

*Редакционный совет:*

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

*Главный редактор:*

**Попова Л.В.**, д-р экон. наук, проф.

*Заместители*

*главного редактора:*

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

*Члены редколлегии:*

**Богатырев М.А.**, д-р экон. наук, проф. (Ростов-на-Дону, Россия)  
**Бондарчук Н.В.**, д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)  
**Булюнь П.**, д-р наук, проф. (Париж, Франция)  
**Васильева М.В.**, д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)  
**Гишар Ж.-П.**, проф. (Нанси, Франция)  
**Маслюва И.А.**, д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)  
**Мельник М.В.**, д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)  
**Полди А.А.**, д-р экон. наук, проф. (Краснодар, Россия)  
**Прайссер М.Г.**, д-р наук, проф. (Нижняя Саксония, Федеративная Республика Германия)  
**Сухарев О.С.**, д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)

*Ответственный за выпуск:*

**Варакса Н.Г.**, д-р экон. наук, проф.

*Адрес редакции:*

302020, г. Орел,  
Наугорское шоссе, 40  
(4862) 41-98-60  
[www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru)  
E-mail: [LVP\\_134@mail.ru](mailto:LVP_134@mail.ru)

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

Свидетельство: ПИ № ФС77-47355 от 03 ноября 2011 года

Подписной индекс 29503  
по объединенному каталогу  
«Пресса России»

© Госуниверситет - УНПК, 2014

## СОДЕРЖАНИЕ

### Наука социального управления и общественного развития

**Поляков С.А.** Отношение офицеров 1-й Гвардейской пехотной бригады к революционным событиям 1917 года..... 3  
**Климочкин А.К.** Основные предпосылки анализа транзакций..... 9

### Научные тенденции развития инвестиций и инноваций

**Герасимова П.Е.** Управление устойчивым развитием нефтеперерабатывающего комплекса на основе инновационной активности: концептуальный подход..... 15

### Научная область использования учетно-аналитических систем

**Стукалов П.С.** Эконометрический анализ факторов конкурентоспособности Российской Федерации: фокус и методика..... 22  
**Попова Л.В., Дудина К.Э.** Теория развития современной концепции управленческого анализа..... 33  
**Окрушко В.Я.** Сущность и способы диагностики кризисных состояний хозяйствующих субъектов..... 45  
**Высотская А.Б.** Трансформация национальных бухгалтерских систем в информационной экономике..... 52  
**Дедкова Е.Г.** Методика аудита исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость..... 59

### Научные направления в области финансов, налогов и кредита

**Юденич Н.М.** Особенности модели социально-ориентированного налогообложения недвижимости..... 70  
**Налбандян А.А.** Современные подходы к решению проблемы повышения эффективности государственных расходов..... 78  
**Селюков М.В.** Методические основы прогнозирования налоговых платежей..... 86  
**Ерух С.А.** Методы выявления правонарушений по налогу на прибыль организаций..... 93

### Научное развитие экономики и управления предприятием

**Веретехина С.В., Веретехин В.В.** Методология повышения качества послепродажного обслуживания экспортируемых наукоемких изделий..... 105  
**Бирючков Д.Н.** Экономика управления: стратегическое развитие и управление ресурсами многоуровневых компаний..... 111

### Научное обозрение

**Всероссийская научно-практическая конференция студентов и молодых ученых «Научные исследования студентов и молодых ученых для целей становления и развития инновационных технологических платформ»..... 118**

*Editorial council:*

**Golenkov V.A.**, *Doc. Sc. Tech., Prof., president.*  
**Pilipenko O.V.**, *Doc. Sc. Tech., Prof., vice-president.*  
**Radchenko S.Y.**, *Doc. Sc. Tech., Prof., vice-president.*  
**Borzenkov M.I.**, *Candidate Sc. Tech., Assistant Prof., secretary.*  
**Astafichev P.A.**, *Doc. Sc. Law., Prof.*  
**Ivanova T.N.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*  
**Kirichek A.V.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*  
**Kolchunov V.I.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*  
**Konstantinov I.S.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*  
**Novikov A.N.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*  
**Popova L.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*  
**Stepanov Y.S.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*

*Editor-in-chief:*

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

*Editor-in-chief Assistants:*

**Varaksa N.G.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*  
**Korostelkina I.A.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*  
**Maslov B.G.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*

*Associate Editors:*

**Bogatyrev M.A.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Rostov-on-don, Russia)*  
**Bondarchuk N.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*  
**Boulogne P.**, *Doc. Sc., Prof. (Paris, France)*  
**Vasil'eva M.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Orel, Russia)*  
**Guichard J.-P.**, *Prof. (Nice, France)*  
**Maslova I.A.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Orel, Russia)*  
**Melnik M.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*  
**Polidi A.A.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Krasnodar, Russia)*  
**Prazzer M.G.**, *Doc. Sc., Prof. (Lower Saxony, The Federal Republic of Germany)*  
**Sukharev O.S.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*

*Responsible for edition:*

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

*Address:*

302020 Orel,  
Naugorskoye highway, 40  
(4862) 41-98-60  
www.gu-unpk.ru  
E-mail: LVP\_134@mail.ru

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

Index on the catalogue of the «Pressa Rossii» 29503

© State University-ESPC, 2014

## CONTENTS

### *Science of social management and social development*

<b>Poljakov S.A. Attitude of the officers of the 1st Guards infantry brigade to the revolutionary events of 1917.....</b>	3
<b>Klimochkin A.K. The basic preconditions of transaction analysis.....</b>	9

### *Scientific tendencies of development of investments and innovations*

<b>Gerasimova P.E. Managing sustainable development of the oil refining complex on the basis of innovative activity: a conceptual approach.....</b>	15
---	----

### *Scientific area of use of registration-analytical systems*

<b>Stukalov P.S. Econometric analysis factors of competitiveness of the Russian Federation: focus and methods.....</b>	22
<b>Popova L.V., Dudina K.E. Theory of development of the modern concept of management analysis.....</b>	33
<b>Okrushko V.Y. The nature and methods of diagnosis of crisis conditions of economic entities.....</b>	45
<b>Vysotskaya A.B. Accounting systems transformation in informational economy.....</b>	52
<b>Dedkova E.G. Method of calculation and payment of audit value added tax.....</b>	59

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

<b>Yudenich N.M. Features of the model of socially-oriented real estate taxation.....</b>	70
<b>Nalbandyan A.A. Modern approaches to the problem of increasing the efficiency of public spending.....</b>	78
<b>Seliukov M.V. Methodical bases of forecasting of tax payments.....</b>	86
<b>Eruh S.A. Methods of detection of offences under the tax to profit of the organizations.....</b>	93

### *Scientific development of economy and operation of business*

<b>Veretehina S.V., Veretehin V.V. Methodology of quality improvement after sales products exported high.....</b>	105
<b>Biryuchkov D.N. Managerial economics: straterichesky development and resource management of the multi-level companies.....</b>	111

### *Scientific review*

<b>All-Russian scientific-practical conference of students and young scientists «Scientific researches of students and young scientists for the purposes of formation and development of innovative technology platforms».....</b>	118
--	-----

УДК 94(47)

С.А. ПОЛЯКОВ

## **ОТНОШЕНИЕ ОФИЦЕРОВ 1-Й ГВАРДЕЙСКОЙ ПЕХОТНОЙ БРИГАДЫ К РЕВОЛЮЦИОННЫМ СОБЫТИЯМ 1917 ГОДА**

*В статье рассмотрен вопрос об отношении офицеров Преображенского и Семеновского гвардейских полков, входивших в 1-ю Гвардейскую пехотную бригаду, к Октябрьской революции 1917 года. В статье раскрыты как общие отношения частей 1-й Гвардейской пехотной бригады к Октябрьскому перевороту 1917 года, так и частные отношения отдельных солдат вышеприведенных частей к данному событию.*

**Ключевые слова:** Преображенский полк, Семеновский полк, 1-я Гвардейская пехотная бригада, Октябрьская революция.

Рассмотрение вопроса об отношении к революции 1917 г. офицеров 1-й Гвардейской пехотной бригады целесообразно предварить более общими представлениями об отношении к революции многочисленного и разнородного офицерского корпуса русской армии.

Офицеры русской императорской армии по-разному встретили Октябрьскую революцию и захват власти большевиками. Некоторые из них впоследствии попытались найти объяснение поведению тех или иных групп бывших офицеров, их позиции, выбору между красными и белыми. Их отношение к революционным событиям и их последствиям не было единым и было обусловлено и происхождением, и возрастом, и уровнем воинского чина, и разностью между кадровыми офицерами и офицерами военного времени. Однако указанные измерения далеко не всегда соотносились с той или иной из перечисленных групп, которые отличались друг от друга указанными и иными социальными и социокультурными признаками.

«И вот офицерство разделилось, – вспоминал генерал-майор Генштаба П.П. Петров, оказавшийся в армии адмирала Колчака. – Одни в ненависти своей к большевикам считали всякую работу с ними предательством по отношению к прежней Русской армии и формируемой Добровольческой армии; другие считали возможным принять участие в работе с условием, что новые части создаются только для выполнения задач на внешнем фронте; третьи считали возможным работу без всяких условий, полагая, что нужно создать хорошие части, прекратить хаос, забрать в свои руки военный аппарат, с тем, чтобы использовать его по обстановке; наконец, четвертые просто искали работы. Только небольшая часть шла в Красную Армию охотно, и то большей частью в различные комиссариаты» [5].

Итак, офицерский корпус по своему отношению к новой власти и определению позиций в грядущей гражданской войне разделился на пять групп.

Другой видный военный руководитель в армии адмирала Колчака, генерал К. Сахаров особое внимание обратил на третью из указанных выше групп. «Не подлежит сомнению, – писал он, – ибо этот взгляд существовал еще в 1917 году, – что довольно значительная часть офицерства шла служить коммунистам с твердым намерением свалить их и с верой, что с падением большевиков кончатся революционные испытания Родины и настанет время для плодотворной, творческой национальной работы» [2].

«Развал монархии чувствовался офицерством, – вспоминал полковник-преображенец

Д.Д. Зуев, – особенно офицерами военного времени, хотя и подобранными по классовому признаку, но близко связанными с политикой. Личный авторитет Николая был ничтожен, и зимой 1916-1917 гг.» касаясь революционных событий Февраля 1917 г. полковник Зуев признавался, что «...активно февральской революции офицерство не сопротивлялось, не было ни сил, ни желания».

Более того, по мере развитий «революционного развала, в настроениях офицеров-гвардейцев постепенно нарастало негативное отношение к «февральской демократии». Особенно остро воспринимался развал армии.

«Керенщина и демократизация армии с угрозой земельному владению, – вспоминал полковник Д. Зуев, – выявили резкое недовольство офицерства: началось «уплывание» с фронта, либо для накапливания сил (актив контрреволюции), либо из обывательских соображений «отсидеться». Как ни покажется на первый взгляд странным, но Октябрьское вооруженное восстание в Петрограде было воспринято в целом гвардейскими офицерами гораздо спокойнее, чем Февральская революция.

«Октябрь прошел в полку (Преображенском) буднично, – вспоминал полковник Д. Зуев, – небольшой борьбой эсеровской и социал-демократической (имеются в виду меньшевики. – С.М.) головки Полкового комитета с местными большевиками и принятия резолюции «Поддержки Петроградского гарнизона».

Характеризуя настроения личного, в том числе офицерского, состава в резервном Преображенском полку, полковник Д. Зуев вспоминал: «Гвардии Преображенский резервный полк к этому времени представлял разлагающийся кусок Петроградского гарнизона, без крепкого большевистского ядра, с большим процентом керенского офицерства из старых сверхсрочных, кулацкой верхушки, преимущественно украинского крестьянства.

В полку было два основных настроения:

- а) «рваческое», особенно у верхушки хозяйственников;
- б) «нейтральное» при всех конфликтах.

Но в полку были и хорошо замаскированные реакционные и контрреволюционные элементы».

С возникновением Добровольческой армии на Дону и появлением призывов генерала М.В. Алексеева к офицерству ехать к нему на Дон для борьбы против Советской власти, перед гвардейскими офицерами появился определенный выбор своего будущего.

«Ехать на юг к Кутепову и драться в рядах Добровольческой армии, – вспоминал полковник Зуев один из вариантов выбора. – За это выступало несколько молодых, действительно ушедших к Кутепову, – Ермолов, Зубов и еще кто-то. Их не опровергали, но и не поддерживали. Перспектива была не из приятных. Особенно тем, кто уже «обжился» в Питере. Предложений – идти на службу к большевикам – не было. Декрет о формировании Красной Армии еще известен не был и острый вскоре вопрос, как быть, если буду призван в Красную Армию – не ставился [7]. Я принял второе и остался до конца января демобилизовывать полк».

Таким образом, большинство кадровых офицеров-преображенцев не испытывало энтузиазма в связи появлением на Дону Добровольческой белой армии и совсем не было воодушевлено «белой идеей» борьбы против большевиков. И не потому, что их устраивала новая, большевистская власть. Они просто не хотели воевать, не строя иллюзий ни в отношении большевиков, ни в отношении их противников. Последние были для них порождением «Февраля», одной из разновидностей «революционеров-демократов», в сущности ничем не лучше (если не хуже) большевиков.

Ситуация в л-гв. Семеновском полку несколько отличалась от «преображенской». Офицеры л-г. Семеновского полка все были преданы идее самодержавной монархии, но персонально к императору Николаю II они относились критически. Этот скепсис

гвардейского офицерства усугубился в ходе войны. Оставаясь монархистами и сторонниками самодержавия, многие офицеры-гвардейцы считали целесообразным замену Николая II другой личностью. Гвардейский корпус втягивался в заговор о дворцовом перевороте». Поэтому, когда вспыхнула революция в феврале 1917 г. и царь отрекся от престола, отношение к этому событию со стороны гвардейского офицерства было противоречивым. «И вот в один прекрасный день, – вспоминал свои впечатления тех дней капитан-семеновец Ю.В. Макаров, – совершенно неожиданно, узнать, что царь из русской жизни выпал, было дико и странно. Никто не горевал, но первые дни люди ходили как потерянные. Пребывание без царя было не столь неудобно, сколько непривычно» [4].

Весьма показательна была реакция офицеров-семеновцев на отречение Николая II и переход власти к Временному правительству. «Впрочем, великое событие, – вспоминал тот же капитан Макаров, – кроме морального эффекта, никакого действия на офицеров не оказало. За исключением, кажется одного, князя Сергея Кудашева, все послушно присягнули Временному Правительству и, с царем или без царя, порешили вести войну «до победного конца». Итак, принципиальную преданность отрекшемуся монарху и решительное неприятие новой «революционной власти» проявил в полку лишь один офицер.

Болезненно отнеслись офицеры-семеновцы к начавшемуся развалу русской армии после опубликования «приказа № 1» в начале марта 1917 г. об учреждении солдатских комитетов, выборности командного состава и пр. «...Когда через несколько дней до полка дошел «приказ № 1» о создании полковых комитетов и выборном начальстве, – вспоминал капитан Макаров, – всем стало ясно, что дальше так воевать нельзя и что война кончена. Уехало в тыл еще три офицера, правда, не из самых строевых. А остальные, остальные стиснули зубы и стали пытаться служить при новых порядках, «служить не за страх, а за совесть» и не только «не щадя живота своего» (этого они уже давно не щадили), но не щадя и самолюбия».

Судя по данному свидетельству, старый офицерский состав гвардии Семеновского полка после Февральской революции почти не поменялся. Однако перемены наступили вскоре в связи с введением выборного начала и учреждением солдатских комитетов. В полк начали поступать «новые офицеры». Примерно такие же настроения были и в резервном Семеновском полку. «Что касается, как офицерство встретило Октябрьскую революцию, – вспоминал бывший прапорщик Семеновского полка из сверхсрочнослужащих фельдфебелей полка Е. Кудрявцев, – то нужно сказать, что встретило поневоле «хочешь, не хочешь, но встречай». Никто из офицеров, в том числе и я, в стойкость Советской власти не верили. На октябрьский переворот мы все смотрели, как на авантюризм, затеянный большевиками. Ленина и других вождей рабочего класса считали агентами и шпионами Германии» [7].

При всем многообразии характеров, различий в возрасте, в образовании, воспитании, этно-культурной и этно-религиозной принадлежности, можно смело сказать, – всех офицеров-семеновцев «июля-августа 1914 г.» объединяло единство политического мировоззрения и политических симпатий. Все они были правыми монархистами, убежденными сторонниками и защитниками самодержавия.

«До первой германской войны подавляющее большинство кадрового офицерства были монархисты, – вспоминал офицер-семеновец Ю.В. Макаров. – Быть монархистом нас никто не учил и о преимуществах монархического строя над республиканским нам никто из начальства никогда не говорил. Касаться этого вопроса начальство попросту боялось. Монархистами мы были по традиции и по инерции».

Это подтверждается и другими свидетельствами лиц, прекрасно осведомленных в этом вопросе. «С десятилетнего возраста, – вспоминал капитан Ю.В. Макаров, слегка анализируя формирование таких монархических взглядов у будущих офицеров, – в «царские дни», а их было 10 дней в году, мы ходили на торжественные молебны, в этот день ели

вкусный обед, а вечером посылались в театры. Царь был необходимой принадлежностью русского быта. И мы сами, и наши деды и прадеды все родились при царях. Русскую историю мы привыкли помнить по царствованиям. Почти беспрерывно цари правили Россией с Иоанна III, т.е., ни много ни мало, как с лишком 500 лет».

Воспитывавшиеся преимущественно в Пажемском корпусе, или после кадетских корпусов в Павловском военном училище, отчасти в Александровском, офицеры императорской гвардии, особенно ее первых и старейших полков, просто не имели возможности усомниться в своих самодержавно-монархических идеалах. Даже малейший намек на неустойчивость в этом вопросе мог перекрыть доступ такого молодого человека в офицерский корпус императорской гвардии.

Отцы, деды, близкие родственники большинства офицеров л-г. Семеновского полка принадлежали к высшим «верноподданным» военным и чиновным кругам империи. В ближайшем окружении императора находились отцы, деды или представители фамилий Эттера, Клименко, Павлова, Гревеница, Комарова [8].

Отцы группы «офицеров-семеновцев «августа 1914 г.» являлись высокопоставленными офицерами жандармского корпуса (Брок, Рыльке, фон дер Лауниц).

Родным дядей И.С. Тимашева был генерал-адъютант А.Е. Тимашев, управляющий III Отделением и корпусом жандармов (1856-1867), а затем министр внутренних дел (1868-1877 гг.).

К активистам и руководству «черносотенного» монархизма принадлежали отцы: Касаткина-Ростовского, фон дер Лауница, Хвостова.

Убежденными монархистами были братья Толстые, Тухачевский-1, князь Кудашев, Зыков, Цвечинский и др.

Эта группа офицеров отличалась самодержавно-монархическими взглядами. Правда, подчас это были весьма своеобразно проявлявшиеся монархические чувства. При традиционных самодержавно-монархических убеждениях, многие офицеры-семеновцы не любили императора Николая II и подчас относились к нему весьма критично.

«Человек безвольный и безцветный, – вспоминал капитан Ю.В. Макаров, – император Николай Второй популярностью среди офицеров пользоваться не мог. Он не умел ни зажечь, ни воодушевить людей...».

Тот же капитан Ю.В. Макаров, вспоминая смотр л-г. Семеновскому полку, устроенный Николаем II в декабре 1914 г. под Граволином (вблизи Варшавы), отметил, что некоторые офицеры на него «смотрели с любопытством, большинство равнодушно. И «ура» прозвучало равнодушно. Никакого воодушевления при виде «вождя» мы тогда не испытывали». В контексте сказанного выше не может вызывать и особого удивления отношение к императору Николаю II и отношению будущего советского маршала, а тогда – подпоручика л-г. Семеновского полка М.Н. Тухачевского.

Один из приятелей будущего маршала по кадетскому корпусу вспоминал, как в 1912 году, во время «Бородинских торжеств» в Москве, во время парада и прохождения Николая II вдоль строя кадет, М. Тухачевский шепнул своему товарищу, указывая на монарха: «Вот бы его убить!» [1].

Скорее всего, это был юношеский эпатаж, очередная шалость, к которым он был, несомненно, склонен, судя по различным свидетельствам. Тухачевский пугал товарища, а вовсе не демонстрировал свое неприятие монархии и самодержавия. В другом случае, «братья сообщили Михаилу, что они готовятся к посещению Кремлевского дворца, где обязательно будут «августейшие» особы. ...Он встретил это сообщение довольно скептически. – Что же, ты не пойдешь? – удивились братья. – Меня это не очень интересует, – пожал плечами Михаил и заторопился к себе в училище. ...Михаил не скрывал своего критического отношения к самодержавию и так называемому «высшему обществу» [3].

Для критического отношения Тухачевского к «высшему обществу» имелись основания. Он, до 12-летнего возраста юридически считавшийся «незаконнорожденным», без связей, хотя и принадлежавший к древнему дворянскому роду по отцу, разумеется, не мог уважать так называемый «свет», «высшее общество», пробиться куда у него не было никаких возможностей. Что же касается его отношения к самодержавию, то, скорее всего, у него было критическое отношение не к самодержавию как таковому, а к его конкретному носителю, императору Николаю II.

В плену М. Тухачевский заявлял своим приятелям-французам: «Император – дурак...». Но при этом он утверждал: «Я думаю, что конституционный режим будет означать конец России. Нам нужен деспот!... Мы – варвары! Вы можете представить себе всеобщее избирательное право у наших мужиков?» – и засмеялся...». Его политическим идеалом оставалось самодержавно-монархическое, даже деспотическое, правление, а идеалами монархов – Петр Великий, Екатерина Великая, Наполеон. Он был не против самодержавия, а наоборот, именно за самодержавную монархию. Он был критически настроен в отношении «самодержца Николая II» именно потому, что тот был плохим самодержцем и монархом.

Такие взгляды были широко распространены именно среди крайне правых монархистов «черносотенного» толка, упрекавших Николая II за недостаток «самодержавности». И выбор М. Тухачевским именно л-г. Семеновского полка для начала военной карьеры был обусловлен не только фамильной традицией, но и тем, что это был самый, до одиозности «самодержавно-монархический» полк императорской гвардии. Это-то обстоятельство как раз и мотивировало выбор полка не только М. Тухачевским.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Бенуа, Г. Воспоминания [Текст] / Г. Бенуа // Простор. – 1967. – № 9. – С. 29.
2. Сахаров, К. Белая Сибирь. Восточный фронт адмирала Колчака [Текст] / К. Сахаров. – М., 2004. – С. 118-119.
3. Кулябко, Н.Н. Я рекомендовал его в партию. – Маршал Тухачевский. Воспоминания друзей и соратников [Текст] / Н.Н. Кулябко. – М., 2005. С. 26-27.
4. Макаров, Ю.В. Моя служба в Старой Гвардии. 1905–1917. Мирное время и война [Текст] / Ю.В. Макаров. – Буэнос-Айрес: Доррего, 1951. –378 с.
5. Петров, П. Борьба на Волге 1918 год на востоке России [Текст] / П. Петров. – М., 2003. – С. 13.
6. Показания полковника Преображенского полка Д.Д. Зуева [Текст]. – М., 2008. – С. 376-377.
7. Показания прапорщика Семеновского полка Е.И. Кудрявцева от 18 декабря 1930 г. [Текст]. – М., 2003. – С. 20.
8. РГВИА. Ф. 2584. Оп. 1. Д. 2973. Л. 2, 3, 23.

**Поляков Сергей Александрович**

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный университет»

Аспирант кафедры «Отечественная история»

302026, Орловская область, г. Орел, ул. Комсомольская, 95

Тел.: 8-920-823-81-44

E-mail: Sp.1988@mail.ru

S.A. POLJAKOV

## ATTITUDE OF THE OFFICERS OF THE 1ST GUARDS INFANTRY BRIGADE TO THE REVOLUTIONARY EVENTS OF 1917

*The article considers the question of the relation officers and Semenovski Preobrazhensky Guards regiments of the 1st Guards Infantry Brigade, the October Revolution of 1917. In the article the question of what was the attitude in general parts of the 1st Guards Infantry Brigade to the October Revolution of 1917, and the ratio of private individual soldiers vysheprivedeyh parts to this event.*

**Keywords:** *Preobrazhensky regiment, the Semenov regiment, the 1st Guards Infantry Brigade, the October Revolution.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Benua, G. Vospominaniya [Tekst] / G. Benua // Prostor. – 1967. – № 9. – S. 29.
2. Saharov, K. Belaja Sibir'. Vostochnyj front admirala Kolchaka [Tekst] / K. Saharov. – M., 2004. – S. 118-119.
3. Kuljabko, N.N. Ja rekomendoval ego v partiju. – Marshal Tuhachevskij. Vospominaniya družej i soratnikov [Tekst] / N.N. Kuljabko. – M., 2005. S. 26-27.
4. Makarov, Ju.V. Moja sluzhba v Staroj Gvardii. 1905–1917. Mirnoe vremja i vojna [Tekst] / Ju.V. Makarov. – Bujenos-Ajres: Dorrego, 1951. –378 s.
5. Petrov, P. Bor'ba na Volge 1918 god na vostoke Rossii [Tekst] / P. Petrov. – M., 2003. – S. 13.
6. Pokazaniya polkovnika Preobrazhenskogo polka D.D. Zueva [Tekst]. – M., 2008. – S. 376-377.
7. Pokazaniya praporshhika Semenovskogo polka E.I. Kudrjavceva ot 18 dekabrja 1930 g. [Tekst]. – M., 2003. – S. 20.
8. RGVIA. F. 2584. Op. 1. D. 2973. L. 2, 3, 23.

#### **Poljakov Sergey Aleksandrovich**

The Oryol state university

Postgraduate student of the department of National history

302026, Orel region, Orel, street Komsomol, 95

Ph.: 8-920-823-81-44.

E-mail: Sp.1988@mail.ru

А.К. КЛИМОЧКИН

## ОСНОВНЫЕ ПРЕДПОСЫЛКИ АНАЛИЗА ТРАНСАКЦИЙ

*В статье рассматриваются предпосылки необходимости осуществления затрат в целях поддержания порядка при организации трансакций, а также условия, оказывающие влияние на уровень данных трансакционных издержек.*

*На основании установленных поведенческих источников трансакционных издержек определены возможные механизмы их снижения и параметры трансакций, определяющие выбор подходящих методов в конкретных ситуациях.*

**Ключевые слова:** трансакционные издержки, конфликт интересов, неопределенность, интенциональность, укорененность, социальный капитал.

Одной из основных единиц экономического анализа в рамках новой институциональной экономики является понятие трансакции. Э. Фуруботн и Р. Рихтер выделяют три различных интерпретации этого термина, используемых в настоящее время в экономической литературе [10]:

1. Трансакция – физическая поставка товаров или услуг.
2. Трансакция – «отчуждение и приобретение индивидами прав будущей собственности на материальные объекты» [11]. В данном случае в характеристике процесса поставки акцент делается на юридической стороне – переходе прав собственности на товар или услугу.
3. К трансакциям относятся не только процессы поставки товаров и услуг, а также переход прав собственности на них, но и другие действия, в результате которых изменяются социальные и политические отношения.

Последний подход получает все большее распространение с учетом анализа влияния институтов на экономическую деятельность.

А. Аузан подчеркивает – трансакцией является присвоение и отчуждение не только прав собственности, но и прав свободы, в том числе в связи с тем, что человек благодаря институтам может распространять свою волю за пределы своего непосредственного воздействия на окружающую среду [3].

Таким образом, в контексте институтов трансакцию можно определить как взаимодействие людей, связанное с присвоением и отчуждением прав свободы и прав собственности на экономические, социальные и политические ресурсы.

Д. Коммонс, заложивший основы анализа трансакций, определил, что в любой трансакции присутствуют три основных момента, являющиеся отражением трех социальных отношений: совпадающие и конфликтующие интересы ее участников, а также порядок, как необходимое условие осуществления трансакции [11].

Организация и поддержание порядка при осуществлении трансакций, которые осуществляются за счет механизмов координации и управления, сопряжены с несением трансакционных издержек.

Вопросы экономии на трансакционных издержках являются одними из центральных в новой институциональной экономической теории, в связи с чем важной задачей представляется разработка эффективных механизмов обеспечения порядка или создания условий для его поддержания при осуществлении трансакций.

Необходимость осуществления затрат в целях поддержания порядка в трансакциях связана с двумя основными моментами: несовпадающими интересами экономических

агентов и неопределенностью.

Более подробно причинно-следственные связи данной зависимости можно описать следующим образом. Несовпадение экономических интересов возникает в результате объективно наблюдаемой ограниченности ресурсов и свободы воли, которой обладают люди.

В условиях ограниченности ресурсов и рационального поведения экономических агентов формирование у них интересов о присвоении ресурсов и прав свободы неизбежно. Эти интересы не могут быть реализованы одновременно, в связи с чем возникает их конфликт.

Свобода воли обуславливает невозможность гарантированного подчинения интересов одних экономических агентов другим (даже в случае подчиненности одного агента другому в рамках транзакции невозможно гарантировать не только то, что интересы первого полностью совпадают с интересами второго, но и то, что интересы второго не будут нарушены).

О. Уильямсон в качестве поведенческих предпосылок экономического анализа определил наличие у экономических агентов различной степени ориентации на реализацию личных интересов – оппортунистическое поведение, простое следование личным интересам и послушание, выбор одной из которых осуществляется в качестве допущения при построении экономических моделей: для теории транзакционных издержек поведенческой предпосылкой определен оппортунизм [9].

В то же время хозяйственная практика свидетельствует о возможности проявления различной степени ориентации на реализацию личных интересов одними и теми же экономическими агентами в разных ситуациях, т.е. человеческие действия далеко не всегда характеризуется стабильностью поведенческих установок.

В связи с этим анализ условий осуществления транзакций следует осуществлять с учетом интересов экономических агентов и степени ориентации на их реализацию, которая может быть различной (от послушания до оппортунизма).

При этом первостепенное значение имеет тот факт, что сама возможность несовпадения интересов экономических агентов определяет необходимость принятия мер по их урегулированию в целях поддержания порядка в транзакции.

Существование неопределенности, согласно Ф. Найту, связано с невозможностью группировки случаев, в отношении которых субъектом оценивается вероятность, так как рассматриваемые случаи являются уникальными. Так, в сфере бизнеса неопределенность встречается на каждом шагу [5].

Уникальность случаев в большей степени обусловлена деятельностью людей, которая не может быть полностью подчинена и в связи с этим не является предсказуемой. В отношении действия других сил с большей степенью вероятности можно говорить о том, что при наличии максимальной рациональности их вероятность поддалась бы оценке.

Второй причиной невозможности полного преодоления неопределенности является ограниченность таких ресурсов как человеческий интеллект и внимание.

Г. Саймон определяет это основной причиной феномена ограниченной рациональности экономических агентов [7], которая не позволяет избежать неопределенности. Ограниченность этих ресурсов делает невозможным получение и анализ максимально возможного объема релевантной информации и определяет границы вычислительных способностей человека, что оставляет место для существования неопределенности, которая могла бы быть преодолена в случае полной рациональности.

В условиях ограниченной рациональности экономические агенты полагаются на анализ имеющихся в их распоряжении данных и на рациональные процедуры поиска приемлемого решения, которые не гарантируют получения максимального результата.

Дополнительной и немаловажной причиной невозможности осуществления «беззатратных трансакций» является фактор времени: подавляющее большинство трансакций не могут быть осуществлены мгновенно, в связи с чем требуют дополнительные затраты, связанные с временным разрывом между заключением контракта и отдельными стадиями его исполнения. При этом, как отмечает В. Акулов, «экономические процессы нужно рассматривать в координатах времени, но при этом само время также становится экономическим явлением...Время представляет собой и результат производства, наряду с товаром, стоимость которого выражена деньгами» [1].

Таким образом, основные предпосылки, обуславливающие необходимость осуществления затрат в целях обеспечения порядка при организации трансакций, определены (Рис. 1).

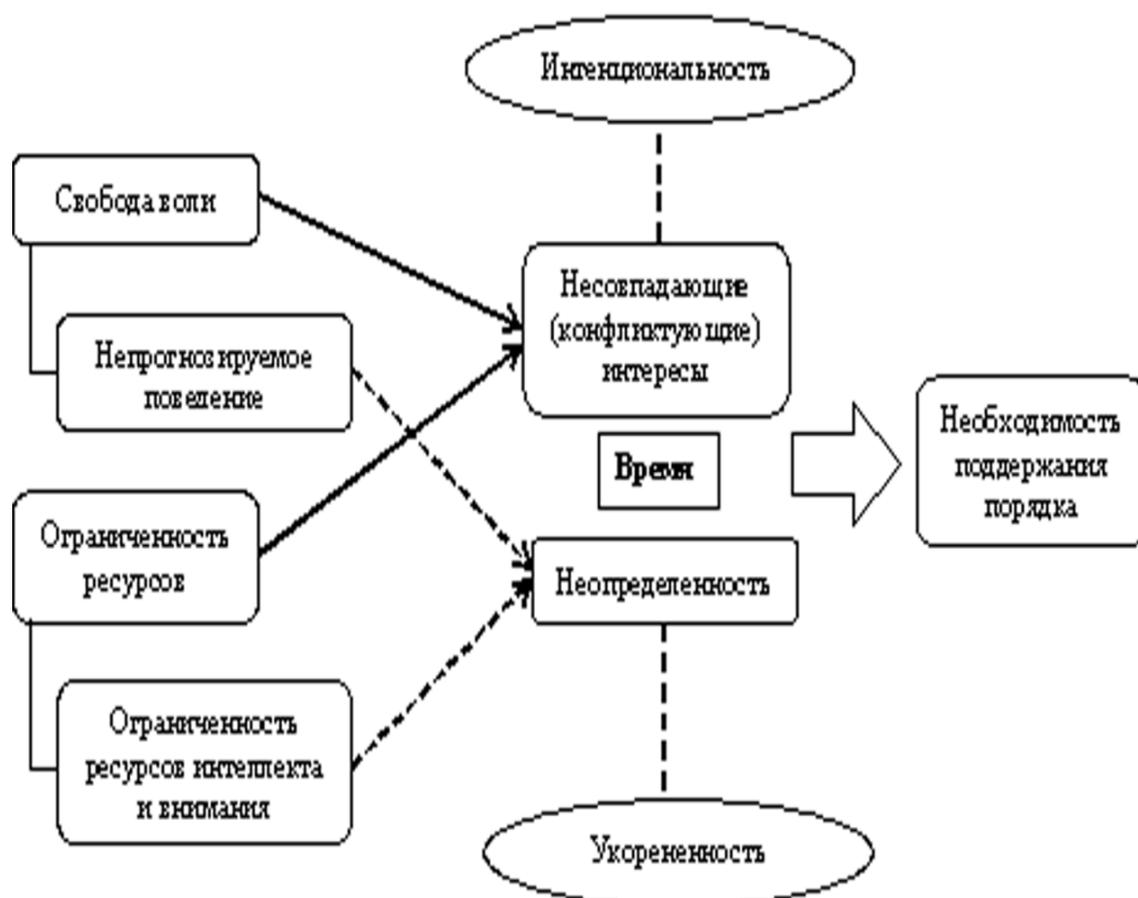


Рисунок 1 – Предпосылки обеспечения порядка при осуществлении трансакций

Источник: составлено автором

В сущности эти предпосылки, являющиеся источником трансакционных издержек, относятся к сфере отношений между экономическими агентами, и уровень таких издержек, в первую очередь, зависит от поведения индивидов.

Э. Фуруботн и Р. Рихтер отмечают, что трансакционные издержки будут значительно ниже, если в обществе будет преобладать взаимное доверие и будет обеспечено соблюдение принятых норм [10]. Снижение издержек в таком случае обеспечивается за счет сглаживания конфликтов интересов. К этому необходимо добавить существенную роль информационных каналов в ограничении трансакционных издержек за счет снижения неопределенности.

Объединяя вышеназванные условия, можно говорить о том, что при высоком уровне социального капитала (в подходе Д. Коулмена включающего доверие, обязательства и

ожидания, информационные каналы, социальные нормы и санкции [4]) объем транзакционных издержек, необходимых для поддержания порядка в транзакции, будет ниже.

В то же время абсолютный максимум уровня социального капитала не может быть достигнут, и возможность оппортунистического поведения экономических агентов всегда остается вследствие существования конфликта интересов. Уровень угрозы оппортунистического поведения и, как следствие, транзакционных издержек для обеспечения порядка обратно пропорционален уровню социального капитала.

Таким образом, в целях поддержания порядка при осуществлении транзакций необходимо осуществлять выбор между действиями по увеличению (или использованию накопленного) социального капитала и созданием механизмов административного управления и контроля. Стоит отметить, что реализация последних, как и любая транзакция, требует наличия социального капитала. Примечателен и тот факт, что эффективная реализация механизмов административного управления и контроля способствует росту социального капитала за счет создания и работы норм, необходимых для их функционирования [9].

Вышеуказанный выбор необходимо осуществлять на основании анализа условий осуществления транзакций.

О. Уильямсон определяет основными сравнительными параметрами транзакции, от которых зависит выбор подходящей структуры управления ей, специфичность активов, неопределенность и частоту [9]. Этот анализ осуществляется во взаимосвязи с интересами сторон транзакции с учетом необходимости обеспечения превышения результатов действий по созданию структур управления над понесенными затратами.

По нашему мнению, неопределенность и конфликтующие интересы экономических агентов обуславливают необходимость включения в экономический анализ транзакций таких характеристик человеческого поведения, как:

- интенциональность;
- укорененность.

Интенциональное состояние представляет собой направленность субъекта на что-либо, находящееся за его пределами [8], которое оказывает определяющее влияние на поведение человека.

Так, Д. Норт неоднократно отмечает, что институты как социальные конструкции должны получить объяснение в терминах интенциональности человека [6].

Одним из практических приложений существования интенциональности можно считать отмеченное выше выделение в новой институциональной экономической теории трех степеней ориентации экономических агентов на реализацию личных интересов.

Как было отмечено выше, расширение спектра поведенческих предпосылок на основании характеристики интенциональности может обеспечить более качественный анализ условий осуществления транзакций.

Концепция укорененности, разработанная М. Грановеттером [2], определяет экономические действия субъектов частным и подчиненным случаем социальных действий.

В условиях отсутствия возможности субъектов быть максимально рациональными, их действия (помимо интенциональности – на которую также оказывают влияние внешние факторы) определяются накопленным опытом, а также институтами, являющимися результатом заключенных соглашений между людьми.

Экономические действия укоренены в социальных отношениях, и должны подвергаться анализу с учетом параметров конкретной социальной структуры.

Таким образом, укорененность и интенциональность также являются основными

сравнительными параметрами транзакции, от которых зависит выбор методов снижения возникающих транзакционных издержек, включающих возможности по увеличению или использованию накопленного социального капитала и реализацию механизмов административного управления и контроля.

В итоге данный выбор должен осуществляться с учетом специфичности активов, вовлеченных в транзакцию, её неопределенности и укорененности в социальных отношениях, интересов и интенциональности экономических агентов, а также частоты их взаимодействия при условии обеспечения превышения результатов над затратами.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Акулов, В.Б. Финансовый менеджмент [Текст] / В.Б. Акулов. – М.: Флинта: МПСИ, 2010. – 264 с.
2. Грановеттер М. Экономическое действие и социальная структура: проблема укорененности [Текст] / М. Грановеттер // Экономическая социология. – 2002. – Т.3. – № 3. – С. 44 – 58.
3. Институциональная экономика: новая институциональная экономическая теория [Текст] / Под общ. ред. А.А. Аузана. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 416 с.
4. Коулман, Д. Капитал Социальный и человеческий [Текст] / Д. Коулман // Общественные науки и современность. – 2001. – № 3. – С. 122-139.
5. Найт, Ф. Понятие риска и неопределенности [Текст] / Ф. Найт // THESIS. – 1994. – вып. 5. – С. 12-28.
6. Норт, Д. Понимание процесса экономических изменений [Текст] / Д. Норт. – М.: Изд. дом Гос. ун-та – Высшей школы экономики, 2010. – 256 с.
7. Саймон, Г.А. Рациональность как процесс и продукт мышления [Текст] / Г.А. Саймон // THESIS. – 1994. – вып. 3. – С. 16-38.
8. Серль, Д. Рациональность в действии [Текст] / Д. Серль. – М.: Прогресс-Традиция, 2004. – 336 с.
9. Уильямсон, О.И. Экономические институты капитализма: Фирмы, рынки, «отношенческая» контракция [Текст] / О.И. Уильямсон. – СПб.: Лениздат, 1996. – 702 с.
10. Фуруботн Э.Г., Институты и экономическая теория: Достижения новой институциональной экономической теории [Текст] / Э.Г. Фуруботн, Р. Рихтер. – СПб.: Издат. дом Санкт-Петерб. гос. ун-та, 2005. XXXIV. – 702 с.
11. Commons, J.R. Institutional Economics. – Madison, 1934. – 280 p.

**Климочкин Александр Константинович**

Петрозаводский государственный университет, г. Петрозаводск

Аспирант кафедры экономической теории и менеджмента

185910, Россия, Республика Карелия, г. Петрозаводск, пр. Ленина, 33

Тел.: (8142) 71-10-01

E-mail: just.ice2517@gmail.com

A.K. KLIMOCHKIN

## THE BASIC PRECONDITIONS OF TRANSACTION ANALYSIS

*The article overviews assumptions of costs incurring for order maintenance in transactions and terms that have influence on level of these transaction costs.*

*According to described behavioral causes of transaction costs article presents feasible mechanisms of their reduction and characteristics of transactions on which the choice of appropriate methods is based.*

**Keywords:** *transaction costs, conflict of interest, uncertainty, intentionality, embeddedness, social capital.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Akulov, V.B. Finansovyj menedzhment [Tekst] / V.B. Akulov. – M.: Flinta: MPSI, 2010. – 264 s.
2. Granovetter M. Jekonomicheskoe dejstvie i social'naja struktura: problema ukorenennosti [Tekst] / M. Granovetter // Jekonomicheskaja sociologija. – 2002. – T.3. – № 3. – S. 44 – 58.
3. Institucional'naja jekonomika: novaja institucional'naja jekonomicheskaja teorija [Tekst] / Pod obshh. red. A.A. Auzana. – M.: INFRA-M, 2006. – 416 s.
4. Koulman, D. Kapital Social'nyj i chelovecheskij [Tekst] / D. Koulman // Obshhestvennye nauki i sovremennost'. – 2001. – № 3. – S. 122-139.
5. Najt, F. Ponjatie riska i neopredelennosti [Tekst] / F. Najt // THESIS. – 1994. – vyp. 5. – S. 12-28.
6. Nort, D. Ponimanie processa jekonomicheskikh izmenenij [Tekst] / D. Nort. – M.: Izd. dom Gos. un-ta – Vyshej shkoly jekonomiki, 2010. – 256 s.
7. Sajmon, G.A. Racional'nost' kak process i produkt myshlenija [Tekst] / G.A. Sajmon // THESIS. – 1994. – vyp. 3. – S. 16-38.
8. Serl', D. Racional'nost' v dejstvii [Tekst] / D. Serl'. – M.: Progress-Tradicija, 2004. – 336 s.
9. Uil'jamson, O.I. Jekonomicheskie instituty kapitalizma: Firmy, rynki, «otnoshencheskaja» kontraktacija [Tekst] / O.I. Uil'jamson. – Spb.: Lenizdat, 1996. – 702 s.
10. Furubotn Je.G., Instituty i jekonomicheskaja teorija: Dostizhenija novoj institucional'noj jekonomicheskij teorii [Tekst] / Je.G. Furubotn, R. Rihter. – SPb.: Izdat. dom Sankt-Peterb. gos. un-ta, 2005. XXXIV. – 702 s.
11. Commons, J.R. Institutional Economics. – Madison, 1934. – 280 p.

#### **Klimochkin Alexander Konstantinovich**

Petrozavodsk state university

Graduate student of department of economic theory and management

185910, Russia, Republic of Karelia, Petrozavodsk, Lenin avenue, 33

Ph.: (8142) 71-10-01

E-mail: just.ice2517@gmail.com

# **НАУЧНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ** **ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ**

УДК 665.61

П.Е. ГЕРАСИМОВА

## **УПРАВЛЕНИЕ УСТОЙЧИВЫМ РАЗВИТИЕМ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕГО КОМПЛЕКСА НА ОСНОВЕ ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ: КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД**

*В статье предлагается концептуальный подход к управлению устойчивым развитием нефтеперерабатывающим комплексом на основе инновационной активности. Рассматриваются принципы управления устойчивым развитием нефтеперерабатывающего комплекса. Описываются функции, цели и задачи, а также составляющие инновационной активности для обеспечения устойчивого развития нефтеперерабатывающего комплекса.*

**Ключевые слова:** инновационная активность; устойчивое развитие; нефтеперерабатывающий комплекс; нефтепродукты.

Нефтяной комплекс, в целом, обладая мощным ресурсным потенциалом, обеспечивает потребности национальной экономики в энергоресурсах, играет значительную роль во внешнеторговых операциях.

По данным Федеральной таможенной службы основу российского экспорта в 2013 г. в страны дальнего зарубежья составили топливно-энергетические товары (ТЭР), удельный вес которых в товарной структуре экспорта в эти страны составил 74,5 % (в 2012 г. – 73,0 %) (табл. 1).

Таблица 1 – Экспорт России нефтепродуктов в 2013 г.

Наименование товара	Всего	
	тыс. т.	млн. долл. США
Всего	-	387 994,6
Нефть сырая	236 615,3	173 668,3
Нефтепродукты, всего	151 379,3	109 167,9
из них:		
Бензин автомобильный	4 333,8	3 262,0
Дизельное топливо, не содержащее биодизель	42 139,6	37 632,9
Топлива жидкие, не содержащие биодизель	84 780,2	50 349,5

Стоимостной объем ТЭР возрос по сравнению с 2012 года на 3,6 %, а физический – на 6,1 %. При этом возросли физические объемы экспорта керосина в 10,8 раза, топлив жидких – на 86,2 %, бензина автомобильного – на 52,0 %. А вот объемы экспорта нефти сырой снизились на 1,7 %. В товарной структуре экспорта в страны СНГ в 2013 г. доля ТЭР составила 47,0% (в 2012 г. – 54,2 %).

Физические объемы экспорта нефтепродуктов снизились на 39,5 %, в т.ч.: дизельного топлива – на 50,9 %, топлив жидких – на 20,8 %. Вместе с тем незначительно возросли физические объемы экспорта нефти сырой на 1,0 %, бензина автомобильного – на 22,2 %, керосина – на 46,2 %.

По данным Минэкономразвития в 2013 г. на российские НПЗ поступило на

переработку 278,2 млн. т нефтяного сырья, в т.ч. в декабре 2013 г. этот показатель составил 102,3 % к соответствующему периоду 2012 г.

Следует отметить, что объем переработки нефти на НПЗ в 2013 г. является максимальным за всю новейшую историю России (Рис. 1).

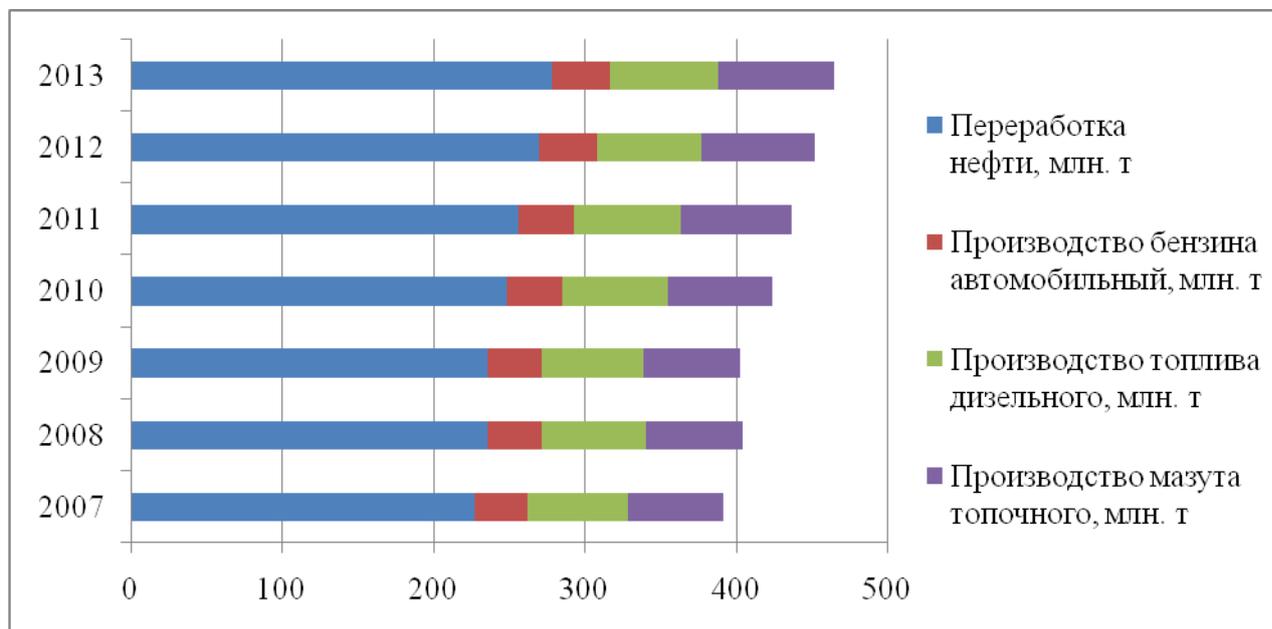


Рисунок 1 – Переработка нефти и производство основных видов нефтепродуктов за период 2007-2013 гг.

В 2013 г. произведено автомобильного бензина 38,8 млн. т, дизельного топлива – 71,5 млн. т и топочного мазута - 76,9 млн. т. При этом в декабре 2013 г. производство автомобильного бензина составило 96,6 % к соответствующему периоду 2012 г., дизельного топлива - 98,7 % и топочного мазута - 105,2 %.

Доля переработки нефти в 2013 году в общем объеме её добычи возросла до 53,2 % против 52,3 % в 2012 г.

Глубина переработки нефтяного сырья в 2013 г. снизилась на 0,2 % и составила 71,4 % против 71,6 % в 2012 г.

В 2013 г., по данным Росстата, нефтеперерабатывающими предприятиями на внутренний рынок отгружено автомобильного бензина 34,4 млн. т (99,7 % к уровню 2012 г.), дизельного топлива 35,3 млн. т (99,5 %) и топочного мазута 19,4 млн. т (102,6 %).

При этом в декабре 2013 года поставлено на внутренний рынок автобензина 95,7 % к уровню соответствующего месяца предыдущего года, дизельного топлива 102,4 % и топочного мазута 122,0 %.

По данным Минэнерго России, в 2013 г. нефтяными компаниями по заключенным договорам основным потребителям поставлено:

- Минобороны России – автомобильного бензина 25,3 тыс. т (172,2 % к уровню 2012 г.), дизельного топлива – 315,2 тыс. т (255,9 %), мазута - 42,5 тыс. т (42,8 %);
- ОАО «РЖД» – 1171,9 тыс. т дизельного топлива (91,7 %) и 256,4 тыс. т мазута (73,6 %);
- предприятиям ЕЭС России – 745,3 тыс. т топочного мазута (62,1 %);
- сельхозтоваропроизводителям – 33,5 тыс. т автомобильного бензина (51,4 %) и 795,4 тыс. т дизельного топлива (49,7 %).

Таким образом, на основе вышеизложенного можно сделать вывод о том, что нефтеперерабатывающий комплекс страны имеет большое значение для экономики страны и

от устойчивого развития которого зависит ее функционирование, а также представляет собой центральное звено нефтяной отрасли в целом, поскольку нефть, в отличие от других первичных энергоресурсов (природного газа, угля) в сфере конечного потребления практически не используется в сыром виде. Нефть поступает в сферу конечного потребления лишь после переработки в виде разнообразных нефтепродуктов: моторных топлив, смазочных масел, нефтебитумов, кокса, сырья для нефтехимических производств, топочного мазута. От устойчивого развития отрасли зависит удовлетворение потребностей страны в таких нефтепродуктах как моторные топлива, смазочные масла и другие, без которых невозможно обеспечить экономическую и стратегическую безопасность страны [3].

В статье под устойчивым развитием нефтеперерабатывающей отрасли страны понимается такое развитие, которое позволяет удовлетворять потребности общества в нефтепродуктах, поддерживать экономическую эффективность деятельности предприятий отрасли, обеспечивать сохранение окружающей среды и ресурсной базы, не лишая такой возможности будущих поколений, противодействуя негативному влиянию внешних и внутренних факторов. Под инновационной активностью понимается совокупность целенаправленных инновационных процессов, обеспечивающих устойчивое развитие нефтеперерабатывающего комплекса.

Концептуальные основы управления устойчивым развитием нефтеперерабатывающего комплекса на основе инновационной активности строятся на основе применения следующих принципов:

- стратегического соответствия. Инновационная активность в нефтеперерабатывающем комплексе страны должна быть направлена на реализацию целей его развития, в частности, а также на реализацию целей энергетической стратегии, в целом;

- динамичности. Данный принцип предполагает необходимость наблюдения и учета за происходящими изменениями функционирования нефтеперерабатывающего комплекса вследствие внедрения инноваций;

- сбалансированности. Устойчивое развитие комплекса соединяет в себе два разнонаправленных процесса. С одной стороны – это обеспечение развития, которое предполагает нарушение устойчивости за счет инновационной активности, а с другой – непосредственно устойчивости. И в этих условиях необходимо достигнуть баланс между этими двумя противоположными процессами [1];

- интегрированности. Существующие направления инновационной активности, такие как технико-технологические, организационные, управленческие, социальные, научные, экологические необходимо интегрировать в единый комплекс инновационной активности нефтеперерабатывающего комплекса;

- адаптивности. Развитие нефтеперерабатывающего комплекса должно осуществляться с учетом оперативного реагирования на изменения факторов внутренней и внешней среды.

Управление устойчивым развитием на основе инновационной активности целесообразно осуществлять с учетом воздействия следующих факторов:

- факторов научно-технического прогресса в следующих областях: технико-технологических, управленческих, кадровых, экологических, организационных, финансово-экономических и др.;

- факторов обновления продукции нефтеперерабатывающего комплекса, обеспечивающих повышение доли нефтепродуктов более высокого качества, отказ от производства продукции низкого экологического класса, повышение уровня организации инновационной активности;

- факторов развития организационно-технического потенциала нефтеперерабатывающего комплекса.

Определяя значимость инновационной активности для целей устойчивого развития нефтеперерабатывающего комплекса выделяются ее основные функции:

- с помощью инноваций повышается качество производимой продукции и услуг, что способствует повышению степени удовлетворения потребностей населения в нефтепродуктах;

- инновационная активность является эффективным способом реализации результатов интеллектуальной деятельности, научно-технических результатов, способствуя повышению производительности труда, улучшения экологической ситуации;

- инновационная активность вводит в производственный процесс новые производительные силы, увеличивает производительность труда, позволяет производить продукцию и услуги с меньшими затратами труда, ресурсов, энергии.

Основными задачами управления инновационной активностью в целях обеспечения устойчивого развития нефтеперерабатывающего комплекса являются:

- обеспечение мотивации научных организаций к увеличению доли разработок с высоким потенциалом практической реализации результатов;

- обеспечение мотивации научных организаций к выполнению поисковых работ как основы для определения стратегических направлений НИОКР и формирования разделов перспективных НИОКР в целевых научно-технических программах;

- создание условий для стабилизации научных коллективов в условиях естественных колебаний конъюнктуры заказов на исследования и разработки;

- создание систем управления научно-исследовательскими (опытно-конструкторскими, технологическими) работами в высших учебных заведениях (вузы), формирование организационных механизмов взаимодействия с вузами и научными организациями;

- формирование системы взаимовыгодного и всестороннего взаимодействия между нефтеперерабатывающим комплексом и инновационными компаниями малого и среднего бизнеса;

- согласованная реализация программ инновационного развития головной компании и дочерних обществ и организаций;

- интеграция программ освоения новых технологий с программой энергоэффективности и комплексной экологической программой.

Выделяются следующие показатели, которые характеризуют инновационную активность нефтеперерабатывающего комплекса [4]:

1.  $K_{обн}$  – коэффициент обновления (доля нефтепродуктов высокого качества в общем объеме выпуска), показывающий величину продукции более высокого качества, т.е. результат, что необходимо для оценки инновационной активности.

2.  $K_{зат}$  – коэффициент затратоемкости инноваций (отношение объема затрат на инновации к объему реализации нефтепродуктов).

3.  $K_{прогтехн}$  – коэффициент прогрессивности применяемых технологий (отношение степени прогрессивности технологий нефтеперерабатывающего комплекса к среднемировому значению). Так, распространенная технология в одной стране при переходе в другую может определяться как прогрессивная.

4.  $K_{воспрновтехн}$  – степень восприимчивости к новым технологиям (количество упоминаемых в отчетах компаний нефтеперерабатывающего комплекса прогрессивных технологий). Показатель определяется на основе имеющихся у экспертов данных об используемых ведущими мировыми компаниями прогрессивных технологий в нефтепереработке.

5.  $K_{интосв}$  – коэффициент интенсивности выпуска нефтепродуктов более высокого качества (количество произведенной продукции за определенный период).

Главной задачей управления устойчивым развитием нефтеперерабатывающего комплекса является достижение инновационной активности при обеспечении устойчивости нефтеперерабатывающего комплекса. Для определения данного баланса целесообразно обозначить критерии оценки инновационной активности, с одной стороны, и, финансовой устойчивости, с другой стороны, посредством которых возможно установить связь между инновационной активностью и устойчивостью нефтеперерабатывающего комплекса и на основании этого определить пороговые значения инновационной активности, позволяющие обеспечить устойчивое развитие нефтеперерабатывающего комплекса.

Таким образом, фактором, ограничивающим инновационную активность, является устойчивость нефтеперерабатывающего комплекса. Под устойчивостью нефтеперерабатывающего комплекса понимается свойство комплекса сохранять платежеспособность и продолжать эффективно функционировать при воздействии внешних и внутренних факторов. Таким образом, устойчивость нефтеперерабатывающего комплекса характеризуется совокупностью частных видов устойчивости (финансово-экономической, технологической, организационной, персонала, экологической и т.д.).

Согласно уровням временного горизонта устойчивость бывает краткосрочной и долгосрочной. Важным моментом является то, что данные виды устойчивости по-разному изменяются под влиянием инновационной активности. Краткосрочная устойчивость понижается при увеличении интенсивности внедрения инноваций. Это обусловлено тем, что вложение финансовых средств для внедрения инноваций снижает в первую очередь финансовую, а затем и общую устойчивость. Долгосрочная устойчивость, наоборот, снижается при уменьшении интенсивности внедрения инноваций. Это связано с тем, что отсутствие инновационной активности приводит к отставанию в развитии от других секторов топливной промышленности и мирового уровня нефтепереработки.

Таким образом, для обеспечения устойчивого развития нефтеперерабатывающего комплекса необходимо находиться в области обеспечения баланса между развитием нефтеперерабатывающего комплекса на основе инновационной активности (что определяет долгосрочную устойчивость) и устойчивостью функционирования (краткосрочная устойчивость).

Нефтеперерабатывающий комплекс имеет определенный уровень устойчивости, оказавшись ниже которого оно попадает в область необратимого кризиса. Для того чтобы выйти из этого кризиса, нефтеперерабатывающего комплекса недостаточно только своих ресурсных возможностей. Для обеспечения устойчивого развития целесообразно находиться в зоне оптимальной устойчивости, ограниченной этими двумя видами устойчивости и порогом необратимого кризиса (Рис. 2).



*Рисунок 2 – Схематичное представление области устойчивого развития*

При оценке общей устойчивости решающее значение имеет финансовая устойчивость. Это связано с тем, что нарушение финансовой устойчивости не может восполниться другими видами устойчивости, поэтому в целях управления инновационной активностью для достижения устойчивого развития нефтеперерабатывающего комплекса основным параметром устойчивости рассматривается финансовая устойчивость.

В целях осуществления оценки финансовой устойчивости функционирования нефтеперерабатывающего комплекса в условиях инновационной активности предлагается использовать коэффициенты ликвидности, отражающий способность предприятий нефтеперерабатывающего комплекса погасить финансовые обязательства в течение отчетного периода.

Таким образом, при достижении устойчивого развития нефтеперерабатывающего комплекса на основе инновационной активности необходимо учитывать следующие факторы:

- сезонный циклический характер спроса (внутреннего и внешнего) на нефтепродукты;
- ресурсные возможности нефтеперерабатывающего комплекса;
- динамичность процесса освоения нововведений;
- устойчивость нефтеперерабатывающего комплекса.

Управление инновационной активностью нефтеперерабатывающего комплекса направлено на обеспечение устойчивого его развития достижением баланса между инновационной активностью и функционированием комплекса и включает в себя следующие составляющие:

1. Планирование инновационной активности нефтеперерабатывающего комплекса. Планирование подразумевает представление желаемого будущего состояния и эффективных направлений его реализации, которые отражаются в инновационной программе, содержащей в себе организационную, и мотивационную составляющие управления. План должен включать четкие цели, организационное сопровождение и систему контроля.

2. Организация системы обеспечения инновационной активности, для осуществления которой следует в программе инновационной активности отметить ключевые моменты управления и составить для них задачи организационного сопровождения [2].

3. Контроль соответствия планируемых и фактических результатов инновационной активности с целью осуществления корректирующих воздействий. Результатом контроля является структурированная информация, на основе которой осуществляются корректирующие управленческие воздействия для реализации целей устойчивого развития нефтеперерабатывающего комплекса.

4. Мотивация инновационной активности. Основой разработки мотивационной программы осуществления инновационной активности в нефтеперерабатывающем комплексе являются снижение уровня неопределенности посредством разработки программы повышения информированности сотрудников, а также подбор кадров для реализации инновационной программы с преобладанием мотивации достижения в противовес мотивации избегания неудач.

Данные составляющие управления следует воспринимать не как механическое соединение отдельных четырех составляющих, а как взаимосочетание, взаимодополнение и взаимозависимость этих составляющих.

Таким образом, предложенные концептуальные основы управления инновационной активностью для целей устойчивого развития нефтеперерабатывающего комплекса представляет собой интегральную систему концепций планирования, организации, контроля и мотивации инновационных процессов.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Григорьев, Ю.П. Использование логистического подхода в моделях переходных процессов в национальной экономике [Текст] / Ю.П. Григорьев // Проблемы современной экономики. – 2010. – № 1.
2. Григорьев, Ю.П. Управление затратами на продвижение продукции ВИНК по цепи поставок: функциональный подход [Текст] / Ю.П. Григорьев, Т.К. Салина // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. – 2014. – № 4.
3. Салина, Т.К. роль и место нефтеперерабатывающей отрасли в развитии национальной экономики [Текст] / Т.К. Салина // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Экономика. – 2013. – № 7.
4. Формирование системы управления предпринимательством на основе инноваций: учеб. пособие по дисциплине «Инновационный менеджмент» специальности 061100 «Менеджмент организации» [Текст] / М-во образования и науки Рос. Федерации, Санкт-Петербург. ин-т управления и права; под общ. ред. Ю.П. Григорьева. – Санкт-Петербург, 2005.

### Герасимова Полина Евгеньевна

Санкт-Петербургский институт управления и права, г. Санкт-Петербург  
Аспирант кафедры экономики и управления  
191015, г. Санкт-Петербург, ул. Старорусская, д. 5/3.  
E-mail: xxpgrxx@inbox.ru

P.E. GERASIMOVA

## MANAGING SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE OIL REFINING COMPLEX ON THE BASIS OF INNOVATIVE ACTIVITY: A CONCEPTUAL APPROACH

*The article proposes conceptual approach to the management of sustainable development refinery complex on the basis of innovation. Under consideration the principles of sustainable development management of the complex refinery. Describes the functions, goals and objectives, as well as innovative components of the activity for the sustainable development of oil refining complex.*

**Keywords:** innovation activity, sustainable development, oil refining complex, oil.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Grigor'ev, Ju.P. Ispol'zovanie logisticheskogo podhoda v modeljah perehodnyh processov v nacional'noj jekonomike [Tekst] / Ju.P. Grigor'ev // Problemy sovremennoj jekonomiki. – 2010. – № 1.
2. Grigor'ev, Ju.P., Upravlenie zatratami na prodvizhenie produkcii VINK po cepi postavok: funkcional'nyj podhod [Tekst] / Ju.P. Grigor'ev, T.K. Salina // Problemy jekonomiki i upravlenija neftegazovym kompleksom. – 2014. – № 4.
3. Salina, T.K. rol' i mesto neftepererabatyvajushhej otrasli v razvitii nacional'noj jekonomiki [Tekst] / T.K. Salina // Vestnik INZhJeKONa. Serija: Jekonomika. – 2013. – № 7.
4. Formirovanie sistemy upravlenija predprinimatel'stvom na osnove innovacij: ucheb. posobie po discipline «Innovac. Menedzhment» special'nosti 061100 «Menedzhment organizacii» [Tekst] / M-vo obrazovanija i nauki Ros. Federacii, Sankt-Peterb. in-t upravlenija i prava; pod obshh. red. Ju.P. Grigor'eva. – Sankt-Peterburg, 2005.

### Gerasimova Polina Evgenyevna

St. Petersburg Institute of management and law, Saint Petersburg  
Postgraduate student of the Department of Economics and management  
191015, Saint-Petersburg, street Russa, 5/3  
E-mail: xxpgrxx@inbox.ru

# **НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ** **УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

УДК 339.977

П.С. СТУКАЛОВ

## **ЭКОНОМЕТРИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФАКТОРОВ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ФОКУС И МЕТОДИКА**

*В статье раскрыты особенности эконометрического анализа показателей международной конкурентоспособности Российской Федерации в аспекте обоснования выбора мер промышленной политики и государственного регулирования экономики. На основе анализа результатов кросс-корреляции были выявлены особенности развития факторов конкурентоспособности Российской Федерации.*

***Ключевые слова:** конкуренция, международная конкурентоспособность, сопоставления международной конкурентоспособности, международные рейтинги, национальная экономика, эконометрическая оценка, факторы международной конкурентоспособности.*

В современном государственном управлении успешно применяются множество моделей, объясняющих зависимости между макроэкономическими показателями, например, оптимальный размер ставки налогообложения определяется с помощью кривой Лаффера, а применение монетарных мер регулирования экономики обосновывается, в том числе с помощью выявленной устойчивой зависимости между уровнем инфляции и уровнем безработицы (кривой Филлипса).

В настоящее время разрабатываются новые модели, основанные на методах прогнозирования, эконометрической оценки, имитационного моделирования и других экономико-математических методов для решения поставленных частных и общих задач в области оценки моделирования макроэкономических характеристик для целей государственного регулирования.

Однако данный процесс существенно усложнен тем, что не все значимые показатели макроэкономической и институциональной среды экономики могут быть оценены в натуральных или стоимостных показателях, как ВВП или имеют устойчивый многолетний ряд статистических наблюдений и признанную значительным количеством стран методологию оценки на основе индексных показателей, такие как показатели инфляции на основе оценки индекса потребительских цен. Для значительного массива описываемых явлений могут быть применены только экспертные оценки, эконометрический анализ которых требует дальнейшего развития методологии. В этой связи представляется значимым изучение возможностей оценки устойчивых статистических зависимостей между отдельными характеристиками национальной экономики на основе показателей экспертных значений международной конкурентоспособности.

Наиболее авторитетным источником экспертных оценок относительно состояния международной конкурентоспособности является швейцарская некоммерческая организация «Всемирный экономический форум» (ВЭФ), поэтому обоснованно использовать данные по рейтингу конкурентоспособности для оценки возможности их применения при обосновании решений и оценки эффективности государственного управления.

По данным ВЭФ экспертные оценки представляют собой линейную комбинацию 12 показателей:

- институты;
- инфраструктура;
- макроэкономическая стабильность;
- здоровье и начальное образование;
- высшее образование и подготовка;
- эффективность товарных рынков;
- размер рынка;
- эффективность рынка труда;
- развитие финансовых рынков;
- технологическая готовность;
- совершенство бизнес среды;
- инновации.

Кроме того, на основании консолидирования результата 12 факторной модели формируется показатель, характеризующий развитие конкурентоспособности национальной экономики. В таблице 1 представлены данные экспертных оценок таких факторов для экономики Российской Федерации.

Таблица 1 – Экспертные оценки показателей конкурентоспособности национальной экономики Российской Федерации в 2008-2013 гг. по оценке ВЭФ

№	Название фактора	Период					
		2008-2009	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2013-2014
1	Институты	3,3	3,2	3,2	3,1	3,1	3,3
2	Инфраструктура	3,7	3,6	4,5	4,5	4,5	4,6
3	Макроэкономическая стабильность	5,6	5,2	4,5	5,2	5,8	5,9
4	Здоровье и начальное образование	5,6	5,6	5,9	5,7	5,7	5,7
5	Высшее образование и подготовка	4,4	4,3	4,6	4,5	4,6	4,7
6	Эффективность товарных рынков	3,9	3,7	3,6	3,6	3,6	3,8
7	Эффективность рынков труда	4,7	4,7	4,5	4,4	4,2	4,3
8	Развитие финансовых рынков	3,6	3,3	3,2	3,2	3,2	3,4
9	Технологическая готовность	3,4	3,4	3,6	3,7	4,1	4,0
10	Размер рынка	5,7	5,8	5,7	5,7	5,8	5,8
11	Совершенство бизнес среды	3,7	3,6	3,5	3,3	3,3	3,6
12	Инновации	3,4	3,4	3,2	3,1	3,0	3,1

Для построения экономико-математической модели, оценивающей результативность государственного регулирования с целью укрепления национальной конкурентоспособности, необходимо в условиях макроэкономики провести анализ факторов конкурентоспособности Российской Федерации на предмет устойчивой статистической зависимости в периоде времени.

С этой целью для эконометрического анализа факторов национальной конкурентоспособности проведем анализ на основании данных 12 факторной модели оценки конкурентоспособности ВЭФ Российской Федерации.

На основе оценки показателей линейной корреляции по критерию Пирсона было выявлено, что между характеристиками конкурентоспособности существуют существенные зависимости, в частности значения коэффициентов корреляции составили следующие значения [1]:

- 1) «эффективность товарных рынков» и «институты» ( $K_k = 0,89$ );
- 2) «инфраструктура» и «высшее образование и подготовка» ( $K_k = 0,86$ );
- 3) «инфраструктура» и «технологическая готовность» ( $K_k = 0,9$ );
- 4) «инфраструктура» и «инновации» ( $K_k = 0,85$ );
- 5) «технологическая готовность» и «высшее образование и подготовка» ( $K_k = 0,89$ );

- б) «технологическая готовность» и «совершенство бизнес среды» ( $K_k = 0,86$ );
- 7) «технологическая готовность» и «инновации» ( $K_k = 0,88$ );
- 8) «совершенство бизнес среды» и «инновации» ( $K_k = 0,95$ ).

Следовательно, во всех указанных случаях существует устойчивая положительная связь между факторами и увеличение значений одного означает увеличение значений другого фактора.

Однако целью применения экономико-математических моделей при оценке воздействия методов государственного регулирования на макроэкономическую и институциональную среду национальной экономики является оценка возможностей того, что изменение одних макроэкономических характеристик окажет влияние на изменение других. Для получения предварительных оценок таких возможностей необходимо оценить показатели кросс-корреляции факторов международной конкурентоспособности.

При оценке значений коэффициентов кросс-корреляции показателей, представленных рядами динамики, имеет место взаимная зависимость или влияние процессов при серии временных сдвигов друг относительно друга на определенный временной промежуток (лаг  $k$ ), кроме того влияние проявляется с некоторым запаздыванием и опережением.

Для оценки фактических значений этой зависимости оценивается кросс-корреляционная функция для двух стационарных временных рядов, определяемая как коэффициент корреляции между  $x_t$  и  $y_{t+k}$  в зависимости от лага  $k$ :

$$r_k = \frac{\sum_{t=1}^{n-k} x_t y_{t+k} - \frac{\sum_{t=1}^{n-k} y_t \sum_{t=1}^{n-k} x_{t+k}}{n-k}}{\sqrt{\left[ \sum_{t=k}^{n-k} y_t^2 - \frac{\left( \sum_{t=k}^{n-k} y_t \right)^2}{n-k} \right] \left[ \sum_{t=k+1}^n x_t^2 - \frac{\left( \sum_{t=k+1}^n x_t \right)^2}{n-k} \right]}} \quad (1)$$

Оценим показатели кросс-корреляции для наиболее значимых статистических зависимостей.

Зависимость «эффективность товарных рынков» и «институты» оценивается значением коэффициента корреляции равным 0,89.

Построим график функции кросс-корреляции, оцененных на основании данных факторов конкурентоспособности Российской Федерации и проанализируем полученные значения.

На рисунках 1-8 представлены графики кросс-корреляционных функций, где лаг составляет соответственно 1 год.

Как видно из графика, зависимость между факторами без смещения существенно превышает остальные значения показателя коэффициентов кросс-корреляции, как для сдвига по отношению к фактору «институты», так и по отношению к фактору «эффективность товарных рынков».

При этом изменения в функции говорит о том, что динамика их идентична, следовательно, для данных факторов предикторным являются другой или другие показатели международной конкурентоспособности.

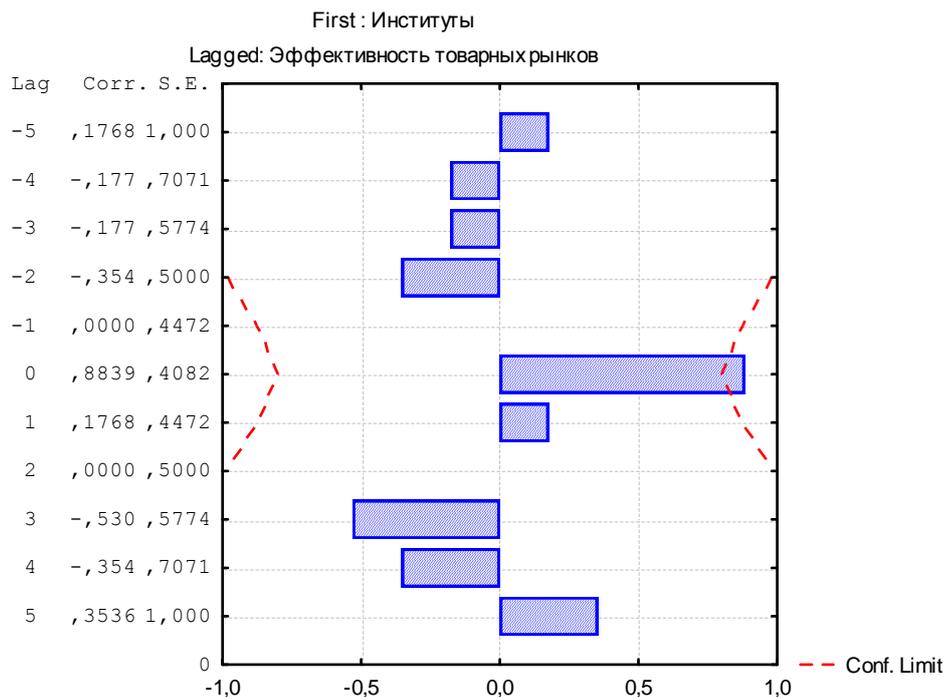


Рисунок 1 – График функции кросс-корреляции факторов конкурентоспособности РФ «институты» и «эффективность товарных рынков»

Аналогично можно оценить зависимость между факторами «инфраструктура» и «высшее образование и подготовка».

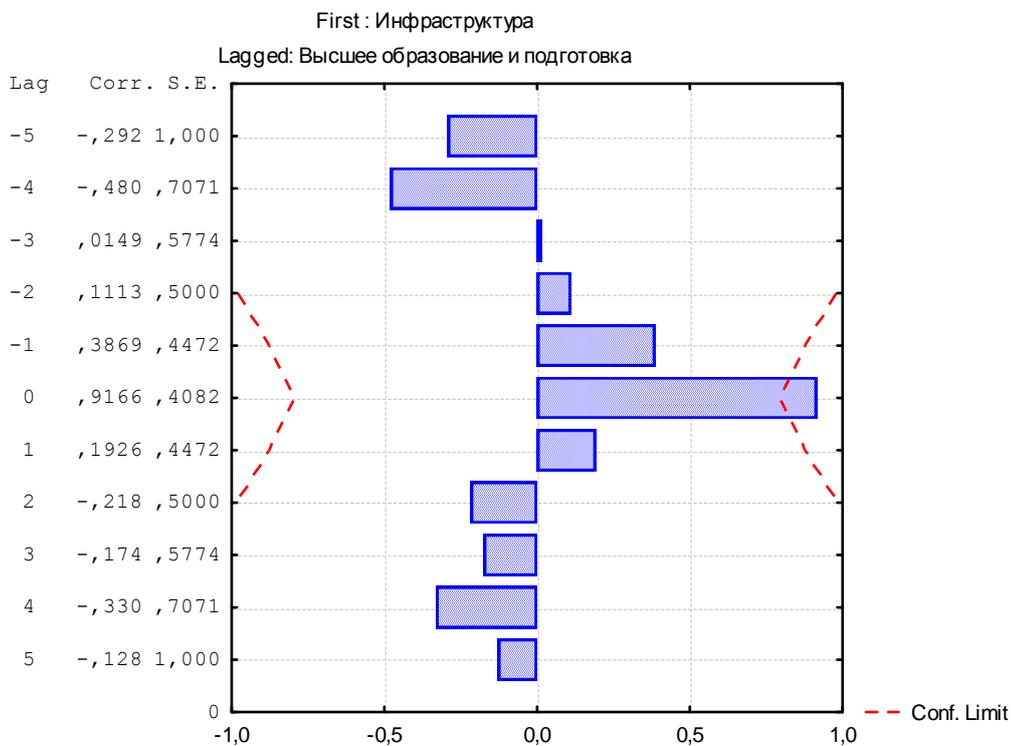
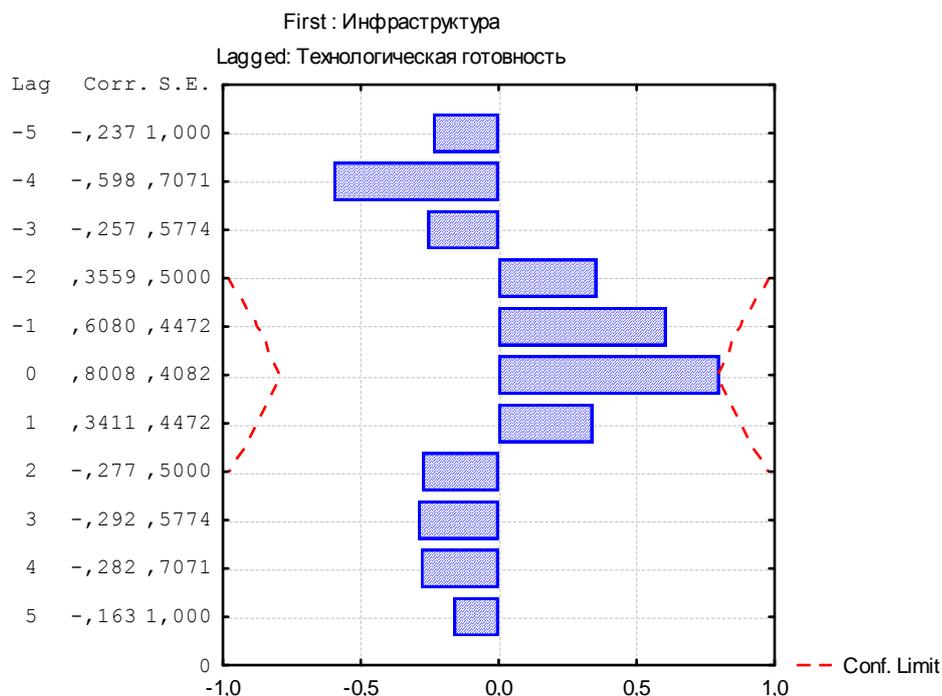


Рисунок 2 – График функции кросс-корреляции факторов конкурентоспособности РФ «инфраструктура» и «высшее образование и подготовка»

При значении линейного коэффициента корреляции по критерию Пирсона равным 0,9166, значения кросс-корреляционной функции для сдвига по отношению к обеим

анализируемым переменным, существенно ниже указанного значения коэффициента корреляции, что также указывает на то, что ни один из анализируемых в данной зависимости факторов не может быть использован для прогнозирования динамики изменения другого с целью оценки эффективности государственного регулирования экономики.

График функции кросс-корреляции на рисунке 3 отображает зависимость факторов «инфраструктура» и «технологическая готовность».



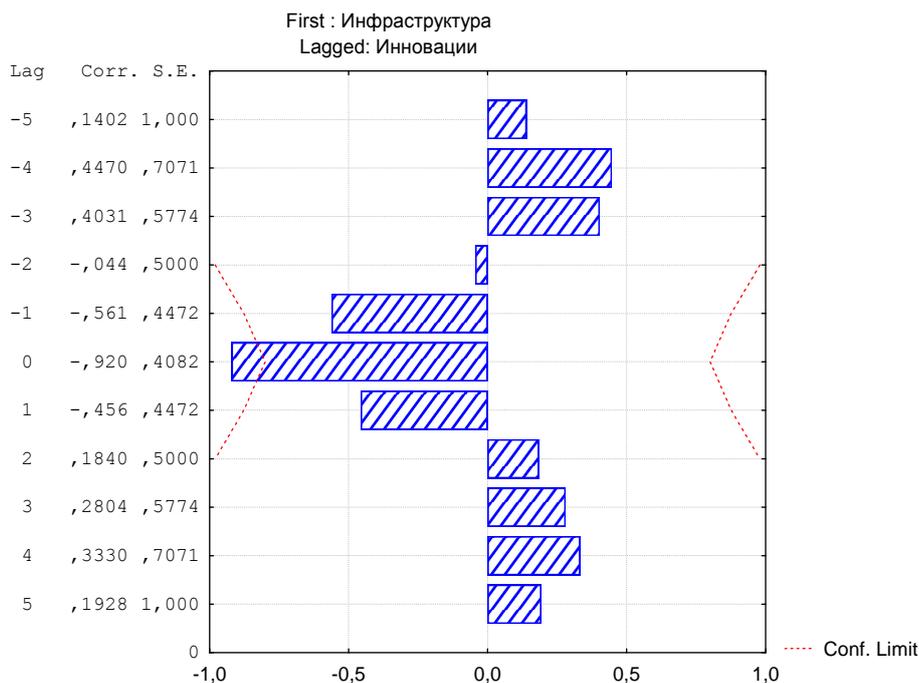
**Рисунок 3 – График функции кросс-корреляции факторов конкурентоспособности РФ «инфраструктура» и «технологическая готовность»**

Коэффициент корреляции данных факторов составил 0,8008, что показывает наличие положительной статистической зависимости данных факторов и наличия определенного количества статистических выпадов.

При этом, в отличие от случаев, показанных на рисунках 1 и 2, положительная значимая статистическая зависимость существует для сдвига на одно значение показателя «инфраструктура» по отношению к показателю «технологическая готовность», что говорит о необходимости дальнейшего исследования полной статистической зависимости при условии сдвига на один лаг для указанных факторов, так как, возможно первый может быть предикторным для второго.

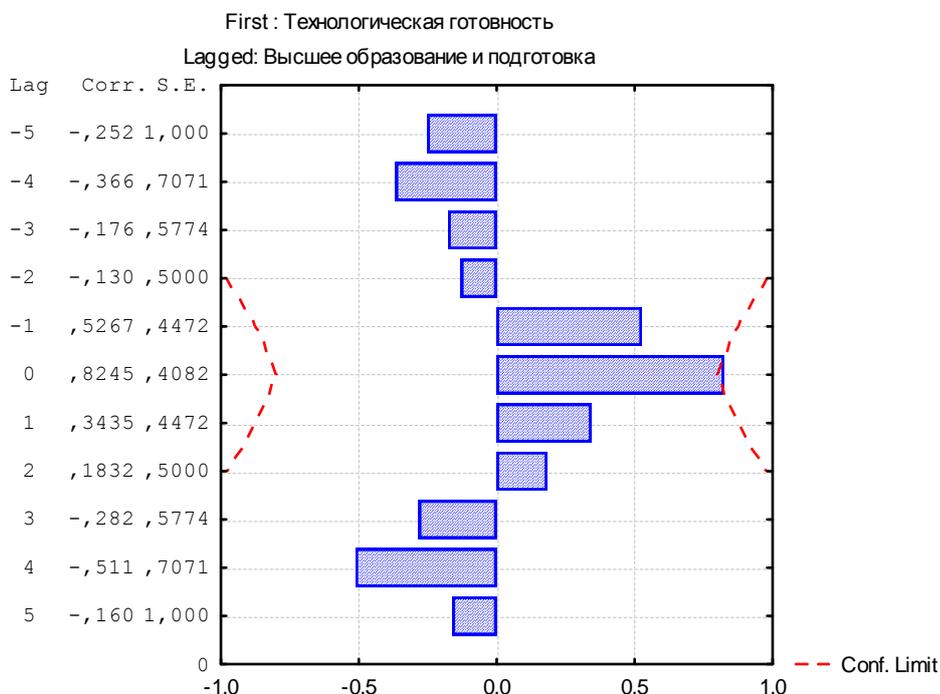
Зависимость между факторами может определяться как обратная зависимость (коэффициент корреляции равен -0,92), при этом как и в случае, указанном на рисунке 3 значение коэффициента кросс-корреляции со сдвигом на один лаг для обоих показателей указывают на наличие положительной зависимости в первом случае (-0,561) и коэффициента корреляции, который необходимо дополнительно исследовать после анализа на предмет возможных существенных выпадов значений во втором (-0,456).

Следовательно, между факторами существует существенная отрицательная неполная статистическая зависимость, при этом относительно высокие значения кросс-корреляции со сдвигом на год указывают на то, что анализируемые факторы имеют схожую динамику.



**Рисунок 4 – График функции кросс-корреляции факторов конкурентоспособности РФ «инфраструктура» и «инновации»**

График функции кросс-корреляции на рисунке 5 отображает зависимость факторов «высшее образование и подготовка» и «технологическая готовность» с временным сдвигом.



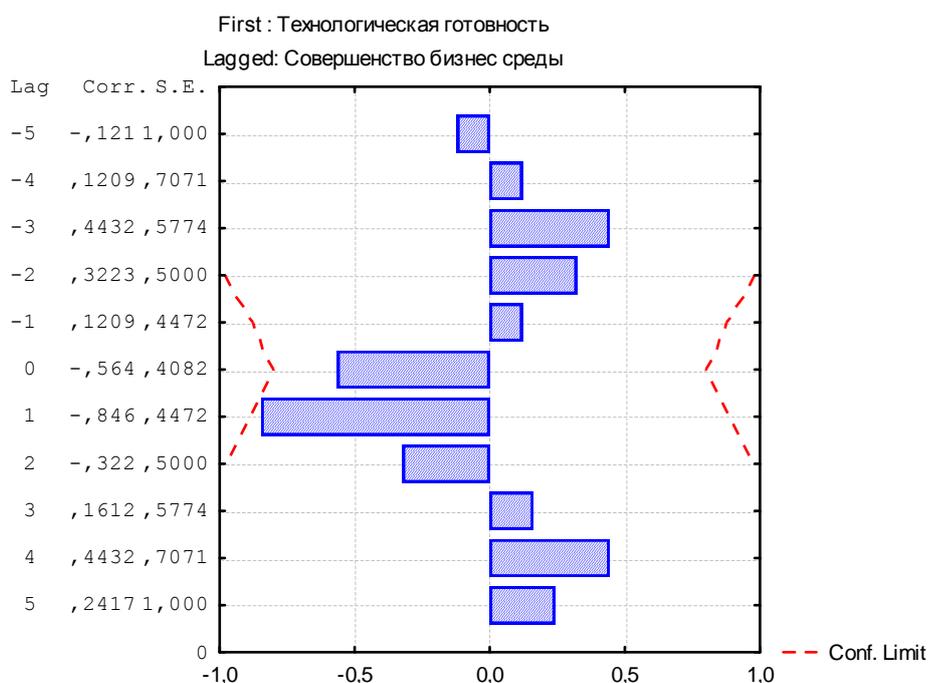
**Рисунок 5 – График функции кросс-корреляции факторов конкурентоспособности «технологическая готовность» и «высшее образование и подготовка»**

Коэффициент корреляции данных факторов составил 0,8245, что показывает наличие положительной статистической зависимости данных факторов и возможном наличии определенного количества статистических выпадов. При этом положительная значимая

статистическая зависимость существует для сдвига на одно значение показателя «технологическая готовность» по отношению к показателю «высшее образование и подготовка», что говорит о необходимости дальнейшего анализа на полную статистическую зависимость при условии сдвига на один лаг для указанных факторов, так, возможно первый может быть предикторным для второго.

В факторах конкурентоспособности Российской Федерации «технологическая готовность» и «совершенство бизнес среды» наблюдается обратная зависимость (-0,564), при этом коэффициент кросс-корреляции со сдвигом на один лаг для обоих показателей указывают на наличие обратной зависимости. В первом случае значение коэффициента корреляции составляет (-0,846), что сказывается на влиянии «технологической готовности» на «совершенство бизнес среды» с лагом в 1 шаг и один фактор является предикторным для другого, который необходимо дополнительно исследовать после анализа на предмет возможных существенных выпадов значений. Во втором случае значение коэффициента корреляции составило 0,1209.

Следовательно, между факторами существует существенная отрицательная неполная статистическая зависимость с лагом в 1 шаг, при этом различные значения кросс-корреляции со сдвигом на год указывают на то, что анализируемые факторы имеют различную динамику.



**Рисунок 6 – График функции кросс-корреляции факторов конкурентоспособности РФ «технологическая готовность» и «совершенство бизнес среды»**

Аналогичная ситуация, как и на рисунке 4, проявляется у факторов «технологическая готовность» и «инновации». Существует существенная обратная зависимость (-0,927), при этом значения коэффициента кросс-корреляции со сдвигом на один лаг для обоих показателей указывают на наличие положительной зависимости в первом случае (-0,363) и коэффициента корреляции во втором (-0,725), который необходимо дополнительно исследовать после анализа на предмет возможных существенных выпадов значений.

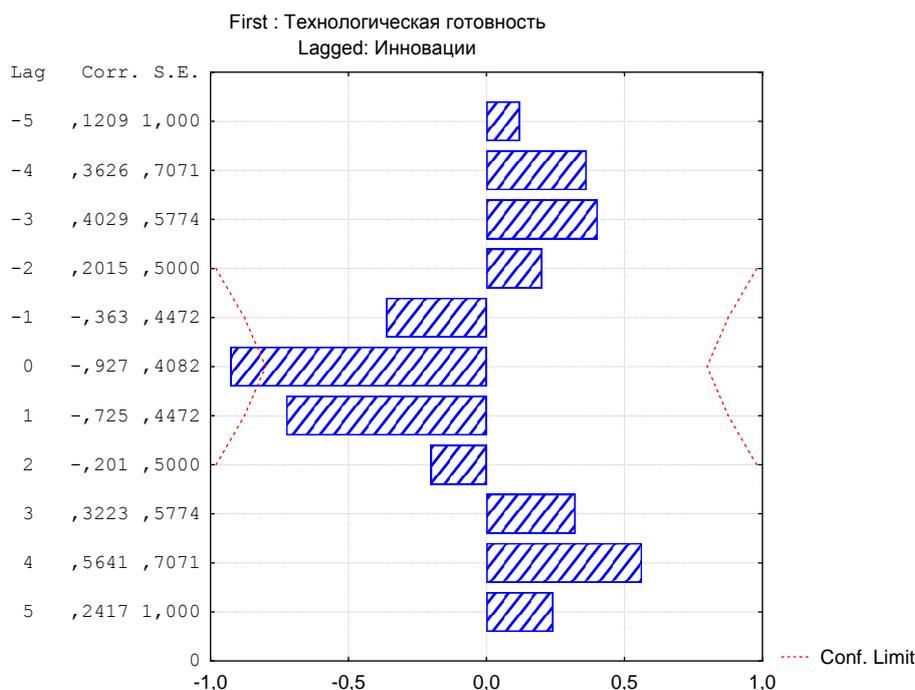


Рисунок 7 – График функции кросс-корреляции факторов конкурентоспособности РФ «технологическая готовность» и «инновации»

График функции кросс-корреляции на рисунке 8 отображает зависимость факторов «совершенство бизнес среды» и «инновации» с временным сдвигом в 1 год.

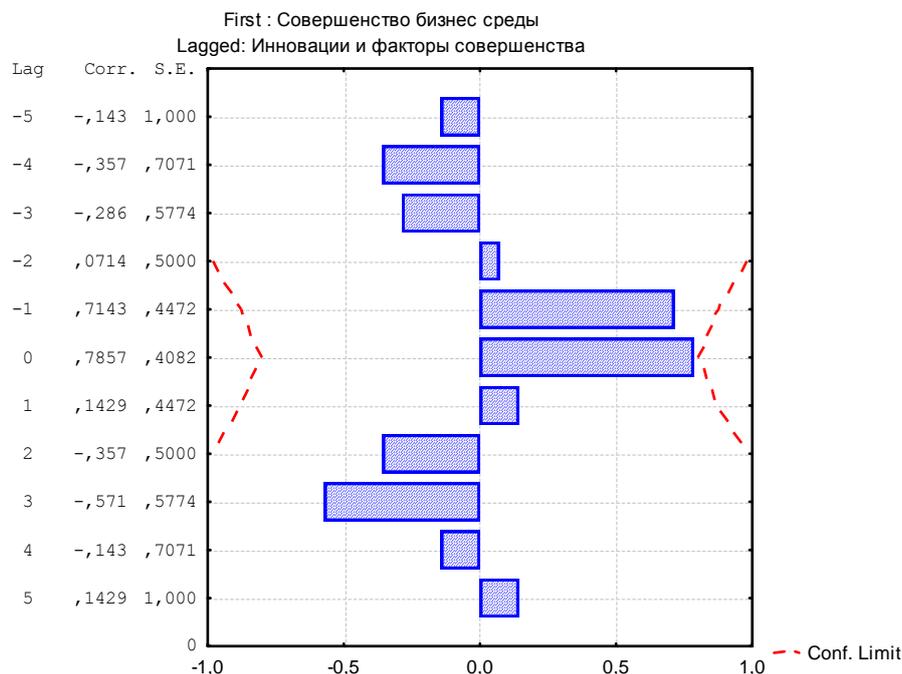


Рисунок 8 – График функции кросс-корреляции факторов конкурентоспособности РФ «совершенство бизнес среды» и «инновации»

Коэффициент корреляции данных факторов составил 0,7857, что показывает наличие положительной статистической зависимости данных факторов и определенного количества статистических выпадов.

При этом положительная статистическая зависимость существует для сдвига на одно значение показателя, в первом случае коэффициент корреляции равен 0,7143, что означает устойчивое равенство в динамике влияния факторов с лагом в год, и показывает

необходимость дальнейшего исследования данных факторов. Во втором случае существует слабая положительная статистическая зависимость ( $K_k=0,1429$ ).

При эконометрическом анализе факторов конкурентоспособности Российской Федерации взаимозависимость, показанная на рисунках 3, 5, 6, 8 отсутствует, что говорит о том, что в целом оценки факторов конкурентоспособности имеют выраженную специфику в зависимости от институциональной и макроэкономической среды национальной экономики.

Для подтверждения гипотезы о существенном размахе вариации показателей функции кросс-корреляции оценки конкурентоспособности, проведем эконометрический анализ 12 факторной экономико-математической модели ВЭФ национальной конкурентоспособности для 40 экономик мира, в большей степени схожих в Российской Федерации по таким показателям, как ВВП, население и площадь, с целью оценки устойчивой статистической взаимозависимости в показателях «институты» и «эффективность товарного рынка».

Таблица 2 – Данные кросс-корреляции на устойчивую статистическую взаимозависимость факторов «институты» и «эффективность товарных рынков» со сдвигом на 3 периода

№	Название страны	Данные кросс-корреляции						
		-3	-2	-1	0	1	2	3
1	Аргентина	-0,300	-0,214	0,059	0,104	0,515	0,780	0,031
2	Австралия	-0,398	-0,251	0,266	0,746	0,734	0,384	-0,225
3	Бангладеш	-0,261	0,522	0,783	0,522	-0,261	-0,522	-0,261
4	Бразилия	-0,156	0,156	0,389	0,000	-0,506	-0,506	0,156
5	Канада	-0,350	-0,350	0,070	0,420	-0,070	0,350	0,350
6	Китай	-0,531	-0,303	-0,038	0,455	0,720	0,303	-0,152
7	Колумбия	-0,362	-0,658	0,461	0,197	-0,230	0,230	0,164
8	Египет	-0,434	-0,225	0,063	0,430	0,659	0,582	-0,189
9	Франция	-0,253	-0,176	0,441	0,881	0,476	0,258	-0,135
10	Германия	-0,253	-0,176	0,441	0,881	0,476	0,258	-0,135
11	Индия	-0,212	-0,265	0,106	0,794	0,741	-0,026	-0,344
12	Индонезия	0,000	-0,228	-0,137	0,274	0,548	-0,046	-0,685
13	Италия	-0,125	-0,542	0,167	0,250	0,042	-0,292	0,000
14	Япония	0,387	0,000	-0,516	-0,775	-0,387	-0,129	0,387
15	Казахстан	-0,276	-0,352	0,358	0,880	0,522	-0,023	-0,464
16	Южная Корея	-0,196	-0,487	-0,281	0,730	0,168	0,122	0,028
17	Малайзия	-0,425	-0,356	0,398	0,830	0,180	-0,325	-0,239
18	Мексика	-0,334	-0,416	0,285	0,841	0,633	-0,242	-0,566
19	Марокко	-0,365	-0,091	0,639	0,822	0,000	-0,639	-0,456
20	Новая Зеландия	0,149	0,149	0,075	0,447	0,298	-0,149	-0,149
21	Нигерия	0,121	-0,405	-0,105	0,826	-0,032	-0,332	0,558
22	Норвегия	-0,537	-0,184	0,314	0,667	0,459	0,106	-0,363
23	Пакистан	0,125	-0,417	0,292	-0,500	-0,333	0,083	0,125
24	Перу	0,354	0,236	-0,236	-0,707	-0,825	-0,236	0,354
25	Филлипины	-0,333	-0,384	0,123	0,845	0,725	-0,006	-0,602
26	Польша	-0,430	-0,286	0,322	0,967	0,286	-0,286	-0,322
27	Португалия	-0,267	-0,134	0,334	0,935	0,468	0,000	-0,401
28	Российская Федерация	-0,177	-0,354	0,000	0,884	0,177	0,000	-0,530
29	Саудовская Аравия	-0,482	-0,594	0,176	0,917	0,580	-0,190	-0,435
30	Сенегал	0,268	-0,054	-0,643	-0,322	0,643	0,643	-0,268
31	Южная Африка	-0,149	-0,745	-0,298	0,671	0,373	0,149	-0,298
32	Испания	-0,287	-0,421	0,070	0,651	0,223	0,345	0,172
33	Тайвань, Китай	-0,140	0,439	0,877	0,560	-0,187	-0,429	-0,308
34	Турция	-0,423	-0,161	0,423	0,847	0,585	-0,242	-0,544
35	Украина	-0,358	-0,730	-0,036	0,717	0,158	-0,090	0,029
36	ОАЭ	-0,094	-0,472	0,000	0,283	-0,189	0,283	0,567
37	Великобритания	0,167	0,556	0,611	0,111	-0,278	-0,333	-0,278
38	США	-0,322	-0,348	0,188	0,884	0,590	0,161	-0,241
39	Венесуэла	-0,105	-0,163	-0,151	0,349	0,407	0,047	0,454
40	Вьетнам	-0,184	-0,367	0,000	-0,184	0,398	0,000	0,000

Полученные значения говорят о том, что только для 17 стран из 40 коэффициент корреляции по критерию Пирсона оценивается на таком же высоком уровне, при этом для трех стран значение фактора «институты» является предикторным для фактора «эффективность товарных рынков» (коэффициент кросс-корреляции со сдвигом 1 выше, чем значения коэффициента линейной корреляции), и для 8 стран предикторной переменной может выступать показатель «эффективности товарных рынков».

Таким образом, эконометрическая оценка факторов конкурентоспособности Российской Федерации с позиции возможности их применения в качестве данных для моделирования оценки результативности государственного регулирования макроэкономической и институциональной среды экономики:

- факторы конкурентоспособности не являются линейно независимыми и, следовательно, могут быть в большинстве случаев представлены линейной комбинацией значений факторов, следовательно, итоговое значение международной конкурентоспособности ВЭФ не может быть оценено так;

- между рядом факторов существует кросс-корреляционная зависимость, следовательно, возможно построить и протестировать модели оценки устойчивых связей между множествами факторов с помощью методов канонического анализа, с целью их дальнейшего применения в частных задачах математического моделирования.

Кроме того, анализ указывает на то, что полученные коэффициенты кросс-корреляции можно использовать как данные для межстранового сравнения, анализа и моделирования, они указывают на различие, в том числе и в структуре национальной экономики.

Данные эконометрического анализа необходимо учитывать при построении экономико-математической модели и прогноза развития факторов конкурентоспособности, следовательно, полученные результаты возможно применять для моделирования влияния применения инструментов промышленной политики на развитие и поддержание международной конкурентоспособности Российской Федерации.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Стукалов, П.С. Количественные методы сравнения международной конкурентоспособности стран: методологические аспекты [Текст] / П.С. Стукалов // Перспективы науки. – 2014. – №4.
2. Стукалов, П.С. Методологические и прикладные аспекты оценки эконометрических характеристик показателей конкурентоспособности национальной экономики [Текст] / П.С. Стукалов // Управление экономическими системами. – 2014. – №5 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.uecs.ru/index.php?option=com\\_flexicontent&view=items&id=2907](http://www.uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=2907)
3. Стукалов, П.С. Возможности применения показателей международной конкурентоспособности в оценке эффективности государственного регулирования [Текст] / П.С. Стукалов // Научное обозрение. – 2014. – №5.
4. Рябов, И.В. Подходы к оценке влияния институциональных факторов на экономический рост [Текст] / И.В. Рябов, О.О. Смирнова, Е.В. Агапова // Бизнес в законе. – 2013. – № 5.
5. The Global Competitiveness Report 2013-2014. World Economic Forum. Geneva, 2014.
6. The Global Competitiveness Report 2012-2013. World Economic Forum. Geneva, 2013.
7. The Global Competitiveness Report 2011-2012. World Economic Forum. Geneva, 2012. The Global Competitiveness Report 2010-2011. World Economic Forum. Geneva, 2011.
8. The Global Competitiveness Report 2009-2010. World Economic Forum. Geneva, 2010.
9. The Global Competitiveness Report 2008-2009. World Economic Forum. Geneva, 2009.
10. Режим доступа: <http://www.weforum.org/>

**Стукалов Павел Сергеевич**

НОУ ВПО Московский финансово-промышленный университет «Синергия», г. Москва

Преподаватель кафедры математических методов принятия решений

101000, Москва, ул. Маросейка, 11/4, стр. 4

Тел: +7 (495) 545- 43-45

E-mail: PStukalov@gmail.com

---

P.S. STUKALOV

## **ECONOMETRIC ANALYSIS FACTORS OF COMPETITIVENESS OF THE RUSSIAN FEDERATION: FOCUS AND METHODS**

*This article reveals the features of the econometric analysis of Russian Federation international competitiveness indicators in the aspect of production justification of the choice of measures of industrial policy and economy regulation. Based on the analysis results of the cross-correlation features were identified development factors competitiveness of the Russian Federation.*

**Keywords:** *international competitiveness, international competitiveness comparisons, competition, national economy, international ratings, econometrics evaluation, international competitiveness factors.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Stukalov, P.S. Kolichestvennye metody sravnenija mezhdunarodnoj konkurentosposobnosti stran: metodologicheskie aspekty [Tekst] / P.S. Stukalov // Perspektivy nauki. – 2014. – №4.
2. Stukalov, P.S. Metodologicheskie i prikladnye aspekty ocenki jekonomicheskikh karakteristik pokazatelej konkurentosposobnosti nacional'noj jekonomiki [Tekst] / P.S. Stukalov // Upravlenie jekonomicheskimi sistemami. – 2014. – №5 [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: [http://www.uecs.ru/index.php?option=com\\_flexicontent&view=items&id=2907](http://www.uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=2907)
3. Stukalov, P.S. Vozmozhnosti primenenija pokazatelej mezhdunarodnoj konkurentosposobnosti v ocenke jeffektivnosti gosudarstvennogo regulirovanija [Tekst] / P.S. Stukalov // Nauchnoe obozrenie. – 2014. – №5.
4. Rjabov, I.V. Podhody k ocenke vlijanija institucional'nyh faktorov na jekonomicheskij rost [Tekst] / I.V. Rjabov, O.O. Smirnova, E.V. Agapova // Biznes v zakone. – 2013. – № 5.
5. The Global Competitiveness Report 2013-2014. World Economic Forum. Geneva, 2014.
6. The Global Competitiveness Report 2012-2013. World Economic Forum. Geneva, 2013.
7. The Global Competitiveness Report 2011-2012. World Economic Forum. Geneva, 2012. The Global Competitiveness Report 2010-2011. World Economic Forum. Geneva, 2011.
8. The Global Competitiveness Report 2009-2010. World Economic Forum. Geneva, 2010.
9. The Global Competitiveness Report 2008-2009. World Economic Forum. Geneva, 2009.
10. Rezhim dostupa: <http://www.weforum.org>

**Stukalov Pavel Sergeevich**

Moscow financial-industrial University of «Synergy», Moscow

The teacher of chair of mathematical methods of decision making

101000, Moscow, Maroseyka street, 11/4, page 4

Ph.: +7 (495) 545 - 43-45

E-mail: PStukalov@gmail.com

Л.В. ПОПОВА, К.Э. ДУДИНА

## ТЕОРИЯ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОЙ КОНЦЕПЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА

*Формирование экономических отношений в условиях неопределенности детерминирует оперативность управления деятельностью на всех иерархических уровнях. Основой для разработки и принятия управленческих решений как внутри организации, так и за ее пределами выступает система управленческого анализа. В статье представлено исследование развития современной концепции управленческого анализа.*

**Ключевые слова:** управленческий учет, анализ, отчетность.

История становления современной концепции управленческого анализа насчитывает более двадцати лет и берет свое начало в период развития управленческого учета. В истории развития учета принято выделять четыре классические школы бухгалтерского учета, каждая из которых внесла значительный вклад в становление современного управленческого анализа (Рис. 1).

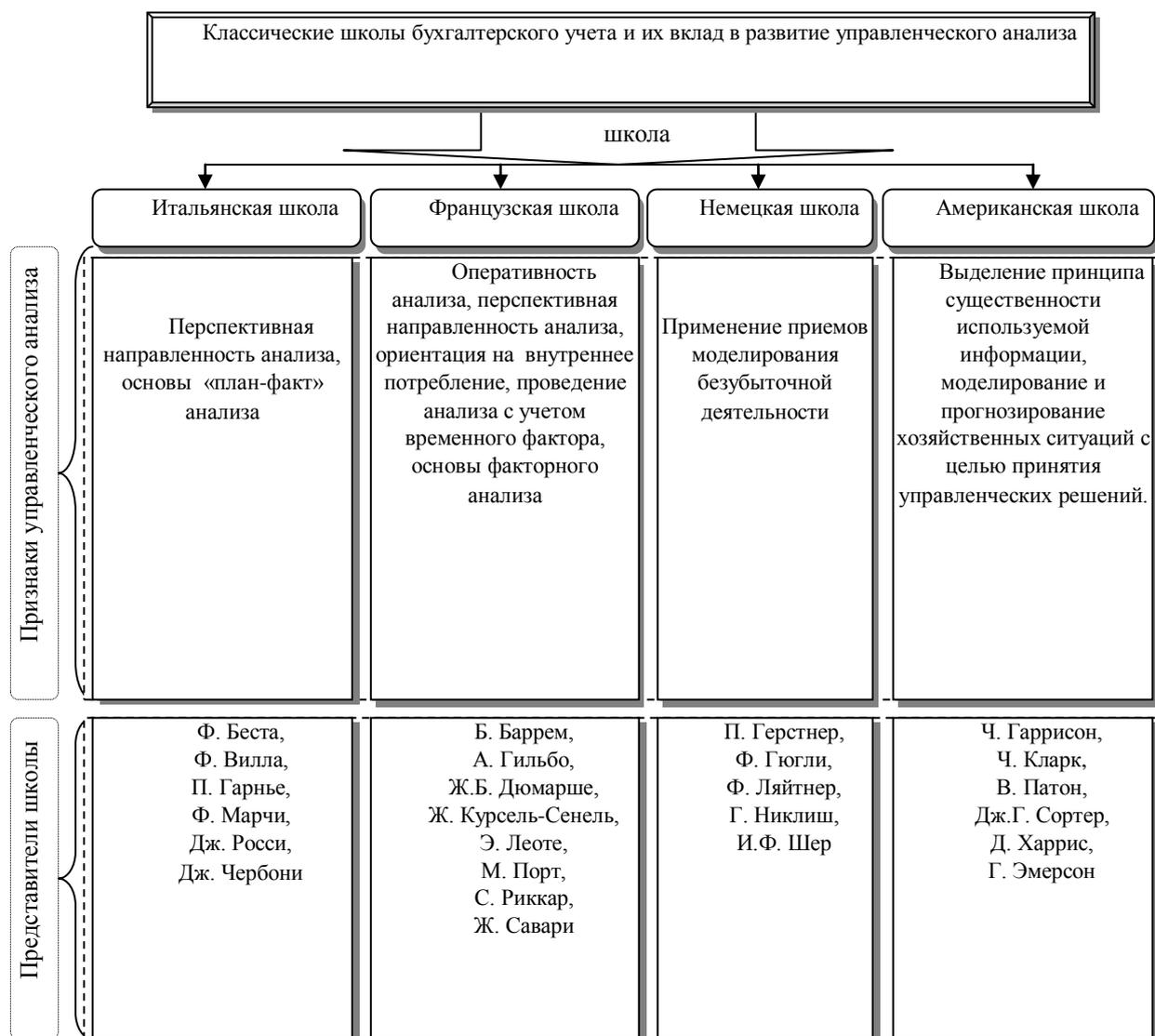


Рисунок 1 – Выделение признаков управленческого анализа в период становление бухгалтерского учета

Итальянская школа вводит в учет понятие предполагаемых результатов, использует математические методы экстраполяции финансовых результатов, осуществляет контроль фактических доходов в сопоставлении с предполагаемыми.

Следовательно, данная школа дает начало развитию одного из направлений современного «план-факт» анализа.

В отличие от итальянской, французская классическая школа видела цель учета не в контроле за сохранностью ценностей, а в определении результативности финансово-хозяйственной деятельности организации.

Французская школа сформулировала некоторые принципы современного управленческого анализа: оперативность, перспективная направленность, дискретность, релевантность, которые впоследствии позволили выделить управленческий анализ в отдельное направление.

В ходе исследования факторов, влияющих на деятельность организации, были заложены основы факторного анализа.

К заслугам французской школы можно также отнести выделение и усиление аналитической функции учета, обоснование необходимости проведения внутреннего учета, классификация затрат на постоянные и переменные, что позволило проводить анализ будущих доходов, планировать прибыль.

Таким образом, уже в 20 веке представителями французской школы были сформулированы положения управленческого анализа.

Достижением немецкой школы стал переход от вопросов конструирования и трактовки баланса, к его анализу. Попытки углубить изучение баланса привели к возникновению трех направлений:

- выделение экономического анализа;
- развитие юридического анализа;
- популяция знаний о балансе среди акционеров.

Наибольший вклад в развитие управленческого анализа внесли американские ученые Г. Эмерсон, Ч. Гаррисон, Ч. Кларк, В. Патон и Д. Харрис, которые разработали системы «стандарт-кост» и «директ-костинг», ставшие основой современного управленческого учета и анализа [5].

Значительные заслуги в становлении аналитической науки принадлежат школам финансового менеджмента США, развивающим знания о финансовом анализе (табл. 1).

Таблица 1 – Достижения школ финансового менеджмента США в области управленческого анализа [10]

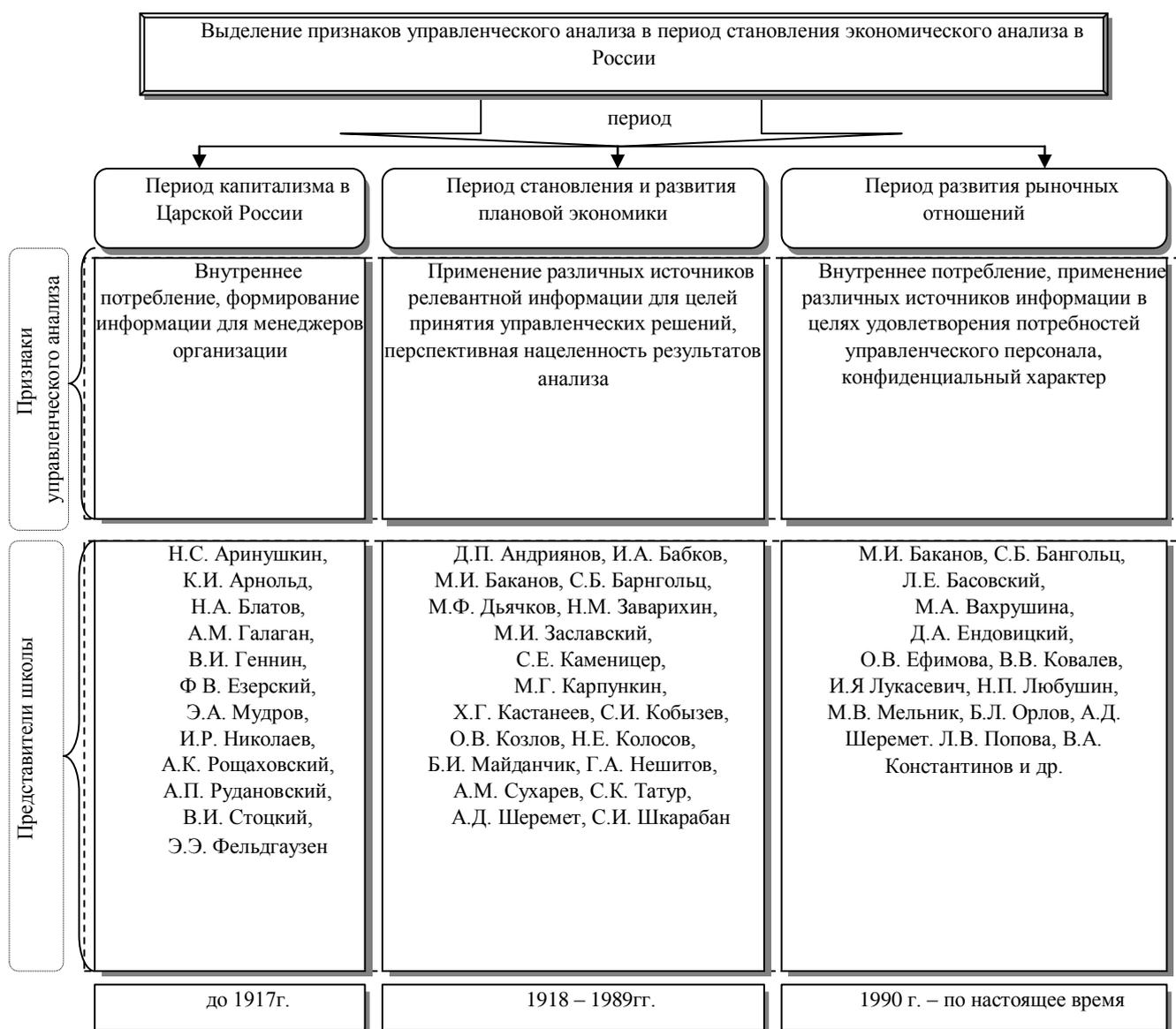
Название школы	Представители	Достижения в области управленческого анализа
Эмпирические прагматики	Дж. Кэннон	Предложили использовать ряд коэффициентов для целей принятия управленческих решений
Школа статистического финансового анализа	А. Уол	Разработали рекомендуемые значения для аналитических коэффициентов
Научная школа мультивариантных аналитиков	Дж. Блисс, А. Винакор	Положили основы современной сбалансированной системы показателей
Школа прогнозирования банкротства	Э. Альтман, Р. Смит	Создали модель оценки финансовой устойчивости организации
Англо-Европейская Школа финансового анализа	Л. Бернстайн, Т. Карлин, А. Маклин	Предложили статистические методы анализа прогнозирования банкротства, а также методики анализа кредитоспособности

Новейшие разработки в области экономико-математического, экспертного, имитационного моделирования представлены в работах О. Хельмером, К. Шенноном, Т. Саати, Н. Винером [4].

Таким образом, в процессе становления учета и анализа каждая из школ способствовала выделению характерных черт управленческого анализа:

- перспективной направленности;
- ориентации на внутреннее потребление;
- повышения значимости релевантной информации для принятия решений;
- выделение специфических приемов и методов управленческого анализа.

Развитие управленческого анализа в нашей стране можно рассматривать в три этапа (Рис. 2).



**Рисунок 2 – Этапы развития управленческого анализа в России**

Предпосылки возникновения управленческого анализа в российской практике появились в Петровскую эпоху в рамках балансоведения.

Особую актуальность имел вопрос обеспечения собственников информацией о размере прибыли и состоянии производства.

При этом большое внимание уделялось аналитическим особенностям учетной

информации, на предприятиях была существенно доработана методика исчисления затрат.

В этот период проявилась специфика развития российского учета и анализа: отраслевой характер и ориентация на управленческие нужды.

Одним из представителей этого периода является Э.Э. Фельдгаузен, главной заслугой которого стало введение понятия «нормирования затрат», а также их разделение на прямые и косвенные.

В период плановой экономики усиливается внимание к отраслевой специфике анализируемых организаций, что в настоящее время является одной из характеристик управленческого анализа. Предпринимаются попытки анализа показателей рентабельности как в целом по организации, так и по отдельным подразделениям. Наряду с развитием ретроспективного анализа, в данный период такие экономисты как Н.Е. Колосов, С.Б. Банголец, рассматривали вопросы оперативного анализа [3].

Использование хозрасчетных отношений во второй половине 20 в. дало начало развитию экономического анализа, который был направлен на подготовку управленческих решений для дальнейшего улучшения работы хозяйствующего субъекта, на использование ретроспективного анализа для проведение перспективного.

Возрастает интерес к внутрипроизводственному оперативному анализу.

Начиная с 1970-х гг. появляются первые пособия по теории анализа хозяйственной деятельности. В тот же период В.Б. Ивашкевичем была предложена методика управленческого учета и анализа затрат по центрам ответственности [4].

С началом рыночных реформ в 90-х годах, сопровождавшихся либерализацией цен, задачи экономического анализа значительно изменились.

В этот период возрастает необходимость исследования рынка, спроса и предложения, конкурентоспособности продукции, выбора ценовой политики. Первые попытки проведения управленческого анализа, в ходе которого решается большая часть поставленных задач.

Быстро меняющаяся внешняя среда повышает значимость ситуационного анализа, основанного на приемах моделирования и прогнозирования хозяйственных ситуаций, и способствующего принятию эффективных решений менеджерами всех уровней бизнеса.

Значительно повышаются требования к качеству и конфиденциальности информации, содержание анализа становится коммерческой тайной и ориентировано на внутренних пользователей.

Анализ становится связующим элементом между учетом и принятием управленческих решений.

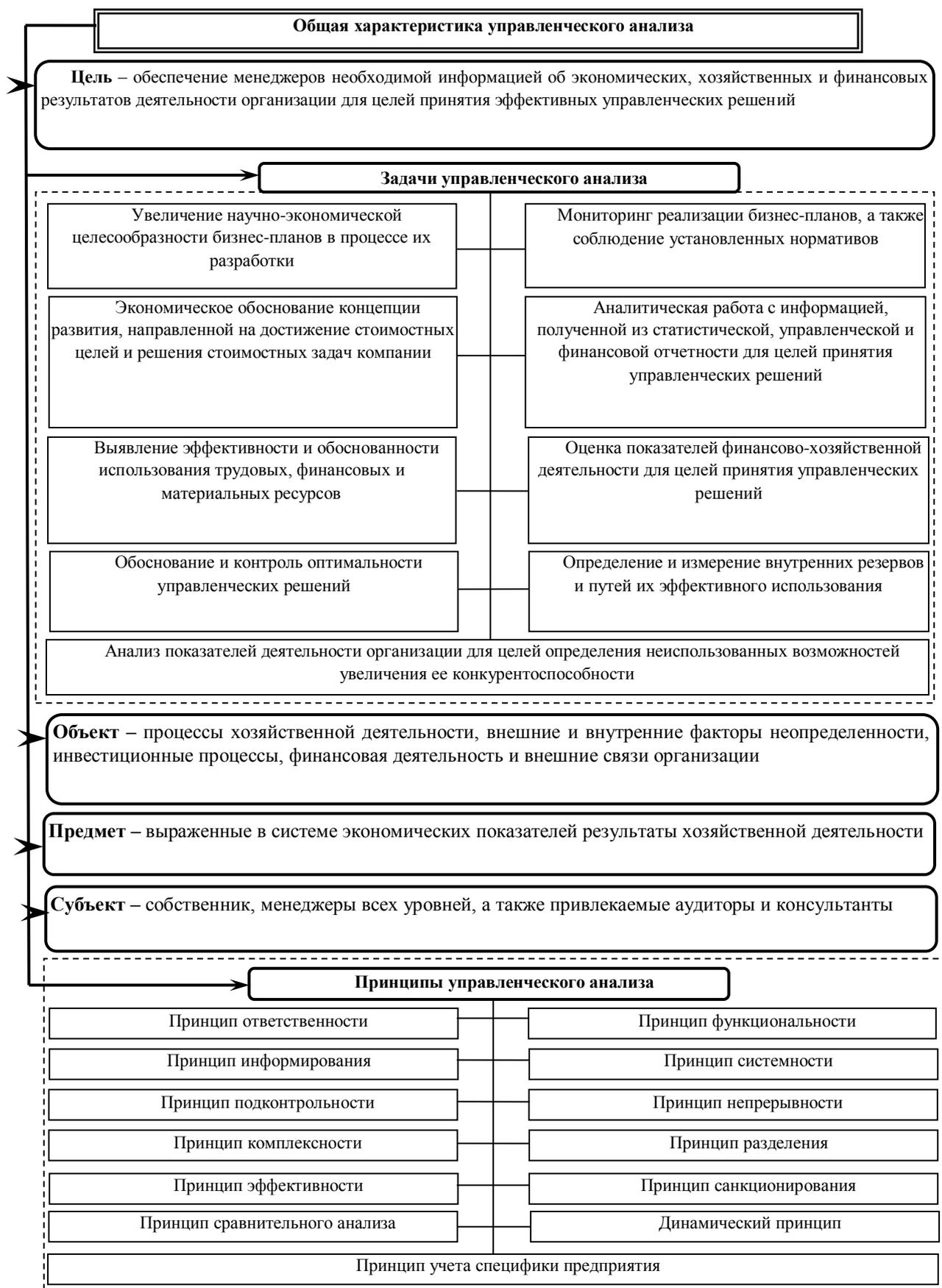
Таким образом, процесс становления бухгалтерского учета, менеджмент и экономического анализа внес значительный вклад в становление современного управленческого анализа.

Управленческий анализ является частью экономического анализа, и представляет собой систему специализированных знаний, связанную с исследованием ресурсов предприятия в увязке.

Управленческому анализу присущи свои цель, задачи, объект, предмет и принципы (Рис. 3).

Целью управленческого анализа как вида практической деятельности являются сбор, обработка и представление информации, необходимой для принятия управленческих решений в организации, лицам, ответственным за принятие этих решений.

Для достижения цели управленческого анализа, необходимо определить совокупность его задач.



**Рисунок 3 – Концептуальные элементы управленческого анализа**

Основной задачей управленческого анализа является формирование информационной

базы при решении отдельных управленческих проблем:

- эффективной организации информационного обмена между сегментами организации;
- построения или реинжиниринга организационной структуры, функций, сегментов организации;
- оценки результатов деятельности отдельных сегментов организации (филиалов, функциональных подразделений или других центров ответственности);
- выработки правил ранжирования и (или) соотнесения друг с другом отдельных объектов, необходимость в которых обусловлена особенностями хозяйственной деятельности и целями организации;
- оценки результатов исполнения принятых ранее решений;
- выбора структуры ассортимента, производственной и сбытовой политики, политики взаимоотношений со всеми участниками бизнес-среды организации;
- выработки подходов к организационному планированию и контролю исполнения планов всех уровней и т.д.

При решении этих проблем выявляются задачи управленческого анализа. Общими можно назвать:

- выбор методики формирования массивов входящих и исходящих данных для решения конкретных управленческих проблем;
- выработку системы показателей, описывающих данную проблему и пути ее решения;
- выбор аналитических методик и процедур, наиболее полезных при решении данной управленческой проблемы, и их адаптацию к конкретной ситуации;
- выявление ограничений, характерных для данной проблемы, путей ее решения и (или) используемых аналитических методов;
- реализацию выбранных аналитических методик и процедур на имеющихся массивах входящих данных;
- представление результатов осуществления аналитических процедур лицам, принимающим решения в организации;
- выработку рекомендаций для лиц, принимающих решения, относительно критериев выбора одного из альтернативных вариантов решения проблемы.

Ряд ученых – М.В. Мельник, М.И. Баканов, А.Д. Шеремет считают, что предметом управленческого анализа является финансово-хозяйственная деятельность организации, а также финансовые результаты такой деятельности, формирующиеся под влиянием субъективных и объективных факторов [1].

Предметом управленческого анализа выступает анализ затратных и результативных показателей, способствующий их сопоставлению и определению направлений оптимизации для целей повышения эффективности деятельности организации и ее конкурентоспособности [7].

Значительная роль в аналитическом исследовании принадлежит субъекту управленческого анализа, в задачи которого входит выбор объекта изучения, определяет цель анализа, аналитический инструментарий, а также формирует информационную базу.

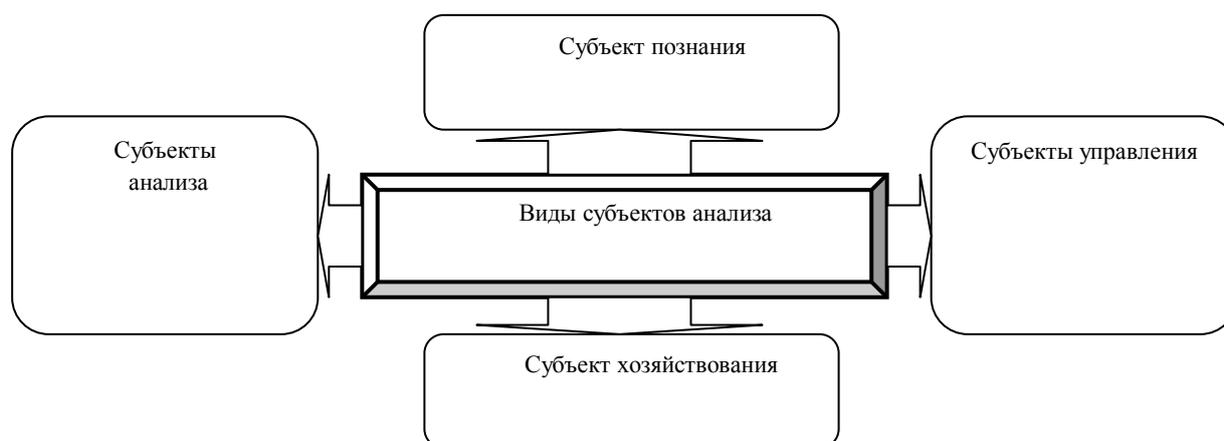
В экономической литературе существует несколько подходов к определению понятия «субъект» в анализе (табл. 2).

Анализ таблицы 2 показывает, что экономисты выделяют четыре вида субъектов анализа (Рис. 4).

**Таблица 2 – Подходы к определению понятия «субъект анализа»**

Термин	Трактовка
Субъект познания	Человек группа людей, имеющие творческий подход к объекту познания
Субъект хозяйствования	Организации различных организационно-правовых форм, а также индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность на территории РФ. К категории относятся как резиденты, так и нерезиденты РФ [6]
Субъекты анализа	Внутренние (подразделения организации) и внешние (банки, аудиторские фирмы, налоговые органы, страховые компании, органы статистики) субъекты [1]
Субъекты управления	Высшее управленческое звено, специализированный персонал [9]

В составе данных групп можно выделить специалистов, наделенных управленческими функциями (Рис. 4).



**Рисунок 4 – Виды субъекта анализа**

Познавательная деятельность субъекта анализа направлена на объект.

В таблице 3 приведен ряд подходов к определению объекта управленческого анализа.

**Таблица 3 – Подходы к определению понятия «объект анализа»**

Термин	Трактовка
Объект экономического анализа	бизнес - планирование, инвестиционные процессы, производства и реализации продукции, финансово-хозяйственная деятельность организации, внешнеэкономические связи организации [10]
Объект анализа	результаты хозяйственной деятельности организации [8]
Объект анализа	экономические результаты хозяйственной деятельности: производство и реализация продукции, себестоимость продукции, финансовые результаты деятельности [9]
Объект управленческого анализа	организация в целом, структурные подразделения, аспекты видов деятельности

По нашему мнению, в управленческом анализе объектом исследования являются затратообразующие и прибылеобразующие показатели деятельности организации в целом и ее структурных подразделений, главным из которых является себестоимость, формируемая суммированием совокупности затраченных материальных, трудовых и прочих ресурсов.

Определяющим условием эффективности управленческого анализа в малом бизнесе является соблюдение принципов, являющихся основными правилами, которые охватывают аналитическую деятельность в целом.

Рассмотрим каждый из представленных принципов (табл. 4).

Таблица 4 – Принципы управленческого анализа [3]

Принцип	Определение принципа
1	2
Принцип ответственности	за эффективное выполнение аналитических функций необходимо нести три вида ответственности: экономическую, дисциплинарную и административную, которая должна быть установлена за выполнение каждой такой функции
Принцип функциональности	целесообразно определять такие контрольно-аналитические функции, которые могут быть обеспечены средствами для их выполнения
Принцип информирования	информация об отклонениях должна представляться в максимально короткие сроки для предупреждения наступления нежелательных последствий
Принцип системности	предприятие представляет собой сложную систему, которая действует в среде открытых систем и состоит из ряда подсистем
Принцип подконтрольности	в системе управленческого анализа необходимо осуществлять контроль для целей получения желаемого результата
Принцип непрерывности	непрерывное функционирование системы управленческого анализа позволит выявлять возможность возникновения отклонений
Принцип комплексного анализа	объекты управленческого анализа должны быть охвачены адекватным анализом и контролем в комплексе
Принцип разделения	необходимо разграничивать обязанности исполнителей в системе анализа в целях устранения злоупотреблений, а также повышения эффективности управленческого анализа
Принцип санкционирования	в ходе управленческого анализа должно быть обеспечено выполнение всех финансово-хозяйственных операций ответственными лицами в рамках их полномочий. Без наличия формально установленных процедур санкционирования невозможно организовать эффективный управленческий анализ
Принцип эффективности	необходимо в количественном выражении оценивать работу комплексного экономического анализа, определяя экономический эффект от его функционирования
Динамический принцип и принцип сравнения	необходимо проводить управленческий анализ показателей в динамике, сравнивая полученные значения со значениями таких показателей фирм-конкурентов
Принцип учета специфики предприятия	при осуществлении управленческого анализа следует учитывать значимые отраслевые и региональные особенности деятельности организации

В соответствии с рассмотренными принципами управленческий анализ деятельности организации проводится по уровням принятия управленческих решений.

В процессе осуществления управленческого анализа применяют внутреннюю и внешнюю информацию, следовательно, в ходе аналитических процедур используют различные методы, которые зависят от направления анализа (Рис. 5).

Основу совокупности методов, применяемых в управленческом анализе, составляют общенаучные методы, обеспечивающие комплексный подход к решению проблем.

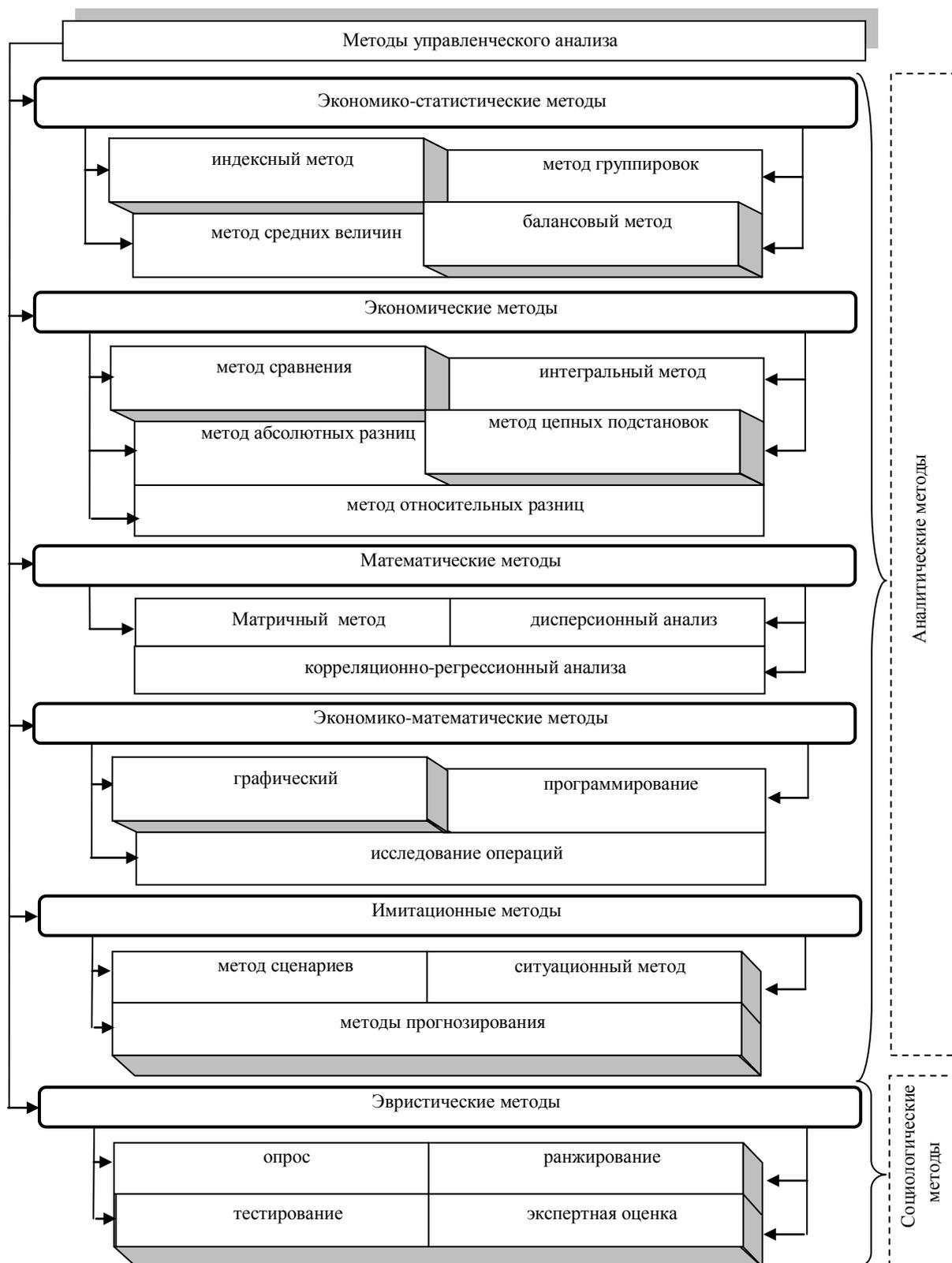


Рисунок 5 – Методы, используемые в управленческом анализе

При этом наиболее широко применяемыми методами управленческого анализа являются:

- индексный метод применяется в комплексном управленческом анализе для целей разложения по факторам относительных и абсолютных отклонений обобщающего показателя с целью анализа выполнения планов, для выявления динамики явлений и

процессов;

- балансовый метод заключается в сопоставлении взаимосвязанных показателей с целью определения и оценки их взаимного влияния, а также выявления резервов повышения эффективности производства;

- метод сравнения используется в управленческом анализе с целью выявления общих и специфических характеристик в экономических явлениях, а также анализа динамики объектов исследования, тенденции и закономерности их развития;

- метод цепных подстановок является методом детерминированного факторного анализа и осуществляется с целью установления влияния изменения факторных показателей на результативный показатель;

- графический метод представляет собой средство иллюстрации процессов, расчета ряда показателей, оформления результатов анализа;

- метод сценариев – это метод, основанный на ситуационном подходе к разработке стратегических решений;

- ситуационный метод представляет собой оценку возможных изменений в деятельности организации, учитывая влияния внешних факторов;

- методы прогнозирования применяют с целью получения научно обоснованных вариантов развития различных показателей, используемых при построении перспективных планов и проведении научно-исследовательских работ;

- метод экспертных оценок состоит в организованном сборе суждений и предложений экспертов по анализируемой проблеме с дальнейшей обработкой полученных результатов.

- метод ранжирования применяется в управленческом анализе для целей распределения экономических показателей по возрастающим или убывающим критериям, характеризующим определенные их свойства и качества;

- опрос представляет собой способ получения социологических данных о разных потребностях опрашиваемых групп.

Решение ряда задач управленческого анализа можно осуществлять только с помощью использования методов экономико-математического моделирования, построения имитационных моделей и систем, что позволит построить прогнозы финансовых результатов в условиях неопределенности и риска. Используются также методы статистики, экономического анализа, экономико-математические методы. Возможности применения статистических методов для целей прогнозирования, глубоко проработанные российскими учеными, давно успешно используются в практике отечественных предприятий [2].

Таким образом, все многообразие перечисленных методов, интегрируясь в единую систему, позволяет эффективно решать стоящие перед управленческим анализом показатели задачи – как ретроспективного, текущего, так и прогнозного характера.

Анализ теории развития современной концепции управленческого анализа свидетельствует о том, что исторически роль анализа в системе управления недооценивалась. Это подтверждается тем, что к функциям управления относили такие функции, как планирование, регулирование, координация, стимулирование и контроль, а анализ включался в состав контрольной функции.

Однако, значительная роль учетно-аналитической информации в процессе принятия управленческих решений, требует включения в состав управления в качестве самостоятельных функций управленческий анализ.

Таким образом, в результате развития аналитической функции бухгалтерского учета появился экономический анализ, из которого для реализации функций менеджмента выделился управленческий анализ.

Управленческий анализ имеет целью обеспечение административного персонала аналитическими данными, необходимыми для контроля за производственно-финансовой деятельностью организации и принятия решений по результатам этой деятельности.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учеб. [Текст] / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет; / Под ред. М.И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 536 с.
2. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ: Учебное пособие [Текст] / С.А. Бороненкова. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 384 с.
3. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения: Монография [Текст] / М.А. Вахрушина, Л.Б. Самарина. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 144 с.
4. Казакова, Н.А. Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности: учеб. пособие [Текст] / Н.А. Казакова. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 493 с.
5. Канивец, А.Н. История бухгалтерского учета: Методические указания [Текст] / А.Н. Канивец. – Тамбов: Издательство ТГТУ, 2007. – 36 с.
6. Ковалев, В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы [Текст] / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 720 с.
7. Коростелкин, М.М. Основные концепции управленческого учета и анализа затрат в рамках учетно-аналитической системы [Текст] / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. – №4. – С. 30-42.
8. Румянцева, Е.Е. Новая экономическая энциклопедия [Текст] / Е.Е. Румянцева. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 896 с.
9. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учеб. [Текст] / Г.В. Савицкая. – 10-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2004. – 651 с.
10. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб. пособие для вузов [Текст] / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 639 с.

**Попова Людмила Владимировна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Доктор экономических наук, профессор, Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: LVP\_134@mail.ru

**Дудина Кристина Эдуардовна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Учебный мастер кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: du.kr@yandex.ru

L.V. POPOVA, K.E. DUDINA

## THEORY OF DEVELOPMENT OF THE MODERN CONCEPT OF MANAGEMENT ANALYSIS

*The formation of economic relations in conditions of uncertainty determines the efficiency of management of activities at all levels. The basis for the development and management decision making within the organisation and outside it is the system of management of the analysis. The article presents a study of the development of the modern concept of management analysis.*

**Keywords:** management accounting, analysis, reporting.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bakanov, M.I. Teorija jekonomicheskogo analizat: ucheb. [Tekst] / M.I. Bakanov, M.V. Mel'nik, A.D. Sheremet; pod red. M.I. Bakanova. – 5-e izd., pererab. i dop. – M.: Finansy i statistika, 2005. – 536 s.
2. Boronenkova, S.A. Upravlencheskij analiz: Uchebnoe posobie [Tekst] / S.A. Boronenkova. – M.: Finansy i statistika, 2001. – 384 s.
3. Vahrushina, M.A. Upravlencheskij analiz: voprosy teorii, praktika provedeniya: Monografija [Tekst] / M.A. Vahrushina, L.B. Samarina. – M.: Vuzovskij uchebnyk: INFRA-M, 2011. – 144 s.
4. Kazakova, N.A. Upravlencheskij analiz i diagnostika predprinimatel'skoj dejatel'nosti: ucheb. posobie [Tekst] / N.A. Kazakova. – M.: Finansy i statistika, 2009. – 493 s.
5. Kanivec, A.N. Istorija buhgalterskogo ucheta: Metodicheskie ukazaniya [Tekst] / A.N. Kanivec. – Tambov: Izdatel'stvo TGTU, 2007. – 36 s.
6. Kovalev, V.V. Finansovyj uchet i analiz: konceptual'nye osnovy [Tekst] / V.V. Kovalev. – M.: Finansy i statistika, 2004. – 720 s.
7. Korostelkin, M.M. Osnovnye koncepcii upravlencheskogo ucheta i analiza zatrat v ramkah uchetho-analiticheskoy sistemy [Tekst] / M.M. Korostelkin // Jekonomicheskie u gumanitarnye nauki. – 2013. – №4. – S. 30-42.
8. Rumjanceva, E.E. Novaja jekonomicheskaja jenciklopedija [Tekst] / E.E. Rumjanceva. – M.: INFRA-M, 2005. – 896 s.
9. Savickaja, G.V. Jekonomicheskij analiz: ucheb [Tekst] / G.V. Savickaja. – 10-e izd., ispr. – M.: Novoe znanie, 2004. – 651 s.
10. Selezneva, N.N. Finansovyj analiz. Upravlenie finansami: ucheb. posobie dlja vuzov [Tekst] / N.N. Selezneva, A.F. Ionova. – 2- e izd., pererab. i dop. – M.: JuNITI-DANA, 2003. – 639 s.

#### **Popova Lyudmila Vladimirovna**

State University-ESPC

Doctor of economic sciences, professor, head the department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: LVP\_134@mail.ru

#### **Dudina Christina Eduardovna**

State University-ESPC

Master training department of «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: du.kr@yandex.ru

В.Я. ОКРУШКО

## СУЩНОСТЬ И СПОСОБЫ ДИАГНОСТИКИ КРИЗИСНЫХ СОСТОЯНИЙ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

*В статье раскрывается сущность диагностирования кризисного процесса хозяйствующих субъектов. Исследуются существующие способы диагностики кризиса. Выявляются причины неэффективности применяемых методов диагностики кризисных состояний российскими хозяйствующими субъектами.*

**Ключевые слова:** кризис, кризисный процесс, превентивное управление, диагностика кризиса.

Достижение высокой эффективности управления хозяйствующим субъектом возможно посредством разработки и реализации согласованных упреждающих мероприятий, направленных на предупреждение и минимизацию последствий протекания кризисного процесса в субъекте, то есть превентивное управление.

Исследователями различных уровней экономического развития установлено, что основываясь на результатах исследований экономистов в области диагностики и превентивного управления хозяйствующими субъектами, лица, принимающие решения имеют возможность приступить к разработке рефлексивной модели по ее антикризисному управлению [1, 2].

Диагностика – это определение состояния объекта, предмета, явления или процесса управления посредством реализации комплекса исследовательских процедур, выявление в них слабых звеньев и «узких мест» [3].

Диагностика функционирования хозяйствующего субъекта осуществляется в два этапа:

- 1 этап – качественная идентификация объекта для выявления параметров, характерных для группы объектов с последующим установлением его принадлежности к соответствующему классу.

- 2 этап – количественная идентификация объекта посредством изучения отклонения фактических параметров от базовых. Обнаружение различий между диагностируемым и других объектов своего класса осуществляется сравнением фактических и заданных значений параметров.

В экономической теории выделяются следующие методы диагностирования хозяйствующих субъектов: экспертные, аналитические, математическое моделирование, линейное и динамическое программирование, и другие. Наиболее широкое распространение в практической деятельности хозяйствующих субъектов с целью диагностики кризисного процесса получили многофакторные математические модели.

Фактор времени является одним из существенных факторов в диагностики кризисного процесса, поскольку именно он формирует характер диагностирования. Поскольку, при осуществлении процесса диагностирования учитываются не только статические значения показателей, но и изучаются тенденции их изменения в течение определенного периода времени.

Анализ существующих способов диагностики кризиса показал, что их применение в деятельности отечественных хозяйствующих субъектов недостаточно эффективен ввиду следующих причин:

1. Разработанные в экономической теории, за редким исключением, способы диагностики кризисного состояния не принимают во внимание тренды изменения

рассчитываемых параметров.

2. Методы диагностики, разработанные зарубежными исследователями, включающие расчет весовых коэффициентов с использованием западных исходных данных, не отвечающих требованиям функционирования хозяйствующих субъектов в российской экономике.

3. Проведение диагностики деятельности хозяйствующих субъектов, в большинстве случаев, осуществляется только на поздних стадиях кризисов (острый, хронический кризисный процесс), поскольку существующие методы не позволяют диагностировать кризис на стадии зарождения.

4. Методы обнаружения кризиса, которые предоставляют возможность диагностировать кризис на стадии зарождения, т.е. превентивные методы, малочисленны и в большинстве своем носят качественный характер.

5. В зарубежных методах отсутствуют показатели функционирования российских хозяйствующих субъектов, без которых невозможно выявление кризиса.

6. Адаптация зарубежных методик к условиям российской экономики практически невозможна вследствие отсутствия необходимых сведений по несостоятельным хозяйствующим субъектам, а весовые коэффициенты, рассчитанные экспертным методом, не позволяют обеспечить точность проводимых исследований.

Рассмотрим основы методики Г.М. Курошевой. Основным понятием, используемым в данной методике является сканирование, под которым понимается непрерывное упорядоченное, поэлементное просматривание пространства или объекта. Объектом диагностики предлагается считать сигнал о надвигающемся кризисе – начальное экономическое явление, свидетельствующее о том, что появились признаки изменения существующего состояния хозяйствующего субъекта [4]. В соответствии с данной методикой в процесс диагностики также включается количественное определение напряженности сигналов на основе имеющихся данных, выявления признаков возможного наступления кризисного состояния. Осуществление диагностики предполагается осуществлять не менее чем по пятидесяти параметрам внешней и внутренней среды хозяйствующего субъекта.

Сканирование осуществляется посредством выполнения следующей совокупности действий.

1. Формирование индикаторов внешней и внутренней среды.

2. Проведение оценки количественных и качественных индикаторов внешней среды о ее состоянии и изменениях за определенный период времени в следующих областях национальной экономики: экономической, социальной, правовой, научно-технической, экологической.

3. Осуществление оценки количественных и качественных индикаторов внутренней среды в статике и динамике: стратегический потенциал, конкурентный статус на отечественном и мировом рынках.

4. Установление периодичности мониторинга за изменением сформированных индикаторов внутренней и внешней среды хозяйствующего субъекта.

5. Прогнозирование вероятных последствий после обнаружения в ходе мониторинга состояний, которые могут привести к возникновению кризиса.

6. Нахождение «контрольных точек» изменения состояния хозяйствующего субъекта и их мониторинга.

7. Проведение анализа функционирования хозяйствующего субъекта посредством обобщения полученных результатов мониторинга индикаторов внешней и внутренней среды с последующей оценкой на основе полученных результатов в ходе анализа вероятности достижения поставленной цели хозяйствующего субъекта.

Преимуществом методики Г.М. Курошевой является предоставление возможности выявления кризиса хозяйствующего субъекта на стадии зарождения.

Однако, данная методика носит качественный характер и в ней отсутствуют индикаторы, которые можно использовать для мониторинга деятельности российских хозяйствующих субъектов в целях диагностики кризисного состояния.

В исследованиях российских авторов содержатся отдельные индикаторы, применяемые для выявления кризисного процесса хозяйствующего субъекта на ранней стадии.

*Показатель цены хозяйствующего субъекта* [5]. Основанием применения данного показателя является то, что скрытая стадия кризиса хозяйствующего субъекта характеризуется уменьшением его цены вследствие отрицательных тенденций изменения внешней и внутренней среды. Поэтому диагностирование скрытой стадии кризиса возможно осуществлять на основе использования формулы цены хозяйствующего субъекта:

$$P = \frac{E}{K},$$

где P – цена хозяйствующего субъекта;

E – прибыль до выплаты налогов;

K – средневзвешенный процент за использование пассивов (обязательств) хозяйствующего субъекта (средний процент, показывающий проценты и дивиденды, которые необходимо будет выплачивать в соответствии со сложившимися на рынке условиями за заемный и акционерный капиталы) [5].

Данный показатель возможно использовать при определении вероятности наступления кризисного процесса в деятельности хозяйствующего субъекта, но только в совокупности с другими показателями.

*Среднегодовая величина коэффициента автономии* ( $\bar{K}_{сд}$ ) [6]:

$$\bar{K}_{сс} = (\bar{K}_{офп} \cdot УЗ) / (ПТч \cdot Э_{ссч}),$$

где  $\bar{K}_{офп}$  – среднегодовая доля первоначальной или восстановительной стоимости основных фондов (финансовый показатель);

УЗ – уровень знаний хозяйствующего субъекта, определяемый количеством и полезностью вводимой управляющей информации и использованными знаниями при создании хозяйствующего субъекта (информационно-управляющий показатель);

ПТч – производительность труда, измеренная по выработанному чистому продукту (организационно-экономический показатель);

Э<sub>ссч</sub> – эффективность собственных средств хозяйствующего субъекта, т.е. отношение чистого изготовленного продукта к среднегодовой величине этих средств (финансово-экономический показатель).

Совокупность финансового, информационно-управляющего, организационно-экономического, финансово-экономического индикаторов, учитываемых при расчете данного показателя, дает возможность учета указанных сторон деятельности хозяйствующего субъекта в их взаимосвязи, что в конечном итоге позволяет сформировать представление о характере протекания кризисного процесса. Неравномерная изменчивость исследуемых индикаторов свидетельствует о вероятности возникновения кризисного состояния хозяйствующего субъекта.

Преимуществом применения данного подхода в деятельности хозяйствующих субъектов при выявлении кризиса является учет совокупности индикаторов различных областей деятельности, т.е. его многоаспектность.

*Детерминированная модель устойчивости хозяйствующего субъекта, которую предложил В.А. Долятовский для прогнозирования и диагностики кризисов [7].* Согласно подходу, разработанному автором, выявление кризисного состояния хозяйствующего субъекта осуществляется посредством применения так называемых кризисных точек. Кризисные точки представляют собой такие состояния хозяйствующего субъекта, с которых возникает кризисный процесс и рассчитываются математически. Пособием установления кризисных точек становится возможно осуществлять определение вероятности возникновения кризисной ситуации с дальнейшей разработкой антикризисных мер.

Преимуществом модели Долятовского В.А. является возможность выявления момента возникновения кризисного состояния хозяйствующего субъекта и вычисления показателей для антикризисного управления хозяйствующим субъектом. Недостатками данной модели являются: отсутствие учета стохастичности изменений индикаторов функционирования хозяйствующих субъектов; возможность использования исключительно с целью начального диагностирования кризиса и расчета конечных целевых индикаторов антикризисной программы. Указанные недостатки устраняются в статистической модели устойчивости хозяйствующего субъекта, разработанной автором.

*Статистическая модель устойчивости хозяйствующего субъекта В.А. Долятовского.* Поддержание жизнеспособности хозяйствующего субъекта во время спада реализации выражается следующим образом [7]:

$$Q \geq Q_{\text{доп}}$$

где  $Q$  – средний объем реализации за определенный период;

$Q_{\text{доп}}$  – минимально допустимая величина реализации при данной рыночной цене.

С целью обеспечения устойчивости функционирования хозяйствующего субъекта математическое ожидание дохода за определенный период времени должно превышать или быть равно минимально допустимому за тот же период доходу:

$$MTR \geq TR_{\text{доп}i},$$

$$TR_{\text{доп}i} = P_{\text{рыни}} \cdot Q_{\text{доп}i} = K_{\text{зап}} \cdot CT_i \Rightarrow Q_{\text{доп}} = K_{\text{зап}} \cdot \frac{CT}{P_{\text{рыни}}},$$

где  $K_{\text{зап}}$  – коэффициент запаса (различается в зависимости от отрасли);

$P_{\text{рыни}}$  – средняя рыночная цена продукции в  $i$ -том периоде;

$CT_i$  – валовые затраты в  $i$ -том периоде [7].

Если минимальные затраты и минимально допустимые доходы подчиняются нормальному закону распределения, тогда вероятность сохранения равновесного состояния хозяйствующего субъекта при понижении минимальной величины реализации за установленный период времени имеет вид:

$$p = \text{вер}\{Q_i - Q_{\text{доп}} > 0\} = \Phi \left( \frac{Q_i - Q_{\text{доп}}}{\sqrt{\delta_{Q_i}^2 + \delta_{Q_{\text{доп}}}^2}} \right),$$

$$\Phi(t) = \frac{1}{\sqrt{2\pi}} \cdot \int e^{-t^2/2} \cdot dt$$

где  $\Phi(t)$  – функция нормированного нормального распределения;  
 $\delta$  – стандартное отклонение [7].

Чем больше отклонение минимальных затрат за установленный период времени от минимально допустимого дохода, тем выше вероятность сохранения экономического равновесия хозяйствующего субъекта.

Для вычисления времени жизнеспособности хозяйствующего субъекта в данной модели применяется следующая формула:

$$\tau_0(p) = \frac{(-\ln p)}{\gamma \cdot v_\alpha} \cdot e^{\left[ \frac{Q_i - Q_{\text{доп}}}{2(\delta_{Q_i}^2 + \delta_{Q_{\text{доп}}}^2)} \right]}$$

где  $\gamma = \frac{\delta_{Q_i}}{\sqrt{\delta_{Q_i}^2 + \delta_{Q_{\text{доп}}}^2}}$  – двусторонняя доверительная вероятность;

$v_\alpha$  – средняя частота выбросов за средний уровень затрат [7].

Во время максимальной активности хозяйствующего субъекта необходимо для повышения его устойчивости создавать условия превышения скорости роста доходов над скоростью роста издержек  $v_{TC} < v_{CT}$ , где  $v_i$  – средняя скорость денежного потока.

Для расчета вероятности превышения средней скорости потока доходов над средней скоростью потока расходов применяется следующее выражение:

$$p = \text{вер}\{v_{TC} - v_{CT} > 0\} = \Phi\left( \frac{v_{TC} - v_{CT}}{\sqrt{\delta_{v_{TC}}^2 + \delta_{v_{CT}}^2}} \right)$$

Чем выше скорость денежного потока, тем выше вероятность. Поэтому, на основе мониторинга скорости изменения денежных потоков возможно осуществлять прогноз изменения состояния хозяйствующего субъекта, денежных потоков, что, в конечном итоге, позволяет определять возможность появления кризисного состояния.

Таким образом, применение статистической модель возможно с целью проведения анализа состояния хозяйствующего субъекта с последующим прогнозированием кризисной ситуации.

Модели, разработанные Долятовским В.А., являются эффективными экономическими инструментами диагностики кризиса хозяйствующего субъекта на ранней стадии. Однако, они не учитывают факторы и причины появления кризиса хозяйствующего субъекта, что оказывает негативное влияние на точность и надежность диагностики кризисного состояния. Поскольку именно их исследование позволяет определить природу, размер кризиса, и разработать программу антикризисных мер.

Диагностика кризисного состояния хозяйствующего субъекта должна стать неотъемлемой частью его антикризисной программы, которая реализуется с целью:

- прогнозирования вероятности наступления кризисного процесса;
- выявление глубины протекания кризисного процесса и степени угрозы для функционирования хозяйствующего субъекта;

- своевременного выявления наличия признаков кризисной ситуации;
- постоянного наблюдения за изменением индикаторов внешней и внутренней среды функционирования хозяйствующего субъекта;
- установление ключевых индикаторов в антикризисном управлении;
- локализация кризисного процесса.

Разработку антикризисной программы хозяйствующих субъектов целесообразно осуществлять на основе следующих принципов:

1. Принцип адаптивности, заключающийся в способности системы управления хозяйствующего субъекта изменять параметры своего функционирования в ответ на изменения факторов внутренней и внешней среды и реализуемый посредством осуществления мониторинга условий деятельности и разработке и реализации адекватных мер на стратегическом и тактическом уровнях.

2. Принцип самоорганизации, состоящий в создании благоприятных условий для творческой деятельности сотрудников и их заинтересованности в результатах.

3. Принцип синергии, заключающийся в возможности достижения суммарного синергетического эффекта в деятельности хозяйствующего субъекта.

4. Принцип рациональности, означающий, что в процессе антикризисного управления затраты на разрешение проблемы должны быть меньше вероятных убытков, которые при этом могут возникнуть.

5. Принцип оперативности, заключающийся в быстрой реакции на изменение условий хозяйствования, своевременной реализации антикризисных мер.

6. Принцип опережения, ориентирующий работников хозяйствующего субъекта на предотвращение, и диагностику наступления кризисного состояния.

Таким образом, в условиях современной экономики должны применяться именно с учетом двух линий развития детерминистской и стохастической, ибо объединение этих линий позволяет учесть универсальные законы взаимопереходов устойчивости и неустойчивости, создать синтетические модели антикризисного управления хозяйствующим субъектом [8].

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Кудрин, А. Последствия кризиса и перспективы социально-экономического развития России [Текст] / А. Кудрин // Вопросы экономики. – 2011. – № 3.
2. Трененков, Е.М. Диагностика в антикризисном управлении [Текст] / Е.М. Трененков, С.А. Дведенидова // Менеджмент в России и за рубежом. – 2002. – № 1.
3. Антикризисное управление: Учебник [Текст] / Под ред. Э. М. Короткова. – М: ИНФРА-М, 2009. – 620 с.
4. Курошева, Г.М. Теория антикризисного управления предприятием [Текст] / Г.М. Курошева. - СПб: Речь, 2002. – 372 с.
5. Теория и практика антикризисного управления: Учебник для вузов [Текст] / Г.З. Базаров, С.Г. Беляев, Л.П. Белых и др.; под ред. С.Г. Беляева, В.И. Кошкина. – М: Закон и право, ЮНИТИ, 1996.
6. Чупров, С.В. Прогнозирование кризисного развития предприятия [Текст] / С.В. Чупров // Проблемы прогнозирования. – 2002. – № 6. – С. 150-155.
7. Долятовский, В.А. Методы эволюционной и синергетической экономики в управлении [Текст] / В.А. Долятовский, А.И. Касаков, И.К. Коханенко. – М.: РГЭУ-ИУБиП-ОГИ, 2001.
8. Григорьев, Ю.П. Использование логистического подхода в моделях переходных процессов в национальной экономике [Текст] / Ю.П. Григорьев // Проблемы современной экономики. – 2010. – № 1.

**Окрушко Вадим Яковлевич**

Санкт-Петербургский институт управления и права, г. Санкт-Петербург  
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и управления  
191015, г. Санкт-Петербург, ул. Старорусская, д. 5/3.  
E-mail: okr2010@rambler.ru

---

V. Y. OKRUSHKO

**THE NATURE AND METHODS OF DIAGNOSIS OF CRISIS  
CONDITIONS OF ECONOMIC ENTITIES**

*The article reveals the essence of the process of diagnosing the crisis businesses. We study the existing methods of diagnosis of the crisis. The reasons of inefficiency of diagnostic methods used by the Russian crisis conditions of economic entities.*

**Keywords:** *crisis, the crisis process, preventive control, diagnosis of the crisis.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Kudrin, A. Posledstviya krizisa i perspektivy social'no-jekonomicheskogo razvitija Rossii [Tekst] / A. Kudrin // Voprosy jekonomiki. – 2011. – № 3.
2. Trenenkov, E.M. Diagnostika v antikrizisnom upravlenii [Tekst] / E.M. Trenenkov, S.A. Dvedenidova // Menedzhment v Rossii i za rubezhom. – 2002. – № 1.
3. Antikrizisnoe upravlenie: Uchebnik [Tekst] / Pod red. Je. M. Korotkova. – M: INFRA-M, 2009. – 620 s.
4. Kurosheva, G.M. Teorija antikrizisnogo upravlenija predpriyatijem [Tekst] / G.M. Kurosheva. - SPb: Rech', 2002. – 372 s.
5. Teorija i praktika antikrizisnogo upravlenija: Uchebnik dlja vuzov [Tekst] / G.Z. Bazarov, S.G. Beljaev, L.P. Belyh i dr.; pod red. S.G. Beljaeva, V.I. Koshkina. – M: Zakon i pravo, JuNITI, 1996.
6. Chuprov, S.V. Prognozirovanie krizisnogo razvitija predpriyatija [Tekst] / S.V. Chuprov // Problemy prognozirovanija. – 2002. – № 6. – S. 150-155.
7. Doljatovskij, V.A. Metody jevoljucionnoj i sinergeticheskoj jekonomiki v upravlenii [Tekst] / V.A. Doljatovskij, A.I. Kasakov, I.K. Kohanenko. – M.: RGJeU-IUBiP-OGI, 2001.
8. Grigor'ev, Ju.P. Ispol'zovanie logisticheskogo podhoda v modeljah perehodnyh processov v nacional'noj jekonomike [Tekst] / Ju.P. Grigor'ev // Problemy sovremennoj jekonomiki. – 2010. – № 1.

**Okrushko Vadim Yakovlevich**

St. Petersburg institute of management and law, Saint Petersburg  
Candidate of economic sciences, associate professor of the department of economics and management  
191015, Saint-Petersburg, street Russa, 5/3  
E-mail: okr2010@rambler.ru

А.Б. ВЫСОТСКАЯ

## ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ СИСТЕМ В ИНФОРМАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ

*В статье рассматриваются основные этапы трансформации бухгалтерской системы в условиях формирования информационной экономики. Показано, как основные инструменты трансформации изменили финансовую и, в частности, бухгалтерскую систему. Автор приходит к выводу, что, основываясь на бухгалтерской информации и бухгалтерских информационных системах, возможно прогнозировать и снижать риски кризисных явлений.*

**Ключевые слова:** бухгалтерские национальные системы, информационная экономика, глобализация, МСФО.

В общем виде информационный этап развития экономики является следствием трансформационных процессов бухгалтерских и аудиторских систем, которые продиктованы современным уровнем развития общества и влиянием запросов собственников бизнеса. При этом именно информационные системы оказывают значительное влияние на экономику, в целом, и на экономические решения, в частности.

Информационные процессы и информационная индустрия всегда шли рука об руку с бухгалтерскими и финансовыми системами. Барон Ротшильд, например, использовал информаторов во время наполеоновской войны в 19 веке, чтобы иметь преимущество при торговле французскими обязательствами на Лондонской фондовой бирже. В настоящее время мы используем более сложные информационные каналы, такие как биржевые и бухгалтерские компьютеризированные системы.

В статье описываются основные этапы недавней истории экономики 1970-х годов, начиная с периода, когда была изобретена формула Блэка и Шоулза. Анализ путей развития позволяет облегчить понимание некоторых основных компонентов преобразования бухгалтерской информации, таких как международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), структурные продукты, биржевые фонды и высокотехнологичная торговля. Целью данной работы является анализ и прогнозирование трансформационных процессов бухгалтерских систем и оценка их воздействия на международный учет и качество финансовой отчетности.

Исследование вопросов, связанных с формированием информационных систем в экономике приобретает все большую актуальность, так как сам принцип формирования информации обладает особыми характеристиками. Например, при сравнительной легкости создания информации, ее надежность трудно определяема, а отсутствие преград в ее распространении зачастую ставится в противовес ее контролируемости. Очевидно, что это оказывает влияние на многие решения, в особенности, если речь идет о бухгалтерской информации, уровень надежности и контролируемости которой является вопросом, постоянно занимающим умы, как исследователей, так и специалистов в области бухгалтерского учета.

На самом деле, усиление возможностей человечества в восприятии информации с помощью созданных ими же средств ускорения передачи информации (телефонная связь, персональные компьютеры, интернет, облачные технологии) неизбежно изменило и сам характер ее восприятия. Выделяя наиболее часто повторяющиеся в информации элементы и закономерные связи с ними, стало возможным формировать некоторые нормы и стандарты, в сравнении с которыми могут быть оценены и фактические события (Кольвах О.И., 2010). Такие специальные характеристики послужили основой создания глобальных принципов,

правил и стандартов бухгалтерского учета и аудита, что явилось толчком к трансформации глобальной финансовой системы.

Информационная экономика является основополагающим фоном развития глобальной финансовой системы, так как в целом, финансовая система оперирует исключительно информацией. Начиная с депозитов, которые содержат информацию о сумме денежных средств, имеющейся у хозяйствующего субъекта, до сложных процессов высокочастотных торговых алгоритмов.

В таблице 1 приведены основные этапы, способствовавшие трансформации финансовой системы.

Таблица 1 – Этапы трансформации финансовой системы

Период	Трансформатор	Влияние на финансовую систему
1971-1973 гг.	Национальная ассоциация дилеров по ценным бумагам (NASDAQ)	Систематизация и автоматизация всего розничного рынка ценных бумаг
1973-1981 гг.	Модель ценообразования опционов Блэка–Шоулза	Создание глобальной концепции определения цены опциона
	Системный анализ и разработка программ (SPAG)	Разработка автоматизированных систем управления внутренними процессами предприятий
1973-2001 гг.	Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS)	Стандартизация принципов передачи бухгалтерской информации

Глобальная финансовая система в общемировом пространстве определяет рамки правовых отношений между различными общественными институтами и формальными и неформальными экономическими субъектами, что в совокупности способствует интенсификации международных потоков финансового капитала для целей инвестирования и финансирования торговли и бизнеса. При этом, очевидным представляется факт усиления влияния, прежде всего, бухгалтерской информации на финансовую систему в конце 19 века во время первой волны глобализации экономики. Данный этап характеризуется развитием центральных банков, многосторонних договоров и межправительственных организаций, направленных на повышение прозрачности, регулирования и эффективности международных рынков и информации, вращающейся на них.

Влияние глобализации на социальные и другие компоненты нашей жизни можно легко проследить. В общем виде, под глобализацией всегда понимается некоторого рода объединительный процесс.

С экономической точки зрения, суть глобализации мировой экономики заключается в формировании особого типа новой мировой финансовой системы, появлении транснациональных компаний, интенсификации мировой торговли и т.д.

Необходимо отметить, что сложное и многогранное явление общемировой глобализации исследуется одновременно многими науками. При этом каждая из них оперирует в данном контексте обособленным понятийным языком, методологией, набором категорий, которые, как правило, согласуются между собой в части обсуждения экономических последствий глобализации.

Таким образом, когда 8 февраля 1971 года начала работать Национальная ассоциация дилеров по ценным бумагам (NASDAQ), в качестве первой в мире электронной фондовой биржи, произошло снижение роли распространителей и затрат на их услуги, так как информация стала распространяться оперативно и все заинтересованные пользователи имели к ней доступ. Что, как следствие, повлекло снижение разницы между покупной и продажной ценой акций. Примечательно, что «...изначально NASDAQ представляла собой лишь информационную базу, «доску объявлений», в которой транслировались усреднённые, а потом лучшие котировки дилеров внебиржевого рынка» [7].

До 1973 года не существовало какого-то общего правила формирования цен опционов. С распространением формулы Блэка и Шольца появилась более высокая степень определенности о справедливой цене опционного контракта. Применяя данную формулу, обычные люди имели возможность использовать экономическую информацию рынка и обрабатывать ее в целях определения цены опциона.

В этот же период инженерами IBM были разработаны программные шаблоны для целей расчета заработной платы и ведения бухгалтерского учета. При этом хранение данных осуществлялось локально, в отличие от существовавших в то время механических перфокарт. Это позволило говорить о созданных программах, как о работающих в режиме реального времени, так как уже не было необходимости в длительной обработке перфокарт. Данное направление получило широкое развитие и в области управленческого учета. Однако необходимо отметить, что основой создания таких шаблонов послужили крупноформатные таблицы, применявшиеся в бухгалтерском учете на заре развития компьютерных технологий (например, Р. Маттессич и Дж. Галасси, 2000, Высотская А.Б., 2010).

Процесс глобализации в последние два десятилетия создал условия для международной конвергенции в финансовой отчетности. В результате, более 100 стран, как с развитой, так и с развивающейся экономикой, либо полностью перешли на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), либо обязали публичные компании применять МСФО для подготовки финансовой отчетности.

Представляется, что теоретически, принятие МСФО обладает рядом преимуществ для инвесторов, например, обеспеченность более актуальной и сопоставимой на международном уровне финансовой информацией и повышение эффективности заключаемых договоров между контрагентами (Ball, 2006).

Международные стандарты влияют на национальный учет в основном двумя способами:

- путем частичного внедрения в законодательные требования и местные стандарты;
- путем прямого принятия в полном объеме МСФО для значительного количества предприятий, например, кредитных организаций.

Исчерпывающее исследование нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета проведено в работах А.Н. Кизилова (Кизилов А.Н., 2011г.).

Однако проведенные реформы в области бухгалтерского учета в России серьезно осложнили достижение поставленных целей. Несмотря на то, что ещё в 1995 году был создан Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, который ознаменовал процесс перехода на МСФО, этот процесс нельзя назвать завершенным. Роль института заключается в содействии реформированию бухгалтерского учета и обеспечению непрерывного профессионального развития.

Кроме того, в результате реформы российского образования, были осуществлены следующие действия:

- сокращение обучения на 1 год (переход от 5 летнего обучения специалистов к 4 летнему);
- правила, установленные Федеральными государственными образовательными

стандартами в области бухгалтерского учета (разработка стандарта данного направления теперь осуществляется в рамках существующей системы государственного заказа);

- упразднения самостоятельного направления подготовки бакалавров по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Все перечисленное не может иметь положительных последствий для реализации образовательных программ и подготовки специалистов в области бухгалтерского учета в современных условиях.

Американские и западноевропейские идеи и компании, вкуче с предлагаемыми ими продуктами и услугами пересекли национальные границы и охватили весь земной шар. В то же время развитие информационных технологий привело к растущей интернационализации бизнеса и всемирной интеграции финансовых рынков.

При этом, вне зависимости от рассматриваемой страны, бухгалтерские информационные системы (БИС) остаются жизненно важным компонентом бухгалтерской профессии. В развитии любой современной национальной бухгалтерской системе сегодня очевидны следующие общие признаки (Рис. 1).



*Рисунок 1 – Общие признаки развития современных бухгалтерских систем*

В свою очередь, БИС не только поддерживают бухгалтерские и финансовые бизнес-процессы, но зачастую создают информацию, которая полезна не только бухгалтерам, - например, субъектам, осуществляющим деятельность в области маркетинга, производства или человеческих взаимоотношений (табл. 2).

На этом фоне трансформационный процесс может быть весьма полезным для тех финансовых систем, которые имеют правильную стратегию и являются постоянными.

При этом глобализация оказывает огромное влияние на развивающиеся страны, и это влияние в каждой стране различно. В общем случае оно зависит от степени участия той или иной национальной экономики в общемировой.

Развивающиеся рынки, имеющие целью увеличение притока иностранного капитала и прямых иностранных инвестиций, будут заинтересованы в применении МСФО не только публичными компаниями, но и малыми и средними предприятиями.

Кроме того, увеличение доли автоматизации бухгалтерских и аудиторских процессов в финансовой системе, провоцирует рост потребности в ИТ-специалистах в финансовой индустрии.

Таблица 2 – Примеры информации, генерируемой БИС для различных бизнес сфер

Применение	Примеры БИС информации
Цикл управления поставками	Тренды спроса, количество основных средств и управление складами, управление отношениями с поставщиками
Финансы	Наличные денежные средства и управление активами, мультифирменное и мультивалютное управление, сводки операций с кредитными картами
Маркетинг	Управление продажами, прогнозы продаж, управление взаимоотношениями с клиентами
Человеческие ресурсы	Инструменты планирования рабочей силы и управления занятостью, сводки оплаты труда и управления
Производство	Сводки инвентаризаций, анализ себестоимости продукции, планирование потребности в материалах

В свою очередь, использование облачных вычислений позволит малым предприятиям применять аутсорсинг некоторых бизнес-процессов, которые не могут быть реализованы или нецелесообразны для самостоятельной реализации. Также предприятия смогут функционировать, используя более высокие вычислительные мощности.

В общем виде, взаимосвязь бизнес-процессов, основанную на информации, можно представить в виде ситуационной карты (Рис. 2), на которой видны основные пути взаимодействия всех участников и пользователей бухгалтерской системы.

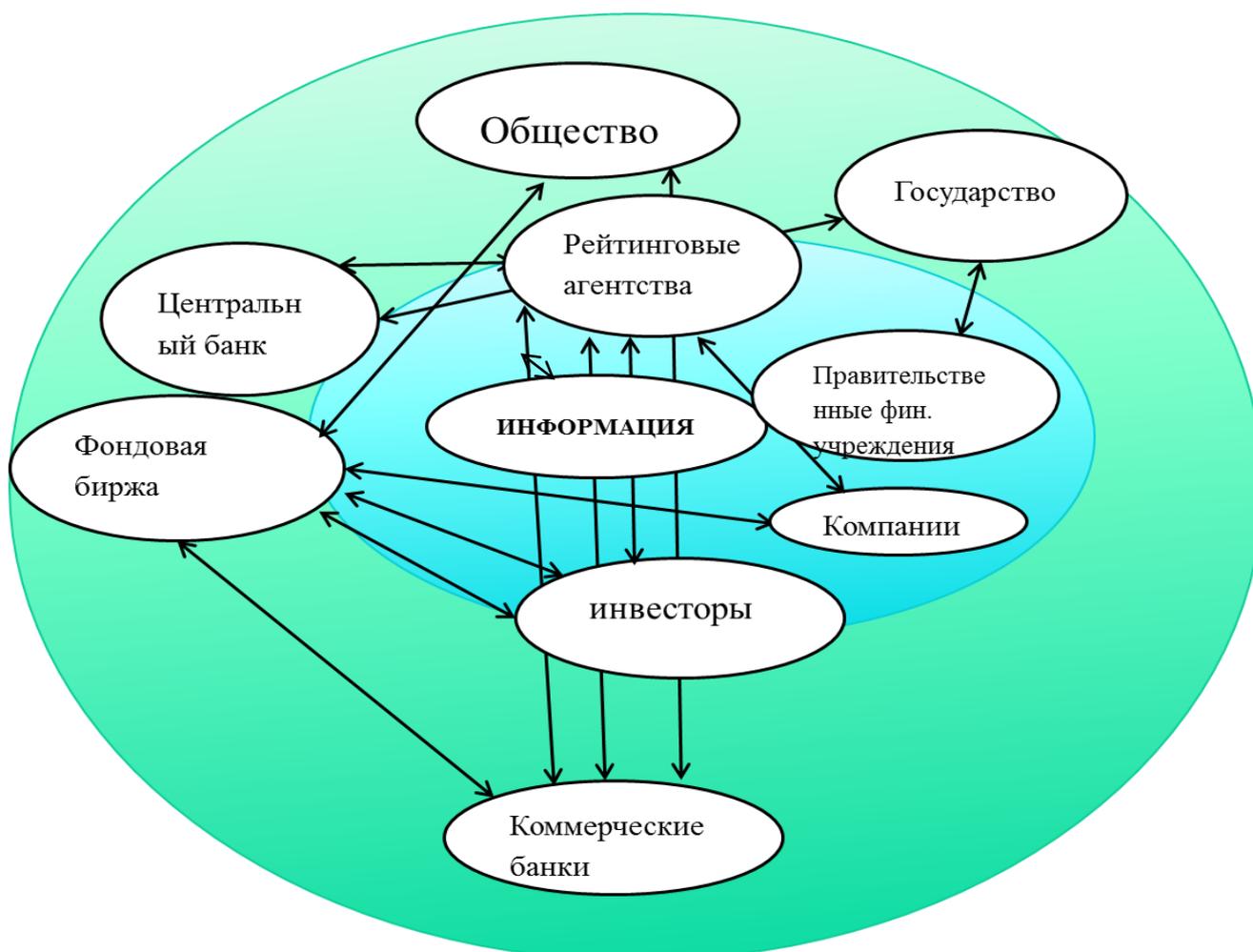


Рисунок 2 – Ситуационная карта информационной экономики, основанная на бухгалтерской информации

В таких условиях, совершенно очевидно, что именно бухгалтерская информация и бухгалтерские информационные системы должны выполнять одну из наиважнейших задач во всем мире: прогнозировать и снижать риски кризисных явлений.

Проведенное исследование показало, как основные инструменты трансформации изменили финансовую систему с помощью информации.

При этом ни одна из существующих учетных систем до настоящего времени не способна справиться с этими задачами. Подтверждением тому служат кризисные явления и их последствия, с которыми общество столкнулось в последние десятилетия.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Ball, R. International Financial Reporting Standards (IFRS): pros and cons for investors [Текст] / R. Ball, 2006.
2. Высотская, А.Б. Бухгалтерское моделирование финансовых результатов коммерческих организаций. [Текст] / А.Б. Высотская // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2009. – № 28. – С. 286-294.
3. Кизилев, А.Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации [Текст] / А.Н. Кизилев // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 47. – С. 47-54.
4. Кольвах, О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия в бухгалтерском учете и экономическом анализе. Монография [Текст] / О.И. Кольвах. – М., 2000.
5. Mattessich, R. History of the Spreadsheet: from Matrix Accounting to Budget Simulation and Computerization [Текст] / R. Mattessich, G. Galassi // A selection of papers presented at the 8th World Congress of Accounting Historians. – 2000.
6. Vysotskaya, A. The difficulties of teaching IFRS in Russia [Текст] / A. Vysotskaya, M. Prokofieva // Issues in Accounting Education. – 2013. – V.2 №.28. – P. 309-319.
7. Электронный ресурс. – Режим доступа: <http://ru.wikipedia.org/wiki/NASDAQ> (дата доступа 20.03.2014).

### **Высотская Анна Борисовна**

Южный федеральный университет, г.Ростов-на-Дону  
Кандидат экономических наук, доцент  
344006, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 105/42  
E-mail: annaborisovna@hotmail.com

A.B. VYSOTSKAYA

## ACCOUNTING SYSTEMS TRANSFORMATION IN INFORMATIONAL ECONOMY

*The paper examines the main stages of the accounting system transformation in the circumstances of information economy. It is shown how the basic transformation tools changed the financial and, in particular, the accounting system using the information. Author comes to a conclusion that it is the accounting information system that is able to predict and reduce risks of the crisis.*

**Keywords:** national accounting systems, informational economy, globalization, IFRS.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Ball, R. International Financial Reporting Standards (IFRS): pros and cons for investors [Tekst] / R. Ball, 2006.
2. Vysotskaja, A.B. Buhgalterskoe modelirovanie finansovyh rezul'tatov kommercheskih organizacij. [Tekst] / A.B. Vysotskaja // Vestnik Rostovskogo gosudarstvennogo jekonomicheskogo universiteta (RINH). – 2009. – № 28. – S. 286-294.
3. Kizilov, A.N. Normativno-pravovoe regulirovanie buhgalterskogo ucheta v Rossijskoj Federacii [Tekst] / A.N. Kizilov // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uch. – 2011. – № 47. – S. 47-54.
4. Kol'vah, O.I. Situacionno-matrichnaja buhgalterija v buhgalterskom uchete i jekonomicheskom analize. Monografija [Tekst] / O.I. Kol'vah. – M., 2000.
5. Mattessich, R. History of the Spreadsheet: from Matrix Accounting to Budget Simulation and Computerization [Tekst] / R. Mattessich, G. Galassi // A selection of papers presented at the 8th World Congress of Accounting Historians. – 2000.
6. Vysotskaya, A. The difficulties of teaching IFRS in Russia [Tekst] / A. Vysotskaya, M. Prokofieva // Issues in Accounting Education. – 2013. – V.2 №.28. – P. 309-319.
7. Jelektronnyj resurs. – Rezhim dostupa: <http://ru.wikipedia.org/wiki/NASDAQ> (data dostupa 20.03.2014).

#### **Vysotskaya Anna Borisovna**

Southern federal university, Rostov-on-don

Candidate of economic sciences, associate professor

344006, Rostov-on-don, ul. Bolshaya Sadovaya, 105/42

E-mail: [annaborisovna@hotmail.com](mailto:annaborisovna@hotmail.com)

## МЕТОДИКА АУДИТА ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

*В статье автором рассмотрены задачи налогового аудита операций, связанных с НДС; определены и обоснованы источники информации налогового аудита по НДС; изучены процедуры, подлежащие налоговому аудиту по НДС; предложен вариант программы налогового аудита операций по НДС; а также охарактеризованы основные виды нарушений, которые могут быть выявлены в результате проведения налогового аудита по НДС.*

**Ключевые слова:** аудит, налог на добавленную стоимость, программа, источники информации.

Целью налогового аудита операций, связанных с налогом на добавленную стоимость (НДС), является установление соответствия порядка исчисления НДС требованиям налогового законодательства.

Задачи налогового аудита операций, связанных с НДС, представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 - Задачи налогового аудита операций, связанных с НДС

Приступая к налоговому аудиту расчетов с бюджетом по НДС, аудиторы должны пользоваться нормативными документами с учетом всех внесенных в них изменений и дополнений [1].

Основными нормативными документами при налоговом аудите НДС являются глава 21 Налогового кодекса Российской Федерации и Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

Основные источники информации налогового аудита по НДС представлены на рисунке 2.

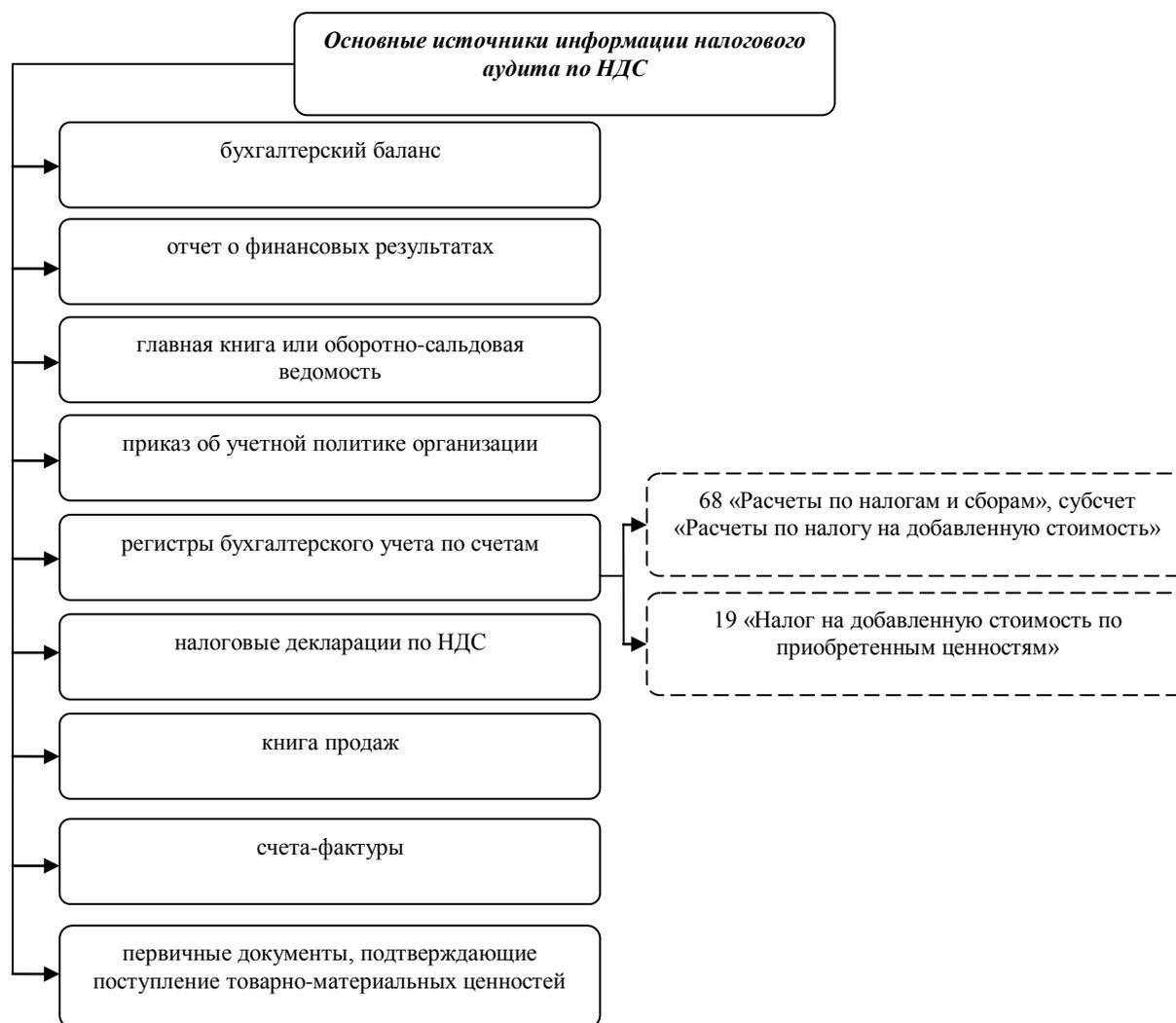


Рисунок 2 – Основные источники информации налогового аудита по НДС

Существует ряд процедур, которые подлежат налоговому аудиту по НДС в первую очередь, они представлены на рисунке 3.

Начиная налоговый аудит по НДС, следует ознакомиться с результатами предыдущих аудиторских и налоговых проверок предприятия. Это позволит выяснить характер ошибок, если такие были допущены в учете в предыдущем отчетном периоде, и наметить объекты для углубленного контроля [2].

До начала проверки целесообразно провести тестирование работников, занимающихся учетом НДС, с целью оценки надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. После оценки уровня системы контроля определяется необходимый объем аудиторских процедур [2].

Общий план и программа налогового аудита операций по НДС должны содержать обязательные реквизиты, необходимые для определения данного конкретного документа.

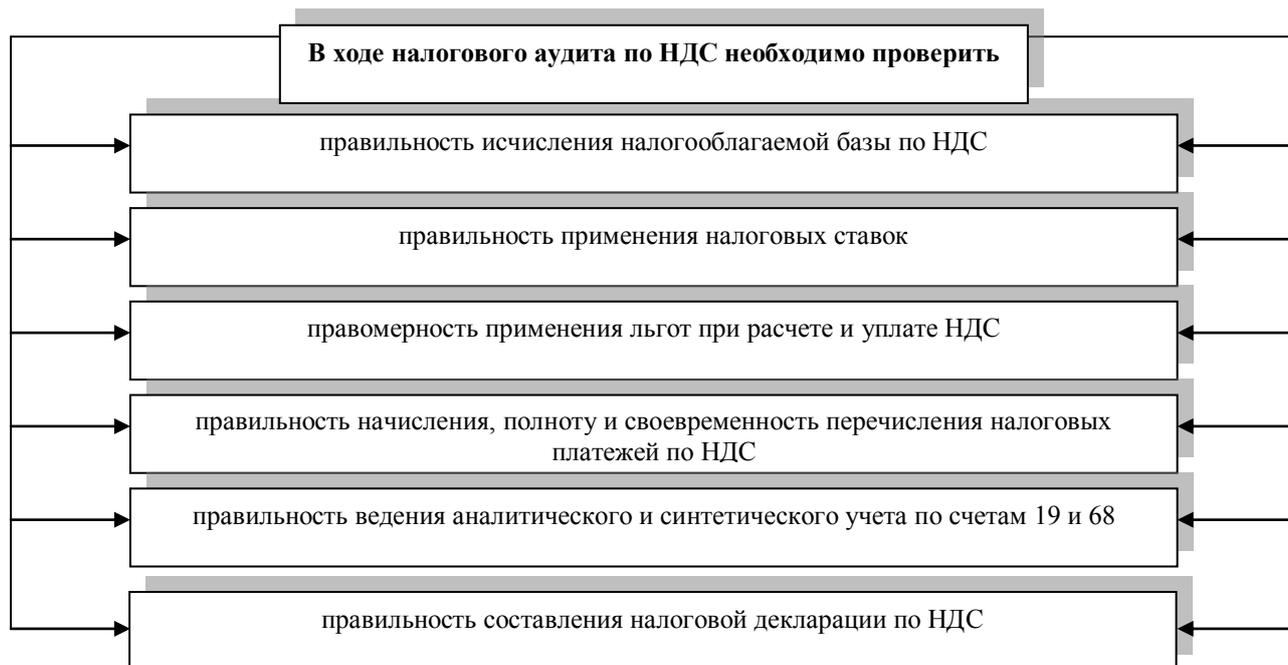


Рисунок 3 – Процедуры, подлежащие налоговому аудиту по НДС в первую очередь

Реквизиты общего плана и программы налогового аудита представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 – Реквизиты общего плана и программы налогового аудита операций по НДС

Кроме обязательных реквизитов план налогового аудита расчетов по НДС содержит виды работ, планируемые к проведению.

Содержание общего плана налогового аудита операций по НДС представлено в таблице 1.

Осуществив анализ объема обязательств по НДС и потенциальные налоговые нарушения в части НДС по материальным ценностям, налоговый аудитор, как правило, делает вывод о том, что целесообразно разделить проверку НДС на следующие основные этапы:

- проверку налоговой базы;
- проверку налоговых вычетов [3].

**Таблица 1 – Содержание общего плана налогового аудита операций по НДС**

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	Аудит полноты определения налоговой базы по НДС			Согласно сводному общему плану аудита экономического субъекта
2	Аудит правильности формирования налоговых вычетов по НДС			

Программа налогового аудита операций по НДС является продолжением общего плана налогового аудита и представляет собой список аудиторских процедур, которые необходимы для каждой конкретной части налогового аудита.

Программа налогового аудита операций по НДС содержит перечень обязательных элементов и процедур (табл. 2).

**Таблица 2 – Программа налогового аудита операций по НДС**

Перечень вопросов, подлежащих налоговому аудиту	Источники информации
<b>Программа проверки полноты идентификации налоговой базы по НДС</b>	
1. Момент идентификации налоговой базы	Учетная политика организации
2. Проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета, книги продаж	Налоговые декларации (основная и по нулевой ставке). Бухгалтерские регистры по счетам 68/НДС, 62/авансы полученные, 62/расчеты с покупателями и заказчиками, книга продаж и главная книга
3. Аудит ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж, своевременности выставления и правильности заполнения счетов-фактур	Журнал учета выставленных счетов-фактур, книга продаж и счета-фактуры
5. Проверка порядка формирования налогооблагаемой базы при реализации товаров (работ, услуг): 1) товарообменные операции; 2) реализация на безвозмездной основе; 3) передача права собственности на предметы залога; 4) передача товаров при оплате труда в натуральной форме; 5) реализация с учетом льгот и субсидий, предоставляемых в соответствии с налоговым законодательством; 6) реализация имущества, которое подлежит учету по стоимости с учетом НДС; 7) реализация сельскохозяйственной продукции, а также продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц, которые не являются налогоплательщиками; 8) реализация в многооборотной таре; 9) реализация услуг на основе договоров комиссии, поручения, а также агентских договоров	Регистры синтетического и аналитического учета по счетам: 90/1, 62/расчеты с покупателями и заказчиками и 68/НДС, а также договоры с покупателями, отчеты посредников по совершенным сделкам и акты выполненных работ. Налоговая декларация (строки 1.1 - 1.9)
6. Аудит порядка формирования налогооблагаемой базы по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственного потребления	Регистры синтетического и аналитического учета по счетам: 29, 91, 68/НДС, а также внутренние сметы и акты выполненных работ, расходные накладные. Налоговая декларация (строка 2)

**Продолжение таблицы 2**

Перечень вопросов, подлежащих налоговому аудиту	Источники информации
<p>7. Проверка момента определения налогооблагаемой базы (с учетом конкретных особенностей):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) при оплате посредством зачета взаимных требований;</li> <li>2) при погашении задолженности посредством векселя;</li> <li>3) при истечении срока исковой давности;</li> <li>4) при уступке права требования</li> </ol>	<p>Регистры аналитического и синтетического учета по счету 62/расчеты с покупателями и заказчиками, акты взаимозачета, акты приемки-передачи векселей, книга учета ценных бумаг, договоры цессии, акты инвентаризации дебиторской задолженности, акты списания дебиторской задолженности и пр.</p>
<p>8. Аудит порядка формирования налоговой базы по выполненным строительно-монтажным работам для собственного потребления и даты выполнения строительно-монтажных работ</p>	<p>Регистры аналитического и синтетического учета по счетам 08 и 68/НДС, а также формы: ОС-3, КС-2, КС-3, КС-11, КС-14, акты ввода в эксплуатацию. Налоговая декларация (строка 3)</p>
<p>9. Аудит определения налогооблагаемой базы с учетом сумм, которые связаны с расчетами по оплате товаров (работ, услуг):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) авансы и иные платежи, которые связаны с будущей поставкой товаров (выполнением работ, оказанием услуг);</li> <li>2) штрафы, пени и неустойки за нарушение обязательств по договорам;</li> <li>3) за реализованные товары (работы, услуги) в качестве финансовой помощи;</li> <li>4) проценты по векселям, облигациям, а также проценты по товарному кредиту</li> </ol>	<p>Регистры аналитического и синтетического учета по счетам: 62/расчеты по авансам полученным, 50, 51, 52, 60, 76 и 91. Налоговая декларация (4.1 - 4.4)</p>
<p>10. Аудит определения налогооблагаемой базы налоговыми агентами</p>	<p>Договоры на приобретение и поставку на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц, договоры аренды имущества, которое находится в федеральной собственности, регистры синтетического и аналитического учета по счетам 50 – 52, а также 68/НДС. Налоговая декларация (раздел 2)</p>
<p>11. Аудит процедур, которые связаны с реализацией товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта и прочих операций, которые облагаются по ставке 0%:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) аудит включения в налогооблагаемую базу авансовых платежей;</li> <li>2) аудит подтверждения обоснованности использования ставки 0% и расчета суммы НДС по операциям, по которым возможно применение налоговой ставки 0%;</li> <li>3) аудит расчета налогооблагаемой базы по операциям, применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено</li> <li>4) аудит заполнения выборочной налоговой декларации по ставке налога 0%</li> </ol>	<p>Декларация по ставке налога 0%, договоры с покупателями, регистры синтетического и аналитического учета по счетам 50 - 52, 62/расчеты по авансам полученным, 62/расчеты с покупателями и заказчиками, 90/1 и пр.</p>
<p>12. Аудит правомерности применения налоговой ставки 10%</p>	<p>Счета-фактуры и лицензии. Налоговая декларация</p>
<p>13. Аудит процедур по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) аудит документации, подтверждающей место реализации товара;</li> <li>2) отражение в приложении к налоговой декларации</li> </ol>	<p>Акты выполненных работ и договоры</p>

Продолжение таблицы 2

Перечень вопросов, подлежащих налоговому аудиту	Источники информации
Программа аудита правильности оформления налоговых вычетов по НДС	
1. Аудит сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета	Главная книга, Налоговая декларация, Книга покупок, Журнал учета принятых счетов-фактур
2. Аудит правильности и своевременности регистрации счетов-фактур и заполнения регистров по НДС	Журнал учета принятых счетов-фактур, Книга покупок, счета-фактуры
3. Аудит правильности и своевременности учета и формирования сумм НДС, заявленных к вычету: 3.1 по приобретенным товарам, работам, услугам; 3.2 по приобретенным нематериальным активам; 3.3 по приобретенным основным средствам	Данные бухгалтерского учета, Налоговая декларация, Книга покупок, Журнал учета принятых счетов-фактур. Документы на оприходование и оплату. Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 10, 19, 41, 60, 68, 76. Записи в бухгалтерском учете: Дт 10,41 Кт 60,76 и Дт 68 Кт 19 Дт 20,26 Кт 60,76 и Дт 68 Кт19 Дт 04 Кт 08 и Дт 68 Кт 19 Дт 01 Кт 08 и Дт 68 Кт 19
4. Аудит правильности исчисления сумм НДС, которые предъявлены к вычету по строительно-монтажным работам: 4.1 по приобретенным товарам (работам, услугам) для выполнения строительно-монтажных работ; 4.2 по приобретенным товарам, переданным на давальческих условиях подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работ; 4.3 суммы налога, которые предъявлены налогоплательщику подрядными организациями при капитальном строительстве; 4.4 суммы налога, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления	Налоговая декларация, Книга покупок, Журнал учета принятых счетов-фактур, документация на оприходование и оплату, договоры, а также регистры синтетического и аналитического учета по счетам: 01, 08, 60, 68, 19, 51
5. Аудит сумм налога, которые были уплачены налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации	Налоговая декларация, Книга покупок, платежная документация, а также регистры синтетического и аналитического учета по счетам 51, 68 и 76
6. Аудит сумм налога, которые были начислены с авансов и предоплаты и засчитаны в налоговом периоде при реализации	Налоговая декларация, Книги продаж и покупок, а также регистры синтетического и аналитического учета по счетам 62 и 68. Запись в бухгалтерском учете: Дт 68 Кт 62
7. Аудит сумм налога, которые были исчислены и уплачены налогоплательщиком в качестве налогового агента и которые подлежат вычету	Налоговая декларация, Книга покупок, договоры, документация, подтверждающая приобретение товаров (работ, услуг), а также регистры синтетического и аналитического учета по счетам 60 и 68. Запись в бухгалтерском учете: Дт 68 Кт 19
8. Аудит определения сумм налога, которые были уплачены налогоплательщиком при реализации в случае возврата этих товаров (отказа от выполнения работ, услуг)	Налоговая декларация, Книга продаж, данные бухгалтерского учета, а также документация, обосновывающая возврат. Запись в бухгалтерском учете: Дт 68 Кт 90/3
9. Аудит определения сумм налога, которые ранее были включены в налоговые вычеты и подлежат восстановлению	Налоговая декларация, Книга покупок, данные бухгалтерского учета
10. Аудит определения сумм налога, которые были предъявлены налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) при осуществлении им деятельности как облагаемой, так и не облагаемой налогом	Данные бухгалтерского учета, Журнал учета принятых счетов-фактур, Книга покупок

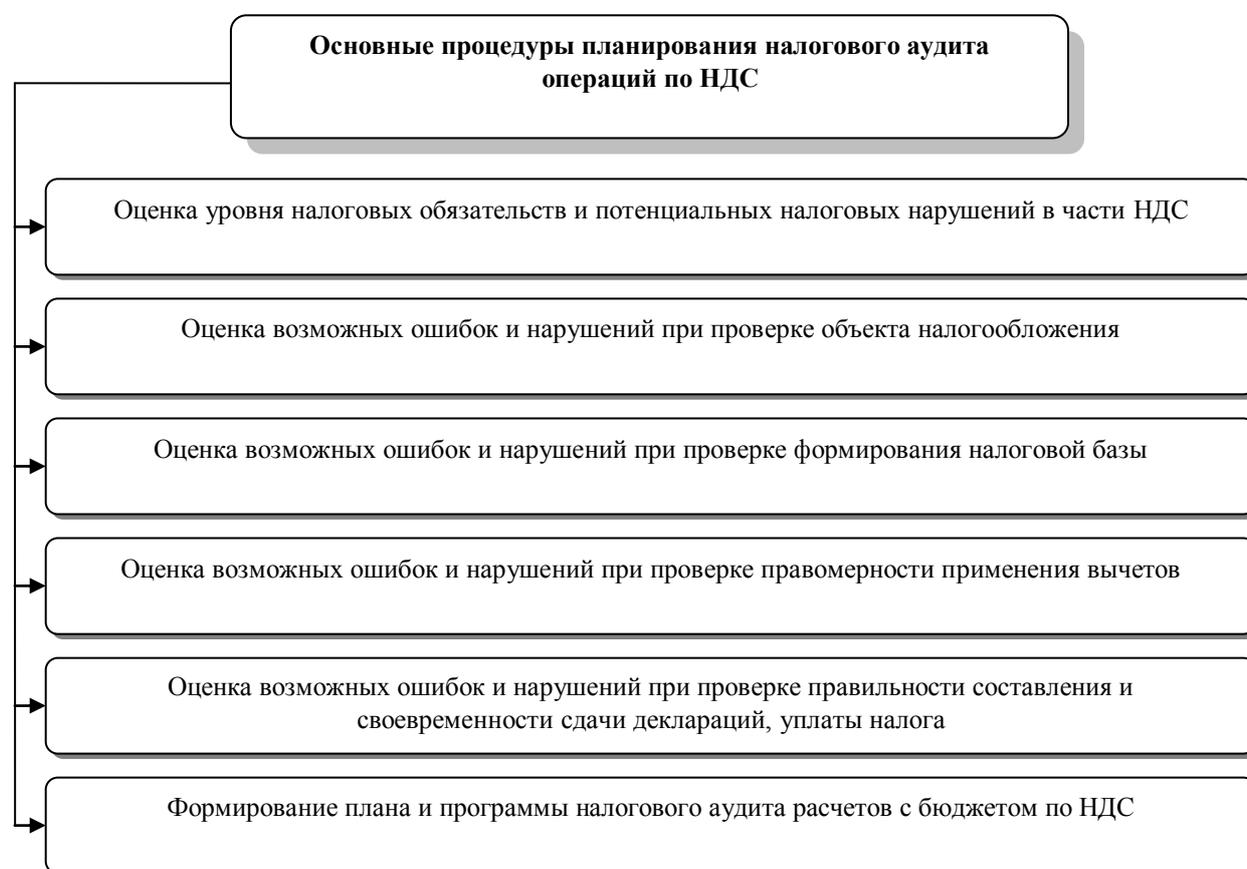
Любая аудиторская фирма или индивидуальный аудитор самостоятельно устанавливают требования к формам как аудиторских программ, так и общего плана налогового аудита операций по НДС.

Для разработки программ налогового аудита НДС могут использоваться пакеты прикладных программ, которые автоматически помогают выбрать схему процедур независимой проверки в соответствии с особенностями аудируемого лица, а также осуществляют автоматизированный выбор проекта программы. В соответствии с планом и обстоятельствами аудируемой организации в выбранный проект программы налогового аудита операций по НДС вносятся необходимые корректировки [4].

Процедуру налогового аудита по НДС целесообразно разделить на 3 этапа:

- этап планирования налогового аудита операций по НДС;
- основной этап налогового аудита;
- заключительный этап налогового аудита.

Первый этап налогового аудита операций по НДС содержит ряд обязательных процедур (Рис. 5).



**Рисунок 5 – Основные процедуры планирования налогового аудита операций по НДС**

Информация, полученная в ходе каждой аудиторской проверки, должна отражаться в рабочих документах аудитора [5]. Большую роль в этой работе могут играть специальные вопросники, которые разработаны в соответствии с методикой аудита того или иного раздела бухгалтерского и налогового учета. Например, для оценки уровня риска при учете НДС следует разработать тест-вопросник, пример которого приведен в таблице 3.

С помощью анализа и оценки налоговой и бухгалтерской отчетности в качестве предварительного этапа налогового аудита целесообразно в сжатые сроки определить наиболее проблемные участки учета в организации, что позволит правильно установить дальнейшие операции по проверке и тем самым повысить качество проводимого налогового аудита.

Таблица 3 – Тест-вопросник для определения уровня риска по учету сумм НДС по приобретенным ценностям

Вопрос	Да	Нет	Примечание
1	2	3	4
1. Существует ли утвержденная приказом учетная политика в области налогообложения?	+	-	
2. Автоматизирован ли бухгалтерский учет операций, облагаемых НДС?	+	-	
3. Существует ли приказ о назначении ответственного лица за расчеты сумм НДС?	+	-	
4. Автоматизирован ли учет по расчетам сумм НДС?	+	-	
5. Исполняется ли обязанность по уплате НДС своевременно?	+	-	
6. Правильно ли исчисляется налогооблагаемая база по НДС?	+	-	
7. Правильно ли применяются налоговые ставки по НДС?	+	-	
8. Соблюдаются ли сроки уплаты НДС в бюджет?	+	-	
9. Применяются ли налоговые льготы по НДС?	+	-	
10. Существуют ли основания для применения льгот?	+	-	
11. Существуют ли налоговые освобождения от НДС?	+	-	
12. Правильно ли принимается к вычету НДС?	+	-	

На основном этапе налогового аудита по НДС аудитору следует проанализировать и оценить объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) аудируемого лица в проверяемом периоде.

Если имеется тенденция, что за три последовательных календарных месяца величина выручки от реализации без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб., то такая организация имеет право на освобождение от обязанности плательщика НДС согласно ст. 145 НК РФ. Если проверка показывает, что организация имеет основания получить такое освобождение, то это должно быть зафиксировано в письменном отчете аудитора.

Кроме того, целесообразно проверить, совершались ли аудируемой организацией в проверяемом периоде следующие операции:

- приобретение товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих в Российской Федерации на учете в налоговых органах;
- аренда государственного имущества у органов государственной власти или органов местного самоуправления;
- реализация на территории Российской Федерации конфискованного имущества, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

Если существует хотя бы одна из перечисленных операций, то аудируемое лицо в проверяемом периоде должно было выступать в качестве налогового агента согласно ст. 161 НК РФ, т.е. оно было обязано исчислять, удерживать и уплачивать в бюджет НДС за контрагентов-налогоплательщиков. Следовательно, налоговому аудитору стоит убедиться, было ли это осуществлено организацией, а также проверить, правильно ли исчислена налогооблагаемая база и своевременно ли перечислен налог в бюджет [6].

Налоговый аудитор должен выявить ошибки, которые связаны с тем, что аудируемое лицо либо не начислило НДС, когда это было необходимо, либо, наоборот, начислило налог, когда этого не нужно было делать.

В таблице 4 приведены наиболее типичные ошибки.

При проверке правомерности применения вычетов по НДС аудитору необходимо:

- ознакомиться с организацией аналитического учета по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- проанализировать и оценить качество учета и контроля операций;
- убедиться в наличии отдельного учета НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям;
- проверить соблюдение порядка и своевременности осуществления вычетов.

**Таблица 4 – Наиболее типичные ошибки при определении объекта обложения НДС**

Сущность ошибочной операции	Причина ошибочной операции
1	2
Не начисляется НДС при безвозмездных сделках по передаче товаров (работ, услуг) по договорам дарения и в рамках других аналогичных безвозмездных передач	Передача товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе признается объектом обложения НДС (пп.1 п.1 ст.146 НК РФ)
Не начисляется НДС при передаче ценностей непроизводственного назначения из одного структурного подразделения организации в другое	Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, является объектом обложения НДС (пп.2 п.1 ст.146 НК РФ)
Не начисляется НДС по строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом при возведении объекта непроизводственной сферы	Объектом обложения признается выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, в том числе независимо от того, какой возводится объект: производственный или непроизводственный (пп.3 п.1 ст.146 НК РФ)
Начисление НДС по операциям, не являющимся объектами обложения. Передача имущества организации-правоприемнику при реорганизации, передача имущества в уставный капитал по договору простого товарищества, передача объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения органам государственной власти или органам местного самоуправления и т.д..	Начисление НДС по операциям, которые включены в перечень операций, не являющихся объектами налогообложения (ст.146 и 39 НК РФ)

В таблице 5 представлены наиболее типичные ошибки.

**Таблица 5 - Типичные ошибки в части применения вычетов по НДС**

Сущность ошибочной операции	Причина ошибочной операции
1	2
Принят к вычету НДС по имуществу, использованному в операциях, по которым НДС не уплачивается	НДС включается в стоимость данного имущества (пп.1 п.2 ст.170 НК РФ). Если НДС был принят к вычету, то он подлежит восстановлению и уплате в бюджет (п.3 ст.170 НК РФ)
Организация не ведет отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций	Если организация осуществляет операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС, то она обязана вести отдельный учет НДС (п.4 ст.170 НК РФ). Суммы налога, которые приходятся на операции, облагаемые НДС, подлежат возмещению из бюджета. Суммы налога, которые относятся к операциям, не облагаемым НДС, включаются в стоимость приобретенных ресурсов. Если отдельный учет не ведется, то суммы «входного» налога по всем операциям к вычету не принимаются
Налоговый агент принял к вычету НДС, уплаченный в бюджет за свой счет	Налоговые агенты обязаны удержать НДС из доходов, выплачиваемых своему контрагенту, и уплатить его в бюджет (ст.161 НК РФ). Если они уплачивают налог за счет собственных средств, то возместить его из бюджета нельзя (п.36.1 Методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ, утвержденных Приказом МНС России от 20.12.2000 г. N БГ-3-03/447)
Принят к вычету НДС на основании неправильно оформленного счета-фактуры. Принят к вычету НДС по безвозмездно полученному имуществу	Если счет-фактура оформлен с нарушением требований пп.5 и 6 ст.169 НК РФ, то принять по нему НДС к вычету нельзя (п.2 ст.169 НК РФ). К вычету может быть принят только тот НДС, который уплачен поставщику (ст.171 НК РФ). Если организация получает имущество безвозмездно, то она не уплачивает налог, следовательно, возместить его из бюджета она не вправе

Продолжение таблицы 5

1	2
Налоговый вычет произведен в налоговом периоде, в котором не было реализации. НДС принят к вычету по сверхнормативным расходам	Если у налогоплательщика не было в налоговом периоде реализации, а следовательно, и налогооблагаемой базы и соответственно суммы начисленного и уплаченного налога, то воспользоваться вычетами он не вправе (ст.171 НК РФ). Если у налогоплательщика имеются расходы, уменьшающие его налогооблагаемую прибыль только в пределах норм, то возместить из бюджета можно только ту часть НДС, которая соответствует нормативу (п.7 ст.171 НК РФ)
Принят к вычету НДС по не принятым к учету товарам, работам, услугам	Возместить НДС возможно только по тем товарам, работам и услугам, которые отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета (п.1 ст.172 НК РФ). Для этого у налогоплательщика должны быть первичные документы (ст.9 Федерального закона от 21.11.96 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

Кроме того, целесообразно выборочным путем проверить соблюдение правил оформления счетов-фактур, на основании которых принимается к вычету НДС, а также убедиться в соблюдении принципа временного соответствия вычетов по НДС и оприходования товарно-материальных ценностей.

На заключительном этапе оформляются результаты налогового аудита по НДС, включая анализ выполнения программы налогового аудита, классификацию выявленных ошибок и нарушений. Результаты проверки обобщаются, формулируются выводы аудитора.

В заключение можно обобщить основные виды нарушений, которые могут быть выявлены в результате проведения налогового аудита по НДС (Рис. 6).

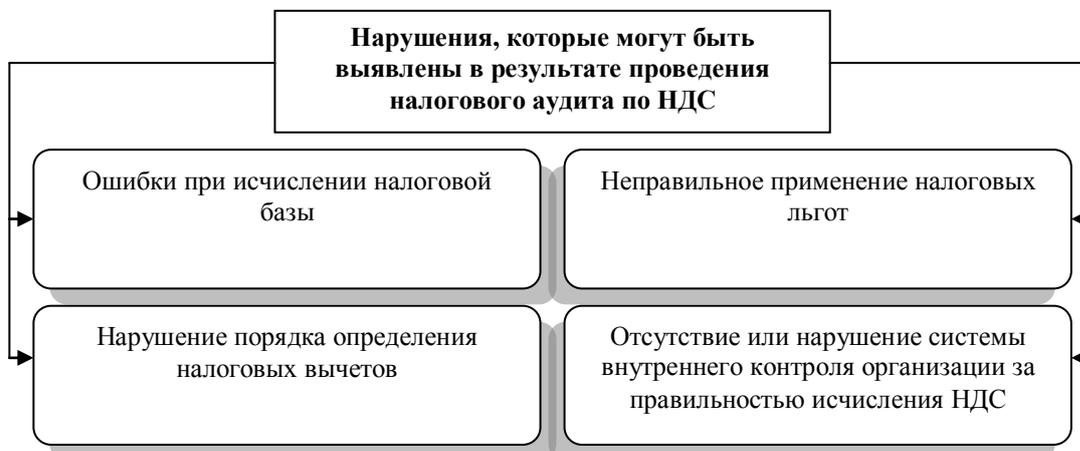


Рисунок 6 – Основные виды нарушений, которые могут быть выявлены в результате проведения налогового аудита по НДС

Налоговый аудит НДС является наиболее сложной областью проверки, так как одновременно затрагивает большое количество операций. Также в связи с постоянно меняющимся законодательством могут допускаться ошибки в учете из-за несвоевременного изучения вопросов нормативного регулирования, а также неоднозначности трактовки некоторых нормативных актов.

Для эффективного налогового аудита операций по НДС аудитору необходимо изучить не только теоретические аспекты данного вопроса, но и налоговую и арбитражную практику. Следовательно, при назначении группы аудиторов, которые впоследствии будут заниматься налоговым аудитом НДС, важно подобрать высококвалифицированных специалистов, имеющих опыт проверки налогообложения НДС.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сомов, Л. Налоговый аудит. Методика проведения налогового аудита [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.ipnou.ru/>
2. Савин, А.А. Аудит налогообложения [Текст] / А.А. Савин. - М.: Вузовский учебник. - 2010. - С. 65.
3. Маслова, И.А. Теоретико-методические основы бухгалтерского учета и аудита выпуска и реализации готовой продукции [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки — 2009. - №7. - С. 29-36
4. Маслова, И.А. Аудит затрат на производство и реализацию продукции на промышленном предприятии [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки — 2009. - №9. - С. 37-41
5. Маслова, И.А. Специфика модели получения аудиторских доказательств о достоверности операций по формированию себестоимости на предприятиях добывающей отрасли [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет. - 2010. - №5. - С. 97-108
6. Алимов, С.А. Теоретические основы экологического аудита территориально-хозяйственных систем [Текст] / С.А. Алимов // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - №7 (246). - С. 22-26

**Дедкова Елена Геннадьевна**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: sirena-85@mail.ru

---

E.G. DEDKOVA

## METHOD OF CALCULATION AND PAYMENT OF AUDIT VALUE ADDED TAX

*In the article the author deals with problems of tax audit operations related to VAT; identified and justified sources of tax audit for VAT; studied procedures to be tax audit for VAT; offered the option of tax audit program operations for VAT; and describes the main types of violations that may be identified as a result of the tax audit for VAT.*

**Keywords:** *audit, value added tax, a program source.*

## BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Somov, L. Nalogovyy audit. Metodika provedeniya nalogovogo audita [Elektronnyy resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.ipnou.ru/>
2. Savin, A.A. Audit nalogooblozheniya [Tekst] / A.A. Savin. - M.: Vuzovskiy uchebnik. - 2010. - S. 65.
3. Maslova, I.A. Teoretiko-metodicheskie osnovy buhgalterskogo ucheta i audita vypuska i realizacii gotovoy produkcii [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki — 2009. - №7. - S. 29-36
4. Maslova, I.A. Audit zatrat na proizvodstvo i realizaciju produkcii na promyshlennom predpriyatii [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki — 2009. - №9. - S. 37-41
5. Maslova, I.A. Specifika modeli poluchenija auditorskih dokazatel'stv o dostovernosti operacij po formirovaniju sebestoimosti na predpriyatijah dobyvajushhej otrasli [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №5. - S. 97-108
6. Alimov, S.A. Teoreticheskie osnovy jekologicheskogo audita territorial'no-hozhajstvennyh sistem [Tekst] / S.A. Alimov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - №7 (246). - S. 22-26

**Dedkova Elena Gennad'evna**

State University-ESPC

Candidate of economic sciences, assistant professor of department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: sirena-85@mail.ru

УДК 336.22

Н.М. ЮДЕНИЧ

## ОСОБЕННОСТИ МОДЕЛИ СОЦИАЛЬНО-ОРИЕНТИРОВАННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДВИЖИМОСТИ

*В статье рассматривается альтернативная модель развития системы налогообложения оборота недвижимости, являющаяся социально-ориентированной, исследуются базовые принципы функционирования налога на оборот недвижимости, их состав и содержание. Кроме того, в статье содержится подробное исследование концептуальных положений состава и содержания элементов налога на оборот недвижимости, а также рассматриваются преимущества данного налога.*

**Ключевые слова:** налог, имущество, налогообложение недвижимости, налог на оборот недвижимости, объект обложения.

В ходе развития в России рыночной среды, направленной на согласование интересов всех хозяйствующих субъектов, необходим пересмотр данного механизма, действующего через регулирование налогообложения.

В сложившейся ситуации налоги должны выступать компромиссом интересов всех заинтересованных сторон, в частности, государства и налогоплательщиков.

В современной налоговой системе, налоги, объектом которых выступает недвижимость, занимают важнейшее место. Данные налоги можно интегрировать в систему налогообложения недвижимости, где действуют собственные принципы и функции, способные учесть интересы субъектов налоговых отношений.

На данный момент система налогообложения недвижимости в России не в полной мере отвечает целям взимания налогов, что во многом определяется недостатками механизма их реализации.

В данной связи, в российской налоговой системе не присутствует ни один в «чистом виде» налог на оборот имущества, поскольку разовые прямые поимущественные налоговым законодательством не предусмотрены.

Однако, реформатирование системы имущественного налогообложения приведет к объективной необходимости изменения определения понятия «объекта обложения», установленного ст. 38 НК РФ, а также установления еще одного самостоятельного элемента налога – его предмета.

Учитывая, что право собственности на имущество включает триаду прав – владение, пользование и распоряжение имуществом (ч. 1 ст. 209 ГК РФ), то представляется, что система имущественного налогообложения будет являться полноценной в случае сосуществования в ней как налогов на стационарные права (так называемые налоги на состояние), так и налогов на права динамические (налоги на оборот недвижимости).

На этом основании дополнение имущественных налогов России налогами на оборот недвижимости органично вписывается в налоговую систему государства, при этом обязательно должны учитываться экономические, политические и социальные факторы в целях экономической эффективности данных видов государственных платежей.

Возможно предположить, что следующим этапом в реформировании

налогообложения недвижимости может стать полный отказ от налогов на состояние в пользу налогов на оборот недвижимого имущества (НОНДЖ).

Таким образом, формирование социально-ориентированной налоговой политики является одной из главных целей экономической политики государства. В связи с чем, социальная справедливость выступает ведущим вектором развития российского общества.

В рамках действующих условий функционирования российской экономики имущественные налоги на состояние могут продолжать функционировать только при соблюдении следующих условий:

- их несение будет продолжать оставаться необременительным для населения;
- они будут существовать в форме чрезвычайного платежа.

Зарубежный опыт свидетельствует об эффективно применяющихся имущественных налогах на состояние как основного источника дохода муниципалитетов, однако, в российских условиях, не применим в виду исторического развития страны, очень незначительного периода формирования и развития института частной собственности (20 лет) и отсутствия налоговой базы в концепции ЕНДЖ – единого объекта недвижимости.

На основании изложенного следует, что условия для существования имущественных налогов на состояние по рыночной стоимости в концепции ЕНДЖ в России пока не созданы, а обоснование их необходимости среди населения не предавалось до сих пор сколь-нибудь существенное значение и население к ним не готово. В связи с чем, сегодня имеет место быть социальное напряжение в обществе, вызванное трансформацией системы имущественного налогообложения страны.

В тоже время, в странах, где данный вид налогов присутствует, институт частной собственности на единый объект недвижимости имеет довольно длительный исторический период развития и существования, а корни налогообложения такого имущества уходят к плате за получение разрешения у сюзерена (крупного феодального правителя) на переход земельного надела по наследству. Что позволяет сделать вывод, что данный вид налогов в зарубежных странах существует сегодня как дань прошлому, как традиция, продолжающая эффективно справляться и с фискальной функцией.

Кроме того, развитие налоговой системы в современных условиях инновационной экономики идет по пути дифференциации налогообложения как по видам операциям, так и по их предмету.

Иными словами, путем точечной настройки налоговой системы под современные пути хозяйствования, чему эффективно способствуют информационные технологии, позволяющие создавать единые реестры информации, в частности об объектах недвижимости и носителях их прав, а также осуществлять своевременное информирование заинтересованных лиц о произошедших изменениях.

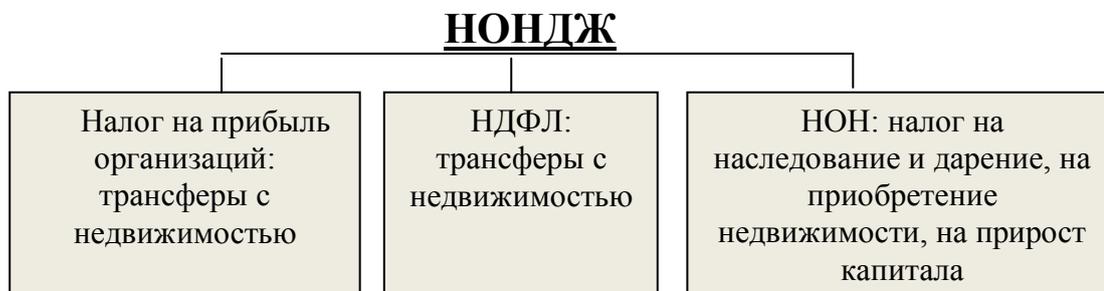
Данный процесс, в сфере налогообложения, является эволюционным, а, следовательно, неизбежным. Сегодня его можно наблюдать в части уточнения налогообложения отдельных видов имущества и имущественных прав (ценных бумаг, дивидендов и т.д.).

Налогообложение недвижимости и ее оборот также должен подлежать единым правилам налогообложения, чему способствует значительность недвижимости, в особенности земля как природный ресурс, для экономики страны и её постоянный рост стоимости, слабо коррелирующий с периодом её эксплуатации. Не исключаем возможности, что данный процесс трансформации налогообложения оборота недвижимости действительно будет осуществляться в рамках единого налога, например, налога на оборот недвижимого имущества (НОНДЖ).

При формировании налоговой базы по НОНДЖ за исходное основание принимается оборот недвижимости – трансферты с недвижимым имуществом, осуществляемые на

возмездной и безвозмездной основе, а не просто нахождение недвижимости в собственности граждан и организаций.

НОНДЖ – это налог на куплю-продажу, наследование, дарение и т.п. операции и прирост стоимости недвижимости, приобретаемой в инвестиционных целях (более одной квартиры для сдачи в аренду, вклада в виде пая или в другой форме в сторонний бизнес) (Рис. 1).



*Рисунок 1 – Альтернативная модель развития системы налогообложения оборота недвижимости (НОНДЖ)*

Это позволяет учесть принцип экономической обоснованности налога (ст. 3 НК РФ), так как не любой факт (событие, действие, состояние) может стать «фактом, порождающим обязанность платить налог, а лишь тот, который свидетельствует о возникновении дохода, получении прибыли, приобретении имущества, увеличении его стоимости, появлении иного материального блага как в результате экономической деятельности налогоплательщика, так и по другим основаниям, не связанным с такой деятельностью (например, наследование, дарение)» [4].

Как показано на рисунке 1, налог на оборот недвижимости позволит соединить в себе все трансферты, связанные с оборотом недвижимого имущества, которые сегодня подлежат обложению в рамках подоходных налогов (налога на прибыль организаций и НДФЛ), а также позволит включить трансферты, связанные с приобретением прав на недвижимость: налог на наследование и дарение, налог на приобретение недвижимости, а также налог на прирост капитала.

В орбиту НОНДЖ могут быть включены не только права собственности, но и иные права, в частности, ограниченное право пользования земельным участком, находящимся в собственности иного лица или арендатора (сервитут).

Органы государственной власти, органы местного самоуправления или общественная организация, которые обосновывают необходимость введения сервитута, осуществляют экономическую оценку полезности этого сервитута, а собственник участка, в свою очередь, экономически аргументирует будущие или настоящие потери от ограничения своих прав на природные полезности земельного участка.

Другими словами, возникает необходимость оценки рыночной стоимости так называемой «соразмерной платы» за причиненные неудобства собственнику такого земельного участка.

Возникновение и развитие института сервитутов находится в прямой зависимости от развития института частной собственности.

Современный этап развития общества, техники и технологий позволяет внедрять и использовать новые формы и методы, которые необходимо взять на вооружение сфере налогообложения, учитывая также исторический путь развития имущественного налогообложения. Поэтому необходимо, чтобы возрождение в налоговой системе

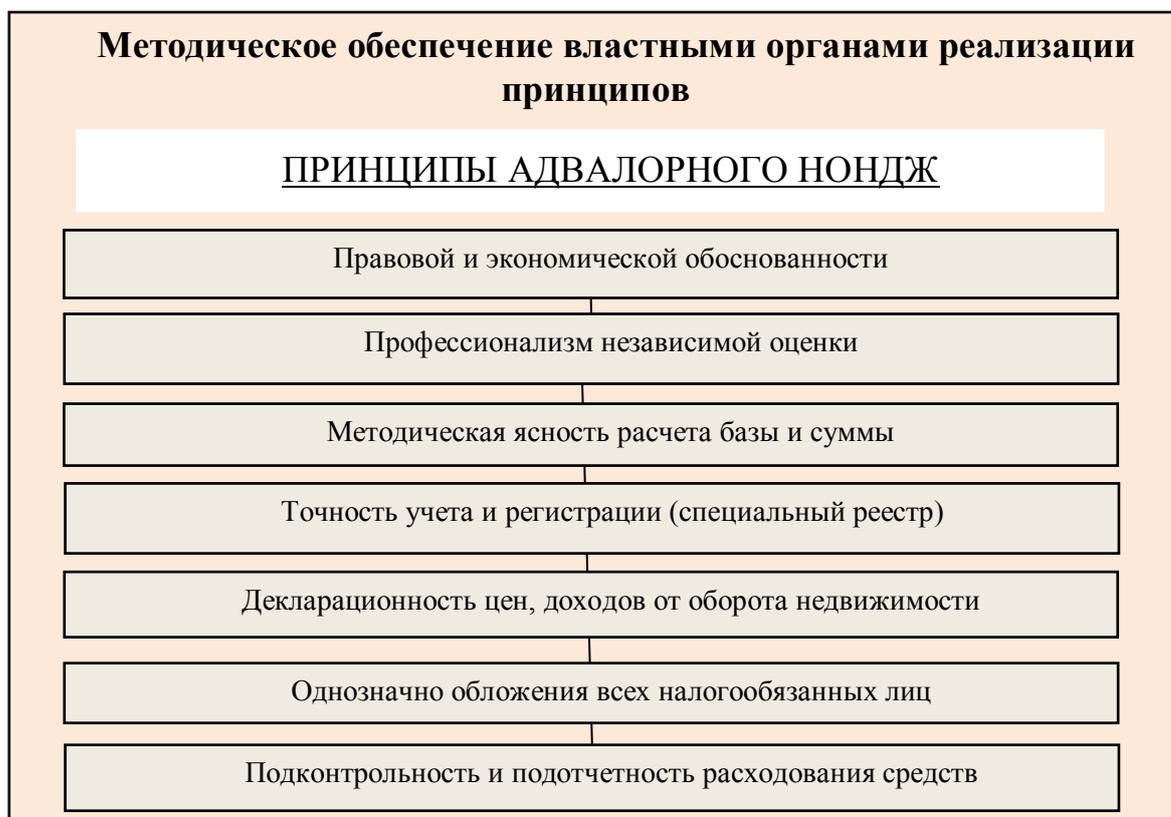
государства получили НОН (налоги на наследование и дарение, а также налог на приобретение недвижимости, налог на прирост капитала) в новом формате.

Кроме того, рыночные отношения предполагают оборот имущества, основанный на закреплённой К. Марксом формуле Т-Д-Т. В связи с чем, только обложение коммерческого оборота является справедливым в условиях функционирования рыночных отношений, т.е. отношений, основанных на переходе прав и обязанностях субъектов предпринимательской деятельности (трансфертов), а не на основании владения и пользования ими имуществом.

Пользование имуществом подлежит оплате по иным основаниям, чем налоговые, например, коммунальные услуги, услуги страхования имущества и т.п.

Необходимо сформировать научно-обоснованную систему принципов, подчиняясь которым будет функционировать НОНДЖ в адвалорной форме исчисления.

Состав таких принципов и их содержание представлено в блок-схеме на рисунке 2.



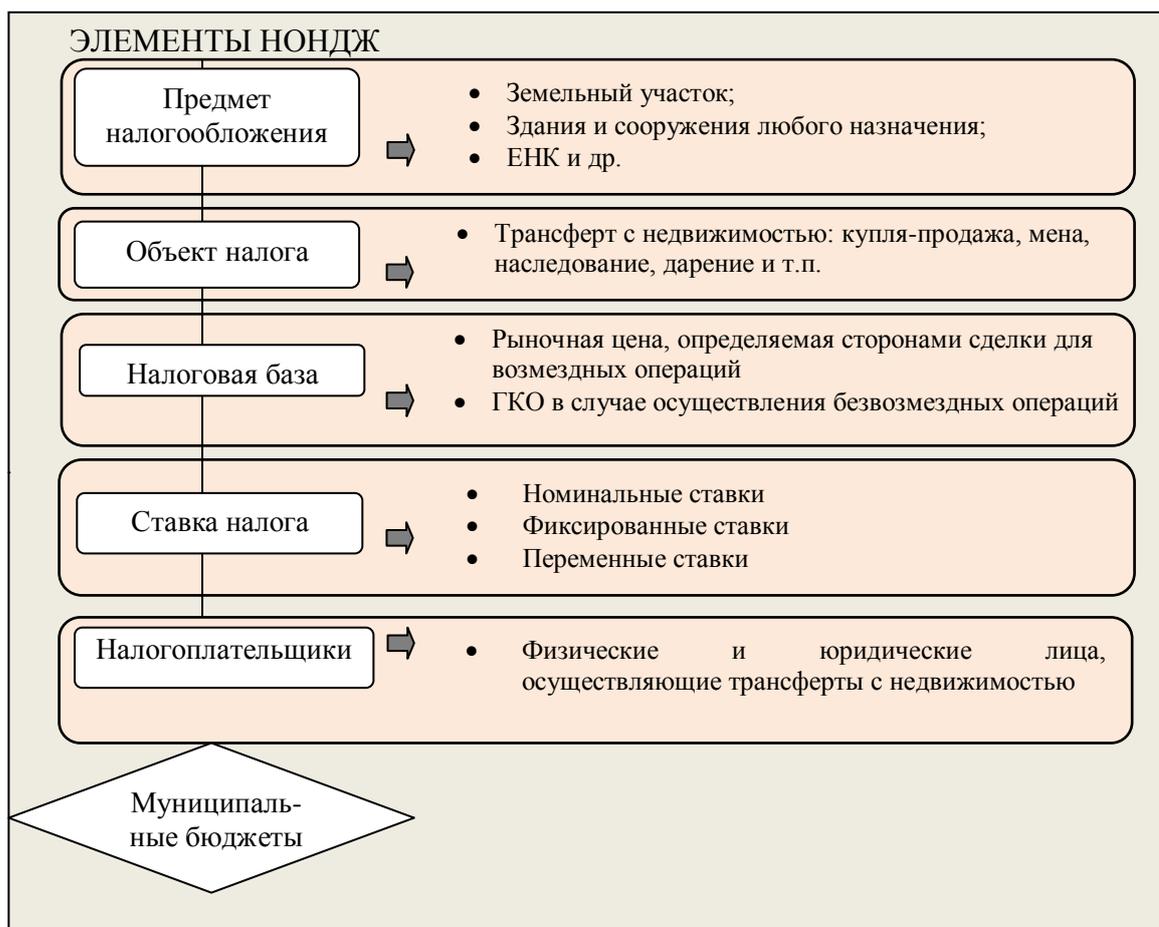
*Рисунок 2 – Базовые принципы функционирования налога на оборот недвижимости*

Возможное изменение вектора развития российской системы регистрации прав на недвижимость с титульной на активную позволит изменить методологию имущественного налогообложения и переориентировать её с факта наличия прав на недвижимость на обложение доходов от трансфертов с недвижимостью.

Такая переориентация предопределена возвращением налоговой системы России к классическим принципам и функциям – фискальной и регулирующей.

В налоге сокрыто не столько фискальная суть (цель) – это следствие, а сколько регулятивное предназначение.

На рисунке 3 предложен концептуальный контур системы налогообложения результатов оборота недвижимости, содержание которого иллюстрирует блок-схема.



**Рисунок 3 – Концептуальные положения состава и содержания элементов НОНДЖ**

Как следует из содержания рисунка 3, НОНДЖ имеет следующие преимущества перед ЕНДЖ.

1. Налоговые обязательства при взимании НОНДЖ возлагаются на налогоплательщика (*in personam*), а не на недвижимость (*in rem*), в отличие от ЕНДЖ.

2. Налог не поставлен в зависимость от существования единого объекта обложения - ЕНК или нет (земельный участок и ОКС отдельно), что соответствует в полной мере российским условиям.

3. Отсутствует зависимость налога от содержания сведений в ГКН и ЕГРП, так как обложению НОНДЖ подлежат лица, которые являются сторонами трансферта. В этом случае при передаче имущества по наследству налог уплачивает наследник, а не наследодатель, в отличие от налога с наследства, действующего, например, в США («Death tax», налог на смерть), уплачиваемый наследодателем за право передачи имущества по наследству<sup>1</sup>.

4. Размер налоговой базы при осуществлении операций на возмездной основе не требует применения специальных расчетов и оценок (в том числе массовой), так как налогообложению подлежит сумма сделки, налоговый контроль которой возможно осуществлять, применяя общие правила о трансфертном ценообразовании (раздел V.1 НК РФ).

<sup>1</sup> В России на протяжении ее исторического развития налогообложения действовал налог на наследование и дарение, который взимался за право принятия наследства, а не за право передачи имущества по наследству.

В случае осуществления трансфертов на безвозмездной основе налогоплательщикам необходимо осуществлять ГКО, которая может проводиться специальными «налоговыми оценщиками» или независимыми оценщиками под контролем СРО оценщиков;

5. Введение НОНДЖ решает проблему «двойного налогообложения» ЕНДЖ, которая заключается в простом суммировании стоимостей отдельных объектов недвижимости.

6. Содержание принципа экономического основания налога включает три аспекта [3]:

- обложению налогом подлежат только результаты экономической деятельности [1];

- один результат – один налог;

- налоговая база должна быть соразмерна реальному экономическому результату, то есть учитывать налоговоспособность субъекта.

На основании изложенного можно заключить, что НОНДЖ соответствует указанному экономическому принципу, который позволяет оценить законность и справедливость налога с содержательной стороны.

7. Взимание НОНДЖ в таком формате будет соответствовать и принципу справедливости, так как его установление не требует государственного регулирования в части установления льгот. Кроме того, налог может предусматривать эффективное использование налогового кредита, особенно в случае осуществления операций на безвозмездной основе, что будет являться для бюджета дополнительным источником дохода.

Справедливость принципа налогообложения НОНДЖ заключается и в том, что ни одна операция с недвижимостью не уходит из-под налогообложения (соблюдение принципа социальной справедливости); исключается концентрация богатства в руках немногих, что характерно для России в настоящее время.

8. При функционировании НОНДЖ отсутствует необходимость формирования отдельного государственного механизма оспаривания оценки, а, следовательно, нет необходимости в создании дополнительных государственных структур в виде комиссий при Росреестре, и, следовательно, отсутствует дополнительная нагрузка на судебную систему, что положительно влияет на расходы государственного бюджета.

9. Перевод ЕНДЖ в такую трансфертную плоскость существенно снижает затраты на налоговое администрирование, поскольку уплата налога будет совершаться налогоплательщиками в момент регистрации прав на недвижимость по аналогии с госпошлинами, что исключает необходимость дополнительного налогового контроля. Следовательно, вся информация об объектах недвижимости и правах на них будет сформирована в течение определенного времени автоматически, без привлечения дополнительного бюджетного финансирования, а также необходимости несения дополнительных расходов самими налогоплательщиками. В тоже время действующая система имущественного налогообложения требует дополнительного государственного вмешательства и оптимизации администрирования налогов.

Идея изменения механизма исчисления имущественных налогов для физических лиц связывается с переходом на самообложение граждан. Причиной этому послужила проблема обмена данными по вовлекаемой в оборот недвижимости, действующий между органами ФНС России, Росимуществом и другими органами, которая достаточно надежна, но «не всегда корректна» [2].

Следует также признать, что страны, где действует единый налог на недвижимость, имеют не столь обширную территорию как Россия, а, следовательно, количество администрируемых объектов недвижимости значительно ниже. Например, в Швеции, начисляется порядка 3,1 млн. объектов капитального строительства и 2,2 млн. земельных участков, в то время как в России их более 70 млн. (и их полный перечень еще до конца не сформирован).

Реестр объектов недвижимости не имеет своей целью отражать информацию о ценах

на рынке недвижимости, в том числе для целей налогообложения, а информация, представленная в открытых источниках, не является достоверной и актуальной. Недвижимость – это исключительный, индивидуальный товар, аналог которому трудно подобрать даже при наличии рынка недвижимости. В связи с чем, объективно оценить стоимость недвижимости не всегда удается даже профессиональным оценщикам. Данное положение находит свое подтверждение значительным количеством споров об оспаривании проведенной оценки объектов недвижимости в целях налогообложения.

Сложно признать эффективной налоговую политику, направленную на усложнение налоговых механизмов, которые способствуют дальнейшему культивированию «лоскутной» налоговой системы, путем внесения поспешных изменений в налоговое законодательство. В тоже время, такие законотворческие инициативы фискальных органов еще раз подтверждают вывод о том, что государство нуждается в едином регулировании оборота недвижимого имущества, которое сложно администрировать и осуществить в рамках разрозненных налоговых платежей, а его значение для экономики страны и для общества в целом велико и затрагивает интересы каждого субъекта. В настоящее время в России отсутствует система налогообложения недвижимости как таковая, заменяясь имущественным налогообложением, но ее построение крайне важно для государства. Следовательно, процесс дальнейшей трансформации имущественного налогообложения будет идти по пути консолидации трансфертов с объектами недвижимости в единый платеж (НОНДЖ).

На основании изложенного можно сделать вывод, что для России более предпочтительным вариантом трансформации системы имущественного налогообложения должно следовать не по пути внедрения и развития имущественных налогов на состояние, которые архаичны, а по пути трансформации налоговой системы в сторону детализации налогообложения операций с имуществом и имущественными правами, что позволяет осуществить современный уровень развития общества, техники и технологий.

Кроме этого, НОНДЖ в полном смысле не будет для налогоплательщиков являться абсолютно новым налогом, так как его взимание и сегодня по ряду трансфертов осуществляется в рамках действующих налогов на прибыль организаций и НДФЛ. В тоже время, в рамках функционирования данных видов налоговых платежей фискальная функция НОН не реализуется в полной мере.

Таким образом, предложенная альтернативная модель развития налогообложения недвижимого имущества является более социально-ориентированной и на этом основании справедливой, а, следовательно, потенциально направлена на решение государством основополагающих целей по построению социально справедливого общества в инновационной экономической среде.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Алиев, Б.Х. Теория и история налогообложения: учеб. пособие [Текст] / Б.Х. Алиев, А.М. Абдулгалимов, М.Б. Алиев. – М.: Вузовский учебник, 2008. –177 с.
2. Граждан переводят на налоговое самообслуживание [Электронный ресурс] // Audit-it.ru – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/news/account/687051.html>, свободный. – Загл. с экрана (16.01.14).
3. Дементьев, И.В. Экономическое основание налога: доктринальное и роль в налоговом правоприменении [Текст] / И.В. Дементьев // Налоговед. – 2013. – № 6. – С. 21-27.
4. Крохина, Ю.А. Принцип экономической обоснованности налога в правовых позициях КС РФ [Электронный ресурс] / Ю.А. Крохина // Налоговед. – 2004. - № 7. – Режим доступа: <http://nalogoved.ru/art/64>, свободный. – Загл. с экрана (10.03.14).

**Юденич Наталья Михайловна**

ФГБОУ ВПО Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, г. Москва

Соискатель кафедры «Налоги и налогообложение»

117648, г. Москва, ул. Чертаново Северное, д. 6, корп. 607

Тел.: +7-926-280-11-00

E-mail: yudenich\_n@mail.ru

---

N.M. YUDENICH

## FEATURES OF THE MODEL OF SOCIALLY-ORIENTED REAL ESTATE TAXATION

*The article discusses an alternative model of development of the system of taxation of real estate turnover, which is socially oriented, explores the basic principles of the functioning of the tax to the real estate, their structure and content. Besides, the article contains a detailed study of conceptual provisions of the composition and content elements of the tax on turnover, real estate, and also discusses the benefits of this tax.*

**Keywords:** tax, property tax real estate, real estate tax, the object of taxation.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Aliev, B.H. Teorija i istorija nalogooblozhenija: uceb. posobie [Tekst] / B.H. Aliev, A.M. Abdulgalimov, M.B. Aliev. – M.: Vuzovskij uchebnik, 2008. –177 s.
2. Grazhdan perevodjat na nalogovoe samoobslužhivanie [Jelektronnyj resurs] // Audit-it.ru – Rezhim dostupa: <http://www.audit-it.ru/news/account/687051.html>, svobodnyj. – Zagl. s jekrana (16.01.14).
3. Dement'ev, I.V. Jekonomicheskoe osnovanie naloga: doktrinal'noe i rol' v nalogovom pravoprimerenii [Tekst] / I.V. Dement'ev // Nalogoved. – 2013. – № 6. – S. 21-27.
4. Krohina, Ju.A. Princip jekonomicheskoy obosnovannosti naloga v pravovyh pozicijah KS RF [Jelektronnyj resurs] / Ju.A. Krohina // Nalogoved. – 2004. - № 7. – Rezhim dostupa: <http://nalogoved.ru/art/64>, svobodnyj. – Zagl. s jekrana (10.03.14).

**Yudenich Natalia Mikhailovna**

Russian economic university named after G.V. Plekhanov, Moscow

Applicant of the department of «Taxes and taxation»

117648, Moscow, street Northern Chertanovo, 6, korp. 607

Ph.: +7-926-280-11-00

E-mail: yudenich\_n@mail.ru

А.А. НАЛБАНДЯН

## СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К РЕШЕНИЮ ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

*В данной статье объектом исследования является эффективность государственных расходов. Автор анализирует современные методы и подходы, с помощью которых осуществляется повышение эффективности государственных расходов, применяемые в развитых странах. Вместе с тем, автор пытается выявить наиболее эффективные из них, которые, в том числе, рекомендует использовать в России.*

**Ключевые слова:** государственные расходы, эффективность государственного сектора, программный бюджет, бюджетирование, ориентированное на результат, Органический закон.

Данные об эффективности государственного управления, приведенные специалистами ОЭСР в различных отчетах, показывают, что со временем государство может снизить эффективность своего присутствия в рыночной экономике [6]. Поэтому, развитыми странами активно проводятся реформы в области предоставления государственных услуг.

По данным таблицы 1 видно, что в начале XX в. государства расходовали из бюджета на предоставление общегосударственных услуг от 10 до 30% ВВП, а в конце XX в. удельный вес государственных расходов во всех странах значительно вырос: в США – в 4 раза (до 33% от ВВП), в Швеции – в 10 (до 60%), в Германии – в 5 (до 45%). Причем по прогнозам МВФ к 2015 г. эта доля должна стабилизироваться.

Таблица 1 – Динамика доли государственных расходов в ВВП ведущих индустриальных стран за последние десятилетия, %

Страна	1929 г.	1960 г.	1970 г.	1980 г.	1990 г.	2000 г.	2015 г., прогноз
США	10,0	27,8	32,2	31,4	32,8	33,1	36,5
Япония	19,0	18,3	19,3	32,0	31,3	35,5	30,0
Великобритания	24,0	32,6	39,3	43,0	39,9	39,7	43,4
Германия	31,0	32,0	37,6	47,9	45,1	47,4	42,8
Франция	19,0	34,6	38,9	46,1	49,8	53,2	46,0
Швеция	8,0	31,1	43,8	60,1	59,1	60,8	62,1

Источник: Пономаренко, Е.В. Экономика и финансы общественного сектора: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2013. – С. 207 и <http://epp.eurostat.ec.europa.eu>, <http://www.bea.gov>, <http://data.worldbank.org>.

В настоящее время в США доля государственных расходов в процентном отношении к ВВП достигает 38%.

По данным таблицы 2 видно, что значительно выше доля государственных расходов в странах с сильным государственным регулированием, таких как Германия или Франция. Так, доля государственных расходов во Франции в 2010 году составляла примерно 56% от ВВП, а к 2013 году сохранила этот уровень благодаря проведенным реформам.

В Великобритании наблюдается похожая ситуация.

В государствах с переходной экономикой, в странах БРИКС и развивающихся странах этот показатель уже догоняет уровень развитых стран (табл. 3).

Стоит отметить, что в России данный показатель всегда был высоким, но в процессе перехода к рыночной экономике наблюдалась тенденция к снижению: 54% от ВВП в 1950-х гг., 47% – в 1980-х гг., 42% – в 2000-х гг. и 38-37% – в 2010-2013 гг.

Таблица 2 – Динамика доли государственных расходов в ВВП некоторых развитых стран, 2007-2013, %

Страна	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Австралия	34,5	35,2	38,1	37,1	36,7	37,0	36,9
Канада	38,6	39,0	43,3	43,1	41,8	41,1	40,9
Дания	50,9	51,6	58,0	57,4	57,4	59,3	58,3
Финляндия	47,4	49,2	56,1	55,7	55,2	56,6	57,8
Франция	52,6	53,3	56,8	56,5	55,8	56,6	56,8
Германия	43,5	44,0	48,2	47,7	45,0	44,6	44,8
Италия	47,6	48,6	51,9	50,3	49,8	50,6	51,1
Япония	33,3	35,7	39,9	38,9	40,7	41,2	41,1
Новая Зеландия	34,1	35,3	37,3	40,1	39,9	36,8	35,7
Норвегия	40,2	39,6	45,9	44,8	43,6	43,0	43,4
<b>Россия</b>	<b>33,1</b>	<b>34,3</b>	<b>41,3</b>	<b>38,0</b>	<b>35,8</b>	<b>37,0</b>	<b>36,7</b>
Сингапур	12,0	17,7	18,1	14,2	14,5	15,0	16,3
Швеция	50,9	51,7	54,9	52,3	51,4	52,1	53,3
Великобритания	39,8	42,4	46,7	46,1	44,7	44,8	44,1
США	35,5	38,0	42,8	41,0	40,2	38,7	38,2

Источник: составлено автором на основе данных официального сайта МВФ. Режим доступа: <http://www.imf.org/external/datamapper/index.php>.

Именно поэтому, спрос на высокоэффективное управление государственными финансами все более возрастает, и возникает необходимость совместного использования государственных средств, направленных на решение задач в краткосрочном периоде, и обозначенных на долгосрочный период приоритетов государства. Поэтому государственные расходы необходимо постоянно оценивать, планировать и программировать, рассчитывать объемы и сопоставлять с желаемыми результатами.

Таблица 3 – Динамика доли государственных расходов в ВВП стран БРИКС, 2007-2013, %

Страна	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Бразилия	38,4	38,2	38,0	39,9	39,2	40,4	40,0
Китай	18,9	20,4	23,2	22,8	23,9	24,9	24,6
Индия	26,4	29,7	28,3	27,2	27,3	27,3	28,0
<b>Россия</b>	<b>33,1</b>	<b>34,3</b>	<b>41,4</b>	<b>38,0</b>	<b>35,8</b>	<b>37,0</b>	<b>36,8</b>
ЮАР	28,4	30,2	32,9	32,5	32,1	32,7	32,7

Источник: составлено автором на основе данных официального сайта МВФ. Режим доступа: <http://www.imf.org/external/datamapper/index.php>.

События последних лет, в частности, мировой финансовый кризис и рост развивающихся экономик говорят о том, что происходит устаревание подходов и практик, используемых правительствами в сфере экономического регулирования.

Из данных двух таблиц видно, что за кризисные 2008-2009 годы уровень государственных расходов во всех странах вырос. В этой связи государствам пришлось изменять и находить новые пути управления государственными средствами, осуществлять переход от экстенсивного к интенсивному использованию общественных финансов.

Исследования зарубежных экономистов доказывают тот факт, что возможности повышения эффективности государственных расходов существуют. Примерами стран, успешно проводящих реформы в сфере эффективности государственных расходов, являются, на наш взгляд, Австралия, Канада, Сингапур, Великобритания, США, Франция, Новая Зеландия. Эти страны были нами отобраны в качестве примеров в связи с наиболее высокими показателями в секторе государственного управления по наиболее значимым социальным отраслям: здравоохранению и образованию [5].

Более того, согласно последнему международному исследованию Всемирного экономического форума, в рамках которого бизнес-лидеры проранжировали страны по критерию эффективности структуры государственных расходов, именно вышеназванные страны были признаны достигшими наилучших результатов в этой области [4].

В сущностной характеристике зарубежные подходы к повышению эффективности государственных расходов, на наш взгляд, исходят из следующих предпосылок:

- проведении активной инновационной практики, связанной с эффективностью;
- масштабном использовании эффективных методов работы;
- создании новых и совершенствовании уже установленных оценочных и аналитических инструментов и критериев эффективности государственных расходов;
- постоянном укреплении стимулов государственных предприятий стать более эффективными.

По данным отчета ОЭСР об эффективности государственных расходов за последние тридцать лет многие развитые страны внедрили новые инструменты в бюджетный процесс с целью повышения его эффективности и устойчивого бюджетного развития на основе проведения реформ [3]. К таким реформам относятся: установление предельных норм государственных расходов, налоговых ставок, государственного долга и бюджетной сбалансированности. В отчете подчеркивается, что применение таких норм необходимо проводить только параллельно с использованием программного метода расходования средств государственного бюджета, так как такой подход позволяет расширить горизонты планирования, повысить контроль за расходованием средств и уделять особое внимание результатам, полученным за счет бюджетных расходов.

Кроме того, многие ученые-экономисты в России и за рубежом на основании аналитических и статистических результатов, в рамках проводимых бюджетных реформ и внедрения бюджетирования, ориентированного на результат, приходят к заключению о необходимости и целесообразности перехода именно к программному бюджету [9,12].

Данные за 2010-2013 годы о доле государственных расходов в ВВП развитых стран, которые активно проводили реформы бюджетного процесса, основанные на внедрении программного бюджета, позволяют нам предположить, что данный подход обоснованно можно считать наиболее действенным в контексте повышения эффективности государственных расходов. Поэтому считаем необходимым рассмотреть опыт развитых стран именно в сфере применения программного подхода.

Экономисты в своих работах предлагают решать проблему недостаточности ресурсов путем их эффективного использования и распределения для максимального удовлетворения потребностей общества. Поэтому во всех странах важно контролировать и оценивать эффективность расходования бюджетных средств.

Для этого выделяют приоритетные программы, которые следует реализовать в первую очередь, проводить постоянную оценку уже использованных средств и в случае их

неэффективного использования перераспределять на другие программы [11].

Из опыта развитых стран следует, что концепцию программного бюджетирования используют для достижения следующих целей:

- облегчения расчетов общей стоимости программной деятельности;
- повышения эффективности фискального контроля;
- улучшения результативности государственного аппарата путем перераспределения полномочий в рамках осуществления конкретных программ и достижения согласованности между бюджетами всех уровней бюджетной системы;
- использования рациональных подходов к распределению ресурсов и оптимизация структуры бюджетных расходов;
- повышения качества предоставления государственных услуг и оценки рентабельности их оказания;
- повышения прозрачности бюджетного процесса.

Внедрение программного бюджета впервые было предпринято в США в 1950-х гг. на основе реформ бюджетного процесса под названием «планирование-программирование-бюджетирование» (planning-programming-budgeting) или «бюджетирование на базе осуществляемых программ» (program budgeting) [10].

Интерес к использованию данного подхода планирования и разработки бюджетов разных уровней возрос в 1965 г. после публикации Руководства ООН рекомендаций по программному бюджетированию и бюджетированию, ориентированному на результат (БОР).

БОР является одним из этапов развития программного бюджетирования и ключевым инструментом реформы бюджетного процесса. Данный механизм предполагает распределение бюджетных средств между администраторами и реализуемыми ими бюджетными программами с учетом достижения конечных результатов согласно поставленным средне- и долгосрочным целям выбранной социально-экономической политики государства.

Период активного использования и развития «бюджетирования, ориентированного на результат» (performance-based budgeting) начался в США в 1990-х гг., когда стали больше внимания уделять именно результатам программ и критериям оценки достигнутых результатов.

Следует отметить, что понятие программного бюджета рассматривают с разных точек зрения: финансисты и экономисты рассматривают данный инструмент в качестве механизма, который позволяет упростить и оптимизировать решения о распределении бюджетных ресурсов, а управленцы, представители администраций и исследователи вопроса эффективности государственного управления смотрят на программное бюджетирование как на механизм повышения эффективности общественного сектора.

По нашему мнению, государственная программа – это система мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, финансам, и инструментов государственной политики, обеспечивающих достижение приоритетов и целей государственной стратегии социально-экономического развития. Согласно позиции ОЭСР, программное бюджетирование предполагает применение модели «затраты-выгоды» к решениям по расходованию государственных средств, в соответствии с которым необходимо распределять расходы по программам и оценивать результаты выполнения программ по отношению к целям. При этом, программную классификацию следует использовать в качестве принципа работы всей правительственной деятельности [7].

Мы разделяем позицию специалистов ОЭСР, так как в отличие от традиционной системы построения бюджета по статьям расходов, программное бюджетирование имеет следующие преимущества:

- его положения тесно связаны с политически заданными и стратегически важными

целями социально-экономического развития страны;

- краткосрочное планирование целостно зависит от долгосрочного бюджетного планирования и прогнозирования.

Программный бюджет нацелен на длительный период и в отличие от традиционного бюджета базируется на оценке того, каких результатов нужно ожидать в будущем, а не на опыте прошлых лет. Исходя из этого программный бюджет лучше приспособлен для формирования долгосрочной государственной экономической политики;

- реализуется прочная взаимосвязь между стратегическими планами государства и бюджетом;

- повышается ответственность министерств и ведомств за целевое и эффективное использование выделенных ресурсов;

- осуществляется перераспределение ресурсов в пользу более результативных и (или) приоритетных направлений;

- проводится оценка эффективности бюджетного процесса на основе конкретных показателей и критериев;

- повышается прозрачность и доступность бюджетной информации для общественного контроля;

- упрощается структура бюджета.

Переход на программное бюджетирование является сложным процессом, требующим перестройки системы государственного управления. На основе анализа различных моделей программного бюджетирования, функционирующих в странах, которые мы взяли в качестве примеров, полагаем, что:

1) общепринятого способа перехода к программному бюджетированию не существует. Главное – обязательная ориентированность расходов бюджета на конкретные цели и ответственность исполнителя за достижение намеченных результатов программы;

2) руководитель программы играет главную роль в успешном осуществлении программы и поэтому, следует наделить его достаточными полномочиями для того, чтобы программа реализовалась эффективно;

3) для каждой программы и подпрограммы должен быть установлен хотя бы один показатель, с помощью которого можно оценить достигнутый и запланированный результаты;

4) деятельность государственных учреждений-исполнителей следует контролировать и проверять на постоянной основе, особенно в начале переходного этапа к БОР.

Например, в Великобритании в рамках первого этапа перехода к программному бюджету, который проводился с начала 1980-х гг. и до 1997 г., была разработана процедура проверки эффективности деятельности государственных ведомств. В течение этого же периода значительную роль сыграло делегирование бюджетных полномочий и распределение средств под ответственность конкретного ведомства и конкретного управляющего, что упростило контроль за расходованием бюджетных средств и за достигнутыми результатами деятельности ведомства.

В основе соглашения между ведомством и главным регулирующим органом лежит выделение средств на три года. В соглашении прописываются конечные результаты и цели, которые должны быть достигнуты ведомством, и описываются критерии, по которым будут оцениваться результаты.

В Германии существует практика заключения контрактов с руководителями различных подразделений о достижении конкретных результатов, а если средства остаются после достижения результатов, то их можно перераспределить в другие программы. Это говорит о более гибкой системе распределения ресурсов.

Положительный опыт Великобритании, Канады и США повлиял на подготовку и

внедрение в 2001 г. Органического закона о законах о финансах (Loi Organique relative aux Lois des Finances, LOLF) во Франции. Согласно новому закону бюджет составляется не по видам расходов, а по миссиям. Миссии представляют собой направления государственной политики, такие как безопасность, культура, образование, здравоохранение и правосудие [2]. Такое разделение на миссии позволяет гражданам оценить эффективность расходования бюджетных средств на основные социальные потребности.

В основе миссий лежат программы. Чтобы лучше проследить использование государственных средств, согласно закону, нужно предоставить двойное представление расходования этих средств по назначениям по каждой программе. Имеется в виду и по нацеленным к исполнению действиям и по видам расходов, таким как расходы на оплату персонала, на инвестиции или на трансферты. В рамки Органического закона включен и закон о программировании государственных финансов, который охватывает все уровни управления. Такое долгосрочное программирование бюджета предусматривает распределение расходов государства на три года вперед и устанавливает предел общих расходов и пределы расходов по миссиям [1].

Стратегия французского правительства в области общественных финансов основывается на снижении расходов. Ограничение годового роста государственных расходов установлено на уровне 0,8%.

Таким образом, главной задачей программного бюджетирования, которую пытаются решить многие страны мира, является увязка государственных расходов с конечными результатами деятельности ведомств, выполняющих функции или оказывающих услуги в рамках своих полномочий.

Внедрение такого инструмента, как БОР вместе со средне- и долгосрочным планированием является, на наш взгляд, основным способом повышения эффективности расходов бюджета и оптимизации финансовых ресурсов государства с целью повышения качества и результативности общественных благ. Поэтому сейчас бюджеты всех уровней РФ представляют собой комплексы различных конкретных программ, реализующих стратегические государственные цели и обеспечивающие эффективное распределение государственных средств.

С внедрением многолетнего финансового планирования бюджетный процесс заключается в рамки средне- и долгосрочного макроэкономического планирования, что заставляет правительства более четко формулировать приоритетные цели экономической политики и заботиться о том, чтобы эти цели дополняли и не противоречили друг другу. Кроме того, показатели многолетнего финансового планирования позволяют повысить прозрачность бюджетного процесса на всех уровнях, его обоснованность и эффективность, обеспечить его стабильность и последовательность.

Однако, несмотря на то, что опыт внедрения программного бюджета в зарубежной практике велик, остаются еще актуальные проблемы, которые возникают в ходе осуществления данного подхода.

На сегодняшний день в мире нет страны, которую бы полностью удовлетворяли свои показатели эффективности расходования государственных средств, в том числе после внедрения метода программного бюджета.

Например, вопрос об эффективной увязке государственных программ со стратегическим планированием, проблема организации и проведения своевременного аудита реализуемых программ для обеспечения необходимой корректировки действий в процессе получения оптимальных результатов остаются актуальными для государства в рамках программного бюджета. В этой связи можно наблюдать отсутствие четкой связи одной структуры бюджета с другой. Функции и задачи государственных структур, реализующих одну и ту же программу, могут быть совершенно разными и противоречащими друг другу.

Кроме того, проблема оценки эффективности программ, которые в процессе реализации или уже реализованы, также до конца не решена. Несмотря на существование большого числа различных методик и методов оценки программ, разработка показателей и критериев результативности и эффективности для многих из них представляет сложность, так как оценочные показатели должны учитывать не только количественные, но и качественные результаты. Именно поэтому вопрос о достижении надежности и адекватности оценочных показателей эффективности остается одним из наиболее важных.

Полагаем, что все актуальные проблемы, возникающие в ходе реализации программного бюджета, заслуживают особого внимания в рамках отдельных научно-исследовательских работ, а в качестве решения проблемы оценки эффективности расходов предлагаем проводить современное реформирование бюджетной системы на основе создания новых методов оценки затрат: а именно методов, с успехом используемых в частном предпринимательском секторе, которые можно адаптировать к сфере оценки расходования государственных средств с учетом ее специфики.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Barilari A., Bouvier M. La nouvelle gouvernance financière de l'Etat. – P.: LGDJ, 2004
2. Camby J.-P. La reforme du budget de l'Etat. La loi organique relative aux lois de finances. – P.: LGDJ, 2002.
3. Eric C. Wang, Eskander Alvi. Relative Efficiency of Government Spending and Its Determinants: Evidence from OECD and Asian Countries, 2009
4. Global Economic Outlook 2014. – Режим доступа: <http://www.weforum.org/events/world-economic-forum-annual-meeting-2014> Дата обращения: 31.03.2014
5. Government finance statistics. Data 1997-2012. Statistical books of Eurostat 2013. – Режим доступа: [http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY\\_OFFPUB/KS-EK-13-001/EN/KS-EK-13-001-EN.PDF](http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY_OFFPUB/KS-EK-13-001/EN/KS-EK-13-001-EN.PDF) Дата обращения: 18.03.2014
6. Joe Grice. Measuring and improving government performance. 2012. P.1. – Режим доступа: <http://www.oecd.org/site/worldforum06/38756317.pdf> Дата обращения: 20.03.2014;
7. OECD Budget Practices and Procedures Database, Phase II, Final Glossary, 2006
8. The efficiency and effectiveness of public spending. Issues for discussion. Economic policy committee/European commission. 2007. – Режим доступа: [http://europa.eu/epc/pdf/efficiency\\_effect\\_public\\_spend\\_en.pdf](http://europa.eu/epc/pdf/efficiency_effect_public_spend_en.pdf)
9. Ulrike Mandl, Adriaan Dierx, Fabienne Ilzkovitz. The effectiveness and efficiency of public spending. Economic papers 301, 2008. – Режим доступа: [http://ec.europa.eu/economy\\_finance/publications](http://ec.europa.eu/economy_finance/publications). Дата обращения: 15.03.2014
10. U.S. Department of the treasury. Департамент казначейства США. - Режим доступа: <http://www.treas.gov>. Дата обращения: 10.01.2014
11. Крадинов, П.Г. Оценка эффективности программных расходов [Текст] / П.Г. Крадинов // Академия бюджета и казначейства Минфина России. Финансовый журнал. – 2011. - № 1
12. Подяблонская, Л.М. Проблемы повышения эффективности государственных расходов в России. Монография [Текст] / Л.М. Подяблонская, Е.П. Подяблонская. – М., 2010

**Налбандян Астхик Арменаковна**

ФГБОУ ВПО «Российский Университет Дружбы Народов»

Аспирант и ассистент кафедры политической экономии

117198, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 6

Тел.: +7(903) 250-98-06

E-mail: nalband89@mail.ru

A.A. NALBANDYAN

## MODERN APPROACHES TO THE PROBLEM OF INCREASING THE EFFICIENCY OF PUBLIC SPENDING

*The article presents the analysis of the efficiency of public spending. The author analyzes modern methods and approaches, which are able to increase the efficiency of public spending, applied in the developed countries. Then, the author attempts to identify the most effective ones, which can be used in Russia.*

**Keywords:** public expenditure, efficiency of the public sector, the program budget, budgeting focused on result, the Organic law.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Barilari A., Bouvier M. La nouvelle gouvernance financière de l'Etat. – P.: LGDJ, 2004.
2. Camby J.-P. La réforme du budget de l'Etat. La loi organique relative aux lois de finances. – P.: LGDJ, 2002.
3. Eric C. Wang, Eskander Alvi. Relative Efficiency of Government Spending and Its Determinants: Evidence from OECD and Asian Countries, 2009.
4. Global Economic Outlook 2014. – Rezhim dostupa: <http://www.weforum.org/events/world-economic-forum-annual-meeting-2014> Data obrashhenija: 31.03.2014.
5. Government finance statistics. Data 1997-2012. Statistical books of Eurostat 2013. – Rezhim dostupa: [http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY\\_OFFPUB/KS-EK-13-001/EN/KS-EK-13-001-EN.PDF](http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY_OFFPUB/KS-EK-13-001/EN/KS-EK-13-001-EN.PDF) Data obrashhenija: 18.03.2014.
6. Joe Grice. Measuring and improving government performance. 2012. P.1. – Rezhim dostupa: <http://www.oecd.org/site/worldforum06/38756317.pdf> Data obrashhenija: 20.03.2014.
7. OECD Budget Practices and Procedures Database, Phase II, Final Glossary, 2006.
8. The efficiency and effectiveness of public spending. Issues for discussion. Economic policy committee/European commission. 2007. – Rezhim dostupa: [http://europa.eu/epc/pdf/efficiency\\_effect\\_public\\_spending\\_en.pdf](http://europa.eu/epc/pdf/efficiency_effect_public_spending_en.pdf)
9. Ulrike Mandl, Adriaan Dierx, Fabienne Ilzkovitz. The effectiveness and efficiency of public spending. Economic papers 301, 2008. – Rezhim dostupa: [http://ec.europa.eu/economy\\_finance/publications](http://ec.europa.eu/economy_finance/publications). Data obrashhenija: 15.03.2014.
10. U.S. Department of the treasury. Departament kaznachejstva SShA. – Rezhim dostupa: <http://www.treas.gov>. Data obrashhenija: 10.01.2014.
11. Kradinov, P.G. Otsenka effektivnosti programmnykh raskhodov [Tekst] / P.G. Kradinov // Akademiya byudzheta i kaznacheystva Minfina Rossii. Finansovyy zhurnal. – 2011. – №1.
12. Podyablonskaya, L.M., Podyablonskaya E.P. Problemy povysheniya effektivnosti gosudarstvennykh raskhodov v Rossii. Monografiya [Tekst] / L.M. Podyablonskaya, E.P. Podyablonskaya. – M., 2010.

#### Nalbandyan Astkhik Armenakovna

Peoples' Friendship University of Russia

Postgraduate student and assistant of department «Political Economy»

117198, Moskva, ul. Mikluho-Maklaja, 6

Ph.: +7(903) 250-98-06

E-mail: nalband89@mail.ru

М.В. СЕЛЮКОВ

## МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

*Проблема прогнозирования налогов как основного источника дохода бюджета любого государства всегда была актуальной и вызывала широкие дискуссии как в средствах массовой информации, так и в научных кругах. Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Статья посвящена исследованию методических подходов к прогнозированию налоговых платежей.*

**Ключевые слова:** налогообложение, прогнозирование, методы, налоговые платежи.

Точность прогнозирования налоговых платежей зависит от ряда факторов, в частности от выбранного метода прогнозирования. Под методом прогнозирования понимаем совокупность приемов и способов, с помощью которых составляется прогноз налоговых платежей [2].

Методы получения прогнозов многообразны. Конкретные методы определяются характером ретроспективной информации, требованиями к точности прогноза, накладываемыми ограничениями и так далее. При выборе метода прогнозирования необходимо:

- точно представлять анализируемую ситуацию, а также назначение прогноза;
- знать основные характеристики методов прогнозирования, которые могут быть использованы.

Основными характеристиками методов прогнозирования являются:

- точность метода;
- стоимость или ресурсоемкость метода.

Точность метода прогнозирования – это наибольшее возможное отклонение фактических ресурсов от прогнозных, обусловленная самим методом. Можно заранее оценить возможный «разброс» результатов прогнозирования, зная точность метода, в данном случае итоговый прогноз выдается как диапазон наиболее вероятных значений анализируемого показателя [1].

Максимальная точность каждого конкретного метода, которая определяется особенностями его алгоритма, является расчетной, потенциально достижимой в идеале.

Точность конкретного прогноза на практике может существенно отличаться от расчетной величины.

Точность реального прогноза зависит не только от погрешности метода, но и от характеристик исходных данных, применяемых для прогнозирования, квалификации специалистов и иных факторов. Точность прогноза, как правило, снижается по мере увеличения горизонта прогнозирования, что также следует учитывать при выборе метода для решения конкретной задачи.

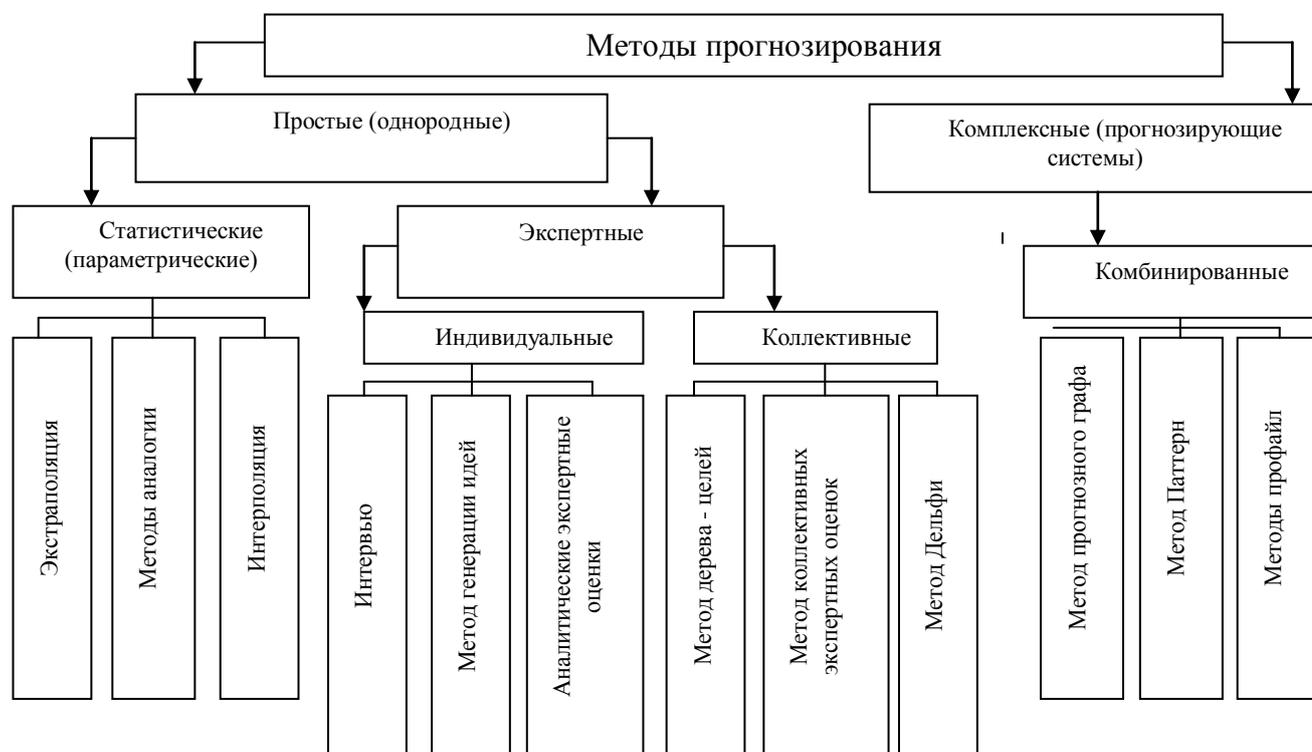
Показатель стоимости или ресурсоемкости метода является комплексным и включает экономические издержки, которые непосредственно связаны с процессом прогнозирования. Стоимость метода прогнозирования должна быть адекватна стоимости решения, принимаемого на основании этого прогноза. Увеличение стоимости при использовании более точных методов прогнозирования не должна превышать экономический эффект от принятия более точного решения.

Существует множество различных методов планирования и прогнозирования.

При этом методы планирования на практике индивидуальны для каждой конкретной

задачи, а методы прогнозирования в различных задачах экономики и управления используются схожие (Рис. 1). Этим методам также существует большое количество, но все их можно объединить в три большие группы [1]:

- прогнозирование по временным рядам;
- прогнозирование с помощью экономико-математических моделей;
- прогнозирование на основе экспертных оценок.



**Рисунок 1 – Классификация методов налогового прогнозирования**

Каждая из групп методов прогнозирования имеет свои специфические особенности, а также требования к исходным данным и область применения.

Прогнозирование по временным рядам – это статистический метод.

«Временной ряд – это ряд последовательных значений, характеризующих изменение показателя во времени». Анализ такого временного ряда сводится к определению зависимости значения прогнозируемого параметра от времени. Форма зависимости может быть любой, но на практике в основном используются простые зависимости, прежде всего линейную. В большинстве случаев, на практике этого бывает достаточно для оценки тенденций изменения показателя и определения диапазона возможных значений параметра [1].

Таким образом, при прогнозировании по временным рядам серия данных о прошлом продлевается на будущее, образуя прогнозную оценку рассматриваемого количественного параметра. При этом не учитываются факторы, оказывающие влияние на значение показателя, принимается во внимание только имеющаяся тенденция изменения его количественных значений, без анализа причин этих изменений.

Данный метод имеет несколько названий: метод экстраполяции, формальное прогнозирование или построение трендов.

Статистических методов экстраполяции существует множество, различаются они кругом решаемых задач. Методы регрессионного анализа используются для прогноза в

условиях долгосрочной, устойчивой тенденции. Более сложные методы прогнозирования, которые предполагают сложный анализ временных рядов используют при присутствии циклических изменениях показателей.

Метод экстраполяции включает [3]:

- метод наименьших квадратов;
- метод экспоненциального сглаживания;
- метод скользящего среднего и другие.

Метод наименьших квадратов получил наибольшее распространение. Данный метод позволяет подобрать простую функцию, которая описывает зависимость прогнозируемого параметра от времени. Зная эту зависимость, можно получить прогнозное значение на интересующий момент времени.

Под трендом понимается детерминированная составляющая, зависящая только от времени. Тогда временной ряд представляется следующей схемой:

$$y_t = f(t) + \varepsilon_t.$$

Если тренд линеен относительно своих параметров, а случайная составляющая имеет известную ковариационную матрицу, то задача сводится к задаче множественной регрессии.

Модель парной линейной регрессии имеет вид:

$$y = \bar{y}(t) + \varepsilon = \alpha_0 + \alpha_1 t + \varepsilon,$$

где  $y$  – зависимая переменная (предиктор);

$t$  – независимая переменная (регрессор);

$\bar{y}(t) + \varepsilon = \alpha_0 + \alpha_1 t$  – детерминированная составляющая;

$\varepsilon$  – случайная составляющая (случайный остаток);

$\alpha_0, \alpha_1$  – параметры регрессии, которые должны быть определены по выборочным данным.

Необходимо найти оценки коэффициентов линейного тренда, используя данные выборки при помощи формулы:

$$\hat{\alpha}_1 = \frac{\sum_{t=1}^n (y_t - \bar{y}) \times t}{\sum_{t=1}^n (t - \bar{t})^2},$$

$$\hat{\alpha}_0 = \bar{y} - \hat{\alpha}_1 \bar{t}.$$

Коэффициент  $\hat{\alpha}_1$  показывает, на сколько единиц в среднем изменилась зависимая переменная, если независимая переменная увеличилась на единицу.

Для получения оценок  $\hat{\alpha}_0, \hat{\alpha}_1$  применяется метод наименьших квадратов: подбираются такие значения параметров, при которых сумма квадратов отклонений фактических значений от выравненных была бы минимальной.

Под выравненным значением переменной для  $t$  наблюдением понимается значение:

$$\hat{y}_t = \hat{\alpha}_0 + \hat{\alpha}_1 t,$$

Далее рассчитывается сумма квадратов отклонений:

$$S_R^2 = \sum_{t=1}^n (y_t - \hat{y}_t)^2$$

По найденной сумме квадратов отклонений, можно получить оценку дисперсии случайной составляющей, которая является несмещенной:

$$\hat{\sigma}^2 = \frac{1}{n-2} \sum_{t=1}^n (y_t - \hat{y}_t)^2$$

Зная дисперсию случайной составляющей, можно проверить статистические гипотезы о параметрах регрессии и уравнении в целом, также построить интервальные оценки параметров регрессии и прогнозного значения детерминированной составляющей

Строится доверительный интервал для каждого  $t$ , для этого рассчитывается значение средней стандартной ошибки для каждого  $\hat{y}_i$ :

$$m_{\hat{y}_i} = \hat{\sigma} \times \sqrt{1 + \frac{1}{n} + \frac{(t-\bar{t})^2}{\sum(t-\bar{t})^2}}$$

Рассчитываются прогнозные значения детерминированной составляющей:

$$\hat{y}_{(x_i)} - t_{0.05} \times m_{\hat{y}_i} \leq \hat{y}_i \leq \hat{y}_{(x_i)} + t_{0.05} \times m_{\hat{y}_i}$$

Уравнение однофакторной (парной) линейной корреляционной связи имеет вид:

$$y = \alpha + \beta \times x,$$

где  $y$  – теоретические значения результативного признака, полученные по уравнению регрессии;

$\alpha$  и  $\beta$  - коэффициенты (параметры) уравнения регрессии.  $\alpha$  является средним значением, коэффициент линейной регрессии,  $\beta$  имеет смысл показателя силы связи между вариацией факторного признака.

Параметры  $\alpha$  и  $\beta$  находятся методом наименьших квадратов:

$$\beta = \frac{\overline{y \times x} - \bar{y} \times \bar{x}}{\overline{x^2} - \bar{x}^2},$$

$$\alpha = \bar{y} - \beta \times \bar{x}.$$

Далее находится дисперсия:

$$\sigma_x = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n}};$$

$$\sigma_y = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (y_i - \bar{y})^2}{n}},$$

Оценивается теснота связи парной корреляции:

$$r_{xy} = \beta \times \frac{\sigma_x}{\sigma_y}.$$

Находится коэффициент детерминации:

$$R^2 = r_{xy}^2.$$

Затем рассчитаем коэффициент эластичности для оценки силы связи признаков  $y$  и  $x$ :

$$\mathcal{E} = \frac{\beta \times \bar{x}}{\alpha + \beta \times \bar{x}}.$$

Коэффициент эластичности показывает процентное изменение наблюдаемого показателя [1].

Коэффициент  $\beta_{xy} = \beta \times \frac{\sigma_x}{\sigma_y}$ , показывает, что среднее квадратическое отклонение суммы  $y$  изменится в процентном соотношении от своего значения при изменении  $x$  на величину ее среднее квадратическое отклонения.

Рассчитываются выравненные значения  $y$  для прогнозируемого периода:

$$\hat{y}_x = \bar{y} + \beta \times (x - \bar{x}),$$

Далее вычисляется остаточная дисперсия:

$$\hat{\sigma} = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (y - \bar{y})^2}{n}}$$

И дисперсию для каждого прогнозного года:

$$\hat{\sigma}_{\hat{y}_{x_i}} = \hat{\sigma} \times \sqrt{\frac{1}{n} + \frac{(x_i - \bar{x})^2}{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}}.$$

Далее на основе полученных данных строятся доверительные интервалы:

$$\hat{y}_{(x_i)} - t_{табл} \times \hat{\sigma}_{\hat{y}_{x_i}} \leq y_i \leq \hat{y}_{(x_i)} + t_{табл} \times \hat{\sigma}_{\hat{y}_{x_i}}.$$

Главным требованием надежности данных методов является достаточный объем данных о значении показателя в прошлом. Для более достоверного прогноза необходимо использовать 10 – 15 значений. При этом считается, что достаточно точным будет прогноз, сделанный не более чем на срок, который вдвое меньше периода, за который имеются данные, использованные для построения прогноза.

Метод экономико-математического моделирования является более сложным видом прогноза. В отличие от прогнозов по временным рядам, которые основываются на допущениях о возможности экстраполяции прошлого на будущее, прогнозирование на основе экономико-математических моделей исходит из того, что современная ситуация может быть использована для прогнозирования ситуаций будущего. Для выработки прогноза чаще всего рассматриваются группы подобных показателей. Для прогнозирования строится модель, которая увязывает основные параметры, характеризующие состояние моделируемой системы друг с другом. При этом некоторые переменные являются независимыми или входными параметрами, а другие – зависимыми или выходными, их значения определяются с помощью входных.

Используемые соотношения могут носить качественный и количественный характер, могут быть записаны в форме разного рода уравнений, неравенств и тождеств. Подставляя в получившуюся модель предполагаемые значения независимых переменных, получают прогнозные значения выходных параметров.

Метод прогнозирования на основе экспертных оценок широко применяется для решения сложных, трудноформализуемых задач. Сущность метода заключается в том, что группа специально отобранных экспертов или одиночный эксперт высказывает свои предположения о тенденциях будущего развития той или иной ситуации. Затем эти предположения согласовываются и, если это возможно, формализуются. Различают индивидуальные и коллективные экспертные оценки. Среди коллективных выделяют, прежде всего: метод мозгового штурма, метод синектики и метод Дельфи [1].

Метод мозгового штурма или метод коллективной генерации идей, предусматривает свободное обсуждение предложенной ситуации, в ходе которого фиксируются все выдвигаемые предположения. Критика выдвинутых идей не допускается, вся дискуссия обязательно записывается. После этого происходит детальный разбор и классификация

выдвинутых предположений, из них выбираются наиболее вероятные, вокруг которых и строится прогноз.

Метод Дельфи, напротив, является формализованной процедурой. На первом этапе производится отбор экспертов по формальным или неформальным признакам, затем каждому из экспертов предлагается ответить на ряд вопросов, полностью характеризующих объект исследования. При этом опрос экспертов проводится изолированно, они не могут общаться друг с другом и не знают, как отвечают другие опрашиваемые. Все ответы экспертов анонимны, комиссия, осуществляющая обработку ответов, не знает, кто из экспертов дал то или иное заключение. Обработка ответов заключается в проверке согласованности, то есть выяснении того, пришли эксперты к единому мнению или нет. Если пришли, то этот ответ считается согласованным прогнозом событий. Если единого мнения нет, то проводятся дополнительные процедуры: экспертов могут познакомить с ответами друг друга, уточнить перечень вопросов, после чего опрос повторяется [1].

Синектический метод предполагает объединение специалистов из самых разных сфер, в том числе и не относящихся к анализируемой задаче. Привлечение разностороннего опыта позволяет найти возможный правильный ответ по аналогии.

Достоинства и недостатки методов предопределили круг их практического использования.

Экспертные оценки применяют при анализе и прогнозировании важных ситуаций, когда цена решений очень велика. Как правило, экспертные оценки используются наряду с другими методами – анализ временных рядов и экономико-математическое моделирование. С помощью экспертных методов прогнозируются масштабные качественные изменения в науке, технике и экономике.

Рассмотренные методы прогнозирования зачастую применяются совместно, что способствует повышению точности прогнозов.

Кроме перечисленных традиционных методов прогнозирования, в настоящее время получили распространение новые методы, основанные на обобщении системного подхода, применении новых математических методов моделирования, таких как нечеткие множества, нейросетевые технологии, генетические алгоритмы и так далее. Как правило, эти методы предполагают широкое использование специализированных компьютерных программ и (или) специализированных вычислительных устройств.

Таким образом, развитие планирования и прогнозирования в настоящее время связано с созданием методов, предусматривающих системное использование анализа временных рядов, экономико-математического моделирования и экспертных оценок. Все эти методы опираются на широкое использование вычислительной техники.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Горохов, А.А. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебное пособие [Текст] / А.А. Горохов. – Тюмень: Издательство Тюменского Государственного Университета, 2008. – 246с.
2. Варакса, Н.Г. Методика налогового прогнозирования поступлений по отрасли сельское хозяйство [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. – № 7. – С. 79-85.
3. Попова, Л.В. Моделирование налогового консультирования в анализе и оценке финансово-экономической деятельности промышленных предприятий [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2014. – №4. – С. 59-65.

**Селюков Михаил Викторович**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: 8 (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

M.V. SELIUKOV

## **METHODICAL BASES OF FORECASTING OF TAX PAYMENTS**

*The problem of forecasting of taxes as the main source of income of the budget of any country always been relevant and caused wide discussion in mass media and scientific circles. Taxes are a necessary part of economic relations in society since the emergence of the state. The article is devoted to the study of methodological approaches to forecasting of tax payments.*

**Keywords:** *taxation, forecasting, methods, tax payments.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Gorohov, A.A. Prognozirovanie i planirovanie v nalogooblozhenii: Uchebnoe posobie [Tekst] / A.A. Gorohov. – Tjumen': Izdatel'stvo Tjumenskogo Gosudarstvennogo Universiteta, 2008. – 246s.
2. Varaksa, N.G. Metodika nalogovogo prognozirovaniya postuplenij po otrasli sel'skoe hozjajstvo [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. – № 7. – S. 79-85.
3. Popova, L.V. Modelirovanie nalogovogo konsul'tirovanija v analize i ocnke finansovo-jekonomicheskoj dejatel'nosti promyshlennyh predprijatij [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. – 2014. – №4. – S. 59-65.

**Seliukov Mikhail Viktorovich**

State University-ESPC

Candidate of economic sciences, doctoral student of the department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

## МЕТОДЫ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Налоги являются важнейшим регулятором экономики любой страны, составляют основу доходной части бюджета и, чтобы обеспечить их полное поступление, государство в лице налоговых органов осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства о налогах и сборах. В статье представлено исследование методов выявления правонарушений по налогу на прибыль организаций.*

**Ключевые слова:** налогообложение, налог на прибыль, правонарушения, методы выявления.

В действующей Конституции Российской Федерации уплата налогов и сборов провозглашена в качестве одной из основных обязанностей. Причем эта обязанность носит универсальный характер, то есть относится в равной степени ко всем налогоплательщикам: организациям и физическим лицам.

В общей структуре налоговых поступлений налог на прибыль организаций занимает базовое место.

Однако, как показывает практика применения налогового законодательства, плательщики налога на прибыль не застрахованы от различных ошибок, что приводит к существенным потерям бюджета. Причем большинство налогоплательщиков вовсе не преследуют цель умышленно занижить уплачиваемую сумму налога, скрыть налоговую базу или применить схему минимизации налогообложения, основные ошибки связаны с наличием противоречий в законодательстве, постоянным изменением, однако встречаются и налоговые правонарушения.

Налоговое правонарушение - противоправное, виновное деяние, в виде умышленного либо не умышленного действия или бездействия субъекта налоговых правоотношений, нарушающее права и интересы участников данного вида общественных отношений, за которое законодательством установлена ответственность.

Налог на прибыль является платежом, наиболее подверженным ошибкам и искажениям. Все ошибки можно разбить на две группы (Рис. 1):

- занижение доходов;
- завышение расходов [6].

Ошибки приводящие к занижению доходов встречаются редко, так как организации стараются с помощью договорной политики оптимизировать свои платежи и выбрать оптимальный способ уплаты.

Можно выделить следующие основные виды правонарушений по налогу на прибыль:

- 1) сокрытие дохода (прибыли);
- 2) занижение дохода (прибыли);
- 3) нарушения по учету расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль;
- 5) отсутствие учета или ведение учета объекта налогообложения с нарушением установленного порядка, повлекшее за собой сокрытие или занижение дохода за проверяемый период;
- 7) непредставление в налоговый орган документов, необходимых для исчисления, а также для уплаты налога;
- 8) несвоевременное представление в налоговый орган документов, необходимых для

исчисления, а также для уплаты налога;

9) задержка уплаты налога.

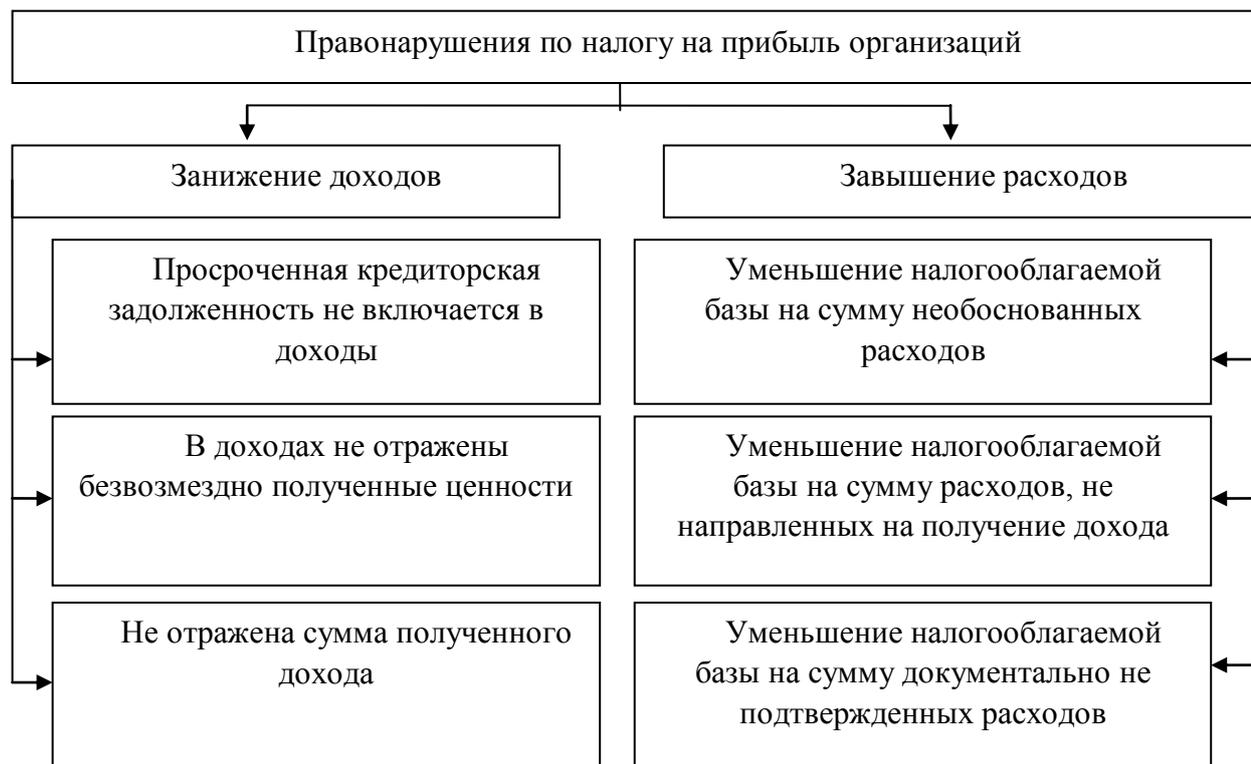


Рисунок 1 – Ошибки при исчислении налога на прибыль

Рассмотрим, представленные на рисунке 1, виды правонарушений по налогу на прибыль.

Соккрытие доходов как налоговое правонарушение представляет собой, прежде всего, неотражение в бухгалтерском учете предприятия выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), выручки от продажи основных средств, доходов от внереализационных операций.

Суть сокрытия заключается в том, что это нарушение касается сумм, которые, «двигаются по направлению к предприятию», но предприятие эти средства тем или иным образом скрывает, не отражая соответствующим образом в бухгалтерском учете, выводя их в целом из-под налогообложения и вообще не включая их в расчет налогооблагаемой базы [6].

Можно назвать несколько признаков сокрытия как налогового правонарушения (Рис. 2).

Таким образом, сокрытие происходит в учетном процессе предприятия, поскольку налогоплательщиком не выполняется его основная налоговая обязанность - вести учет доходов, расходов, объектов налогообложения.

Занижение дохода (прибыли) отличается от сокрытия тем, что при верном отражении выручки от продажи продукции в учете налогооблагаемая база по налогу на прибыль рассчитывается неверно. Его суть заключается в том, что недоплата налога происходит в результате неправильного определения налогооблагаемой базы в отношении сумм, которые в основном «двигаются от предприятия» [6].

При занижении все сведения и данные о хозяйственных операциях отражены в бухгалтерском учете предприятия, однако или сам расчет произведен неправильно, либо в нем не нашли отражение определенные показатели, что и привело к недоплате налога в

бюджет.



Рисунок 2 – Признаки сокрытия доходов как налогового правонарушения [6]

Кроме того, данный вид налогового нарушения не приводит к последствиям, характерным для сокрытия, - таким, как недоплата иных налогов и сборов. Занижение легко выявляется по результатам документальной проверки.

Самый распространенный способ занижения – это неправомерное отнесение на себестоимость разного рода затрат и расходов, но кроме того, занижением можно считать:

- неотражение или неправильное отражение курсовых разниц по оприходованной валюте;
- неотражение или неправильное отражение результатов переоценки имущества предприятия;
- отнесение затрат по ремонту на себестоимость при наличии сформированного ремонтного фонда;
- неправильное списание убытков;
- невключение в облагаемую базу внереализационных доходов предприятия, которые нашли свое отражение в бухгалтерском учете, но не на тех балансовых счетах;
- иные счетные ошибки при расчете налогооблагаемой прибыли в сторону уменьшения последней [6].

Налоговыми органами устанавливаются факты необоснованного учета при формировании налоговой базы по налогу на прибыль затрат, не отвечающих критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 НК РФ. Отмечается отсутствие первичных документов, оформленных в соответствии с действующим законодательством, либо их полное отсутствие. Устанавливается ряд нарушений по включению в уменьшение налогооблагаемой прибыли экономически неоправданных расходов.

Вместе с тем, правила, установленные пунктом 1 статьи 252 НК РФ, являются обязательными для отнесения затрат к налоговым расходам. При несоблюдении хотя бы одного из указанных правил затраты для целей налогообложения не учитываются. Так,

согласно подпункту 49 ст. 270 Кодекса при определении налоговой базы не учитываются любые расходы, не отвечающие критериям, указанным в пункте 1 ст. 252 НК РФ.

Однако отдельными налогоплательщиками эти требования налогового законодательства не соблюдаются, что приводит к необоснованному уменьшению налоговых обязательств.

Естественно, что целью любого участника гражданского оборота является достижение определенного экономического результата и, как правило, гражданское законодательство позволяет достичь желаемого различными способами: как путем выбора правоотношений, в которые он вступает, так и посредством выбора лиц, с которыми эти отношения устанавливаются. Но при этом участники должны исходить из принципа осмотрительности, и, в первую очередь, - при выборе своих контрагентов [1].

Однако результаты контрольной работы налоговых органов показывают, что принцип осмотрительности при выборе деловых партнеров не всегда соблюдается, что приводит к заключению сделок с так называемыми «несуществующими фирмами» или «фирмами-однодневками». Соответственно расходы, связанные с исполнением договоров с такими «фирмами», не могут быть приняты в уменьшение налогооблагаемой прибыли.

Другим часто встречающимся нарушением законодательства о налоге на прибыль, устанавливаемом в ходе выездных налоговых проверок, является неправильный учет для целей налогообложения прибыли расходов в виде процентов по долговым обязательствам. Зачастую налогоплательщики начисленные проценты на заемные средства по ставкам, указанным в договоре, принимают в полной сумме в расходах для исчисления налога на прибыль. Вместе с тем, глава 25 НК РФ устанавливает специальные правила налогового учета расходов в виде процентов по долговым обязательствам, согласно которым данные проценты для целей налогообложения нормируются.

Статьей 269 НК РФ определен порядок расчета максимальной величины процентов, которая может быть учтена налогоплательщиком в составе своих расходов. Нарушение указанных требований приводит к занижению налогооблагаемой прибыли и неполной уплате налога на прибыль.

В соответствии с налоговым законодательством сумма налога определяется налогоплательщиком на основании бухгалтерского учета и отчетности самостоятельно.

Поэтому можно сделать вывод о том, что ответственность предприятия за нарушения в сфере ведения бухгалтерского (финансового) учета наступает только в том случае, когда они повлекли налоговые нарушения, а именно сокрытие или занижение дохода за проверяемый период.

То есть, сами по себе бухгалтерские нарушения, которые не привели к нарушению налогового законодательства, не могут являться основанием для применения каких-либо штрафных санкций.

Нарушение в виде задержки уплаты налога касается сроков уплаты налогов, и представляется, что ответственность за него должна наступать всегда, когда в результате каких-либо правонарушений бюджет не получил в установленный срок причитающихся ему сумм налоговых платежей. В частности, это может выражаться:

- в занижении при расчете каких-либо объектов налогообложения;
- в применении не той ставки налогообложения, которая предусмотрена законом;
- в неисчислении, неперечислении или задержке в перечислении необходимых сумм налога.

Сумма налога определяется налогоплательщиком на основании бухгалтерского учета и отчетности самостоятельно, а уплата налога производится по расчетам.

В течение отчетного периода налогоплательщик производит авансовые взносы по

предполагаемому налогу.

Обязанность уплатить непосредственно налог возникает у налогоплательщика при наличии у него объекта налогообложения.

То есть, необходимо четко разделять две категории, имеющие самостоятельное значение, - «налог» и «авансовый платеж по налогу». Действующим же налоговым законодательством какой-либо специальной ответственности за задержку уплаты авансовых налоговых платежей не предусмотрено, поэтому и распространение ответственности, предусмотренной за неуплату налога, на этот вид платежа является необоснованным расширительным толкованием закона.

Таким образом, правонарушения по налогу на прибыль составляют большую часть всех совершаемых налоговых правонарушений [5]. Это обусловлено, прежде всего, высокой нагрузкой, которую оказывает данный налог на финансово-хозяйственную деятельность предприятия и формирование прибыли.

Налоговые правонарушения обусловлены и периодическими изменениями в законодательстве о налогах и сборах и наличием спорных вопросов, не ясно прописанных в НК РФ, которые налогоплательщик трактует в свою пользу.

В связи с этим совершенствование контрольно-проверочной работы налоговых органов по выявлению налоговых правонарушений должно быть связано не только с применением мер пресечения, но и мер предупреждения, а также изменениями налоговой политики, способствующей гармонизации интересов государства и налогоплательщиков [4, 5].

Налоговые органы в ходе контроля за полнотой и правильностью исчисления налогов, своевременности их перечисления использует различные методы и формы налогового контроля [4].

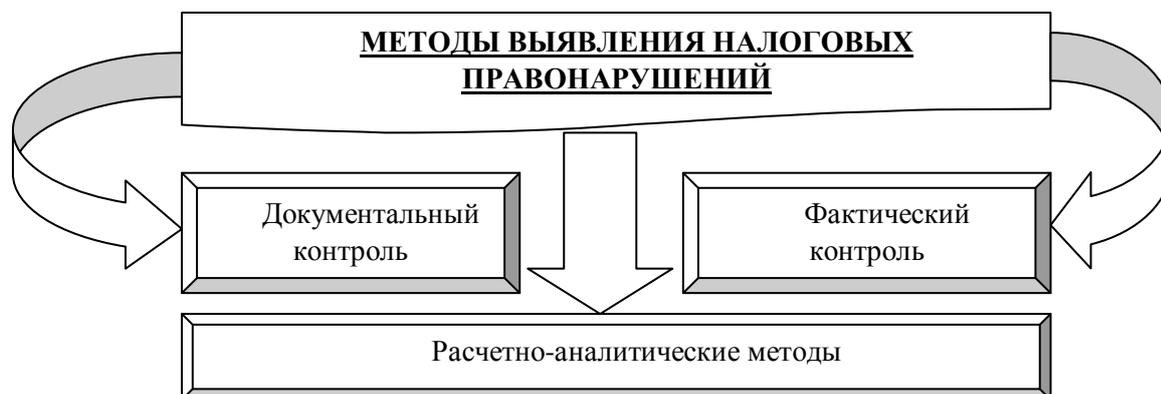
Выявление нарушений в налоговой сфере тесно связано с налоговым контролем.

С одной стороны, методики выявления нарушений могут рассматриваться как инструмент повышения эффективности налогового контроля.

С другой стороны, формы налогового контроля обеспечивают выявление нарушений. Выявление нарушений в налоговой сфере может являться начальным этапом уголовного, административного и налогового процесса и, в значительной мере, предопределяет их направление.

Контроль за обеспечением полной и своевременной уплаты юридическими лицами причитающихся с них сумм налога на прибыль осуществляется отделом налогообложения прибыли юридических лиц. Также в какой-то степени контролирует полученную прибыль отдел по контролю за применением контрольно-кассовых машин.

Выделяют несколько групп методов выявления налоговых правонарушений (Рис. 3).



*Рисунок 3 – Группы методов выявления налоговых правонарушений*

Основной формой налогового контроля являются налоговые проверки, которые позволяют наиболее полно проследить за своевременностью, полнотой и правильностью выполнения налогоплательщиком своих обязанностей.

Остальные формы налогового контроля используются в качестве вспомогательных методов выявления налоговых правонарушений или могут применяться для сбора доказательств по выводам, которые содержатся в акте проверки.

В ходе камеральной проверки налоговых деклараций по налогу на прибыль особое внимание обращается на следующее [2]:

1. В налоговой декларации не совпадают суммы строк 010 «Доходы от реализации», 020 «Внереализационные доходы» листа 02 «Расчет налога на прибыль организаций» и сумма строки 010 «Доходы от выбытия, в т.ч. доходы от погашения» листа № 05 декларации и аналогичные показатели формы «Отчет о финансовых результатах», баланса.

Особенное внимание налоговых органов вызывает превышение показателей в бухгалтерском учёте, над показателями налоговой декларации, что может свидетельствовать о занижении доходов для целей налогообложения прибыли.

2. Несовпадение показателей строки 010 «Доходы от реализации» листа 02 декларации, по которой отражается выручка от реализации продукции, и суммы строк с 010 по 060 раздела «Реализация товаров», а также передача имущественных прав» декларации по налогу на добавленную стоимость.

Расхождение данных показателей не всегда свидетельствует о занижении доходов от реализации для целей налогообложения прибыли, так как разница может возникнуть, например, за счет наличия операций освобождаемых от обложения НДС, или наличия доходов от аренды, включаемых для целей налогообложения прибыли в состав внереализационных доходов [7].

3. Расхождение в показателях расходов на уплату процентов по займам, отражаемым по строке 201 приложения №2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравненные к внереализационным расходам» к листу № 02 декларации и аналогичному показателю «Проценты к уплате» формы «Отчет о финансовых результатах».

Разница может быть вызвана различными способами признания данных расходов для целей налогообложения прибыли и целей бухгалтерского учёта.

4. Незаполнение показателей листа 05 «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль по операциям, финансовые результаты от которых учитываются в особом порядке» декларации, при наличии данных о выручке, полученной от продажи ценных бумаг, отраженных в форме «Отчет о движении денежных средств».

5. В случае если строка 150 приложения №4 к листу 02 декларации не заполнена, а по строке 060 за предыдущий налоговый период убытки показаны в меньшей сумме или показана прибыль, - это может свидетельствовать о занижении налоговой базы по налогу на прибыль.

В соответствии с условиями статей 88 и 283 НК РФ налоговый инспектор, обнаружив такую погрешность, может потребовать у организации представления объяснений допущенных расхождений, а также представления первичных документов, подтверждающих сумму ранее полученных убытков.

Если в течение пяти дней ни объяснений и документов, ни уточнений налоговой декларации представлено не будет, то инспектор составляет акт камеральной проверки, по результатам которой доначисляется налог [7].

Документальная проверка является специфическим методом налогового контроля, так как она сочетает в себе черты таких общих методов финансового контроля как проверки и

ревизии.

Категории документальных проверок в зависимости от степени охвата ими вопросов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков и видов налога делятся на:

- комплексную проверку, которая охватывает вопросы правильности исчисления и уплаты, как правило, всех видов налогов.
- тематическую проверку, охватывающую вопросы правильности исчисления отдельных видов налогов и других обязательных платежей.

Анализ нарушений налогового законодательства показывает, что они в большей части связаны с подлогами в первичных и иных бухгалтерских документах. Подлоги в документах внешне обнаруживаются в таких формах, как противоречия в содержании отдельного документа, нескольких взаимосвязанных документов, а также отклонения от обычного порядка движения ценностей.

Для установления каждой из указанных форм противоречий применяются свои приемы исследования [4].

При исследовании отдельного документа могут применяться формальная, арифметическая и нормативная проверка (Рис. 4).



*Рисунок 4 – Виды документальной проверки*

Именно с помощью данных приемов исследования отдельного документа при

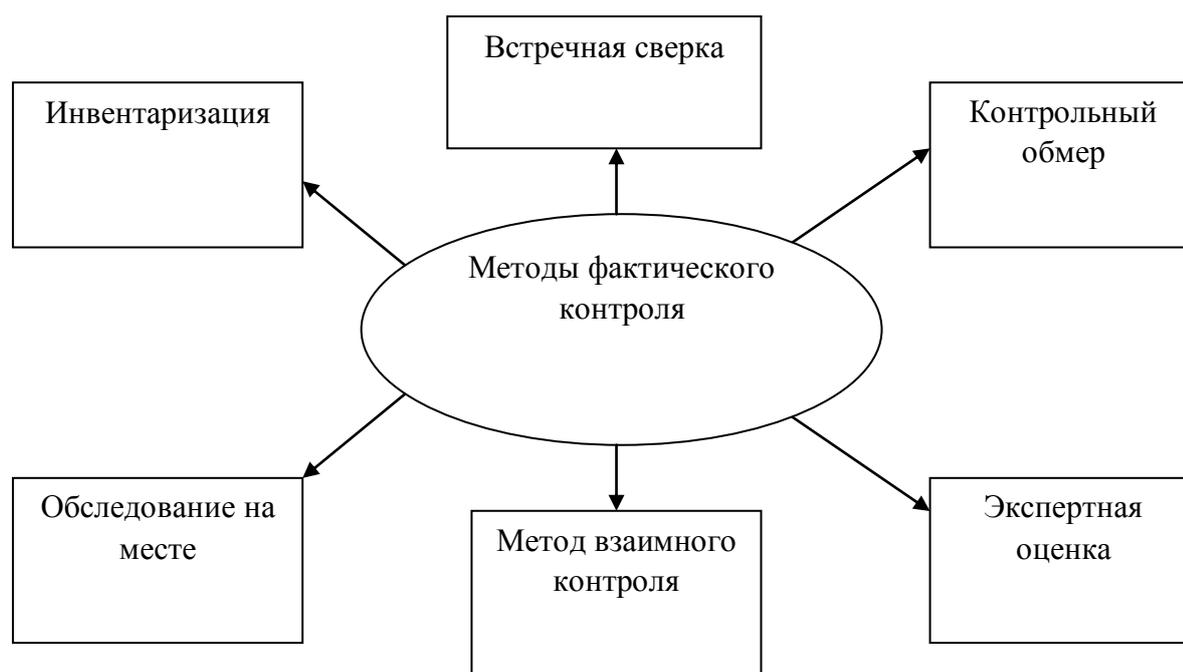
выявлении нарушения налогового законодательства можно выявить ошибки при определении объекта налогообложения и расчете сумм налога [2].

На предприятиях, ведущих лишь суммовой учет реализации товаров, одним из эффективных приемов выявления признаков укрытия доходов от налогообложения является контрольное сличение остатков.

С помощью этого приема в ряде случаев можно документально выявить поступление неучтенных товаров. Для его применения сотруднику налоговой инспекции необходимо иметь по проверяемому объекту инвентаризационные описи на начало и конец периода и документы на оприходование и отпуск товаров. При изучении этих документов составляется таблица, в которой отражаются: остатки товаров на начало и конец периода, приход и расход товаров.

Сущность приема контрольного сличения остатков заключается в сравнении максимально возможного остатка, который исчисляется путем сложения остатка товара на начало периода и прихода и вычитания документированного расхода, с остатком по описи на конец изучаемого периода. Негативным признаком является превышение фактического остатка над максимально возможным. Следует иметь в виду, что выявленные изменения могут быть вызваны и случайными ошибками в документах [1].

Также в комплексе с документальными методами выявления правонарушений по налогу на прибыль используются методы фактического контроля (Рис. 5).



*Рисунок 5 – Методы фактического контроля за исчислением налога на прибыль организаций*

Встречная проверка – это сопоставление разных экземпляров одного и того же документа. Она применяется для документов, оформленных в нескольких экземплярах. Экземпляры документа находятся либо в разных структурных подразделениях, либо в разных организациях.

В условиях правильного отражения хозяйственной операции разные экземпляры имеют одно и то же содержание. Не совпадение каких-либо показателей или отсутствие одного из экземпляров могут свидетельствовать об укрытии доходов от налогообложения.

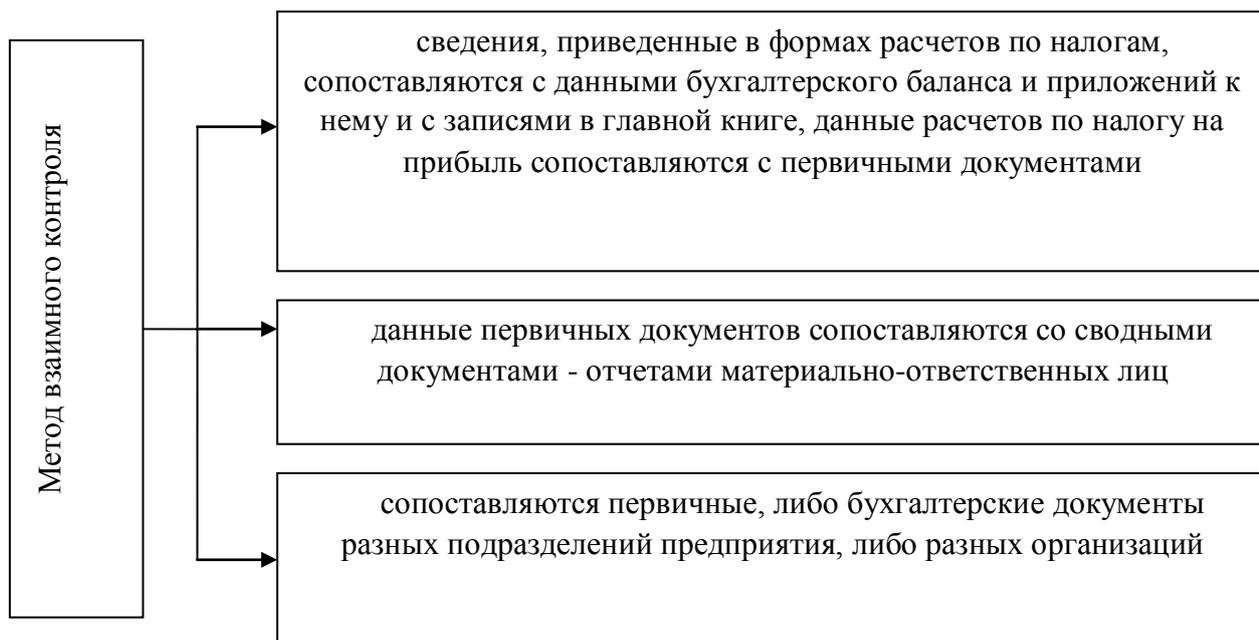
Метод взаимного контроля документов представляет собой исследование различных

документов, прямо или косвенно отражающих определенные хозяйственные операции. Учет на предприятии построен таким образом, что, как правило, информация об одних и тех же операциях отражается в различных документах [3].

При проверке правильности расчетов по налогу на прибыль метод взаимного контроля используется в различных вариантах (Рис. 6).

В результате таких исследований выявляются не подтвержденные документами операции, учтенные при расчете налогов, либо не полностью учтенные операции.

Обследование на месте используется с целью установления степени изношенности основных средств, порядка и условий хранения материальных ценностей.



*Рисунок 6 – Варианты метода взаимного контроля*

Экспертная оценка применяется при контроле качества выполненных работ или оказанных услуг.

В некоторых случаях налоговый инспектор проводит экспертную оценку последствий условных обязательств.

Предметом налоговой экспертизы является подтверждение соответствия содержания документов, необходимых для исчисления налога на прибыль, действующим требованиям законодательства.

Инвентаризация представляет собой проверку фактического наличия и состояния материальных ценностей, финансовых ресурсов, расчетно-кредитных отношений, дебиторской и кредиторской особенностей.

В таблице 1 указаны особенности инвентаризации по налогу на прибыль.

Контрольный обмер является разновидностью инвентаризации. Его сущность заключается в том, что проверяется фактическое соответствие достоверности отчетных данных.

Результат контрольного замера оформляется актом или соответствующей справкой специалиста.

Кроме метода документального и фактического контроля в работе налоговые инспекции используют такие методы как наблюдение, обследование и анализ.

Таблица 1 – Особенности инвентаризации по налогу на прибыль

Выявленный результат	Порядок отнесения
Потери от недостачи или порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей	В пределах норм естественной убыли приравняются к материальным расходам
Расходы в виде недостачи материальных ценностей	Приравняются к внереализационным расходам только в том случае, если отсутствуют виновные в недостаче лица или виновники убытков от хищений не установлены
Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации	Определяется как сумма налога на прибыль, исчисленная с дохода, предусмотренного пунктом 20 статьи 250 НК РФ
Выявленные в ходе инвентаризации дебиторская или кредиторская задолженность с истекшими сроками исковой давности	Принимаются для целей налогообложения в качестве внереализационных доходов

Наблюдение предполагает общее ознакомление с состоянием налоговой дисциплины объекта контроля.

Обследование производится в отношении отдельных сторон финансовой деятельности, связанных с получением дохода и исчисления налога на прибыль и опирается на более широкий круг деятельности, что и отличает его от наблюдения.

Данный метод, по мнению экономистов, основывается не на исследовании документов, а на получении информации из других источников.

При обследовании используются такие приемы, как:

- опрос;
- анкетирование;
- инвентаризация;
- осмотр конкретных объектов;
- осмотр места хранения денежных средств;
- контрольная закупка.

Этот метод не используется самостоятельно, а применяется при проведении документальных проверок.

Итоги обследования, как правило, используются для оценки финансового положения объекта контроля.

Анализ, как и предыдущие методы, нацелен на выявление нарушений налогового законодательства. Данный метод используется на всех стадиях контрольной работы налоговой инспекции. Анализ проводится с использованием таких аналитических приемов, как средние и относительные величины, группировки и т. д.

Также для выявления правонарушений по налогу на прибыль используются расчетно-аналитические методы (Рис. 7).

Таким образом, методов выявления правонарушений по налогу на прибыль достаточно много. Это способствует разносторонней проверке деятельности организации на каждом этапе её осуществления.

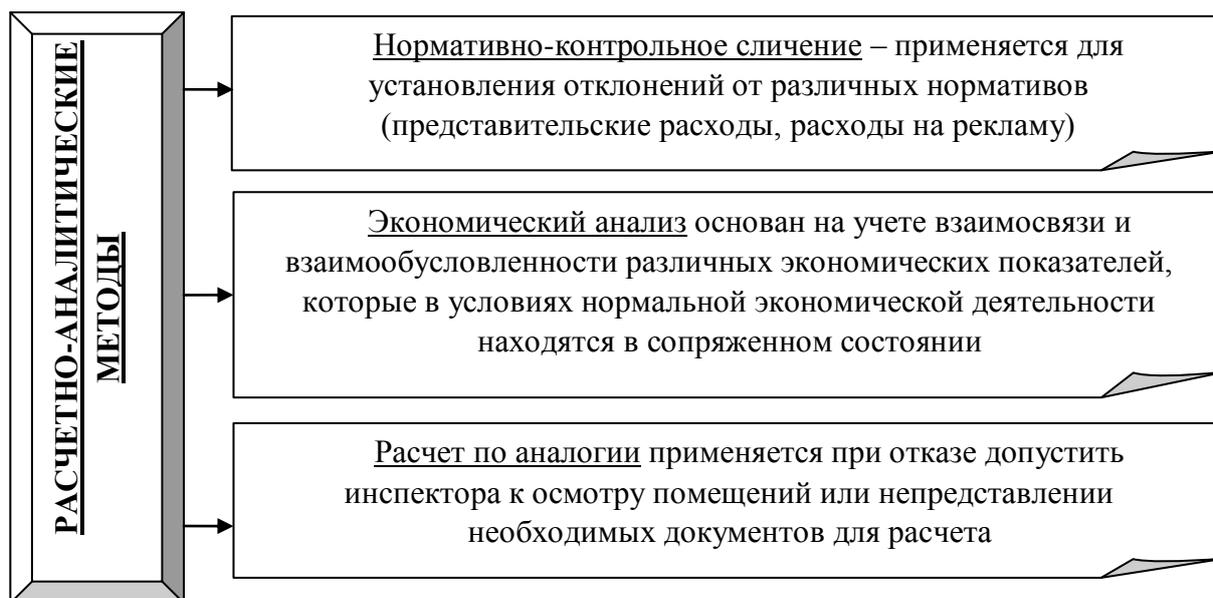


Рисунок 7 – Расчетно-аналитические методы выявления налоговых правонарушений

Применение данных методов в комплексе позволит увеличить количество выявленных правонарушений и будет способствовать должному исполнению налогоплательщиками своих обязанностей по исчислению и уплате налога на прибыль, так как законно уплатить налог выгоднее, чем впоследствии уплачивать недоимку, пени и штрафы за совершенные правонарушения.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балабин, В.И. Проведение налоговых проверок и оформление их результатов [Текст] / В.И. Балабин // Налоговый вестник. – 2000. – №5. – С.53-59.
2. Горленко, И.И. Формы проведения налогового контроля [Текст] / И.И. Горленков // Налоговый вестник. – 2003. – № 3.
3. Демидова, Н.Г. Правовые аспекты налоговых проверок [Текст] / Н.Г. Демидова, В.Н. Кастальский //Аудиторские ведомости. – 2002. – № 8.
4. Варакса, Н.Г. Теория организации и проведения мероприятий налогового контроля [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №11. – С. 103-108.
5. Варакса, Н.Г. Система мер предупреждения в сфере налогообложения [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2009. - №5. – С. 62-68.
6. Пепеляев, С. Соккрытие и занижение дохода (прибыли) как составы правонарушений [Текст] / С. Пепеляев. – М.: Закон, 2000. – 456 с.
7. Персикова, И.С. Камеральная проверка: порядок проведения и последствия [Текст] / И.С. Персикова // Российский налоговый курьер. – 2003. – № 8.

**Ерух Светлана Анатольевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: 8 (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

S.A. ERUH

## METHODS OF DETECTION OF OFFENCES UNDER THE TAX TO PROFIT OF THE ORGANIZATIONS

*Taxes are the most important regulator of the economy of any country, form the basis of a profitable part of the budget and to ensure their full receipt, the state represented by tax authorities shall exercise control over compliance with requirements of the legislation on taxes and fees. The article presents the study of methods for the detection of offences under the tax to profit of the organizations.*

**Keywords:** taxation, tax, crime, methods of detection.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Balabin, V.I. Provedenie nalogovyh proverok i oformlenie ih rezul'tatov [Tekst] / V.I. Balabin // Nalogovyj vestnik. – 2000. – №5. – S.53-59.
2. Gorlenko, I.I. Formy provedeniya nalogovogo kontrolja [Tekst] / I.I. Gorlenkov // Nalogovyj vestnik. – 2003. – № 3.
3. Demidova, N.G. Pravovye aspekty nalogovyh proverok [Tekst] / N.G. Demidova, V.N. Kastal'skij // Auditorskie vedomosti. – 2002. – № 8.
4. Varaksa, N.G. Teorija organizacii i provedeniya meroprijatij nalogovogo kontrolja [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - №11. – S. 103-108.
5. Varaksa, N.G. Sistema mer preduprezhdenija v sfere nalogooblozhenija [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2009. - №5. – S. 62-68.
6. Pepeljaev, S. Sokrytie i zanizhenie dohoda (pribyli) kak sostavy pravonarushenij [Tekst] / S. Pepeljaev. – M.: Zakon, 2000. – 456 s.
7. Persikova, I.S. Kameral'naja proverka: porjadok provedeniya i posledstvija [Tekst] / I.S. Persikova // Rossijskij nalogovyj kur'er. – 2003. – № 8.

**Eruh Svetlana Anatol'evna**

State University-ESPC

Candidate of economic sciences, doctoral student of the department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

# **НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ** **И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

УДК 65.011.4

С.В. ВЕРЕТЕХИНА, В.В. ВЕРЕТЕХИН

## **МЕТОДОЛОГИЯ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ПОСЛЕПРОДАЖНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ ЭКСПОРТИРУЕМЫХ НАУКОЁМКИХ ИЗДЕЛИЙ**

*В статье рассмотрены основные проблемы каталогизации экспортируемых наукоемких изделий. Проведен обзор научно-технических конференции по вопросам каталогизации. Обоснована взаимосвязь кодификация предметов снабжения и перечней (ведомостей) ЗИП. Доказана экономическая эффективность послепродажного обслуживания наукоемких изделий за счет использования кодификации предметов снабжения в интерактивных электронных каталогах ЗИП.*

**Ключевые слова:** каталогизация, кодификация предметов снабжения, интерактивные электронные каталоги ЗИП.

В условиях глобализации мировой экономики основной проблемой каталогизации<sup>1</sup> экспортируемых наукоемких изделий оборонно-промышленного комплекса является отсутствие информационной совместимости отечественной федеральной системы каталогизации продукции с системой каталогизации НАТО.

Последние требования ГОСТ РФ ЕСКД, ЕСПД, ЕСТД, ЕСПП, ИЛП<sup>2</sup> направлены на использование информационных технологий сопровождения наукоемких изделий на различных стадиях жизненного цикла изделий. Обоснование необходимости их внедрения на предприятиях оборонно-промышленного комплекса, в исследования авторов были приведены в работах [1].

Международная практика каталогизации экспортируемых наукоемких изделий основана только на электронном документообороте с использованием специализированного программного обеспечения. Результатом работ по каталогизации является создание единого информационного ресурса – сводного каталога предметов снабжения, который является составной частью Федерального каталога продукции. Использование унифицированного цифрового кода для предмета снабжения позволит обеспечить информационную совместимость отечественной федеральной системы каталогизации продукции с системой каталогизации НАТО.

Взаимодействие осуществляется следующим образом:

- центр каталогизации проводит кодификацию предмета снабжения;
- предмету снабжения присваивается цифровой код;
- наименование предмета снабжения с присвоенным цифровым кодом, поступает на предприятие;

<sup>1</sup> Каталогизация – это информационная технология, направленная на существенное повышение эффективности и экономичности действий органов управления и служб материально-технического обеспечения за счет единой системы идентификации, хранения и обращения информации о продукции для федеральных государственных нужд.

<sup>2</sup> Интегрированная логистическая поддержка (ИЛП) изделий – совокупность видов деятельности, реализуемых посредством управленческих, инженерных и информационных технологий, ориентированных на обеспечение высокого уровня готовности изделий при одновременном снижении затрат, связанных с их эксплуатацией и обслуживанием.

-предприятие дорабатывает электронные каталоги ЗИП.

Процесс доработки электронных каталогов ЗИП<sup>1</sup> подразумевает представление элемента снабжения в интерактивной форме с 3D иллюстрациями.

Разработанные базы данных ЗИП имеют шаблон, включающий основные необходимые для взаимодействия участников жизненного цикла изделий данные:

- наименование;
- обозначение;
- заводской номер;
- количество элементов в изделии,
- количество элементов в ЗИП;
- фото или 3D иллюстрацию.

Совершенствование электронного каталога ЗИП происходит за счет расширения шаблона электронного каталога. В шаблон электронного каталога добавляются следующие поля:

- цифровой код предмета снабжения;
- цифровой код организации и т.д.

Требуется заметить, что при совершенствовании электронного каталога ЗИП из базы данных существующего электронного каталога унифицированные данные заимствуются (перекачиваются) в усовершенствованный шаблон электронного каталога. Добавляются поля: цифровой код предмета снабжения, цифровой код предприятия и т.д.

При использовании предложенного подхода трудоемкость выполняемых работ снижается, за счет технической возможности перенесения информации по столбцам из ранее разработанного каталога в усовершенствованный электронный каталог. Как следствие, кодификация предметов снабжения становится составной частью процессов формирования перечней и ведомостей ЗИП. Такой подход предопределяет взаимодействие всех участников в едином формате представления требуемой информации с целью повышения качества послепродажного обслуживания.

Поэтому, следствием глобализации мировой экономики является стандартизация процессов обслуживания наукоёмких изделий и унификация предметов снабжения.

Унификация предметов снабжения – это распознавание или выделение предмета снабжения из множества по правилам, установленным в федеральной системе каталогизации.

Необходимость каталогизации<sup>2</sup> предметов снабжения была определена на прошедшей XI международной научно-технической конференции «Актуальные задачи каталогизации продукции и пути их решения».

В октябре 2013г. ОАО «Рособоронэкспорт» провел заседание, основным вопросом которого являлось определение ответственности за каталогизацию техники российского и советского производства, находящихся на вооружении стран Восточной Европы<sup>3</sup>.

Созданная рабочая группа TRICOD<sup>4</sup> кооперируется с национальными центрами каталогизации (NSB), с целью совершенствования процессов информационного

---

<sup>1</sup> ЗИП – запасные части, инструмент и принадлежности.

<sup>2</sup> Каталогизация (ГОСТ Р 51725.2-2001) – совокупность процессов, обеспечивающих создание и применение Федерального каталога продукции (изделий), включающая единообразные способы сбора, классификацию, идентификацию, кодирование, регистрацию, обработку, хранение и распространение информации о продукции (изделии).

<sup>3</sup> Стран Восточной Европы (Чехия, Словакия, Польша, Болгария, Сербия, Беларусь).

<sup>4</sup> TRICOD – рабочая группа по каталогизации ПВН российского/советского производства. Является рабочим органом Совета национальных директоров по каталогизации НАТО (AC/135). Отвечает за каталогизацию техники российского и советского производства.

взаимодействия.

Нормативная база по вопросам каталогизации содержит широкий спектр стандартов, которые рассматривают общие вопросы каталогизации (табл. 1) и вопросы каталогизации предметов снабжения (табл. 2).

Таблица 1 – Перечень стандартов серии ГОСТ Р 51725 «Каталогизация продукции для федеральных государственных нужд», рассматривающий общие вопросы каталогизации

Обозначение ГОСТ	Наименование
ГОСТ Р 51725.0 - 2001	Комплекс нормативных документов по каталогизации. Общие положения.
ГОСТ Р 51725.1 - 2002	Федеральная система каталогизации продукции для федеральных государственных нужд. Основные положения.
ГОСТ Р 51725.2 - 2001	Термины и определения.
ГОСТ Р 51725.4 - 2002	Стандартные форматы описания предметов снабжения. Правила разработки, ведения и применения.
ГОСТ Р 51725.5 - 2009	Каталогизация экспортируемой продукции. Основные положения.
ГОСТ РВ 51725.7 - 2002	Порядок проведения работ по каталогизации в процессе создания изделий военной техники. Основные положения.
ГОСТ РВ 51725.8 - 2002	Каталогизация в процессе производства и эксплуатации изделий военной техники. Общие требования.

Таблица 2 – Перечень стандартов серии ГОСТ РВ 0044 «Каталогизация продукции для федеральных государственных нужд. Каталогизация предметов снабжения вооруженных сил РФ»

Обозначение ГОСТ	Наименование
ГОСТ РВ 0044-001-2007	Порядок формирования и ведения каталога предметов снабжения.
ГОСТ РВ 0044-002-2007	Порядок регистрации разработчиков, изготовителей и поставщиков предметов снабжения.
ГОСТ РВ 0044-003-2007	Термины и определения.
ГОСТ РВ 0044-004-2007	Требования к составу, содержанию, порядку разработки и оформления нормативных документов.
ГОСТ РВ 0044-005-2007	Идентификация предметов снабжения. Общие требования.
ГОСТ РВ 0044-006-2007	Стандартные форматы описания предметов снабжения. Требования, порядок разработки и ведения.
ГОСТ РВ 0044-007-2007	Каталожные описания предметов снабжения. Требования, порядок разработки и ведения.
ГОСТ РВ 0044-008-2007	Сопоставительный анализ предметов снабжения. Общие требования
ГОСТ РВ 0044-009-2007	Межмашинный обмен информацией. Общие требования.

Основным результатом взаимодействия по вопросам организации работ по каталогизации РФ и обеспечения единства Федеральной системы каталогизации продукции (ФСКИП) с международными стандартами, стала договоренность использования специализированного программного обеспечения МСС Industry.

Обоснование необходимости их внедрения на предприятиях оборонно-промышленного комплекса в исследования авторов были приведены в работах [2].

По состоянию на 2012 г. во исполнение Комплексного плана мероприятий, направленных на повышение эффективности послепродажного обслуживания поставляемой на экспорт российской продукции военного назначения, заданного Поручением Правительства Российской Федерации от 15 июля 2011 года № СИ-П7-4907 разработана «Концепция развития CALS/ИПИ-технологий для продукции военного назначения, поставляемой на экспорт»<sup>1</sup>.

Указом Президента РФ от 7 мая 2012 № 603 «О реализации планов (программ) строительства и развития вооруженных сил РФ, других войск, воинских формирований и органов модернизации оборонно-промышленного комплекса» в пп. указывается:

п. г) создание системы управления полным индустриальным циклом производства вооружений, военной и специальной техники от моделирования и проектирования до серийного выпуска изделий, обеспечивающих эксплуатацию и утилизацию.

Из вышесказанного наблюдается тенденция неукоснительного применения CALS/ИПИ<sup>2</sup> – технологий для продукции военного и оборонного значений [3].

Внедрение технологии CALS/ИПИ, включающей сопровождение наукоемких изделий на построизводственных стадиях жизненного цикла изделий, предопределяет необходимость совершенствования общего блока «Инструментарий ИТ». Это, в первую очередь, внедрение систем CAD/CAM/CAE и PDM/PLM-систем. Этот этап предприятия оборонно-промышленного комплекса прошли в период с 2003 по 2007 гг.

Совершенствование общего блока «Инструментарий ИТ» подразумевает включение на различных этапах ЖЦ изделий вновь разработанного лицензионного программного обеспечения, являющегося инструментом решения целого комплекса задач.

Долгий период времени выбор и обоснование выбора программного обеспечения являлось задачей оптимизации принятия решения: соотношение цены на приобретение программного обеспечения и внедрения технологии решения задачи / непосредственно к величине затрат, достигаемых после внедрении технологии. Поэтому эффективность принятия решения сводиться к поиску технологий и программного обеспечения проводящих к существенному сокращению затрат на как можно большем участке жизненного цикла изделий.

Экономическая эффективность каталогизации сводиться к балансу интересов заказчика и производителя. Удовлетворение всех потребностей заказчика в процессе эксплуатации, гарантийного/послегарантийного обслуживания и ремонта наукоемких изделий заключается в определении:

- оптимально-необходимого количества запасных частей, инструмента и принадлежностей (ЗИП);
- оптимального распределения предметов снабжения между различными заказчиками и регионами обслуживания;
- необходимости обеспечения взаимозаменяемости и совместимости составных частей изделий (ЧСИ);
- необходимости совершенствования межотраслевой унификации;
- необходимости включения информационных систем в механизм управления номенклатурой изделий;

---

<sup>1</sup> Утверждена Заместителем министра промышленности и торговли Российской Федерации 24 октября 2012 года.

<sup>2</sup> CALS-технологии – CALS (*Continuous Acquisition and Life-cycle Support* – непрерывная поддержка жизненного цикла изделий) – это стратегия систематического повышения эффективности, производительности и рентабельности процессов хозяйственной деятельности корпорации за счет внедрения современных методов информационного взаимодействия участников жизненного цикла продукта.

- необходимости повышения качества сопровождения наукоёмких изделий и обеспечение конкурентоспособности изделия на международном уровне;
- необходимости повышения государственного управления;
- необходимости использования лицензионного специализированного программного обеспечения;
- необходимости информационной совместимости всех имеющихся систем.

Предприятия, использующие пакеты программного обеспечения на различных стадиях жизненного цикла изделий, способствуют, прежде всего, сокращению затрат на документационное обеспечение за счет электронного документооборота всех видов и форматов документов.

Внедрение на предприятии последних ГОСТ РФ Р 51725 и ГОСТ РФ РВ 0044, выставляющих требования по организации каталогизации, является необходимым условием конкурентоспособности продукции на международном рынке.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Веретехин, В.В. Интегрированная логистическая поддержка наукоёмких изделий в рамках последних требований ГОСТ РФ [Текст] / В.В. Веретехин, С.В. Веретехина, В.Н. Стрелкин // Интеграл. – 2012. – № 2. – С. 30-32.
2. Веретехина, С.В. Методология организации процессов повышения качества для сопровождения наукоёмких изделий на этапах гарантийного, послегарантийного обслуживания и ремонта [Текст] / С.В. Веретехина, В.В. Веретехин // Интеграл. – 2010. – № 3. – С. 22-25.
3. Судов Е.В., Левин А.И., Петров А.В., Елизаров П.М. НИЦ «CALS-технологий «Прикладная логистика» Бриндигов А.Н., Незаленов Н.И., Карташев А.В. ОАО «Рособоронэкспорт» «Повышение конкурентоспособности отечественной продукции военного назначения за счет применения технологии интегрированной логистической поддержки и каталогизации» [Текст] // Технологии PLM и ИЛП. – 2012. – №2.

#### **Веретехина С.В.**

ФГБОУ ВПО «Московский государственный институт приборостроения и информатики»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Автоматизированные системы управления и информационные технологии»

107996, г. Москва, ул. Стромынка, 20

Тел.: 8 (499) 268-1313

E-mail: VERETEHINAS@MAIL.RU

#### **Веретехин В.В.**

ОАО «Научно-производственный комплекс «Научно-исследовательский институт дальней радиосвязи»

Сотрудник

Россия, 107258, Москва, 1-я ул. Бухвостова, д.12/11

E-mail: VERETEHINAS@MAIL.RU

S.V. VERETEHINA, V.V. VERETEHIN

## METHODOLOGY OF QUALITY IMPROVEMENT AFTER SALES PRODUCTS EXPORTED HIGH

*The article describes the main problems cataloging exported high-tech products. A review of the scientific and technical conference on cataloging. Substantiated relationship codification of supplies and inventories (statements) of spare parts. Proven cost-effectiveness of aftermarket high technology products through the use of codification supplies interactive electronic catalogs of spare parts.*

**Keywords:** *cataloging, codification supplies, interactive electronic catalogs of spare parts.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Veretehin, V.V. Integrirovannaja logisticheskaja podderzhka naukoemkih izdelij v ramkah poslednih trebovanij GOST RF [Tekst] / V.V. Veretehin, S.V. Veretehina, V.N. Strelkin // Integral. – 2012. – № 2. – S. 30-32.
2. Veretehina, S.V. Metodologija organizacii processov povyshenija kachestva dlja soprovozhdenija naukoemkih izdelij na jetapah garantijnogo, poslegarantijnogo obsluzhivaniya i remonta [Tekst] / S.V. Veretehina, V.V. Veretehin // Integral. – 2010. – № 3. – S. 22-25.
3. Sudov E.V., Levin A.I., Petrov A.V., Elizarov P.M. NIC «CALS-tehnologij «Prikladnaja logistika» Brindikov A.N., Nezalenov N.I., Kartashev A.V. OAO «Rosoboronjeksport» «Povyshenie konkurentosposobnosti otechestvennoj produkcii voennogo naznachenija za schet primenenija tehnologii integrirovannoj logisticheskaj podderzhki i katalogizacii» [Tekst] // Tehnologii PLM i ILP. – 2012. – №2.

#### **Veretehina S.V.**

Moscow state institute of instrument engineering and informatics

Candidate of economic sciences, assistant professor of department «Automated control systems and information technology»

107996, g. Moskva, ul. Stromynka, 20

Ph.: 8 (499) 268-1313

E-mail: VERETEHINAS@MAIL.RU

#### **Veretehin V.V.**

JSC «Scientific and production complex» Research Institute of distant radio»

Employee

107258, Moscow, 1st street Bukhvostov, 12/11

E-mail: VERETEHINAS@MAIL.RU

Д.Н. БИРЮЧКОВ

## ЭКОНОМИКА УПРАВЛЕНИЯ: СТРАТЕГИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ И УПРАВЛЕНИЕ РЕСУРСАМИ МНОГОУРОВНЕВЫХ КОМПАНИЙ

*В связи с интенсивным развитием многоуровневых компаний как в России, так и за рубежом проблема эффективного стратегического развития и управления ресурсами многоуровневых компаний в последнее время приобрела еще большую актуальность. В статье дано понятие многоуровневой компании, так же рассмотрен процесс стратегического развития и управления рядом ресурсов многоуровневой компании. Сделан вывод о том, что стратегическое развитие и управление ресурсами многоуровневых компаний – это многоэтапный процесс, охватывающий все области деятельности компании и основанный на эффективной работе финансовых служб как головной компании, так и дочерних подразделений.*

**Ключевые слова:** многоуровневая компания, холдинг, стратегическое развитие, управление ресурсами.

В связи с продолжающимся интенсивным развитием многоуровневых компаний, проблемы стратегического развития и управления их ресурсами были и остаются чрезвычайно актуальными в экономике России.

М. Месарович, Д. Марко, И. Такахага в книге «Теория иерархических многоуровневых систем» утверждают, что сложную систему почти невозможно описать полностью и детально [1].

Понятие многоуровневой иерархической структуры нельзя определить одной сжатой краткой формулировкой. Для подробного определения потребуется перечислить все возможные варианты. На этом основании выделим только часть важнейших параметров, характерных для всех иерархических систем.

Сюда следует отнести:

- последовательное вертикальное расположение подсистем, которые составляют систему (вертикальная декомпозиция);
- приоритет действий или права вмешательства подсистем верхнего уровня;
- зависимость действий подсистем верхнего уровня от фактического выполнения нижними уровнями своих функций [2].

В экономике к иерархическим структурам относят многоуровневые компании.

Так же отметим, что основными формами многоуровневых компаний являются: концерн (концерн подчинения, концерн координации), холдинговая компания, финансово-промышленная группа (ФПГ) [3].

Наибольшее распространение в России и за рубежом получили холдинговые компании (холдинг).

Холдинг (от англ. *holding* «владение») – совокупность материнской компании и контролируемых ею дочерних компаний. В РФ правильнее говорить холдинговая компания.

Помимо простых холдингов, представляющих собой одно материнское общество и одно либо несколько контролируемых им дочерних обществ (о которых говорят, что они по отношению друг к другу являются «сестринскими» компаниями), существуют и более сложные холдинговые структуры, в которых дочерние общества сами выступают в качестве материнских компаний по отношению к другим («внучатым») компаниям. При этом материнская компания, стоящая во главе всей структуры холдинга, именуется холдинговой компанией [4].

Специфика работы холдинга, как и любой другой компании, определяется целями, которые ставят собственники бизнеса. В зависимости от целей возможны различные типы холдинговых структур.

Централизованные холдинги. Если управление сильно централизовано, то все финансовое управление сводится к проверке выполнения плановых производственных нормативов региональных заводов. В этом случае все грани финансового управления смещаются в сторону управляющей компании. Именно там принимаются ключевые решения, и, значит, качество управленческой отчетности и бюджетов управляющей компании непосредственно влияет на эффективность бизнеса.

В зависимости от организационной структуры выделяют следующие типы холдингов:

Горизонтальные холдинги – объединение однородных бизнесов (примеры: общероссийские телекоммуникационные компании, розничные сети). Они представляют собой по сути филиальные структуры, которыми управляет головная компания.

Вертикальные холдинги – объединение предприятий в одной производственной цепочке (добыча сырья, переработка, выпуск продуктов потребления, сбыт). Так устроено большинство нефтяных холдингов.

Диверсифицированные холдинги – объединение предприятий, напрямую не связанных ни торговыми, ни производственными отношениями.

По степени централизации холдинги можно расположить между двумя полюсами. На одном полюсе находятся финансовые холдинги. Они состоят из самостоятельных бизнес-единиц, имеющих слабые связи с управляющей компанией. Функции управляющей организации заключаются, прежде всего, в финансовом контроле, осуществляемом путем бюджетирования прибыли и денежного потока.

На другом полюсе – отраслевые холдинги. Они обычно развивают только одно направление бизнеса, но имеют несколько зарабатывающих подразделений, которые либо работают в разных регионах, либо производят разные товары. Примером могут служить агропромышленные или металлургические корпорации. В таких компаниях управление, как правило, централизовано. Между двумя этими полюсами находятся холдинги, в которых черты финансовых и отраслевых холдингов смешаны в разных пропорциях.

Децентрализованные холдинги. В случае с децентрализованным управлением акцент делается на унификации управленческой отчетности каждой бизнес-единицы с точки зрения методологии и отчетных форм. Перед выстраиванием финансовой структуры такого холдинга необходимо разработать единую для всех бизнес-единиц систему управленческой отчетности и бюджетирования. Если этого не сделать, управленческая прибыль в центрах прибыли будет рассчитана разными методами и результаты работы подразделений невозможно будет сравнить.

Перед такими холдингами встают задачи, неактуальные для централизованных холдингов. Например, распределение затрат управляющей компании по бизнес-единицам. Это необходимо для расчета рентабельности каждого центра прибыли, как если бы они были самостоятельными компаниями и должны были бы содержать в своем штате специалистов по маркетингу, кадрам, юристов и т.п.

В холдингах с децентрализованным управлением организация процесса внутрикорпоративной отчетности идет сложнее. Здесь нужно разработать единую методику сбора финансовой информации, обучить людей на местах и отладить подготовку отчетности. Практика показывает, что на разработку методологической базы для управленческой отчетности уходит около одного-двух месяцев. На обучение специалистов центров прибыли и отладку процесса – от двух месяцев (для средних холдингов) и до полугода (для крупных). В течение этого периода то тут, то там возникают ошибки, нестыковки, задержки в

предоставлении отчетности в управляющую компанию. Примерно таков же временной расклад для разработки и внедрения бюджетного процесса на уровне холдинга в целом [5].

В тоже время можно сказать, что холдинговые компании делятся на два основных типа – финансовые и операционные. Они отличаются друг от друга распределением управленческих функций между головной компанией (корпоративным центром) и дочерними предприятиями.

В состав финансового холдинга входят предприятия из разных отраслей. Его собственники не стремятся контролировать деятельность отдельных бизнес-единиц, их интересует только прибыльность компаний, входящих в группу.

Операционные холдинги обычно состоят из предприятий одной отрасли, образующих вертикально или горизонтально-интегрированную цепочку (почти все нефтяные компании, аграрные холдинги). Для них в большей степени характерна централизованная оргструктура, когда отдельные бизнес-единицы имеют ограниченный круг финансовых полномочий, а все оперативное управление осуществляется головной компанией.

Кроме того, существует множество холдинговых структур, которые сочетают в себе признаки как финансовых, так и операционных холдингов. Они относятся к категории так называемых смешанных холдингов, которые представляют собой объединения отраслевых холдингов и компаний, не связанных с ними. В этом случае практически все имеющиеся предприятия работают как небольшие холдинговые компании (субхолдинги), управление которыми осуществляется аналогично управлению финансовым холдингом.

В зависимости от типа холдинга формируется круг задач его финансовой службы.

В финансовом холдинге задачи финансовой службы сводятся к отслеживанию прибыльности дочерних предприятий, повышению их прозрачности и оптимизации портфеля принадлежащих холдингу активов. При этом максимум полномочий по решению оперативных вопросов чаще всего передается на места (децентрализованное управление).

В отраслевом холдинге финансовая служба должна планировать и оптимизировать денежные потоки группы компаний, управлять себестоимостью производств и оценивать целесообразность дальнейшей интеграции. Для таких холдингов характерно централизованное управление финансами из корпоративного центра. Однако возможен и смешанный подход к управлению, когда денежные вопросы в рамках финансового холдинга решает дочерняя компания, а головной офис отслеживает состояние ее расчетного счета и анализирует, сможет ли она выйти на требуемый уровень рентабельности [6].

В настоящее время наибольший интерес представляет стратегическое развитие и управление ресурсами многоуровневых компаний.

Основным элементом стратегического развития многоуровневой компании является стратегическое управление.

Стратегическое управление – это такое управление, которое опирается на человеческий потенциал как основу организации, ориентирует производственную деятельность на запросы потребителей, гибко реагирует и проводит своевременные изменения в организации, отвечающие вызову со стороны окружения и позволяющие добиваться конкурентных преимуществ, что в совокупности дает возможность организации выживать в долгосрочной перспективе, достигая при этом своих целей.

Объектами стратегического управления являются организации, стратегические хозяйственные подразделения и функциональные зоны организации.

Предметом стратегического управления являются:

1. Проблемы, которые прямо связаны с генеральными целями организации.

2. Проблемы и решения, связанные с каким-либо элементом организации, если этот элемент необходим для достижения целей, но в настоящее время отсутствует или имеется в недостаточном объеме.

3. Проблемы, связанные с внешними факторами, которые являются неконтролируемыми.

Проблемы стратегического управления чаще всего возникают в результате действия многочисленных внешних факторов. Поэтому, чтобы не ошибиться в выборе стратегии, важно определить, какие экономические, политические, научно-технические, социальные и другие факторы оказывают влияние на будущее организации.

Стержнем стратегического управления выступает система стратегий, включающая ряд взаимосвязанных конкретных предпринимательских, организационных и трудовых стратегий.

Стратегия – это заранее спланированная реакция организации на изменение внешней среды, линия ее поведения, выбранная для достижения желаемого результата [7].

В тоже время эффективное стратегическое развитие многоуровневой компании невозможно без рационального управления ресурсами этой компании.

Ресурсы – источник энергии бизнеса, основной фактор деятельности, поэтому жизненно важно управлять ими. Это осуществляется через систему управления ресурсами.

Система управления ресурсами включает в себя:

- ресурсную стратегию.
- систему реализации ресурсной стратегии.

Система управления ресурсами является составной и неотъемлемой частью общей бизнес-стратегии и системы управления реализацией бизнес-стратегии.

Учитывая особенности и свойства ресурсов, можно сделать вывод, что каждый бизнес – это уникальный набор ресурсов, способов управления ими, привлечения, развития и использования их в деятельности. Поэтому каждая организация должна создавать собственную систему ресурсов под цели, стратегию развития, виды деятельности.

Система должна содержать комплекс и комбинацию необходимых ресурсов, исходя из целей, видов деятельности, стратегии, процессов.

Ресурсы – это система, которая превращает цель в результаты.

Результат достигается через синтез целенаправленного воздействия кадровых ресурсов (труда) на овеществленные ресурсы (материальные, финансовые и другие) в ходе бизнес-процессов.

В бизнес-процессах происходит преобразование ресурсов в результаты деятельности. Тем самым, затраты ресурсов (количественные, качественные, стоимостные) определяются необходимостью их использования для получения результата.

Результативность (достижение целей) обеспечивается правильным привлечением, развитием и использованием (применением) ресурсов для производства товара, его продажи потребителям и управления этими процессами.

Система служит для взаимосвязи основных бизнес-процессов в обеспечении потребностей в ресурсах, их сбалансированном распределении для использования, развития, накопления для расширенного воспроизводства капитала [8].

Ключевым моментом стабильного и планомерного развития многоуровневой компании (холдинга) является эффективное управление ресурсами данной компании, и в особенности управление закупками и запасами.

В процессе своей деятельности предприятия холдинга взаимодействуют как с компаниями внутри холдинга, так и со сторонними организациями. Поэтому целесообразно внедрить в холдинге математическую модель, позволяющую оптимизировать получение прибыли, а также устанавливать ограничения на выбор поставщиков и покупателей внутри

структуры.

Рассмотрим трехуровневую систему, состоящую из различного количества подразделений в каждом дивизионе (представлены следующие дивизионы: добывающий дивизион, перерабатывающий дивизион, торговый дивизион), при этом каждое подразделение перерабатывающего дивизиона может осуществлять закупки у любого предприятия добывающего дивизиона либо у сторонних организаций, и поставки торговому дивизиону либо сторонним организациям не входящим в холдинговую компанию.

Задача заключается в нахождении оптимального объема закупок у предприятий, входящих в многоуровневую структуру и закупок у сторонних организаций с целью оптимизации прибыли холдинга в целом:

$$P_{mk} = P_{dd} + P_{pd} + P_{td} + \rightarrow \max$$

где  $P_{mk}$  – прибыль многоуровневой структуры в целом;

$P_{dd}$  – прибыль добывающего дивизиона;

$P_{pd}$  – прибыль перерабатывающего дивизиона;

$P_{td}$  – прибыль торгового дивизиона;

Валовую прибыль добывающего дивизиона можно выразить в следующем виде:

$$P_{dd} = P_1 + P_2 + P_3 \dots + \dots P_n$$

где  $P_1, \dots, P_n$  – подразделения в добывающем дивизионе.

Валовая прибыль каждого предприятия в добывающем дивизионе записывается в следующем виде:

$$P_1 = ((P^{i1-k1} - C\sigma^{i1-k1}) * V_{i1} * a_{i1-k1}) + ((P^{i1-k2} - C\sigma^{i1-k2}) * V_{i1} * a_{i1-k2}) + ((P^{i1-k3} - C\sigma^{i1-k3}) * V_{i1} * a_{i1-k3}) + ((P^{i1-kstop} - C\sigma^{i1-kstop}) * V_{i1} * a_{i1-kstop})$$

$$P_n = ((P^{in-k1} - C\sigma^{in-k1}) * V_{in} * a_{in-k1}) + ((P^{in-k2} - C\sigma^{in-k2}) * V_{in} * a_{in-k2}) + ((P^{in-k3} - C\sigma^{in-k3}) * V_{in} * a_{in-k3}) + ((P^{in-kstop} - C\sigma^{in-kstop}) * V_{in} * a_{in-kstop})$$

При ограничении:

$$\sum a_{i-k} = 1$$

$$0 < a_i < 1$$

где  $P_1, \dots, P_5$  – прибыль каждого подразделения в добывающем дивизионе;

$P^{i-k}$  – цена поставки продукции  $i$  - добывающего предприятия соответствующему перерабатывающему предприятию  $- k$ ;

$C\sigma^{i-k}$  – себестоимость производства и поставки каждого  $i$  - добывающего предприятия соответствующему перерабатывающему предприятию  $k$ ;

$V_i$  – объем выпуска продукции добывающим предприятием  $- i$ ;

$a_{i-k}$  – доля от общего выпуска продукции добывающего предприятия  $- i$  поставляемая в соответствующие перерабатывающее предприятие  $k$ ;

$a_{in-kstop}$  – доля от общего выпуска продукции добывающего предприятия  $- i$  поставляемая сторонним организациям.

Валовая прибыль перерабатывающего дивизиона рассчитывается следующим образом:

$$P_{pd} = P_{p1} + P_{p2} + P_{p3} \dots + \dots P_{pn}$$

где  $P_{p1}, \dots, P_{pn}$  – подразделения перерабатывающего дивизиона.

Валовая прибыль каждого предприятия в перерабатывающем дивизионе записывается в следующем виде:

$$\begin{aligned} \Pi_{п1} = & (\Pi_{\text{продТД}} - (\tilde{C}^{i1-k1} + C\tilde{\sigma}^{i1}) * V_{i1} * a_{i1-k1}) + (\Pi_{\text{продТД}} - (\tilde{C}^{i2-k1} + C\tilde{\sigma}^{i2}) * V_{i2} * a_{i2-k1}) + (\Pi_{\text{продТД}} \\ & - (\tilde{C}^{i3-k1} + C\tilde{\sigma}^{i3}) * V_{i3} * a_{i3-k1}) + (\Pi_{\text{продТД}} - (\tilde{C}^{i4-k1} + C\tilde{\sigma}^{i4}) * V_{i4} * a_{i4-k1}) + (\Pi_{\text{продТД}} - (\tilde{C}^{i5-k1} + C\tilde{\sigma}^{i5}) * V_{i5} * \\ & a_{i5-k1}) + (\Pi_{\text{продТД}} - (\tilde{C}^{\text{истор-k1}} + C\tilde{\sigma}^{\text{истор}}) * V_{k1-\text{стор}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \Pi_{пn} = & (\Pi_{\text{продТД}} - (\tilde{C}^{i1-kn} + C\tilde{\sigma}^{i1}) * V_{i1} * a_{i1-kn}) + (\Pi_{\text{продТД}} - (\tilde{C}^{i2-kn} + C\tilde{\sigma}^{i2}) * V_{i2} * a_{i2-kn}) + (\Pi_{\text{продТД}} \\ & - (\tilde{C}^{i3-kn} + C\tilde{\sigma}^{i3}) * V_{i3} * a_{i3-kn}) + (\Pi_{\text{продТД}} - (\tilde{C}^{i4-kn} + C\tilde{\sigma}^{i4}) * V_{i4} * a_{i4-kn}) + (\Pi_{\text{продТД}} - (\tilde{C}^{i5-kn} + C\tilde{\sigma}^{i5}) * V_{i5} * \\ & a_{i5-kn}) + (\Pi_{\text{продТД}} - (\tilde{C}^{\text{истор-kn}} + C\tilde{\sigma}^{\text{истор}}) * V_{kn-\text{стор}} \end{aligned}$$

При ограничении:

$$\sum V_{i-k} < V_k$$

где  $\Pi_{п1} \dots \Pi_{пn}$  – прибыль соответствующего предприятия перерабатывающего дивизиона;

$\Pi_{\text{продТД}}$  – цена продажи готовых изделий торговому дивизиону;

$C\tilde{\sigma}^i$  – себестоимость переработки сырья поступившего с соответствующего добывающего предприятия холдинга либо из сторонней организации;

$V_k$  – максимальный объем сырья который может переработать предприятие перерабатывающего дивизиона;

$V_{k-\text{стор}}$  – объем сырья закупаемый у сторонних организаций.

Валовая прибыль для торгового дивизиона определяется следующим образом:

$$\Pi_{\text{тд}} = (\Pi_{\text{продОТ}} - \Pi_{\text{ипок}}) * V_i + (\Pi_{\text{продРТ}} - \Pi_{\text{ипок}}) * V_i + (\Pi_{\text{продОТ}} - \Pi_{\text{истор}}) * V_i + (\Pi_{\text{продРТ}} - \Pi_{\text{истор}}) * V_i$$

где  $\Pi_{\text{продОТ}}$  – цена продажи при оптовой торговле;

$\Pi_{\text{продРТ}}$  – цена продажи при розничной торговле;

$\Pi_{\text{ипок}}$  – цена покупки у  $i$ -го предприятия внутри холдинга;

$\Pi_{\text{истор}}$  – цена покупки у  $i$ -го стороннего предприятия;

$V_i$  – объем закупок.

Решение данной задачи сводится к нахождению оптимальных объемов закупок у предприятий, входящих в холдинг и прочих, не входящих в многоуровневую компанию предприятий, определение оптимальных объемов закупок необходимо для максимизации прибыли.

Таким образом, стратегическое развитие и управление ресурсами многоуровневой компании это сложный многоэтапный и многоциклический процесс, охватывающий все области деятельности данной компании и основанный на работе финансовых служб, как головной компании, так и дочерних подразделений. В тоже время существенную роль в этом процессе играет рациональное управление закупками и запасами, которое способствует максимизации прибыли многоуровневой компании в целом.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Теория иерархических многоуровневых систем [Текст] / М. Месарович, Д. Марко, И. Такахара. – М.: Мир, 1973. – 344 с.
2. Крымский институт Информационно-полиграфических технологий [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kiipt-uad.narod.ru/>
3. Теория и практика управленческого учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>
4. Википедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ru.wikipedia.org/wik>

5. Информационный портал – Статьи и материалы различной тематики. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.74rif.ru>
6. Финансовый директор [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fd.ru>
7. Стратегическое управление и планирование [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.stplan.ru/articles/theory/strman.htm>
8. Центр управления финансами [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.center-yf.ru/data/economy/Upravlenie-ekonomicheskimi-resursami.php>

**Бирючков Дмитрий Николаевич**

Управление Федерального казначейства по Орловской области  
Заместитель начальника отдела расходов  
302027, г. Орел, ул. Матвеева д. 7  
Тел.: +7-910-200-54-31  
E-mail: Invictos@mail.ru.

D.N. BIRYUCHKOV

**MANAGERIAL ECONOMICS: STRATERICHESKY  
DEVELOPMENT AND RESOURCE MANAGEMENT  
OF THE MULTI-LEVEL COMPANIES**

*Due to the intensive development of the multi-level companies as in Russia, and abroad the problem of an effective strategic development and resource management of the multi-level companies purchased recently still big relevance. In this work the concept of the multi-level company as process of a strategic development and management of a number of resources of the multi-level company is considered is this. The conclusion that the strategic development and resource management of the multi-level companies is the multi-stage process covering all spheres of activity of the company and based on effective work of financial services, both the head company, and affiliated divisions is drawn.*

**Keywords:** multi-level company, holding, strategic development, resource management.

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Teorija ierarhicheskikh mnogourovnevnyh sistem [Tekst] / M. Mesarovich, D. Marko, I. Takahara. – M.: Mir, 1973. – 344 s.
2. Krymskij institut Informacionno-poligraficheskikh tehnologij [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://kiipt-uad.narod.ru/>
3. Teorija i praktika upravlencheskogo ucheta [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.gaap.ru>
4. Vikipedija [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://ru.wikipedia.org/wik>
5. Informacionnyj portal – Stat'i i materialy razlichnoj tematiki. [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.74rif.ru>
6. Finansovyj direktor [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.fd.ru>
7. Strategicheskoe upravlenie i planirovanie [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.stplan.ru/articles/theory/strman.htm>
8. Centr upravlenija finansami [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.center-yf.ru/data/economy/Upravlenie-ekonomicheskimi-resursami.php>

**Biryuchkov Dmitry Nikolaevich**

Federal treasury department in Orel region  
Deputy head of the division of costs  
302027, Orel, ul. Matveev, 7  
Ph.: +7-910-200-54-31  
E-mail: Invictos@mail.ru

### **ВСЕРОССИЙСКАЯ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ СТУДЕНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ «НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ СТУДЕНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПЛАТФОРМ»**

*Представлен краткий отчет о проведении Всероссийской научно-практической конференции студентов и молодых ученых «Научные исследования студентов и молодых ученых для целей становления и развития инновационных технологических платформ».*

**Ключевые слова:** научно-практическая конференция, молодые ученые, научные исследования, инновационные технологические платформы.

15 апреля 2014 года на базе ФГБОУ ВПО «Государственный Университет - УНПК» прошла работа Всероссийской научно-практической конференции студентов и молодых ученых «Научные исследования студентов и молодых ученых для целей становления и развития инновационных технологических платформ».

Целью проведения Конференции являлась активизация научной и творческой деятельности студентов и молодых ученых в отношении приоритетных направлений инновационного общества и перспектив развития современных технологических платформ, а также общих научно-практических положений современной науки.

Перед конференцией стояли следующие задачи:

- создать условия для формирования интереса к познавательной, научно-исследовательской, аналитической и творческой деятельности студентов и молодых ученых;
- предоставить возможности студентам и молодым ученым презентовать свои разработки и проекты, в том числе осуществляемые за счет государственного финансирования в рамках грантов, государственных контрактов и государственных заданий;
- популяризовать полученные результаты современной науки в различных областях, а также выявить наиболее перспективные наукоемкие проекты, требующих участие ученых различных отраслей наук для достижения единого результата.

В работе Конференции приняло участие более 100 молодых ученых, представителей различных российских вузов и организаций, в том числе: Госуниверситет - УНПК (г. Орел), Брянский Государственный Технический Университет (г. Брянск), Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), Южный Федеральный Университет (г. Ростов-на-Дону), Техникум технологии и дизайна (г. Москва), Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова (г. Москва) и другие организации.

Открыла конференцию Председатель Совета молодых ученых Госуниверситет - УНПК, д.э.н., профессор Маслова И.А., которая обозначила цели и задачи конференции и поприветствовала ее участников.

На пленарном заседании выступили заместитель председателя Совета молодых ученых, д.э.н., профессор Васильева М.В.

В ходе работы конференции были рассмотрены важные теоретические, методические и прикладные проблемы, связанные с новыми направлениями научных исследований, а также актуальные темы в области экономики, права, управления, экологии, информационной безопасности, строительства и военного дела.

Особый интерес вызвали доклад д.э.н., профессора И.А. Масловой о роли информационной среды, учета, анализа и контроля в процессе управления предприятием, доклад к.э.н., доцента Г.Р. Бакиевой об обеспечении стратегических продаж в туризме на основе совершенствования кредитных отношений, доклад аспиранта Р.И. Филатова о

диагностики механизмов с быстропротекающим плоскопараллельным движением на основе инклинометра и лазерного триангуляционного датчика.

Проблемы развития современной отечественной медицины были представлены в докладах М.В. Кожухова, Д.В. Шутина, Ю.А. Герасина, анализ экологической ситуации в стране проведен в работах М.В. Глинковой, К.В. Фомочкиной, Е.С. Новичкой, О.В. Сизова, др.

Проблемы налогов и налогообложения были представлены в докладах И.А. Коростелкиной, Т.А. Блошенко, В.В. Понкратова, Н.Г. Варакса, М.А. Тарана, Е.М. Тарана, Л.В. Маруз, М.С. Токаревой, М.М. Коростелкина, Е.В. Должиковой, Е.Г. Дедковой, И.И. Обрядиной, др.

Сценарий нового индустриального развития Российской Федерации раскрыт Е.Н. Стрижаковой, проблемы развития информационной экономики освещены Н.В. Шульдешовой, А.Б. Высотской, характеристику человеческого капитала в инновационной экономике дали Е.М. Семенова, Р.А. Ретинский, А.А. Арсенина, А.Г. Клименко, Е.О. Князева, С.Д. Щеглов, Л.Г. Исламагазина, Т.В. Маслова, Е.А. Шишкина, Е.А. Чернова, др.

В процессе дискуссии круглого стола студенты доказали свою научную состоятельность, был сделан вывод об актуальности выбранной темы и заинтересованности студентов в научно-исследовательской работе не только в рамках региона и страны, но и в условиях международной интеграции.

Материалы конференции представляют интерес для представителей органов власти и бизнеса, молодых ученых и студентов, предпринимателей и работников предприятий различных отраслей.

По итогам конференции выпущен сборник статей.

**Совет молодых ученых ФГБОУ ВПО «Госунiversитет-УНПК»**

**Председатель** – доктор экономических наук, профессор Маслова Ирина Алексеевна

**Ученый секретарь** – кандидат экономических наук Гудков Александр Александрович

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: 8 (4862) 41-70-68

Тел./факс: 8 (4862) 41-98-60

E-mail: cys.fed@gmail.com

**ALL-RUSSIAN SCIENTIFIC-PRACTICAL CONFERENCE OF STUDENTS AND YOUNG SCIENTISTS «SCIENTIFIC RESEARCHES OF STUDENTS AND YOUNG SCIENTISTS FOR THE PURPOSES OF FORMATION AND DEVELOPMENT OF INNOVATIVE TECHNOLOGY PLATFORMS»**

*A brief report on conducting the all-Russian scientific-practical conference of students and young scientists "Scientific researches of students and young scientists for the purposes of formation and development of innovative technology platforms".*

**Keywords:** *scientific-practical conference of young scientists, scientific research, innovative technological platform.*

**The Council of young scientists State University-ESPC**

**The chair** – doctor of economic sciences, professor Maslova Irina Alekseevna

**Scientific secretary** – candidate of economic sciences Gudkov Aleksander Aleksandrovich

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Ph.: 8 (4862) 41-70-68

Ph./Fax: 8 (4862) 41-98-60

E-mail: cys.fed@gmail.com

**Уважаемые авторы!**  
**Просим Вас ознакомиться с основными требованиями**  
**к оформлению научных статей.**

- Объем материала, предлагаемого к публикации, измеряется страницами текста на листах формата А4 и содержит от 3 до 9 страниц; все страницы рукописи должны иметь сплошную нумерацию.

- Статья предоставляется в 1 экземпляре на бумажном носителе и в электронном виде (по электронной почте или на любом электронном носителе).

- В одном сборнике может быть опубликована только **одна** статья **одного** автора, включая соавторство.

- Статья должна быть набрана шрифтом Times New Roman, размер 12 pt с одинарным интервалом, текст выравнивается по ширине; абзацный отступ – 1,25 см, правое поле – 2 см, левое поле – 2 см, поля внизу и сверху – 2 см.

- Статье должен быть присвоен индекс УДК.

- Название статьи, а также фамилии и инициалы авторов обязательно дублируются на английском языке.

- К статье прилагаются аннотация и перечень ключевых слов на русском и английском языке.

- В конце статьи приводятся:

- библиографический список, на который автор ссылается в тексте статьи;
- сведения об авторах в такой последовательности: фамилия, имя, отчество; учреждение или организация, ученая степень, ученое звание, должность, адрес, телефон, электронная почта.

- В тексте статьи желательно:

- не применять обороты разговорной речи, техницизмы, профессионализмы;
- не применять для одного и того же понятия различные научно-технические термины, близкие по смыслу (синонимы), а также иностранные слова и термины при наличии равнозначных слов и терминов в русском языке;
- не применять произвольные словообразования;
- не применять сокращения слов, кроме установленных правилами русской орфографии, соответствующими государственными стандартами.

- Сокращения и аббревиатуры должны расшифровываться по месту первого упоминания (вхождения) в тексте статьи.

- **Формулы** следует набирать в редакторе формул Microsoft Equation 3.0. **Формулы, внедренные как изображение, не допускаются!**

- **Рисунки** и другие иллюстрации (чертежи, графики, схемы, диаграммы, фотоснимки) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые.

- Подписи к рисункам (полужирный шрифт курсивного начертания 10 pt) выравнивают по центру страницы, в конце подписи точка не ставится:

*Рисунок 1 – Текст подписи*

С полной версией требований к оформлению научных статей Вы можете ознакомиться на сайте [www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru) в разделе «Научные периодические издания»

***Плата с аспирантов за опубликование статей не взимается.***

**Материалы статей печатаются в авторской редакции**  
**Право использования произведений предоставлено авторами на основании**  
**п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации**

*Адрес учредителя журнала:*

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»  
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29  
Тел.: (4862) 42-00-24  
Факс: (4862) 41-66-84  
[www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru).  
E-mail: [unpk@ostu.ru](mailto:unpk@ostu.ru)

*Адрес редакции:*

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»  
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40  
Тел./факс: (4862) 41-98-60  
[www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru).  
E-mail: [LVP\\_134@mail.ru](mailto:LVP_134@mail.ru).

*Материалы статей печатаются в авторской редакции*

*Право использования произведений предоставлено авторами на основании п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации*

Корректор, компьютерная верстка  
Н.Г. Варакса

Подписано в печать 25.06.2014 г.  
Формат 70x108 1/16. Усл. печ. л. 7.  
Тираж 1000 экз.  
Заказ № 01/14П2

Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе  
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»  
302030, г. Орел, ул. Московская, 65