именно он в 1673 г. придал первичным документам доказательную силу (их признание в суде при разбирательствах).

В целях обеспечения самоинформирования предпринимателей Ж. Савари законодательно возродил отчетность (если считать, что она имела место во Флоренции в конце XIV века), основанную на периодической физической инвентаризации. Ordonnance не содержит предписаний по составлению отчетного баланса.

Инвентаризация имущества. А. Зибон, авторитетный исследователь предписаний Ordonnance, в 1958 г. выступил с утверждением, что «положение об инвентаризации было впервые юридически закреплено именно в этом акте» [9, с. 28].

Савари подчеркивал преимущества проведения регулярной инвентаризации. Говоря об участившихся случаях банкротств, Савари пишет: «Отчего это происходит, если не от того, что они никогда не составляли Опись, чтобы знать состояние своих дел; разве не правильно будет сказать, что если бы те, с кем случается это несчастье, составляли опись каждый год, они избежали бы этого несчастья? Есть даже такие, кто потерпел крах из-за того, что устроили огромную свадьбу своим детям, считая себя более богатыми, чем были на самом деле».

Правильно также сказать, что те, кто знают из Описи, ... что они не совсем в хорошем состоянии в своих делах, легче исправляют их, чем когда они не знают их состояние»... «Не смешно ли человеку говорить, что так как у него нет компаньона, он не должен составлять никакую Опись, разве он не должен отдавать самому себе отчет, ... не является ли большой неосторожностью жить в таком небрежении». ... «Я видел торговцев, которые каждый год делали дела на четыре-пять сотен тысяч ливров, и которые никогда не пропускали обязанность делать свою Опись каждый год, таким образом, они счастливо вели свои дела в хорошем состоянии, а также оставили значительное имущество своим детям» [7, с. 321].

... «Таким образом, надо, чтобы молодые люди, входя в Коммерцию, считали обязательным составлять свою Опись, по крайней мере, раз в два года, в соответствии и по предписанию Кодекса, будет еще лучше делать ее каждый год...» [7, с. 321 - 322].

В главе 33 «О порядке, которого должны придерживаться розничные торговцы, которые имеют широкую торговлю, о видении своих дел, и о том, как они должны содержать свои Книги» Савари конкретизировал положения ст. 1 разд. III и ст. 11 и 12 разд. XI. В главе 38 «О порядке, в котором торговцы должны содержать свои инвентарные книги в соответствии с последним Ордонансом» подробно разъяснены положения ст. 8 разд. III.

Таким образом, вырисовываются три задачи инвентаризации, для решения которых Савари рекомендовал строить балансы:

- обеспечение сохранности имущества собственника;
- исчисление финансового результата хозяйствования;
- выявление имущественного положения, т.е. *определение достаточности имущества предприятия для покрытия долговых обязательств.*

Методическое обеспечение. Кодекс не описывал процедуру учета и возможные модели ведения учета. Кроме того, Кодекс не содержал никаких рекомендаций по оценке активов. Как комментирует Кодекс Ж. Ришар, «данный текст практически бесполезен для нас, так как здесь нет ссылок на оценку. Не смотря на то, что факт обязательного проведения инвентаризации каждые два года очень важен, нет никакой информации о том, какой тип бухгалтерского учета должен применяться» [10]. В этой связи Ришар возлагает большие надежды на комментарий Жака Савари, основного автора Кодекса. В роли комментария выступает «Le parfait negociant» [7].

Савари считал, что недостаточно обходится в учете для всех целей одним балансом и предлагал дифференцированный подход:

- для исчисления прибыли (инвентарный);
- для оценки имущественного положения фирмы;
- для выявления последствий действительного прекращения деятельности.

В наши дни одним из последних, кто исследовал теорию многообразия балансов, был французский профессор Ж. Ришар, который дал первым двум балансам Савари современные названия: *динамический* и *статический* [10; 11, с. 68].

Предложим наше виденье теории многообразия балансов Ж. Савари (рисунок 1).

Во-первых, хотелось бы поставить акцент на одном, на наш взгляд, важном моменте, который исследователи творчества Ж. Савари зачастую оставляют без должного внимания. Как правило, все описывают предписание проводить инвентаризацию не реже одного раза в два года. Некоторые, например Ж. Ришар, реагируют на тот факт, что «Савари обязывает строить инвентарную опись каждые два года, а в примере, приведенном в главе 39, рассматривает ежегодные балансы» [10; 11]. Никто не останавливается на положении ст. 11

разд. XI, где оговорена необходимость в срок до 6 месяцев с момента вступления Кодекса в силу провести инвентаризацию имущества и, соответственно, построить баланс фиктивной ликвидации на предмет установления достаточности имущества для покрытия долговых обязательств.

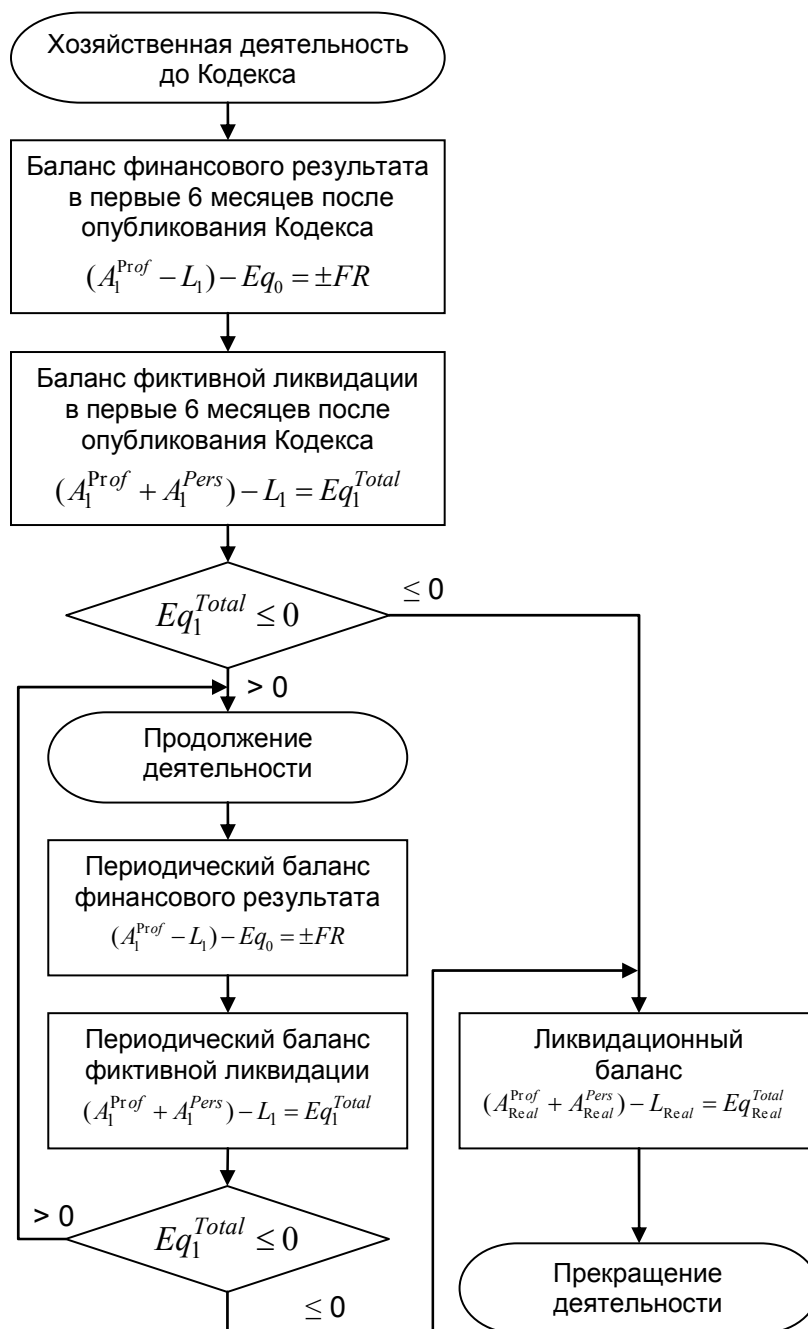


Рисунок 1 - Схематическое представление теории многообразия балансов

Это было большим успехом для экономики Франции того периода. Именно законодательная инициатива Короля Луи XIV, выразившаяся в требовании построения «проверенной и подтвержденной инвентарной описи», приостановила разразившийся банковский кризис, вызванный не возвратами кредитов.

С точки зрения Кодекса, это дает нам основание на первое место в системе балансов поставить баланс фиктивной ликвидации, построенный по инвентарной описи. Кодекс носит государственный, а не локальный (отдельного торговца, купца или предприятия) характер. Цель Кодекса: установление в стране законного экономического порядка - *банкроту не место на рынке!*

В то же время Савари выступает истинным управленцем, «потому что это облегчит им хорошо управлять своими делами, а также сделать их торговлю удачной и приносящей прибыль» [7, с. 321]. «...Торговец проводит опись своего имущества, чтобы знать понес ли он убытки или получил прибыль с момента начала своего дела, или с момента последней инвентаризации...» [7, с. 327].

Следовательно, для Савари как правоведа достаточно баланса фиктивной ликвидации, но он всегда остается управленцем. По этой причине он в главе 33 подчеркивает, что нет разницы, какое назначение имеет инвентаризация (с момента начала своего дела, или с момента последней инвентаризации), всегда надо «знать понес ли он убытки или получил прибыль». Естественно, для Савари баланс эффективности вложения капитала (финансового результата) всегда на первом месте. Савари одним из первых поставил вопрос о целесообразности применения учетных данных для управления.

В случае недостаточности имущества для покрытия долговых обязательств деятельность субъекта хозяйствования прекращается и строится ликвидационный баланс. При положительной ситуации деятельность субъекта хозяйствования продолжается, но не позже чем через два года, согласно Кодексу, необходимо построить инвентарную опись. И в первом и во втором случае для Савари превалирует баланс эффективности вложения капитала (финансового результата). Торговец или купец должен знать, как идут его дела. После этого он обязан доказать контрагентам свою способность погашать долги, для чего строится баланс фиктивной ликвидации. Далее ситуация аналогична построению инвентарной описи в 1673 г.

На наш взгляд, теория многообразия балансов Ж.П. Савари позволяет выделить ряд критериев, характерных для построения каждого из балансов [12 - 16]:

- интересы;
- цели;
- имущество;
- оценки.

Интересы (кредиторы, собственники, менеджмент) определяют цели построения баланса (эффективность вложения капитала в виде выявления финансового результата, фиктивная ликвидация предприятия для определения достаточности имущества для покрытия долговых обязательств, реальная ликвидация). *Цели* устанавливают состав имущества, включаемого в баланс (конкурсная масса - личное и профессиональное имущество или только профессиональное), и *применяемые оценки* (текущая рыночная цена возможной или реальной продажи или историческая оценка - себестоимость).

Баланс эффективности вложений капитала. В главе 38 Ж. Савари изложил основы построения инвентарного баланса для выявления финансового результата. В главе 39 приведен реальный пример формирования инвентарной описи и балансов, построенных по инвентарю.

На стр. 331-346 «Le parfait negociant» [7] приведен «Формуляр Описи, которая должна делаться каждые два года в соответствии с Кодексом, чтобы служить примером для Торговцев золотыми и серебряными тканями, а также шелком, драпом, а также примером другим торговцам, продающим товары на оны» [7, с. 331] (в оригинале - на «aune», читается «он», старинная мера длины, равная примерно 1,20 м. - ликвидирована в 1840 г.).

В первую очередь Савари оговаривает что, «торговцы, которые являются членами товариществ, должны производить перечень товаров в своих Описях следующим образом: «Во имя господина. Общая опись всего имущества, принадлежащего нам такому-то, а также такому-то, членам товарищества, как товаров, так и наличных денег, активных долгов, которые нам должны, а также пассивных долгов, которые мы должны, составленная в такой-то день и в такой-то год...» [там же]. «... Те, кто не входят в товарищество, а занимается коммерцией в одиночку, могут вести свои Описи следующим образом: «Общая опись всего моего имущества, как товаров, так и наличных денег, активных долгов, которые мне должны, а также пассивных долгов, которые я должен, а также моего

движимого и недвижимого имущества, составленная в такой-то день и в такой-то год...» [там же].

Из текста следует, что только индивидуальные торговцы должны указывать в описи профессиональное и личное имущество, а участники товариществ - только профессиональное, предназначенное для бизнеса. Савари дает этому объяснение со ссылкой на Кодекс: «ст. 8 разд. III Кодекса, упомянутого выше, приказано, чтобы Опись была сделана для всего имущества, движимого и недвижимого, вот почему те, кто занимаются коммерцией, как в одиночку, так и в товариществах должны показывать это в перечнях Описи» [там же]. «...Надо заметить, что я не упомянул в перечнях Описи о товариществах, состоящих из двух членов, о необходимости описания движимого и недвижимого имущества потому, что их товарищество создано только ради факта их товара, а не ради их движимого и недвижимого имущества, которое вовсе не являются общим, и поэтому нет необходимости отмечать его в перечне Описи, потому что оно вовсе не должно быть туда вписано. И чтобы соответствовать Кодексу, я полагаю, что члены товарищества, где бы они ни были, должны вести раздельно Описи их движимого и недвижимого имущества, чтобы они могли отчитаться за свои действия перед кредиторами в случае краха, чтобы они могли показать состояние их дел, как в целом, так и в частностях в день составления Описи, которую они должны сделать через шесть месяцев» [7, с. 331-332].

Таким образом, становится ясно, что в последующих расчетах (балансах) будет участвовать профессиональное и личное (персональное) имущество, но в описи имущества товарищества личное имущество участников товариществ показывать не следует, так как оно не принадлежит товариществу и каждый компаньон должен показать персональное движимое и недвижимое имущество в отдельной описи. Заметим, в примере инвентарной описи [7, с. 332-346] Савари приводит опись, ориентированную на товарищество.

Савари уделяет внимание критической дате проведения инвентаризации, «чтобы составить Опись надо выбрать месяц Года, когда делается меньше всего сделок, чтобы ничего не отвлекло, и когда торговцы имеют больше времени чтобы измерить на оны свой товар, а также сделать его полный осмотр. Я полагаю, что месяц Август самый подходящий, потому что торговля обычно мертвая по всем видам товаров, потому в это время производится меньше сделок» [7, с. 322].

Следующий весьма важный вопрос, поставленный Савари в главе 38, это оценка товаров (профессионального имущества). Савари совершенно не интересуется возможная цена продажи товаров, которая может завышать или занижать прибыль, прибыль, которой еще нет в реалии. Главный его вклад состоит в рекомендации оценивать товарные запасы по себестоимости, тогда «при их продаже прибыль будет отражена в балансе в следующем периоде» [7, с. 325] в виде притока денежных средств или дебиторской задолженности покупателей, превышающего себестоимость проданных товарных запасов.

Савари допускает только три исключения относительно оценки по себестоимости [7, с. 325]:

- цена товара может быть оценена ниже себестоимости, если ее снизил производитель или упали оптовые цены;
- снижены цены на устаревший товар;
- значительно понижены цены на поврежденный или негодный для продажи товар.

Тер Вен дает по данному вопросу следующий комментарий перевода Ж. Савари: «Сюда также относится вопрос о том, как устанавливаются цены на товары. Поэтому нужно остерегаться оценивать их выше, чем они стоят на самом деле в данный момент, так как это ведет к тому, что можно стать богатым «только на бумаге» [6, с. 18].

Обращает внимание одна техническая деталь: Савари каждый лист инвентарной описи заканчивает нарастающим итогом с начала описи, а новый (следующий) лист описи начинает с этого накопленного итога. Так, в приведенном в главе 39 примере нарастающий итог на стр. 332 равен 3683.15 лир [7, с. 332]. Стр. 333 начинается с текста: «На общую сумму, обозначенную напротив, 3683.15 лир». Такой подход обеспечивает сохранность и

надежность внесенной в опись информации, усиливает постраничный контроль, исключает фальсификацию данных в будущем. Первый лист описи представлен на рисунке 2.

В приведенном примере описи «Общая сумма стоимости товаров в лирах» определена в 25586.18.7 [7, с. 345].

Далее следует раздел «Активные долги, как хорошие, сомнительные, так и безнадежные, которые мне должны те, кто назван ниже». Сначала следуют долги хорошие поименно на сумму в лирах 5721.3.6, сомнительные на сумму в лирах 1275 и в конце безнадежные на сумму в лирах 2410.10. Общий итог по всем долгам не подсчитывается.

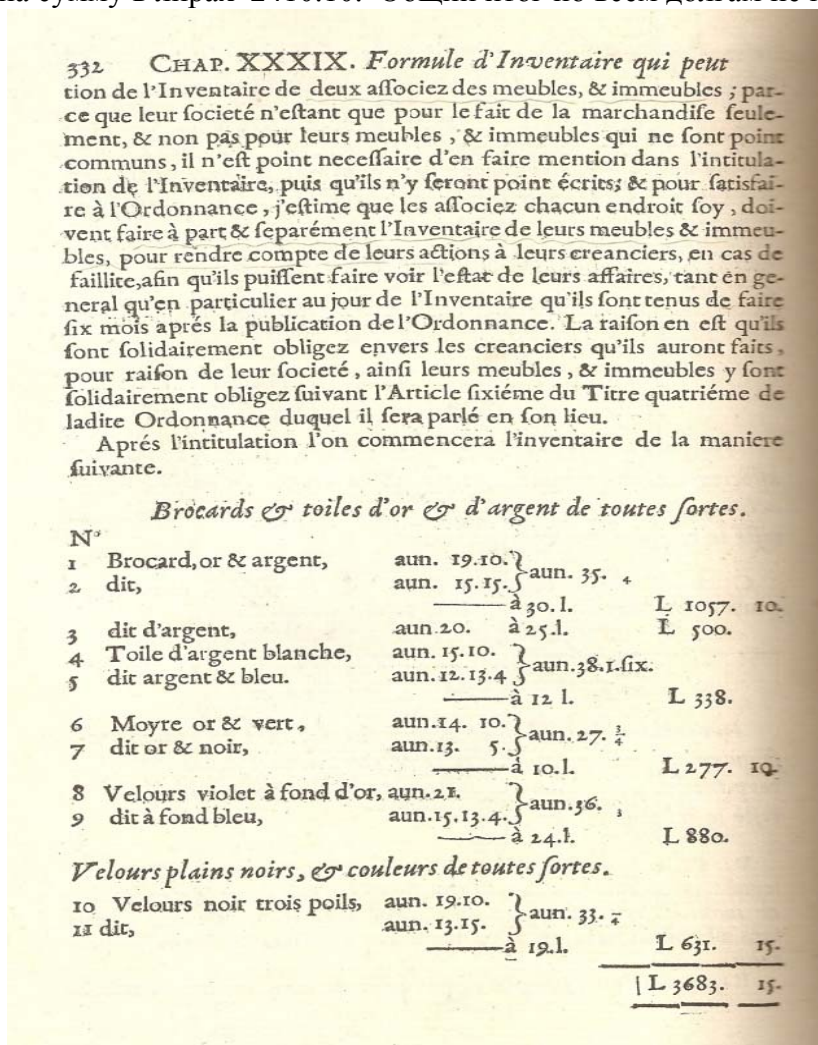


Рисунок 2 - Фото «Первый лист инвентарной описи»

Последним приводится показатель «Деньги в кассе». После строки с названием показателя следует строка «Л 540.10, которые составляют деньги, находящиеся в кассе». После подчеркивания последнего показателя под чертой записывается итоговый показатель «Общая стоимость товаров, активных долгов, а также денег, находящихся в кассе», в лирах равный 35 434.2.1.

Как видим, профессиональные активы располагаются в описи в следующей иерархии: товарные запасы, дебиторская задолженность, деньги. В отличие от провозглашенного Л. Пачоли расположения активов по принципу убывающей вероятности потери актива налицо закрепление принципа возрастающей ликвидности актива, впервые описанного А. ди Пиетро.

Заканчивается инвентарная опись разделом «Пассивные долги, которые я должен ниже перечисленным». Этот раздел включает пункты [7, с. 346]:

- Деньги на хранении;

- По долговым обязательствам;
- Оптовым торговцам, а также рабочим по книге покупок;
- Моим комиссионерам, а также домашним слугам.

После подчеркивания конечной статьи раздела записывается «Общая сумма пассивных долгов» в лирах 10022.1.

В Комментариях к Кодексу Савари рассматривал инвентаризационную опись как основу построения баланса. Баланс трактуется как составная часть инвентаризационной ведомости, как завершающий этап, на котором итоги инвентаризационной описи представляются в форме бухгалтерского отчета, и носит название «Balance de present inventaire».

В главе 38 Савари раскрывает задачи баланса. Баланс отражает, «во-первых, что получил предприниматель за год (через изменение чистых активов), во-вторых, не обворовали ли предпринимателя его рабочие и служащие». По мнению Ф. Обербрикманна, «идея Савари сводится к утверждению, что отчетность составляется для того, чтобы выявить прибыль или убыток, а также возможные имущественные убытки в случае хищений. Кроме того, отчетность служит для исчисления стоимости имущества, а также для информирования о хозяйственном состоянии» [5, с. 19].

Далее по инвентарной описи строится баланс финансового результата (эффективности вложения капитала). Финансовый результат ($\pm FR$) рассчитывается по формуле:

$$(A_1^{\text{Prof}} - L_1) - Eq_0 = \pm FR, \quad (1)$$

где:

A_1^{Prof} - профессиональное имущество (торговые запасы, исчисленные по себестоимости, активные долги, как хорошие, сомнительные, так и безнадежные, которые мне должны, деньги, находящиеся в кассе - в примере Савари их сумма в лирах составляет 35 434.2.1;

L_1 - долговые обязательства («Общая сумма пассивных долгов», равная 10022.1);

Eq_0 - уставной капитал в соответствии с Уставом нашего общества на такой-то день (20000 лир).

Приведенная формула (1) свидетельствует о том, что Савари изначально рассчитывает чистые активы на конец отчетного периода ($A_1^{\text{Prof}} - L_1$), а далее сопоставляет чистые активы на конец и на начало периода.

Общеизвестно, что *интерес собственников состоит в извлечении прибыли*. В этой связи собственник не сохраняет деньги от инфляции с малым риском на депозите, а с повышенным риском вкладывает их в бизнес в виде капитала. Задача предприятия сохранить и преумножить капитал, вложенный собственником. Концепция сохранения и преумножения капитала может быть выражена формулой:

$$Eq_1 \geq Eq_0, \quad (2)$$

где Eq_0 - собственный капитал на начало периода;

Eq_1 - собственный капитал на конец периода.

Тогда, для выявления финансового результата за период ($\pm FR$) необходимо сопоставить чистую стоимость активов на конец периода (Eq_1) с аналогичным показателем на начало периода (Eq_0):

$$\pm FR = Eq_1 - Eq_0 = \pm \Delta Eq. \quad (3)$$

Однако показатель изменения чистой стоимости активов ($\pm \Delta Eq$) не характеризует финансовый результат, так как требуется корректировка на величину дополнительных взносов (In) и изъятий (Ex), осуществленных собственником. Тогда финансовый результат ($\pm FR$) определяется по формуле:

$$\pm FR = \pm \Delta Eq - In + Ex. \quad (4)$$

Во времена Савари большинство собственников свято соблюдали восстановленные законы Древнего Рима и не допускали изъятий имущества (даже приходящегося на прибыль) до конца финансового периода, что позволяло рассчитывать финансовый результат без учета влияния субъективных факторов (изъятий и вложений владельцами имущества):

$$\pm FR = (A_1 - L_1) - (A_0 - L_0), \quad (5)$$

$$\text{или } \pm FR = (A_1 - L_1) - Eq_0,$$

то есть формула (1).

Заметим, здесь нет ничего нового со времен практики инвентарных ликвидационных балансов компании Альберти. Однако в литературе проблемы капитализации, когда финансовый результат рассчитывается как прирост или «проедание» капитала, рассматриваются Савари впервые.

Со времен Л. Пачоли авторы акцентировали внимание на операционном результате, когда финансовый результат устанавливался накоплением прибылей и убытков в кредите и дебете соответствующего одноименного счета, а разница между ними капитализировалась присоединением прибыли к счету «Капитал».

По этому поводу Пачоли пишет: «Таким образом, ты закрыл эти счета, перенеся их сальдо в счёт «Прибыли и убытки», в котором ты суммируешь все записи по дебету и все записи по кредиту и определяешь свою прибыль или убытки. При переносе счета были уравнены, потому что в соответствующих местах то, что надо было вычесть, вычтено, а то, что надо было прибавить, прибавлено.

И если на этом счёте сумма дебетовых записей больше, чем кредитовых, это означает, что ты с момента начала своей деятельности в убытке на сумму этой разницы. Если сумма кредитовых записей больше, это означает, напротив, что ты в тот период получил прибыль.

После того как ты определил, какова твоя прибыль или каков убыток, ты закроешь этот счёт и перенесёшь его разницу на счёт Капитала...» [3, с. 101] (Продолжение в №3).

ЛИТЕРАТУРА

1. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: учебник [Текст] / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. - М.: Магистр, 2008. - 287 с.
2. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. [Текст] / Я.В. Соколов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.
3. Пачоли, Л.: Трактат о счетах и записях [Текст] / под ред. проф. М.И. Кутера.- М.: Финансы и статистика; Краснодар: Просвещение-Юг, 2009. - 308 с.
4. Oberbrinkmann Fr. Statische und dynamische Interpretation der Handelsbilanz. IDW-Verlag GmbH. - Dusseldorf, 1990.
5. Обербринкманн Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса: Пер с нем. [Текст] / Под ред. проф. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 416 с.
6. Ter Vehn Albert. Di Entwicklung der Bilanzauffassungen bis zum ADHGH, in: Jg/6 (1929).
7. Savary, J., Le parfait négociant ou instruction générale pour ce qui regarde le commerce ... et l'application des ordonnances chez Louis Billaire... ; avec le privilège du ROY. (Reproduction en fac similé de la 1ère édition par Klassiker der Nationalökonomie, Allemagne, 1993).
8. Federigo Melis. Documenti per la storia economica dei secoli XIII-XVI, Leo S. Olschki, Firenze, 1972.
9. Zybon Adolf. Die wechselscitigen Einflüsse zwischen Betriebswirtschaftslehre und dem Handelsrecht in Bilanzfragen. Koln, 1958.
10. Richard J. History of fair value in accounting legislation of France and Germany from 1673 to 1914. Copenhagen, 2002.
11. Ришар, Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. [Текст] / Ж. Ришар. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.
12. Кутер, М.И. Проблемы статического и динамического бухгалтерского учета в трудах Ж. Ришара. [Текст] / М.И. Кутер, Е.И. Ханкоев // Бухгалтерский учет. - 2002. №20. с. 58 - 62.
13. Кутер, М.И. Теория многообразия балансов Ж.П. Савари. [Текст] / М.И. Кутер, М. Гурская // Бухгалтерский учет. - 2003. №6. С.60 - 61.
14. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета. [Текст] / М.И. Кутер. - М.: Финансы и статистика, 2004 г. - 592 с.
15. M.I. Kuter, M.M. Gurskaya, A.G. Shikhidi. Теория многообразия балансов Жака Савари - один из ключевых моментов развития бухгалтерского учета. / Business Analysis, Accounting, Taxes and Auditing.

Proceedings of International Conference. Tallinn, November 6-7, 2008.

16. M.I. Kuter, M.M. Gurskaya, A.G. Shikhidi. The Theory of Savary Jacques's Balance Diversity - the Studies Confirmed Over Hundred Years. / The 2009 American Accounting Association Annual Meeting, August 1-5, 2009, New York, NY, USA. Program and abstracts.

Кутер Михаил Исаакович

Кубанский государственный университет
350040, г. Краснодар, ул. Ставропольская, 149
Доктор экономических наук, профессор
Тел.: (861) 2199-501
E-mail: rector@kubsu.ru

Гурская Марина Михайловна

Кубанский государственный университет
350040, г. Краснодар, ул. Ставропольская, 149
Кандидат экономических наук
Тел.: (861) 2199-501
E-mail: rector@kubsu.ru

Шихиди Александр Георгиевич

Кубанский государственный университет
350040, г. Краснодар, ул. Ставропольская, 149
Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет, аудит и автоматизированная обработка данных»
Тел.: (861) 219-95-01
E-mail: jeu@bk.ru

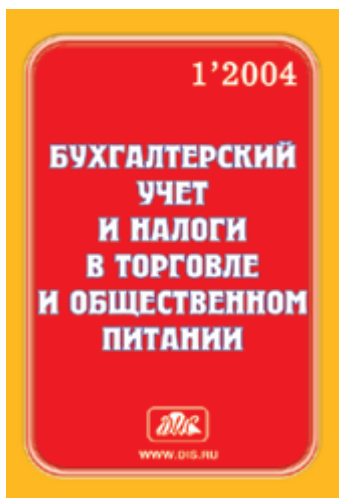


Журнал «Управленческий учет» входит в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, определенных ВАК, для публикации трудов на соискание ученых степеней.

Периодичность журнала - ежемесячно.

Издательство «Финпресс».

Журнал «Управленческий учет» призван решать важные задачи информирования читателей о современных разработках в области управленческого учета, о результатах внедрения системы получения управленческой информации и о последних достижениях в области программного обеспечения, способствующих повышению эффективности функционирования системы управленческого учета.



Журнал «Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании».

Периодичность журнала - 1 раз в 2 месяца.

Издательство «Финпресс».

В каждом номере: учет, отчетность и налогообложение на предприятиях оптовой и розничной торговли, в посреднической деятельности, в ресторанах, кафе, столовых, комбинатах питания, буфетах и др.; оформление поступления и продажи товаров и продукции; реализация оказываемых услуг; скидки, наценки и списания; практическое применение УСН и ЕНВД; особенности заключения хозяйственных договоров; оплата труда работников; контрольные тесты; ответы на вопросы читателей; новые нормативные документы и комментарии к ним; подготовка к проверкам.

УДК 659.1

С.Г. ГУРСКАЯ

АЛГОРИТМ АНАЛИЗА ДОГОВОРНЫХ КОММУНИКАЦИЙ ПРЕДПРИЯТИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА

В статье предлагается авторская оригинальная методика анализа системы договорного документооборота, которая включает в себя: анализ видов договоров, участвующих в коммерческой деятельности предприятий; определение стадий процесса договорного документооборота; уровней прохождения договорной документации; а также детальное исследование договорных коммуникаций с помощью специально разработанной системы оценочных критериев на основе частных коэффициентов функциональной эффективности.

Ключевые слова: система деловых коммуникаций, договорной документооборот, система коэффициентов функциональной эффективности, промышленное предприятие.

Here we call your attention the original methods of the system analysis a contract document turnover, including: the analysis of trade agreement of industrial enterprises taking part in business work; determination of a contract document turnover; definition of passing levels of contract documents, and so, minute research of contract communications with help of a special system of estimate criteria on the basis of particular of functional efficiency.

Key words: de system of business communications, a contract document turnover, a special system of factors of functional efficiency, industrial enterprises.

Одно из определений «коммуникаций» звучит следующим образом - это передача смысла от индивида к индивиду, а не простой обмен сообщениями [1, с. 57]. Именно поэтому способность сотрудников воспринимать и перерабатывать информацию следует рассматривать как стратегический ресурс предприятий. Коммуникации в организации - это сложная, многоуровневая система, охватывающая как саму организацию и ее элементы, так и ее внешнее окружение [2, с. 166].

Одним из важнейших направлений коммуникационной деятельности промышленного предприятия является деловое общение, которое выделено отдельными учеными-экономистами в самостоятельное направление. Например, В.А. Абчук, под деловым общением понимает организацию в интересах дела, взаимодействия между людьми внутри организации и вне ее, включая передачу и прием информации и ее восприятие участниками. По его мнению, основными формами делового общения являются деловые разговоры, деловые беседы, деловые совещания, деловые переговоры, симпозиумы, семинары, презентации [3, с. 241]. Реализационной формой подобного вида общения являются коммерческие контракты, договора, или же соглашения.

Именно поэтому, выявляя алгоритм анализа договорных коммуникаций предприятий машиностроительного комплекса, мы исходим из понимания того, что договорные коммуникации являются подсистемой деловых коммуникаций предприятий данной отрасли. Документационное обеспечение - важнейшая сторона деятельности любого учреждения, организации, предприятия [4, с. 45]. Документы, составляющие одну систему документации, связаны единством целевого назначения, и в комплексе обеспечивают документирование той или иной управленческой функции или вида деятельности. Они также являются важным направлением в коммуникационной деятельности предприятия, самостоятельным и весомым блоком в его документообороте.

Документы выполняют множество функций на предприятиях при осуществлении управленческой деятельности. Одной из таких функций является поддержание законности при осуществлении хозяйственной деятельности [4, с. 68].

В соответствии с разработанной автором программой исследования договорных

коммуникаций, определим содержание процесса создания и подписания договоров, значения коэффициентов, оценивающих договорные коммуникации, а также сформулируем выводы и прогнозы. В выборке участвуют три предприятия машиностроительного комплекса Брянской области: ОАО «Ирмаш», ОАО «Брянский арсенал», и ЗАО «Брянский Автомобильный Завод (БАЗ)».

Изучение и анализ процесса договорных коммуникаций показывает, что, не все виды договоров, участвующие в гражданско-правовом обороте, используются в работе указанных предприятий. В таблице 1 перечислены основные их виды, и определена доля каждого вида в общем объеме договоров предприятий.

Таблица 1 - Виды и доля договоров предприятий, участвующих в выборке за 2008 год

№	Виды Договоров	ОАО «Ирмаш», %	ОАО «Брянский арсенал», %	ЗАО «БАЗ», %
1.	Договор купли-продажи	31	23,6	19,8
2.	Договор поставки	40,2	31,5	1,5
3.	Договор аренды	6,1	3	3,8
4.	Международный договор	3,3	4,3	0,3
5.	Договор подряда	18,4	7,5	53,8
6.	Договор оказания услуг	11,5	11,2	5
7.	Государственный контракт	-	1,5	0,5
8.	Прочие Договора	5,4	3,3	2

Анализируя данную таблицу, следует заметить, два из трех предприятий имеют договора на поставку техники для государственных нужд - это ЗАО «БАЗ» и ОАО «Брянский арсенал», которые поставляют отдельные детали для Минобороны РФ. Данным договорам уделяется на предприятиях особое внимание, не только из-за их значимой важности, но и потому, что они дают предприятию уверенность в завтрашнем дне, о том, что предприятие будет работать, и обеспечивать работников заработной платой, и иметь финансовые средства для осуществления своей коммерческой деятельности. Их доля в общем объеме договоров, слишком мала, всего 3-5 договоров.

К остальным видам договоров, имеющихся на трех предприятиях относятся: договор купли-продажи, по которым предприятия продают свою продукцию контрагентам, договор поставки - по которым получают необходимое сырье и комплектующие, договора аренды - по которым сдают свободную производственную площадь, договора подряда различного вида (строительный подряд, реконструкции, ремонтных работ, и т.п.) по которым занимаются ремонтом и переоснащением своих производственных цехов.

Из всех видов договоров, на предприятиях преобладают договора поставки, купли-продажи, и подряда, т.е. те договора, которые и обеспечивают основную производственную и коммерческую деятельность предприятий. В несколько раз меньше на предприятиях договоров оказания услуг и прочих договоров.

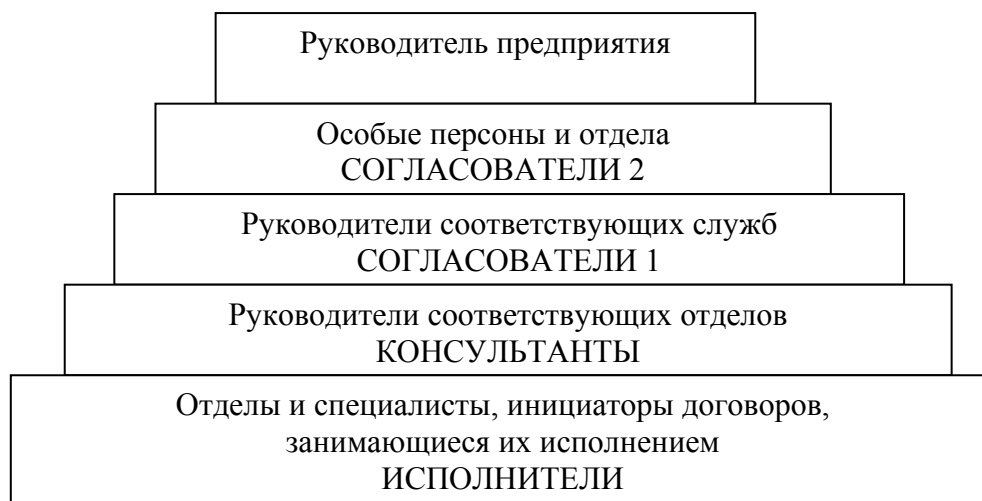
Особенность договорной работы состоит в том, что какое бы предприятие мы не рассматривали, стадии в договорном документообороте имеют схожее название, смысл, и содержание деятельности. Основные из них перечислены в таблице 2, где дана их содержательная характеристика. Анализ процесса разработки договоров по всем трем предприятиям выборки позволяет сделать вывод о том, что не смотря на различную организационную структуру каждого предприятия, все же при изучении процесса договорного документооборота на всех предприятиях, можно выделить идентичные уровни прохождения договорной документации, основные из которых изображены на рисунке 1.

Проблема эффективной оценки договорных коммуникаций остается на данный момент абсолютно открытой, тогда как данная оценка обусловлена объективной необходимостью. Договора готовятся долго, согласовываются достаточно длительное время, отдельные из них теряются, в договорах много ошибок, как грамматических, так

даже и юридических. Из-за этого проигрываются тендеры, контрагенты остаются недовольными, и находят другие предприятия для сотрудничества. От этого страдает не только деловая репутация предприятия, но уже и финансовый результат коммерческой деятельности.

Таблица 2 – Основные стадии процесса договорного документооборота

№ п/п	Название стадии	Сокращение, участвующее при оценке	Содержание работы
1.	Разработка	Р	Разрабатывается примерный Проект Договора (ПД) с указанием основных условий сделки.
2.	Исполнение	И	Ответственное лицо (Исполнитель Договора - ИД), заинтересованного отдела, ходит с ПД по отделам и согласовывает его.
3.	Консультирование	К	Посещение должностного лица, способного дать ценные указания.
4.	Согласование	С	Изучение и визирование ПД ответственными должностными лицами.
5.	Подписание	П	Подписание договора руководителем предприятия.
6.	Рассылка	Рс	Раздача копии договора всем заинтересованным лицам.
7.	Опубликование	О	Размещение договора в электронной базе данных.
8.	Архивное хранение	Ах	Отдел, который хранит оригиналы документа.



Исполнители — Уровень 1; Консультанты — Уровень 2; Согласователи 1 — Уровень 3; Согласователи 2 — Уровень 4; Руководитель предприятия — Уровень 5.

Рисунок 1 - Основные уровни прохождения договорной документации

Многие предприятия ощущают несоответствие своей системы договорных коммуникаций, называемой действительности.

Именно поэтому инструментарий оценки качества договорных коммуникационных процессов должен стать обязательной составляющей организационно-экономического механизма управления предприятием.

Для более детального исследования договорных коммуникаций автором разработана система оценочных критериев на основе частных коэффициентов функциональной эффективности коммуникаций (таблица 3).

В соответствии с разработанными коэффициентами проведем анализ договорных

коммуникаций по каждому предприятию.

Таблица 3 - Частные коэффициенты функциональной эффективности договорных коммуникаций

№ п/п	Название коэффициента	Обозначение	Порядок расчетов	Оптимальное значение	Характеристика коэффициента
1.	Коэффициент сохранности информации	Кси	Количество Договоров, вышедших за пределы службы / Общее количество Договоров за год	0	Позволяет оценить сохранность конфиденциальности информации, содержащейся в Договорах
2.	Коэффициент исполнительской точности	Кит	Количество Договоров, вернувшихся от консультантов, согласователей, руководителя предприятия / Общее количество Договоров за год	0,2	Позволяет оценить внимательность, аккуратность и в работе исполнителей по Договорам
3.	Коэффициент согласованности	Ксл	Количество дней, затраченных на разработку и согласование Договоров / Количество уровней прохождения Договоров	1	Позволяет оценить длительность сования Договоров
4.	Коэффициент несвоевременности	Кнсв	Количество Договоров не согласованных и не подписанных, и по которым не осуществляется деятельность / Общее количество Договоров за год	0,01	Позволяет оценить количество договоров, проходивших согласование по предприятию.
5.	Коэффициент своевременности	Ксв	Количество Договоров, которые не были согласованы и подписаны, но по нему осуществляется деятельность / Общее количество Договоров за год	0	Позволяет оценить, осуществляется ли предприятию деятельность без Договоров
6.	Коэффициент оптимальной структурированности	Кос	Количество Договоров, не завизированных необходимыми должностными лицами / Общее количество Договоров за год	0,01	Позволяет оценить насколько организационная структура адекватная процессу договорного документооборота

На ОАО «Ирмаш» коэффициент сохранности информации (Кси) - 0,01, тогда как оптимальное значение - 0. Отклонение от оптимального значения произошло из-за того, что 12 договоров на предприятии за 2008 год были завизированы большим количеством должностных лиц, чем необходимо. Коэффициент исполнительской точности (Кит) - 0,5, что на 0,2 превышает оптимальное значение. Причиной тому, большое количество договоров с зафиксированными замечаниями. Коэффициент согласованности (Ксл) - 2,4. Это в два раза больше норматива, поскольку на предприятии средний срок прохождения договора - 12 дней, тогда, как за норматив принято число 5 (по количеству уровне прохождения договоров - рисунок 1). Коэффициент несвоевременности на предприятии равен - 0,03. В архиве предприятия сохранились 9 договоров, проходивших согласование, но деятельность по ним так и не осуществлялась. Коэффициент своевременности равен - 0. Это оптимальное значение, на предприятии не осуществляется коммерческая деятельность без заключенных договоров. И коэффициент оптимальной структурированности - 0,002, что соответствует оптимальному значению. За 2008 год по предприятию прошли только два договора, на которых не было необходимого количества подписей должностных лиц.

На ОАО «Брянский арсенал» коэффициент сохранности информации - 0,02, что является некоторым отклонением от норматива. На предприятии 9 договоров, которые при подписании вышли за пределы соответствующей службы. Коэффициент исполнительской

точности равен - 0,36, почти оптимальное значение. Лишь некоторая доля договоров имеет замечания по содержанию. Коэффициент согласованности равен - 3,6 - это более чем в три раза превышает нормативное значение, поскольку среднее время прохождения договора по предприятию - около двадцати дней. Коэффициент несвоевременности - 0,001. По предприятию проходили согласование четыре договора, но деятельность по ним не осуществлялась. Коэффициент своевременности равен - 0. И коэффициент оптимальной структурированности равен - 0,3, тогда как оптимальное значение - 0,01. В соответствии с инструкцией подписания договоров по предприятию, договора на приобретение сырья и материалов не визируется Главным бухгалтером, что по нашему мнению является неприемлемым. Для точного ведения бухгалтерского и управленческого учета по предприятию Главный бухгалтер должен обязательно согласовывать договора поставки.

Наиболее приемлемое положение дел обстоит на ЗАО «БАЗ». Коэффициент сохранности информации - 0, что соответствует оптимальному значению. Коэффициент исполнительской точности - 0,02 - это меньше разрешенного норматива. Коэффициент согласованности ниже разрешенного норматива на 0,4, и составляет 0,6. При анализе инструкции прохождения договоров по предприятию мы выяснили, что срок согласования договоров по предприятию - 3 дня. И по данным руководителя предприятия он неукоснительно соблюдается. Коэффициент несвоевременности - 0, коэффициент своевременности - 0, и коэффициент оптимальной структурированности - 0. По результатам анализа коэффициентов составим таблицу 4.

Таблица 4 - Сводные данные по показателям коэффициентов

Предприятия / Коэффициенты	ОАО «Ирмаш»	ОАО «Брянский Арсенал»	ЗАО «БАЗ»	Σ отклонений
Коэффициент сохранности информации, Кси				
Показатель	0,01	0,02	0	+ 0,03
Норматив	0	0	0	
Отклонения	+ 0,01	+ 0,02	0	
Коэффициент исполнительской точности, Кит				
Показатель	0,5	0,36	0,02	+ 0,52
Норматив	0,3	0,3	0,03	
Отклонения	+ 0,2	+ 0,6	- 0,28	
Коэффициент согласованности, Ксл				
Показатель	2,4	3,6	0,6	+ 3,6
Норматив	1	1	1	
Отклонения	+ 1,4	+ 2,6	- 0,4	
Коэффициент несвоевременности, Кнsv				
Показатель	0,03	0,001	0	+ 0,001
Норматив	0,01	0,01	0,01	
Отклонения	+ 0,02	- 0,009	- 0,01	
Коэффициент своевременности, Ксв				
Показатель	0	0	0	0
Норматив	0	0	0	
Отклонения	0	0	0	
Коэффициент оптимальной структурированности, Кос				
Показатель	0,002	0,3	0	+ 0,272
Норматив	0,01	0,01	0,01	
Отклонения	- 0,008	+ 0,29	- 0,01	
Σ отклонений	+ 1,622	+ 3,501	- 0,7	

Как видно из таблицы 4, лучше всего дела обстоят по коэффициенту

своевременности, это означает, что ни одно предприятие не работает с контрагентами без заключения договоров, а также небольшая доля договоров, которые проходили по предприятиям, не были согласованы, и по ним не осуществляется хозяйственная деятельность, что показывает коэффициент несвоевременности. Хуже всего обстоят дела с коэффициентом согласованности, это говорит о том, что слишком долго согласовываются договора на предприятиях. Конечно положение данного коэффициента ухудшает больше всего ОАО «Брянский арсенал», нежели ЗАО «БАЗ».

Как видно из данного анализа, оптимальная организация процесса договорного документооборота способствует получению хороших показателей по частным коэффициентам функциональной эффективности договорных коммуникаций.

Таким образом, предложенная методика оценки договорных коммуникаций, является частью оценки общекорпоративных организационно-коммуникативных процессов. Ее основной задачей является определение состояния деловых коммуникаций с точки зрения договорного документооборота.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кверк, Б. Создавая связи. Внутрикорпоративные коммуникации в бизнес-стратегии [Текст] / Билл Кверк; пер. с англ. М. П. Булавиновой, С. Г. Жильцова; под общ. ред. А. Л. Разумовской. - М.: Вершина, 2006. - 416 с.
2. Менеджмент: Учебник для вузов [Текст] / Под ред. проф. М. М. Максимова, проф. М. А. Комарова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Единство, 2003. - 359 с.
3. Абчук В. А. Менеджмент: Учебник [Текст] / В.А. Абчук - СПб.: Из-во «Союз», 2002. - 463 с.
4. Организация работы с документами: учебник Абчук / В.А. Кудрявцев и другие. - М.: ИНФРА-М, 1998. - 575 с.

Гурская Светлана Геннадьевна

Дятьковский филиал Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова
242600, Брянская область, г. Дятьково, ул. К. Маркса, д. 7а
Старший преподаватель
Тел.: 8 (48333) 3-39-24, 8-920-838-48-30
E-mail: snikonova74@rambler.ru



Попова Л.В., Маслова И.А.

Учет и анализ банкротств: учебное пособие. – М.: Дело и Сервис, 2009.

Гриф УМО

Учебное пособие содержит теоретический материал для проведения лекционных занятий, указания по проведению практических занятий по дисциплине «Учет и анализ банкротств», тестовые задания, тематику теоретических вопросов и практические задачи.

Данное издание служит учебным пособием для студентов, аспирантов и преподавателей по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также других экономических направлений.

НАУЧНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ФИНАНСОВ, НАЛОГОВ И КРЕДИТА

УДК 336.7

Г.В. ГУДИМЕНКО

ФИНАНСИРОВАНИЕ ПРОЕКТОВ В ОБЛАСТИ ЖИЛИЩНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА С ЦЕЛЕВЫМ ФОНДИРОВАНИЕМ КРЕДИТА

В статье автором определены особенности новой схемы финансирования строительных проектов, представлена авторская схема финансирования проектов в области жилищного строительства и обоснованы ее преимущества.

Ключевые слова: *финансирование, жилищное строительство, кредит, банк*

In article the author defines features of the new scheme of financing of building projects, the author's scheme of financing of projects in the field of housing construction is presented and its advantages are proved.

Key words: *financing, housing construction, the credit, bank*

Сегодня в России строится менее 0,4 кв. м жилья на одного человека в год. Этого катастрофически не хватает для решения самых насущных вопросов жилищной политики. Причина банальна – недостаток финансовых средств. Чтобы больше строить, нужно создавать строительную индустрию, а ее можно создавать только с помощью долгосрочных ресурсов. Вследствие недостаточного размера бизнеса (для банков интересны крупные компании с большими оборотами) и довольно высокой стоимостью кредитов, проектное финансирование недоступно для малых и средних компаний. Способствовать решению ряда проблем, которые есть в настоящее время на банковском рынке и в сфере жилищного строительства может новый финансовый продукт, созданный на основе проектного финансирования – целевое фондирование кредита. В основе проектного финансирования лежит идея финансирования инвестиционных проектов с учётом доходов, которые принесёт строящийся объект в будущем. В отличие от обычного кредита, при котором организатор проекта берёт на себя полностью все риски, при проектном финансировании риски распределяются между заёмщиком, банком - кредитором и третьей стороной – инвестором проекта. Целевое фондирование кредита – это по существу финансирование проекта за счёт средств застройщика и банка, без привлечения средств инвесторов [1].

В настоящее время Сбербанком сделана попытка внедрить по всей стране принципиально новую схему финансирования строительных проектов – кредитование с целевым фондированием. Суть участия банка в этой схеме - фактически риск-менеджмент проекта, как на стороне застройщика, так и на стороне покупателя. Особенности новой схемы финансирования строительных проектов с целевым фондированием кредита заключаются в следующем:

- банковский кредит становится основным источником финансирования строительного проекта;
- основное обеспечение кредита – права на строящийся объект. Юридически это оформляется залогом прав на строящийся объект и залогом земельного участка или права аренды, что по статье 64 Закона об ипотеке дает возможность по закону на построенный на участке объект;
- полностью отсутствует любые договора о долевом участии, либо им аналогичные, все жилье реализуется только по договорам купли-продажи, то есть реализуется уже готовое, построенное жилье;

- исключаются прямые расчеты между покупателями и продавцом жилья, они идут через накопительные целевые счета в банке, который выдает кредит застройщику.

Осуществление расходов инвестиционного характера включает выполнение строительно-монтажных работ, связанных с возведением и реконструкцией объектов жилищного строительства; финансирование расходов по выкупу площадей в объектах жилищного строительства и на формирование оборотного капитала в рамках реализации инвестиционных проектов; возмещение ранее понесённых заёмщиком инвестиционных затрат при реализации строительных проектов в области жилищного строительства/

Технология реализации схемы выглядит следующим образом. Застройщик, желающий инвестировать деньги в проект, вкладывает в него 20% собственных средств, передает банку в залог права на объект и при наличии экспертизы проекта банком получает до 80% стоимости в виде банковского кредита. После этого финансирование проекта практически обеспечено, застройщик может начинать строить. С покупателями он ведет уже другую договоренную схему: здесь заключаются договора резервирования квартиры, юридически с небольшими отклонениями это эквивалент договора предварительной купли-продажи, предварительного договора. Заключив такой договор, в банке открывается целевой накопительный счет, на который гражданин вносит те деньги, те взносы на квартиру, накопления, которые у него имеются на дату заключения договора и в течении срока строительства [2]. После того как дом построен, он должен быть сдан в эксплуатацию. Это сразу убирает те риски, которые имеются, когда дольщики не могут годами получить документы на жилье. Получив право собственности, застройщик заключает договор купли-продажи, и после предоставления этих договоров банк осуществляет перечисление средств с накопительных счетов на счет застройщика, после чего гасится кредит, который был выдан банком. Таким образом, исключаются прямые расчеты, и это гарантия того, что документально сделка будет оформлена вовремя, в нужное время. Накопительные счета открываются покупателю на основании заключенного договора о резервировании. Владелец счета подписывает заявление-получение на перечисление средств застройщику (счет оплаты за зарезервированное жилье после заключения договора купли-продажи). По счету разрешаются только следующие операции: пополнение счета; исполнение заявления-поручения; выдача средств со счета в связи с расторжением договора резервирования.

После получения от застройщика договоров купли-продажи с покупателем банк исполняет его заявление-поручение, после чего целевой накопительный счет закрывается. Естественно, при расторжении договора накопительного счета застройщик знает, что квартиру этот гражданин у него покупать не будет. Данная схема называется схема с целевым фондированием еще потому, что средства с этих целевых накопительных счетов используется для предоставления застройщику кредита по льготной процентной ставке.

Если полностью весь кредит сформирован за счет остатка на целевых счетах, то застройщик имеет вексельную процентную ставку. Сегодня это от 5% до 7%, в зависимости от категории застройщика, его финансового положения и других аналогичных факторов. Если на целевых накопительных счетах денег нет, тогда это стандартная ставка по кредиту, сегодня это от 12% до 18% годовых в зависимости от категории застройщика. И, наконец, если часть денег выдается застройщику за счет кредита, а часть – за счет накопительных счетов, то идет комбинированная ставка. Ставка по кредиту зависит от уровня действующих в банке процентных ставок по соответствующим срокам кредитования, от объёма средств, поступивших на накопительные счета в банке и от объёма кредитовых оборотов компании – застройщика по счетам, открытым в банке. Ставка периодически пересматривается [1]. Схема финансирования проектов в области жилищного строительства с целевым фондированием кредита представлена на рисунке 1. Можно выделить следующие преимущества данной схемы для застройщиков и покупателей:

- для застройщиков решается проблема финансирования в целом, в том числе и обеспечения кредита. Если при стандартном кредитовании застройщик должен представить материальный залог в виде какого-то оборудования, который он использует, либо в виде

каких-либо других активов, чего на крупные проекты у застройщика, как правило, не бывает, то при данной схеме, обеспечение кредита осуществляется правами на строящийся объект. Таким образом, ничего другого застройщику предоставлять в залог не нужно. Застройщик может реализовать жильё на более поздней стадии строительства. Заинтересованность привлечения средств на строительство сохраняется, поскольку чем больше средств поступит на накопительный счёт, тем ниже будет процентная ставка по кредиту;

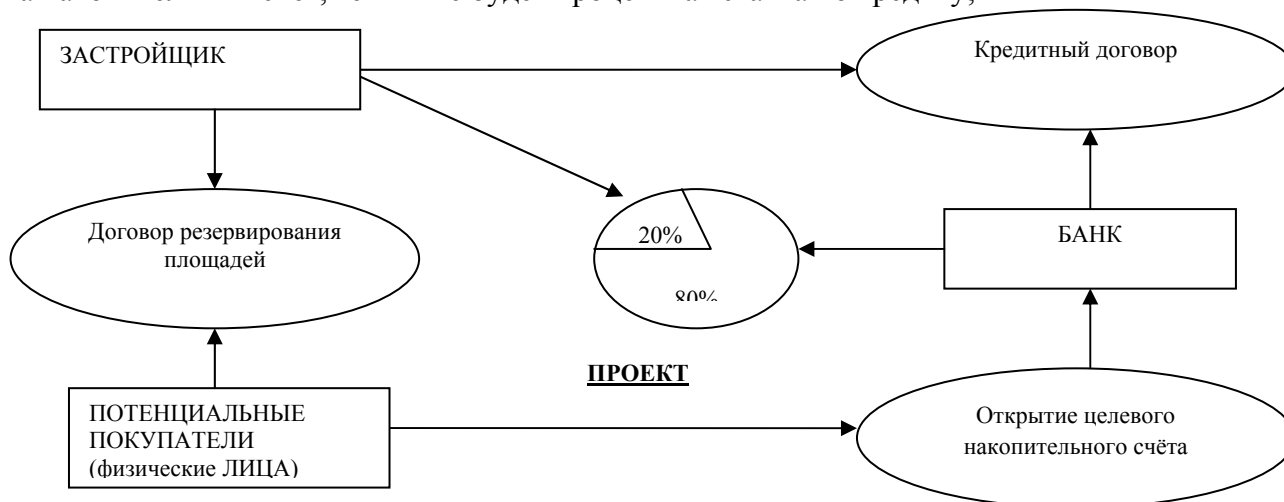


Рисунок 1 - Схема финансирования проектов с целевым фондированием кредита

- для покупателей главное преимущество схемы – это возможность в более быстрые сроки получить жильё, и вообще, идти к застройщику не тогда, когда дом только начинается строиться, а тогда, когда он уже близок к концу. Также имеется возможность снятия средств с накопительного счёта, то есть в любой момент до получения квартиры покупатель вправе от неё отказаться, соответственно квартира станет свободной и может быть продана кому-нибудь ещё;

- возникает возможность введения типичных для развитых рынков процедур андеррайтинга ипотечных кредитов, когда вместе с открытием накопительного счёта происходит предварительное одобрение кредита. То есть банком ведётся целенаправленная селекция платежеспособных клиентов для проекта. Эта процедура сокращает сроки реализации готового жилья (при андеррайтинге 100% квартир), который ограничивается оформлением ипотечной сделки и снижает риск и затраты всех сторон, участвующих в проекте. Самое главное преимущество – бесперебойное, стабильное финансирование проекта. Ситуация на строительной площадке не связана с текущей конъюнктурой рынка, выполнением или невыполнением плана продаж. Это даст возможность застройщику вести твёрдую ценовую политику. Внедрение схемы целевого фондирования кредита позволит создать банковский ресурс для развития строительной базы [2].

ЛИТЕРАТУРА

1. Баринов, А.Э. Проджект файненсинг. Технологии финансирования инвестиционных проектов [Текст] / А.Э. Баринов. - Ось-89, 2009 г. - 432 стр.
2. Зель, А. Бизнес-план. Инвестиции и финансирование, планирование и оценка проектов [Текст] / А. Зель - Ось-89, 2007 г. - 240 стр.

Гудименко Галина Валерьевна

Орловский государственный технический университет

302020, г. Орел, Наугорское ш., 29

Кандидат экономических наук, доцент

Докторант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Тел.: +79036370989

E-mail: orelbuin@yahoo.com

ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

В статье рассмотрены концептуальные основы планирования и прогнозирования в системе налогового регулирования и представлена авторское видение эффективной системы налогового стимулирования.

Ключевые слова: планирование, прогнозирование, налоговое регулирование, налогообложение, налоговое стимулирование.

In article conceptual bases planning and forecasting in system of tax regulation are considered and is presented author's vision of effective system of tax stimulation.

Key words: planning, forecasting, tax regulation, the taxation, tax stimulation.

Совокупность методов, приёмов и средств информационного обеспечения используется органами власти и управления для придания налоговому механизму заданного законодательством направления и для координирования налоговых действий в изменяющихся экономических и политических условиях.

Налоговому администрированию присущи методы управления: планирование, учёт, контроль и регулирование.

Сущность налогового планирования заключается в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средствами, приёмы и способы для максимального сокращения всех налоговых обязательств. Налоговое планирование можно определить как организацию деятельности хозяйственных субъектов с целью минимизации налоговых обязательств без нарушения буквы закона. В основе налогового планирования лежит максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации и основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства.

Основная задача налогового планирования обеспечить – качественные и количественные параметры заданий по формированию доходной части бюджетов

На региональном уровне в ходе налогового планирования решаются следующие задачи:

- оценивается налоговый потенциал региона; прогнозируются объёмы налоговых поступлений с учётом темпов экономического роста региона;
- утверждается бюджет по налогам;
- выводятся суммы бюджетного дефицита, уровень инфляции, индексы цен;
- разрабатываются контрольные задания в разрезе бюджетов различных уровней;
- определяется долевое распределение налоговых ставок, льгот и др. (рисунок 1).

В теории и практике выделяют стратегическое и текущее налоговое планирование.

Стратегическое планирование в системе налогового администрирования есть ни что иное, как прогнозирование, главной целью которого являются прогноз и оценка налогового потенциала и поступлений налогов и сборов в бюджеты всех уровней.

Текущее планирование (оперативное и краткосрочное) в системе налогового администрирования позволяет решать более конкретные задачи такие как:

- определение налоговых баз по видам налогов и сборов;
- расчёт объемов доходов и определение уровней собираемости конкретных налогов и сборов;
- оценка состояния задолженности (недоимки) по налоговым платежам по видам налогов, субъектам – налогоплательщикам, отраслям, регионам и т.д.



Рисунок 1 – Налоговое планирование, как метод налогового администрирования

Среднесрочное планирование (до 5 лет) и долгосрочное (до 10 лет и больше) правильнее относить к прогнозированию.

Налоговое планирование использует различные методы, каждый из которых так или иначе учитывает следующие моменты:

- фоновый уровень налоговых поступлений;
- сезонные изменения в объёме налоговых поступлений;
- событийную составляющую (например, события в развитии политической ситуации, изменение в налоговом законодательстве);
- неучтённые факторы.

Наибольшее распространение в практике налогового планирования получили трендовый и экспертный методы.

Метод тренда или экстраполяции основывается на информации о поступлении конкретных налогов и сборов за определённый предыдущий период, об объёмах выпадающих доходов, о состоянии задолженности по налоговым платежам, на анализы тенденции развития налогооблагаемой базы, структуры налога плательщиков и так далее.

Экспертный метод разработки прогнозных оценок используется для расчетов возможного поступления конкретных налогов и сборов.

Экспертным методом определяют налоговые базы по каждому налогу и сбору, проводят мониторинг динамики их поступления за несколько периодов, выполняют расчеты уровней собираемости налогов и сборов, объёмов выпадающих доходов, оценивают состояние задолженности по налоговым платежам и результаты изменения налогового законодательства.

Исходной составляющей налогового планирования является определение налоговой базы для каждого вида налога на федеральном уровне и в региональном разрезе.

Региональное налоговое планирование, в свою очередь, основано на результатах анализа исполнения текущих налоговых обязательств и прогноза макроэкономической ситуации в регионах.

Большое значение в планировании имеет достоверная оценка поступлений налогов до конца текущего периода (месяца, квартала, полугодия, года), которая проводится на основе сопоставимых фактических данных.

Краткосрочное планирование осуществляется на очередной календарный год исходя из параметров социально-экономического развития страны и субъектов РФ. Результаты прогнозов сопоставляются со статистическими и оперативными данными в ретроспективе, что позволяет отбирать наиболее вероятные сценарии на будущее. Планирование

поступлений налогов и сборов на текущий год имеет особое значение для выполнения налоговыми органами установленных заданий.

Разработка и доведение до налоговых органов по субъектам РФ индикативных показателей по мобилизации налогов и сборов бюджетную систему осуществляется по периодам: год, квартал, месяц.

Для оценки прогноза (планирования) налоговых поступлений проводят всесторонний и многофакторный анализ данных о налоговой базе, поступлений в бюджетную систему, а также анализ тенденций социально-экономического развития. Такое требование относится ко всем без исключения налоговым платежам.

В налоговой практике используются следующие виды прогнозирования налоговых поступлений:

- детерминистические прогнозы налоговых поступлений;
- прогнозы временных рядов налоговых поступлений на основании их собственной динамики;
- прогнозы с использованием моделей с несколькими переменными (таблица 1).

Таблица 1 - Методы прогнозирования, их характеристика

Наименование	Варианты применения метода	Сфера использования
1. Детерминистический прогноз	1-условный метод прогнозирования налоговых поступлений (статистические и динамические модели) 2-метод налогового «калькулятора»	-для получения прогнозных значений агрегированных поступлений для учёта прямых эффектов воздействия на налоговую базу и структуру налогов -для моделирования подоходного налога и налога на прибыль
2. Прогноз временных рядов	1-метод ВСС 2-метод двойного экспоненциального сглаживания 3-метод Хольта – Винтерса 4-метод ARMA	-для прогноза налоговых поступлений в любом разрезе
3. Прогноз моделей	1-структурные экономические модели 2-линейные и нелинейные уравнения 3- индикаторные модели	-для прогноза отдельных видов налогов

Детерминистический подход построения прогнозов налоговых поступлений на практике часто реализуется через условный метод прогнозирования налоговых поступлений и метод «налогового калькулятора».

Условный метод используется для получения прогнозных значений агрегированных поступлений и основывается на получении оценок эластичности налоговых поступлений по базе налогообложения. Существует два типа условных методов прогнозирования: статистические и динамические модели прогнозирования налоговых поступлений.

Статистические модели прогнозирования налоговых поступлений ориентированы на учет прямых эффектов воздействия на налоговую базу, в частности на структуру налогов.

Для составления прогнозов с помощью статистических моделей требуются данные о налоговых поступлениях и их базах по каждому из рассматриваемых типов налогов.

Точный прогноз налоговых поступлений – одно из главных условий успешной работы налоговых органов. В налоговых органах часто приходится иметь дело с текущим прогнозом и формированием месячных заданий подчиненным территориальным инспекциям. Прогнозные значения на конец предстоящего периода определяются обычно по предыстории с помощью различных типов прогнозов. Оценка и прогнозирование налогового потенциала позволяют совершенствовать процессы планирования налоговых поступлений на различных уровнях бюджетной системы, выявлять и сравнивать налоговые возможности и

уровень налоговой активности регионов, и тем самым могут характеризовать социально-экономическое развитие субъектов РФ.

Целью налогового регулирования является достижение равновесия общественных, корпоративных и личных экономических интересов участников налоговых правоотношений. Налоговое регулирование преследует интересы государства в бюджетно-налоговой сфере деятельности, т.е. направленно на максимальное обеспечение общественных интересов. В качестве форм налогового регулирования можно назвать: систему налогового стимулирования; оптимизацию налоговых ставок; систему налоговых льгот и меры санкционного действия (таблица 2).

Таблица 2 – Основные формы налогового регулирования

Форма налогового регулирования	Содержание
Система налогового стимулирования	- изменение сроков уплаты налога и сбора, а также пени; - предоставление отсрочки или рассрочки по уплате налога; предоставление налогового кредита или инвестиционного налогового кредита
Налоговые льготы	- льготы, предоставляемые посредством сокращения налоговой базы; - льготы, предоставляемые по средствам уменьшения налоговой ставки

Следует отметить, что оптимизация налоговых ставок занимает особое место в налоговом регулировании. Целью оптимизации налоговых ставок является достижение относительного равновесия между налоговыми функциями – фискальной и регулирующей.

Оптимальное соотношение перечисленных методов и форм налогового стимулирования обеспечивает результативность налоговой политики государства.

История свидетельствует, что налоговые стимулы всегда были неотступными спутниками налогов. Механическое сокращение льгот может отрицательно сказаться на финансовом состоянии хозяйствующего субъекта и даже на экономики страны в целом. Проблема всегда заключалась в повышении эффективности существующих в действующем законодательстве налоговых стимулов. Применение налоговых стимулов не должно носить ущерба доходам бюджета, корпоративным и личным экономическим интересом.

К налоговым стимулам примыкают налоговые льготы. «Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере»

Налоговые стимулы являются более широким понятием, а налоговые льготы являются лишь их составляющей. К ним относятся:

- льготы, предоставляемые посредством сокращения налоговой базы;
- льготы, предоставляемые по средствам уменьшения налоговой ставки.

Вторую часть системы налогового стимулирования представляют отсроченные налоговые обязательства, т.е. налоговые стимулы в форме изменения сроков уплаты обязательств перед государством.

Отсроченные налоговые обязательства могут возникать в следствие переноса срока уплаты налога или сбора по соглашению с органами государственной власти о предоставлении отсрочки или рассрочки, либо в следствие имеющих место в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц.

Временные разницы – это разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой.

Их можно подразделить на две группы.

1. Отсроченные налоговые обязательства, возникающие в следствие предоставляемых налоговых каникул органами государственной власти;

2. Отсроченные налоговые обязательства, возникающие в следствие распределения налогов между отчётными периодами.

Первая группа налоговых стимулов состоит из отсрочки, рассрочки, налогового кредита и инвестиционного налогового кредита. Рассмотренные элементы налогового стимулирования непосредственно оказывают стимулирующее действие на деятельность хозяйствующего субъекта, поэтому их можно рассматривать как элементы прямого налогового стимулирования. Однако перечень элементов, оказывающих стимулирующее действие на деятельность субъекта хозяйствования, этим не исчерпывается. С помощью государства межотраслевой перелив капитала в размерах, немислимых при свободных рыночных отношениях. Реалии современной экономики приводят к необходимости поддержки государством целого ряда отраслей и производств. Это осуществляется по экономическим и социальным причинам, а также в целях национальной безопасности.

Одним из наиболее действующих государственных стимулирующих инструментов является финансовая помощь, получаемая хозрасчётами предприятиями из средств государственного бюджета в денежной или материальных формах. Этот вид стимулирования может иметь форму:

1. государственных субсидий;
2. государственных субвенций;
3. государственных дотаций;

Эффект данного вида стимулирования, помимо заинтересованности организации в получении денежных средств, кроется в том, что величину этих средств заложены подлежащие уплате налоги и сборы. Здесь можно говорить об элементах косвенного налогового стимулирования.

Рассмотренные выше виды налогового стимулирования различны по своей экономической природе и могут быть представлены в форме:

1. уменьшения обязательств перед государством: здесь средства, освободившиеся благодаря налоговым льготам, при выполнении определённых законодательством условий являются собственными средствами хозяйствующего субъекта;

2. изменение сроков уплаты обязательств перед государством: здесь средства, появившиеся благодаря отсрочке налоговых платежей, являются заёмными средствами хозяйствующего субъекта. И те и другие средства появляются у хозяйствующего субъекта в результате изменения обязательств, поэтому в момент их возникновения не проводятся операции по передаче тварно материальных или денежных ценностей;

3. государственной помощи, которая предоставляется хозяйствующему субъекту на определённые цели и носит безвозвратный характер, т.е. полученные материальные или денежные средства становятся собственностью хозяйствующего субъекта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Жевакин, С.Н. Общие проблемы налоговой системы Российской Федерации [Текст] / С.Н. Жевакин // Государство и право, - 2005. - №1. – С.14-19
2. Князева, О.В. Особенности налогового администрирования в государстве с переходной экономикой [Текст] / О.В. Князева // Финансы, - 2003. - №1. – С. 15-25
3. Колпакова, Г.М. Налоговая система РФ [Текст] / Г.М. Колпакова // – М: ИНФРА-М, 2003. – 325 с.
4. Мишустин, М.В. Совершенствование налогового администрирования [Текст] / М.В. Мишустин // Финансы, - 2003. - № 6. – С.63-66
5. Пеньков, Б. Оптимизация налоговой системы [Текст] / Б. Пеньков // Экономист, - 2004. - №5. – С. 25-26.

Поздняев Андрей Сергеевич

Московский государственный технический университет им. Н. Э. Баумана
105005, Москва, 2-я Бауманская ул., д. 5

Кандидат экономических наук, доцент

Тел.: 89255185051

E-mail: orelbuin@yahoo.com

Н.А. ПОТАПОВА

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТНЫХ ПРОЦЕССОВ

В статье рассмотрены теоретические вопросы сущности налогового регулирования, исследованы особенности взаимосвязи налогового регулирования и учетных процессов, находящих отражение в учетной политике предприятия для целей налогообложения. Дана авторская оценка налогового регулирования на различных уровнях управления.

Ключевые слова: налоги, учет, регулирование, процессы.

In article theoretical questions of essence of tax regulation are considered, features of interrelation of tax regulation and the registration processes finding reflexion in the registration policy of the enterprise for the taxation are investigated. The author's estimation of tax regulation at various levels of management is given.

Key words: taxes, the account, regulation, processes.

Сейчас реформирование системы налогообложения в Российской Федерации, направленное на повышение ее эффективности, привело к пониманию того факта, что непосредственное решение задач, стоящих перед ней в системе бухгалтерского учета не соответствует концепции в области налоговой политики. Руководствуясь правилами получения, обработки и предоставления учетной информации различным пользователям, система бухгалтерского учета не может принципиально влиять на концепцию формирования учетно-аналитических данных, подчиняя их прогрессивно развивающимся принципам организации финансовых потоков между предприятиями и бюджетной системой. Совершенствование действующей системы налогообложения в Российской Федерации, усиление ее фискальной направленности существенно усложняет расчет многих видов налогов. Данное обстоятельство является основной причиной необходимости выделения учета для целей налогообложения как системы обобщения информации по определению налоговой базы в организациях [1].

Под налоговым регулированием следует понимать меры косвенного воздействия на экономику, экономические и социальные процессы путем изменения вида налогов, налоговых ставок, установления налоговых льгот, понижения или повышения общего уровня налогообложения, отчислений в бюджет. Так, снижение налогового бремени способно стимулировать производство, а повышение уровня налогов - сдерживать или даже подавлять некоторые виды деятельности.

Налоговое регулирование затрагивает большое количество сторон деятельности предприятия, включая учетные процессы, что находит свое непосредственное отражение в учетной политике. Учетная политика для целей налогообложения появилась значительно позже бухгалтерской. Первое упоминание о необходимости организации учетной политики в целях налогообложения содержалось в главе 21 НК РФ, вступившей в действие с 1 января 2001 года. Затем требования об определении вариантов учета для целей налогообложения появились в главе 25 НК РФ, вступившей в силу с 2002 года, и уже потом в отношении специальных налоговых режимов - с 2003 года. И только Федеральным законом от 27.07.2006 № 137-ФЗ в законодательство о налогах и сборах было введено понятие «учетная политика для целей налогообложения».

В соответствии с терминологией, приведенной в пункте 2 статьи 11 НК РФ, под учетной политикой для целей налогообложения понимается выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика [3].

Несмотря на то, что учетная политика для целей налогообложения появилась значительно позже бухгалтерской, однако недооценивать ее значение было бы неправильно. Ведь именно порядок налогового учета непосредственно влияет на правильность определения сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, а допущенные ошибки в учете могут стоить очень дорого.

Принципы построения учетной политики в целях налогового учета «разбросаны» по различным главам НК РФ. И зачастую бухгалтеры полагают, что налоговая учетная политика существует только в рамках учета по налогу на прибыль. Вместе с тем анализ норм законодательства о налогах и сборах показывает, что право выбора у налогоплательщика (варианта учета) существует в том или ином виде независимо от применяемой организацией системы налогообложения.

От выбора, сделанного руководством организации при формировании учетной политики, в немалой степени зависят суммы налогов, перечисляемых в бюджет, а также время их уплаты. Следовательно, именно налоговая учетная политика является одним из законных инструментов оптимизации налогообложения, что особенно важно в условиях экономической нестабильности.

В ряде случаев бухгалтерская и налоговая политика взаимосвязаны. И только при их продуманном сочетании будет возможна оптимизация налогообложения. Например, если вести речь о налоге на имущество, то следует напомнить, что налоговая база по данному налогу рассчитывается исходя из остаточной стоимости имущества, учитываемого в качестве основных средств, определяемой по данным бухгалтерского учета. Соответственно, на сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, оказывает непосредственное влияние порядок организации учета основных средств, определенный в бухгалтерской учетной политике.

Таким образом, в текущей ситуации без грамотно составленного приказа об учетной политике, как в части бухгалтерского учета, так и налогообложения не обойтись.

При подготовке приказа речь идет об акте руководителя организации, направленного на решение вопросов организационно-распорядительного характера, и, соответственно, форма данного документа зависит от самого руководителя. Кроме того, порядок формирования учетной политики в области бухгалтерского учета и налогообложения регламентирован различными нормативными правовыми актами, в которых не определен порядок оформления документа [2].

Таким образом, может быть составлен как единый документ, содержащий положения, регулирующие порядок организации бухгалтерского и налогового учетов, так и подготовлены два документа - приказ об учетной политике в части бухгалтерского учета и приказ об учетной политике в части налогообложения.

Приступая к составлению учетной политики в части налогообложения, следует обратить внимание, что нормы законодательства о налогах и сборах не содержат общих требований к ее формированию и раскрытию. Также нормами НК РФ не предусмотрен порядок ее оформления и утверждения.

Только главой 21 НК РФ (п. 12 ст. 167 НК РФ) определен минимальный «набор правил», подлежащих выполнению при формировании учетной политики, представленный на рисунке 1.

Как нетрудно заметить, перечисленные выше требования в целом дублируют нормы, содержащиеся в ПБУ 1/2008 (а ранее - в ПБУ 1/98) в отношении порядка формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета, в связи с чем можно сделать вывод, что построение учетной политики как в целях бухгалтерского, так и в целях налогового учетов следует осуществлять по единым правилам.

В современных условиях хозяйствования, требования нормативных актов системы бухгалтерского учета доходов и расходов и положений налогового законодательства имеют определенные отличия. Различны не только правила признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, но и их классификация, способы оценки, порядок распределения между отдельными отчетными периодами, а также порядок

определения налогооблагаемой прибыли. Несмотря на то, что ряд отличий имеют формальный характер, Налоговым Кодексом Российской Федерации для учета фактов, связанных с возникновением и исполнением налоговых обязательств, предприятиям необходимо вести налоговый учет доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. При этом учет для целей налогообложения не содержит механизма контроля и анализа за формированием налогооблагаемой прибыли. Это обуславливает необходимость исследования проблемы гармонизации учетных данных о доходах и расходах бухгалтерского и фискального характера, идентификации принципов ведения учета и исчисления налогооблагаемой прибыли для целей контроля, управления и налогообложения. В этой связи система управленческого учета с присущими ей информационной и контрольной функциями играет основополагающую роль, объединяя в единой информационной системе данные, необходимые для решения указанных задач.

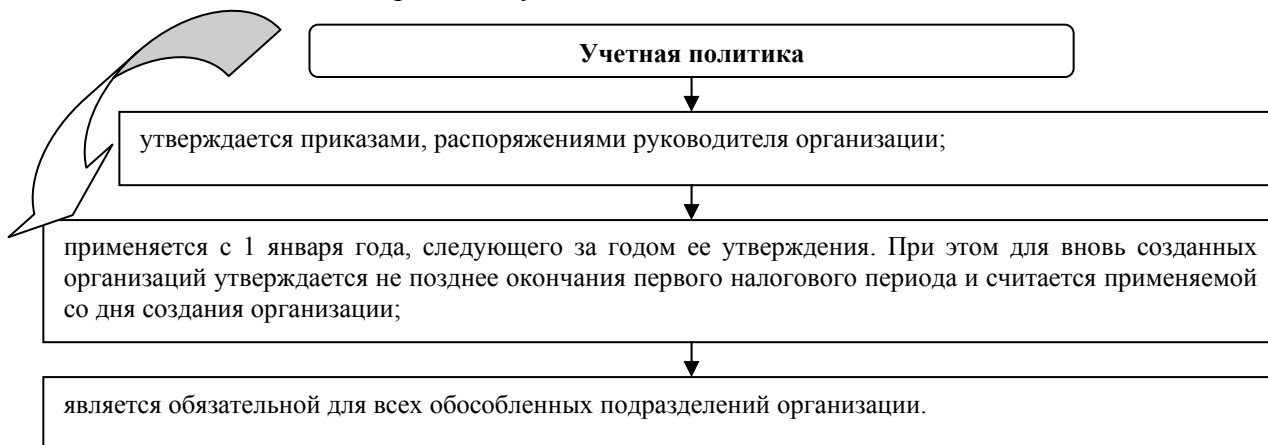


Рисунок 1 – Основные правила формирования учетной политики

Актуальность формирования системы учета для целей налогообложения определяется факторами, связанными: с необходимостью теоретического обоснования концепции системы управленческого и финансового учета и анализа как составляющей бизнес-процесса деятельности промышленных предприятий, и как следствие, повышения эффективности налогового планирования; с совершенствованием методологии учета для целей налогообложения; с необходимостью повышения эффективности учетно-налоговых процессов на разных уровнях управления; с адекватным представлением управленческой налоговой информации в период реформационных процессов в экономике [2].

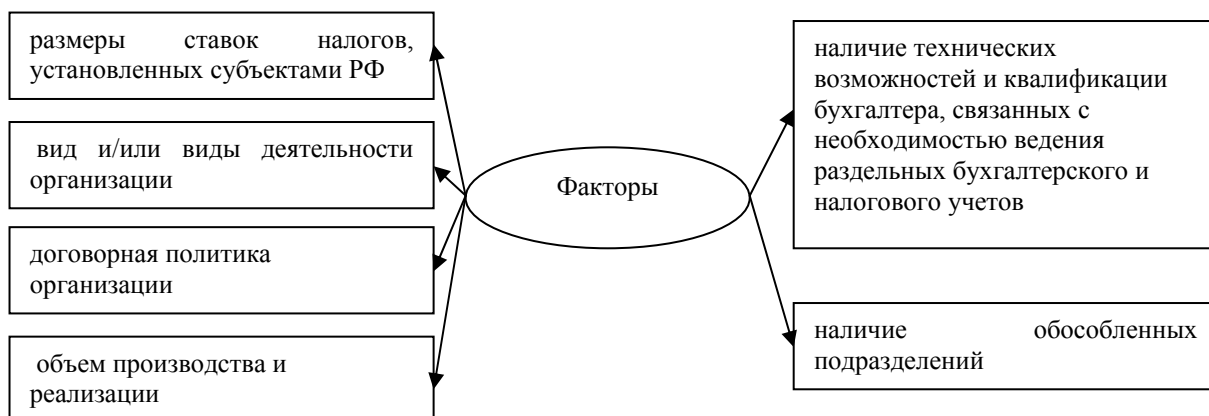


Рисунок 2 – Факторы системы налогообложения, влияющие на учетные процессы

Необходимо отметить, что «стандартного набора вариантов» элементов учетной политики, оптимального для каждого налогоплательщика, не существует. Во многих случаях выбор метода, позволяющего сэкономить на налогах, влечет за собой усложнение ведения учета - необходимости ведения отдельного бухгалтерского и налогового учета. Например,

такая ситуация будет иметь место в случае применения амортизационной премии в налоговом учете. Следует учитывать, что на формирование учетной политики в целях налогообложения может оказывать влияние целый ряд факторов, к которым могут быть отнесены, представленные на рисунке 2.

Таким образом, «оптимальная» учетная политика для конкретной организации может быть составлена после проведения анализа ее деятельности, постановки перспективных целей и задач, решение которых может быть достигнуто разработкой необходимых официальных документов, а также в результате рассмотрения каждого из возможных способов (методов) учета и формирования учетной политики в целях налогообложения с соблюдением государственных нормативных актов в данной сфере применительно к определенной организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кондраков, Н.П. Учетная политика организаций на 2010 год в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: Эксмо, 2010. – 208 с.
2. Сафарова, Е.Ю. Аутсорсинг учетных процессов [Текст] / Е.Ю. Сафарова. – М.: Книжный мир, 2009. – 192 с.
3. Ходов, Л.Г. Налоги и налоговое регулирование экономики [Текст] / Л.Г. Ходов, А.Н. Сараева. – М.: ТЕИС, 2003. – 254 с.

Потапова Наталья Анатольевна

Орловский государственный технический университет

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

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

Зам. директора по воспитательной работе Юридического института

Тел.: (4862) 41-95-35

E-mail: orelbuin@yahoo.com

Попова Л.В., Маслова И.А., Дрожжина И.А.

Методология и методика исчисления налогов: учебное пособие. – М.: Дело и Сервис, 2008.

Гриф УМО

В учебном пособии представлены теоретические основы налогообложения порядок проведения мероприятий по осуществлению контроля за правильностью и своевременностью перечисления налогов в бюджет.



НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ **И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

УДК 330

С.Г. ЛАЛАЕВ, В.Е. ЛИХТЕНШТЕЙН

АКТУАЛЬНЫЕ ЗАДАЧИ СРЕДНЕСРОЧНОГО МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

В статье предложена авторская технология аналитических исследований влияния ставки налога на прибыль и амортизационной премии на макроэкономические показатели при разных сценарных условиях с помощью методологии МАВР, реализованной в модуле Equilibrium инструментальной системы Decision.

Ключевые слова: *Равновесные модели, макроэкономика, ставка налога на прибыль, амортизационная премия, реальный сектор экономики, финансовый сектор экономики.*

The technology of analytical researches of influence of the rate of the profit tax and the amortisation premium on macroeconomic parameters is offered at different conditions. Implementation in module «Equilibrium» of tool system «Decision».

Key words: *Equilibrium models, macroeconomics, the rate of the profit tax, the amortization premium, real sector of economy, financial sector of economy.*

Введение. В статье предложена технология аналитических исследований влияния ставки налога на прибыль и амортизационной премии на макроэкономические показатели при разных сценарных условиях с помощью методологии «Методы Анализа Воспроизводства и Равновесия» (МАВР), реализованной в модуле Equilibrium инструментальной системы Decision. Дана формулировка задач, сформулированы диалоговые процедуры, описаны интерпретации результатов оптимизационных расчетов.

Технология МАВР разработана и апробирована при выполнении НИР по рассматриваемой тематике в течение 2008 - 2009 годов.

I. Методология «МАВР». Методология МАВР основана на применении двух равновесных экономико-математических моделей, реализованных в среде модуля Equilibrium инструментальной системы Decision, а именно, модели реального сектора экономики Macro+ и модели финансового сектора экономики Finance. Чтобы загрузить модель Macro+ необходимо выполнить диалоговую процедуру:

Библиотека равновесных моделей → Реальный сектор

При этом на лист «Варианты» в Форму 1 распечатываются факторы (случайные величины, каждый из которых задается предельными значениями - минимальным и максимальным) и исходные показатели, включенные в модель реального сектора экономики (рисунок 1).

Чтобы загрузить модель Finance необходимо выполнить диалоговую процедуру:

Библиотека равновесных моделей → Финансовый сектор

При этом на лист «Варианты» в Форму 1 распечатываются факторы (случайные величины, каждый из которых задается предельными значениями - минимальным и максимальным) и исходные показатели финансового сектора экономики (рисунок 2).

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ				ИССЛЕДОВАНИЕ	РЕЗУЛЬТАТ ОПТИМИЗАЦИОННОГО РАСЧЕТА		
ФАКТОРЫ И				Степень влияния	ПЛАН		
№	ИСХОДНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	Размерность	Значение	План	Оптимум	Размерность	Значение
1	Прибыль во всем видам деятельности, <i>млн</i>	Млрд.р.			Завышение/Занижение	Млрд.р.	
2	Прибыль по всем видам деятельности, <i>млн</i>	Млрд.р.			Надежность по завышению	Доли ед.	
3	Численность экономически активного населения, <i>млн</i>	Млн.чел.			Надежность по занижению	Доли ед.	
4	Численность экономически активного населения, <i>млн</i>	Млн.чел.			НОРМАТИВ		
5	Инвестиции в основной капитал, <i>млн</i>	Млрд.р.			Оптимум	Млрд.р.	
6	Инвестиции в основной капитал, <i>млн</i>	Млрд.р.			Завышение/Занижение	Доли ед.	
7	Средняя заработная плата, <i>млн</i>	Тыс.р.			Надежность по завышению	Доли ед.	
8	Средняя заработная плата, <i>млн</i>	Тыс.р.			Надежность по занижению	Доли ед.	
9	Средняя стоимость основных фондов, <i>млн</i>	Млрд.р.					
10	Средняя стоимость основных фондов, <i>млн</i>	Млрд.р.			Расчетные показатели		
11	Объем экспорта, <i>млн</i>	Млрд.р.			Название		Размерн.
12	Объем экспорта, <i>млн</i>	Млрд.р.			Совокупный спрос	Млрд.р.	
13	Объем импорта, <i>млн</i>	Млрд.р.			ВВП	Млрд.р.	
14	Объем импорта, <i>млн</i>	Млрд.р.			ВВП + материальные затраты (ВОП)	Млрд.р.	
15	Поступления акцизов в КБ РФ, <i>млн</i>	Млрд.р.			Индекс производства (относительно базового ВОП)	%	
16	Поступления Акцизов в КБ РФ, <i>млн</i>	Млрд.р.			Эмиссия	Млрд.р.	
17	Другие налоговые поступления, <i>млн</i>	Млрд.р.			Эффективный ВВП	Млрд.р.	
18	Другие налоговые поступления, <i>млн</i>	Млрд.р.			Эффективный ВОП	Млрд.р.	
19	Уровень безработицы, <i>млн</i>	%			Налоги в эффективном ВВП	Доли ед.	
20	Уровень безработицы, <i>млн</i>	%			Налоги в эффективном ВОП	Доли ед.	
21	Амортизационная премия (АП)	%			Налоговые поступления в бюджет	Млрд.р.	
22	ВП- зарплата	Доли ед.			Государственный заказ	Млрд.р.	
23	ВП- материальные затраты	Доли ед.					
24	ВП- корреляция АП и спроса	Доли ед.			<>	<>	<>
25	Инвестиции/Прибыль	Доли ед.			<>	<>	<>
26	Налоги на прибыль	%			<>	<>	<>
27	НДФЛ	%			<>	<>	<>
28	Налоги на фонды	%			<>	<>	<>

Рисунок 1 - Факторы и исходные показатели реального сектора экономики

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ				ИССЛЕДОВАНИЕ	РЕЗУЛЬТАТ ОПТИМИЗАЦИОННОГО РАСЧЕТА		
ФАКТОРЫ И				Степень влияния	ПЛАН		
№	ИСХОДНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	Размерность	Значение	План	Оптимум	Размерность	Значение
1	Денежная база, <i>млн</i>	Трлн.р.			Завышение/Занижение	Трлн.р.	
2	Денежная база, <i>млн</i>	Трлн.р.			Надежность по завышению	Доли ед.	
3	Денежный мультипликатор, <i>млн</i>	Доли ед.			Надежность по занижению	Доли ед.	
4	Денежный мультипликатор, <i>млн</i>	Доли ед.			НОРМАТИВ		
5	Государственные расходы, <i>млн</i>	Трлн.р.			Оптимум	Трлн.р.	
6	Государственные расходы, <i>млн</i>	Трлн.р.			Завышение/Занижение	Доли ед.	
7	Процентная ставка по госзаим., <i>млн</i>	%			Надежность по завышению	Доли ед.	
8	Процентная ставка по госзаим., <i>млн</i>	%			Надежность по занижению	Доли ед.	
9	Государственный долг, <i>млн</i>	Трлн.р.					
10	Государственный долг, <i>млн</i>	Трлн.р.			Расчетные показатели		
11	Доход федерального бюджета, <i>млн</i>	Трлн.р.			Название		Размерн.
12	Доход федерального бюджета, <i>млн</i>	Трлн.р.			Заем у ЦБ	Трлн.р.	
13	Государственный заем, <i>млн</i>	Трлн.р.			Инфляция	%	
14	Государственный заем, <i>млн</i>	Трлн.р.			Изменение M2	Трлн.р.	
15	Склонность к потреблению, <i>млн</i>	Доли ед.			<>	<>	<>
16	Склонность к потреблению, <i>млн</i>	Доли ед.			<>	<>	<>
17	ВВП, <i>млн</i>	Трлн.р.			<>	<>	<>
18	ВВП, <i>млн</i>	Трлн.р.			<>	<>	<>

Рисунок 2- Факторы и исходные показатели финансового сектора экономики

Исходная информация вводится в столбец «D». Между факторами модели «Finance», исходными показателями и расчетными показателями модели «Macro+» имеется соответствие, показанное в таблице 1. Это соответствие отражает каналы взаимовлияния секторов экономики.

Таблица 1: Соответствие между факторами, исходными и расчетными показателями моделей «Macro» и «Finance»

«Macro»		«Finance»	
ВВП	РП*	ВВП	Фактор
Налоговые поступления в бюджет	РП	Доход федерального бюджета	Фактор
Государственный заказ	РП	Государственные расходы	Фактор
1 - Инвестиции/Прибыль	ИП**	Склонность к потреблению	Фактор

*РП - расчетный показатель; **ИП – исходный показатель

Показатель «Инвестиции/Прибыль» дополняет до 1 фактор «Склонность к потреблению». Основным управляющим параметром финансового сектора является процентная ставка по госзайму (исходные показатели «%-ая ставка по госзайму» и «ВВП-%-ая ставка по госзайму» в модели «Finance»).

Основными управляющими параметрами для реального сектора являются «Амортизационная премия (АП)» и доля инвестиций в прибыли (исходный показатель «Инвестиции/Прибыль» в модели «Macro+»).

Методология «МАВР» предназначена для моделирования влияния ставки налога на прибыль и амортизационной премии на макроэкономические показатели при разных сценарных условиях, то есть при разных гипотетических значениях предельных значений факторов и исходных показателей. Кроме того, методология «МАВР» позволяет исследовать динамику взаимодействия реального и финансового секторов экономики, путем итерационного применения моделей «Macro+» и «Finance».

Макроэкономические показатели реального и финансового секторов экономики представлены расчетными показателями моделей «Macro+» и «Finance» соответственно (рисунок 1 и 2). При этом, в реальном секторе экономики первостепенное значение имеет эффективный ВВП.

II. Технология аналитических исследований. Исходным этапом любого исследования является сбор исходной информации и ее введение в столбец «D». Источниками исходных данных для модели «Macro+» являются:

1. Данные Федеральной службы государственной статистики (РОССТАТ).
 2. Данные Федеральной налоговой службы об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации.
 3. Данные Министерства экономического развития Российской Федерации.
- В модель включены данные на 01.04.2009.
Исходные данные для работы модели указаны в Таблицах 2 и 3.

Таблица 2 - Факторы модели Macro+

Исходные показатели	Размерность	Значение
Прибыль во всем видам деятельности, min	Млрд.р.	7 500,00
Прибыль по всем видам деятельности, max	Млрд.р.	8 000,00
Численность экономически активного населения, min	Млн.чел.	75,65
Численность экономически активного населения, max	Млн.чел.	75,70
Инвестиции в основной капитал, min	Млрд.р.	8 764,90
Инвестиции в основной капитал, max	Млрд.р.	8 765,00
Средняя заработная плата, min	Тыс.р.	18,00
Средняя заработная плата, max	Тыс.р.	20,00
Средняя стоимость основных фондов, min	Млрд.р.	24 670,58
Средняя стоимость основных фондов, max	Млрд.р.	24 670,98
Объем экспорта, min	Млрд.р.	11704

Продолжение таблицы 2

Объем экспорта, max	Млрд.р.	11704,4
Объем импорта, min	Млрд.р.	7243,4
Объем импорта, max	Млрд.р.	7 243,80
Поступления акцизов в КБ РФ, min	Млрд.р.	314,28
Поступления Акцизов в КБ РФ, max	Млрд.р.	314,68
Другие налоговые поступления, min	Млрд.р.	2 469,80
Другие налоговые поступления, max	Млрд.р.	2 470,28
Уровень безработицы, min	%	10,00
Уровень безработицы, max	%	12,00

Таблица 3 - Исходные показатели модели Masco+

Амортизационная премия (АП)	%	30,00
ВП- зарплата	Доли ед.	1,00
ВП- материальные затраты	Доли ед.	1,00
ВП- корреляция АП и спроса	Доли ед.	0,30
Инвестиции/Прибыль	Доли ед.	0,00
Налоги на прибыль	%	20,00
НДФЛ	%	13,00
Налоги на фонды	%	2,00
Налог на добавленную стоимость	%	18,00
Госзаказ/Налоги	%	70,00
Базовый ВОП	Млрд.р.	1 430,00
Число оборотов капитала	Разы	1,00
Наиболее вероятный совокупный спрос	Млрд.р.	24 324,55

Источниками исходных данных модели «Finance» являются:

4. Данные Федеральной службы государственной статистики (РОССТАТ).
5. Данные Федеральной налоговой службы об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации.
6. Данные Министерства экономического развития Российской Федерации.
7. Данные ФЗ N 76

Исходные данные для работы модели указаны в таблице 4.

Таблица 4 - Исходные данные модели «Finance»

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ	Размерность	Значение
Денежная база, min	Трлн.р.	4,25
Денежная база, max	Трлн.р.	4,3
Денежный мультипликатор, min	Доли ед.	2,40
Денежный мультипликатор, max	Доли ед.	4,00
Государственные расходы, min	Трлн.р.	9,69
Государственные расходы, max	Трлн.р.	10,00
Процентная ставка по госзайму, min	%	5,00
Процентная ставка по госзайму, max	%	10,00
Государственный долг, min	Трлн.р.	2,10
Государственный долг, max	Трлн.р.	3,00
Доход федерального бюджета, min	Трлн.р.	6,00
Доход федерального бюджета, max	Трлн.р.	6,80
Государственный заем, min	Трлн.р.	1,41
Государственный заем, max	Трлн.р.	1,50
Склонность к потреблению, min	Доли ед.	0,20

Продолжение таблицы 4

Склонность к потреблению, max	Доли ед.	0,55
ВВП, min	Трлн.р.	38,00
ВВП, max	Трлн.р.	40,00
Скорость обращения, min	Доли ед.	1,00
Скорость обращения, max	Доли ед.	1,40
Уровень безработицы, min	Доли ед.	12,00
Уровень безработицы, max	Доли ед.	15,00
Средняя заработная плата, min	Тыс. руб.	18,00
Средняя заработная плата, max	Тыс. руб.	18,50
Численность экономически активного населения, min	Млн. чел.	75,50
Численность экономически активного населения, max	Млн. чел.	75,60

Форма 1 с введенными исходными данными по реальному сектору экономики показана на рисунке 3.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ				ИССЛЕДОВАНИЕ				РЕЗУЛЬТАТ ОПТИМИЗАЦИОННОГО РАСЧЕТА	
№	ИСХОДНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	Размерность	Значение	План	Оптимум	Завышение/Занижение	Доли ед.	Размерность	Значение
1	Прибыль во всем видам деятельности, min	Млрд.р.	7.500,00					Млрд.р.	
2	Прибыль по всем видам деятельности, max	Млрд.р.	8.000,00					Доли ед.	
3	Численность экономически активного населения, min	Млн.чел.	75,65					Доли ед.	
4	Численность экономически активного населения, max	Млн.чел.	75,70					НОРМАТИВ	
5	Инвестиции в основной капитал, min	Млрд.р.	8.764,90					Млрд.р.	
6	Инвестиции в основной капитал, max	Млрд.р.	8.765,00					Доли ед.	
7	Средняя заработная плата, min	Тыс.р.	18,00					Доли ед.	
8	Средняя заработная плата, max	Тыс.р.	20,00					Доли ед.	
9	Средняя стоимость основных фондов, min	Млрд.р.	24.670,58						
10	Средняя стоимость основных фондов, max	Млрд.р.	24.670,98						
11	Объем экспорта, min	Млрд.р.	11704						
12	Объем экспорта, max	Млрд.р.	11704,4						
13	Объем импорта, min	Млрд.р.	7243,4						
14	Объем импорта, max	Млрд.р.	7.243,80						
15	Поступления акцизов в КБ РФ, min	Млрд.р.	314,28						
16	Поступления акцизов в КБ РФ, max	Млрд.р.	314,68						
17	Другие налоговые поступления, min	Млрд.р.	2.469,80						
18	Другие налоговые поступления, max	Млрд.р.	2.470,28						
19	Уровень безработицы, min	%	10,00						
20	Уровень безработицы, max	%	15,00						
21	Амортизационная премия (АП)	%	30,00						
22	ВП- зарплата	Доли ед.	1,00						
23	ВП- материальные затраты	Доли ед.	1,00						

Рисунок 3 - Модель равновесия в реальном секторе экономики (Macro+) с введенной исходной информацией

Форма 1 с введенными исходными данными по финансовому сектору экономики показана на рисунке 4.

Технология аналитического исследования основана на выполнении диалоговых процедур, направленных на решение следующих основных задач:

- исследование текущего состояния реального и финансового секторов экономики, их управляемости и устойчивости;
- выявление наиболее значимых факторов и исходных показателей, с точки зрения их воздействия на сложившуюся ситуацию в реальном и финансовом секторах экономики;
- поиск оптимальной ставки амортизационной премии [1].

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ		ИССЛЕДОВАНИЕ		РЕЗУЛЬТАТ ОПТИМИЗАЦИОННОГО РАСЧЕТА			
№	ИСХОДНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	Размерность	Значение	Степень влияния	ПЛАН	Размерность	Значение
1	Денежная база, <i>min</i>	Трлн.р.	4.25	План	Оптимум	Трлн.р.	
2	Денежная база, <i>max</i>	Трлн.р.	4.3		Завышение/Занижение	Доли ед.	
3	Денежный мультипликатор, <i>min</i>	Доли ед.	2.4		Надежность по завышению	Доли ед.	
4	Денежный мультипликатор, <i>max</i>	Доли ед.	4		Надежность по занижению	Доли ед.	
5	Государственные расходы, <i>min</i>	Трлн.р.	9.69		НОРМАТИВ		
6	Государственные расходы, <i>max</i>	Трлн.р.	10		Оптимум	Трлн.р.	
7	Процентная ставка по госзаим, <i>min</i>	%	5		Завышение/Занижение	Доли ед.	
8	Процентная ставка по госзаим, <i>max</i>	%	10		Надежность по завышению	Доли ед.	
9	Государственный долг, <i>min</i>	Трлн.р.	2.1		Надежность по занижению	Доли ед.	
10	Государственный долг, <i>max</i>	Трлн.р.	3				
11	Доход федерального бюджета, <i>min</i>	Трлн.р.	6		Расчетные показатели		
12	Доход федерального бюджета, <i>max</i>	Трлн.р.	6.8		Название	Размерн.	
13	Государственный заем, <i>min</i>	Трлн.р.	1.41		Заем у ЦБ	Трлн.р.	
14	Государственный заем, <i>max</i>	Трлн.р.	1.5		Инфляция	%	
15	Склонность к потреблению, <i>min</i>	Доли ед.	0.2		Изменение M2	Трлн.р.	
16	Склонность к потреблению, <i>max</i>	Доли ед.	0.55		<>	<>	<>
17	ВВП, <i>min</i>	Трлн.р.	38		<>	<>	<>
18	ВВП, <i>max</i>	Трлн.р.	40		<>	<>	<>
19	Скорость обращения, <i>min</i>	Доли ед.	1		<>	<>	<>
20	Скорость обращения, <i>max</i>	Доли ед.	1.4		<>	<>	<>
21	Уровень безработицы, <i>min</i>	Доли ед.	10		<>	<>	<>
22	Уровень безработицы, <i>max</i>	Доли ед.	15		<>	<>	<>

Рисунок 4 - Модель равновесия в реальном секторе экономики (Finance) с введенной исходной информацией

Кроме того, технология аналитических исследований дает возможность исследовать в вычислительных экспериментах разнообразные гипотезы. В этом случае аналитическое исследование включает следующие основные элементы:

- формулировка гипотезы;
- внесение, если необходимо, изменений в исходную информацию (в соответствии с гипотезой);
- формулировка задач по проверке гипотезы;
- разработка диалоговых процедур по решению задач;
- выполнение расчетов и интерпретация результатов.

III. Управляемость, устойчивость и надежность реального и финансового секторов экономики.

Реальный сектор экономики. Для установления того, находится ли реальный сектор экономики в равновесии, является ли он управляемым, насколько его состояние устойчиво и надежно необходимо:

- загрузить модель *Масго+*;
- ввести исходные данные;
- выполнить диалоговую процедуру:

Расчет → *Прямой/Обратный* → *Прямой расчет*

Система выполнит оптимизационный расчет, автоматически построит графики рисков совокупного производителя, показанные на рисунке 5, и распечатает интегральные показатели реального сектора экономики в Форму 1 (рисунок 6).

Вид графиков рисков, показанных на рисунке 5 позволяет сделать следующие заключения: так как кривая риска завышения и кривая риска занижения пересекаются в пределах области допустимых значений, то ситуация в реальном секторе экономики не является вырожденной, существует равновесие и реальный сектор экономики поддается влиянию рыночных регуляторов [2].

Соответствующие количественные характеристики управляемости реального сектора рынка дают показатели «Оптимум», «Завышение/Занижение», «Надежность по завышению» и «Надежность по занижению», распечатанные под заголовком «ПЛАН» в правом верхнем углу Формы 1 (рисунок 6).

Показатель «Оптимум» = 24325 млрд.р. выражает совокупный спрос в реальном секторе экономики.



Рисунок 5 - Риски совокупного производителя

Показатель «Завышение/Занижение» = 2,81 выражает отношение угла наклона кривой риска завышения к углу наклона кривой риска занижения в окрестности оптимума.

Данный показатель свидетельствует о том, что производство каждой дополнительной единицы продукции дает в 2,81 меньшую ожидаемую прибыль, чем ожидаемые издержки. Иначе говоря, стимулы к наращиванию производства занижены.

Кроме того, существенное отклонение данного показателя от единицы, указывает на существование неустойчивости, иначе говоря, если производители начнут конъюнктурно и оперативно менять цены и объемы поставок для максимизации прибыли, а потребители станут столь же оперативно реагировать на эти изменения, то амплитуда колебаний цен и объемов будет быстро и неуклонно возрастать.

Показатель «Надежность по завышению» = «Надежность по занижению» = 0,72 выражает вероятность того, что указанный уровень совокупного спроса 24325 млрд.р. будет реально достигнут.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ		ИССЛЕДОВАНИЕ		РЕЗУЛЬТАТ ОПТИМИЗАЦИОННОГО РАСЧЕТА			
№	ИСХОДНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	Размерность	Значение	Степень влияния	ПЛАН	Размерность	Значение
1	Прибыль во всем видам деятельности, min	Млрд.р.	7.500.00	План	Оптимум	Млрд.р.	24.324.55
2	Прибыль по всем видам деятельности, max	Млрд.р.	8.000.00		Завышение/Занижение	Доли ед.	2.81
3	Численность экономически активного населения, min	Млн.чел.	75.65		Надежность по повышению	Доли ед.	0.72
4	Численность экономически активного населения, max	Млн.чел.	75.70		Надежность по понижению	Доли ед.	0.72
5	Инвестиции в основной капитал, min	Млрд.р.	8.764.90		НОРМАТИВ		
6	Инвестиции в основной капитал, max	Млрд.р.	8.765.00		Оптимум	Млрд.р.	24.706.79
7	Средняя заработная плата, min	Тыс.р.	18.00		Завышение/Занижение	Доли ед.	1.47
8	Средняя заработная плата, max	Тыс.р.	20.00		Надежность по повышению	Доли ед.	0.85
9	Средняя стоимость основных фондов, min	Млрд.р.	24.670.58		Надежность по понижению	Доли ед.	0.85
10	Средняя стоимость основных фондов, max	Млрд.р.	24.670.98				
Расчетные показатели							
						Название	Размерн.
11	Объем экспорта, min	Млрд.р.	11704.4		Совокупный спрос	Млрд.р.	24.324.55
12	Объем экспорта, max	Млрд.р.	11704.4		ВВП	Млрд.р.	31.222.61
13	Объем импорта, min	Млрд.р.	7243.4		ВВП + материальные затраты (ВОП)	Млрд.р.	55.893.39
14	Объем импорта, max	Млрд.р.	7.243.80		Индекс производства (относительно базового ВОП)	%	3.908.63
15	Поступления акцизов в КБ РФ, min	Млрд.р.	314.28		Эмиссия	Млрд.р.	778.05
16	Поступления Акцизов в КБ РФ, max	Млрд.р.	314.68		Эффективный ВВП	Млрд.р.	31.222.61
17	Другие налоговые поступления, min	Млрд.р.	2.469.80		Эффективный ВОП	Млрд.р.	55.893.39
18	Другие налоговые поступления, max	Млрд.р.	2.470.28		Налоги в эффективном ВВП	Доли ед.	0.23
19	Уровень безработицы, min	%	10.00		Налоги в эффективном ВОП	Доли ед.	0.13
20	Уровень безработицы, max	%	15.00		Налоговые поступления в бюджет	Млрд.р.	7.126.91
21	Амортизационная премия (АП)	%	30.00		Государственный заказ	Млрд.р.	4.988.84
22	ВГ- зарплата	Доли ед.	1.00				
23	ВГ- материальные затраты	Доли ед.	1.00				
24	ВГ- корреляция АП и спроса	Доли ед.	0.30				

Рисунок 6 - Интегральные показатели реального сектора экономики

Финансовый сектор экономики. Для установления того, находится ли финансовый сектор экономики в равновесии, является ли он управляемым, насколько его состояние устойчиво и надежно необходимо выполнить действия, аналогичные описанным в параграфе 3.1, то есть:

- загрузить модель Finance;
- ввести исходные данные;
- выполнить диалоговую процедуру:

Расчет → Прямой/Обратный → Прямой расчет

Система выполнит оптимизационный расчет, автоматически построит графики рисков держателя ценных бумаг, показанные на рис. 7, и распечатает интегральные показатели финансового сектора экономики в Форму 1 (рисунок 8).

Вид графиков рисков, показанных на рисунке 7 позволяет сделать следующие заключения: наличие пересечения кривой риска завышения и кривой риска занижения в пределах области допустимых значений указывает на то, что ситуация в финансовом секторе экономики не является вырожденной, существует равновесие и финансовый сектор экономики поддается влиянию рыночных регуляторов.



Рисунок 7 - Риски совокупного держателя ценных бумаг

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ		ИССЛЕДОВАНИЕ		РЕЗУЛЬТАТ ОПТИМИЗАЦИОННОГО РАСЧЕТА			
№	ИСХОДНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ	Размерность	Значение	Степень влияния	ПЛАН	Размерность	Значение
1	Денежная база, <i>млн</i>	Трлн.р.	4.25	План	Оптимум	Трлн.р.	18.46
2	Денежная база, <i>тах</i>	Трлн.р.	4.3		Завышение/Занижение	Трлн.р.	6.98
3	Денежный мультипликатор, <i>млн</i>	Доли ед.	2.4		Надежность по завышению	Доли ед.	0.73
4	Денежный мультипликатор, <i>тах</i>	Доли ед.	4		Надежность по занижению	Доли ед.	0.04
5	Государственные расходы, <i>млн</i>	Трлн.р.	9.69		Оптимум	Трлн.р.	18.19
6	Государственные расходы, <i>тах</i>	Трлн.р.	10		Завышение/Занижение	Трлн.р.	1.69
7	Процентная ставка по госзаим, <i>млн</i>	%	5		Надежность по завышению	Доли ед.	0.93
8	Процентная ставка по госзаим, <i>тах</i>	%	10		Надежность по занижению	Доли ед.	0.05
9	Государственный долг, <i>млн</i>	Трлн.р.	2.1				
10	Государственный долг, <i>тах</i>	Трлн.р.	3				
11	Доход федерального бюджета, <i>млн</i>	Трлн.р.	6				
12	Доход федерального бюджета, <i>тах</i>	Трлн.р.	6.8		Заем у ЦБ	Трлн.р.	1.49
13	Государственный заем, <i>млн</i>	Трлн.р.	1.41		Инфляция	%	0.05
14	Государственный заем, <i>тах</i>	Трлн.р.	1.5		Изменение М2	Трлн.р.	17.46
15	Склонность к потреблению, <i>млн</i>	Доли ед.	0.2		<>	<>	<>
16	Склонность к потреблению, <i>тах</i>	Доли ед.	0.35		<>	<>	<>
17	ВВП, <i>млн</i>	Трлн.р.	38		<>	<>	<>
18	ВВП, <i>тах</i>	Трлн.р.	40		<>	<>	<>
19	Скорость обращения, <i>млн</i>	Доли ед.	1		<>	<>	<>
20	Скорость обращения, <i>тах</i>	Доли ед.	1.4		<>	<>	<>

Рисунок 8 - Интегральные показатели финансового сектора экономики

Соответствующие количественные характеристики управляемости финансового сектора рынка дают показатели «Оптимум», «Завышение/Занижение», «Надежность по завышению» и «Надежность по занижению», распечатанные под заголовком «ПЛАН» в правом верхнем углу Формы 1 (рисунок 6).

Показатель «Оптимум» = 18,5 трл.р. выражает совокупный спрос на деньги.

Показатель «Завышение/Занижение» = 6,98 выражает отношение угла наклона кривой риска завышения к углу наклона кривой риска занижения в окрестности оптимума. Данный показатель свидетельствует о том, что приобретение каждой дополнительной ценной бумаги дает примерно в 7 раз меньший ожидаемый доход, чем продажа. Иначе говоря, стимулы к удержанию ценных бумаг сильно занижены. При этом, существенное отклонение данного

показателя от единицы, указывает на существование неустойчивости, иначе говоря, существует угроза высокой и возрастающей волатильности.

Показатель «Надежность по завышению» = 0,73 выражает вероятность того, что будет достигнуто предложение денег в объеме 18,5 трлн.р., «Надежность по занижению» = 0,04 выражает вероятность того, что спрос на деньги достигнет величины 18,5 трлн.р.

IV. Выявление существенных факторов и показателей.

Реальный сектор экономики. Для того, чтобы выяснить в какой мере каждый фактор и исходный показатель влияют на интегральные показатели реального сектора экономики, необходимо выполнить диалоговую процедуру:

Расчет → Исследование

(При этом предполагается, что предварительно загружена модель равновесия в реальном секторе экономики Macro+ и введены исходные данные).

В результате выполнения этой диалоговой процедуры будут рассчитаны значения показателя «Степень влияния, %/» и заполнен столбец «Е» в Форме 1 (рисунок 9).

Исходные данные		Исследование		Результат оптимизационного расчета	
№	Исходные показатели	Размерность	Значение	Степень влияния	План
1	Прибыль во всем видам деятельности, min	Млрд.р.	7.500.00	0.51	Завышение/Занижение
2	Прибыль по всем видам деятельности, max	Млрд.р.	8.000.00	0.16	Надежность по завышению
3	Численность экономически активного населения, min	Млн.чел.	75.65	0.31	Надежность по занижению
4	Численность экономически активного населения, max	Млн.чел.	75.70	0.17	НОРМАТИВ
5	Инвестиции в основную капитал, min	Млрд.р.	8.764.90	0.08	Оптимум
6	Инвестиции в основную капитал, max	Млрд.р.	8.765.00	0.18	Завышение/Занижение
7	Средняя заработная плата, min	Тыс.р.	18.00	0.31	Надежность по завышению
8	Средняя заработная плата, max	Тыс.р.	20.00	0.15	Надежность по занижению
9	Средняя стоимость основных фондов, min	Млрд.р.	24.670.58	0.01	
10	Средняя стоимость основных фондов, max	Млрд.р.	24.670.98	0.01	
11	Объем экспорта, min	Млрд.р.	11704	0.33	Расчетные показатели
12	Объем экспорта, max	Млрд.р.	11704.4	0.17	Название
13	Объем импорта, min	Млрд.р.	7243.4	0.10	Совокупный спрос
14	Объем импорта, max	Млрд.р.	7.243.80	0.19	ВВП
15	Поступления акцизов в КБ РФ, min	Млрд.р.	314.28	0.00	ВВП + материальные затраты (ВОП)
16	Поступления Акцизов в КБ РФ, max	Млрд.р.	314.68	0.00	Идекс производства (относительно базового ВОП)
17	Другие налоговые поступления, min	Млрд.р.	2.469.80	0.04	Эмиссия
18	Другие налоговые поступления, max	Млрд.р.	2.470.28	0.03	Эффективный ВВП
19	Уровень безработицы, min	%	10.00	0.02	Эффективный ВОП
20	Уровень безработицы, max	%	15.00	0.05	Налоги в эффективном ВВП

Рисунок 9 - Степень влияния факторов и показателей реального сектора на совокупный спрос

Показатель «Степень влияния, %/» показывает насколько в процентах изменится совокупный спрос при изменении на один процент предельного значения фактора или исходного показателя при прочих равных условиях. В частности, на рисунке 9 в 1-ой строке можно видеть, что степень влияния минимального значения прибыли по всем видам деятельности равна 0,51. Иначе говоря, если «Прибыль по всем видам деятельности, min» уменьшится на 1%, то совокупный спрос уменьшится на 0,51%. Из данных столбца «Е» можно видеть, это наибольшая степень влияния.

Просматривая значения показателя в столбце «Е» можно видеть, что наиболее значимыми являются:

- Прибыль по всем видам деятельности, min;
- Численность экономически активного населения, min;
- Объем экспорта, min;
- Амортизационная премия (АП);
- ВП - зарплата.

Финансовый сектор экономики. Для того, чтобы выяснить в какой мере каждый фактор и исходный показатель влияют на интегральные показатели финансового сектора экономики, необходимо выполнить диалоговую процедуру:

Расчет → Исследование

(При этом предполагается, что предварительно загружена модель равновесия в реальном секторе экономики Finance и введены исходные данные).

В результате выполнения этой диалоговой процедуры будут рассчитаны значения показателя «Степень влияния, %/» и заполнен столбец «Е» в Форме 1 (рисунок 10).

Исходные данные				Исследование		Результат оптимизационного расчета	
№	Исходные показатели	Размерность	Значение	Степень влияния	План	Оптимум	Значение
1	Денежная база, <i>млн</i>	Трлн.р.	4.25	0.00	Завышение	Занижение	Доли ед.
2	Денежная база, <i>тах</i>	Трлн.р.	4.3	0.00	Надежность по завышению	Надежность по занижению	Доли ед.
3	Денежный мультипликатор, <i>млн</i>	Доли ед.	2.4	0.00	НОРМАТИВ		
4	Денежный мультипликатор, <i>тах</i>	Доли ед.	4	0.00	НОРМАТИВ		
5	Государственные расходы, <i>млн</i>	Трлн.р.	9.69	0.00	Оптимум		Трлн.р.
6	Государственные расходы, <i>тах</i>	Трлн.р.	10	0.00	Завышение	Занижение	Доли ед.
7	Процентная ставка по госзаим, <i>млн</i>	%	5	0.00	Надежность по завышению	Надежность по занижению	Доли ед.
8	Процентная ставка по госзаим, <i>тах</i>	%	10	0.00	Надежность по завышению	Надежность по занижению	Доли ед.
9	Государственный долг, <i>млн</i>	Трлн.р.	2.1	0.01			
10	Государственный долг, <i>тах</i>	Трлн.р.	3	0.00			
11	Доход федерального бюджета, <i>млн</i>	Трлн.р.	6	0.00			
12	Доход федерального бюджета, <i>тах</i>	Трлн.р.	6.8	0.00	Заем у ЦБ		Трлн.р.
13	Государственный заем, <i>млн</i>	Трлн.р.	1.41	0.00	Инфляция		%
14	Государственный заем, <i>тах</i>	Трлн.р.	1.5	0.00	Изменение M2		Трлн.р.
15	Склонность к потреблению, <i>млн</i>	Доли ед.	0.2	0.00	<>	<>	<>
16	Склонность к потреблению, <i>тах</i>	Доли ед.	0.55	0.07	<>	<>	<>
17	ВВП, <i>млн</i>	Трлн.р.	38	0.02	<>	<>	<>
18	ВВП, <i>тах</i>	Трлн.р.	40	0.07	<>	<>	<>
19	Скорость обращения, <i>млн</i>	Доли ед.	1	0.08	<>	<>	<>
20	Скорость обращения, <i>тах</i>	Доли ед.	1.4	0.07	<>	<>	<>
21	Уровень безработицы, <i>млн</i>	Доли ед.	10	0.01	<>	<>	<>
22	Уровень безработицы, <i>тах</i>	Доли ед.	15	0.11	<>	<>	<>
23	Средняя заработная плата, <i>млн</i>	Тыс. руб.	18	0.47	<>	<>	<>
24	Средняя заработная плата, <i>тах</i>	Тыс. руб.	18.5	0.05	<>	<>	<>
25	Численность экономически активного населения, <i>млн</i>	Млн. чел.	75.5	0.48	<>	<>	<>
26	Численность экономически активного населения, <i>тах</i>	Млн. чел.	75.6	0.07	<>	<>	<>
27	ВВП- Денежная база	Доли ед.	1.00	0.00	<>	<>	<>
28	ВВП- Денежный мультипликатор	Доли ед.	1.00	0.00	<>	<>	<>
29	ВВП- Государственные расходы	Доли ед.	1.00	0.00	<>	<>	<>
30	ВВП- %-ая ставка по госзаим	Доли ед.	1.00	0.01	<>	<>	<>
31	ВВП- Государственный долг	Доли ед.	1.00	0.01	<>	<>	<>
32	ВВП- Доход федерального бюджета	Доли ед.	1.00	0.00	<>	<>	<>
33	ВВП- Государственный заем	Доли ед.	1.00	0.00	<>	<>	<>
34	ВВП- Склонность к потреблению	Доли ед.	1.00	0.07	<>	<>	<>
35	ВВП- ВВП	Доли ед.	1.00	0.08	<>	<>	<>
36	ВВП- Скорость обращения	Доли ед.	1.00	0.02	<>	<>	<>
37	M2 базовый	Трлн.р.	12.30	0.00	<>	<>	<>
38	Коэффициент спроса на деньги	Доли ед.	15.50	0.21	<>	<>	<>
39	Вариант расчета: 0 - классическая модель, 1 - через показатель	0 или 1	1		<>	<>	<>

Рисунок 10 - Степень влияния факторов и показателей финансового сектора на совокупный спрос на деньги

Показатель «Степень влияния, %/» показывает насколько в процентах изменится совокупный спрос на деньги при изменении на один процент предельного значения фактора или исходного показателя при прочих равных условиях.

В частности, на рисунке 10 в 1-ой строке можно видеть, что степень влияния минимального значения денежной базы равно 0. Иначе говоря, если «Денежная база, *млн*» уменьшится на 1%, то совокупный спрос на деньги уменьшится на пренебрежимо малую величину.

Просматривая значения показателя в столбце «Е» можно видеть, что наиболее значимыми являются:

- Склонность к потреблению, *тах*;
- ВВП, *тах*;
- Скорость обращения, *млн*;
- Уровень безработицы, *тах*;
- Средняя заработная плата, *млн*;
- Численность экономически активного населения, *млн*;
- Склонность к потреблению;
- Коэффициент спроса на деньги.

V. Влияние амортизационной премии и ставки налога на прибыль на эффективный валовой внутренний продукт

В разделе 4 было установлено, что амортизационная премия существенно влияет на совокупный спрос и, следовательно, на все другие интегральные показатели рынка.

Для построения зависимости эффективного ВВП от амортизационной премии, необходимо (в предположении, что загружена модель Masgo+ и введены исходные данные по реальному сектору экономики) выполнить диалоговую процедуру:

Расчет → Зависимости → Фактор или показатель → Амортизационная премия (АП) → 5 → 45 → 10 → Эффективный ВВП → Кубический → Нет

График зависимости эффективного ВВП от ставки амортизационной премии, который строится в автоматизированном режиме, показан на рисунке 11.

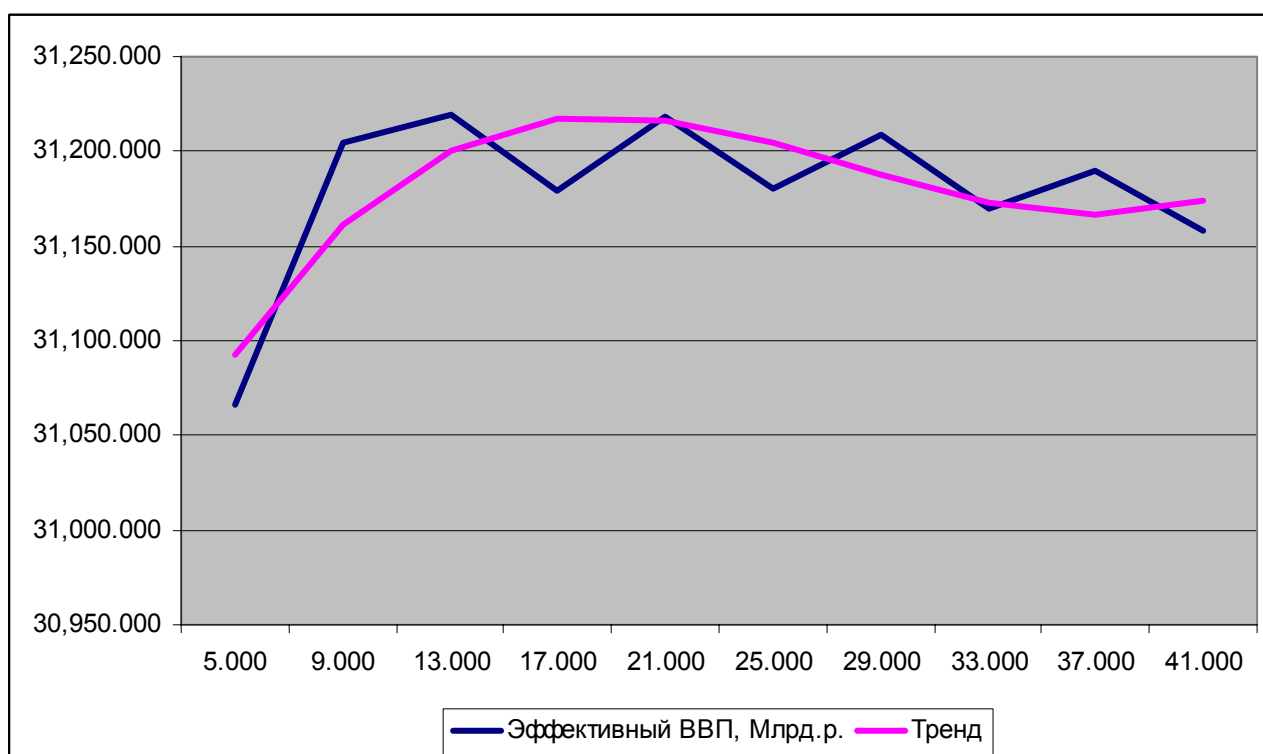


Рисунок 11 - Зависимость эффективного ВВП от ставки амортизационной премии

На рисунке 11 показаны в общей системе координат представлены как экспериментально рассчитанные значения, так и сглаживающий тренд. Из графика тренда видно, что максимум эффективного ВВП достигается при ставке АП около 17%, а при дальнейшем повышении - незначительно снижается.

Существующее значение в 30% можно считать допустимым, хотя и несколько завышенным.

Для построения зависимости эффективного ВВП от ставки налога на прибыль необходимо выполнить диалоговую процедуру:

Расчет → Зависимости → Фактор или показатель → Налоги на прибыль → 5 → 75 → 10 → Эффективный ВВП → Кубический → Нет

Выводы.

Методология «МABP» позволяет оперативно, в режиме диалога:

- устанавливать основные характеристики макроэкономики, в частности, управляемость, устойчивость и надежность реального и финансового секторов экономики;
- выявлять значимые для реального и финансового секторов экономики факторы и исходные показатели;

- исследовать влияние ставки налога на прибыль и амортизационной премии на эффективный валовой внутренний продукт и другие интегральные характеристики секторов;
- проверять гипотезы;
- исследовать сценарии взаимодействия реального и финансового секторов экономики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Агапова, Т. А. Макроэкономика / Т. А. Агапова, С. Ф. Серегина. -Изд-во: Маркет ДС Корпорейшн, 2009 г. - 416 стр
2. Вечканов, Г. С. Макроэкономика / Г. С. Вечканов, Г. Р. Вечканова. - Изд-во: Питер, 2009 г., 560 стр.

Лалаев Сергей Грантович

Всероссийский НИИ проблем вычислительной техники и информатизации
115114, г. Москва, 2-ой Кожевнический пер. д.8
Аспирант
Тел.: 235-07-35
E-mail: liht2004@mail.ru

Лихтенштейн Владимир Ефраимович

Всероссийский НИИ проблем вычислительной техники и информатизации
115114, г. Москва, 2-ой Кожевнический пер. д.8
Доктор экономических наук, зав. сектором
Тел.: 235-07-35
E-mail: liht2004@mail.ru



Попова Л.В., Константинов В.А.

Бюджетирование на микро- и макроуровне: учебное пособие. – М.: Дело и Сервис, 2009. – 281 с.

Цель учебного пособия – показать механизм формирования бюджета на микро- и макроуровне.

Бюджетирование представлено, как распределенная система согласованного управления деятельностью подразделений предприятия, когда в начале отчетного периода бюджет может быть показан в виде формального плана, а в завершении отчетного периода бюджет играет роль измерителя.

МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯМИ С ПОТОКОВОЙ ТЕХНОЛОГИЕЙ ПРОИЗВОДСТВА

В статье предлагается авторская методика автоматизированного проектирования организационной структуры менеджмента предприятия с потоковой технологией производства. В основе методики был взят метод графического представления структурированных автоматов.

Ключевые слова: Структура менеджмента, теория автоматов, потоковая технология, графы, иерархические структуры, технологические процессы, управление персоналом, кадровый ресурс.

The technique of the automated designing of organizational structure of management of the enterprise with streaming manufacturing technique is offered. In a basis of a technique the method of graphic representation of the structured automatic devices has been taken

Key words: Structure of management, the theory of automatic devices, streaming manufacturing technique, hierarchical structures, technological processes, management of the personnel, personnel resource.

Управление современным предприятием с поточным производством на сегодняшний день требует разнообразный спектр систем автоматизации (СА): от автоматики отдельных исполнительных механизмов и агрегатов до автоматизированных систем, решающих задачи на уровне управления предприятия в целом. Происходящие в настоящее время процессы изменения структуры производства, наращивание мощностей и формирование в связи с этим новых материальных и информационных потоков требуют серьезного пересмотра принципов и механизмов такого управления. Значительную часть управляемых процессов на предприятии составляют автоматизированные процессы, важнейшей составляющей которых является человеческий фактор. При современных темпах научно-технического прогресса, когда технологии, а вместе с ними и профессиональные навыки достаточно быстро устаревают, способность сотрудников к постоянному совершенствованию и повышению квалификации представляет собой наиболее важный источник усиления эффективности работы любого производства. Однако эффективность участия человеческого фактора гораздо труднее оценить и формализовать, чем работу обычных технологических процессов и поэтому оперативный контроль над использованием кадрового ресурса и оптимизация его численности является мощным инструментом совершенствования работы на производстве.

Изменения в системе трудовых отношений, повышение роли служб, связанных с управлением персоналом, требует новых подходов к оценке и организации кадрового ресурса. Вместо шаблонных и формальных характеристик с обтекаемыми фразами необходимы объективные, взвешенные оценки соответствия работника требованиям его должности, профессии, рабочего места, учитывающие квалификационный потенциал, его развитие, качество труда, личностные особенности – все, что важно для успешной деятельности. Полноценно выполнить такую задачу можно только с использованием современных компьютеризированных технологий управления персоналом.

Создание квалифицированной системы управления технологическими процессами (ТП) на производстве и подготовка соответствующего профессионального уровня сотрудников начинается с понимания задач, стоящих перед руководством предприятия. Анализ и моделирование ТП с точки зрения квалификации кадров помогает каждому сотруднику понять поставленные перед ним задачи в соответствии со стратегическими приоритетами предприятия, а также своевременно и планомерно увеличивать объем знаний,

в соответствии с планируемыми изменениями. Необходимый анализ кадрового ресурса предприятия позволяет ответить на следующие вопросы:

- В чем состоят основные конкурентные преимущества предприятия?
- Каковы стратегические направления развития предприятия, и какие виды профориентации кадров являются приоритетными в будущем?

Используя данный анализ возможно: соотнести систему развития персонала со стратегическими целями предприятия, согласовать между собой различные аспекты кадровой работы и создать основу для оценки и развития сотрудников, т.е. единые стандарты поведения.

Выявление потребностей производства в соответствующем профессиональном кадровом уровне предполагает внедрение системы прогнозирования человеческих ресурсов [1]. Ее назначение в том, чтобы определить в качественном и количественном выражении потребность в кадрах предприятия на предстоящий период. По этой причине для определения квалификации сотрудников большую роль играют методики анализа человеческой деятельности по выполнению управленческих процессов. Они основаны на экспертных оценках и моделировании последних посредством проводимого аудита персонала. На их основе происходит оценка профессиональной пригодности каждого сотрудника предприятия и благодаря этому оптимизируется и поддерживается процесс управления человеческими ресурсами. Для реализации этих задач необходима соответствующая автоматизированная система кадров и поддерживающий ее аппарат кадровых менеджеров.

В работе предлагается применить подход иерархической декомпозиции функций к процессу управления и организации производства в рамках АСУ ТП, причем предполагается конкретный ответственный исполнитель на каждом шаге принятия решений.

Основная идея иерархической декомпозиции состоит в:

- декомпозиции целей функционирования технологического объекта управления (ТОУ) на структуру из задач-компонент (части) одного уровня, соответствующих компонентам объекта и в совокупности реализующих исходные цели (разбиение по горизонтали);
- иерархической декомпозиции задач очередного уровня на подцели следующего уровня до тех пор, пока реализация образовавшейся компоненты не станет очевидной.

Ниже перечислены три основных особенности поточных производств, влияющих на выбор методов и средств управления ими.

1. «Блочность» компоновки, суть которой состоит в том, что структура потоков формируется из типовых блоков – установок.

2. Значительные единичные мощности всей системы и основных агрегатов технологической схемы. Вследствие этого усложняется «обвязка» основных установок вспомогательным технологическим оборудованием, что еще больше усложняет объект и приводит к значительному росту сложности его дискретной составляющей. Высокие единичные мощности установок приводят к значительным потерям при неэкономичном режиме их работы, простоях при профилактике, ремонте и авариях.

3. Широкое использование в структуре стандартных «малых» (базовых) конфигураций потоковой системы как объекта автоматизации.

Эти особенности определяют, во-первых, комплексный подход к автоматизированному управлению всего производства и во-вторых, необходимость иерархического подхода к такому управлению.

В качестве примера объекта с потоковым управлением рассмотрена дожимная насосная станция по перекачке нефтепродуктов (ДНС), упрощенная схема которой приведена на рисунке 1.

На ДНС решаются две основных технологических задачи: разделение трех компонентной добываемой смеси (на нефть, газ и воду) и транспортировка полученных продуктов.

Технологический объект управления (ТОУ) формально разбивается на несколько функциональных фрагментов (процессов), так чтобы этот фрагмент ассоциировался с выполнением какой-либо законченной функции и имел как можно меньше интерфейсных (используемых совместно с другим процессом) агрегатов.

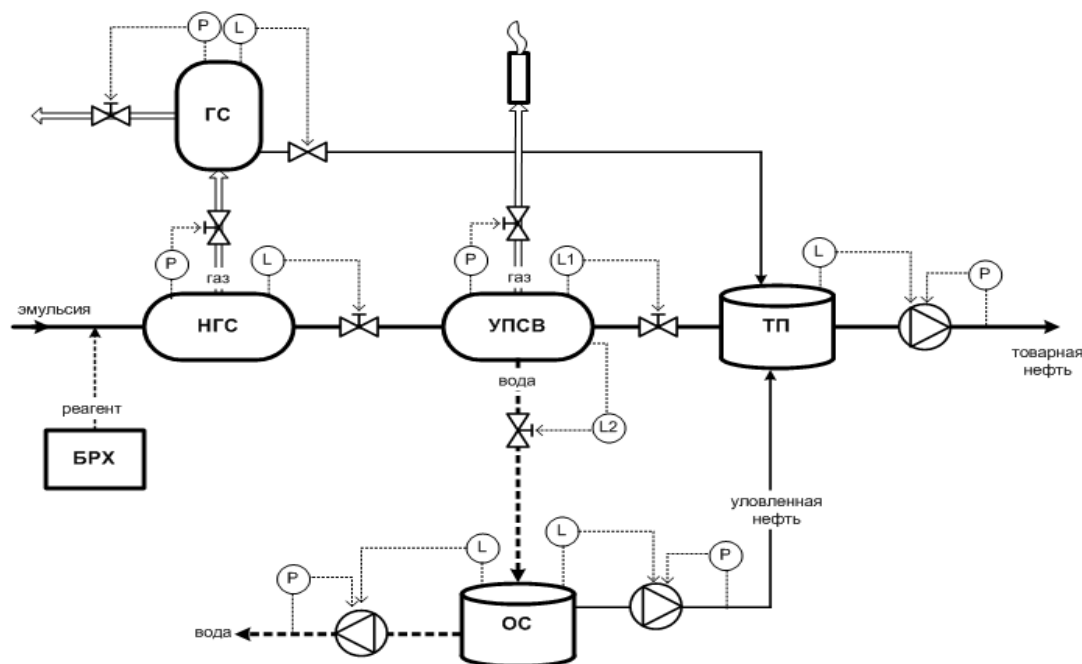


Рисунок 1 - Упрощенная схема ДНС

Для удобства управления ТОУ вводится понятие установки, которая объединяет несколько процессов, это дает более укрупненное представление структуры ТОУ и упрощает описание больших систем. Установка характеризуется заранее заданным и ограниченным количеством режимов работы, которые задаются комбинациями состояний или конфигураций процессов. То есть режим работы установки – это совокупность процессов, находящихся в определенных конфигурациях.

Цель такой структуризации ТОУ, т.е. введения объединяющих элементов типа процесс или установка, это сведение к минимуму количество команд управления объектом со стороны персонала и в регламенте, в которых может нарушиться последовательность действий или ошибочный выбор альтернативных команд.

Далее определяются тип используемого технологического оборудования и требования к измеряемым параметрам в структуре технологических потоков. Затем формулируются основные задачи управления потоками. На ДНС решаются две основных технологических задачи: разделение трех компонентной добываемой смеси (на нефть, газ и воду) и транспортировка полученных продуктов. Нефть по магистральным трубопроводам на ЦПС (Центральный пункт сбора); вода в систему ППД (Поддержания пластового давления, например путем закачки воды в пласт); газ после компримирования подается либо на объекты первичной переработки газа, либо на газораспределительные пункты, либо сжигается.

Управление включает получение информации о состоянии технологического объекта управления, оценку информации, выбор управляющих воздействий и их реализацию. Последнее есть организация воздействия на объект через органы управления (исполнительные механизмы) с целью смены состояния и режима оборудования, либо конфигурации потоков, что может осуществляться вручную, автоматически либо автоматизировано.

В целом для таких производств, как ДНС с большим количеством взаимосвязанных технологических процессов (ТП) необходимо применять иерархическую структуру в системе

управления, а сам объект представлять как совокупность технологических установок со своими производственными задачами.

Характерной особенностью сложных производств и объектов является наличие комплексной системы управления. Последняя интегрирует в одно целое с различной целевой направленностью, во-первых, контуры автоматического управления (автоматическое управление и регулирование физических параметров процессов, автоматические защиты и блокировки, логическое управление конфигурациями), во-вторых, функции супервизорного управления, основной задачей которого является согласование (координация) различных процессов в технической системе.

Для создания эффективной организационной структуры такого типа производства на первоначальном этапе определяются: назначение, цели функционирования, основные характеристики объекта и критерии достижения целей. На следующем этапе происходит выделение компонент объекта, формирование иерархического структурного описания (структура потоков, основные установки, общее описание функционирования). Здесь начинается детализация исходного представления об объекте как преобразователе на отдельные связанные компоненты и предварительная организация управленческих кадров. И наконец, на следующем этапе формируется описание точной технологической схемы и всей необходимой обвязки с окончательным описанием структуры менеджмента.

Основная задача предпроектного обследования объекта – получить спецификации на систему управления в виде точного описания алгоритмов управления и предварительную организационную структуру. Важную роль в определении структуры занимает создание регламента - обобщенного технологического плана ведения процессов. Он определяет последовательность состояний, через которые должен проходить управляемый технологический процесс. Указанный план может либо подготавливаться специалистами, либо автоматически «генерироваться» программными средствами на основе комплекса более абстрактных целей, которые ставят разработчики системы. В целом регламент показывает взаимосвязь между потоком событий от ТОУ и формированием команд по изменению его структуры. При создании технологического регламента в него вводятся автоматические действия – не требующие вмешательства оператора, простые информативные сообщения о ходе технологического процесса, выдаваемые оператору, и указания оператору на совершение действий по визуальному контролю и ручному управлению, или подтверждению исполнения определенного этапа. В технологическом регламенте также должен быть предусмотрен контроль за противоречивыми или опасными действиями оператора, введена система подтверждений ручных действий и предложений-подсказок по возможным решениям в конкретных случаях.

В управлении производством выделяются три ключевые роли человека:

- инициатор события («датчик»), когда человек сообщает системе управления о состоянии объекта управления, вводит значения установок;
- человек, управляющий локальной технологической установкой, решающий поставленную задачу по выполнению требований режима – оперативное управление технологическим процессом;
- лицо, принимающее решение стратегического характера – выбор варианта развития процесса, задание технологических режимов, организация и обеспечение технологии.

Концепция управления кадровым ресурсом технологического объекта управления (ТОУ) в процессе жизненного цикла системы (от создания до утилизации), как правило, постоянно развивается. На первой стадии это очень общее представление, что должна выполнять система управления для обеспечения технологии. Затем, по мере проработки системы, она уточняется.

Далее в работе описываются особенности функциональной структуры на нижнем и верхнем уровнях ТОУ и подчеркивается такая характеристика данного класса объектов, как организация производства в виде комплексных процессов, состоящих из нескольких простых элементов (рисунок 2).

Соответственно для такой сложной организации производства необходима в рамках предприятия иерархическая структура менеджмента.

Регламент как нормативная документация, определяет области ответственности, права и обязанности персонала, устанавливая требования, к выполняемым организационным, управленческим и контролирующим действиям персонала. В нем описывается кто (по должности), в каких случаях и каким образом должен реагировать на ситуацию и принимать решения. Эта информация никоим образом не присутствует в АСУ. Обязанность её использования и качество исполнения ложится исключительно на персонал и организацию труда.

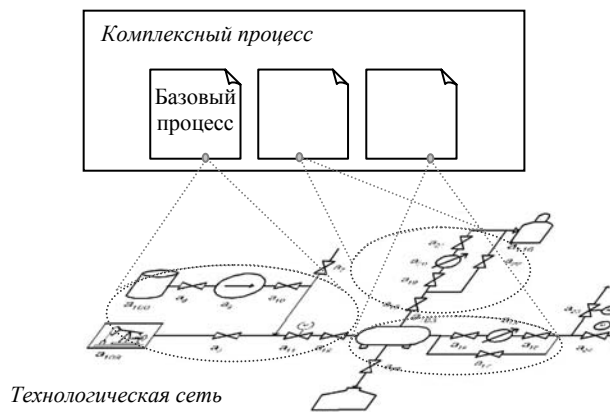


Рисунок 2 - Иерархическая организация процессов

Тем не менее, роли персонала в схеме управления процессом можно занести в автоматизированную систему с тем, чтобы она могла контролировать и направлять действия человека согласно его обязанностям и полномочиям. Это, конечно же, касается не всех обязанностей персонала, а только тех, которые связаны с управлением ТП – непосредственным воздействием на технологический процесс [2].

В различных работах понятие структуры менеджмента (СМ) определяется по-разному, но, как правило, под этим термином понимают схему документооборота предприятия, схему подчиненности сотрудников, структуру материальных потоков и т.п. В данной работе исследуется только одна сторона эффективного функционирования СМ с точки зрения квалификации сотрудников предприятия. Одной из задач руководства предприятия является построение такой оптимальной СМ, которая наиболее полно соответствует выполнению целевых функций предприятия и приводит к максимальной эффективности ее работы с наименьшими затратами. Для создания такой СМ в начале нужно упорядочить схему производственных процессов и систему управления производства в целом:

- определиться с организационной штатной структурой;
- разработать механизмы управления предприятием (в том числе определить центры ответственности персонала);
- произвести выделение основных технологических процессов;
- разработать механизмы организационного управления технологическими процессами;
- на основании созданных механизмов управления сформировать технологию финансового анализа и управления деятельностью технологических процессов.

Для решения данных задач применена «нисходящая» технология проектирования, при которой на любом уровне процесс управления можно представить как комплексный, состоящий из подпроцессов. Каждый подпроцесс можно, в свою очередь, также детализировать. Для построения оптимальной СМ таким способом необходимо сначала смоделировать СМ предприятия на заранее заданном количестве сотрудников (менеджеров, исполнителей) – задача анализа, а затем оптимизировать данную структуру по требованию

наименьшей сложности предлагаемых решений – задача синтеза. Модель СМ представляется в виде диаграмм иерархических подмножеств из управленческого кадрового ресурса. Другими словами СМ предприятия представляется как упорядоченное множество ее сотрудников (менеджеров, исполнителей и т.п.), для каждого из которых определена область ответственности по выполнению процессов в технологической части. Таким образом, СМ будет включать в себя информационные, управляющие и другие связи между участниками, включая отношения подчиненности и распределение прав принятия решений. По сути – это будут должностные инструкции для менеджмента предприятия.

Интеграция СМ с производственными процессами и целями происходит вертикально. Индивидуальные и командные цели согласовываются для поддержки корпоративных целей. Этот процесс принимает форму замыкающихся целей, спускающихся с корпоративного уровня на функциональный уровень или уровень менеджера и далее к командам и индивидуальным работникам. Необходимо предпринять шаги для обеспечения согласованности таких целей. Это может происходить каскадным методом, при котором цели спускаются сверху вниз, а на каждом последующем уровне командные или индивидуальные цели корректируются с учетом целей более высокого порядка. Однако должен существовать и восходящий процесс, который дает возможность индивидуальным работникам и командам самим формулировать свои цели в рамках общей цели и ценностей организации.

Далее вводится понятие сценария. Алгоритмы управления предлагается организовывать в виде сценариев достижения технологических целей управления. Сценарии определяют последовательность изменения режимов процессов, протекающих в объекте управления.

Как правило, варианты управления разрабатываются для каждого технологического объекта индивидуально, с учетом свойств установленного оборудования и конфигурации технологической структуры. Однако для типовых объектов стратегическое управление достижением целей и управление технологией, в целом, одинаково. Это дает право разрабатывать общие технологические сценарии контроля и управления технологией на основе регламентов таких объектов.

Модель технологического сценария (ТС) определяется способом задания структуры алгоритма исполнения сценария, типами команд и операций, выполняемых сценарием, жизненным циклом сценария, схемой функционирования сценария в системе управления.

Модель технологического сценария представляется набором

$$TS = (S, I, L), \quad (1)$$

где S – структура алгоритма исполнения сценария, определяет последовательность выполнения команд и операций.

Структура сценария задается графическим способом с помощью графа операций, в котором порядок исполнения команд определяется графом переходов или табличным способом, при котором последовательность интерпретации строк таблицы определяется номерами в специальном поле либо в виде мнемонической записи функции следования инструкций и условий перехода между ними.

Формально структуру технологического сценария заданного графом можно представить как набор

$$S = (P, E), \quad (2)$$

где $P = \{p_q \mid q \in I_p\}$ – множество позиций графа,

I_p – множество индексов его элементов;

$E = \{e_{mn} \mid m, n \in I_p\}$ – множество не взвешенных дуг ориентированного графа.

Позиция графа это кортеж $p = \langle inst', sc, fc, ml' \rangle$, содержащий: набор инструкций используемых в этой позиции сценария с аргументами исполнения $inst' = \langle inst \ r(\arg) \rangle$, $inst \ r \subseteq I$; логическое условие разрешающее исполнение позиции – sc , условие (признак) завершения исполнения позиции (всех её инструкций) – fc , ml' – частный набор условных инструкций контроля параметров технологических процессов, хода управления, технологии и пр.,

предназначенный для добавления в общий лист мониторинга. $I = \{inst\ r \mid r \in Ip\}$ – множество нумерованных типов инструкций и команд используемых в сценарии. L – жизненный цикл технологического сценария определяется перечнем состояний и правилами их смены (как правило, в графическом виде).

Представим СМ произвольного предприятия в виде системы отношений подмножеств, элементами которых будут являться сотрудники – менеджеры среднего звена, а на нижнем уровне будут сотрудники – исполнители конкретных технологических процессов, причем каждый менеджер (кроме руководителя) будет иметь ровно одного начальника.

$$U = \{ M, I, N \} \tag{3}$$

где M – подмножество менеджеров;

I – подмножество исполнителей на нижнем уровне управления;

N – отношения между элементами;

Применительно к задаче управления кадрами построение требуемой СМ заключается в определении множества $M = \{m_1, \dots, m_k\}$ менеджеров по управлению и их областей ответственности. Областью ответственности менеджера m_i на множестве исполнителей является отношение $U_i \subseteq U$, в котором родительским элементом является m_i (рис.3).

Таким образом, всю СМ предприятия можно декомпозировать на области ответственности для менеджеров конкретного уровня (звена) в виде непересекающихся подмножеств. Если множество исполнителей является заданным, то количество менеджеров для разных областей ответственности будет различным. Естественно, что для менеджеров более низкого уровня области ответственности «входят» в область ответственности менеджера более высокого уровня, которому они непосредственно подчиняются.

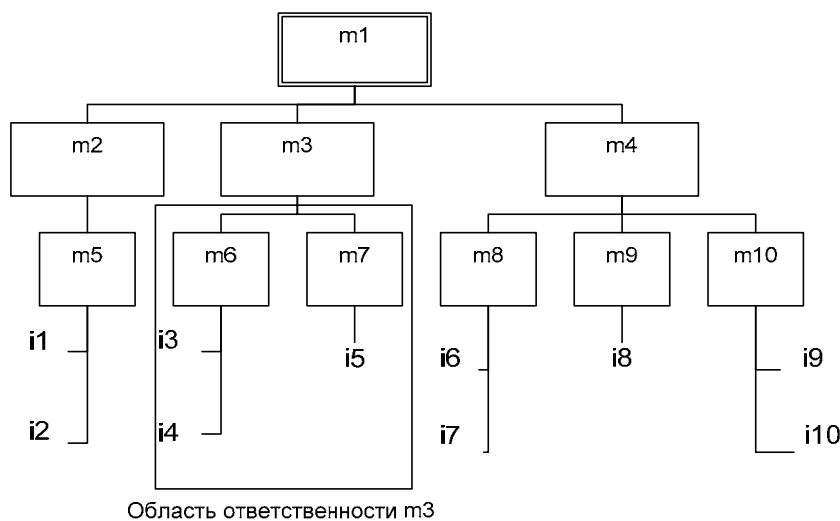


Рисунок 3 - Схема СМ предприятия

Поддержание данной СМ требует затрат. Таким образом, каждой U можно поставить в соответствие неотрицательное число – ее стоимость. Будем считать оптимальной СМ такую, которая имеет минимальную стоимость. Для определения сложности всей СМ необходимо определять сложность области ответственности для каждого менеджера.

Пусть стоимость СМ $C(U)$ складывается из стоимостей менеджеров этой иерархии, т.е.

$$\tilde{N}(U) = \sum_{i=1}^n c(m_i) \tag{4}$$

где $c(m_i)$ – стоимость произвольного менеджера.

Определим, что каждый менеджер имеет ресурс по сложности управления подчиненными ему компонентами. Пусть r_1 - собственные затраты на работу менеджера; r_2 -

затраты на управление каждым из непосредственно подчиненных сотрудников. Очевидно, что r_1 связаны с r_2 .

Тогда задача построения оптимальной по стоимостным затратам СМ сводится к поиску такого S_{op} , чтобы:

$$\tilde{N}_{op} = \operatorname{argmin} \tilde{N}(S) = \sum_{m_i \in M} ((r_1(m_i) \cdot n \cdot r_2(m_i))) \quad (5)$$

где n – число управляющих связей данного менеджера с непосредственно подчиненными ему кадрами.

В работе приводится пример расчета стоимости двух вариантов СМ с учетом конкретных весов трудозатрат на отдельные операции [3].

Суть нового подхода к построению модели СМ заключается в последовательном объединении областей ответственности менеджеров, начиная с нижнего технологического уровня и учитывая при этом комплексный, составной вид самих производственных процессов $T = \{I, E\}$ (рисунок 4).

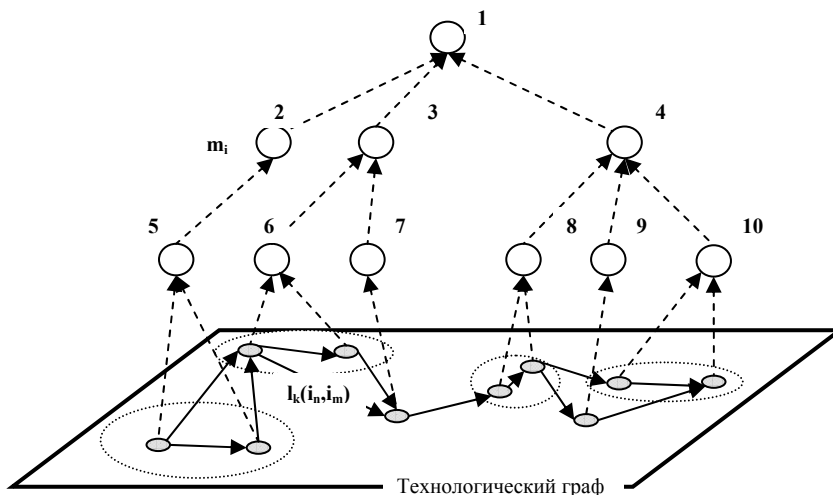


Рисунок 4 - СМ предприятия с учетом технологии производства

Вершинами графа (I) будут являться исполнители нижнего уровня СМ предприятия, дугами (E) – связи между исполнителями, означающие потоки информации. Интенсивность каждой вершины потока с точки зрения ее трудоемкости определяется весом дуги, представляющей собой вектор l условных весов (k_j) типов операций (например, продолжительность операции по времени), т.е. $e_k(i_i, i_j) \in E$ и $e_k = \{k_1, k_2, \dots\}$. Тогда сложность каждого узла в СМ будет равняться сумме сложностей узлов, входящих в его области ответственности.

Таким образом, задача определения общей СМ для решения каких-либо производственных задач складывается из определения структуры отдельных областей для ее менеджмента, которые в свою очередь определяются по технологическому графу для исполнителей.

В данном подходе также определяются затраты на содержание каждого узла, которые зависят от потока $L(m_i)$, за который отвечает данный узел (менеджер) и описываются функцией: $K(L(m_i)) \geq 0$. Тогда стоимость затрат на всю СМ равна сумме стоимостей её узлов:

$$\tilde{N}(U) = \sum_{m_i \in M} K(L(m_i)) \quad (6)$$

И таким образом, задача определения оптимальной СМ формулируется как задача поиска оптимальной структуры на множестве исполнителей I с функционалом стоимости

узла, заданным выше. Решение такой задачи остается по-прежнему вычислительно сложным. Однако на практике приемлемым результатом будет являться не обязательно оптимальная СМ, а близкая к ней. Для поиска такого «приближенного» решения предлагается следующий алгоритм.

1) Находится примерное количество узлов в дереве СМ

$$|M'| = \arg \min_{n=1, |I|-1} nK'(L/n)$$

Если бы потоки распределялись поровну между узлами СМ, то при $|M'|$ узлах достигался бы минимум затрат на ее содержание.

2) Определяется «эталонная» область ответственности $L = L / |M'|$, приходящаяся на один узел.

3) В диаграмму СМ последовательно добавляются узлы так, чтобы контролируемая ими область ответственности была как можно ближе к «эталонной» до тех пор, пока каждая связь не будет контролироваться одним из узлов СМ.

Предлагается метод построения оптимальной по затратам СМ также использующий граф технологических процессов (ГТП), но при этом учитывающий внутреннюю структуру данного графа, т.е. характер взаимосвязей между исполнителями. За основу представления процессов на нижнем уровне производства был взят метод, использовавшийся ранее для графического представления структурированных автоматов. В соответствии с ним каждый произвольный граф можно было декомпозировать на подпроцессы определенного вида. Пользователь должен, описывая с самого начала детально процесс или его части на нижнем уровне, выделить типовые подпроцессы и представить их в виде блоков, соединенных по определенным правилам. В результате все описание процесса можно представить набором таких типовых блоков-подпроцессов и порядком их соединения.

Такой способ соответствует иерархическому представлению сложных ТП для поточных производств, описанных ранее, и дает возможность применить автоматизированный подход к построению СМ предприятия «снизу», начиная с выделения простейших подпроцессов в технологическом графе и назначая им области ответственности менеджеров. Кроме того метод позволяет обозреть на каждом шаге детализации весь алгоритм построения в целом, что помогает делать умозрительный анализ на полноту и функциональное соответствие варианта детализации с имеющимся ресурсом по менеджменту у предприятия. На рисунке 5 представлен пример структурированного данным образом технологического графа (СГТП), который в свою очередь состоит из других более мелких фрагментов. Каждый фрагмент представляет собой комплексный процесс, состоящий из более простых или базовых подпроцессов.

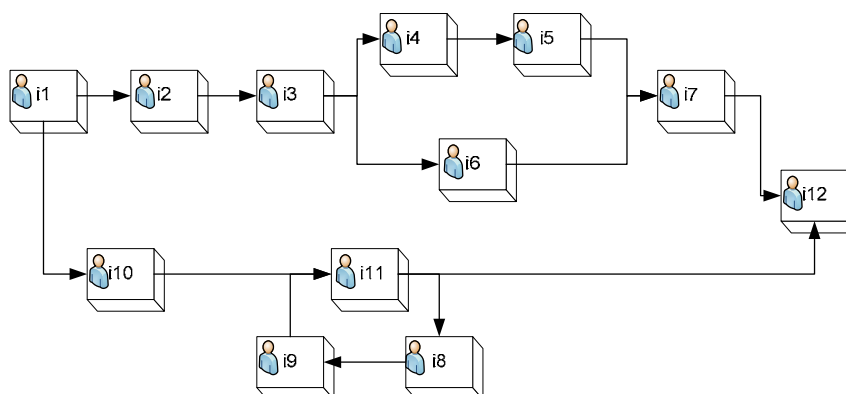


Рисунок 5 - Пример СГТП

Далее показана последовательная процедура свертки исходного СГТП по определенным правилам в соответствии с областями ответственности управляющего персонала. В результате итеративной процедуры на СГТП будет построена диаграмма

управления с областями ответственности менеджеров, соответствующих определенным представлениям СМ.

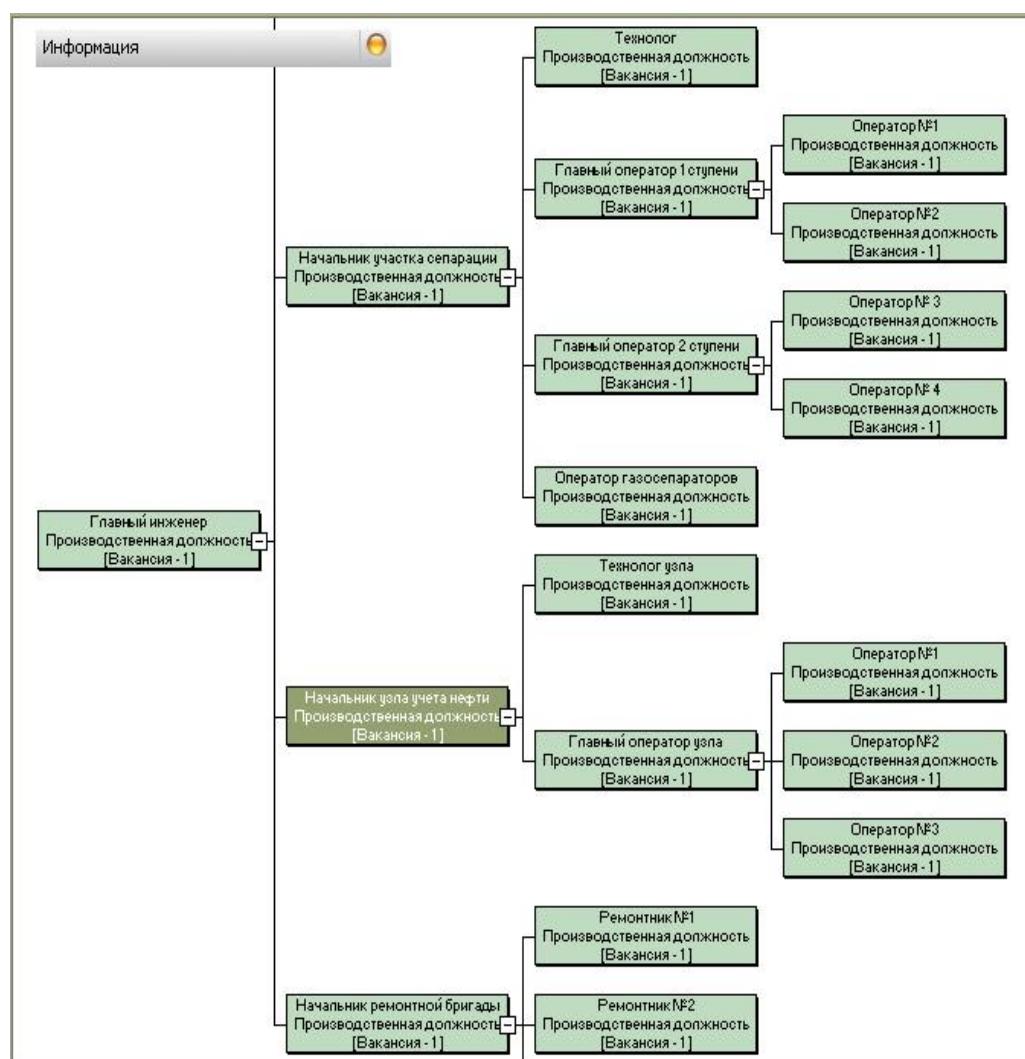


Рисунок 6 - Диаграмма СМ участка ДНС

В работе приведен сравнительный анализ современного положения на рынке инструментальных средств для автоматизированного моделирования СМ предприятия. В качестве примера рассматривается одно из таких средств из среднего ценового сегмента – пакет «Fox Manager». Программа позволяет строить процессы как пошаговые схемы, распределять ответственность за те или иные функции между сотрудниками предприятия и устанавливать запись или документ, регламентирующий или описывающий выполнение данного действия. С её помощью возможно не только построить организационную структуру предприятия в удобном виде с возможностью цветовой маркировки и просмотра по подразделениям, но и предупредить возможные ошибки, такие как, например, перенесение должностных обязанностей с должности на должность, неправильно сформированное подразделение и др. Также в программе предусмотрена возможность автоматической генерации готовых к использованию должностных инструкций, положений о подразделении, штатного расписания и других нормативных документов прямо из построенной функциональной и процессной модели предприятия.

На рисунке 6 приведен вариант сформированной СМ для участка ДНС с помощью данной программы.

Исходя из вышеприведенных возможностей инструментального пакета Fox Manager с его помощью возможно автоматизированное построение нескольких вариантов СМ

предприятия и их дальнейший анализ на предмет более рационального использования кадрового ресурса.

Благодаря применению нового подхода к СМ предприятия, основанному на последовательном выделении соответствующих исполнителей и их областей ответственности за конкретные производственные процессы, была предложена методика её построения на основе иерархически связанных производственных процессов. Предлагаемый в работе автоматизированный подход к проектированию иерархической СМ предприятия позволит формировать оптимальную по затратам организационную структуру предприятия, оперативно влиять на ее кадровую политику и соответственно способствовать повышению эффективности ее работы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Амбарцумян, А.А. Системы управления сложными технологическими процессами с профильным включением персонала [Текст] / А.А. Амбарцумян, Браништов С.А. - Препринт. ИПУ РАН, 2008.
2. Шпиленко, А.В. Методика управления человеческими ресурсами на предприятии с поточной технологией производства [Текст] / Сборник научных трудов Международной НПК «Теория активных систем» (ТАС-2009), ИПУ РАН, 2009 – 0,3 п.л.
3. Шпиленко, А.В. Экономико-математические модели управления персоналом на предприятии [Текст] / Журнал «Информационные технологии управления в социально-экономических системах», Росинформтехнологии, Вып. 3, 2009 – 1,3 п.л.

Росс Геннадий Викторович

Всероссийский НИИ проблем вычислительной техники и информатизации
115114, г. Москва, 2-й Кожевнический пер., 4/6
Заместитель директора, доктор экономических наук, профессор
Тел.: 235-27-71
E-mail: ross@pvti.ru,

Шпиленко Андрей Викторович

Всероссийский НИИ проблем вычислительной техники и информатизации
115114, г. Москва, 2-й Кожевнический пер., 4/6
Аспирант
Тел.: 505-44-29
E-mail: ross@pvti.ru,

Попова Л.В., Маслов Б.Г., Дрожжина И. А.

Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – М.: Дело и Сервис, 2008.

Гриф УМО

В учебно-методическом пособии представлены теоретические положения по действующим налоговым системам зарубежных стран. Пособие содержит контрольные вопросы, тестовые и практические задания по проведению практических занятий для студентов очной формы обучения специальности 080107 «Налоги и налогообложение» по дисциплине «Налоговые системы зарубежных стран».



А.Н. ОРЛОВ

ОБ ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАРКЕТИНГОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ НА РЫНКЕ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ

Статья посвящена изучению мероприятий по стимулированию сбыта как одного из элементов комплекса маркетинговых коммуникаций, автором впервые рассмотрена специфика маркетинговых мероприятий продвижения. Особое внимание уделяется авторскому подходу к оценке эффективности мероприятий стимулирования сбыта.

Ключевые слова: маркетинговые коммуникации, стимулирование сбыта, алкогольная продукция

Article is devoted studying of actions for sale stimulation as one of elements of a complex of marketing communications. Specificity of marketing actions of advancement is considered. The special attention is given to the approach to an estimation of efficiency of actions of stimulation of sale

Key words: marketing communications, sale stimulation, alcoholic production

Прежде чем разрабатывать цели, стратегии и конкретные мероприятия в области стимулирования сбыта, необходимо установить цели по объему продаж при краткосрочном стимулировании сбыта на тот временной период, когда будут проводиться мероприятия. В данном подходе к разработке маркетингового плана стимулирование сбыта рассматривается только как инструмент маркетингового комплекса, для которого вырабатываются специфические цели в области продаж, поскольку стимулирование сбыта является одновременно и краткосрочным в исполнении по самой своей природе, и оказывающим влияние на потребительское поведение клиентов. Влияние на поведение клиентов осуществляется посредством материальных стимулов, что приводит к приросту объема продаж или созданию ассоциаций, связанных с товаром. При стимулировании сбыта компания осуществляет краткосрочные вложения в форме мотивирующих предложений и краткосрочные коммуникации, касающиеся этих предложений, с целью достижения краткосрочной ответной реакции потребителей. Компании необходимо представить цели в области продаж при стимулировании сбыта по двум причинам. Одной из них является то, что стимулирование сбыта должно быть оценено с точки зрения ожидаемой окупаемости как до, так и после его осуществления. Это поможет определить, превышает ли ожидаемое увеличение объема продаж от стимулирования сбыта те увеличенные затраты, которые финансировали стимулирование сбыта (стоимость самих стимулов и маркетинговые расходы, связанные с распространением информации об этих стимулах). Вторая причина - это необходимость определения тех задач, которые должно решить стимулирование сбыта.

В большинстве случаев цели в отношении объема продаж при стимулировании сбыта будут частью соответствующих ежемесячных и еженедельных целей. Это происходит потому, что стимулирование сбыта проводится с целью изменить наметившуюся тенденцию падения продаж или обеспечить необходимый прирост объемов продаж за любой заданный краткосрочный период. Цели стимулирования сбыта и цели маркетинга очень похожи в том, что и те, и другие разработаны для влияния на поведение потребителя. Разница состоит в том, что, в традиционном понимании, цели стимулирования сбыта должны быть разработаны для создания специфического увеличения покупательской активности на короткий период. Однако, как показывает практика, некоторые мероприятия по стимулированию сбыта предполагают долгосрочный временной интервал воздействия. Поэтому к целям стимулирования сбыта предъявляются некоторые требования:

- они должны вызывать повышенную покупательскую активность по сравнению с той, которая ожидалась без стимулирования сбыта;

- быть специфическими, конкретными и должны быть сосредоточены на конкретных показателях;
- быть измеряемыми, результат должен быть количественным;
- относиться к конкретному временному периоду;
- задавать направление стимулирования сбыта, как, например, территориальную сфокусированность;
- включать бюджетные ограничения или параметры прибыли;
- концентрироваться на воздействии на поведение целевого рынка для сохранения существующих клиентов, увеличения количества покупок, осуществляемых целевым рынком, увеличения пробных покупок со стороны новых пользователей, обеспечения повторного приобретения после первой пробной покупки, а также оказания влияния на отношение к товару через ассоциации с различными событиями.

Стимулирование сбыта должно рассматриваться как один из методов, помогающих осуществлять маркетинговые стратегии. Для того чтобы разработать цели стимулирования сбыта, сначала следует просмотреть раздел целей и стратегий маркетинга в вашем маркетинговом плане, а затем переформулировать маркетинговые стратегии в количественные цели стимулирования сбыта. Как только были представлены цели стимулирования сбыта, возникает необходимость сформулировать стратегии стимулирования сбыта, которые должны показать, каким образом будут достигаться поставленные цели. Стратегии стимулирования сбыта должны включать в себя: тип средства стимулирования сбыта; способ стимулирования сбыта; решение о том, будет применяться открытое или закрытое стимулирование сбыта; метод сообщения дополнительной мотивации. Маркетолог должен определить, какой из инструментов стимулирования сбыта (образцы товара, вознаграждения и т. п.) наилучшим образом отвечает поставленной цели.

В основе способов стимулирования сбыта лежит вознаграждение потребителя. Поскольку стимулирование сбыта стремится повлиять на поведение целевого рынка, предложенные стимулы должны повышать спрос на товар. Стимул должен быть достаточно силен, чтобы побудить рынок к участию в мероприятии или акции или приобретению товара.

Поскольку нельзя забывать о целевых показателях прибыли, способы стимулирования сбыта должны иметь самое широкое воздействие и быть применимы по большинству показателей. Это подчеркивает необходимость привлекательности стимулов для широкой аудитории. Исключением является случай, когда активно стимулируется спрос на отдельный товар или узкую группу товаров. Чем больше стимул для спроса на отдельный товар, тем больше эффект от стимулирования сбыта. Активно продвигаемый отдельный товар часто становится убыточным лидером, т. е. товаром, используемым для создания интереса и обеспечения пробных покупок или для привлечения покупателей в магазин. Другим исключением из правила разработки стимулов спроса широкого профиля является ситуация, когда компания нацеливается на узкий целевой рынок. В этой ситуации стимул, ориентированный на избранного потребителя, оказывается вполне приемлемым. Соответственно, следует ожидать реакции ограниченного количества потребителей.

Стимулирование сбыта может быть открытым или закрытым. Существуют также различные промежуточные варианты между этими двумя формами. Открытое стимулирование сбыта - это когда компания предлагает дополнительную мотивацию к покупке, не требуя какого-либо специфического поведения для получения предложенного.

Открытые виды стимулирования сбыта обладают возможностью привлечения максимального числа участников. Наш опыт показал, что любое ограничение снижает интерес потребителя и уровень ответной реакции и, как следствие, эффективность стимулирования сбыта. В розничной торговле разница результатов открытого и закрытого стимулирования весьма существенна. Однако из-за повышения числа потенциальных участников открытое стимулирование сбыта становится и более затратным, поскольку те потребители, которые собирались сделать покупку по обычной цене, тоже получают скидку. Но при этом не следует забывать, что большие расходы на стимулирование сбыта

совершенно не обязательно означают уменьшение прибыли; увеличенный объем продаж способен компенсировать снижение нормы прибыли. Открытое стимулирование сбыта также означает увеличение количества пробных покупок и создание потенциала для увеличения числа повторных покупок в будущем. При закрытом стимулировании сбыта потребителям также предлагается дополнительный стимул к покупке, но при этом от них требуется предпринять какое-то действие для получения выгоды от этого предложения. Примером может служить купон, который изымается при покупке товара, или возврат денег, который требует подтверждения десяти ранее сделанных покупок.

Существуют различные степени открытости и закрытости стимулирования сбыта. Возьмем пример с купонами. В этом случае требования, предъявляемые отдельному потребителю и выходящие за рамки обычной покупки, минимальны. Клиент должен оторвать купон от упаковки и предъявить его на кассе. Однако, например, такой вид стимулирования сбыта, как возврат денег, который требует доказательств совершения определенного количества покупок товара, может оказаться очень ограниченным. Этот тип стимулирования сбыта требует большой покупательской активности со стороны потребителя еще до того, как он получит мотивирующее вознаграждение.

Одной из ключевых проблем при разработке и реализации кампании по продвижению является оценка эффективности. Исходя из сложившихся требований и специфики рынка, алкогольные компании готовы расходовать на маркетинг в среднем по отрасли 10% от объема продаж. При этом, абсолютно не учитывается ни специфика проводимых мероприятий, ни особенности реализуемых маркетинговых программ продвижения. В частности, это касается мероприятий по стимулированию сбыта, так как за короткий промежуток их реализации требуются значительное увеличение сбытовых показателей, и не учитывается вклад мероприятий в долгосрочную перспективу увеличения продаж.

С этих позиций, по нашему мнению, к процессу финансирования кампаний по продвижению необходимо подходить с точки зрения инвестиций в процесс коммуникации. Такая трактовка допустима, так как, по мнению ряда авторов [1,2], инвестиции – это совокупность всех денежных, имущественных и интеллектуальных ценностей, вкладываемых в реализацию различных программ и проектов производственной, коммерческой, социальной, научной, культурной или какой-либо другой сферы с целью получения прибыли (дохода), или с точки зрения Федерального Закона РФ «Об инвестиционной деятельности» инвестиции - это долгосрочные вложения государственного или частного капитала в различные сферы экономики с целью получения прибыли.

Так как участники алкогольного рынка вынуждены развивать отношения с партнерами, а также любыми легальными способами продать свою продукцию, то они готовы вкладывать инвестиции в развитие отношений. Эти инвестиции бывают четырех видов, что представлено на рисунке 1.



Рисунок 1 – Виды инвестиций в коммуникации

Инвестиции в техническую адаптацию изделий несут с собой дополнительные издержки для фирмы. Они возникают при производстве продукции под частной торговой маркой торговой сети розничных магазинов, в которых эта продукция будет продаваться.

Получившиеся после адаптации товары не являются ходовыми на рынке, их стоимость в других сделках ниже, чем в той, для которой они были исполнены. Такой вариант продвижения имеет свои достоинства и недостатки. К достоинствам можно отнести:

1. Алкогольная продукция под частной торговой маркой будет занимать выгодное положение на полках торговой сети, для которой она была изготовлена.

2. Цена такого продукта будет ниже, в среднем на 10 - 15% , чем аналогичной продукции конкурентов, за счет исключения из стоимости алкогольного продукта маркетинговых расходов.

3. Постоянно обеспечен определенный объем продаж.

Недостатками таких действий являются:

1. У конечных потребителей формируется узнавание и отношение к марке магазина, для которого продукт был изготовлен, а не к самому производителю.

2. Как правило, продвижением таких продуктов занимается маркетологи либо сотрудники сетевой розницы, которые могут не обладать необходимыми знаниями и умениями.

3. За право выпуска товара под частной торговой маркой сети могут объявить определенную плату, что приведет либо к повышению цены товара, либо к снижению его качества.

4. Эффективность продаж алкоголя под частными торговыми марками к настоящему времени является неизученной.

Инвестиции в процедуру общения с партнерами на алкогольном рынке несут с собой экономию, так как в результате этих инвестиций возникают близкие дружественные отношения и доверие между партнерами, а значит гарантированный сбыт на протяжении всего времени существования отношений. Таким образом, задачей такого рода инвестиций является формирование долгосрочных и дружественных партнерских отношений между крупными участниками алкогольного рынка, которые принимают участие в сбыте продукции. Инвестиции в создание сбытовых сетей, филиалов, офисов и т.д. - это чистые расходы фирмы на создание распределительной и сбытовой сети. На алкогольном рынке одним из направлений такой деятельности является работа региональных торговых представителей, которым, в свою очередь, может быть подчинена торговая команда. При этом расходы на работу представителя и команды берет на себя производитель, а расходы, связанные с хранением, обработкой и поставкой алкоголя в торговые точки берет на себя дистрибутор. Основным требованием, которое предъявляется к сбытовой команде, является увеличение объемов продаж. Для алкогольного рынка увеличение продаж должно составлять 30-40% за 3-4 месяца работы команды. В противном случае считается, что мероприятие не принесло необходимого результата. Поскольку процесс развития отношений между партнерами сопровождается инвестициями, то возникает особая привязанность между ними, которая, в конце концов, переходит в консервативность производителя и дистрибутора к перемене партнера. Инвестиции в коммуникации с конечными покупателями являются традиционной трактовкой политики продвижения и включают в себя все сбытовые мероприятия, направленные на конечных потребителей алкогольной продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Золотогоров, В.Г. Экономика: словарь [Текст] / В.Г. Золотогоров, - Минск, 2003 - С. 160-161.
2. Савчук, В.П. Финансовый менеджмент предприятий: прикладные вопросы с анализом деловых ситуаций [Текст] / В.П. Савчук. - К.: Издательский дом «Максимум», 2001.- 600 с.

Орлов Александр Николаевич

Орловский государственный технический университет

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Аспирант кафедры «Экономика и менеджмент»

Тел.: (920) 088-22-44

E-mail: Orlov_Aleksandr@bk.ru

Б.К. СЫДЫКОВ

ВОПРОСЫ И АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

В статье автором рассматриваются проблемные вопросы и проводится анализ состояния топливно-энергетических ресурсов Кыргызской Республики, предлагаются авторские разработки по выходу энергетики из кризиса

Ключевые слова: топливно-энергетическая политика, топливно-энергетический комплекс, топливно-энергетические ресурсы, стратегия развития топливно-энергетического комплекса, энергетическая безопасность.

In article the author considers problem questions and the analysis of a condition of fuel and energy resources of the Kirghiz Republic is carried out and author's workings out on an exit of power from crisis are offered

Key words: the fuel and energy policy, a fuel and energy complex, fuel and energy resources, strategy of development of a fuel and energy complex, power safety.

Кыргызская Республика обладает достаточными запасами топливно-энергетических ресурсов. Однако потенциальные возможности топливно-энергетического комплекса (далее ТЭК) реализуются в недостаточной мере, и отрасль испытывает определенные финансово-экономические трудности. Зависимость республики от импорта энергоносителей, доля которого составляет около 50% от общего энергопотребления, оказывает отрицательное влияние на состояние топливно-энергетических ресурсов и других отраслей экономики.

В целях повышения эффективности топливно-энергетических ресурсов (далее ТЭР), технического перевооружения и развития энергетической отрасли Правительством Кыргызской Республики надо принять решение и определить стратегии развития топливно-энергетических ресурсов. Главным средством для достижения целей и реализации приоритетов должен быть формирование цивилизованного энергетического рынка и экономических взаимоотношений его субъектов на базе совершенствования нормативной правовой базы. Главным приоритетом энергетической стратегии Кыргызской Республики является рациональное и эффективное использование природных топливно-энергетических ресурсов, имеющегося технического, научного и кадрового потенциала топливно-энергетического комплекса (ТЭК) для обеспечения энергетической безопасности страны, устойчивого развития экономики и повышения качества жизни населения [4].

Реализация приоритетных задач должна основываться на среднесрочной и долгосрочной государственной энергетической политике.

Основная цель среднесрочной энергетической политики - финансовое оздоровление и технологическое перевооружение ТЭК.

Основными составляющими энергетической политики являются следующие задачи:

- обеспечение надежности и бесперебойности поставок энергии, прежде всего внутренним потребителям;
- осуществление кардинальной реформы системы управления путем создания рыночных институциональных рамок и соответствующей нормативной правовой базы, а также завершение структурной реформы ТЭК;
- обеспечение реализации сбалансированной тарифной и ценовой политики, обеспечивающей покрытие реальных затрат энергетических компаний и исключаящей перекрестное субсидирование потребителей;
- достижение сокращения потерь и прекращения хищений энергии;
- разработка правила доступа к сетям и продажи энергии от альтернативных источников энергии и механизмов их субсидирования;

- улучшение финансового и корпоративного управления ТЭК, усиление коммерческой и финансовой дисциплины и достижение рентабельности субъектов отрасли;
- разработка программы технического перевооружения отрасли;
- совершенствование условий привлечения инвестиций в развитие ТЭК;
- осуществление мер по развитию конкурентного преимущества Кыргызской Республики на региональном рынке электроэнергетики;
- разработка программы по энергетической эффективности и энергосбережению с учетом обязательств по соглашениям с государствами-участниками Содружества Независимых Государств;
- разработка программы замещения углеводородного топлива местными альтернативными источниками энергии в целях снижения зависимости от импортируемых энергоресурсов и сокращения выбросов парниковых газов.

Долгосрочная энергетическая политика Кыргызской Республики должен быть направлена на защиту прав и законных интересов граждан и хозяйствующих субъектов, обеспечение обороны и безопасности государства, эффективное управление государственной собственностью, достижение качественно нового состояния ТЭК и осуществляется на принципах последовательности действий государства по реализации важнейших стратегических ориентиров развития энергетики и вопросов приватизации энергообъектов.

Стратегическими направлениями долгосрочной энергетической политики являются энергетическая и экологическая безопасность, а также энергетическая и бюджетная эффективность. Достижение указанных направлений, повышение управляемости процессом развития энергетики требуют формирования основных составляющих государственной энергетической политики. Это прежде всего обеспечение эффективного пользования государственным фондом энергоресурсов, развитие внутренних топливно-энергетических рынков, формирование рационального топливно-энергетического баланса.

Главным инструментом осуществления энергетической политики является комплекс мер государственного экономического регулирования: ценового (тарифного), налогового, таможенного и антимонопольного. При проведении энергетической политики государство в полной мере должно использовать свои права собственника недр и активов ТЭК, в то же время осуществлять реструктуризацию государственной собственности с сохранением действенного государственного контроля, преимущественно в системообразующих секторах ТЭК и на объектах повышенной опасности (гидроэнергетика и другие).

Энергетическая безопасность - важнейшая составляющая национальной безопасности Кыргызской Республики, которая должна обеспечить надежное топливно- и энергообеспечение. Сложившаяся ситуация в ТЭК свидетельствует, что эти угрозы носят реальный характер. Имеет место значительное техническое и технологическое отставание в топливобывающих секторах, сопровождаемое резким падением производства угля, нефти и газа и устойчивой зависимостью от импорта углеводородного сырья. В электроэнергетике наблюдается диспропорция в структуре и размещении генерирующих мощностей, недостаточное развитие системообразующих электрических сетей, ограничивающее их пропускную способность и повышающее риски ограничения потребителей. Положение усугубляется финансово-экономическим кризисом, связанным с неплатежами и хищениями электроэнергии, неэффективным управлением отраслью, а также отсутствием альтернатив существующей практике тепло- и энергосбережения.

Целью политики энергетической безопасности должен является последовательное улучшение ее следующих главных характеристик:

- способности ТЭК надежно обеспечивать экономически обоснованный внутренний и внешний спросы энергоносителями соответствующего качества и приемлемой стоимости;
- способности потребительского сектора экономики эффективно использовать энергоресурсы, предотвращая нерациональные затраты общества на энергообеспечение;

- устойчивости энергетического сектора к внешним и внутренним экономическим, техногенным и природным угрозам, а также его способности минимизировать ущерб, вызванный проявлением различных дестабилизирующих факторов.

Важнейшими принципами обеспечения энергетической безопасности являются:

- гарантированность и надежность энергообеспечения экономики и населения страны в полном объеме в обычных условиях и в минимально необходимом объеме - при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций;

- контроль со стороны государства и местных органов управления за надежным энергоснабжением объектов, обеспечивающих безопасность государства;

- диверсификация используемых видов топлива и энергии;

- учет требований экологической безопасности, охраны окружающей среды и использования возобновляемых источников энергии (далее - ВИЭ);

- предотвращение нерационального использования энергоресурсов (взаимосвязь с политикой энергетической эффективности);

- создание экономических условий (прежде всего за счет налоговых и таможенных мер), обеспечивающих равную выгоду поставок энергоресурсов на внутренний и внешний рынки и рационализацию структуры экспорта;

- создание и производство конкурентоспособного отечественного энергетического оборудования, привлечения в ТЭК экологически безопасных и экономически эффективных технологий [4].

Для обеспечения энергетической безопасности необходимо осуществить модернизацию во многом морально устаревшей и физически изношенной технологической базы ТЭК и обеспечить воспроизводство его вырабатываемой ресурсной базы, а также изменение структуры потребления и размещения производства топливно-энергетических ресурсов. При этом, предусматривается увеличение использования гидроэнергетических ресурсов и ВИЭ.

Основными принципами государственной энергетической политики в бюджетной эффективности отрасли являются:

- устойчивая перспектива определения государством необходимых прогнозных объемов прямых поступлений в бюджет от организаций энергетического сектора;

- комплексная оценка текущих и перспективных результатов изменения структуры и стоимости государственной собственности (госактивов в ТЭК);

- сбалансированность роста капитализации энергетического сектора и объема обеспечиваемых им бюджетных поступлений;

- последовательность и адресность в использовании государственных средств, а также инвестиций, осуществляемых под контролем государства.

Государственная энергетическая политика и механизмы ее реализации должны отвечать требованиям социальной направленности и проводиться на следующих основных принципах:

- обеспечение равной доступности энергоносителей для потребителей;

- поддержание паритета цен (тарифов) на энергоносители при проведении ценовой реформы на доступном для потребителей уровне;

- проведение адресной поддержки малоимущих слоев населения при повышении цен (тарифных ставок);

- обеспечение социальной защиты работникам ТЭК при реформировании предприятий (закрытие предприятий, сокращение численности);

- предоставление компенсаций за причиненный ущерб населению, связанный со строительством энергообъектов, согласно законодательству Кыргызской Республики.

Сегодня состояние отраслей топливно-энергетических ресурсов Кыргызской Республики таковы:

В Кыргызской Республике имеется 252 крупных и средних рек, гидроэнергетический потенциал которых оценивается в 18,5 млн.кВт мощности и более 160 млрд.кВтч

электроэнергии. На сегодняшний день используется менее 10% от существующих возможностей. Электроэнергетический сектор (далее - ЭЭС) ТЭК структурно состоит из семи акционерных энергетических компаний с государственным контрольным пакетом акций, в том числе одной генерирующей (ОАО «Электрические станции»), одной электросетевой передающей (ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана»), четырех электросетевых распределительных (ОАО «Северэлектро», ОАО «Востокэлектро», ОАО «Ошэлектро» и ОАО «Жалалабатэлектро») и одной теплосетевой (ОАО «Бишкектеплосеть»), а также акционерных компаний с частным капиталом ОАО «Чакан ГЭС», Быстровская и Калининская ГЭС (рисунки 1, 3). Производственная база ЭЭС включает 17 электрических станций суммарной установленной мощностью 3680 МВт, в т.ч., 15 ГЭС (2950 МВт) и две ТЭЦ (730 МВт), более 70 тыс. км ЛЭП напряжением 0,4-500 кВ, из них 546 км - линии 500 кВ, 1714 км - линии 220 кВ и 4380 км - линии 110 кВ, а также около 490 трансформаторных подстанций напряжением 35-500 кВ, суммарной мощностью более 8000 МВА (рисунок 2).

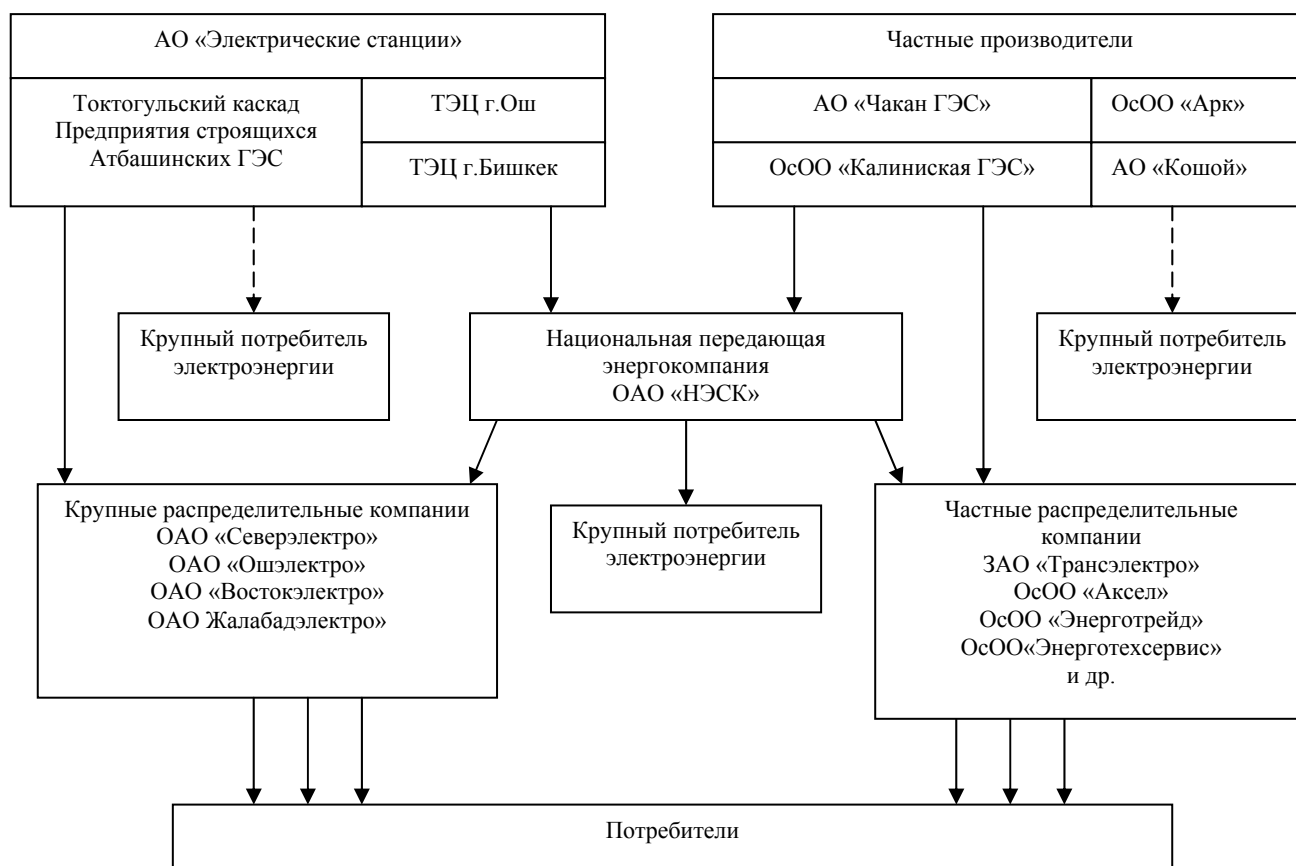
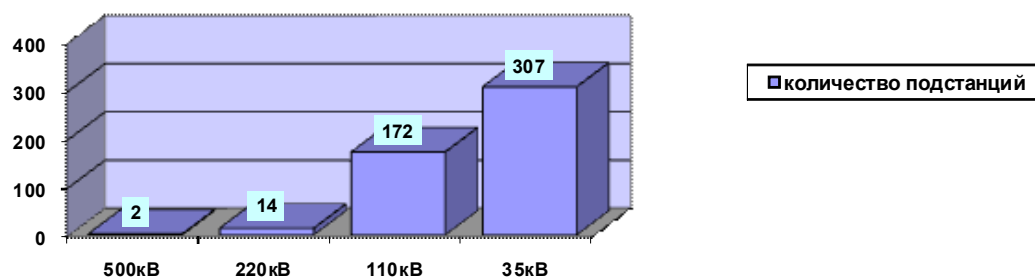


Рисунок 1 - Существующая структура электроэнергетики Кыргызстана в 2008 году

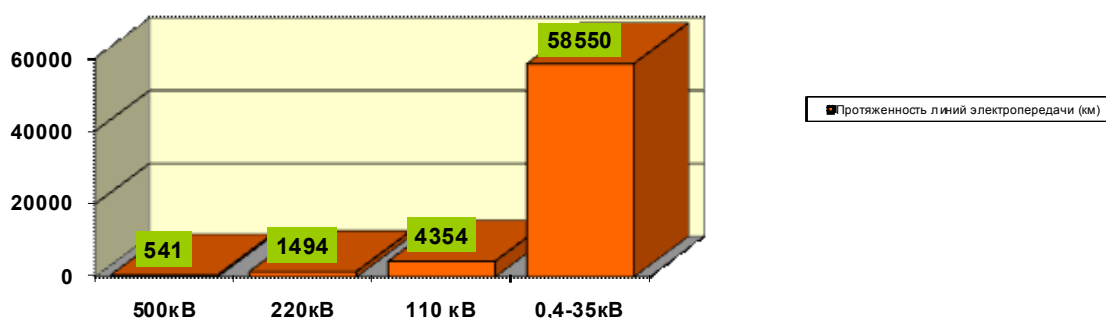
В настоящее время ЭЭС, располагая системой производства, передачи и распределения, в целом обеспечивает потребность страны в электроэнергии и централизованном теплоснабжении городов Бишкек и Ош, сохраняя стабильные объемы производства электроэнергии на уровне 14,486 млрд. кВтч в 2006 году и до 14,601 млрд. кВтч - в 2007 году и 11,8 млрд.кВтч – 2008 году.

ЭЭС оказывает определяющее влияние на состояние и перспективы развития национальной экономики: на его долю приходится около 3,9% ВВП и 16% объема промышленного производства, 10% доходов в республиканский бюджет. Развитая электроэнергетическая сеть обеспечивает доступ к электроэнергии практически для подавляющего большинства населения. В то же время, по потреблению электроэнергии на душу населения (1351 кВтч), республика отстает от общемирового показателя (2343

кВтч/чел), а также от показателей соседних государств: Казахстана (3312 кВтч/чел), Таджикистана (2172 кВтч/чел) и Узбекистана (1796 кВтч/чел) [3].



(а)



(б)

Рисунок 2 – а) количество подстанций (шт); б) протяженность линий электропередачи (км)

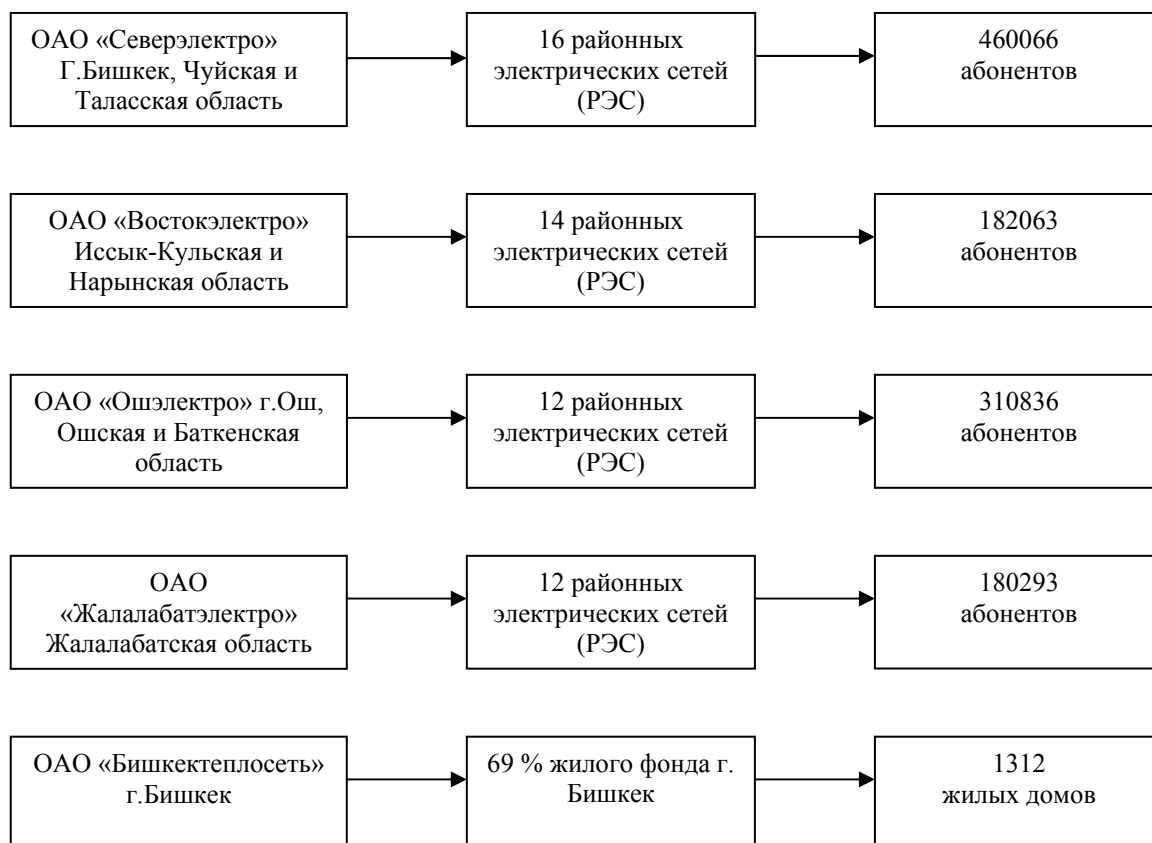


Рисунок 3 - Структура обслуживания распределенной энергии и теплокомпаниями.

В последние годы в республике проводились мероприятия по укреплению энергетической независимости страны за счет развития внутренних магистральных электрических сетей и генерирующих источников. Выполнен значительный объем работ по техническому перевооружению и развитию систем коммерческого учета электроэнергии, обеспечивающих формирование оптового рынка электрической мощности и энергии. Проведено реформирование производственных структур ЭЭС на функциональной основе с целью адаптации их к рыночным методам хозяйствования, проведены акционирование и частичная приватизация предприятий. Созданы рычаги государственного регулирования деятельности ЭЭС, адекватные условиям рыночной экономики, с передачей функций корпоративного управления акционерными обществами Государственному комитету Кыргызской Республики по управлению государственным имуществом и созданием регулятивного органа - с 2007 года Государственному департаменту по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве промышленности, энергетики и топливных ресурсов Кыргызской Республики. Разработан и принят ряд нормативных правовых актов, регулирующих взаимоотношения в ЭЭС, начато формирование нормативной правовой базы для реализации энергосберегающей политики [1].

Однако, эти действия оказались недостаточными, и отрасль испытывает следующие трудности:

- проведенная в 2001 году реструктуризация вертикально-интегрированной монополевой электроэнергетической компании на функциональной основе не обеспечила ожидаемых положительных результатов из-за отсутствия необходимых рыночных механизмов и соответствующей законодательной базы;

- продолжает оставаться тяжелым финансовое состояние энергетических компаний, особенно распределительных компаний: в 2007 году сбор платежей за потребленную электроэнергию по выставленным счетам распределительных компаний составил 85,7%; накопленная дебиторская задолженность потребителей перед РЭК достигла 3528 млн. сомов, что сковывает деятельность энергетических компаний и их взаимоотношения с другими хозяйствующими субъектами, а также создает проблемы урегулирования кредитных и налоговых обязательств перед бюджетом республики;

- не обеспечивается сокращение системных потерь электроэнергии в распределительных сетях, которые стабильно превышают в последние годы уровень 40% от выработанной электроэнергии, при этом, значительные потери приходятся на распределительные компании, в которых в 2008 году потери составили 40,0% от общего его поступления в РЭК;

- не принимаются решительные действия по улучшению менеджмента и техническому оснащению систем коммерческого учета, недостаточно внимания уделяется созданию автоматизированной системы коммерческого учета электрической энергии (АСКУЭ);

- государственные органы и энергетические компании не осуществляют целенаправленные и последовательные действия по созданию энергетического рынка и введению рыночных механизмов;

- ситуация усугубляется низкими тарифами на электроэнергию, не покрывающими затраты на ее производство, передачу и распределение;

- несовершенство учета реального потребления электроэнергии и существующая практика перекрестного субсидирования в ОАО «Электрические станции» затрудняет привлечение инвестиций и развитие конкуренции в энергетической отрасли;

- постоянный рост потребления электроэнергии при сохранении низких тарифов приводит к перегрузкам и массовым повреждениям оборудования в распределительных сетях; дефицит по выработке электроэнергии составляет около 10 млн. кВтч., причем только по северу республики - 200-300 МВт;

- последние 15 лет для энергетики Кыргызской Республики характеризовались устойчивым падением объемов финансирования, выделяемого на модернизацию отрасли и

техническое перевооружение; в настоящее время степень износа основного оборудования электрических станций и сетей достигает 50%;

- из-за отсутствия инвестиций остается незавершенным начатое более 15 лет назад строительство перспективных генерирующих источников (Камбаратинские ГЭС, ТЭЦ-2 города Бишкек);

- существующая нестабильность в финансово-экономической деятельности энергокомпаний оказывает негативное влияние на состояние макроэкономической безопасности страны в целом;

- основными внутренними причинами, подрывающими энергетическую безопасность, являются: низкий уровень финансового менеджмента и приборного обеспечения коммерческого учета; хищение электроэнергии; низкая платежная дисциплина со стороны потребителей электроэнергии; отсутствие должного внимания и надежных источников финансирования для обеспечения затрат на восстановление и реконструкцию оборудования;

- недостаточно сбалансированная политика в сфере развития межгосударственных энергетических связей и интеграции ЭЭС страны в формируемый объединенный рынок электрической мощности и энергии государств Центральноазиатского региона (ЦАР) не обеспечивает бескомпромиссное распределение водных и электроэнергетических ресурсов в регионе и может привести к вытеснению Кыргызской Республики с регионального рынка экспорта электроэнергии;

- попытки привлечения инвестиций в электроэнергетику для ввода новых мощностей не приносят желаемых результатов, за исключением небольших объемов капиталовложений в рамках программы государственных инвестиций и собственных средств компаний в развитие производственной базы.

В Кыргызской Республике прогнозные запасы 70 основных угольных месторождений оцениваются величиной более чем 2,2 млрд. т. при балансовых запасах - 1317 млн. т. [3]

Существующая структура угольной промышленности включает 23 угольные компании (объединенные под управлением Государственного предприятия "Комур"), являющиеся акционерными обществами открытого типа, а также 7 малых предприятий, осуществляющих сезонные работы по добыче угля в осенне-зимний период, производственная деятельность которых контролируется Государственным агентством по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики как органом, выдающим лицензии на право ведения добычных работ в пределах лицензионных площадей, и Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики.

За время эксплуатационных работ в угольной промышленности максимальный уровень добычи был достигнут в 1979 году - 4508 тыс. т. Начиная с 1980 года, происходило постепенное снижение объема добычи до 3148 тыс. т. в 1991 году. С 1992 года отмечается резкое падение производства: с 1942 тыс. т. до 321,1 тыс. т. в 2006 году, с ожидаемым ростом объемов добычи - до 402,5 тыс. т в 2009 году. Одновременно за 1991-2006 годы в 3 раза уменьшились объемы импорта угля, составив в 2006 году 907,4 тыс. т.

Такое положение обусловлено высокими затратами на транспортировку угля, отсталой технологией добычи, большим износом основных производственных фондов, достигающим 95%, неэффективностью большинства угольных компаний в условиях уменьшения спроса на уголь и снижения платежеспособности потребителей. Многие угольные шахты и разрезы, заложенные 40-50 лет назад, обрабатывают запасы угля, которые, по общепризнанным в мировой практике критериям (малая мощность, крутое падение, высокая зольность и др.) являются нетехнологичными. Шахтный фонд изношен, используемое оборудование, в основном, не соответствует технологическим требованиям сегодняшнего дня. Резкий рост железнодорожных тарифов и падение спроса на уголь привели к снижению объемов добычи угля и, как следствие, - росту удельных затрат на его производство.

Основными причинами кризисного состояния угольной промышленности являются отсутствие эффективного собственника, низкий уровень менеджмента.

Нефтегазодобывающая промышленность и нефтегазоснабжение.

По прогнозным оценкам, запасы неразведанных ресурсов нефти и газа в Кыргызской Республике составляют порядка от 145 до 260 млн.т.у.т. На территории Джалал-Абадской, Ошской и Баткенской областей разрабатываются 15 нефтегазовых месторождений с извлекаемыми промышленными запасами нефти - 11,3 млн.т. и природного газа промышленных категорий - 4,8 млрд.куб.м. Добыча нефти и природного газа имеет незначительные объемы и за период 1991-2007 годов снизилась в 2,2 раза по нефти и в 6,4 раза - по газу. Нефтегазодобывающую отрасль Кыргызской Республики представляет акционерное общество (далее - АО) «Кыргызнефтегаз». Им эксплуатируется 753 км магистральных газопроводов, 657 км газопроводов среднего давления и 1679 км газопроводов низкого давления. В настоящее время износ оборудования превысил 80%, соответственно потери природного газа достигают 110 млн. куб. м. или более 10%. Требуется замена 119,4 км магистральных газопроводов и 90,7 км газопроводов среднего и низкого давления. Для выполнения работ по повышению надежности газопроводов и газотехнических сооружений требуется 1998,7 млн. сом.

Природный газ в объеме 750 млн. куб. м в год, включая поставки по прямым договорам 300 млн. куб. м. покрывает потребность населения республики, проживающему в Ферганской долине. Основной проблемой по импорту природного газа для республики является ежегодное повышение цен на природный газ. За последние 2 года цены выросли от 45 до 240 долл. США за 1000 куб. метров

Все нефтегазовые месторождения были открыты более 70 лет назад, находятся на поздней стадии разработки и выработаны почти на 70%. Из оставшихся запасов нефти 80% являются трудноизвлекаемыми. Их отработка требует дополнительных затрат и применения специальных технологий. Фонд эксплуатационных скважин АО «Кыргызнефтегаз» сформирован в основном из скважин бурения 60-х - 70-х годов. Самые новые нефтяные скважины, пробуренные в 1992 году, уже имеют амортизацию в 30%. Естественное снижение объемов добычи за счет всех этих факторов составляет 5 тыс. т. нефти ежегодно. Объем добычи снизился со 142,7 тыс. т. в 1991 году до 68,2 тыс. т. в 2007 году. Для прекращения дальнейшего спада добычи нефти усиленно проводятся соответствующие технические мероприятия. Планируется ежегодное введение до 5 новых скважин, что позволит, наряду с использованием новых технологий в нефтедобыче, увеличить объем производства нефти, а затем стабилизировать ее на уровне 80 тыс. т. в год, с перспективой добычи до 95 тыс. т. после 2010 года.

Уровень добычи природного газа снижается вследствие выработки месторождений, износа оборудования, а также из-за отсутствия финансирования. В 2006 году было добыто 19,4 млн. куб. м. газа, в 2007 и 2008 году - 14,9 млн. куб. м. По прогнозу, в 2010 году и далее планируется добывать по 25 млн. куб. м. газа ежегодно.

Ежегодно в республике на цели отопления и горячего водоснабжения вырабатывается более 2,5 млн. Гкал тепловой энергии, в том числе, в системе ОАО "Электрические станции" - до 60% общего объема выработки. В 2006 году по сравнению с 1990 годом выработка тепловой энергии снизилась в 3,1 раза и составила 2,794 млн. Гкал и в 2007 году - до 2162 млн. Гкал, 2008 году - 2,161 млн.Гкал, что вызвано закрытием промышленных котельных и уменьшением тепловой и электрической мощности ТЭЦ города Бишкек.

На производство тепловой энергии всеми теплогенерирующими источниками расходуется порядка 600 тыс.т.у.т., в том числе природного газа - 53%, угля - 29%, топочного мазута - 18%. Сложившаяся структура топливопотребления, когда около 80% составляет импортное топливо по ценам, близким к мировым, является высокочрезвычайно и экономически невыгодной.

В настоящее время централизованное теплоснабжение существует в 4 городах республики: в городе Бишкек - 85% жилого фонда, городе Ош 35-40%, городе Кызыл-Кия - 60% и городе Каракол 26%. Городские тепловые сети строились и вводились в эксплуатацию параллельно с вводом тепловых мощностей; в настоящее время большинство трубопроводов

отработали нормативный срок и требуют замены. Их старение ведет к снижению надежности работы, что приводит к росту тепловых потерь и утечек сетевой воды.

Изменения структуры потребления тепловой энергии в промышленности, в коммунально-бытовом секторе и населением произошли из-за сокращения количества потребителей, перевода части их на электротеплоснабжение при повышении тарифов на тепловую энергию. Помимо тепловых станций и крупных котельных, тепловую энергию (главным образом, на отопление) вырабатывают ведомственные котельные и котельные промышленных предприятий, а также котельные управления Кыргызжилкоммунсоюза, в структуру которого входят 6 областных управлений [3].

На производство тепла расходуется порядка 600 тыс.т.у.т. Себестоимость производства 1 Гкал тепловой энергии, вырабатываемой котельными, формируется в пределах 2000-3000 сомов (в зависимости от вида топлива). Затраты на импортируемое топливо оцениваются более чем в 1 млрд.сом в год. Разница между низкими отпускными ценами на теплоэнергию и высокими затратами на ее производство покрывается для котельных государством дотационными выплатами.

В производстве тепловой энергии значительное место занимают электрические котельные (около 3000) с суммарной тепловой мощностью 4200 Гкал/час, что в 3,5 раза больше тепловой мощности ТЭЦ №1 города Бишкек. Средняя себестоимость выработки тепловой энергии по электрическим котельным составляет 700-800 сом/Гкал.

Принятое в свое время Правительством Кыргызской Республики решение о перепрофилировании электротепловых на местное органическое топливо явилось преждевременным и экономически недостаточно обоснованным, поскольку не учитывались сложности обеспечения потребителей топливом и резкий спад производства местной угольной промышленности. Действующие в настоящее время тарифы на тепловую энергию ниже фактических издержек на ее производство в 2-4 раза. Основной поставщик ОАО «Электрические станции» покрывает убытки от потребления тепловой энергии населением за счет перекрестного субсидирования от доходов за экспорт электроэнергии и частично из средств бюджета. Существующее котельное хозяйство республики не оборудовано в достаточной степени приборами учета по выработке тепловой энергии. Учет тепловой энергии производится расчетным путем по потребности теплоэнергии и по количеству израсходованного на ее производство топлива, что приводит к большой погрешности. Оснащенность приборами учета тепловой энергии не превышает 20%, что в несколько раз ниже, чем в промышленно развитых странах. Только в ОАО «Бишкектеплосеть» проводится планомерная работа по установке у потребителей приборов учета тепловой энергии, а также замена устаревших приборов на более современные. Повышение стоимости тепловой энергии, предназначенной для отопления и горячего водоснабжения, привело к тому, что около 80% потребителей (главным образом, население и бюджетные организации) становятся неплатежеспособными. Многие потребители тепловой энергии отказываются вследствие этого от отопления в зимний период, что приводит к разрегулировке централизованной системы теплоснабжения. Одним из серьезных факторов, усугубляющих ситуацию, является несбалансированное использование энергоресурсов в региональном разрезе (например, внедрение электротеплоснабжения в районах, где есть дешевый местный уголь). Если в переходный период к рынку (1990-1995 годы) широкое использование электроэнергии было оправдано, то в настоящее время такой подход нецелесообразен как в техническом, так и в экономическом отношении, поскольку получение тепла за счет электроэнергии обходится в несколько раз дороже, чем при использовании органического топлива, и приводит к увеличению дефицита электроэнергии в республике.

Развитие малой гидроэнергетики должно осуществляться также путем восстановления и строительства малых ГЭС. Суммарный гидроэнергетический потенциал обследованных на территории республики 172 рек и водотоков, с расходом воды от 0,5 до 50 куб. м/с, превышает 80 млрд. кВтч в год, из них технически приемлемый к освоению составляет 5-8 млрд. кВтч в год, в республике в настоящее время используется около 3 процентов

гидроресурсов. В целях осуществления реконструкции и строительства объектов малой гидроэнергетики в Кыргызской Республике, Правительство Кыргызской Республики 2002 году было принято постановление о приостановлении приватизацию и отчуждение сооружений, земельных участков, относящихся к объектам малой гидроэнергетики и провести инвентаризации объектов малой гидроэнергетики.

Комиссией по инвентаризации объектов малой гидроэнергетики из 161 ранее действовавших малых ГЭС, не полностью был проведен детальное изучение состояния объектов малой гидроэнергетики Кыргызской Республики, в том числе на предмет использования по назначению и восстановления работоспособности гидросооружений, зданий малых гидроэлектростанций.

Но по предложениям специалистов уже сейчас есть возможность сооружения 92 новых малых ГЭС с суммарной мощностью 178 МВт и среднегодовой выработкой до 1,0 млрд. кВтч электроэнергии. Могут быть восстановлены 39 существовавших ранее малых ГЭС, общей мощностью 22 МВт и среднегодовой выработкой до 100 млн. кВтч электроэнергии. Разработаны предложения по строительству 7 ГЭС на ирригационных водохранилищах с установленной мощностью 75 МВт и среднегодовой выработкой электроэнергии около 220 млн. кВтч. Особо важное место все эти станции могут иметь для электроснабжения рассредоточенных объектов в горной и сельской местностях с развитой гидрографической сетью, где строительство крупных линий электропередачи экономически невыгодно. Указом Президента Кыргызской Республики за № 155 от 2 мая 2008 года, в целях обеспечения дальнейшего совершенствования функционирования и развития электроэнергетической отрасли Кыргызской Республики малого и среднего ГЭС, образован новое предприятие - Дирекция проекта по развитию малой и средней энергетики в Кыргызской Республике [4].

Основным направлением Дирекции является:

- научная обеспечения отдельных секторов энергетического комплекса;
- проектно-изыскательские и промышленного освоения традиционных и альтернативных источников энергии;
- внедрения новых технических средств и технологий в отрасль;
- привлечения инвестиций в создание новых генерирующих мощностей;
- развития нетрадиционных и альтернативных источников энергии для обеспечения энергетической независимости Кыргызской Республики;
- подготовки стратегических проектов и программ в области развития энергетической области Кыргызской Республики, в строительстве и восстановлении малых и средних ГЭС.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Кыргызской Республики «Об электроэнергетике» [Электронный ресурс] / http://www.base.spinform.ru/show_doc.fwx?Regnom=411
2. Закон Кыргызской Республики «Об энергетике» [Электронный ресурс] / http://www.base.spinform.ru/show_doc.fwx?Regnom=411
3. Кыргызстан в цифрах. Ежегодный статистический сборник Нацкомстата. 2001-2006,1990-2001,2005. [Электронный ресурс]
4. Джаманбаев, А.С.. Рациональное использование энергоресурсов Киргизии [Текст] / А.С. Джаманбаев. – Фрунзе. ФПИ, 1989 - 76с.

Сыдыков Бакытбек Кадыралиевич

Управление жилищно-коммунального хозяйства и системы жизнеобеспечения г. Бишкек
г. Бишкек, ул. Байтик Баатыра, 17
Кандидат экономических наук
Тел. (996-312) 51 -16-29; 51-18-61
E-mail: rmamutalieva@gmail.com

УДК 338

П.П. ФЁДОРОВ

ПРОБЛЕМЫ АНТИКРИЗИСНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

В статье впервые отражено влияние мирового экономического кризиса на сектор малого предпринимательства в Приднестровье, и охарактеризованы региональные особенности государственной антикризисной политики в отношении этого сегмента региональной экономики. На основании проведённого анализа сформированы авторские выводы и практические рекомендации, описаны недоработки государственных органов власти по направлению поддержки малого предпринимательства в непризнанной республике

Ключевые слова: антикризисное регулирование, Приднестровская Молдавская Республика, малое предпринимательство, экономика, малый бизнес, государственная поддержка.

This article was undertaken to not only reflect the influence of the world economic crisis on small business in Pridnestrovie, but also to describe the regional features of the state's anti-recessionary policy regarding this portion of the regional economy. After careful analysis, the conclusions and practical recommendations are that there are defects in the state's authority structures, but there is need for support for small business from these authorities.

Key words: anti-recessionary regulation, Pridnestrovian Moldavian Republic, small business, economy, a small-scale business, the state support

Малое предпринимательство – важная составляющая часть рыночной экономики, без которой совершенно невозможно представить гармоничное социальное развитие. Малый бизнес во многом определяет темпы экономического роста, структуру и качество товаров и услуг. Этот сектор является имманентным элементом рыночной инфраструктуры, и, как показывают проведённые исследования мирового опыта, устойчивое развитие малого предпринимательства во многом зависит от функционирования разветвлённой инфраструктуры поддержки малых предприятий, как на уровне государства, так и на региональных уровнях [1, С. 57-71] [2, С. 34-40].

Приднестровская Молдавская Республика (далее ПМР) – это небольшой по площади регион в юго-западной части бывшего СССР, возникший в начале 90-х гг. XX столетия на волне национализма и русофобии в Молдове по аналогии с Абхазией и Южной Осетией в Грузии. Сегодня ни кем не признанная республика, имеющая все атрибуты власти и государственности, характеризуется наличием собственной политической и экономической системы. Во времена Советского Союза Приднестровье считалось наиболее экономически развитым регионом МССР. Здесь производилось более трети всей промышленной продукции, включая более половины оборудования для тяжёлой промышленности, вся сталь и прокат, а также 90 % всей электрической энергии. Основная часть крупных предприятий ранее имела общесоюзную специализацию, и их деятельность зависела от межреспубликанских источников сырья и материалов, реализация большей части продукции осуществлялась за пределами Молдавской ССР [3, С. 30].

Ключевую роль в экономике Приднестровья играют несколько крупных промышленных предприятий, построенных во времена СССР, но в то же время, начиная с 2000 года, особую роль начал играть малый бизнес. В условиях нарастающего мирового экономического кризиса, всё более актуальным становится вопрос развития и поддержки этого сектора экономики в Приднестровье, так как именно малый бизнес стал одним из уязвимых мест хозяйственной системы рассматриваемого региона. Если на начало 2009 года по данным Государственной службы статистики Министерства экономики, в Приднестровье официально функционировало 4865 коммерческих организаций негосударственной формы собственности, то уже к середине этого же года их численность сократилась на 109 единиц и составила 4756 предприятий [4, С. 2] [5, С. 2]. Общая численность работников списочного

состава сократилась за указанный период с 27433 человек до 25541 человека. В результате без работы остались 1892 человека. Сократились и финансовые показатели деятельности предприятий. Если за период январь-июнь 2008 года в государственный бюджет было выплачено в форме налогов 196841 тыс. руб. ПМР, то за соответствующий период 2009 года 190947 тыс. руб., что на 5894 тыс. руб. меньше. [5, С. 4]. Сегодня в Приднестровской республике вносится множество предложения по изменению законодательства от разных участников законотворческого процесса, как прямых, так и косвенных.

Согласно местного законодательства, сектор малого предпринимательства включает в себя субъектов двух видов: индивидуальных предпринимателей без создания юридического лица («патентщиков») и юридических лиц в форме обществ с ограниченной ответственностью с численностью и работающих до 50 человек в сфере торговли, общепита и оказания коммунальных и социально-бытовых услуг населению, и до 100 человек для остальных видов деятельности [6, С. 32-33]. Сегодняшние государственные меры по стимулированию развития малого предпринимательства скорее напоминают собой политический популизм, нежели реальную программу действий по корректировке ситуации. Отсутствие поддержки приоритетных для приднестровской экономики видов деятельности, высокие налоги, отсутствие свободного доступа к финансовым ресурсам, высокая забюрократизированность операций сертификации, получения разрешительной документации, регистрации и лицензирования, жёсткий и нерациональный контроль со стороны государства над малыми предприятиями, отсутствие оборотных средств в связи с уменьшением объёмов реализации, высокий процент по кредитам, займам и лизингу, беспредельно высокие ставки арендной платы, недостаток квалифицированных кадров - всё это сильно влияет на общую социально-экономическую ситуацию в республике и ещё раз подтверждает необходимость реформирования данной сферы через более эффективное вмешательство государственных структур в её регулирование.

Учитывая влияние финансового кризиса, ситуацию на местах, мировых и региональных рынках, международную производственную специализацию и внутреннюю макроэкономическую политику, в республике к приоритетным видам предпринимательства необходимо отнести такие виды деятельности как производство, переработка и реализация собственной продукции (работ, услуг) в таких сферах как промышленность, сельское хозяйство, туризм, и экскурсии на территории Приднестровской Молдавской Республики, гостиничный бизнес, общественное питание, ремесленничество и инновационная деятельность. Это обусловлено мало доходностью, высокой специальной значимостью и информационной составляющей данных видов деятельности. В виду наличия на рынке республики большого количества импортного, дешёвого и качественного товара, деятельность местных производителей аналогичного товара становится нецелесообразной. Для пересмотра сложившейся ситуации необходимо в корне пересматривать систему государственной поддержки, стимулирования и налогообложения данной категории предпринимателей. Особое внимание следует обратить на поддержку предпринимателей, ведущих свою деятельность в приоритетных сферах, а именно производящих и реализующих свои товары, работы или услуги на внешних рынках или привлекающих средства внешних инвесторов. Отдельно следует отметить предпринимателей, привлекающих в приднестровскую экономику иностранные инвестиции в различных формах с целью развития перечисленных выше приоритетных направлений деятельности.

Одной из наиболее острых для субъектов малого предпринимательства в Приднестровье является проблема кредитования и заимствований. Высокая процентная ставка, отсутствие предметов залога и поручителей, ужесточение условий в получении кредита из-за мирового финансового кризиса, и, как следствие, дефолт оборотных средств, невозможность пополнения основных, общее падение эффективности бизнеса. В республике пока не существует каких-либо специальных государственных программ поддержки малого предпринимательства в сфере кредитования и заимствований. Крупный бизнес имеет возможность пользования бюджетными кредитами, процентная ставка по которым

составляет 6 % годовых, с длиной кредита в один год, что на сегодняшний день является довольно выгодным условием. Малые предприятия и индивидуальные предприниматели лишены возможности бюджетного кредитования, а где не лишены, как например, в сельском хозяйстве, то поставлены перед невыполнимыми условиями. Другими словами прослеживается совершенно разный подход в поддержке малых и крупных компаний, явно не в пользу первых.

На наш взгляд, должна быть создана концептуально новая система кредитования малого бизнеса. В республике при Министерстве экономики ПМР должен функционировать Фонд содействия кредитованию малого бизнеса с развитой филиальной структурой в каждой административно-территориальной единице. Деятельность фонда должна обеспечивать кредитование и лизинговые операции для субъектов малого бизнеса. Такой подход должен обеспечить равный доступ предпринимателей к кредитным и иным финансовым ресурсам, а также будет выполнять функции гарантирования обязательств малого предпринимательства перед коммерческими банками, где первые могут брать займы. У малых и индивидуальных предпринимателей появится возможность получения кредита при отсутствии собственного достаточного обеспечения по нему. Поручительство, безусловно, будет предоставляться фондом на платной основе под небольшой процент от 1 до 2% годовых от суммы поручительства. Финансовое обеспечение поддержки фонда может быть обеспечено за счёт целевого долгосрочного кредита Российской Федерацией Приднестровью на льготных условиях. А если размышлять более конкретно, то следует создать новую систему привлечения российских средств на развитие приднестровского бизнеса и дальнейшего их эффективного перераспределения внутри республики.

Мы полагаем, что добиться изменений к лучшему в сфере малого предпринимательства Приднестровья можно в короткие сроки, при выполнении ряда следующих условий:

1. Необходимо улучшить систему управления и регулирования этой важной сферы экономики. В структуре исполнительных органов государственной власти на республиканских и региональных уровнях следует создать структуру в виде Управления по развитию малого предпринимательства с соответствующими территориальными подразделениями, основной целью которой будет проведение государственной политики республики в области государственной поддержки и обеспечения эффективного развития малого бизнеса. Основными функциями этой структуры должен стать постоянный мониторинг изменений в сфере малого предпринимательства, разработка и осуществление мер государственного воздействия на ситуацию. Создание такой структуры повысит ответственность государственных структур за развитие малого предпринимательства, так как сегодня мы наблюдаем вопиющее невнимание к этой теме со стороны государственных чиновников.

2. Принять новый закон «О регулировании деятельности физических лиц – индивидуальных предпринимателей и едином предпринимательском налоге». Данный закон должен заменить собой существующий и действующий в настоящее время закон «О предпринимательском патенте» и выведет налогообложение индивидуальных предпринимателей в отдельный нормативно-правовой акт. Согласно новому закону все налоги и сборы для индивидуальных предпринимателей (единый социальный налог, подоходный налог, обязательный страховой взнос, стоимость предпринимательского патента, платёж в фонд охраны материнства и детства, жилищный фонд) следует заменить единым предпринимательским налогом с учётом пополнения республиканского и местного бюджетов, целевых внебюджетных фондов по аналогии с фиксированным сельскохозяйственным налогом, то есть методом разбивки местными налоговыми инстанциями единого предпринимательского налога на несколько платежей и последующего зачисления данных платежей в соответствующие бюджеты и фонды, согласно нормативам. Следует также ввести предельную сумму валового дохода за год, при превышении которой следует перерегистрация индивидуальных предпринимателей, работающих по патенту в

юридическое лицо и установить новый порядок отчётности – относительно простой и прозрачный. По нашему мнению эта мера должна быть реализована в целях упрощения системы декларирования, уменьшения налогового давления на индивидуальных предпринимателей, а следовательно, и выведение из тени доходов предпринимателей. Чем более простой и прозрачной будет система налогообложения, тем меньше будет возможностей для злоупотреблений.

3. Следует создать в системе организаций по поддержке малого предпринимательства сеть информационно-консультативных центров по поддержке малого бизнеса во всех территориальных единицах республики. Основными целями этих учреждений должны стать повышение информированности субъектов малого предпринимательства о государственной поддержке и представление субъектам малого предпринимательства гарантированного перечня консультационных и образовательных услуг. Граждане, желающие заняться предпринимательской деятельностью должны иметь возможность получить для этого необходимые знания. Причём эта потребность отвечает долгосрочным государственным интересам.

4. Разработать и установить механизм регулирования ценообразования арендной платы для субъектов малого предпринимательства, не выходя за рамки рыночных отношений. Арендные площади, находящиеся в муниципальной и государственной собственности, должны предоставляться на конкурсной основе, в наиболее прозрачном режиме.

5. Следует уйти от «уравниловки» в вопросах налогообложения субъектов малого бизнеса. Малые предприятия, осуществляющие приоритетные виды деятельности должны получить льготный порядок налогообложения, хотя бы на период мирового финансового кризиса, а именно уменьшенную ставку налога на доходы для юридических лиц и ставку единого предпринимательского налога – для физических. Малые предприятия и индивидуальные предприниматели, работающие на экспорт, которые начинают свою деятельность по приоритетным направлениям, должны быть освобождены от платежей, связанных с оплатой услуг по сертификации экспортной продукции.

6. Начинающие субъекты малого предпринимательства, реализующие проекты по приоритетным видам деятельности должны получить такую форму государственной поддержки как субсидии. Также при Министерстве экономики Приднестровской Молдавской Республики необходимо создать Бизнес-инкубатор. Для этого следует превратить один из столичных объектов недвижимости в офисно-торговый центр и предоставлять на конкурсной основе находящиеся в нём помещения для начинающих представителей малого бизнеса, реализующим проекты по приоритетным направлениям. Включение в структуру бизнес-инкубатора облегчит процесс становления новых предприятий, которые получают возможность пользования на льготной основе офисными помещениями, услугами связи, получать поддержку в ведении бухгалтерии и сдаче отчётности.

Предлагаемые шаги по совершенствованию системы антикризисного регулирования малого бизнеса в Приднестровье должны оптимизировать государственную политику в отношении малого предпринимательства, сделать её более гибкой, прозрачной и открытой. Автор статьи полагает, что реализация даже части предлагаемых инициатив значительно улучшит среду и условия для развития малого бизнеса в Приднестровье, что в свою очередь внесёт лепту в укрепление самодостаточности республики и станет очередным шагом на пути к её признанию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Агаева, Л.Р. Совершенствование системы государственной поддержки малого предпринимательства в республике Дагестан [Текст] / Л.Р. Агаева // Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством: Диссер. ...канд. экон. наук. – Махачкала., 2004. – 180 с.
2. Фадеев, В.Ю. Формирование и развитие системы государственного регулирования и поддержки малого бизнеса в период трансформации российской экономики. [Текст] / В.Ю. Фадеев // Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством: Диссер. ...докт. экон. наук. – Москва., 2001. – 304 с.
3. Атлас Приднестровской Молдавской Республики. [Текст] Издание второе Тирасполь ИПЦ «Шериф», 2000. - С. 30.
4. Пресс-выпуск Государственной службы статистики Министерства экономики «Деятельность организаций негосударственной формы собственности по ПМР (с численностью работников до 100 человек) за 2008 г.» [Текст] Тирасполь, 2009 г. - С. 2-8.
5. Пресс-выпуск Государственной службы статистики Министерства экономики «Деятельность организаций негосударственной формы собственности по ПМР (с численностью работников до 100 человек) за январь-июль 2009 г.» [Текст] Тирасполь, 2009 - С. 2-8.
6. Закон Приднестровской Молдавской Республики «О развитии малого предпринимательства» № 139-3. Принят палатой законодателей 14.01.1999 г. Одобрен палатой представителей 28.01.1999 г. [Текст] // Сборник актов законодательства Приднестровской Молдавской Республики, 1999 - № 1 (Часть первая), С. 32-37.

Фёдоров Павел Павлович

Научно-исследовательский институт «Стратегия Приднестровья»

(MD) 3200 Республика Молдова, Приднестровье, г. Бендеры, ул. Урицкого, д. 13.

Тел: +373-777-9-02-86

E-mail: Pal-Palich@mail.ru

Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г.

Оценка и налогообложение недвижимого и другого имущества предприятий: теоретические аспекты: учебно-методическое пособие. – М.: Дело и Сервис, 2009. – 272 с.

Гриф УМО

В учебно-методическом пособии представлены теоретические аспекты классификации и оценки недвижимого и другого имущества предприятий различных форм собственности. Рассмотрены организация и стандартизация оценочной деятельности.

Пособие содержит контрольные вопросы и тестовые задания по проведению практических занятий по дисциплине «Оценка и налогообложение недвижимого и другого имущества предприятий».



Е.И. ЛЕОНОВА

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА УРОВЕНЬ ВОСПРОИЗВОДСТВА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

В статье рассмотрены основные направления государственной поддержки сельскохозяйственного производства, дана сравнительная характеристика её развития и тенденций. Кратко изложены результаты научного авторского анализа структуры и форм государственной поддержки на уровне отраслей региона.

Ключевые слова: государственная поддержка, субсидии, сельскохозяйственное производство.

The main directions of state support for agricultural production are considered in the article, the comparative characteristics of development and trends are given. The results of the analysis of the structure and forms of state support at the level of industries in the region are briefly presented.

Key words: the state support, grants, an agricultural production.

Развитие воспроизводственных процессов в сельском хозяйстве невозможно без государственной поддержки. В настоящее время дискуссии по проблеме субсидирования сельскохозяйственного производства перестали носить столь острый характер. Со стороны государственных органов управления и даже либерально настроенных представителей науки при обсуждении этого вопроса акценты смещены в сторону совершенствования форм и механизмов государственной поддержки. С 2005 года в аграрной политике стали постепенно меняться подходы, связанные с распределением средств из федерального и регионального бюджетов.

Основной механизм ее реализации заключается в том, что средства из федерального бюджета на финансирование мероприятий в области сельхозпроизводства стали направляться Минсельхозом России в бюджеты субъектов Российской Федерации в подраздел «Финансовая помощь бюджетам других уровней» раздела «Межбюджетные трансферты».

Что касается поддержки основных отраслей сельского хозяйства - растениеводства и животноводства, то практически до 2007г. в структуре финансирования преобладали средства из регионального бюджета. Это подтверждает структура финансирования АПК Орловской области по поддержке животноводства за период 2001-2007гг. (таблица 1).

Таблица 1 - Структура субсидий на поддержку племенного животноводства направляемых из федерального и регионального бюджетов Орловской области, %

	Годы							
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Федеральный бюджет	6,9	24,4	58,8	33,4	43,8	30,8	30,5	87,5
Региональный бюджет	93,1	75,6	41,2	66,6	56,2	69,2	69,5	19,5

В 2001 году соотношение средств из федерального и регионального бюджетов составляло 6,9%, и 93,1%. Постепенно это соотношение изменялось в сторону увеличения объема федерального бюджета, и в 2008 года это соотношение составило 87,5 % и 1до 19,5 % [5].

Существенным изменениям подверглось и другое направление государственной поддержки – компенсация части затрат на приобретение минеральных удобрений и средств химзащиты (таблица 2).

Таблица 2 - Структура субсидий, направляемых на компенсацию затрат на приобретение минеральных удобрений и средств химзащиты из федерального и регионального бюджетов Орловской области, %

	Годы							
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Федеральный бюджет	97,4	89,1	100,0	100,0	100,0	0	78,3	96,1
Региональный бюджет	2,6	10,9	0	0	0	100,0	21,7	3,9

По этому направлению государственной поддержки преобладали средства федерального бюджета, и только с 2006 года они стали выделяться из областного бюджета.

С 2006 года в связи с реализацией Приоритетного национального проекта «Развитие АПК» по направлению «Ускоренное развитие животноводства» резко возросли субсидии на компенсацию части затрат на возмещение процентов по текущим и инвестиционным кредитам. Орловская область оказалась в числе немногих регионов, где приступили к реализации крупномасштабных инвестиционных проектов. Одним из таких проектов стало строительство и ввод в эксплуатацию Знаменского селекционно-гибридного центра (СГЦ) по производству 60 тысяч голов чистопородного молодняка свиней (породы Крупная Белая, Ландрас, Дюрок, Боди) и 75 тысяч голов двухпородных родительских свинок в год [1].

Существенные коррективы по всем направлениям государственной поддержки внесены с принятием Государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы». В Программе государственная поддержка определена по таким направлениям как развитие сельских территорий, создание общих условий функционирования сельского хозяйства, развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства, достижение финансовой устойчивости сельского хозяйства. Аналогичные программы приняты в каждом регионе с учетом их специфики и особенностей ведения сельскохозяйственного производства. Структура средств поддержки сельского хозяйства, направляемых из федерального и областного бюджетов Орловской области, приведена в таблице 3.

Таблица 3 - Направления и структура средств поддержки сельского хозяйства Орловской области из областного и федерального бюджетов в 2007-2008 гг.

Направления господдержки	2007 г.		2008 г.		2008 г. в % к 2007г.
	Млн. руб.	в % к итогу	Млн. руб.	в % к итогу	
Поддержка племенного животноводства	43,7	3,5	40,0	2,2	91,5
Поддержка элитного семеноводства	12,4	1,0	11,2	0,6	90,3
Поддержка производства конопли	2,0	0,2	3,6	0,2	180,0
Закладка и уход за многолетними насаждениями	2,4	0,2	3,3	0,2	137,5
Компенсация части затрат на приобретение средств химизации	13,4	1,1	250,5	13,8	8,3 раз
Субсидирование процентных ставок по кредитам и займам	597,3	48,5	823,1	45,2	137,8
Компенсация части затрат по страхованию урожая сельскохозяйственных культур	59,7	4,8	59,9	3,3	100,3
Мероприятия в области сельскохозяйственного производства из областного бюджета	48,7	4,0	45,7	2,5	93,8
Субсидирование части затрат на приобретение дизельного топлива	150,9	12,2	127	7,0	84,2
Компенсация части затрат на приобретение комбикормов			104,4	5,7	-
Финансирование мероприятий ФЦП «Социальное развитие села до 2010 года»	184,5	15,0	197,1	10,8	106,8
ОЦП Развитие потребительской кооперации в Орловской области			9,4	0,5	-
Итого	1231,4	100	1822,2	100,0	148,0

Существенное увеличение произошло по направлению - компенсация части затрат на приобретение средств химизации. Кроме того, с 2008 года в области реализуется программа развития потребительской кооперации, на ее обеспечение направлено 9,4 млн. рублей [2].

С 2008 года изменились правила предоставления субсидий субъектам Российской Федерации. Они регламентированы Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 мая 2008 г. № 392 «О формировании, предоставлении и распределении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации». Размер уровня софинансирования расходного обязательства за счет субсидий на очередной финансовый год рассчитывается в соответствии с методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности. Эта методика утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2004 года № 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации». Исходя из рассчитанной согласно установленной методики бюджетной обеспеченности Орловской области, Минсельхоз России доводит уровень софинансирования расходных обязательств субъектов за счет субсидий, предоставляемых из федерального бюджета по каждому направлению государственной поддержки [1].

Направления и объемы финансирования мероприятий по поддержке сельскохозяйственного производства из средств федерального и областного бюджетов определяется Соглашением уполномоченного органа с Минсельхозом России о предоставлении субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства.

Таблица 4 - Эффективность бюджетной поддержки сельского хозяйства Орловской области

Показатель	2006 год	2007 год	2008 год	2008г. в 2007г.,%
Расходы областного и федерального бюджетов на поддержку сельского хозяйства в расчете:				
на 1 руб. валового регионального продукта сельского хозяйства, коп.	11,1	13,6	10,5	77,2
на 1 жителя сельской местности, руб.	2820	4178	6312	151,1
на 1 рубль произведенной сельскохозяйственной продукции, коп.	4,87	5,77	5,60	97,0
Валовая продукция сельского хозяйства в фактически действовавших ценах, млн. руб.	17240	22231	32721	147,2
Прибыль валовая, млн. руб.	604,3	1121,3	868,0	77,4
Рентабельность продукции сельского хозяйства, %	12,3	18,8	13,5	71,8
Рентабельность реализации, %				
зерно	15,6	28,5	27,2	95,4
сахарная свекла	36,4	12,5	20,6	164,8
молоко	12,8	15,5	15,6	100,6
крупный рогатый скот	1,8	-6,7	-12,9	192,5
свиньи	8,3	-12,2	6,7	282,0
Удельный вес убыточных сельскохозяйственных организаций, %	32,0	19,8	20,2	102,0
Среднемесячная заработная плата (по крупным и средним предприятиям)	3621	5049	7496	148,4
Сумма уплаченных налогов сельскохозяйственными организациями, млн. руб.	1202,1	1555,7	2039,4	131,0

В 2009 году в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2009года № 90 изменен размер софинансирования по субсидиям на компенсацию части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных учреждениях, в том числе:

- по краткосрочным кредитным ресурсам возмещается 80 % ставки рефинансирования ЦБ РФ из федерального бюджета и в пределах 20% из областного бюджета (постановлением Правительства Орловской области от 25 марта 2009года №1 утверждено 3%), а по

предприятиям, имеющим более 20 голов крупного рогато скота на 100 га сельскохозяйственных угодий возмещается 100 % ставки рефинансирования ЦБ РФ из федерального бюджета и 3 процентных пункта ставки ЦБ РФ из областного бюджета;

- по инвестиционным кредитным ресурсам, полученным в 2004-2007 годах возмещается 80 % ставки рефинансирования ЦБ РФ из федерального бюджета и в пределах 20 % из областного бюджета (постановлением Правительства Орловской области от 25 марта 2009 года №1 утверждено 3%), а по предприятиям, получившим кредиты на строительство (реконструкцию) животноводческих комплексов по производству молока – 100% ставки рефинансирования ЦБ РФ из федерального бюджета и 3 процентных пункта ставки ЦБ РФ из областного бюджета;

- по инвестиционным кредитам, полученным в 2008-2009 годах на приобретение техники возмещается 80 % ставки рефинансирования ЦБ РФ из федерального бюджета и 20% из областного бюджета, а по предприятиям, имеющим более 20 голов крупного рогато скота на 100га сельскохозяйственных угодий – 100% ставки рефинансирования ЦБ РФ из федерального бюджета и 3 процентных пункта ставки ЦБ РФ из областного бюджета.

- по кредитам, полученным на развитие малых форм хозяйствования на селе возмещается, как и в предыдущие годы, 95 % ставки рефинансирования ЦБ РФ из федерального бюджета и 5% из областного бюджета [3].

Уровень софинансирования из федерального бюджета бюджету Орловской области на 2009 год по направлениям бюджетной поддержки составляет:

- в рамках реализации постановлений Правительства Российской Федерации от 31.12.2008г. № 1084, № 1091г., от 31.01.2009 № 79 и от 20.02.2006г. № 99 (в редакции Постановлений Правительства РФ от 16.03.2009г. № 230), предусматривающих компенсацию части затрат на страхования урожая, поддержку племенного животноводства, приобретение средств химизации (минеральные удобрения) в размере 82,6 %. Первоначально доведенный уровень софинансирования по данным направлениям составлял 79 %;

- в рамках реализации постановления Правительства Российской Федерации от 31.01.2009 г. № 80, предусматривающих субсидирование элитного семеноводства, производство волокна конопли, закладку и уход за многолетними насаждениями, приобретение химических средств защиты растений (рапс) в размере 94,2 %. (Первоначально доведенный уровень софинансирования по данным направлениям составлял 90,06 %).

На 2009 год по мероприятиям в рамках Федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2012 года» доведенный уровень софинансирования средств федерального и областного бюджетов в соотношении 79% и 21 % [1].

Между сельскохозяйственными предприятиями, работающими самостоятельно и под управлением агрохолдингов, бюджетные средства распределены неравномерно.

Основной объем бюджетной поддержки составляют субсидии на мероприятия в области сельскохозяйственного производства (более 83%). В отраслевом отношении преобладающее место занимают субсидии на поддержку растениеводства. Причем, по всем направлениям лидирующее положение занимают сельхозпредприятия интегрированных структур.

Государственная поддержка животноводства осуществляется посредством предоставления субсидий на содержание племенного скота, искусственное осеменение животных, приобретение племенного молодняка скота, а также субсидирования процентных ставок по инвестиционным и краткосрочным кредитам. В 2007 году дополнительно в рамках поддержки животноводства из областного бюджета выплачивались субсидии за молоко, реализованное сверх уровня 2006 года в размере 3,00 руб. за 1 литр молока.

В структуре субсидий в 2007-2008 годов, как видно из таблицы 3, преобладающая часть бюджетных средств направлена на субсидирование процентных ставок по привлеченным в коммерческих банках кредитам – 45,2 % - 48,5 % , из них примерно 38 % - это субсидии на уплату процентов по инвестиционным кредитам на строительство и

реконструкцию объектов животноводства 8 лет и 10,5 % на уплату процентов по текущим кредитам, полученным на пополнение оборотных средств.

Таблица 5 - Использование бюджетных средств целевого финансирования в разрезе сельскохозяйственных организаций Орловской области в 2008 году

	Количество СХО	Сумма господдержки, тыс. рублей	%
Субсидии на сельскохозяйственное производство, всего			
самостоятельные	72	113 384	11,9
интегрированные	122	838 257	88,1
итого	194	951 641	100
в том числе субсидии на продукцию растениеводства, всего			
самостоятельные	53	23 645	25,9
интегрированные	76	67 503	74,1
итого	129	91 148	100
из них субсидии на элитное семеноводство			
самостоятельные	36	1 959	21,4
интегрированные	41	7 203	78,6
итого	77	9 162	100
из них субсидии на зерновые и зернобобовые			
самостоятельные	28	877	16,7
интегрированные	23	4 382	83,3
итого	51	5 259	100

В структуре субсидий на материальные и энергетические ресурсы существенную долю занимали также субсидии на дизельное топливо. В 2008 году их было выделено в сумме 101 тыс. рублей, что составляет примерно 11% от общего объема субсидирования на сельскохозяйственное производство. В 2009 году такого направления бюджетной поддержки нет, однако, к поддержки по данному направлению можно отнести достигнутое соглашение с естественными монополиями о фиксированных ценах на ГСМ на период проведения полевых работ.

В 2008 году экономическое положение сельскохозяйственных организаций Орловской области улучшилось. Если в 2007 году уровень рентабельности составлял 14,5 %, то в 2008 году – 17,2 % . На улучшение ситуации в экономике сельскохозяйственного производства оказали влияние технологические и организационно–экономические факторы. Наблюдается прирост инвестиций [4].

Необходимо остановиться также на анализе средств, поступающих в бюджеты в качестве налоговых поступлений от сельскохозяйственных товаропроизводителей и бюджетной поддержки им. Речь идет о перераспределительном механизме бюджетных средств, то есть о том, как формируется сальдо перераспределения. В данном конкретном случае взаимоотношения сельскохозяйственных предприятий с государством имеют явно фискальный характер, что подтверждается данными таблицы 5.

Во всех группах уровень налоговой нагрузки превышает уровень бюджетной поддержки, наиболее заметно это прослеживается по предприятиям второй группы с уровнем господдержки до 20 тыс. рублей на 100 пашни. В 2007 году в среднем по сельскохозяйственным предприятиям области в бюджеты всех уровней было уплачено

налогов (в расчете на 100 рублей выручки) примерно 18 рублей, а из бюджетов поступило примерно 8 рублей из того же расчета.

Как видно, разница составила 10 рублей. Отрицательное сальдо имеет место во всех группах, но самое высокое значение в первой (-24,3) и во второй (-15,7).

Таблица 6 - Распределение средств через финансовую систему в сельскохозяйственных организациях Орловской области

Группы СХО по размеру государственной поддержки на 100 га пашни, тыс. рублей	Количество СХО		Приходится на 100 руб. выручки, руб.				Сальдо перераспределения (налоги-господдержка), руб.	
	2007 год	2008 год	налогов		бюджетных средств			
			2007 год	2008 год	2007 год	2008 год	2007 год	2008 год
	до 0	21	12	24,3	41,5	0	0	24,3
от 0,1 до 20,0	63	42	18,3	27,7	2,8	3,5	15,5	24,2
от 20,1 до 40,0	51	38	10,8	16,5	4,1	3,6	6,7	12,9
от 40,1 до 60,0	22	37	11,9	12,7	5,1	7,3	6,8	5,4
свыше 60,0	38	61	22,5	21,6	14,6	13,8	7,9	7,8
Итого	195	190,0	18,0	21,0	7,9	10,5	10,1	10,5

В рамках государственной поддержки малого предпринимательства на селе субсидируются кредитные договоры, полученные владельцами личных подсобных хозяйств, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и сельскохозяйственными кооперативами на пополнение оборотных средств, инвестиционные цели (приобретение техники, строительство и реконструкция животноводческих помещений, газификация), а также на развитие не сельскохозяйственных видов деятельности (сельский туризм, развитие прикладных ремесел и другие направления).

Таблица 7 - Использование средств целевого финансирования сельскохозяйственных организаций Орловской области за 2008год

	Количество СХО	Сумма господдержки, тыс. рублей	%
Субсидии на сельскохозяйственное производство, всего			
самостоятельные	72	113 384	11,9
интегрированные	122	838 257	88,1
итого	194	951 641	100
в том числе субсидии на продукцию растениеводства, всего			
самостоятельные	53	23 645	25,9
интегрированные	76	67 503	74,1
итого	129	91 148	100
из них субсидии на элитное семеноводство			
самостоятельные	36	1 959	21,4
интегрированные	41	7 203	78,6
итого	77	9 162	100
из них субсидии на зерновые и зернобобовые			
самостоятельные	28	877	16,7
интегрированные	23	4 382	83,3
итого	51	5 259	100

Субсидии на дизельное топливо			
самостоятельные	65	23 397	23
интегрированные	122	78 227	77
итого	187	101 164	100
ФЦП «Сохранение и восстановление плодородия почв»			
самостоятельные	48	48 324	22,3
интегрированные	91	168 643	77,7
итого	139	216 967	100
Субсидии на уплату процентов по текущим и инвестиционным кредитам			
самостоятельные	35	32 460	6
интегрированные	46	512 080	94
итого	81	544 540	100
Всего господдержка			
самостоятельные	78	178 133	8,4
интегрированные	133	1 070 445	91,6
всего	211	1 168 608	100

Субсидии на поддержку малых форм хозяйствования на селе составляют 6,4 % от их общего объема или 57,8 млн. рублей от средств, поступивших на эти цели.

ЛИТЕРАТУРА

1. Борхунов, Н.А. Воспроизводство в сельскохозяйственных организациях с разной рентабельностью. [Текст] /Н.А. Борхунов, Родионова О.А. // АПК: экономика, управление.-2008.- № 7-С 38.
2. Государственная поддержка и механизмы ее реализации в АПК (теория, методология, расчеты). [Текст] /Авторский коллектив ВНИЭСХ—ВНИЭТУСХ.- М, «НИПКЦ Восход-А».- 2008. -С 53-62.
3. Маслов, Б.Г. Общеэкономическая характеристика состояния сельского хозяйства в Российской Федерации и Орловской области [Текст] / Социально-экономические и гуманитарные науки. – 2009. - №7. – С. 22-28.
4. Миндрин, А.С. Моделирование экономических систем в сельском хозяйстве. [Текст] / А.С. Миндрин, Н.Р. Орехов. – М.: «НИПКЦ Восход-А», 2007.231 с.
5. Сельскохозяйственные организации Орловской области. Статистический сборник [Текст]. – Орел: Орелстат, 2007. – 150с.

Леонова Елена Ивановна

Управление сельского хозяйства Орловской области
 Департамента сельского хозяйства Орловской области
 302028, г. Орёл, улица Полеская, 10
 Начальник финансового отдела
 Тел.: (4862) 41-79-46
 E-mail: anet@orel.ru

МОДЕЛИРОВАНИЕ МЕХАНИЗМА РОСТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В статье рассмотрены ключевые особенности механизма роста эффективности экономической деятельности предприятия. Выявлены основные элементы данного механизма, обобщены основные методы управления, используемые в механизме. А также составлена авторская принципиальная схема данного механизма, применение которой поможет предприятию у себя сформировать механизм роста эффективности для выявления резервов, которые так необходимы отечественным предприятиям в условиях кризиса.

Ключевые слова: механизма роста эффективности экономической деятельности, процесс роста, оценка эффективности, анализ, внедрение механизма

In article key features of the mechanism of growth of efficiency of economic activities of the enterprise are considered. Basic elements of the given mechanism are revealed, the basic management methods used in the mechanism are generalised. And also the author's basic scheme of the given mechanism which application will help the enterprise to generate at itself the mechanism of growth of efficiency for revealing of reserves which so are necessary for the domestic enterprises in the conditions of crisis is made.

Key words: the mechanism of growth of efficiency of economic activities, growth process, an efficiency estimation, the analysis, mechanism introduction

В современных условиях отечественные предприятия столкнулись с большими проблемами, вызванными мировым кризисом. В большинстве случаев внешние источники для решения экономических проблем предприятия стали недоступны. Поэтому перед предприятиями возникла задача максимально задействовать все внутренние резервы для решения своих экономических проблем, а значить повысить эффективность экономической деятельности предприятия. Наиболее эффективным будет комплексный подход к росту эффективности экономической деятельности предприятия, который будет заключаться в формировании механизма роста эффективности экономической деятельности.

Для начала определимся что из себя представляет этот механизм. Механизм роста эффективности экономической деятельности предприятия можно представить как совокупность подсистем предприятия и их взаимодействие, способствующая улучшению положения предприятия в отрасли, а также устраняющее негативное влияние на предприятие факторов внешней и внутренней среды.

Также под механизмом роста эффективности экономической деятельности можно понимать комплекс мероприятий, являющихся неотъемлемыми элементами единого целого, направленных на усиление позиции предприятия в отрасли, а также рост стоимости предприятия и рост благосостояния собственника.

Исходя из выше сказанного, механизм роста эффективности экономической деятельности предприятия состоит из трех взаимосвязанных звеньев (рисунок 1):

1. Институциональное звено включает в себя подсистем предприятия и их подразделения, непосредственно осуществляющие процесс повышения эффективности экономической деятельности.

2. Функциональное звено данного механизма включает: принципы организации и функционирования механизма роста эффективности экономической деятельности предприятия, которые вытекают из общих принципов оперативно-хозяйственной самостоятельности предприятия, материальной ответственности и материальной заинтересованности, самокупаемости и самофинансирования; конкретного предприятия, методы и технологии организации и реализации экономических отношений; а также рычаги, стимулы и санкции.

3. Нормативно-правовое звено представляет собой систему нормативно-правовых актов (приказов, постановлений, директив, указаний, положений, инструкций, методических рекомендаций и др.), регламентирующих применение методов, рычагов и стимулов; определяющих организационную структуру, права, обязанности, ответственность и порядок работы подсистем предприятия; а также позволяющих обеспечить функционирование и дальнейшее развитие механизма роста эффективности экономической деятельности предприятия на твердой законной основе в современных условиях экономики.



Рисунок 1 - Состав механизма роста эффективности экономической деятельности предприятия

Механизм роста эффективности экономической деятельности предприятия также можно разделить на составляющие (рисунок 2):

- подсистема сбора и анализа первоначальной информации;
- подсистема, реализующая методы воздействия на подразделения предприятия, в выбранных направлениях воздействия;
- подсистема анализа результатов воздействия.

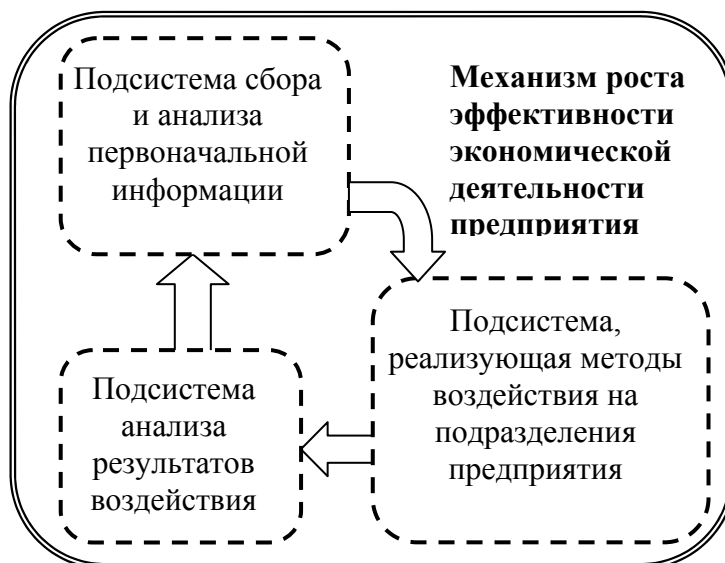


Рисунок 2 - Механизм роста эффективности экономической деятельности предприятия

Смоделируем каждую из подсистем отдельно.

Подсистема сбора и анализа первоначальной информации включает в себя следующие элементы (рисунок 3):

- Цель: рост благосостояния собственника и стоимости бизнеса.
- Факторы роста эффективности экономической деятельности предприятия.
- Барьеры роста эффективности.
- Качественные и количественные показатели деятельности предприятия.
- Решаемые задачи в процессе.
- Условия роста эффективности экономической деятельности предприятия.

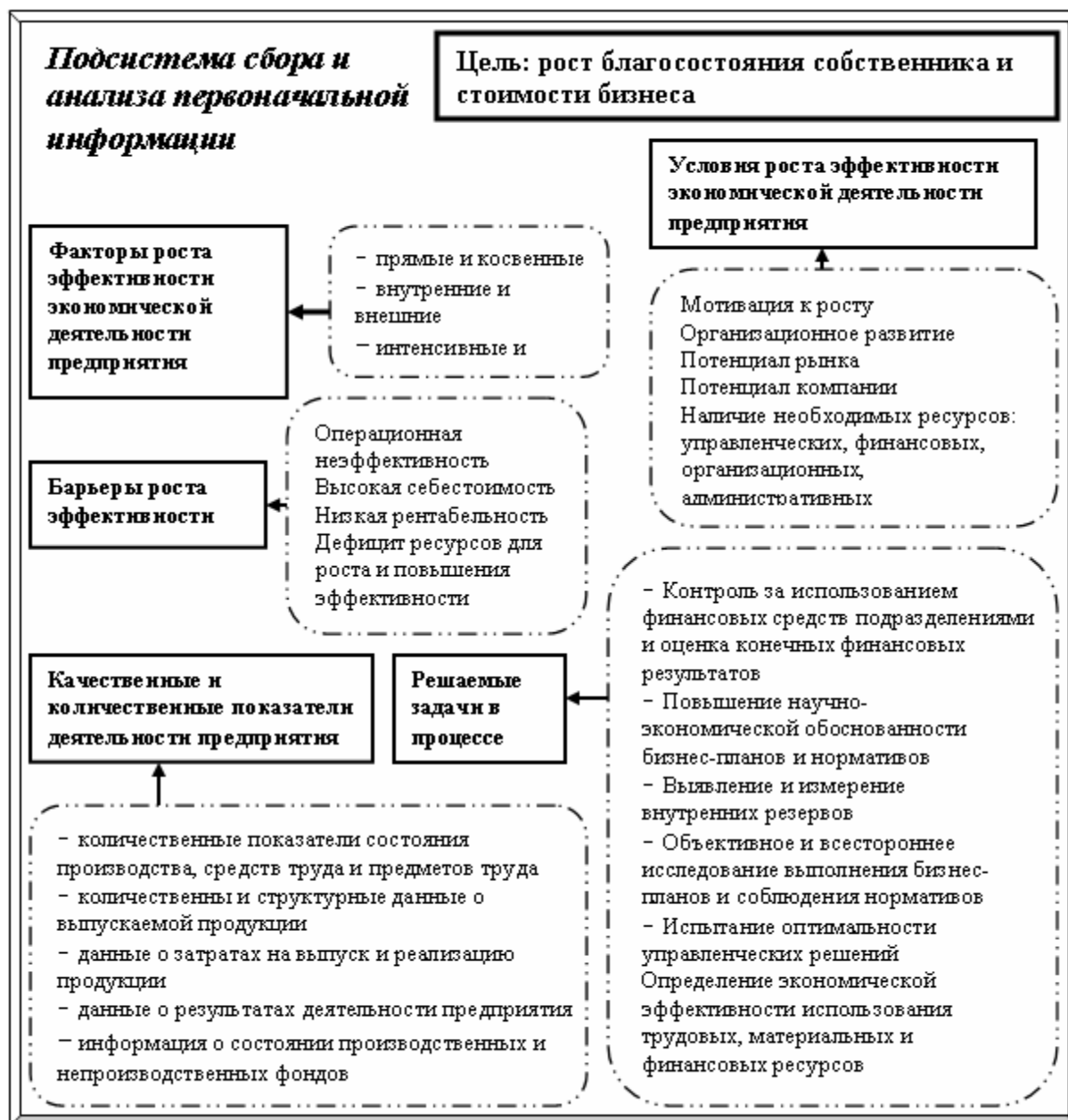


Рисунок 3 - Подсистема сбора и анализа первоначальной информации

Подсистема, реализующая методы воздействия на подразделения предприятия включает в себя (рисунок 4):

- Способы воздействия (на основе применяемых методов управления): социально-психологические, организационно-правовые, экономические.
- Направления воздействия [1].

Подсистема анализа результатов воздействия состоит из (рисунок 5):

- Показателей оценки уровня производительности труда, экономической эффективности затрат.
- Показателей расчета экономического эффекта, периода окупаемости капитала, точка безубыточности ведения хозяйства.
- Показателей оценки финансового состояния, финансовой устойчивости предприятия [2].
- Оценка результата: рост благосостояния собственника и стоимости бизнеса.



Рисунок 4 - Подсистема, реализующая методы воздействия на подразделения предприятия

Важным аспектом при моделировании механизма является определение эффекта от его использования. Данный эффект можно рассчитать на основе индикативной модели по формуле 1:

$$E = X_1 * Y_1 + X_2 * Y_2 + \dots X_n * Y_n, \quad (1)$$

где X_i - вес показателя эффективности, определяется экспертным методом;

Y_i относительное изменение показателя (может быть как положительным так и отрицательным).

Более конкретным показателем эффекта от внедрения данного механизма будет относительное изменение стоимости бизнеса после внедрения. Рассчитать изменение можно по следующей формуле 2:

$$\Delta VB = \frac{VB_1}{VB_0}, \quad (2)$$

где V_{Bo} - стоимость бизнеса до внедрения механизма;
 V_{Bi} - стоимость бизнеса после внедрения механизма.

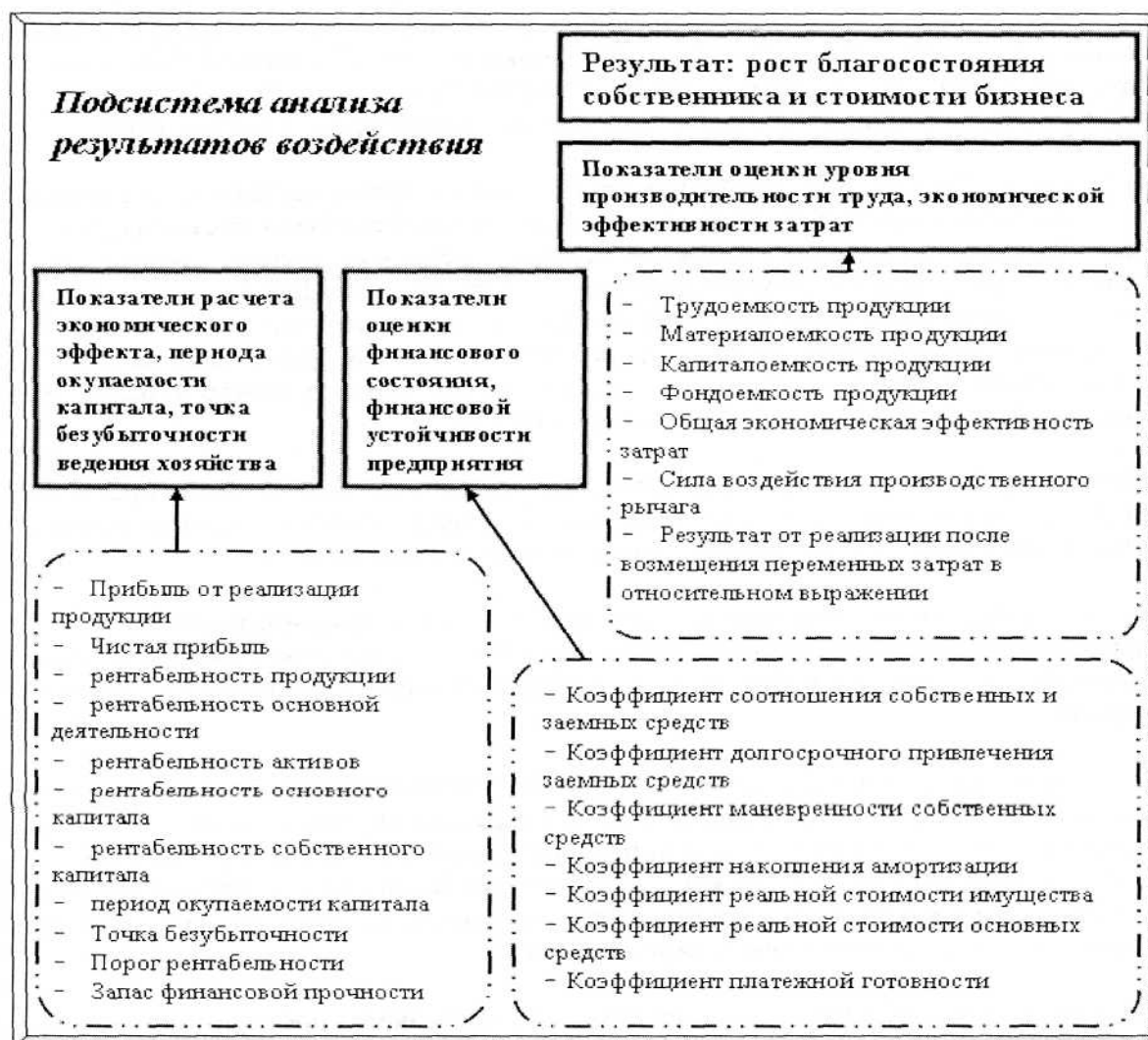


Рисунок 5 - Подсистема анализа результатов воздействия

Механизм роста эффективности экономической деятельности позволит предприятию выявить внутренние резервы и более эффективно использовать имеющиеся у предприятия возможности, что позволит в итоге увеличить стоимость бизнеса и благосостояние собственника. Внедрение данного механизма является принципиально-необходимой мерой эффективной деятельности предприятия не только в современных условиях состояния экономики России, но и в условиях нестабильной мировой экономики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гольдштейн, Г.Я. Основы менеджмента: Учебное пособие, изд 2-е, дополненное и переработанное [Текст] / Г.Я. Гольдштейн. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2003.
2. Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий. - Издательство: ТК Велби, 2008 г. - 360 стр.

Ефременко Алексей Петрович

Воронежский государственный технический университет
 394026, г.Воронеж, Московский пр., 14
 Аспирант кафедры «Экономика, производственный менеджмент
 и организация машиностроительного производства»
 Тел.:8-920-211-22-69

Д.А. ПРОКОФЬЕВ

СОБЫТИЙНЫЕ МОДЕЛИ СИСТЕМ ИНФОРМАЦИОННОЙ ПОДДЕРЖКИ ПРЕДПРИЯТИЙ

В статье предлагается авторская методика построения набора событийных моделей достаточных для имитации потоковых технологии промышленных предприятий.

Ключевые слова: *событийное моделирование, теория автоматов, потоковая технология, графы, иерархические структуры, технологические процессы, модель агрегата, модель потока и модель структуры производства, технологическая сеть.*

The technique of construction of a set of the event models sufficient for the imitation of stream technologies of the industrial enterprises is offered.

Ke words: *Event's modelling, the theory of automatic devices, flow technology, earl, hierarchical structures, technological processes, aggregate model, model of a stream and model of structure of manufacture, a technological network.*

В последнее время основным методологическим приемом в конструировании систем информационной поддержки предприятий является объектный подход. Объекты, как основные и единственные «кирпичики» в конструировании системы, аккумулируют данные, функции (методы) их обрабатывающие и интерфейс [1,2]. Объекты обладают целым рядом достоинств таких, как наследование, инкапсуляция и т.п. Особое внимание заострим на главных вопросах функциональной полноты объекта, как элемента вычислительной среды: субъект обработки (данные); где взять (входной интерфейс); что делать (метод); куда отправить (выходной интерфейс).

Представляется продуктивно применить этот подход к конструированию архитектуры интегрированной системы информационной поддержки предприятия, однако, абстрактное понятие «объект» необходимо наделить «управленческой спецификой». Определим информационный контур (ИК) предприятия как совокупность информационных, программных, организационных и иных компонент, участвующих в достижении какой-либо цели управления от сбора данных, до выдачи управляющих воздействий. Таким образом, ИК это интегральная сущность информационной поддержки. Это дает возможность анализировать совместно на полноту, непротиворечивость и эффективность все функции, участвующие в «работе» контура, но разнесенные на разные уровни средства автоматизации.

Понятие событийного моделирования ИК основано на том, что в информационном пространстве технологического объекта ничего, кроме информационных потоков не протекает. Подготовка, переработка, транспортировка и хранение материалов, профилактика и ремонт оборудования и т.д. – это все поддерживается соответствующими информационными потоками [3].

Содержательно каждый специалист, имеющий дело с технологией, представляет конкретный процесс в его пространственных границах в виде совокупности оборудования, в котором он исполняется, и временных границах как последовательность событий (подготовка к запуску, запуск, работа в заданном режиме, гашение) в реальном времени.

В событийной модели ИК, исходя из сформулированных интуитивных представлений о процессах, вводится система понятий, позволяющая структурировать поведение потока как последовательность данных о выполняемых работах с используемыми в этих работах ресурсами и получаемыми результатами, привязкой к этим работам значений соответствующих параметров продуктов, ресурсов и т.д.

В работе предлагается набор событийных моделей, включая модель агрегата, модель потока и модель структуры производства - технологическую сеть, достаточные для имитации описанной схемы поведения структуры потоковой технологии.

Технологическая сеть TN предназначена для моделирования структуры производства, целью которого является организация и поддержание требуемых параметров различного рода потоков (например, производство по утилизации химического оружия (ОУХО) это конвейер утилизируемых боеприпасов, потоки химических веществ; в нефтедобыче это потоки эмульсии, нефти, газа, воды; в энергетике - потоки топлива, теплоносителей, охлаждающей воды, электроэнергии и т.п.). $TN = \langle A, R \rangle$, это ориентированный граф, множество вершин которого $A = \{a_i | i \in I_A\}$ моделируют различного рода агрегаты (здесь и далее, если A множество, то I_A - множество индексов его элементов), а множество дуг $R = \{r_{ij} | i, j \in I_A\}$ моделируют продуктопроводы, являющиеся пассивными элементами, соединяющими продуктовые входы H_i и выходы Z_i агрегатов.

Для простоты ограничимся простым фрагментом технологической сети (рисунок 1), включающей:

- задвижки - $a_1 \div a_4$, причем положение a_i управляется командами: закрыть - u_i^1 / открыть - u_i^2 ; контролируется положение задвижек датчиками $x_i^1 = 1$ - закрыта / $x_i^2 = 1$ - открыта;
- резервуары $a_6 \div a_8$ (по каждому резервуару a_i контролируется нижний уровень x_i^1 и верхний уровень x_i^2);
- насос a_5 , управляется по сигналу (команде) u_5 , контролируется датчиком x_5 (при $x_5 = 1$ насос включен, при $x_5 = 0$ - выключен).

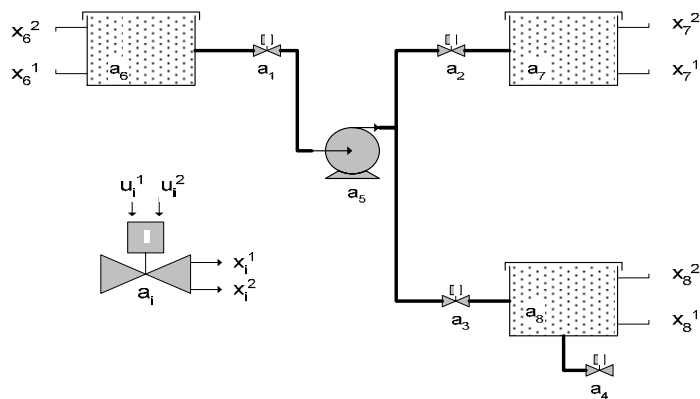


Рисунок 1 - Фрагмент технологической сети.

Технологическая сеть $TN = \langle A, R \rangle$ для представленного фрагмента содержит $A = \{a_i | i = \overline{1, 8}\}$ - множество агрегатов (атрибуты их моделей представлены в следующем параграфе, жизненные циклы подобны, с точностью до имен состояний и команд, жизненному циклу, приведенному на рисунке 4); множество продуктопроводов $R = \{a_6 a_1, a_1 a_5, \dots, a_8 a_4\}$.

Реальные технологические объекты могут иметь в качестве входов - выходов элементов (граничных элементов оборудования), как емкости, так и трубы. В последнем случае $TN = \langle A, R \rangle$ будет содержать «висячие» ребра. Для единообразия в модель введем фиктивные емкости и их сопоставим концам «висячих» трубопроводов. Таким образом, входными и выходными элементами сети являются агрегаты, в большинстве случаев емкости.

Модель агрегата. Модель a_i предназначена для представления в СИМ структуры агрегата (узла) и имитации его работы сменой состояний жизненного цикла, как функции команд и событий поступающих на него. При этом состояния жизненного цикла представляют операции, выполняемые узлом над входным потоком и состояние узла (занят / свободен, исправен/неисправен). Модель узла включает функции (задачи) управления преобразованием потока, проходящего через узел (функции регуляторов, защит, блокировок).

Агрегат $a_i = \langle H_i, Z_i, P_i, PCP_i, LCA_i, \alpha_i, \beta_i \rangle$, где: $H_i = \{h_k | k \in I_{Hi}\}$ - множество продуктовых входов агрегата; $Z_i = \{z_l | l \in I_{Zi}\}$ множество продуктовых выходов; $P_i = \{p_m | m \in I_{Pi}\}$ - множество контролируемых параметров потока и/или агрегата; $PCP_i = \{cp_j | j \in I_{PCP}\}$ - множество имен процедур (блоков) и констант их настройки (каждая $cp_i = \langle ID_i, c_{i1}, \dots, c_{il} \rangle$, где ID_i - имя процедуры, а c_{i1}, \dots, c_{il} - константы); $LCA_i = \langle U_i, X_i, Y_i, \delta_i, \lambda_i \rangle$ - жизненный цикл - это конечный автомат, представляющий состояниями различные режимы функционирования агрегата и правила (условия) их смены. На рисунке 2 представлены атрибуты модели агрегата и пример жизненного цикла.

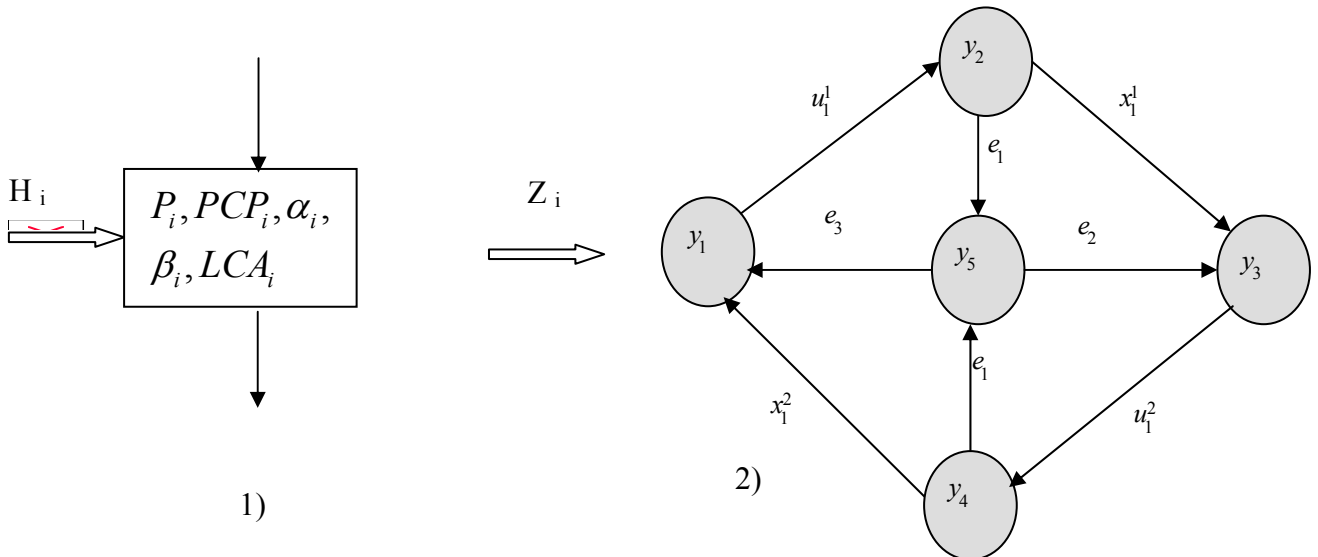


Рисунок 2 - 1) атрибуты агрегата a_i ; 2) жизненный цикл агрегата a_i .

В жизненном цикле: $U_i = \{u_j | j \in I_{Ui}\}$ - входные символы, соответствующие командам на агрегат, вызывающим смену его технологического состояния и/или режима и событиям, подтверждающим наличие того или иного состояния агрегата или режима его использования. $X_i = \{x_j | j \in I_{Xi}\}$ - выходные символы, сопоставляемые с состояниями агрегата.

$Y_i = \{y_j | j \in I_{Yi}\}$ - множество состояний, сопоставляемых технологическим операциям над входными потоками в узле a_i (режимам работы a_i) и режимам настройки PCP_i , входящих в a_i на требуемые параметры. Функция переходов δ_i , определяющая $y_{t+1} = \delta_i(y_t, u_t)$ условия и порядок смены состояний, в зависимости от команд (u_t) на a_i и событий, свидетельствующих об изменении положения агрегата. Функция выходов λ_i определяет представление операций агрегата информационными выходами $x_t = \lambda_i(y_t, u_t)$ и

поставляет дополнительную информацию, например, константы настройки регуляторов и/или блокировок.

В определении функционирования a_i в составе технологической сети используются два двоичных признака (статуса): α_i - свободен ($\alpha_i=1$)/занят ($\alpha_i=0$); β_i - исправен ($\beta_i=1$)/неисправен ($\beta_i=0$). Как видно, множество процедур управления по параметрам задает защиты оборудования и контура локального регулирования параметров потока, преобразуемого в агрегате; а жизненный цикл a_i моделирует управление состоянием агрегата.

Модель информационного потока. Технологическая сеть TN предназначена для моделирования структуры производства, целью которого является организация и поддержание требуемых параметров различного рода потоков (например, в данном примере производства ОУХО это потоки химических реагентов, оболочек боеприпасов, в энергетике - потоки топлива, теплоносителей, охлаждающей воды, электроэнергии и т.п.). Информационные потоки в ходе производства формируются, функционируют, выполняют заданную производственную задачу, утилизируются и т.п.

Собственно потоки, соответствующие переделам и есть технологические процессы (ТП). Например, в приведенном выше фрагменте технологической системы могут выполняться следующие потоки

$$r_1 : a_6, a_1, a_5, a_2, a_7; \quad r_2 : a_6, a_1, a_5, a_3, a_8; \quad r_3 : a_8, a_4; \quad .$$

Для моделирования этих сущностей производственной системы в событийной модели -EM введена конструкция $TP = \{TP_j \mid j \in I_{TP}\}$ - множество технологических процессов.

Модель ИК предназначена для представления в СИМ состояний реальных процессов и имитации их выполнения сменой состояний жизненного цикла модели, как функции команд и событий, поступающих в систему.

При этом модель характеризуется: структурой; событием и временем начала; событием и временем окончания; основными параметрами потоков в заданной структуре; множеством технологически осмысленных состояний (режимов); условиями (правилами) его запуска и существования; жизненным циклом.

Состояния жизненного цикла представляют фазы выполнения процесса: проверка реализуемости, подготовка к выполнению (настройка агрегатов на требуемые операции и запуск обеспечивающих процессов), выполнение технологического процесса в заданном режиме и разборка процесса при наступлении соответствующего события.

Формально технологический процесс представляется набором компонент: $TP_j = \langle A_j, R_j, MS_j, M\Phi_i, M\Psi_j, LCP_j \rangle$, где $A_j \subseteq A$ - подмножество агрегатов, участвующих в выполнении процесса TP_j , а $R_j \subseteq R$ подмножество продуктопроводов, участвующих в его выполнении. Пусть мощность $|A_j| = |I_{A_j}| = m$, пронумеруем агрегаты из A_j в порядке их настройки на работу (запуск) в процессе TP_j и расположим их в соответствии с номерами в кортеж $KA_j = \langle a_{j1} \dots a_{jm} \rangle$. Таким образом, кортеж KA_j определяет как состав, так и порядок настройки (запуска) агрегатов, входящих в процесс - $a_{jk} \triangleright TP_j$.

В приведенном выше примере для ТП - потоки $r_1 : a_6, a_1, a_5, a_2, a_7; \quad r_2 : a_6, a_1, a_5, a_3, a_8; \quad r_3 : a_8, a_4; \quad$, а кортежи KA_1, KA_2, KA_3 .

MS_j -матрица настроек (установок) определяется при задании процесса TP_j , на стадии определения функционирования TN. В $MS_j(n, m + 1)$ каждый i -тый столбец ($i=1 \div m$) содержит настройки агрегата $a_{ji} \triangleright TP_j$ расположенного в i -той позиции кортежа KA_j .

Назначение строк матрицы следующее:

• $MS_j(1,-)$ - кортеж старта; его элементы $MS_j(1,i) = \langle SS(a_{ji}) \mid i = \overline{1,m} \rangle$ определяются через функцию старта; эта функция задана для каждого TP_j на A_j - множестве его агрегатов; $SS(a_{ji}) = y_s$ определяет состояние $y_s \in Y_{ji}$, в котором должен находиться агрегат a_{ji} при запуске TP_j ;

• $MS_j(2,-)$ - кортеж завершения; его элементы $MS_j(2,i) = \langle SC(a_{ji}) \mid i = \overline{1,m} \rangle$ определяются через функцию завершения (закрытия). Эта функция задана для каждого TP_j на A_j - множестве его агрегатов; $SC(a_{ji}) = \{ * \mid y_s \}$ определяет состояние $y_s \in Y_{ji}$, в котором должен находиться агрегат a_{ji} при закрытии (гашении) TP_j . При этом символ * означает, что при гашении процесса TP_j агрегат a_{ji} может сохранить свое текущее состояние и поэтому на него не нужно подавать каких либо специальных команд;

• $MS_j(3,-)$ - кортеж коррекции структуры TP_j при присоединении к нему другого процесса TP_k его элементы $MS_j(3,i)$ определяются динамически при присоединении TP_k по специальной процедуре;

• $MS_j(k,*)$ - кортеж маскирования ($k = \overline{4,n}$); его элементы $MS_j(k,i) = \langle SM(a_{ji}) \mid i = \overline{1,m} \rangle$ определяются через функцию маскирования (реконфигурирования). Эта функция задана для каждого k-го реконфигурирования TP_j на A_j - множестве его агрегатов; $SM(a_{ji}) = \{ \sim \mid y_s \}$ определяет состояние $y_s \in Y_{ji}$, в котором должен находиться агрегат a_{ji} при реконфигурировании (маскировании) TP_j . При этом символ \sim означает, что при реконфигурировании процесса TP_j агрегат a_{ji} должен сохранить свое текущее состояние.

Жизненный цикл LCP_j процесса TP_j в ИК - это конечный автомат $LCP_j = \langle E_j, S_j, W_j, \delta_j, \lambda_j, s_0 \rangle$, состояния которого $S_j = \{ s_l \mid l \in I_{Sj} \}$ представляют шаги (фазы) выполнения технологического процесса: состояние «невостробованности» (s_0); фаза проверки реализуемости процесса, исходя из текущего состояния ТН (s_1); фаза настройки оборудования (агрегатов) на выполнения TP_j (s_2); выполнение TP_j с заданной структурой и параметрами (s_3); выполнение с отклонениями (реконфигурация) (s_5), завершение (s_4); - это типичные фазы жизни технологических процессов. $E_j = \{ e_k \mid k \in I_{Ej} \}$ множество входных символов – входных событий, управляющих переходами в LCP_j . Основные из них: событие запуска (это или условие автоматического запуска или команда запуска); проверка потенциальной готовности ТН выполнить TP_j - $e_i ::= (\Phi_j = 1)$; событие активности TP_j - $e_q ::= (\Psi_j = 1)$ - подтверждающее факт настройки ТН на выполнение TP_j ; событие отклонения от норм ведения процесса $e_r ::= (\Psi_j = 0)$ - срабатывание «поточковых» блокировок; событие гашения (утилизации) процесса. $W_j = \{ w_i \mid i \in I_{Wj} \}$ - множество выходных символов - событий, порождаемых процессом как структурной единицей, характеризующей состояние ТН. Функции δ_j и λ_j задают взаимосвязь входных событий, состояний и выходов. Функционирование событийной модели.

В конкретный момент времени t имеет место разбиение TP на подмножество активных SAP_t и пассивных SPP_t процессов. Подмножество активных SAP_t формируется по следующему правилу: $\forall j : TP_j \in SAP_t \Rightarrow STP_t(TP_j) \neq s_{j0}$. При этом, $STP_t(TP_j)$ - это

функция - процедура, определенная на элементах множества TP , значение которой равно состоянию жизненного цикла TP_j в момент времени t . Состав EM и взаимосвязь по информации ее компонент в общем виде представлен на рисунке 3.

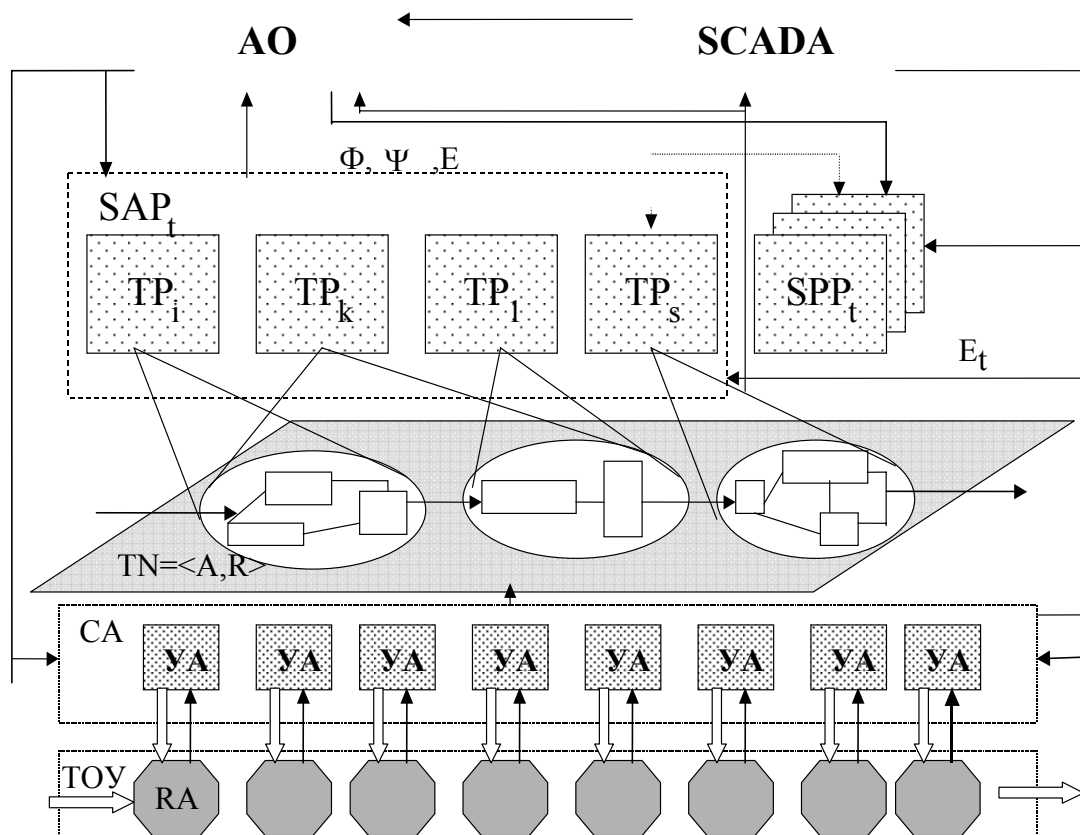


Рисунок 3 - Информационные потоки между компонентами событийной модели.

Функционирование EM заключается в преобразованиях:

$$STN_t \times E_t \rightarrow STN_{t+1} \quad (1)$$

$$SAP_t \times E_t \rightarrow SAP_{t+1} \quad (2)$$

$$SPP_t \times E_t \rightarrow SPP_{t+1} \quad (3)$$

$$E_t \times STN_t \times SAP_t \times SPP_t \rightarrow E_{t+1} \quad (4)$$

Эти преобразования выполняются циклически, на основе потока событий E_0, E_1, E_2, \dots , по определенным правилам.

В силу ограниченного объема материала мы эти правила не приводим, но заметим, что они основываются на просчете жизненных циклов агрегатов и процессов и коррекции по результатам компонент активных SAP_t и пассивных SPP_t процессов модели EM .

Таким образом, функционирование EM - событийной модели структуры и процессов со стороны стороннего наблюдателя это поток событий $E_0, E_1, E_2, \dots, E_t, t \rightarrow \infty$, последовательность $SAT_0, SAT_1, \dots, SAT_t$ отличающихся друг от друга множеств активных процессов и последовательность $STN_0, STN_1, \dots, STN_t$ множеств состояний агрегатов сети.

Для иллюстрации функционирования EM рассмотрим событийное моделирование некоторых ситуаций с процессами, в приведенном на рисунке 1 фрагменте технологической сети.

Ситуация 1. Все агрегаты исправны, емкость a_6 не пуста и не полна ($x_6^2 = x_6^1 = 0$), емкости a_7 и a_8 не полны ($x_7^2 = x_8^2 = 0$) и нет сформированных потоков: $SAP_t = \emptyset$; $SPP_t = \{TP_1, TP_2, TP_3\}$.

Оператор может убедиться в этом средствами ММІ. Положим необходимо освободить a_6 . Оператор-А принимает решение сформировать TP_1 - поток $r_1 : a_6, a_1, a_5, a_2, a_7$ и подает соответствующую команду (r_1). Супервизор (АО – автооператор, см. рис.3) переводит TP_1 из SPP_t в SAP_t и по $M\Phi_1$ вычисляет $\Phi_1 = (\alpha_1\beta_1)(\alpha_2\beta_2)(\alpha_3\beta_3 \vee \overline{\beta_3}x_3^1)(\beta_6\overline{x_6^1})(\beta_7\overline{x_7^2})(\alpha_5\beta_5)$ функцию реализуемости. Поскольку все исправно и емкости допускают поток r_1 , то $\Phi_1=1$ и EM представляет Оператору-А KA_1 (если $\Phi_1=0$, то запуск недопустим, Оператор-А оповещается, TP_1 возвращается в SPP_t); LCP_1 пребывает в состоянии s_2 ; процесс запуска продолжается, (автоматически либо Оператором - JW, если привод не автоматизирован или требуется ДУ),

По завершению настройки модели всех агрегатов перейдут в состояния, заданные в MS_1 , события об этом поступают из слоя TN в слой $SAP_t \Leftrightarrow SPP_t$, вследствие чего $\psi_1 = x_1^1 \cdot x_2^2 \cdot x_3^1 \cdot \overline{x_6^1} \cdot \overline{x_7^2} \cdot x_5$ станет равной 1 и LCP_1 перейдет в состояние s_3 , далее через Супервизор и ММІ Оператор-А получит соответствующую информацию о макросостоянии: $[SAP_t = \{TP_1\}, SPP_t = \{TP_2, TP_3\}]$, что соответствует о настройке ТОУ на выполнение задания.

Допустим, емкость a_7 заполнилась, а емкость a_6 еще не пуста, при этом $x_7^2=1$ и наступит событие $\psi_1=0$, начнется гашение процесса TP_1 : LCP_1 перейдет в состояние s_4 ; отработается строка гашения - $MS_1(2,-)$ и, затем, LCP_1 перейдет в состояние s_0 . Оператор-А получит соответствующую информацию о макросостоянии: $[SAP_t = \emptyset, SPP_t = \{TP_1, TP_2, TP_3\}]$ и должен принять решение: либо отказаться от цели освободить a_6 , либо запустить новый процесс TP_2 .

В последнем случае повториться та же процедура запуска, но для TP_2 и LCP_2 , вследствие чего будет сформировано новое макросостояние: $[SAP_t = \{TP_2\}, SPP_t = \{TP_1, TP_3\}]$. Если по каким то причинам (например, $x_8^2=1$), запуск TP_2 не возможен, Оператор-А должен будет принять другое решение.

Ситуация 2. Допустим, при выполнении TP_1 Оператор-А принял решение произвести дренаж емкости a_8 , для чего запустил процесс TP_3 .

Заметим, один из агрегатов TP_3 занят в другом активном процессе ($KA_1 \cap KA_3 = a_3$), однако, поскольку состояние a_3 в обоих процессах совпадает, то допустимо их одновременное выполнение, что и отражено в $M\Phi_2$. После запуска TP_3 модель перейдет в макросостояние: $[SAP_t = \{TP_1, TP_3\}, SPP_t = \{TP_2\}]$.

Если теперь емкость a_7 заполнится, а емкость a_6 еще не освободится и начнется гашение процесса TP_1 , то Оператор-А не сможет запустить TP_2 пока не завершится дренаж a_8 , поскольку $KA_2 \cap KA_3 = \{a_3, a_4, a_8\}$ и требуемые состояния агрегатов a_3, a_4 не совпадают.

Для выполнения задания: освободить емкость a_6 необходимо завершить дренаж емкости a_8 и затем запустить TP_2 , что отразится в модели следующей последовательностью макросостояний:

$$[SAP_t = \{TP_1, TP_3\}, SPP_t = \{TP_2\}] \Rightarrow [SAP_t = \{TP_3\}, SPP_t = \{TP_1, TP_2\}] \Rightarrow \\ [SAP_t = \emptyset, SPP_t = \{TP_1, TP_2, TP_3\}] \Rightarrow [SAP_t = \{TP_2\}, SPP_t = \{TP_1, TP_3\}] \Rightarrow$$

$$[SAP_i = \emptyset, SPP_i = \{TP_1, TP_2, TP_3\}].$$

Предложенная модель EM содержит информацию, необходимую оператору для анализа состояния структуры объекта и принятия решений при запуске, мониторинге и гашении процессов и все данные, используемые в жизненных циклах моделей процессов при их выполнении.

Более того, предложенная модель может быть полезна для моделирования процессов ремонта и обслуживания оборудования и для учета работы не автоматизированного оборудования (за счет косвенного учета) и тем самым использование событийного моделирования делает СИМ прозрачной для смежных систем управления производством.

В статье модель представлена как двух - уровневая: слой TN (агрегаты и связи по потокам) и слой $SAP_i \Leftrightarrow SPP_i$ - процессы, однако, в предложенных конструкциях нет ограничений на использование в качестве компонент в матрицах MS , $M\Phi$ и $M\Psi$ других, уже определенных процессов и тем самым поддерживать иерархию, как инструмент преодоления сложности.

ЛИТЕРАТУРА

- 1 Амбарцумян, А.А., Управление технологическими процессами на основе событийных моделей [Текст]. / А.А. Амбарцумян, Д.Л. Казанский. - Автоматика и телемеханика, №10-11, 2001.
- 2 Буч, Г. Объектно-ориентированное проектирование с примерами применения. Пер. с англ. [Текст] / Г. Буч. - Киев: «Диалектика», 1993.
- 3 Прангишвили, И.В. Основы построения АСУ сложными технологическими процессами [Текст] / И.В. Прангишвили, А.А. Амбарцумян. - М. Энергоатомиздат, 1994.

Прокофьев Дмитрий Алексеевич

Всероссийский НИИ проблем вычислительной техники и информатизации
113114, Москва, 2-ой Кожевнический пер., 8.

Аспирант

Тел.: 235-27-71

E-mail: ross@pvti.ru

Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г.

Оценка и налогообложение недвижимого и другого имущества предприятий: методика и практика: учебно-методическое пособие. – М.: Дело и Сервис, 2009. – 512 с.

Гриф УМО

В учебно-методическом пособии представлены теоретические и практические аспекты оценки недвижимого и другого имущества предприятий различных форм собственности доходным, сравнительным и затратным подходами. На примерах показаны современные методы проведения оценки различных объектов. Рассмотрена методика исчисления имущественных налогов с организаций в историческом разрезе и на современном этапе, а также проведен анализ зарубежного опыта налогообложения имущества.



С.М. ДЕГТЯРЕВА

ФОРМИРОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Современный этап развития рыночной экономики характеризуется интенсивным использованием земельных ресурсов. Особое значение земля приобретает в сельском хозяйстве. В аграрном секторе экономики России эффективность использования земельных ресурсов во многом определяется сложившейся в этой сфере системой земельных отношений. В условиях современного реформирования земельных отношений особая роль принадлежит оценке земель. Земля, как объект оценки, имеет свою специфику, которая обусловлена некоторыми особенностями. Оценка земли в настоящее время приобрела актуальнейшее значение, она необходима, как объективный экономический стандарт осуществления эффективной государственной земельной политики.

Ключевые слова: земля, земельные отношения, эффективность использования, экономические отношения, оценка, рыночная стоимость, кадастровая стоимость, метод оценки, земля сельскохозяйственного назначения, земельная политика.

The present stage of development of market economy is characterized by a heavy use of ground resources. The ground gets special value in an agriculture. In agrarian sector of economy of Russia efficiency by a heavy use ground resources in many respects is defined by the system which has developed in this sphere of ground attitudes. In conditions modern transformations ground attitudes the special role belongs to an estimation of the grounds. The Earth as the object of an estimation, has the specificity which is caused by some features. The estimation of the ground now has got the most urgent value, it is necessary, as the objective economic standard of realization of effective state ground policy.

Key words: the Earth, ground attitudes, efficiency of use, economic attitudes, estimation, market cost, cadastral cost, method of an estimation, the ground of agricultural purpose, the ground policy.

Современный этап развития рыночной экономики характеризуется интенсивным использованием земельных ресурсов. Роль земли неодинакова в различных отраслях экономики. Так, например, в промышленности, сфере транспорта – земля выполняет пассивную роль, т.е. функционируя как место, на котором совершаются процессы труда, пространственный операционный базис для размещения производства. А вот, в добывающей промышленности - земля служит непосредственно источником сырья.

Особое значение земля приобретает в сельском хозяйстве. В аграрном секторе экономики России эффективность использования земельных ресурсов во многом определяется сложившейся в этой сфере системой аграрных и земельных отношений.

Земельные отношения представляют собой сложную систему составляющих и включают в себя ряд вопросов, в том числе такие как формы собственности, отношения хозяйственного использования земли, рынок земли, цена земли, рента, фактический или расчетный размер угодий в конкретных условиях, налог на землю, управление земельными ресурсами, способы и методы регулирования земельных отношений, оценка, средства, поступающие от оборота земли, в том числе от аренды, плата за аренду и т.д.

Земельные отношения по своей сущности представляют совокупность правовых, экономических, социальных, природоресурсных и экологических отношений, которые возникают между обществом и его членами в процессе использования земельных ресурсов и управления ими. В литературе дается различное толкование определения земельных отношений. Систематизируя их, можно сказать, что с юридической точки зрения земельные отношения трактуются, как совокупность общественных отношений, возникающих в связи с распределением, использованием и охраной земель. С экономической - как отношения по поводу владения, пользования и распоряжения землей как основным средством производства

или пространственным базисом размещения различных производственных объектов. Кроме того, под земельными отношениями также понимают систему административных, правовых, организационных мер и мероприятий по обеспечению владения, рационального использования и охраны земель. В земельных отношениях участвуют, прежде всего, землепользователи и землевладельцы [1].

Итак, можно сказать, что земельные отношения в современных условиях представляют собой экономические, социальные, организационно-управленческие, юридические и иные нормы, правила, которые регулируют использование земли как особого средства производства и специфического товара в обороте. В основе земельных отношений лежат отношения собственности, которые на сегодняшний момент выглядят следующим образом: федеральная собственность, собственность субъектов РФ, муниципальная и частная собственность. В зависимости от той или иной формы происходят изменения, развитие которых трансформирует земельные отношения, что наглядно видно из исторического опыта России и из практики зарубежных стран. Поэтому в разных странах, на различном историческом этапе их развития в зависимости от национальных, экономических, социально-политических, природно-климатических условий земельные отношения имеют свою специфику. Отличительной чертой сложившихся в России земельных отношений является отсутствие четкой правовой характеристики собственности на землю, используемую в аграрном производстве. Статья 72 Конституции Российской Федерации регулирует вопросы владения, пользования и распоряжения землей, которая находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Федерации. Однако это положение не реализуется в полном объеме. Это, прежде всего, относится к правовым вопросам решения рационального использования земель, распределения дохода от их эксплуатации, повышения эффективности использования земли товаропроизводителями, ответственности за сохранность земель. В этой связи, насущной потребностью становится создание механизма единой земельной политики по разграничению государственной собственности на землю, организации и функционированию оборота земель, порядка действий при отчуждении земли. Это позволит упорядочить проводимые действия с операциями по земле. Пока же отсутствие эффективного правового государственного регулирования с оборотом земель способствует спекуляции земельными участками, концентрации земельных долей у отдельных собственников, дроблению земельных участков при образовании новых крестьянских хозяйств, наследование, продаже. Основные принципы формирования показателей эффективности сельскохозяйственного производства до недавнего времени определялись методическими указаниями к разработке государственных планов развития народного хозяйства. В этих указаниях в качестве конкретных показателей эффективности сельскохозяйственного производства были приняты отношение валовой продукции (в сопоставимых ценах), чистого дохода и прибыли к размеру земельных угодий как основному средству производства в сельском хозяйстве; рентабельность, исчисляемая отношением прибыли к полной себестоимости продукции или к среднегодовой стоимости основных и оборотных производственных фондов; показатели, которые характеризуют уровень производительности труда, фондоотдача (использование основных фондов) и другие.

Оценка уровня хозяйствования в настоящее время должна выявлять степень использования имеющихся ресурсов. Сам уровень хозяйствования необходимо рассматривать при этом как интегрированное выражение важнейших пропорций финансово-экономической и производственной деятельности предприятий АПК, отражающих эффективность использования ресурсного потенциала и, в первую очередь, его главного элемента – земли [2].

Между тем в системе земельных отношений эффективность использования земли занимает важное место и является неотделимой от ее рационального использования. Между рациональным и эффективным существует прямая зависимость. Понятие рационального использования земли шире и включает в себя понятие эффективное использование. Эффективность выступает результатом процесса действия, а эффективность использования -

следствием рационального использования. Оба понятия являются содержанием одной проблемы, не могут рассматриваться одно без другого и применительно к использованию земли взаимосвязаны. Отсутствие рациональности, с точки зрения всей совокупности вопросов использования земли, по существу сводит на нет совокупную эффективность использования земли. В то же время обществу безразличны и результаты использования земли, то есть эффективность. Без рационального нет необходимого результата (совокупной эффективности), без эффективности использования нет смысла в пользовании землей. Для повышения эффективности использования земельных ресурсов должна разрабатываться российская модель регулирования земельных отношений с учетом их специфики. В условиях современного реформирования земельных отношений в России особая роль принадлежит оценке земель сельскохозяйственных предприятий и их производственных подразделений при планировании и анализе их деятельности, управлении организации территорий, а также при размещении посевов культур и севооборотов, разработке и выполнении мероприятий по улучшению земель. Содержание оценки земли включает в себя сбор и анализ данных, расчет и установление оценочной стоимости земли за определенный период времени.

Земля, как объект оценки, имеет свою специфику, которая обусловлена некоторыми особенностями. Прежде всего, земля – это природный ресурс, который невозможно воспроизвести свободно. Далее при оценке земли необходимо учитывать ее многоцелевое использование как основного средства производства, так и пространства для социально-экономического развития. Использование земли регулируется в двух аспектах одновременно: как природный так и хозяйственный объект. К стоимости земельных участков в отличие от других объектов недвижимости не применяется понятие амортизации и физического, и функционального износа, так как срок эксплуатации земельных участков не ограничен. Следовательно, стоимость земли, со временем, как правило, увеличивается. Оценка земли в настоящее время приобрела актуальнейшее значение, она не просто нужна, а необходима, как объективный экономический стандарт осуществления эффективной государственной земельной политики [2].

Оценка земли, процесс определения ее стоимости, с учетом ее качественных и количественных характеристик, местоположения, целевого назначения, т.е. порядок, условия, предел использования земель для конкретных целей и других ценообразующих факторов. В первую очередь, она необходима сельскохозяйственным предприятиям в границах производственных подразделений хозяйств, полей и участков, т.к. ее результаты имеют определенное значение при решении многих практических задач, а именно: анализе и планировании хозяйственной деятельности предприятия по производству продукции земледелия; определении оптимальных размеров площади, объема производства и реализации продукции; размещении посевов сельскохозяйственных культур и севооборотов; разработке мероприятий по улучшению производительных и технологических свойств земель с целью повышения плодородия почв и снижения затрат в земледелии и т.д.

Существует рыночная и кадастровая оценка земли. Говоря об оценке земли, в первую очередь, имеется в виду ее рыночная стоимость, т.е. наиболее вероятная цена, по которой объект оценки может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, и на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства. Причем, рыночную стоимость имеют лишь те земельные участки, которые способны удовлетворять потребности пользователя (потенциального пользователя) в течение определенного периода времени. Рыночная стоимость земельного участка базируется на определенных принципах. В первую очередь, это принцип спроса и предложения, т.е. данная стоимость земельного участка зависит от спроса и предложения на рынке и характера конкуренции продавцов и покупателей. Рыночная стоимость земельного участка не может превышать наиболее вероятные затраты на приобретение другого участка эквивалентной полезности, она также зависит от ожидаемой величины, срока и вероятности получения дохода от эксплуатации земельного участка за определенный период времени при наиболее эффективном использовании. Кроме этого, необходимо учитывать, что рыночная стоимость участка

изменяется во времени и оценка земли всегда проводится по состоянию на конкретную дату, при этом, при изменении целевого назначения участка рыночная стоимость также изменяется. Рыночная стоимость земельного участка должна учитывать его местоположение, влияние внешних факторов, и при этом должен учитываться принцип наиболее эффективного использования, то есть наиболее вероятного использования земельного участка, соответствующего требованиям законодательства, и в результате которого расчетная величина стоимости данного участка будет максимальной.

Объектом оценки является конкретный земельный участок, а ее субъектами – с одной стороны, юридические и физические лица, а с другой стороны, потребители их услуг, в качестве которых могут выступать как граждане, так органы государственной власти, органы местного самоуправления и иные юридические лица.

Что же касается кадастровой оценки земли, то она определяет ее качественные характеристики и условия, влияющие на стоимость земли (состав и свойства почв, месторасположение, рельеф, конфигурация, дифференциальный подход и т.д.). Таким образом, для установления кадастровой стоимости земельных участков проводится кадастровая оценка земель по их категориям, основываясь на классификацию, целевое назначение и виды функционального использования земли. При этом отнесение земельного участка к той или иной категории осуществляется на основании данных государственного земельного кадастра в соответствии с право устанавливающими документами на земельный участок. В случае определения рыночной стоимости земельного участка кадастровая стоимость устанавливается в процентах от его рыночной стоимости.

При кадастровой оценке необходимо учитывать зарубежный опыт. В западных странах кадастровая (фискальная) стоимость участков определяется раз в 5—7 лет и может отличаться от рыночных цен. Оцениваемая территория (обычно государство в целом) зонировается, в каждой из зон выделяются эталонные участки и определяется ряд корректирующих параметров, например, соотношение стоимости здания и участка, местоположение, сервитута (ограничения прав собственника).

Кадастровая оценка обеспечивает сопоставимость полученных результатов по категориям земель и административно-территориальным образованиям. Этого можно достичь при условии того, что работа по государственной оценке земель всех категорий будет проводиться на единой методологической основе. Однако до настоящего времени эти подходы разработаны не полностью. При проведении оценки земельного участка необходимо учитывать методы оценки, которые установлены законодательством об оценочной деятельности. При этом необходимо отметить, что три основных предлагаемых метода, а именно: затратный, сравнительный и доходный - применялись в прошлом, в условиях плановой экономики. Но в процессе перехода к рыночной модели экономики в Российской Федерации данные методы требуют уточнения. И в первую очередь, это касается земель сельскохозяйственного назначения, т.к. они имеют свою специфику.

Для проведения оценки в границах земельного участка сельскохозяйственного назначения в соответствии с его эксплуатацией данные земли необходимо подразделить на следующие группы:

- сельскохозяйственные угодья;
- земли, занятые зданиями, строениями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции;
- земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, древесно - кустарниковой растительностью, предназначенной для обеспечения защиты земель от воздействия негативных (вредных) природных, антропогенных и техногенных явлений, замкнутые водоемы.

Рыночная стоимость земельных участков для каждой группы должна оцениваться определенным методом оценки. Так, сельскохозяйственные угодья оцениваются, как правило, методом сравнения продаж или методом капитализации ренты.

К землям второй и третьей группы применяются методы оценки застроенных или предназначенных для застройки земельных участков и как сельскохозяйственных угодий.

Прежде, чем использовать рекомендуемые методы для определения рыночной стоимости земельных участков, необходимо провести анализ наилучшего и наиболее эффективного использования земли с учетом критерий, особенностей и показателей данной категории земельных участков. Так, при оценке рыночной стоимости сельскохозяйственных угодий методом капитализации земельной ренты критериями выбора культур и их чередования являются обеспечение наибольшего дохода и сохранение плодородия почв. При определении рыночной стоимости сельскохозяйственных угодий на территории России в качестве ключевого показателя продуктивности земли используется нормативная урожайность ведущей в регионе культуры или группы культур (совокупность однородных видов, наиболее распространенных на данной территории).

Земли сельскохозяйственного назначения используются в качестве основного средства производства, у которых главным показателем их рационального использования является доход, который получается при рациональном сочетании отраслей сельского хозяйства в соответствии с комплексом природно-экономических условий данной территории [1]. Кроме этого, известна методика, в которой в качестве критерия к оценке земли принят совокупный балл по свойствам почв. Т.е. базовыми являются натуральные показатели - нормативно-расчётный выход растениеводческой и животноводческой продукции по видам в натуральном выражении. Для расчета выручки от реализации продукции берутся фактически сложившиеся в условиях рынка цены на продукцию. Внутрирегиональную специфику через взаимозаменяемость различных видов продукции по процентному соотношению земли, необходимой для производства единицы продукции, позволяет учитывать землеёмкость. В данном случае, нормативно-расчётная прибыль в зависимости от качества почв и корректируется на фактор местоположения. Полученный показатель является базовым при определении стоимости земли.

Расчет дохода с земли в зависимости от качества почв состоит из нескольких этапов. В первую очередь, за основу определения дохода с земли берется расчетная продуктивность гектара условной пашни по видам товарной продукции, в зависимости от качества почв в разрезе конкретного земельно-оценочного района.

Далее определяется земельная рента в расчете на балло-гектар, причем как по видам продукции, так и в целом для конкретного земельно-оценочного района области. Себестоимость продукции по видам рассчитывается, исходя из ее удельного веса в цене реализации. Полученные показатели себестоимости будут являться базовыми при определении земельной ренты в расчете на балло-гектар. Произведение земельной ренты в расчете на 1 балло-гектар в разрезе конкретного земельно-оценочного района на совокупный балл по свойствам почв конкретного земельного массива и позволит определить земельную ренту в зависимости от качества почв в расчете на гектар условной пашни. Доход с земли в зависимости от качества почв корректируется на коэффициент соотношения земельных массивов по местоположению. В процессе определения стоимости земли предлагается принять допущение о внутри- и внехозяйственных транспортных затратах на уровне среднего значения по оцениваемому району.

Реорганизация земель аграрного сектора осуществлялась без предварительной разработки механизмов рационального землепользования и земельных отношений, учета возможностей материально-технического обеспечения, развития сферы переработки, наконец, менталитета сельского населения. В результате новые субъекты хозяйствования не смогли рационально использовать землю, повысить эффективность производства. С каждым годом усиливается падение плодородия земель, увеличивается падение плодородия земель, увеличиваются площади деградированных земель и т.д.

Отсутствие эффективного правового государственного регулирования с оборотом земель способствует спекуляции земельными участками, концентрации земельных долей у

отдельных собственников, дроблению земельных участков при образовании новых крестьянских хозяйств, наследовании, продаже. Эти негативные моменты могут сильно отразиться в будущем, когда государство, с целью эффективного использования земель, вынуждено будет вкладывать огромные средства на мероприятия по упорядочиванию эксплуатации земель. В этой связи, насущной потребностью становится создание необходимого механизма единой земельной политики по разграничению государственной собственности на землю, организации и функционированию оборота земель и порядка действий при отчуждении земли сельскохозяйственного назначения.

Рядом ученых установлено, что для эффективного использования сельскохозяйственных земель, собственность не является определяющей. Анализ земельных отношений западных стран показывает, что в них наблюдаются четкие тенденции законодательно ограничить права собственника земель. Частная собственность на землю сосуществует с арендой земель, причем доля последней с каждым годом увеличивается. В чем привлекательность для фермера аренды земли? Прежде всего в том, что приобретение в частную собственность земли требует больших единовременных затрат, тогда как аренда дает возможность фермерам вести производство без инвестирования средств в покупку земли. Оборот земли через аренду, как представляется, - это один из основных путей перехода земли к более эффективным собственникам, и в этой связи возникает очень важный вопрос о цене земли. До тех пор, пока в обществе не придут к пониманию и, что очень важно, претворению в жизнь экономических принципов использования земли, рынок сельскохозяйственных земель будет принимать различные формы, кроме цивилизованных.

Поэтому на период выхода аграрного сектора из кризиса должны быть установлены государством административные барьеры, предусматривающие, в первую очередь, целевое назначение сельскохозяйственных земель и ограничения по их купле-продаже.

Управление земельными отношениями в условиях рыночной экономики возможны только при определенном комплексе организационно-экономических, земельно-кадастровых и других отношений, в которых должна проводиться оптимизация производственных затрат на единицу площади, с которой снимается урожай, оптимизация структуры аграрного производства, сочетание отраслей и их специализация, введения налога на продажу земельных участков в зависимости от периода, прошедшего между куплей и продажей, и от разницы в стоимости купли и продажи земли [1].

Необходимо определиться с критериями эффективного использования земли для конкретного региона и местонахождения. Разработать строгую ответственность за снижение плодородия и нецелевое использование земли. Определить рациональные размеры землепользования, с учетом зональности и природно-экономических факторов. Уточнить законодательные акты по операциям с земельными участками, процедуру сделок, а также другие важные моменты, влияющие на рациональное формирование использования земельных отношений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Овчаров, А.В. Теоретические аспекты развития экономической категории ренты [Текст] / А.В. Овчаров. – Экономические и гуманитарные науки. -№3. - 2009. – С. 8-16
2. Рейнбах, Е.Ю. Регулирование земельных отношений как фактор развития сельскохозяйственного производства: опыт зарубежных стран [Текст] / Е.Ю. Рейнбах // Экономические и гуманитарные науки. - №8 – 2009. – С. 3-6

Дегтярева Светлана Михайловна

Орловский государственный аграрный университет

302019, г. Орел, ул. Генерала Родина, 69

Старший преподаватель

Тел. (4862) 419807

E-mail: pavel-astafichev@rambler.ru

Адрес учредителя журнала:

Орловский государственный технический университет
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29
(4862) 43-48-90
www.ostu.ru
E-mail: nmu@ostu.ru

Адрес редакции:

Орловский государственный технический университет
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40
(4862) 41-98-60
www.ostu.ru
E-mail: ecgum@ostu.ru

Технический редактор, корректор,
компьютерная верстка Е.Г. Дедкова

Подписано в печать 15.02.2010 г.
Формат 70x108 1/16. Усл. печ. л. 7,1.
Тираж 1000 экз.
Заказ № _____

Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе ОрелГТУ

302030, г. Орел, ул. Московская, 65