

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.
Колчунув 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. (Ростовна-Дон, Россия)
Болдирчук Н.В., д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)
Бульонь П., д-р наук, проф. (Париж, Франция)
Васильева М.В., д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)
Гишар Ж.-П., д-р наук, проф. (Нанси, Франция)
Квигли Дж., д-р наук, проф. (Париж, Франция)
Маслова И.А., д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)
Мельник М.В., д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)
Полдни А.А., д-р экон. наук, проф. (Краснодар, Россия)
Прайссер М.Г., д-р наук, проф. (Нижняя Саксония, Федеративная Республика Германия)
Пьер-Лопи-Виауд Д., д-р наук, проф. (Париж, Франция)
Сузарев 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

E-mail: LVP_134@mail.ru

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

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

© Госуниверситет - УНПК, 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Наука социального управления и общественного развития

Старостенко К.В., Чекулаев А.А. Геополитические интересы России: проблемы и перспективы.....	3
Мартынов Г.Н., Печенкина В.В., Селивоненко О.Г. Как реализовать меритократическую модель в подборе, расстановке и образовании государственных служащих.....	16

Научная область использования учетно-аналитических систем

Алимов С.А., Алимова М.С. Теоретические вопросы учетно-аналитического обеспечения производства и выпуска готовой продукции на промышленных предприятиях.....	25
Маслова И.А., Дудина К.Э. Применение интерактивных методов обучения при преподавании дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ».....	41
Варакса Н.Г., Бондарева А.Ю. Специфика возникновения и минимизация рисков в учетно-налоговой системе экономического субъекта.....	55

Научные направления в области финансов, налогов и кредита

Селюков М.В. Процесс формирования и направления развития механизма налогового консультирования в Российской Федерации.....	62
Попова Л.В., Рождественская Е.С. Оптимизация налогообложения предприятия посредством учетной политики.....	73
Ковалева С.А., Гудкова А.А. Понятие и система финансово-налоговой устойчивости и безопасности территорий.....	81

Научное развитие экономики и управления предприятием

Астафичева Е.Ю., Тычинская И.А. Маркетинг публичных услуг в социально-экономическом развитии региона.....	91
Пономарева В.А. Взаимодействие маркетинга и логистики при формировании системы распределения товаров в компании.....	99
Франциско О.Ю. Реформирование системы управления аграрным сектором экономики России: эволюция, проблемы, решения.....	105

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.*
Kirichuk 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., *Doc. Sc., Prof. (Nice, France)*
Quigley J., *Doc. Sc., Prof. (Paris, 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)*
Pierre-Loti Viaud D., *Doc. Sc., Prof. (Paris, France)*
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 № ФЦ77-47355 from 03.11.2011

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

© State University-ESPC, 2016

CONTENTS

Science of social management and social development

Starostenko K.V., Chekulaev A.A. Geopolitical interests Russia: problems and prospects.....	3
Martynov G.N., Pechenkina V.V., Selivonenko O.G. How to realize meritocratic model in selection, arrangement and education of public servants.....	16

Scientific area of use of registration-analytical systems

Alimov S.A., Alimova M.S. Theoretical questions registration-analytical maintenance of production and manufacture of finished products in industrial enterprises.....	25
Maslova I.A., Dudina K.E. The use of interactive learning methods when teaching the discipline «Accounting and analysis».....	41
Varaksa N.G., Bondareva A.Yu. Specifics of emergence and minimization of risks in registration and tax system of the economic subject.....	55

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

Selyukov M.V. The process of formation and directions of development of tax consulting in the Russian Federation.....	62
Popova L.V., Rozhdestvenskaja E.S. Optimization of the taxation of the enterprise for means of accounting policies.....	73
Kovaleva S.A., Gudkova A.A. Concept and system of financial and fiscal stability and security areas.....	81

Scientific development of economy and operation of business

Astaficheva E.Yu., Tychinskaya I.A. Marketing of public services in social and economic development of region.....	91
Ponomareva V.A. The interaction of marketing and logistics in the form of distribution system of goods in a company.....	99
Frantsisko O.Yu. Reforming of the control system of agrarian sector of economy of Russia: evolution, problems, decisions.....	105

НАУКА СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ **И ОБЩЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ**

УДК 32(323+323.2)

К.В. СТАРОСТЕНКО, А.А. ЧЕКУЛАЕВ

ГЕОПОЛИТИЧЕСКИЕ ИНТЕРЕСЫ РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

В статье рассматриваются геополитические интересы России в условиях современных международных отношений. Авторы исследуют российские геополитические интересы в контексте изменения баланса сил и интересов на Евразийском континенте. Россия является достаточно сильным и традиционным актором в международных отношениях, способным защитить свои национальные интересы за рубежами страны, а также успешно влиять на разрешение международных конфликтов.

***Ключевые слова:** геополитика, международные отношения, геополитические интересы, фактор силы, баланс интересов.*

Геополитические интересы составляют основу внешней политики государства, определяя приоритеты его внутреннего и внешнего развития в условиях международного пространства. Они призваны наполнить внешнюю политику державы политическим смыслом и их необходимо рассматривать в контексте общей концепции национальных интересов государства. В частности, в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года национальные интересы Российской Федерации определены как совокупность внутренних и внешних потребностей государства в обеспечении защищенности и устойчивого развития личности, общества и государства [1].

Как подчеркивается в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации: «...в результате укрепления новых центров экономического роста и политического влияния складывается качественно новая геополитическая ситуация» [1]. Естественно, что любые геополитические действия сопряжены с изменениями пространственного фактора, а также баланса сил и интересов в важных регионах мира. В связи с этим события последних нескольких лет как на Ближнем Востоке, так и непосредственно вдоль западных границ России стали прологом к новым геополитическим процессам в международных отношениях. Крымские события повысили интерес международной общественности к геополитическим вопросам, обнажив проблему баланса сил и интересов на Евразийском континенте.

Необходимо отметить, что основой геополитических интересов государства является пространственный фактор, который формируется на протяжении значительного исторического периода народа. Данный феномен можно рассматривать как проявление геократии в политической реальности. Как подчеркивает российский исследователь Д.Н. Замятин: «...понятие и образ геократии представляют собой попытку мысленной

(ментальной) экономии в междисциплинарных исследованиях российской цивилизации» [5]. При этом границы русской цивилизации и ее геополитические интересы находятся далеко за пределами тех государственных рубежей, которые относятся к территории Российской Федерации.

Россия, являясь страной с многовековой историей и культурой имеет геополитические интересы по всему периметру Евразийского континента, от которых зависит национальная безопасность государства. Можно выделить несколько районов мира, где присутствие нашей страны было постоянным и конструктивным для международных отношений в целом.

Во-первых, это Восточная Европа и Балканы, здесь русская политика традиционно конкурировала с германской, французской и османской (турецкой) геополитической линией, сохраняя баланс интересов в регионе Россия, а затем и Советский Союз гарантировали нерушимость государственных границ региональных стран (например, Хельсинские соглашения 1975 г. провозглашавшие незыблемость границ государств в Европе). Сейчас главным инициатором геополитической трансформации региона не в пользу России выступают США. В итоге в регионе наблюдается нестабильность, после распада СССР произошел рост числа военных конфликтов и политических пертурбаций вокруг тех территорий и стран, где сохранились прорусские ориентации (Сербия, Босния и Герцеговина, Приднестровье, Прибалтика, Беларусь и конечно Украина).

Вторым важным и традиционным для России районом геополитической активности является Средняя Азия и Ближний Восток. Эти регионы тесно связаны между собой геополитически, в них пересекаются интересы многих международных акторов, и они непосредственно примыкают к такому важному для русской внешней политики району как Кавказ и Каспийское море. Поэтому кризис в Сирии стал вызовом для российской национальной безопасности, и с самого его начала Россия поддерживала правительство Б. Асада и его иранских союзников. В результате данных действий наша страна получила надежных партнеров в антитеррористической операции против ДАИШ – экстремистской организации, стремящейся распространить свое влияние на территорию Российской Федерации. Москва активно использует каналы военного сотрудничества с местными странами (например, иранскую и сирийскую территорию для нанесения различных ракетно-бомбовых ударов), что стало предметом раздражения Вашингтона и Анкары. Необходимо отметить, что Россия, Сирия и Иран – это государства, которые заинтересованы в быстром решении данного конфликта, так как он является источником распространения геополитической нестабильности в Евразийском регионе. Более того, ДАИШ и Талибан имеют непосредственное отношение к спецслужбам США и их союзников. В тоже время, геополитической целью США в регионе является нестабильность или принцип «управляемого хаоса», который позволяет им сдерживать экономическое развитие своих конкурентов (например, китайский проект нового «Шелкового пути», а также российско-иранские проекты газового сотрудничества).

Третьим важным районом для русской геополитики остается Дальний Восток и Юго-Восточная Азия. Здесь главными партнерами для нашей страны являются Китай и Индия, государства с которыми традиционно Россия имеет множество экономических и военно-технических связей. Кроме того, уже давно действует ШОС, деятельность которой

направлена на консолидацию ресурсов государств региона в борьбе с терроризмом, а также на реализацию совместных экономических и социокультурных проектов. По мнению некоторых отечественных экспертов Россия и Китай вместе с другими членами ШОС создали систему, которая практически контролирует Азию. А именно, практически весь азиатский континент [19]. Все это позволяет России диверсифицировать свои геополитические и геоэкономические возможности в условиях санкционного давления Запада, тем самым повысив свою международную роль.

Естественно, что активизация Российской Федерации в регионе не остается незамеченной со стороны американской дипломатии, так как стратегическое взаимодействие России и Китая на международной арене рассматривается как апокалипсис внешней политики США. В связи с этим, недавний официальный визит в Монголию государственного секретаря США Дж. Керри отметился курьезным фактом из арсенала политики «двойных стандартов» Вашингтона. Дело в том, что из выступления Дж. Керри вся Монголия и мир в целом узнали, что она является «оазисом демократии, зажатым между Россией и Китаем» [10]. Но факт остается фактом, по мнению российских экспертов – США явно собираются прощупать монгольскую почву на предмет посевов антироссийских и антикитайских отношений и взглядов [10].

Но, несмотря на все данные события как подчеркивает эксперт РИСИ К.Е. Каратаева: «Необходимо отметить и возросший взаимный интерес России и Китая к развитию транспортных связей на Дальнем Востоке и созданию коридора в направлении Китай-Монголия-Россия. Все это, по нашему мнению, свидетельствует о позитивной оценке российского транзитного потенциала основным партнером России – КНР, который выражает готовность использовать российскую транспортную систему для обеспечения своих внешнеторговых связей. Для России рост объемов перевозок китайских грузов принесет не только дополнительные доходы в бюджет страны, но и позволит привлечь инвестиции в модернизацию транспортной инфраструктуры на главных международных направлениях» [7].

В качестве примера успешной кооперации в данном регионе на Петербургском международном экономическом форуме президент России привел ЕАЭС, сотрудничать с которым выразили готовность порядка 40 государств и международных организаций. В.В. Путин предложил: «...подумать о создании большого евразийского партнерства с участием ЕАЭС, а также стран, с которыми у нас уже сложились тесные отношения: Китай, Индия, Пакистан, Иран и, конечно, – имея в виду наших партнеров по СНГ – другие государства и объединения» [12].

Таким образом, Россия готова расширить экономическое сотрудничество в регионе за счет подключения к нему, в том числе и государств ЕС. Но вопрос стоит в том, готовы ли союзники США по НАТО пойти на это сотрудничество, которое явно выходит за рамки так называемой «атлантической солидарности». При этом, по мнению президента России, Евросоюз остается ключевым партнером Российской Федерации. Рассуждая о вопросах внешней политики, российский президент затронул тему роли США на мировой арене. Здесь Путин на наш взгляд проявил дипломатичность и в духе американского мессианства заявил: «Америка – великая держава. Сегодня, наверное, единственная супердержава. Мы это

принимаем. Мы хотим и готовы работать с Соединенными Штатами» [12].

В тоже время, именно природные богатства Российской Федерации делают ее территорию объектом геополитических притязаний, ведущих мировых акторов. В частности, об этом в начале XXI в. последовательно писал З. Бжезинский. Американский политолог подчеркивает: «...первоочередная цель американской внешней политики должна состоять в том, чтобы ни одно государство или группа государств не обладали потенциалом, необходимым для того, чтобы изгнать Соединенные Штаты из Евразии или даже в значительной степени снизить их решающую роль в качестве мирового арбитра. Это означает – успешно отсрочить опасность внезапного подъема новой силы, в первую очередь, России и Китая. США преследуют цель сохранить господствующее положение Америки, по крайней мере, на период жизни одного поколения, но предпочтительнее на еще больший срок. Они должны не допустить восхождение соперника к власти» [2].

В основе этого принципа лежит оценка того, что держава, получившая господство в Евразии, тем самым получает господство над всем остальным миром. Эта огромная, причудливых очертаний евразийская шахматная доска, простирающаяся от Лиссабона до Владивостока, является ареной глобальной игры, причем доминирование на всем Евразийском континенте уже сегодня является предпосылкой для глобального господствующего положения. И происходит это лишь потому, что Евразия, бесспорно, является самым большим континентом, на котором проживает 75% населения мира, и на котором располагаются 3/4 всех мировых энергетических запасов [2].

В целом, международные события 2014 г. стали отправной точкой в переоценке внешнеполитической, социокультурной и экономической парадигмы российской государственности. Сегодня мы наблюдаем всплеск геополитической активности в мировой политике, ставший катализатором развития нового этапа многополярности международных отношений. Кстати, американский политолог С. Хантингтон еще в начале 90-х гг. проводил границу России и Западной цивилизации по Днепру, отмечая следующий вариант развития будущей геополитической ситуации. По мнению ученого: «...если русские, перестав быть марксистами, не примут либеральную демократию и начнут вести себя как россияне, а не как западные люди, отношения между Россией и Западом опять могут стать отдаленными и враждебными» [16]. Хантингтон был безусловно прав делая данный вывод, так как в процессе выстраивания собственной геополитической идентичности Россия в лице ее элиты и народа пришли к тем направлениям внешней политики, которые были традиционны для нашей страны на протяжении столетий ее истории, т.е. сработал принцип «геократии», проявившийся в крымских событиях, а также в стремлении быть независимым субъектом международных отношений.

Поэтому принцип «геократии» позволял обеспечить нашему государству в разные исторические эпохи преемственность собственной политической линии, а также создать условия для взаимодействия элиты и народа в процессе реализации и защиты государственных интересов. В связи с этим, именно этот принцип стал ведущим фактором в изменении геополитического сознания многих представителей российской элиты на рубеже нового тысячелетия. Так, на смену коммунистической и либеральной парадигмы интересов государства приходит традиционная российская концепция державных интересов, которую

можно описать словами русского Императора Александра III: «У России есть только два союзника: ее армия и флот» [20].

При этом Император Александр III и его современник Н.Я. Данилевский в духе политического реализма считали, что Россия – это большое и мощное государство, которого в мире многие просто боятся или испытывают на себе ее ландкартное давление. Как отмечал Н.Я. Данилевский: «...разве мы [Европейцы] можем не чувствовать, что Россия давит на нас своею массой, как нависшая туча, как какой-то грозный кошмар?» [3] Да, ландкартное давление действительно существует, но с точки зрения русского ученого, Россия никогда не использовала данный фактор только в собственных интересах. Более того, наша страна неоднократно останавливала агрессоров, не раз вмешивалась она в судьбы Европы, но каков был повод к этим вмешательствам? В 1799-м, в 1805-м, в 1807 г. сражалась русская армия, с разным успехом, не за русские, а за европейские интересы. Из-за этих же интересов, для нее, собственно, чуждых, навлекла она на себя грозу двенадцатого года; когда же смела с лица земли полумиллионную армию и этим одним, казалось бы, уже довольно послужила свободе Европы, она не остановилась на этом, а, вопреки своим выгодам, – таково было в 1813 г. мнение Кутузова и вообще всей так называемой русской партии, – два года боролась за Германию и Европу и, окончив борьбу низвержением Наполеона, точно так же спасла Францию от мщения Европы, как спасла Европу от угнетения Франции [3].

Но, несмотря на эти факты европейская русофобия продолжает рисовать из России «геополитическое чудовище» способное уничтожить «свободную Европу». При этом и в XIX и в XX веке европейских геополитиков привлекало в России, прежде всего, ее геополитическое положение с огромной ресурсной базой, способной менять ход мировой истории не в пользу западных гегемонов. Данный пространственный фактор заставляет многие европейские страны формировать и поддерживать антирусскую линию в международных делах, будь то концепция «восточного вала» XVII – XVIII вв. или доктрина «хартлэнда» XX – XXI вв. Принципы данных концепций остаются прежними, сдерживание «русского медведя», а также оттеснение его в глубь евразийского континента с последующим геополитическим контролем его пространства.

Пророчески в свое время писал русский философ И.А. Ильин, определяя Россию как «географический организм больших рек и удаленных морей», ученый считал, гармоничной политикой русских государей, заключающуюся в том, чтобы выйти к морям и «ногою твердой стать при море» [6]. Современная Россия, по большому счету, на Западе отрезана от морей, как и в допетровские времена. Но ее западным «друзьям-атлантистам» этого мало, подчеркивал русский философ. Они стремятся во что бы то ни стало расчленить страну. Он, как будто предвидя это, в середине 50-х гг. XX в. в статье «Что сулит миру расчленение России» написал: «Россия есть не случайное нагромождение территорий и племен... но живой, исторически выросший и культурно оправдавшийся себя организм, не подлежащий произвольному расчленению, этот организм, есть государственное и стратегическое единство, доказавшее миру свою волю и свою способность к самообороне; он есть сущий оплот европейско-азиатского, а потому и вселенского мира, и равновесия» [6].

Также И.А. Ильин особо подчеркивает, что расчленение организма на составные части всегда было болезненным распадом, процессом разложения, брожения, гниения и

всеобщего заражения. В нашу эпоху, по его мнению, в этот процесс будет втянута вся Вселенная, распри и гражданские войны в России будут постоянно перерастать в мировые столкновения, державы всего мира будут вкладывать свои деньги, интересы, стратегические расчеты во вновь возникшие малые государства и станут соперничать друг с другом, добиваясь преобладания опорных пунктов, будут покушаться на прямое или скрытое аннексирование неустроенных и незащищенных новообразований [6].

Как видим, И.А. Ильин пророчески предсказал, куда будут направлены взгляды США и их союзников при условии расчленения России, вследствие чего она превратится в вечный источник войн для всего мира. В принципе постсоветский период доказал верность суждений русского философа. С крушением СССР, евразийское пространство в очередной раз погрузилось в многочисленные этнические и межгосударственные конфликты, став ареной геополитического противостояния, с одной стороны – Россия и Китай как два традиционных евразийских центра, с другой это США и их союзники по НАТО, а также международный исламский фундаментализм, который Вашингтон пытается использовать в своих интересах.

Таким образом, геополитическое содержание национальных интересов государства, остается по-прежнему актуальным направлением российской внешней и внутренней политики, которое также активно используется в политических концепциях, ведущих международных акторов. При этом Евразийский континент сегодня находится в ситуации схожей с событиями конца 30-х гг. XX в.

Во-первых, как и тогда, сейчас в Восточной Европе разворачиваются геополитические баталии вокруг границ лимитрофных государств, где ведущим фактором становится жесткая сила. На этом фоне концепция «мягкой силы» все больше уступает жестким проявлениям государственной мощи. Следовательно, наращивание военно-политической мощи государства, становится для России ведущей геополитической задачей, призванной поддержать баланс сил в регионе и реализовать свой главный национальный интерес – обеспечить собственную безопасность в условиях растущей турбулентности международных отношений.

Во-вторых, огромные долговые обязательства толкают лидеров Запада на эскалацию конфликтов с теми странами, которые они по-прежнему рассматривают как своих непосредственных геополитических конкурентов. Прежде всего, это Россия и Китай – государства, обладающие значительным геополитическим потенциалом и способные изменить американский мировой порядок не в пользу англосаксонских элит.

В целом, милитаризация Восточной Европы, объявленная США и их союзниками по НАТО на фоне конфликта на Донбассе и Сирии, становится главным вызовом национальной безопасности России. Все это, конечно не придает конструктивности отношениям НАТО и России. Так, американский генерал Ф. Бридлав заявил, что Россия – «долгосрочная экзистенциальная угроза» для США. Угрозу в действиях России разглядел и генсек НАТО Й. Столтенберг. Он считает, что в программе маневров, которые проводит РФ, есть моделирование ядерных ударов по странам НАТО и их союзникам. Также было и во времена «холодной войны», напомнил Й. Столтенберг [17].

По сути дела, как подчеркивал С. Хантингтон, Запад использует международные

организации, военную мощь и финансовые ресурсы для того, чтобы править миром, утверждая свое превосходство, защищая западные интересы и утверждая западные политические и экономические ценности [16]. Все это является порождением дихотомии цивилизационных противоречий, воплощенных в разнице геополитических интересов и социокультурных ценностей ведущих государств мира. В частности, для России и Китая собственная культурная самобытность и политическая самостоятельность остаются важным направлением в международной деятельности, которое явно не приемлет элита США.

Таким образом, официальные лица американской дипломатии и военных ведомств, в том числе и НАТО, уже давно последовательно утверждают о растущей «русской угрозе». В ответ на это глава Минобороны России Сергей Шойгу заявил о том, что ведомство вынуждено реагировать на наращивание военного потенциала НАТО в Европе. НАТО продолжает наращивать свой военный потенциал в Европе, в том числе в непосредственной близости от российских границ. Безусловно, такая ситуация нас не может не беспокоить. Мы вынуждены на нее реагировать. По словам министра, в текущем году в Западный военный округ планируется поставить свыше 1 100 единиц новой и модернизированной военной техники, в том числе современные самолеты, вертолеты, танки, бронетранспортеры, средства связи и управления [18].

По мнению западных СМИ новые масштабные программы перевооружения России при президенте В. Путине включают в себя обновление российских стратегических арсеналов. В январе 2015 года Россия располагала 528 пусковыми установками и 1642 боезарядами. В отличие от США Россия уже приступила к обновлению своего подводного флота в рамках российской ядерной триады. Ядерное сдерживание по сей день лежит в основе политики безопасности [21].

Интересно, что по мнению российских экспертов: крымский полуостров меньше всего производит впечатления какой-либо «милитаризированной зоны». Не видно ни бетонных колпаков, ни дотов, ни укрепрайонов. Тем не менее, все стратегические направления находятся под контролем. На оснащении соединений и воинских частей – самые современные образцы вооружения и техники: противотанковые комплексы «Хризантема», реактивные системы залпового огня «Горнадо-Г», гаубицы «Мста-С», способные вести огонь управляемым снарядом «Краснополь-М», самолеты Су-30СМ, Су-25СМ3, БПЛА «Орлан-10» [8].

Новое развитие получили береговые войска, развернутые на полуострове. Сформирована бригада береговой обороны (ее численность – около двух тысяч военнослужащих), отдельный батальон морской пехоты. Серьезному реформированию подверглись части боевого и тылового обеспечения, причем их формирование также сочетается с пополнением новейшей техникой. Так, подразделения РЭБ получили многоцелевые комплексы радиоразведки и радиоэлектронного подавления. Всего, по информации Минобороны России, в Крыму было создано 7 соединений и 8 воинских частей различного предназначения. Как подчеркивают в военном ведомстве, на полуострове в дополнение к имеющимся силам и средствам развернута самостоятельная группировка войск [8].

В целом, с возвращением Крыма в состав России, НАТО теряет былое

геополитическое преимущество в черноморском регионе, образовавшееся после распада СССР. Находясь на пересечении важнейших морских и торговых путей, Черное море традиционно привлекало внимание сильнейших государств мира. При этом особое место в черноморском регионе занимает Крымский полуостров, географическое положение которого исторически определяло его военно-стратегическое значение.

В конце XX – начале XXI веков близость черноморского региона к Ближнему Востоку, Центральной Азии, Каспийскому морю и, соответственно – к энергоресурсам, обусловило самое пристальное внимание к нему со стороны США и Европы. Тем более, что Европа импортирует более 50 % потребляемых ею энергоресурсов и заинтересована в получении гарантированного доступа к более дешевым источникам сырья [15].

В связи с этим, по мнению эксперта РИСИ Л.С. Усановой, Запад проводил последовательную политику по «выдавливанию» России из региона Черного моря, за которой оставалась лишь узкая полоска кавказского побережья. Соответственно возвращение Крыма в состав России на основе результатов Всекрымского референдума означал серьезное поражение всей политики США и ЕС в регионе Черного моря и вызвало их яростную реакцию [15].

Таким образом, Крым стал веской причиной к началу против России полноценной гибридной войны с обширной информационной компанией, касающейся не только политики и экономики, но даже и международного спорта. В частности, США не скрывают, что они готовы выделить значительные материальные и военные ресурсы на противодействие России на Евразийском континенте. В преддверии очередного саммита НАТО в Варшаве, Европейская комиссия продлила антироссийские санкции, а генеральный секретарь атлантической организации заявил о росте киберугрозы со стороны Российской Федерации, которая может спровоцировать конфликт [13].

Все это повышает градус противостояния по периметру российских границ, создавая условия для эскалации напряженности и недоверия в дипломатических переговорах между российским и западными коллегами. Понятно, что не США ни Россия в ближайшей перспективе не откажутся от своих геополитических интересов как в Сирии, так и на Украине. Поэтому информационная война, сопровождающая гибридные конфликты проводится в духе бескомпромиссной борьбы Запада против России, что напоминает традиционные модели таких геополитических взаимоотношений в стиле «Drang nach Osten». В частности, США выделили несколько млрд. долларов с 2014 г. на противодействие «российской пропаганде» в Европе, создали в г. Таллин специальный центр кибербезопасности НАТО и привлекли к непосредственному сотрудничеству в этой области многие страны мира.

НАТО даже выпустила инструкции на русском языке, которые должны с их точки зрения развенчать антидемократическую политику Кремля. Называется данная работа «Отношения между НАТО и Россией: факты». В ней заявлено следующее: «С тех пор, как Россия начала незаконное военное вмешательство на Украину, российские официальные лица обвиняют НАТО в ряде провокаций, угроз и враждебных действий на протяжении более чем 25 лет» [9].

НАТО приводит следующие «факты» в пользу своих благих намерений, которые на

наш взгляд имеют слабую причинно-следственную и доказательную связь.

1. Политика открытых дверей НАТО помогла устранить раскол эпохи «холодной войны» в Европе. Расширение НАТО способствовало дальнейшему распространению демократии, безопасности и стабильности по всей Европе.

2. Решив принять стандарты и принципы НАТО, страны-кандидаты дали своим демократиям наиболее прочную привязку. А взяв на себя обязательство защищать НАТО, они получили ответное обязательство о том, что НАТО будет защищать их.

3. Членство в НАТО не навязывается странам. Каждая суверенная страна имеет право самостоятельно принимать решение о присоединении к какому-либо договору или союзу [9].

Разберем эти моменты подробнее, приведя свои аргументы. В частности, с ликвидацией СССР начинает разрушаться и послевоенная система безопасности в Европе. Снижается роль ОБСЕ, меняются государственные границы и многие страны центральной и восточной Европы начинают сталкиваться с многочисленными гражданскими конфликтами, будь то бывшая Югославия или СССР. При этом раздуванием этих конфликтов занимается непосредственно Вашингтон и его верные союзники. Так, в Боснии США активно поддерживали бошняков т.е. боснийцев-мусульман, которые опирались в том числе и на поддержку Усамы Бен Ладена и др. деятелей так называемого исламского международного терроризма, о чем свидетельствуют многочисленные видеоматериалы. Вашингтон активно налаживал поставку боеприпасов местным бошнякам преимущественно советского и иранского производства, а также обеспечивал информационную и дипломатическую поддержку местным лидерам.

Например, бывший лидер боснийских сербов Р. Караджич обратился к властям США и ряда стран НАТО с требованием предоставить документацию, подтверждающую факт нарушения ими эмбарго ООН на поставку оружия во время войны в Боснии. По мнению Караджича: «Американцы отлично знают, что боснийские мусульмане осуществляли нападения на гражданское население, в то время как они обеспечивали их оружием. Они сами пособники и соучастники ... и должны нести ответственность за военные преступления» [14].

Стоит подчеркнуть, что приговор Р. Караджичу был вынесен 24 марта 2016 г. в день, когда НАТО начали бомбардировку Югославии. Как сообщает Reuters, Караджич признан виновным в преступлениях против человечности и в геноциде в Сребренице и приговорен к 40 годам тюремного заключения [11]. Кстати, США по-прежнему обеспечивают дипломатическое прикрытие проамериканских политиков в Боснии и Хорватии, создавая на территории бывшей Югославии новые ассоциированные страны, где доминирующей идеологией становятся идеи исламизма и политического национализма, если рассматривать хорватский режим неустанной. При этом Югославский сценарий Вашингтон активно продолжает использовать дальше, например, в событиях на Украине, где к власти пришли люди идейно близкие хорватским устам, создающие так называемый «Бандерштат».

В свое время, таким же образом, США использовали фактор «мятежной» Чечни для раздувания конфликта непосредственно на территории России. При этом расстрел парламента в 1993 г. войсками президента Ельцина, Вашингтон открыто поддержал, так как

новый лидер Российской Федерации в тот момент, проводил нужный Вашингтону политический курс в отличие от парламента, который оставался менее сговорчивым в вопросах национальных интересов. Так, конституционный переворот в России был горячо поддержан не только президентом США, но подавляющим большинством голосов в обеих палатах конгресса [4].

Кроме того, США и их союзники по ЕС демонстративно многие годы закрывают глаза на режим апартеида по отношению к русскому населению прибалтийских государств, а теперь и Украины. В связи с этим в политический лексикон начинает входить термин «демократический фашизм», основанный на русофобских идеях этнократических режимов бывших советских республик. Особенно отчетливо эта тенденция проявилась на территории Украины, где неонацисты стали ударной силой майдана и ускоренной евроинтеграции страны. При этом любые попытки России наладить поддержку соотечественников в бывших советских республиках, Вашингтон воспринимает как вмешательство в дела суверенных государств, легализуя тем самым русофобские устремление местных политических лидеров.

Таким образом, можно констатировать, что США в отношении России повсеместно используют принцип «двойных стандартов», будь то сбитый российский бомбардировщик на территории Сирии или непрекращающиеся обстрелы русских городов Новороссии. В данный момент западные СМИ активно продвигают идею о том, что виной всех миграционных бед стран ЕС является российская антитеррористическая операция в Сирии. В целом, это малая часть фактов как США и их союзники строят собственную систему безопасности за счет других стран, называя это политикой концепцией «управляемого хаоса». Кстати, теракты в странах ЕС и США стали негативным моментом данной стратегии, свидетельствуя о том, что игры с огнем, а исламизм сегодня – это действительно мощное социокультурное движение, воспитанное западными спецслужбами и готовое воевать не только против врагов Запада, но и против своих бывших наставников.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Указ Президента РФ от 12.05.2009 N 537 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» [Текст] // Собрание законодательства РФ. – 18.05.2009. – № 20. – Ст. 2444.
2. Бжезинский, З. Мир как шахматная доска («Junge Welt», Германия). Часть II [Электронный ресурс] / З. Бжезинский. – Режим доступа: http://strateger.net/Novaya_holodnaya_vojna_Zbigneva_Bzhhezinskogo_-_II (Дата посещения: 20.10.2009)
3. Данилевский, Н.Я. Россия и Европа. Глава II. Почему Европа враждебна России? [Электронный ресурс] / Н.Я. Данилевский. – Режим доступа: <http://monarhiya.narod.ru/DNY/dny02.htm> (Дата посещения 20.05.2015)
4. Домрин, А. США и конституционный переворот 1993 года в России [Электронный ресурс] / А. Домрин. – Режим доступа: <http://svom.info/entry/555-ssha-i-konstitucionnyj-perovorot-1993-goda-v-rossii/> (Дата посещения 19.04.2016)
5. Замятин, Д.Н. Геократия. Евразия как образ, символ и проект российской цивилизации [Текст] / Д.Н. Замятин // Полис. – № 1. – 2009. – С. 94.
6. Ильин, И.А. Наши задачи [Текст] / И.А. Ильин // Собр. соч. – Т. 2. – Кн. 1. – М. – 1993. – 326-327.
7. Каратаева, К.Е. Россия использует транзитный потенциал Евразии [Электронный ресурс] / К.Е. Каратаева. – Режим доступа: <http://riss.ru/analitics/31396/> (Дата посещения 20.05.2016)
8. Непрístupный Крым: почему полуострову не страшна военная агрессия реваншистов

[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://tvzvezda.ru/news/forces/content/201601230940-p5ug.htm> (Дата посещения 19.05.2016)

9. Отношения между НАТО и Россией: факты [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.nato.int/cps/ru/natohq/topics_111767.htm (Дата посещения 20.04.2016)

10. Попытка открыть «монгольский фронт»: что кроется за визитом Керри в Улан-Батор? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://rusvesna.su/recent_opinions/1465967176 (Дата посещения 06.06.2016)

11. Приговор Караджичу – шантаж со стороны Запада [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://rusvesna.su/recent_opinions/1458854813 (Дата посещения 20.05.2016)

12. Раскол в Европе уже произошел, – мнение эксперта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://rusvesna.su/recent_opinions/1466359379 (Дата посещения 20.06.2016)

13. НАТО будет нападать без повода [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://rusvesna.su/recent_opinions/1466141975 (Дата посещения 20.06.2016)

14. США снабжали боснийских боевиков иранским оружием [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.mignews.ru/news/politic/world/270809_32720_85956.html (Дата посещения 20.05.2016)

15. Усанова, Л.С. Запад рвется в Черное море [Электронный ресурс] / Л.С. Усанова. – Режим доступа: <http://riss.ru/analytics/31620/> (Дата посещения 20.06.2016)

16. Хантингтон, С. Столкновение цивилизаций [Электронный ресурс] / С. Хантингтон. – Режим доступа: <http://www.politstudies.ru/> (Дата посещения 20.05.2014)

17. Холодная война: НАТО хочет вернуть в небо Европы самолеты U-2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://rusvesna.su> (Дата посещения 20.05.2016)

18. Шойгу: Россия вынуждена реагировать на действия НАТО в Европе [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://rg.ru/2016/03/25/shojgu-rossiia-vynuzhdjena-reagirot-na-dejstviia-nato-v-evrope.html> (Дата посещения 18.05.2016)

19. ШОС: российское детище стало «занозой» для Запада [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://rusvesna.su/recent_opinions/1464159156 (Дата посещения 17.05.2016)

20. Энциклопедический словарь крылатых слов и выражений [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bibliotekar.ru/encSlov/19/19.htm> (Дата посещения 20.05.2016)

21. Ядерное оружие по-прежнему определяет баланс сил [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://rusvesna.su/recent_opinions/1456647404 (Дата посещения 16.06.2016)

Старостенко Константин Викторович

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева»

Доктор политических наук, профессор, заведующий кафедрой «Социология, культурология и политология»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

E-mail: pilotskv@bk.ru

Чекулаев Александр Александрович

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева»

Кандидат политических наук, доцент

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

E-mail: sascha.chekulaeff@yandex.ru

K.V. STAROSTENKO, A.A. CHEKULAEV

GEOPOLITICAL INTERESTS RUSSIA: PROBLEMS AND PROSPECTS

The article deals with the geopolitical interests of Russia in the conditions of modern international relations. The authors explore the Russian geopolitical interests in the context of changes in the balance of forces and interests in the Eurasian continent. Russia is strong enough and the traditional actor in international relations, able to protect their national interests abroad the country, and successfully influence the resolution of international conflicts.

Keywords: *geopolitics, international relations, geopolitical interests, the power factor, the balance of interests.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Ukaz Prezidenta RF ot 12.05.2009 N 537 «O Strategii nacional'noj bezopasnosti Rossijskoj Federacii do 2020 goda» [Tekst] // Sobranie zakonodatel'stva RF. – 18.05.2009. – № 20. – St. 2444.
2. Bzhezinskij, Z. Mir kak shahmatnaja doska («Junge Welt», Germanija). Chast' II [Jelektronnyj resurs] / Z. Bzhezinskij. – Rezhim dostupa: http://strateger.net/Novaya_holodnaya_vojna_Zbigneva_Bzhezinskogo_-_II (Data poseshhenija: 20.10.2009)
3. Danilevskij, N.Ja. Rossija i Evropa. Glava II. Pochemu Evropa vrazhdebna Rossii? [Jelektronnyj resurs] / N.Ja. Danilevskij. – Rezhim dostupa: <http://monarhiya.narod.ru/DNY/dny02.htm> (Data poseshhenija 20.05.2015)
4. Domrin, A. SShA i konstitucionnyj perevorot 1993 goda v Rossii [Jelektronnyj resurs] / A. Domrin. – Rezhim dostupa: <http://svom.info/entry/555-ssha-i-konstitucionnyj-perevorot-1993-goda-v-rossii/> (Data poseshhenija 19.04.2016)
5. Zamjatin, D.N. Geokratija. Evrazija kak obraz, simbol i proekt rossijskoj civilizacii [Tekst] / D.N. Zamjatin // Polis. – № 1. – 2009. – S. 94.
6. Il'in, I.A. Nashi zadachi [Tekst] / I.A. Il'in // Sobr. soch. – T. 2. – Kn. 1. – M. – 1993. – 326-327.
7. Karataeva, K.E. Rossija ispol'zuet tranzitnyj potencial Evrazii [Jelektronnyj resurs] / K.E. Karataeva. – Rezhim dostupa: <http://riss.ru/analytics/31396/> (Data poseshhenija 20.05.2016)
8. Nepriступnyj Krym: pochemu poluostrovu ne strashna voennaja agressija revanshistov [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://tvzvezda.ru/news/forces/content/201601230940-p5ug.htm> (Data poseshhenija 19.05.2016)
9. Otnoshenija mezhdru NATO i Rossiej: fakty [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://www.nato.int/cps/ru/natohq/topics_111767.htm (Data poseshhenija 20.04.2016)
10. Popytka otkryt' «mongol'skij front»: chto kroetsja za vizitom Kerri v Ulan-Bator? [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://rusvesna.su/recent_opinions/1465967176 (Data poseshhenija 06.06.2016)
11. Prigovor Karadzhichu – shantazh so storony Zapada [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://rusvesna.su/recent_opinions/1458854813 (Data poseshhenija 20.05.2016)
12. Raskol v Evrope uzhe proizoshel, – mnenie jeksperta [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://rusvesna.su/recent_opinions/1466359379 (Data poseshhenija 20.06.2016)
13. NATO budet napadat' bez povoda [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://rusvesna.su/recent_opinions/1466141975 (Data poseshhenija 20.06.2016)
14. SShA snabzhali bosnijskih boevikov iranskim oruzhiem [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://www.mignews.ru/news/politic/world/270809_32720_85956.html (Data poseshhenija 20.05.2016)
15. Usanova, L.S. Zapad rvetsja v Chernoe more [Jelektronnyj resurs] / L.S. Usanova. – Rezhim dostupa: <http://riss.ru/analytics/31620/> (Data poseshhenija 20.06.2016)

16. Hantington, S. Stolknovenie civilizacij [Jelektronnyj resurs] / S. Hantington. – Rezhim dostupa: <http://www.politstudies.ru/> (Data poseshhenija 20.05.2014)
17. Holodnaja vojna: /news/1459055970 NATO hochet vernut' v nebo Evropy samolety U-2 [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://rusvesna.su> (Data poseshhenija 20.05.2016)
18. Shojgu: Rossija vynuzhdjena reagirovat' na dejstvija NATO v Evrope [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://rg.ru/2016/03/25/shojgu-rossiia-vynuzhdjena-reagirovat-na-dejstviia-nato-v-evrope.html> (Data poseshhenija 18.05.2016)
19. ShOS: rossijskoe detishhe stalo «zanzozoj» dlja Zapada [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://rusvesna.su/recent_opinions/1464159156 (Data poseshhenija 17.05.2016)
20. Jenciklopedicheskij slovar' krylatyh slov i vyrazhenij [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.bibliotekar.ru/encSlov/19/19.htm> (Data poseshhenija 20.05.2016)
21. Jadernoje oruzhie po-prezhnemu opredeljaet balans sil [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://rusvesna.su/recent_opinions/1456647404 (Data poseshhenija 16.06.2016)

Starostenko Konstantin Viktorovich

The Orel State University

Doctor of Political Sciences, Professor, Head of Department «Sociology, cultural and political science»

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 29

E-mail: pilotskv@bk.ru

Chekulaev Alexander Aleksandrovich

The Orel State University

PhD in political science of «Sociology, cultural and political science»

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 29

E-mail: sascha.chekulaeff@ya.ru

Г.Н. МАРТЫНОВ, В.В. ПЕЧЕНКИНА, О.Г. СЕЛИВОНЕНКО

КАК РЕАЛИЗОВАТЬ МЕРИТОКРАТИЧЕСКУЮ МОДЕЛЬ В ПОДБОРЕ, РАССТАНОВКЕ И ОБРАЗОВАНИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СЛУЖАЩИХ

В данной статье рассматривается меритократическая модель формирования управленческой элиты в Российском государстве. Ее суть в том, что на всех уровнях государственного управления предпочтение отдается талантливым руководителям, личностям неординарным по разуму и умению реализовывать свои замыслы. Эта форма управления может представлять для России серьезный интерес в вопросах модернизации государственной службы Российской Федерации, оптимизации её политических функций и построению долгосрочных прогнозов их влияния на эффективность политической власти и управления.

Ключевые слова: меритократия, меритократическая модель, модернизация государственной службы, элитарное образование государственных служащих, управленческая элита, русский менталитет, интеллектуальная незаурядность, эрудиция, организаторские способности, конкурентная среда, механизм государственного управления.

В современных кризисных социально-экономических условиях проблема подбора, расстановки и образования государственных служащих связана с повышенным спросом на персонал, который может выполнять эффективно и креативно государственные стратегические задачи. Значительное место занимают вопросы, которые актуализируют понятия, напрямую или косвенно связанные с образованием государственных служащих: аспекты профессионализма, компетентности, успеха, целеустремленности и др. [1].

В истории, в эпоху аристократии, аспект сакральности государственного управления был одним из базовых, в индустриальную эпоху он отступает на второй план, уступая место концепту образованности, наличие которого давало возможность пополнять ряды элиты государственного управления. В настоящее время к персоналу государственной службы предъявляются требования «элиты знания».

Повышение профессионализма государственных служащих в большой степени зависит от получаемого образования. Особую значимость образование приобретает в постиндустриальном, информационном современном обществе, когда от гибкости мышления и знаний индивидуума зависит правильность и оперативность принимаемых государственных управленческих решений. Располагая квалифицированным персоналом, отвечающим требованиям эффективного государственного управления, государственная служба может рассчитывать на высокий вклад каждого своего сотрудника в достижении целей органа власти, в обеспечении высокого качества предоставляемых государственных услуг.

Стартовым этапом в процессе управления персоналом принято считать подбор и отбор кадров. Насколько качественно проведен подбор, и какие люди отобраны для будущей работы, расставлены по рабочим местам в государственном органе власти, зависит будущая

эффективная деятельность государственной службы. Для достижения поставленных целей при подборе кандидатов, расстановки и образовании государственных служащих, необходимо чтобы в этом вопросе принял участие весь административный персонал. Важно чтобы каждый сотрудник органа власти располагал необходимыми знаниями, навыками, а также основными принципами и методами, используемыми при реализации меритократической модели на государственной службе.

Меритократия, в переводе с латинского языка это понятие обозначает власть по заслугам, по справедливости. Эта форма управления может представлять для России серьезный интерес. Ее суть в том, что на всех этажах государственного управления предпочтение отдается талантливым руководителям, т.е. личностям неординарным по разуму и умению реализовывать свои замыслы [2].

Вопросы модернизации государственной службы Российской Федерации, оптимизации её политических функций и построению долгосрочных прогнозов их влияния на эффективность политической власти и управления на меритократических принципах, рассматривались учеными: профессорами В.А. Сулемовым, Е.Г. Морозовой (РАГС), Н.И. Глазуновой, И.Н. Барцицем, профессорами А.М. Старостиным (СКАГС), В.И. Осейчуком (Тюменский государственный университет), В.Е. Гимпельсоном (ГОУ ВШЭ), В.С. Магун (ИС РАН). Главной проблемой государственной службы современной России представители данной группы научной элиты считают протекционистские принципы кадрового рекрутинга постсоветской модели госслужбы, отсутствие политической социализации кадров в духе патриотической идеологии, несовершенство системы управления кадровыми процессами и отсутствие инновационных подходов в процессе подготовки кадров.

В историческом развитии России, начиная от правления царей (автократией) и заканчивая советским управлением (демократией), был дефицит незаурядных интеллектуальных руководителей. Как правило, когда не хватает интеллектуалов, неизбежна автократия или демократия. С той разницей, что в первом случае, при правлении царей, персонально обозначаются те, кто отвечает за последствия использования власти, во втором случае, в советском управлении, изначально определено, что отвечают коллективно, а потому – безответственность участников управленческой деятельности.

Это обусловлено историей становления российского государства, в которой жизнь людей была переполнена невзгодами и постоянными ожиданиями, что вот-вот все обустроится. Это связано с тем, что россияне с давних времен очень чувствительны и испытывают повышенную тягу к справедливости. Если провести эстетический анализ и посмотреть произведения искусства, то полотна художников, литературные произведения поэтов и писателей, музыкальные произведения композиторов, выполненные лучшими талантами России, выражали надежду народа на торжество справедливости в своей стране. Поэтому произведения искусства и остались в народной памяти национальной чертой мечтательности, что приводило к призывам о восстановлении монархии или нахождению верховного правителя с «крутым» характером.

В России, в свою очередь, демократическое правление, которое декларируют Запад и США, при неразвитом индивидуальном самосознании и заниженной личностной самооценке россиян – может быть не лучшим вариантом правления для нашего общества.

Как утверждал К.Э. Циолковский в своей книге «Гений среди людей», написанной в 1918 году: «Во главе государства должны быть мудрецы, люди с особыми свойствами, что возможно только при научном устройстве общества»[3].

В общественной жизнедеятельности россиян проявляется социальнопсихологическая закономерность – заняв место у кормила власти, теряется смысл его кому-то уступать, а тем более талантливому человеку, который не потерпит в своем окружении «простых пешек» и отдаст предпочтение «тяжелым шахматным фигурам». Этим и объясняется виртуальная неперспективность данных форм государственного и хозяйственного управления. Данная социально-психологическая закономерность проявляется устойчиво. На это имеется ряд причин: приверженность народа доверять властям, склонность к коллективизму, леность самосознания. Не случайно рычаги автократии и демократии наиболее эффективны у нас в подъеме людей на трудовые свершения и активное участие в политических акциях, когда этими властными рычагами в центре и на периферии государства пользуются неординарные личности.

Поэтому можно утверждать, что в нашем обществе необходим культивируемый социальный слой в виде административной элиты креативно-деятельных людей, способных прагматично использовать потенциал российского разума в управленческих концепциях и технологиях. В этой элите приоритетная роль принадлежит высшим государственным деятелям и топ-менеджерам бизнеса.

Приобщение элитных руководителей к власти наилучшим образом воплощается в жизнь посредством меритократии. При меритократии на государственном уровне формируется стабильно действующий социальный механизм выявления и отбора незаурядных людей, их профессиональной подготовки и технологического включения в политическую, право-силовую и хозяйственную деятельность. И крайне важно – оказывать им гласную поддержку в обретении достойного имиджа. Проще говоря, поставить на ноги государственных деятелей и благословить в путь-дорогу на благо общества, на достойное обеспечение самих себя.

Если посмотреть опыт, как выстраивается управление государством и бизнесом в развитых странах, то обнаруживается, что во многих из них меритократия получает все большее признание. Опыт государств, в которых идет процесс утверждения меритократии в крупном и среднем бизнесе, высших структурах власти, свидетельствует, что главным преимуществом данного механизма управления по сравнению с автократией и демократией является целевое комбинирование в использовании единоначалия, коллективизма и коллегиальности в управленческой деятельности. Чем больше вносится творчества в целевое комбинирование при использовании указанной триады в управлении, тем выше профессионализм меритократического менеджера. Например, об этом свидетельствует бурное развитие института советников, без которых практически не обходится не один государственный деятель и топ-менеджер. По сути дела, советники определяют идеологию и

стратегию современного управления на высших этажах власти в цивилизованных странах [4].

В чем же заключаются проблемы, объясняющие нашу сдержанность в утверждении меритократии.

Во-первых, талантливых управленцев всегда ничтожно мало по сравнению с теми, кто хочет обладать властью или совершать променады на политическом подиуме. Да и общее завистливое отношение к «умникам» не способствует их выдвижению и окружению достойным вниманием.

Во-вторых, количество профессионально непригодных к управленческой деятельности людей предельно велико, на подсознательном и сознательном уровне они держат круговую поруку и всячески препятствуют «умнику» встать к штурвалу власти, прежде всего в высших структурах государственного управления.

В-третьих, россияне еще «не потратили и не проели» свои природные ресурсы, а потому в воспроизводстве национального ВВП пока для них неактуально управленческое умение эффективно задействовать ресурсы своего национального разума, то есть, нет еще явных кризисных причин, чтобы осознать необходимость интеллектуализации управленческой деятельности [3].

Какие же следует предпринять меры и усилия по утверждению меритократии в нашем обществе? Как это может получиться на практике? На эти вопросы однозначно и скоропалительно ответить нельзя. Необходима эффективная кадровая работа и тщательная проработка возможных вариантов поиска и отбора, адаптации талантливых управленцев для государственной службы, так и для государственного менеджмента.

Одним из таких мероприятий может быть создание постоянно действующего органа при Президенте РФ (губернаторах): «Меритократического совета» для подбора, расстановки и образования государственных служащих, государственных управленцев, военачальников, предпринимателей [4].

Пристального внимания заслуживает пересмотр существующей практики поиска и формирования кадрового резерва на выдвижение. У нас эта проблема является «ахиллесовой пятой» в кадровой политике государства. Казалось бы, банальная истина, что в управлении должен быть надежный кадровый резерв. Например, как в армии (тоже вид государственной службы): кто обладает надежным ресурсом командного состава, тот не проигрывает сражения.

При всей очевидности значения наличия достойного кадрового резерва на замещение вакантных управленческих должностей, а тем более кадрового резерва выдвижения, решение этой проблемы у нас затруднено некоторыми не лучшими характеристиками русского менталитета. И прежде всего такими исторически сложившимися склонностями нашей человеческой психики, как единоличный подбор и особенно выдвижение работников на ответственные, социально значимые («теплые») управленческие должности, протектирование номенклатурным кадрам, покровительство своим назначенцам.

Как свидетельствуют психологические мониторинги по составлению современного среднестатистического портрета руководителя, его важнейшими показателями являются средний возраст 50 лет, стаж работы 20 лет, из которых 8,5 лет – в высших эшелонах власти.

90% имеют высшее образование, у многих имеется степень магистра, более половины главных управляющих учатся в аспирантуре. Занимаются спортом, общаются с искусством, любят читать. По данным российских агентств по поиску и подбору руководителей, лишь одна пятая часть предпринимательских фирм и компаний (20%) возглавляются профессиональными менеджерами, признанными таковыми по личностно-деловым характеристикам [6].

Чтобы претендовать на звание «меритократичный менеджер», необходимо обладать рядом характеристик. Менеджер государственного управления должен быть:

- знающим, то есть разносторонне эрудированным;
- думающим, то есть интеллектуально неординарным;
- умеющим, то есть одаренным организаторскими способностями.

Таким набором личностных характеристик должен быть наделен каждый, кто претендует на роль меритократичного руководителя в органе власти. Это тот банк мониторинговых данных, по которым необходимо производить необходимый отбор кандидатов, желающих быть достойными топ-менеджерами государственной службы [5].

Однако можно иметь обширные знания, но не мыслить творчески, а тем более виртуально, то есть вне пределов имеющихся знаний. Есть люди, эрудиция которых скромна, но они генерируют нестандартные идеи, показывают оригинальные решения управленческих проблем. Людей с подобной способностью разума и признают «думающими». Такие, как говорят, от бога мыслящие личности с наибольшей полезностью реализуют себя в управленческой деятельности. Особенно высока цена «думающих» руководителей в бизнесе, где нередко конкурентная борьба напоминает шахматное сражение, в котором чаще выигрывает не тот, кто основательно знает историю и теорию шахматных игр, а кто соображает «по ходу», совершая беспрецедентные перемещения фигурами на шахматном полигоне. Бизнес доказательно подтверждает правоту слов либерального политика А. Дистервега: «Ведь в жизни важно умение, а не знание» [1].

Из такого человеческого материала можно создать управленческую элиту, из которой затем подобрать персональный состав меритокративных руководителей государственной службы. Индивидуальный отбор таких менеджеров делается с помощью команды специалистов, состоящей из имиджологов, психиатров, персонологов. На последующих стадиях к работе с претендентами привлекаются психологи, конфликтологи, имиджмейкеры. С помощью этих специалистов можно определить наличие у обследуемых интеллектуальной незаурядности, эрудиции и организаторских способностей.

Необходимо выявить, в какой мере они обладают пакетом способностей, имеющих особое значение для профессиональной управленческой деятельности в органе власти.

В список способностей отобранным претендентам можно включить:

- сенсорные способности;
- мыслительные способности;
- организаторские способности.

Первая группа способностей – это природное разнообразие рецепторов ощущений, богатство эмоционального потенциала, устойчивая эстетичность восприятия, развитая интуиция.

Вторая группа способностей – логические возможности мышления, емкость памяти, концентрация внимания, футурологическая проницательность.

Третья группа способностей – это коммуникабельность, личностный магнетизм, стрессоустойчивость, неиссякаемый оптимизм, объединяемые понятием «организаторские способности». Психологи утверждают, что данные способности встречаются в 40 раз реже, чем математические и художественные. Поэтому дефицит людей, обладающих ярко выраженными организаторскими способностями, – одна из трудно разрешаемых проблем подбора руководителей на высшие уровни управления государственной службы [6].

В современной практике кадрового отбора сенсорным способностям не уделяется должного внимания, и это серьезная проблема в работе с управленческими кадрами в органе власти. Природный потенциал и вариативность сенсорных способностей определяют возможности мыслительного развития личности. Чем богаче и активнее задействуется сенсорный аппарат личности, тем разностороннее проявление его психики. Например, общение с музыкой, с предметами живописи, регулярное посещение концертов и театров, дизайнерских выставок – все это стимулирует развитие художественных способностей. Что, как правило, позитивно отражается на общей плодотворности мыслительной деятельности личности.

Еще одним аспектом проблемы является повышение качества административной элиты от получаемого образования. Особую значимость образование приобрело в постиндустриальном, информационном обществе, когда от гибкости мышления и знаний индивидуума зависит правильность и оперативность принимаемых государственных управленческих решений.

В связи с этим в противовес закрытому образованию, ориентированному на подготовку всех типов классической элиты, целью которого является воспроизводство элиты естественным путем, и оно предназначено для выходцев из элитных семей, предлагается открытая система элитного образования, целью которой является создание отборной в интеллектуальном и этическом плане новой административной элиты.

Примером может служить проведенное недавно в Великобритании исследование, которое выявило следующее: несмотря на то, что всего 7% населения Великобритании посещают частные школы, 70% финансовых директоров, 75% судей, около 70% барристеров и каждый третий член парламента обучались в частных школах [7].

Рассматривая роль образования в процессе селекции элит, ирландские исследователи М. Кеннеди и М. Дж. Пауэр обращают внимание на важные функции образования:

- образование является движущей силой формирования меритократии;
- частное (элитарное) образование призвано сохранять классовые привилегии определенных социальных групп;
- элитарное образование оказывает огромное влияние на формирование экономического и культурного капитала;
- элитарное образование способствует созданию и поддержанию закрытого общества

и социального капитала [2].

Следовательно, научный меритократический подход к формированию административной элиты является доминирующим для концептов успешности, социальной мобильности, привилегий, политического влияния, власти, социального капитала, репродукции элит, целеустремленности, профессионализма, компетентности, признания.

Когда нет проблем с наличием незаурядных интеллектуальных управленцев, нравственно относящихся к своей деятельности и умеющих использовать креативный потенциал людей, то меритократия становится востребованной реальностью.

Таким образом, подводя итог можно сделать следующие выводы.

Роль государства в формировании административной элиты, на основе научного меритократического подхода, очень велика. Государство может обеспечить подъем образованности государственных служащих до элитарного уровня и создавать условия для улучшения поиска талантливых управленцев, а также создавать конкурентную среду, которая будет способствовать эффективному и креативному выполнению государственных стратегических задач.

Основной задачей государства в этой сфере является создание целостной системы обеспечения постоянно действующего органа при Президенте РФ (губернаторах): «Меритократического совета» для подбора, расстановки и образования государственных служащих, государственных управленцев, военачальников, предпринимателей России.

Административное элитное образование подразумевает высококачественное образование открытого плана и предназначено для выходцев из любых социальных слоев, классов и групп, при котором критерием отбора являются не знатность, богатство или связи, а именно интеллектуальные и иные качества личности, ее таланты

Россиянам нужны не отдельные яркие личности, а плеяда звездных руководителей, которых заметно на небосклоне власти со всех краев огромной страны.

Следует искать варианты государственного и бизнес-управления, наиболее совместимые с особенностями русского менталитета и индивидуального самосознания россиян. России необходимо попытаться освоить в качестве механизма государственного управления и топ-менеджмента такую форму управления как меритократия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Педагогика: Учебное пособие для студентов высш. пед. учеб. заведений [Текст] / Под ред. В.А. Сластенина. – М., 2004. – С. 213-230.
2. Кеннеди, М. «Дымовая завеса» меритократии: элитарное образование в Ирландии и воспроизводство классовых привилегий [Текст] / М. Кеннеди, М. Дж. Пауэр. – М. Наука, 2012. – С. 12-23.
3. Комиссарова, А.В. Потенциал талантливой молодежи и его востребованность в современных условиях [Текст] / А.В. Комиссарова // Молодежь: восприятие перемен вчера и сегодня: межвузовская научно-практическая студенческая конференция: Материалы конференций. – Орел: Изд-во ОРАГС, 2008. – С. 112-115.
4. Мартынов, Г.Н. Формирование команды в системе управления персоналом организации: технологический аспект [Текст] / Г.Н. Мартынов, О.Г. Селивонокко // Научный журнал «Ученые записки Орловского государственного университета». – ОГУ. – 2015. – № 1.
5. Каптилович, Т. Выявляем таланты [Текст] / Т. Каптилович // Служба кадров и персонал. – 2013. – № 8. – С. 21-26.

6. Латуха, М.О. Талантливые сотрудники в российских и зарубежных компаниях [Текст] / М.О. Латуха, Т.В. Цуканова // Вопросы экономики. – 2013. – № 1. – С. 147-156.

7. Еремина, И. Талант менеджера [Текст] / И. Еремина // Служба кадров и персонал. – 2015. – № 2. – С. 67-72.

Мартынов Г.Н.

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Орловский филиал
Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Менеджмент и государственное управление»
302028, г. Орел, бульвар Победы, д.5А
E- mail: martgn@mail.ru

Печенкина В.В.

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Орловский филиал
Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Менеджмент и государственное управление»
302028, г. Орел, бульвар Победы, д.5А
E- mail: peshenkinavv@rambler.ru

Селивоненко О.Г.

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Орловский филиал
Кандидат педагогических наук, доцент кафедры «Менеджмент и государственное управление»
302028, г. Орел, бульвар Победы, д.5А
E- mail: selivonenkoog@mail.ru

G.N. MARTYNOV, V.V. PECHENKINA, O.G. SELIVONENKO

**HOW TO REALIZE MERITOCRATIC MODEL IN SELECTION,
ARRANGEMENT AND EDUCATION OF PUBLIC SERVANTS**

This article discusses the meritokratičeskaâ model of formation of managerial elite in the Russian State. Its essence is that Government at all levels, preference is given to talented managers, personalities of extraordinary intelligence and ability to implement their plans. This form control can be of serious interest for Russia in matters relating to the modernization of the public service of the Russian Federation, optimize its political functions and building long-term projections of their impact on the effectiveness of political power and control.

Keywords: Meritocracy, meritokratičeskaâ model, modernization of the civil service, the elite education of civil servants, managerial elite Russian mentality, intellectual performance, intelligence, leadership, competitive Wednesday, state management mechanism.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Pedagogika: Uchebnoe posobie dlja studentov vyssh. ped. ucheb, zavedenij [Tekst] / Pod red. V.A. Slastenina. – M., 2004. – S. 213-230.
2. Kennedy, M. «Dymovaja zavesa» meritokratii: jelitarnoe obrazovanie v Irlandii i vosproizvodstvo klassovyh privilegij [Tekst] / M. Kennedy, M. Dzh. Paujer. – M. Nauka, 2012. – S. 12-23.
3. Komissarova, A.V. Potencial talantlivoj molodezhi i ego vostrebovannost' v sovremennyh uslovijah [Tekst] / A.V. Komissarova // Molodezh': vosprijatie peremen vchera i segodnja: mezhvuzovskaja nauchno-prakticheskaja studencheskaja konferencija: Materialy konferencij. – Orel: Izd-vo ORAGS, 2008. – C. 112-115.
4. Martynov, G.N. Formirovanie komandy v sisteme upravlenija personalom organizacii: tehnologicheskij aspekt [Tekst] / G.N. Martynov, O.G. Selivonenko // Nauchnyj zhurnal «Uchenye zapiski Orlovskogo gosudarstvennogo universiteta». – OGU. – 2015. – № 1.
5. Kaptilovich, T. Vyjavljaem talanty [Tekst] / T. Kaptilovich // Sluzhba kadrov i personal. – 2013. – № 8. – C. 21-26.
6. Latuha, M.O. Talantlivye sotrudniki v rossijskih i zarubezhnyh kompanijah [Tekst] / M.O. Latuha, T.V. Cukanova // Voprosy jekonomiki. – 2013. – № 1. – C. 147-156.
7. Eremina, I. Talant menedzhera [Tekst] / I. Eremina // Sluzhba kadrov i personal. – 2015. – № 2. – S. 67-72.

Martynov G.N.

Russian Academy of national economy and public administration under the President of the Russian Federation, the Orel branch

Candidate of economic sciences, Associate Professor of management and public administration

302028, Orel, Pobedy Boulevard, 5A

E-mail: martgn@mail.ru

Pechenkina V.V.

Russian Academy of national economy and public administration under the President of the Russian Federation, the Orel branch

Candidate of economic sciences, Associate Professor of management and public administration

302028, Orel, Pobedy Boulevard, 5A

E-mail: peshenkinavv@rambler.ru

Selivonenko O.G.

Russian Academy of national economy and public administration under the President of the Russian Federation, the Orel branch

Candidate of pedagogical science, Assistant Professor of management and public administration

302028, Orel, Pobedy Boulevard, 5A

E-mail: selivonenkoog@mail.ru

НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ **УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

УДК 657.6

С.А. АЛИМОВ, М.С. АЛИМОВА

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА И ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В статье рассмотрены теоретические основы учетно-аналитического обеспечения, а также особенности учетного обеспечения производства и выпуска готовой продукции на промышленных предприятиях.

***Ключевые слова:** готовая продукция, учетное обеспечение, аналитическое обеспечение.*

Организация эффективного учетно-аналитического обеспечения управления производством и выпуском готовой продукции на предприятиях в соответствии с современными концепциями и моделями управления является одной из важнейших задач на современном этапе хозяйствования.

Эффективно выстроенная система учетно-аналитического обеспечения управления производственной деятельностью в значительной мере оказывает положительное влияние на качество управления организацией в целом.

В свою очередь, качество управления производством во многом зависит от совершенства работы с информацией и требует четкой организации таких процессов, как ее сбор, анализ и обработка, для этого организация должна уметь определять важность или второстепенность обрабатываемой информации. Ключевым моментом также является процесс упорядочения коммуникаций и обмена информацией в рамках производства.

По своей сути учетно-аналитическое обеспечение процесса производства и выпуска продукции представляет собой открытую систему, образуемую множеством взаимосвязанных информационных элементов, которые обеспечивают получение, обработку, хранение и передачу необходимой информации, ее анализ в целях эффективного функционирования.

В качестве информационных элементов, как правило, рассматриваются информационные ресурсы, компьютерные системы различных классов, средства и системы сбора, обработки, хранения, передачи и представления информации, участвующие в информационном процессе или обеспечивающие информационный процесс.

Таким образом, система бухгалтерского учета объединяет учетные и аналитические операции в один процесс. При этом совершенствуются как общая методология, так и нормативные положения учета и анализа для рационального использования в единой учетно-аналитической системе. Непрерывность этого процесса и использование его результатов в организации необходимы для управления производственным процессом на промышленных предприятиях.

Учетно-аналитическое обеспечение включает в себя учетную и аналитическую информацию. Учет и анализ являются базовыми элементами, формирующими учетно-аналитическое обеспечение.

Учетная информация – это информация, полученная в результате функционирования системы регистрации фактов хозяйственной деятельности, основанной на принципах ведения учета, регламентированного или разработанного предприятием (состав и уровень затрат в необходимой детализации, структура себестоимости продукции, выполнение плана производства, стоимость основного технологического оборудования и др.).

Аналитическая информация – это информация, полученная из данных учетной системы и иных источников, обработанная специализированными методами для целей идентификации сущности процесса (спрос на продукцию в рассматриваемом сегменте рынка, прогноз выручки в следующем году, анализ роста затрат по видам продукции и др.) [1].

В соответствии с этим выделяют два вида обеспечения в рамках функционирования учетно-аналитической системы предприятия: учетное; аналитическое (Рис. 1).

Учетное обеспечение формирует постоянное накопление, классификацию и обобщение необходимой информации.

Аналитическая информация выполняют особую роль при обработке учетных данных с целью оценки их полноты, достоверности, своевременности, в целях последующего анализа для выявления узких мест, а также скрытых резервов.

Органическое единство и взаимосвязь всех составляющих элементов учетно-аналитического обеспечения предприятия позволяют, с одной стороны, принимать необходимые тактические решения в оперативном режиме, а с другой – разрабатывать и корректировать стратегии развития организации на долгосрочную перспективу.

Основная нагрузка экономических данных приходится на учет, который является «поставщиком» экономических сведений для проведения финансово – хозяйственного анализа деятельности предприятия. Учет и анализ, как элементы учетно-аналитического обеспечения, являются родственными прикладными науками, которые базируются на единой информационной системе, а в обобщенном виде формируют хозяйственные процессы организации, как единый предмет исследования.



Рисунок 1 – Элементы учетно-аналитического обеспечения производства и выпуска готовой продукции

На рисунке 2 продемонстрировано взаимодействие элементов учетно-аналитического обеспечения процесса производства и выпуска готовой продукции на промышленном предприятии.

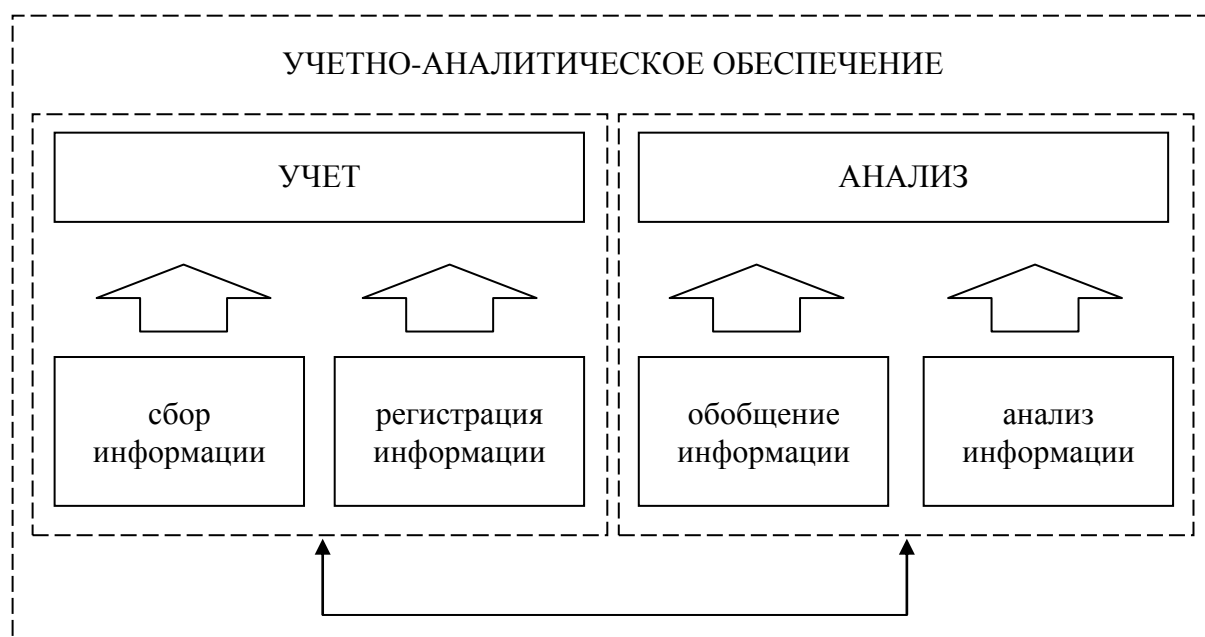


Рисунок 2 – Взаимодействие элементов учетно-аналитического обеспечения процесса производства и выпуска продукции

Элементы в учетно-аналитическом обеспечении связаны и, взаимодействуя, определяют друг друга. Взаимодействие данных элементов определяется в методическом, техническом и организационных аспектах, которые закреплены в учетной политике организации.

Системный процесс обработки информационных данных определяет содержание учетно-аналитического обеспечения, который формирует целостность элементов, обладающих однородными признаками.

Учетно-аналитическое обеспечение управления производством и выпуском готовой продукции призвано, не только, обеспечивать необходимой информацией управленческий персонал и собственников организации, но и удовлетворять интересы широкого круга внешних пользователей – потенциальных инвесторов, кредиторов, налоговые органы, аудиторские фирмы и др. Такая информация должна быть понятной для пользователей, на уровне их знаний. Следовательно, общие приемы обработки данных аналитического и учетного обеспечений ориентированы на поддержку качества первичных данных [7].

На эффективность производства продукции промышленных предприятий существенное влияние оказывают организационно-управленческие мероприятия.

Эффективное функционирование промышленного предприятия зависит от гибкости и восприимчивости системы управления к изменениям факторов внутренней и внешней среды.

В современных условиях возрастает необходимость освоения промышленными предприятиями современных методов и средств управления, составной частью которых является развитие учетного обеспечения производства и выпуска готовой продукции.

Учетное обеспечение позволяет планировать и контролировать результаты хозяйственной деятельности предприятий, оценивать вклад каждого структурного подразделения в системе управления производством и выпуском продукции. Учетное обеспечение тесно взаимодействует с планированием, анализом, бюджетированием, управлением, контролем и регулированием, тем самым являясь важнейшим источником информации для разработки и принятия экономически обоснованных управленческих решений. Таким образом, учетное обеспечение выступает в качестве основного информационного фундамента управления деятельностью промышленных организаций [4].

К вопросу учетного обеспечения деятельности предприятий обращаются многие отечественные ученые.

Так, одни авторы отмечают, что учетное обеспечение представляет собой систему информационного отображения деятельности объекта управления, необходимую для осуществления процесса комплексного экономического анализа; другие – делают акцент на том, что учетное обеспечение является одной из важнейших составляющих современных автоматизированных систем, предоставляющей информацию в зависимости от информационных потребностей ее пользователей.

Рассмотрим трактовки данного определения с точки зрения различных авторов (табл. 1).

Таблица 1 – Понятие учетного обеспечения

Автор	Содержание понятия «учетное обеспечение»
Балашова Н.Н.	важнейший источник информации для разработки и принятия экономически обоснованных управленческих решений [2]
Бычкова С.М.	учетная информация, используемая на внутрихозяйственном, общехозяйственном и внешнем уровне управления производством [3]
Кузьмичев А.А.	сбор, обработка и передача информации заинтересованным пользователям в целях планирования и контроля хода деятельности подразделений, измерения и оценки полученных результатов [5]
Тычина Н.А.	процедуры и способы формирования качественной информации для целей управления, осуществления мониторинга и аналитической диагностики предприятия, ориентированного на устойчивое развитие
	процедуры по адаптации действующего плана счетов бухгалтерского учета к целям управления и информационно - аналитическим потребностям менеджмента предприятия [8]

Отсюда следует сделать вывод, о том, что учетное обеспечение – это совокупность элементов, взаимосвязь и организация которых направлена на реализацию правил и принципов эффективного преобразования информации в соответствии с потребностями управления.

Учетное обеспечение определенной организации зависит от структуры и специфики деятельности организации.

Промышленное предприятие – это субъект коммерческой деятельности, созданный в порядке, установленном законом, с целью производства и выпуска готовой продукции, получения прибыли и удовлетворения общественных нужд.

Основной задачей промышленных предприятий является наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией. Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи и являющихся конечным результатом производственного цикла, законченных обработкой, технические и качественные характеристики, которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством [6].

Готовая продукция является причиной возникновения коммерческих отношений между экономическими субъектами, гражданами.

Для любого производственного предприятия средства, полученные от реализации готовой продукции, – основной источник дохода, поэтому учет производства и выпуска готовой продукции занимает основное место в системе организации бухгалтерского учета.

Неотъемлемой частью понятия «учетное обеспечение» является учетный процесс, который включает в себя текущее наблюдение, измерение и регистрацию фактов хозяйственной деятельности.

Учетный процесс производства и выпуска продукции представляет собой совокупность процедур по преобразованию информации.

Учетное обеспечение процесса производства и выпуска готовой продукции содержит информацию различных видов учета и внеучетные сведения.

На рисунке 3 представлена структура учетного обеспечения производства и выпуска готовой продукции.

Данные первичных документов служат первоисточником для отображения операций в учетных регистрах.

Перед тем как документы систематизируются в хронологическом порядке и оформляются учетными регистрами, они должны пройти обязательную проверку.

Учет процесса производства и выпуск готовой продукции является одним из самых трудоемких и сложных участков учета.

Целью учетного обеспечения производства и выпуска готовой продукции является формирование информации необходимой для управления.

Управление производственным процессом невозможно без использования экономического анализа, управленческого учета.

Для принятия решений по управлению производством и выпуском готовой продукции необходима полная, достоверная и оперативная информация, которая отражается в

первичных документах и учетных регистрах.

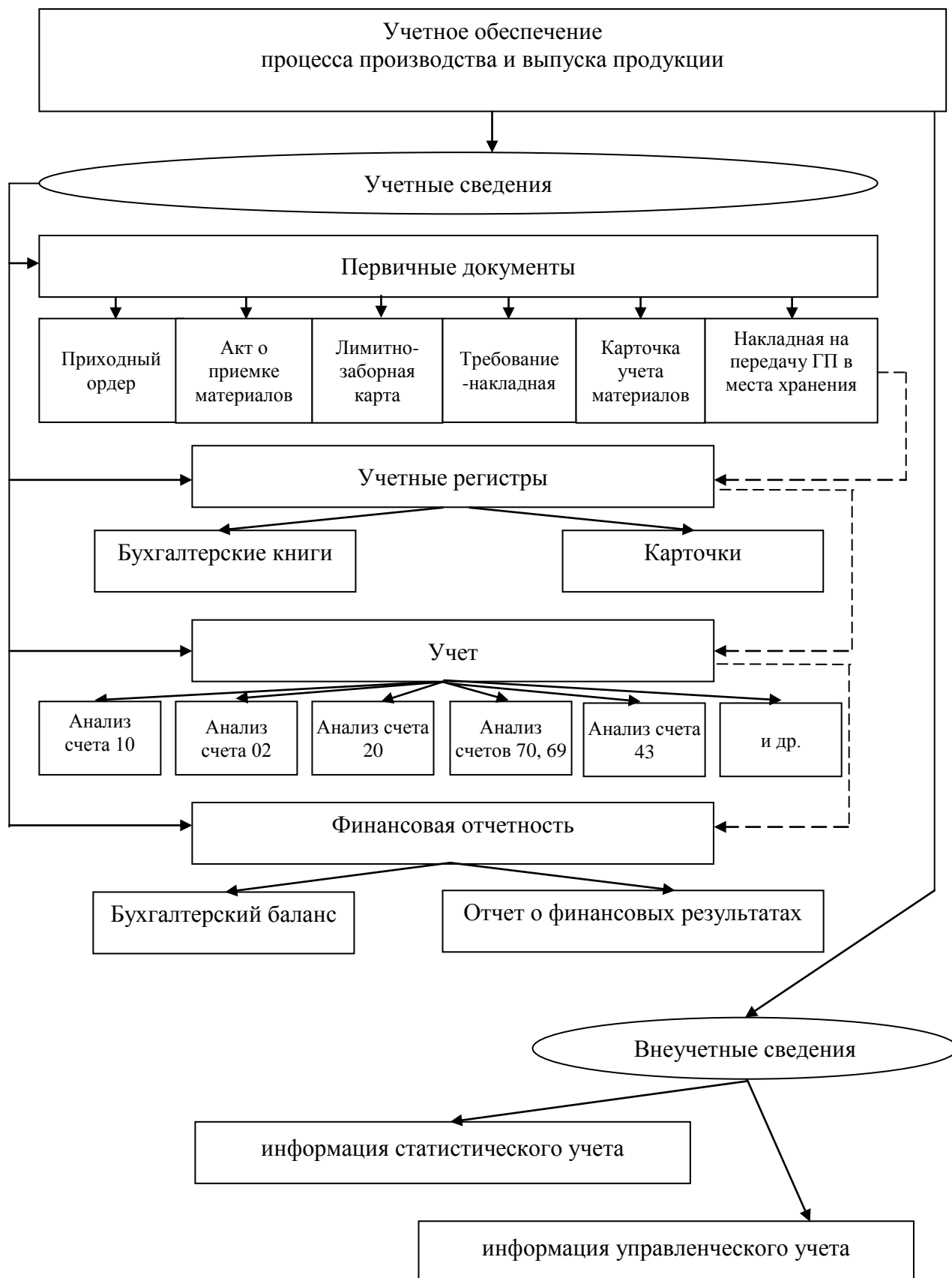


Рисунок 3 – Учетное обеспечение процессов производства и выпуска продукции

На рисунке 4 продемонстрирован перечень унифицированных форм первичных документов, используемый на предприятиях промышленности для учета процессов производства и выпуска готовой продукции.

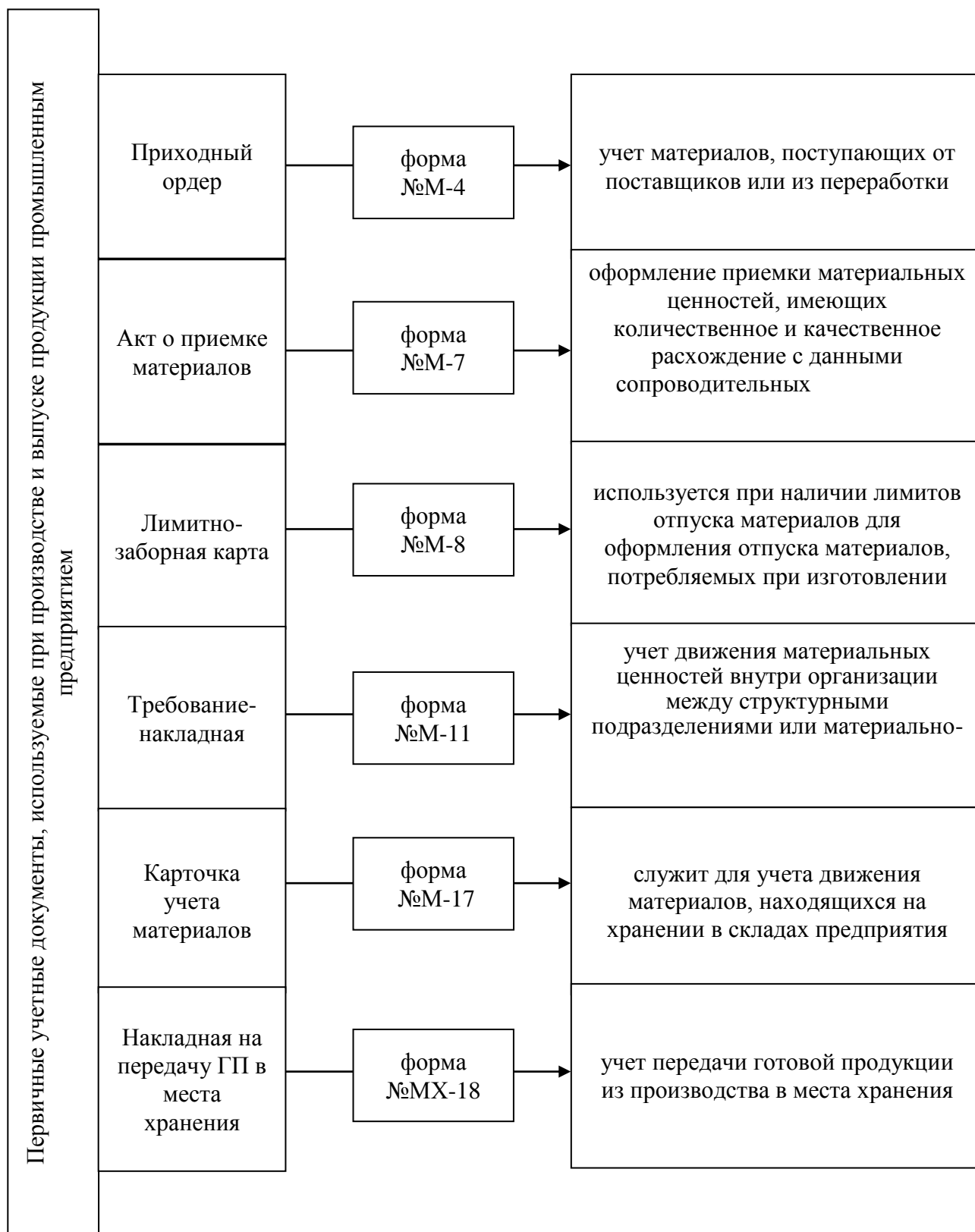


Рисунок 4 – Перечень документов, используемых при производстве и выпуске готовой продукции

Развитие учетного обеспечения управления производством на промышленном предприятии предполагает совершенствование методологии бухгалтерского учета.

Разрабатываемые подходы к совершенствованию учетного обеспечения на предприятии должны базироваться на следующих требованиях:

- описание единичных фактов хозяйственной деятельности организации должно быть достоверным;
- структура документа в течение длительного времени должна быть неизменна, при условии, что деятельность организации относительно стабильна;
- содержащаяся в документах информация не должна быть двусмысленной;
- для защиты информации и удобства ее обработки, сообщения должны быть кодированы;
- недопустимость дублирования других документов;
- обеспечение удобства обработки документа в среде применяемой формы бухгалтерского учета;
- обеспечение удобства формы документа для представления и обработки в электронной среде (на ЭВМ);
- использование единой формы документов для всех однородных фактов хозяйственной деятельности;
- своевременное составление документа.

Таким образом, все операции, связанные с производством и выпуском продукции на предприятии, имеют сложную структуру и должны быть обоснованными и документально подтверждены.

Процесс производства представляет собой совокупность операций по изготовлению продукции.

Производство продукции приводит к образованию у предприятия соответствующих расходов, которыми являются:

- заработная плата рабочих, управленческого и обслуживающего персонала;
- стоимость предметов труда, израсходованных на изготовление продукции, а также на общепроизводственные и общехозяйственные нужды (отопление и освещение помещений, содержание их в чистоте и т.п.);
- амортизация средств труда в производстве, зданий и хозяйственного инвентаря цехов и офиса предприятия.

Общая сумма всех перечисленных расходов предприятия составляет себестоимость продукции.

Себестоимость, складывающаяся в процессе производства, называется производственной.

Результатом расходов на производство является выпуск готовой продукции. Расходы на производство и выпуск готовой продукции представляют собой две стороны производственного процесса, отражаемые в бухгалтерском учете. Основными задачами бухгалтерского учета на стадии производства являются:

1. Определение фактического объема производства. Для этого выявляется общее количество как всей произведенной продукции, так и продукции каждого вида. Объем

конкретных видов продукции устанавливается в денежном и натуральном измерениях.

2. Исчисление фактической себестоимости продукции. С этой целью находят величину затрат предприятия на весь выпуск и каждый ее вид в отдельности, используя данные об отдельных расходах, включенных в себестоимость.

Для учета процесса производства и выпуска готовой продукции предусмотрены следующие счета:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- 43 «Готовая продукция» и др.

Важнейшим из счетов, предназначенных для учета процесса производства и выпуска продукции, является калькуляционный счет 20 «Основное производство». В дебет данного счета в отчетном периоде на конкретные виды продукции списывают стоимость расходов в виде основных материалов, основной заработной платы производственных рабочих, затрат топлива на технологические цели и др. Они подлежат включению в себестоимость конкретных наименований продукции (работ, услуг) прямым путем.

Себестоимость отдельных видов продукции определяется на основе показателей аналитических счетов, открываемых к счету 20 «Основное производство».

Готовая продукция в бухгалтерском учете из производства принимается к учету либо по фактической производственной себестоимости либо по плановой (нормативной).

Фактическая себестоимость готовой продукции складывается из суммы всех затрат, связанных с ее производством.

Плановая или нормативная – это себестоимость продукции, рассчитанная исходя из установленных в организации норм затрат на производство.

В случае, если готовая продукция приходится по фактической себестоимости, то для бухгалтерского учета используется счет 43 «Готовая продукция», если же используется плановая или нормативная – то, как правило, дополнительно вводится счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Следовательно, синтетический учет выпуска продукции из производства можно вести двумя способами:

- 1) использованием счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- 2) без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Рассмотрим учет затрат на производство и выпуск готовой продукции без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в общем виде. При передаче на склад готовой продукции, в учете делаются следующие записи:

1. Расходы, связанные непосредственно с процессом производства продукции.

Списание материалов в производство отражается на активном счете 10 «Материалы». Стоимость материалов, израсходованных на производство продукции, записывается в дебет счета 20 «Основное производство», поскольку эти затраты непосредственно включаются в себестоимость продукции с кредита счета 10 «Материалы».

2. Расходы, связанные с обслуживанием производства и управления.

Начисление заработной платы – это определение сумм, причитающихся работникам предприятия за выполненные работы за истекшее время. При этом у предприятия, во-первых, возникают обязательства перед работниками и служащими по выплате им заработной платы. Во-вторых, начисленная заработная плата увеличивает затраты на производство. В дебете счета 20 «Основное производство» отражаются суммы заработной платы, начисленной рабочим за изготовление продукции.

Заработная плата цеховому персоналу и администрации является косвенными расходами, ее сначала относят в дебет собирательно-распределительных счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». В результате этой операции у предприятия также возникают обязательства перед внебюджетными фондами по уплате страховых взносов, которые формируются по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», что опять же приводит к увеличению затрат на производство. Отчисления на социальное страхование связаны с заработной платой, поэтому их надо относить в дебет тех же производственных счетов, что и заработную плату.

Амортизация основных средств – это затраты производства, которые включаются в себестоимость продукции. Сумма амортизации производственного оборудования относится в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы», а сумма амортизации основных средств общехозяйственного назначения – в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы». Одновременно эти суммы отражаются по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

3. Списание расходов по обслуживанию производства и управления производится в дебет счета 20 «Основное производство».

4. Выпуск из производства готовой продукции. Фактическая себестоимость изготовленной продукции определяется на основании данных аналитического учета производства продукции.

На основании данных калькуляции фактическая себестоимость изготовленной продукции списывается в дебет счета 43 «Готовая продукция» с кредита счета 20 «Основное

производство», то есть производственные затраты переходят на готовую продукцию и исключаются из незавершенного производства.

На рисунке 5 продемонстрирована обобщенная схема учета затрат на производство и выпуск готовой продукции без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

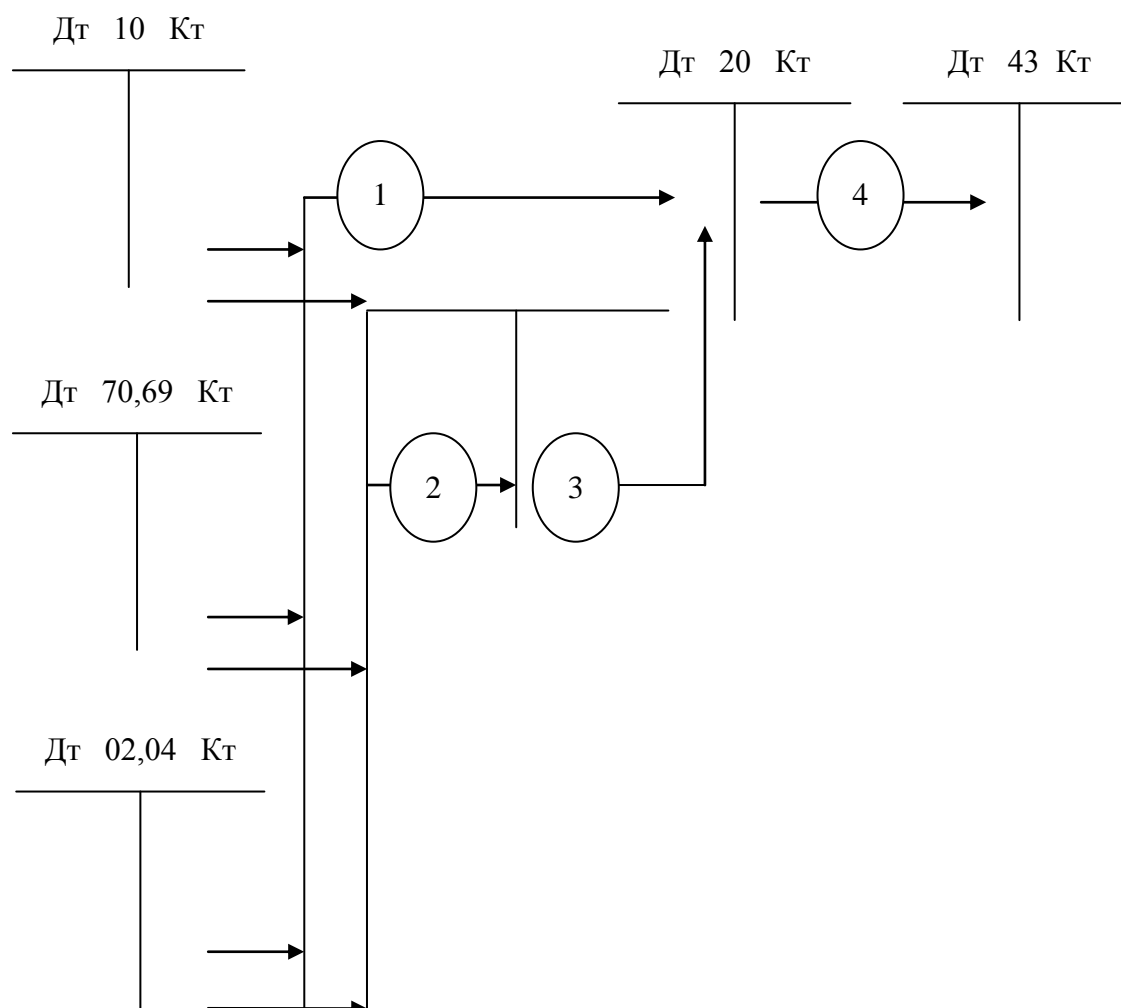


Рисунок 5 – Обобщенная схема учета затрат на производство и выпуск готовой продукции без использования счета 40 «Выпуск продукции»

Рассмотрим учет затрат на производство и выпуск готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

На рисунке 6 представлена обобщенная схема учета затрат на производство и выпуск готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция отражается на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по нормативной или плановой себестоимости.

1. Формирование затрат в учете может отражаться записями по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту различных счетов: 10 «Материалы», 70 «Расчеты с

персоналом по оплате труда», 02 «Амортизация основных средств», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т.д.

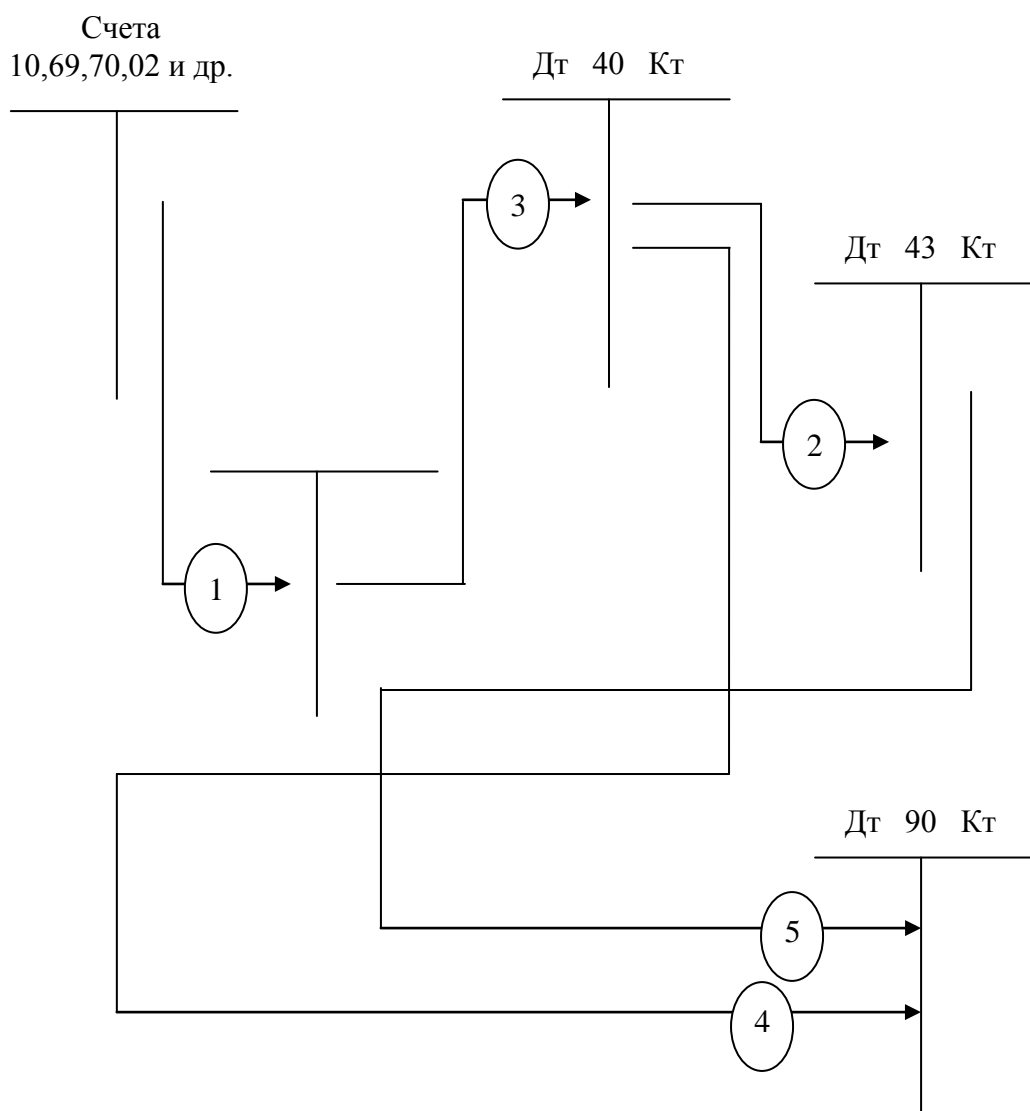


Рисунок 6 – Общая схема учета затрат на производство и выпуск готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

2. После того как продукция изготовлена и передана на склад, делается запись по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета «Выпуск продукции (работ, услуг)», отражая таким образом оприходовывание готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости.

3. Фактическая себестоимость продукции, выпущенной основным производством, отражается в дебете счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство».

4. Как правило, нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции не совпадает с ее фактической себестоимостью.

В результате на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» возникает дебетовое или кредитовое сальдо.

Дебетовое сальдо по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» – это превышение фактической себестоимости над нормативной или плановой (перерасход), кредитовое – превышение нормативной или плановой себестоимости над фактической (экономия).

Дебетовое сальдо по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» ежемесячно списывают проводкой по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Кредитовое сальдо по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» ежемесячно списывают сторнировочной записью по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

5. Затем списывается нормативная себестоимость реализованной продукции корреспонденцией: дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» и кредит счета 43 «Готовая продукция».

Бухгалтерская отчетность является главным источником информации для принятия обоснованных управленческих решений, которая отражает в себе все данные учета.

В условиях рыночной экономики необходима достоверная и грамотно выстроенная учетная информация, поэтому важным требованием к принятию управленческого решения является наличие фактов, касающихся финансового положения организации и результатов ее деятельности.

Внеучетные источники информации – это документы, регулирующие хозяйственную деятельность, а также данные, характеризующие изменение внешней среды.

Использование внеучетных сведений в процессе производства и выпуска продукции позволяет всесторонне изучать работу предприятия и полнее выявлять резервы ее экономического развития.

Потребность в конкретных источниках информации зависит от анализируемых объектов, предмета изучения, цели и задач, периода проведения анализа. Чем полнее и разнообразнее информация, тем глубже и действеннее выводы и предложения по повышению эффективности производства.

Таким образом, назначением учетного обеспечения производства и выпуска готовой продукции является обеспечение управленческого звена информационными данными обо всех аспектах деятельности предприятия для их последующей оценки и анализа.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алимов, С.А. Управленческий анализ эффективности оказания услуг пассажирских перевозок [Текст] / С.А. Алимов // Управленческий учет. – 2010. – № 8. – С. 42-48.
2. Балашова, Н.Н. Учетное обеспечение управления затратами в овцеводстве: монография [Текст] / Н.Н. Балашова, Е.В. Ягупова. – Волгоград: ВГСХА, 2011. – 114 с.
3. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст] / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева; под ред. С.М. Бычковой. – М.: Эксмо, 2008. – 400 с.
4. Гудков, А.А. Построение системы информационно-аналитического обеспечения процессов учета и контроля затрат на предприятии [Текст] / А.А. Гудков // Управленческий учет и финансы, 2013. – № 4. – С. 276-288.
5. Кузьмичев, А.А. Учетное обеспечение внутрихозяйственного контроля затрат в швейном производстве [Текст] / А.А. Кузьмичев // Экономические науки. – 2011. – № 10.
6. Попова, Л.В. Налоговый учет: учебное пособие для вузов [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Е.Л. Малкина. – Орел: ОрелГТУ, 2010. – 309 с.
7. Сорокина, М.С. Моделирование управленческой системы оптимизации налоговых затрат [Текст] / А.А. Гудков, М.С. Сорокина // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. – № 9.
8. Тычинина, Н.А. Учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития предприятия: автореф. дис. канд. эконом. наук: 08.00.12 [Текст] / Н.А. Тычинина. – Орел: [б.и.], 2009. – 24 с.

Алимов Сергей Александрович

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: alimov_sergei@mail.ru

Алимова Мария Сергеевна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: mashasms1@gmail.com

S.A. ALIMOV, M.S. ALIMOVA

THEORETICAL QUESTIONS REGISTRATION-ANALYTICAL MAINTENANCE OF PRODUCTION AND MANUFACTURE OF FINISHED PRODUCTS IN INDUSTRIAL ENTERPRISES

The article deals with the theoretical basis of accounting and analytical support, and accounting features ensure the production and production of finished products in the industry.

Keywords: finished products, accounting software, analytical support.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Alimov, S.A. Upravlencheskij analiz jeffektivnosti okazaniya uslug passazhirskih perevozok [Tekst] / S.A. Alimov // Upravlencheskij uchet. – 2010. – № 8. – S. 42-48.
2. Balashova, N.N. Uchetnoe obespechenie upravleniya zatratami v ovcevodstve: monografija [Tekst] / N.N. Balashova, E.V. Jagupova. – Volgograd: VGSHA, 2011. – 114 s.
3. Bychkova, S.M. Buhgalterskij uchet v sel'skom hozjajstve [Tekst] / S.M. Bychkova, D.G. Badmaeva; pod red. S.M. Bychkovoj. – M.: Jeksmo, 2008. – 400 s.
4. Gudkov, A.A. Postroenie sistemy informacionno-analiticheskogo obespecheniya processov ucheta i kontrolja zatrat na predpriyatii [Tekst] / A.A. Gudkov // Upravlencheskij uchet i finansy, 2013. – № 4. – S. 276-288.
5. Kuz'michev, A.A. Uchetnoe obespechenie vnutrihozjajstvennogo kontrolja zatrat v shvejnom proizvodstve [Tekst] / A.A. Kuz'michev // Jekonomicheskie nauki. – 2011. – № 10.
6. Popova, L.V. Nalogovyy uchet: uchebnoe posobie dlja vuzov [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, E.L. Malkina. – Orel: OrelGTU, 2010. – 309 s.
7. Sorokina, M.S. Modelirovanie upravlencheskoj sistemy optimizacii nalogovyh zatrat [Tekst] / A.A. Gudkov, M.S. Sorokina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2012. – № 9.
8. Tychinina, N.A. Uchetno-analiticheskoe obespechenie ustojchivogo razvitija predpriyatija: avtoref. dis. kand. jekonom. nauk: 08.00.12 [Tekst] / N.A. Tychinina. – Orel: [b.i.], 2009. – 24 s.

Alimov Sergej Aleksandrovich

Orel State University

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

302020, Orel, Naugorskoe shosse, 40

E-mail: alimov_sergei@mail.ru

Alimova Maria Sergeevna

Orel State University

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

302020, Orel, Naugorskoe shosse, 40

E-mail: mashasms1@gmail.com

И.А. МАСЛОВА, К.Э. ДУДИНА

ПРИМЕНЕНИЕ ИНТЕРАКТИВНЫХ МЕТОДОВ ОБУЧЕНИЯ ПРИ ПРЕПОДАВАНИИ ДИСЦИПЛИНЫ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ»

Совершенствование процесса обучения в вузах следует осуществлять в направлении формирования необходимых и достаточных организационно-педагогических условий обеспечения результативного обучения. Акцент в данной деятельности переносится на совместную деятельность, а характер взаимоотношений преподавателя и студентов можно определять как субъект-субъектные, что повышает значимость применения образовательных технологий и интерактивных методов в процессе обучения. В статье представлено исследование особенностей применения интерактивных методов обучения при преподавании дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ»

Ключевые слова: интерактивные методы, процесс обучения, бухгалтерский учет, анализ.

В период стандартизации и унификации экономических отношений бухгалтерский учет выступает в качестве информационно-аналитического обеспечения при решении управленческих задач.

Для успешного преподавания теории бухгалтерского учета необходимо сочетать традиционные и инновационные методы обучения.

Несмотря на прикладной характер данной дисциплины, первоначально студенты должны освоить теоретические основы бухгалтерского учета, познакомиться с его терминологией, особенностями, специфическими способами и приемами, понять сущность и назначение бухгалтерского учета, его роль в системе управления.

Практическая направленность бухгалтерского учета предопределяет использование фактических данных при решении задач, анализе конкретных ситуаций, а также сближение теоретических постулатов с современными требованиями рыночной экономики.

Переход российских вузов на двухуровневую систему образования (бакалавриат и магистратура) привели к значительному изменению содержания учебных программ, в том числе и по бухгалтерскому учету [7].

При подготовке бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» в соответствии с новым ФГОС ВО в базовой части профессионального цикла предусмотрено изучение основ бухгалтерского учета студентами очной, очно-заочной и заочной форм обучения. При этом трудоемкость дисциплины составляет около 8 зачетных единиц.

Бухгалтерский учет представляет собой обслуживающую сферу деятельности, а его функции заключаются в предоставлении количественной информации, в основном финансового характера, об экономических субъектах, которая необходима при принятии экономических решений [1].

В свою очередь, учетно-аналитическая информация, в том числе представленная в официальных формах бухгалтерской финансовой отчетности, является базой для анализа финансово-хозяйственной деятельности.

В связи с этим, дисциплина «Бухгалтерский учет и анализ» тесно взаимосвязана с рядом других дисциплин (Рис. 1).

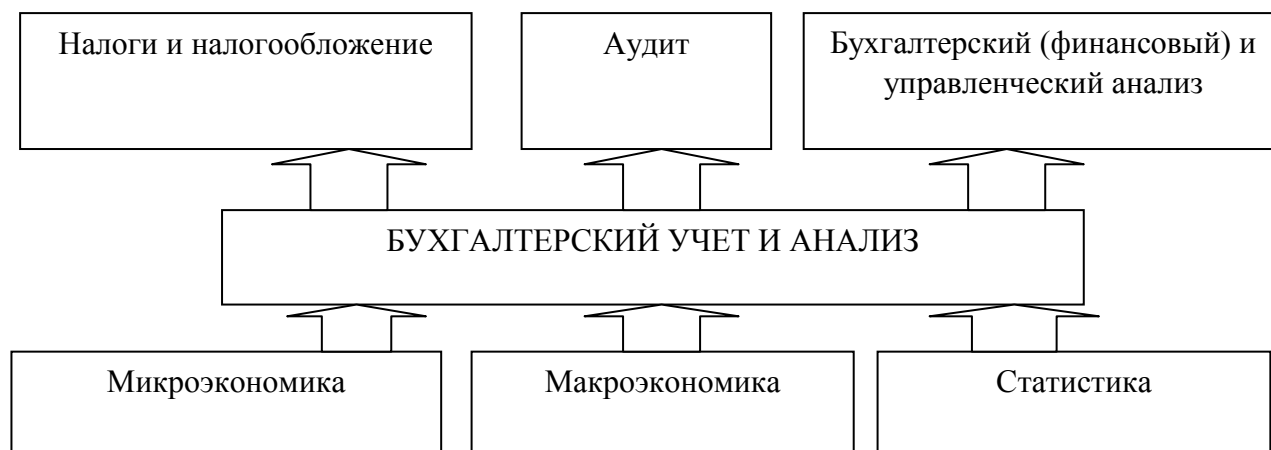


Рисунок 1 – Взаимосвязь дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» с другими дисциплинами

Таким образом, рассматриваемая дисциплина базируется на знаниях, полученных при изучении таких предметов, как «Статистика», «Микроэкономика» и «Макроэкономика», выступая, при этом, базой для изучения следующих дисциплин: «Аудит», «Налоги и налогообложение» и «Бухгалтерский (финансовый) и управленческий анализ».

Введение в программы бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» является примером реализации «модульного подхода», но на практике при существенном сокращении аудиторных часов, обучающиеся осваивают лишь основные положения бухгалтерского учета и принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Формирование профессионала в области бухгалтерского учета не возможно без совершенствования подходов и методик подготовки студентов, способствующих развитию творческих способностей каждого обучающегося.

В данной ситуации студенты должны быть нацелены на приобретение личного опыта, осмысленное усвоение новых знаний, формирование профессиональной компетентности, самостоятельности и деловой активности, а при работе в группах – проявлению коммуникабельности, ответственности за выполнение своей части задания, критического отношения к решению конкретной задачи (проблемы), обобщению способов решения задачи или разных требований к ее решению.

Рассмотрим особенности проектирования и конструирования технологии обучения на примере дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ».

Механизм проектирования технологии обучения подразумевает формирование у преподавателя технологического видения процесса обучения, его характерных особенностей и специфики в соответствии с предметным содержанием проектируемой дисциплины. В

данном случае педагог является автором проекта учебного процесса, призванного сформировать у будущих экономистов профессиональные навыки [9].

Проектирование как вид профессиональной деятельности педагога представляет собой процесс разработки им определенного проекта технологии обучения – дидактического описания педагогической системы, реализуемой в рамках учебного процесса.

Конструктивная деятельность преподавателя связана с анализом, синтезом, отбором, структурированием и разработкой учебного материала, реализуемого на практике [9].

Первым этапом проектирования и конструирования ГО, оказывающим влияние на эффективность всего дидактического процесса, выступает этап целеполагания.

Сущность данного этапа заключается в выявлении целей процесса обучения. Под эффективностью в данном случае следует понимать степень достижения обучающимися целей, сгенерированных в систему значимых профессиональных навыков, формируемых у выпускника вуза.

Постановка цели включает в себя инструменты планирования, предвидения способов выполнения действий. Согласно мнению отечественных ученых В.В. Гусеву и Н.Ф. Масловой, «Цель – это проект действия, определяющий характер и системную упорядоченность различных актов и операций. Цель выступает как способ интеграции различных действий человека в некоторую последовательность или систему» [5].

Б.С. Гершунским был впервые введен в научный оборот в рамках теории обучения термин «Дерево целей» [3].

П.И. Образцовым и В.М. Косухиным в учебном пособии «Дидактика высшей военной школы» дано следующее определение данного термина: «под «деревом целей» следует понимать граф, вершиной которого являются общие дидактические цели, иерархическая детализация которых для решения частных задач обучения происходит на более низких уровнях» [10].

На рисунке 2 представлено «дерево целей» дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ».

Таким образом, в результате освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» и формирования соответствующих компетенций, обучающийся по программе бакалавриата должен:

1) иметь представление:

- о проблемах, решаемых бухгалтерами в процессе формирования информации для характеристики состояния и изменений основного и оборотного капитала, собственных и заемных источников финансирования активов предприятия, движения финансовых потоков за отчетный год (PR 1);

- о составлении финансовых планов организации, обеспечении осуществления финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления (PR 2);

- о возможности использования для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (PR 3);

2) знать:

- основные принципы бухгалтерского (финансового) учета и базовые общепринятые правила ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и собственного капитала на предприятиях (Z 1);

- систему сбора, обработки, подготовки информации финансового характера (Z 2);

- методологию учета различных направлений деятельности организаций различных организационно-правовых форм и форм собственности (Z 3);

- формы финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и ведомств (Z 4);

- основы составления финансовой отчетности (Z 5);

- сущность проведения финансового анализа (Z 6);

- сущность проведения экономического анализа (Z 7);

- основные методы анализа (Z 8);.

3) уметь:

- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского (финансового) учета для разработки и обоснования учетной политики предприятия (U 1);

- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию (U 2);

- решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в финансовых отчетах (U 3);

- проводить анализ показателей, формируемых в бухгалтерском учете с целью удовлетворения интересов различных групп пользователей (U 4).

4) владеть:

- навыками использования пользователями информации финансового учета в процессе принятия решений (OP 1);

- знаниями о взаимосвязи финансового и управленческого учета в процессе подготовки информации для пользователей (OP 2);

- методами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (OP 3);

- навыками принятия управленческих решений по поставленным экономическим задачам (OP 4);

- методами проведения анализа (OP 5) [8].

После определения дидактических целей необходимо для их достижения определить структуру учебной дисциплины (табл. 1).

Структура дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» включает в себя девятнадцать тем, которые объединены в четыре модуля.

Согласно разработанной структуре дисциплины, предлагается проведение двух лекционных и четырех практических занятий в интерактивной форме.

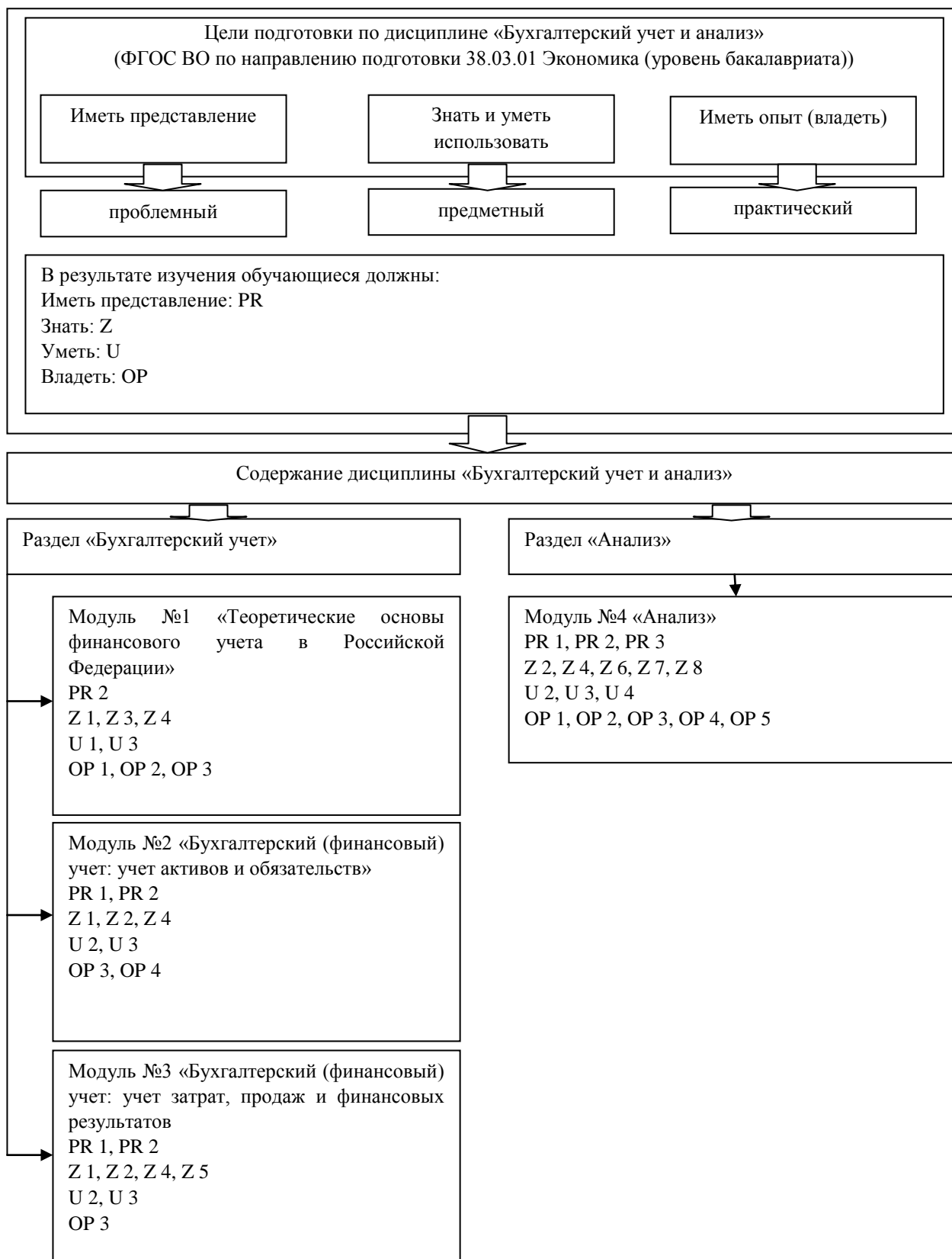


Рисунок 2 – «Дерево целей» дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ»

Материально-техническое обеспечение дисциплины:

- лекционные аудитории 36 кв. м., оснащенные мультимедийным оборудованием (проектор Sony VPV-CX6, интерактивная доска);

- компьютерные классы, оборудованные современными ноутбуками и моноблоками (Pentium III 560 / 64-128 / 3,6-13 Gb – (12 шт), принтеры HP Laser Jet 1100 – (3 шт) с возможностями выхода в сеть интернет по выделенной линии, а также сетевая версия справочно-правовой системы «Гарант» с регулярным обновлением информации на условиях использования в учебном процессе.

Приоритет в работе преподавателя отдается диалогическим методам общения, с доминированием познавательной активности обучающихся, совместному познанию, формированию собственного мнения, формулированию новых идей и предложений. Применение интерактивных технологий в учебном процессе позволяет реализовать перечисленные приоритеты.

Таблица 1 – Структура дисциплины и распределение часов

Виды учебной работы	Всего, часов	За 1 семестр, часов	За 2 семестр, часов
1 Аудиторные занятия, всего	152	72	80
Лекции (лек)	54	26	28
в т.ч. в интерактивной форме	4	2	2
Лабораторные занятия (лаб)	32	16	16
в т.ч. в интерактивной форме	0	0	0
Практические занятия (пр)	66	30	36
в т.ч. в интерактивной форме	8	4	4
2 Самостоятельная работа	100	36	64
2.1 Обязательная самостоятельная работа студентов (ОСРС)	64	36	28
2.2 Контролируемая самостоятельная работа студентов (КСРС)	36	0	36
Курсовая работа (К/Р)	36		36
3 Промежуточный контроль (вид)		Зачет	Экзамен

Актуальность преподавания дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» с внедрением интерактивных методов обучения обусловлена тем что, это является одним из важнейших направлений модернизации подготовки обучающихся в современном вузе. Указанные методы способствуют повышению эффективности занятий, интереса студентов к деятельности бухгалтера, формированию и развитию у них коммуникативных навыков и умений, аналитических способностей, ответственного отношения к собственным поступкам и действиям [6].

Далее рассмотрим проектирование фрагмента технологии обучения в рамках изучения темы «Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции» с применением интерактивных методов обучения.

Целью изучения данной темы является овладение обучающимися навыками учета затрат на производство и выпуск готовой продукции. В результате изучения темы студенты должны:

Знать:

- значение терминов «затраты», «издержки», «расходы», «себестоимость» и «готовая продукция»,
- план счетов бухгалтерского учета,
- основные нормативные документы, регулирующие финансовый учет затрат.

Уметь:

- осуществлять классификацию затрат на производство продукции,
- отражать на счетах бухгалтерского учета операции по выпуску готовой продукции,
- вести синтетический и аналитический учет затрат на производство,
- проводить оценку незавершенного производства.

Владеть:

- методами учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции,
- механизмом распределения косвенных затрат по объектам калькуляции,
- навыками учета затрат по работам и услугам.

Следующим важным этапом проектирования рассматриваемой темы является этап структурирования содержания учебного материала.

На данном этапе важную роль играет наглядное представление практического применения принципов структурирования в процессе деятельности педагога.

В настоящее время в специальной литературе, посвященной вопросам педагогики, по данной проблеме встречается большое разнообразие таких форм. Например, в работах В.П. Беспалько, А.А. Золотарева сделан акцент на возможность наглядного представления содержания и структуры учебного материала в виде матриц связей (табл. 2), графов учебной информации (Рис. 3) и т.п. [9].

Таблица 2 – Матрица связей вопросов, изучаемых по теме «Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции»

Вопросы темы	1	2	3	4	5	6	Количество связей
1	+	+	+	+	+	+	6
2	+	+		+			3
3	+		+				2
4	+			+		+	3
5	+				+		2
6	+			+		+	3

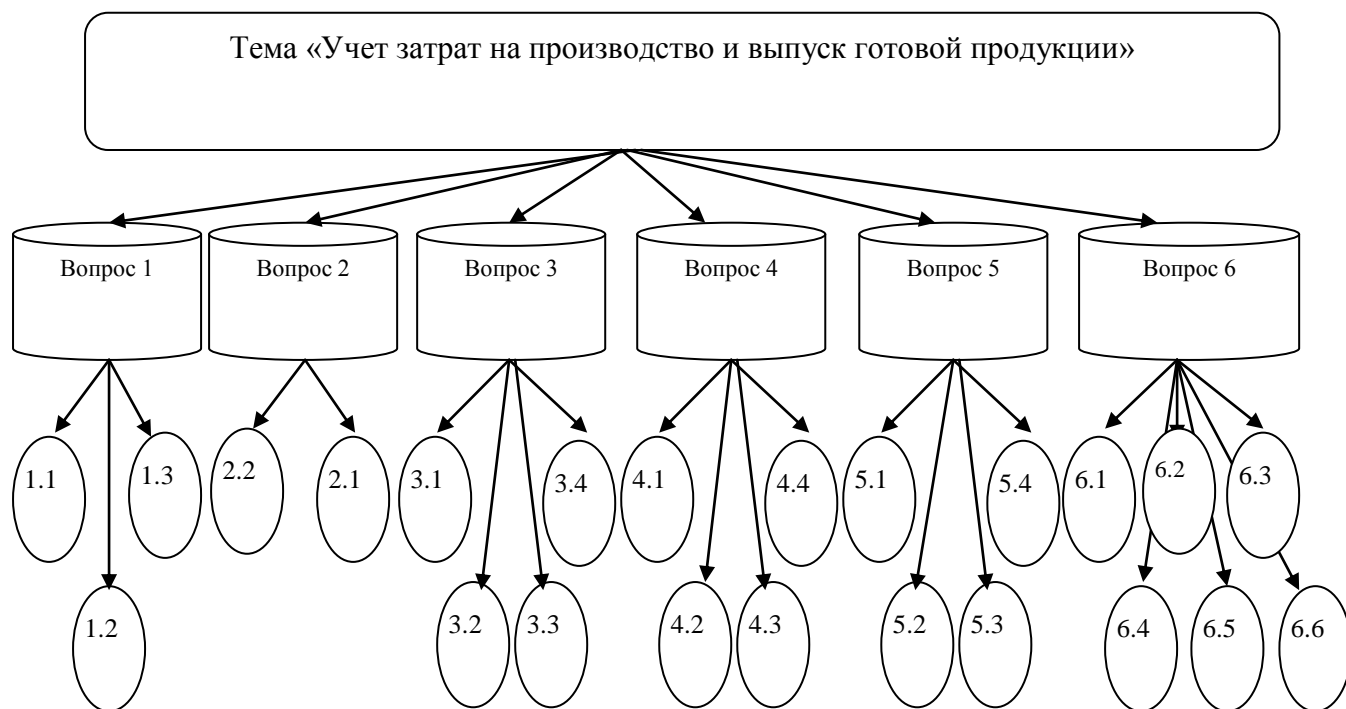


Рисунок 3 – Граф темы «Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции»

Специфика графа рассматриваемой темы представлена в таблице 3.

Согласно разработанной технологической карте дисциплины, данная тема предполагает проведение лекционных и практических занятий с использованием интерактивных методов. Рассмотрим лекционный этап обучения.

Метод обучения – лекция, лекция с запланированными ошибками.

Формулировка педагогических задач, решаемых в рамках лекции: обеспечить овладение обучающимися учебным материалом по данной теме, развить у них интерес к познавательной активности, а также творческой самостоятельности.

Семантические единицы, усвоение которых предусматривается в рамках изучения темы:

- нормативный, позаказный, простой и поперечный методы учета затрат;
- бухгалтерские проводки по учету затрат и выпуску готовой продукции;
- первичные учетные документы;
- метод распределения затрат.

Виды создаваемой коммуникативной ситуации: фронтальная, коллективная.

Средства обучения – материалы лекции по изучаемой теме, специальная литература.

Материальное обеспечение – ноутбук, проектор, экран.

Вопросы лекции:

1. Характеристика понятийного аппарата категорий «издержки», «затраты», «расходы»,
2. Классификация затрат,
3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции,

4. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции,
5. Распределение косвенных затрат по объектам калькулирования;
6. Учет выпуска готовой продукции.

Таблица 3 – Специфика графа темы «Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции»

Номер основания графа	Учебные элементы	Требуемый уровень обученности	
1. Характеристика понятийного аппарата категорий «издержки», «затраты», «расходы»	1.1	Трактовка категории «издержки»	2
	1.2	Трактовка категории «затраты»	2
	1.3	Трактовка категории «расходы»	2
2. Классификация затрат	2.1	Отраслевые особенности классификации затрат	2
	2.2	Организационные предпосылки классификации затрат	2
3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции	3.1	Понятие «Себестоимость продукции»	2
	3.2	Нормативное регулирование учета затрат	2
	3.3	Объекты калькуляции	2
	3.4	Счета учета затрат и калькулирования себестоимости	2
4. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	4.1	Нормативный метод учета затрат	2
	4.2	Позаказный метод учета затрат	2
	4.3	Простой метод учета затрат	2
	4.4	Попередельный метод учета затрат	2
5. Распределение косвенных затрат по объектам калькулирования	5.1	Понятие «Косвенные затраты»	2
	5.2	Учет продукции по полной себестоимости	2
	5.3	Учет продукции по сокращенной себестоимости («direct-costing»)	2
	5.4	Учет незавершенного производства	2
6. Учет выпуска готовой продукции	6.1	Понятие «Готовая продукция»	2
	6.2	Оценка готовой продукции	2
	6.3	Учет наличия и движения готовой продукции	2
	6.4	Учет готовой продукции по фактической себестоимости	2
	6.5	Учет готовой продукции по нормативной (плановой) производственной себестоимости без применения счета 40	2
	6.6	Учет готовой продукции по нормативной (плановой) производственной себестоимости с применением счета 40	2

Методические приемы: показ слайдов, по лекционному вопросу №4 «Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции» использование интерактивной формы «Лекция с запланированными ошибками».

Далее рассмотрим алгоритм использования данной формы в рамках изучения вопроса «Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции»:

1. Изучение данного вопроса начинается с объявления его названия.

После этого неожиданно для обучающихся преподаватель сообщает, что в нем будет сделано три ошибки.

2. Содержание вопроса отпечатывается на отдельных листах и предлагается для самостоятельного изучения студентам. При этом преподаватель должен иметь перечень этих ошибок.

3. Студенты самостоятельно изучают текст и выявляют ошибки.

4. На изучение данного вопроса отводится 30 минут, в том числе 20 минут на изучение вопроса студентами и 10 минут на обсуждение вопроса с преподавателем.

По истечении 20 минут студенты должны назвать ошибки и обосновать их суть при последующем коллективном обсуждении текста лекции.

Такая форма проведения лекционных занятий формирует у студентов навыки осуществления постоянного самоконтроля при изучении теоретического материала. Подобная лекция выполняет как стимулирующие, так контрольные функции, позволяя педагогу осуществлять оценку качества освоения предыдущего материала, а обучающимся - проверить свою способность ориентироваться в содержании изучаемого материала, свои знания.

По окончании лекции перед студентами ставятся вопросы для самостоятельного изучения, а также вопросы для самоконтроля:

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Нормативное регулирование финансового учета затрат,

2. Отражение в отчетности информации о затратах на производство и выпуск продукции,

3. Ответить на вопросы для самоконтроля.

Вопросы для самоконтроля:

1. Назовите отличительные черты между категориями «издержки», «затраты», «расходы».

2. Перечислите основные направления классификации затрат.

3. Что такое «калькуляция»?

4. Охарактеризуйте основные учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

5. Каким образом происходит распределение косвенных затрат?

6. Назовите основные корреспонденции по учету готовой продукции на предприятии.

Практическое занятие по теме «Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции».

Метод обучения – практическое занятие с применением интерактивных методов обучения (деловая игра).

Формулировка педагогических целей, решаемых в рамках практического занятия:

Основной целью проведения практического занятия в данной форме является формирование у студентов профессиональных компетенций в условиях имитации реальных практических задач профессионального характера. Особенностью игры является то

обстоятельство, что имитируется реальная ситуация по организации учета операций выпуска и продажи готовой продукции на предприятии. В частности воспроизводится процесс формирования себестоимости продукции и цены продажи, который позволит привить практические навыки и закрепить теоретические знания по данной теме.

Виды создаваемых коммуникативных ситуаций – коллективная, групповая.

Средства контроля – проверка полученной в ходе выполнения задания структуры затрат.

Материальное обеспечение – проектор, ноутбук, слайды, нормативные документы, бухгалтерская отчетность, денежные средства, производственные материалы (картон, цветная бумага, пенопластовые шары, клей), калькулятор (счеты), задание для выполнения.

Деловая игра выступает одним из наиболее результативных методов обучения в связи с тем, что позволяет снять противоречия между абстрактным характером дисциплины и реальными условиями профессиональной деятельности [2].

Важно отметить, что применение деловых игр в учебном процессе подготовки бакалавров способствует саморазвитию и самоорганизации не только студентов, но и преподавателей.

Алгоритм проведения занятия следующий:

1. Занятие начинается с объявления темы, актуальности данной темы, ставятся цели и задачи занятия.

2. Группа делится на подгруппы по 5 человек. В каждой подгруппе распределяются роли между участниками: бухгалтеры, вспомогательный персонал, сотрудники магазинов. Каждый студент принимает на себя согласно условиям игры роль, соответствующую той должности, которую ему предстоит выполнять в трудовой деятельности.

3. Студенты обеспечиваются нормативными документами, методическими указаниями к деловой игре, и игровой документацией.

4. Студентам поясняются задания и правила игры:

4.1. Каждой команде дается задание произвести Продукт, привлекательной для покупателя;

4.2. Для этого каждой подгруппе предоставляется кредитные денежные средства – 1000 условных единиц;

4.3. Задача участников состоит в формировании оптимальной структуры затрат (себестоимость), для этого необходимо осуществить следующие затраты:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- прочие затраты

4.4. Каждой команде необходимо продумать несколько вариантов покупок (затрат) ресурсов.

4.5. После ознакомления с прайс-листом и составлением вариантов затрат между командами проводится жеребьевка, которая определяет, какая команда имеет право первой осуществить покупки, и далее в порядке очереди приобретаются необходимые.

4.6. Далее командам предоставляется время для производства Продукта и отражения хозяйственных операций в учете.

4.7. По завершению производства, бухгалтеры определяют цену Продукта.

5. Студенты, следуя методическим указаниям, работают с игровой документацией и решают практические ситуации.

6. После выполнения задания каждая подгруппа представляет свой продукт покупателям – жюри, обосновав сформированную цену. Жюри подсчитывает структуру затрат и соотносит с оптимальным распределением затрат, выявляя таким образом лидера.

7. По окончанию игры педагог подводит итог. В итоговом выступлении преподаватель характеризует квалифицированность участников игры, дает оценку работы каждого участника игры и в целом работу всей команды, отмечает лучших участников.

Важно отметить, что проведение практических занятий в интерактивной форме способствует взаимодействию всех участников, побуждает их обмениваться информацией, командно решать поставленные задачи, погружаются в реальную профессиональную атмосферу, учатся анализировать нестандартные ситуации, предлагать решение сложных проблем, основываясь на проведенном анализе и имеющейся информации, учитывать альтернативные предложения, принимать участие в дискуссиях, работать в команде, студенты имеют возможность понимать и рефлексировать по поводу того, что они знают, умеют, владеют [4].

Студент занимает позицию полноправного участника учебного процесса, его навыки и умения служат основным источником учебного познания. Преподаватель не даёт готовых знаний, а побуждает обучающихся к самостоятельному поиску и выполняет функцию помощника в работе.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Belkaoui, A.R. Accounting Theory: 3-rd ed. / A.R. Belkaoui. – Academic Press Ltd, 1992. – P. 2.
2. Алиева, Н.М. Роль игровых интерактивных методов обучения в подготовке специалистов по бухгалтерскому учету в Дагестанском государственном университете при формировании компетенций [Электронный ресурс] / Н.М. Алиева // Интернет-журнал «Науковедение». – 2014. – № 6. – Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/117PVN614.pdf>
3. Гершунский, Б.С. Прогностические методы в педагогике [Текст] / Б.С. Гершунский. – Киев, 1974. – С. 55
4. Гулакова, М.В. Интерактивные методы обучения в вузе как педагогическая инновация [Электронный ресурс] / М.В. Гулакова, Г.И. Харченко // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2013. – № 11 (ноябрь). – С. 31-35. – Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2013/13219.htm>.
5. Гусев, В.В. Рабочая книга педагогического самообразования офицеров: основы педагогики высшей военной школы [Текст] / В.В. Гусев, Н.Ф. Маслова. – Орел: ВИПС, 1996. – 144 с.
6. Зайцев, В.Ю. Интерактивные методы обучения в преподавании дисциплины «практическое (производственное) обучение по профессии бухгалтер» [Электронный ресурс] / В.Ю. Зайцев, А.В. Крупнова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2014. – Т. 20. – С. 1006–1010. – Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2014/54465.htm>.
7. Ковтун, Е.Н. Методические рекомендации по использованию системы зачетных (кредитных) единиц при создании ООП на основе фгос по направлению подготовки ВПО «Филология» [Электронный

ресурс] / Е.Н. Ковтун // Вестник ЧелГУ. – 2010. – №34. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-rekomendatsii-po-ispolzovaniyu-sistemy-zachetnyh-kreditnyh-edinit-pri-sozdanii-oor-na-osnove-fgos-po-napravleniyu> (дата обращения: 12.05.2016).

8. Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата): приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 № 1327 (Зарегистрировано в Минюсте России 30.11.2015 № 39906) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: internet resource: <http://www.consultant.ru>

9. Образцов, П.И. Дидактика высшей военной школы: Учебное пособие [Текст] / П.И. Образцов, В.М. Косухин. – Орел: Академия Спецсвязи России, 2004. – 317 с.

10. Организация, формы и методы проведения учебных занятий и самостоятельной работы: требования, условия, механизмы [Текст] / Н.А. Волгин [и др]; под общ. ред Н.А. Волгина, Ю.Г. Одегова. – М.: Изд-во Рос. экон. акад., 2004. – 88 с.

Маслова Ирина Алексеевна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, Орел, Наугорское ш., 29

E-mail: tera_27@mail.ru

Дудина Кристина Эдуардовна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Ассистент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, Орел, Наугорское ш., 29

E-mail: du.kr@yandex.ru

I.A. MASLOVA, K.E. DUDINA

**THE USE OF INTERACTIVE LEARNING METHODS WHEN TEACHING
THE DISCIPLINE «ACCOUNTING AND ANALYSIS»**

The improvement of the learning process in universities should be implemented towards the formation of necessary and sufficient organizational and pedagogical conditions that ensure effective learning. The emphasis in this activity is transferred to the joint activity, and the nature of the relationship between the teacher and students can be defined as subject-subject, which increases the importance of the use of educational technologies and interactive methods in the learning process. The article presents the study characteristics of the application of interactive teaching methods in the teaching of the discipline «Accounting and analysis».

Keywords: *interactive methods, learning, learn accounting, analysis.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Belkaoui, A.R. Accounting Theory: 3-rd ed. / A.R. Belkaoui. – Academic Press Ltd, 1992. – R. 2.
2. Alieva, N.M. Rol' igrovyyh interaktivnykh metodov obucheniya v podgotovke specialistov po buhgalterskomu uchetu v Dagestanskom gosudarstvennom universitete pri formirovaniy kompetency [Jelektronnyy resurs] / N.M. Alieva // Internet-zhurnal «Naukovedenie». – 2014. – № 6. – Rezhim dostupa: <http://naukovedenie.ru/PDF/117PVN614.pdf>
3. Gershunskiy, B.S. Prognosticheskie metody v pedagogike [Tekst] / B.S. Gershunskiy. – Kiev, 1974. – S. 55
4. Gulakova, M.V. Interaktivnye metody obucheniya v vuze kak pedagogicheskaya innovatsiya [Jelektronnyy resurs] / M.V. Gulakova, G.I. Harchenko // Nauchno-metodicheskij jelektronnyy zhurnal «Koncept». – 2013. – № 11 (nojabr'). – S. 31-35. – Rezhim dostupa: <http://e-koncept.ru/2013/13219.htm>.
5. Gusev, V.V. Rabochaya kniga pedagogicheskogo samoobrazovaniya oficerov: osnovy pedagogiki vysshey voennoj shkoly [Tekst] / V.V. Gusev, N.F. Maslova. – Orel: VIPS, 1996. – 144 s.
6. Zajcev, V.Ju. Interaktivnye metody obucheniya v prepodavanii discipliny «prakticheskoe (proizvodstvennoe) obuchenie po professii buhgalter» [Jelektronnyy resurs] / V.Ju. Zajcev, A.V. Krupnova // Nauchno-metodicheskij jelektronnyy zhurnal «Koncept». – 2014. – T. 20. – S. 1006–1010. – Reim dostupa: <http://e-koncept.ru/2014/54465.htm>.
7. Kovtun, E.N. Metodicheskie rekomendatsii po ispol'zovaniyu sistemy zachetnyh (kreditnyh) edinic pri sozdanii OOP na osnove fgos po napravleniyu podgotovki VPO «Filologiya» [Jelektronnyy resurs] / E.N. Kovtun // Vestnik ChelGU. – 2010. – №34. – Rezhim dostupa: <http://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-rekomendatsii-po-ispolzovaniyu-sistemy-zachetnyh-kreditnyh-edinits-pri-sozdanii-oop-na-osnove-fgos-po-napravleniyu> (data obrashheniya: 12.05.2016).
8. Ob utverzhdenii federal'nogo gosudarstvennogo obrazovatel'nogo standarta vysshego obrazovaniya po napravleniyu podgotovki 38.03.01 Jekonomika (uroven' bakalavriata): prikaz Minobrnauki Rossii ot 12.11.2015 № 1327 (Zaregistrovano v Minjuste Rossii 30.11.2015 № 39906) [Jelektronnyy resurs]. – Rezhim dostupa: internet resource: <http://www.consultant.ru>
9. Obrazcov, P.I. Didaktika vysshey voennoj shkoly: Uchebnoe posobie [Tekst] / P.I. Obrazcov, V.M. Kosuhin. – Orel: Akademija Specsvjazi Rossii, 2004. – 317 s.
10. Organizatsiya, formy i metody provedeniya uchebnyh zanjatij i samostojatel'noj raboty: trebovaniya, uslovija, mehanizmy [Tekst] / N.A. Volgin [i dr]; pod obshh. red N.A. Volgina, Ju.G. Odegova. – M.: Izd-vo Ros. jekon. akad., 2004. – 88 s.

Maslova Irina Alekseevna

Orel State University of name I.S. Turgeneva
Doctor of Economics, professor of the department «Accounting and Taxation»
302020, Orel, Naugorskoe highway, 40
E-mail: tera_27@mail.ru

Dudina Christina Eduardovna

Orel State University of name I.S. Turgeneva
Assistant of the Department «Accounting and taxation»
302020, Orel, Naugorskoe highway, 40
E-mail: du.kr@yandex.ru

Н.Г. ВАРАКСА, А.Ю. БОНДАРЕВА

СПЕЦИФИКА ВОЗНИКНОВЕНИЯ И МИНИМИЗАЦИЯ РИСКОВ В УЧЕТНО-НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

В статье рассмотрены риски учетно-налоговой системы хозяйствующего субъекта и их влияние на учетные составляющие организации, пути их минимизации и результат от проведения рассмотренных процедур. Раскрыты теоретические подходы к трактовке термина «учетно-налоговая система» в современной научной литературе.

Ключевые слова: *учетно-налоговая система, риск, минимизация рисков, учет.*

На современном этапе развития рыночных отношений и в условиях глобализации и интеграции учетного пространства, сопровождающегося непрерывным изменением нормативно-правовой базы, происходит формирование учетно-налоговой системы на микроуровне или уровне экономического субъекта.

Современное законодательство в области бухгалтерского и налогового учета предоставляет право экономическим субъектам самостоятельно выбирать способ ведения учета, определять структуру и содержание бухгалтерской отчетности. Однако данная альтернативность, предусмотренная отечественными ПБУ и МСФО, приводит к получению различных отчетных данных. Отсутствие единого категориально-понятийного аппарата приводит к разным суждениям. В связи с этим формирование учетно-налоговой системы на микроуровне способствует как сближению бухгалтерского и налогового учета, так и выполнению контрольной функции за всей входящей и исходящей информации.

Рассмотрим мнения авторов по трактовке термина «учетно-налоговая система», представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Трактовка термина «учетно-налоговая система» различными учеными в научной литературе

Автор	Трактовка термина
Авдеев В.Ю, Иванов А.П., Лабынцев Н.П., Федоров Г.В.	Единую учетно-налоговую систему образует совокупность дифференциации, интеграции и взаимодействия финансового, налогового и управленческого учета [1]
Золочевская Е.Ю.	Учетно-налоговая система – это сложная система, которая представляет собой процесс объединения учетно-налоговых процедур с аналитическими и контрольными процедурами [5]
Крючков В.Г.	Учетно-налоговая система представляет собой совокупность элементов финансового, налогового, управленческого учета вместе с их функциональными подсистемами [6]

Продолжение таблицы 1

Автор	Трактовка термина
Маслова И.А.	Учетно-налоговая система - система сбора, обработки и оценки информации, необходимой для планирования и подготовки эффективных управленческих решений [12]
Попова Л.В.	Под учетно-налоговой системой понимают систему сбора, обработки и оценки информации, необходимой для планирования и подготовки эффективных управленческих решений [9]
Селютин К.С.	Учетно-налоговая система – это определенная экономическим субъектом совокупность законных способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика [13]

Таким образом, представленные разъяснения термина «учетно-налоговая система» позволяют говорить, что данная система синтезирует учетный и налоговый процесс, осуществляя взаимосвязь с информационно-аналитическими потоками на микроуровне.

По мнению автора, под учетно-налоговой системой необходимо понимать систему, формируемую на основе учетно-налоговой информации и используемую для принятия эффективных управленческих решений.

Создание и внедрение учетно-налоговой системы на микроуровне, будет способствовать наиболее эффективной гармонизации всего учетного процесса внутри современных хозяйствующих субъектов.

Базовой задачей учетно-налоговой системы экономического субъекта является способность выявления, оценки и предупреждения различных рисков.

В настоящее время, под «риском» принято понимать, возникновение отрицательного воздействия на функционирование субъекта, под влиянием каких-либо факторов, независимых от самого субъекта.

Как правило, в специализированной литературе, под риском функционирования хозяйствующего субъекта понимается вероятность несения убытков, наступления неблагоприятных событий, опасность потерь. Таким образом, риск ассоциируется с негативными воздействиями на организацию [14].

Отрицательным последствием возникновения риска учетно-налоговой системы является порядок начислений налогов, с которым могут быть не согласны налоговые органы. В связи с этим, оценка, учет и контроль бухгалтерских и налоговых рисков в функционировании предприятий приобретают самостоятельное теоретическое и прикладное значение.

По авторскому мнению под риском учетно-налоговой системы следует понимать, риски, возникающие в учетно-налоговой системе, формируемые при неправильной регистрации учетных документов, при оценке и обобщении информации, выраженной в денежном эквиваленте, об имуществе и обязательствах организации, впоследствии оказывающих влияние на ошибочное формирование и исчисление налоговой базы,

исполнение налоговых обязательств.

Риски учетно-налоговой системы представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Риски, возникающие в учетно-налоговой системе организации

В рамках учетно-налоговой системы д.э.н., проф. Попова Л.В. рассматривает налоговый риск, как возможность для налогоплательщика понести финансовые и иные потери, связанные с процессом уплаты и оптимизации налогов выраженная в денежном эквиваленте [8].

Риски учетно-налоговой среды могут быть сопряжены с изменениями в налоговой политике страны, формированием и внедрением новых форм налогообложения, дифференцированием ставок налога на доходы физических лиц, а также применением таможенных пошлин и отменой налоговых льгот [10].

Рассмотренные на рисунке 1 группы рисков оказывают влияние на учетно-налоговую систему, как изнутри на ее составляющие группы, так и извне, воздействие факторов представлено на рисунке 2.

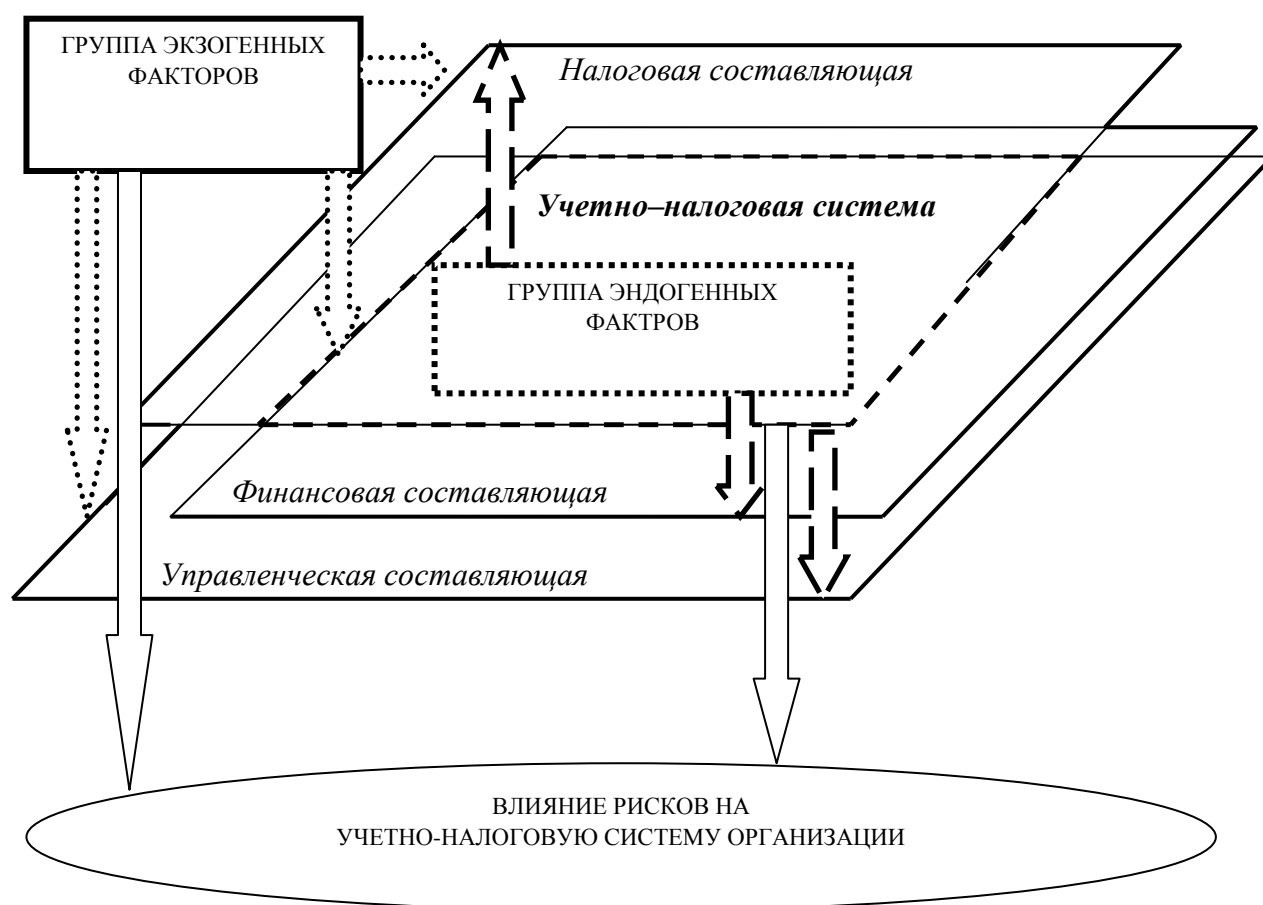


Рисунок 2 – Влияние различных групп рисков на учетно-налоговую систему организации и ее составляющие элементы

При внедрении учетно-налоговой системы в организации важен уровень квалификации персонала.

При недостаточной квалификации возникает риск профессионального суждения.

Риск профессионального суждения представляет собой искажение юридически важных характеристик объекта разъяснений законодательных норм и формирование недостоверного представления об объекте, необходимого для принятия решения внутри учетно – налоговой системы, а также внутри управления предприятием [8, 10].

При начислении налоговых санкций также возникает налоговый риск, связанный с

появлением потерь экономического субъекта.

Многообразие рисков учетно-налоговой системы требует применение направлений по их минимизации. Направления по сокращению числа рисков учетно-налоговой системы предприятия представлены на рисунке 3.

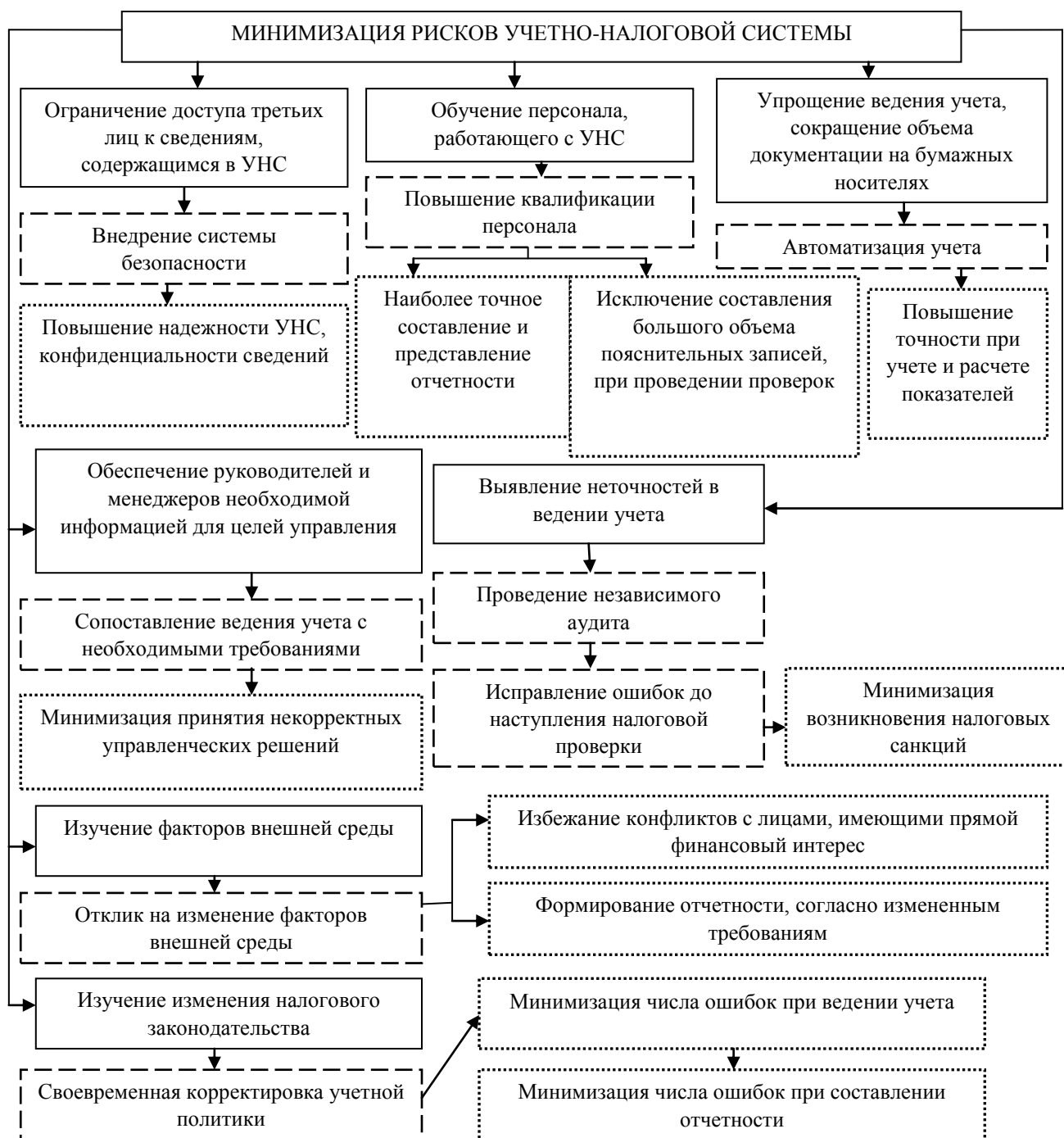


Рисунок 4 – Способы минимизации рисков и их результат

Таким образом, первопричиной возникновения неопределенности или рисков в учетно-налоговой системе на микроуровне являются различия в законодательстве в области бухгалтерского учета и налогообложения. При этом достаточный профессионализм работников бухгалтерской службы позволит их минимизировать.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Авдеев, В.Ю. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия [Текст] / В.Ю. Авдеев. – М.: Статус-кво 97, 2003. – 176 с.
2. Аналитическая система материальных запасов на предприятиях промышленности [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, М.Е. Ханенко // Финансовый менеджмент – М.: Финпресс, 2003. – № 3.
3. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов [Текст] / М.А. Вахрушина. – М.: Финстатинформ, 2000. – 533 с.
4. Дадашев, А.З. Налоговое планирование в организации: учебно-практическое пособие [Текст] / А.З. Дадашев, Л.С. Кирина. – М.: Книжный мир, 2004. – 168с.
5. Золочевская, Е.Ю. Концепция коммуникационного взаимодействия элементов учетно-налоговой системы экономического субъекта: монография [Текст] / Е.Ю. Золочевская. – Орел: ОрелГТУ, 2011. – 50 с.
6. Крючков, В.Г. Информационное поле учетно-налоговой системы [Текст] / В.Г. Крючков // Управленческий учет. – 2008. – №6. – С.33-41.
7. Маслова, И.А. Учетно-аналитическая микро- и макросистема России и ее адаптация к МСФО [Текст] / И.А. Маслова. – Тула: ТулГУ, 2005.
8. Попова, Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2008. – 368 с.
9. Попова, Л.В. Структура элементарных связей составляющих модели учетно-налоговой системы [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2010. – №10. – С.98-100.
10. Попова, Л.В. Целесообразность создания единой системы бухгалтерского и налогового учета [Текст] / Л.В. Попова, В.А. Константинов // Финансовый менеджмент. – 2004. – №5.
11. Принципы международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cfin.ru>
12. Роль информационной учетно-налоговой системы в хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.rusnauka.com/1_NIO_2012/Economics/7_98450.doc.htm
13. Селютин, К.С. Налоговое планирование и анализ стоимостных показателей в строительстве [Текст] / К. С. Селютин. – Орёл: Госуниверситет-УНПК, 2012. – С. 19.
14. Словарь по экономике и финансам [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://slovari.yandex.ru/>

Варакса Наталия Геннадьевна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

E-mail: konfer_2005@mail.ru

Бондарева Анастасия Юрьевна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Магистр 1 курса направления подготовки 38.04.01 «Экономика»

302030, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

E-mail: ana5659@yandex.ru

N.G. VARAKSA, A.Yu. BONDAREVA

SPECIFICS OF EMERGENCE AND MINIMIZATION OF RISKS IN REGISTRATION AND TAX SYSTEM OF THE ECONOMIC SUBJECT

Having considered the risk of accounting and tax system the entity and their impact on the accounts make up the organization, ways to minimize them, and the result of the conduct of the review procedure. The theoretical approaches to the interpretation of the term «accounting and tax system» in the modern scientific literature.

Keywords: *accounting and tax system, risk, risk minimization, accounting.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Avdeev, V.Ju. Nalogovyj i buhgalterskij uchet: shodstva i razlichija [Tekst] / V.Ju. Avdeev. – M.: Statuskvo 97, 2003. – 176 s.
2. Analiticheskaja sistema material'nyh zapasov na predpriyatijah promyshlennosti [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, M.E. Hanenko // Finansovyj menedzhment – M.: Finpress, 2003. – № 3.
3. Vahrushina, M.A. Buhgalterskij upravlencheskij uchet: Uchebnik dlja vuzov [Tekst] / M.A. Vahrushina. – M.: Finstatinform, 2000. – 533 s.
4. Dadashev, A.Z. Nalogovoe planirovanie v organizacii: uchebno-prakticheskoe posobie [Tekst] / A.Z. Dadashev, L.S. Kirina. – M.: Knizhnyj mir, 2004. – 168s.
5. Zolochevskaja, E.Ju. Konceptcija kommunikacionnogo vzaimodejstvija jelementov uchetno-nalоговой sistemy jekonomicheskogo sub#ekta: monografija [Tekst] / E.Ju. Zolochevskaja. – Orel: OrelGTU, 2011. – 50 s.
6. Krjuchkov, V.G. Informacionnoe pole uchetno-nalоговой sistemy [Tekst] / V.G. Krjuchkov // Upravlencheskij uchet. – 2008. – №6. – S.33-41.
7. Maslova, I.A. Uchetno-analiticheskaja mikro- i makrosistema Rossii i ee adaptacija k MSFO [Tekst] / I.A. Maslova. – Tula: TulGU, 2005.
8. Popova, L.V. Nalogovye sistemy zarubezhnyh stran: uchebno-metodicheskoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Drozhzhina, B.G. Maslov. – M.: Delo i Servis, 2008. – 368 s.
9. Popova, L.V. Struktura jelementarnyh svjazej sostavljajushhih modeli uchetno-nalоговой sistemy [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. – 2010. – №10. – S.98-100.
10. Popova, L.V. Celesoobraznost' sozdaniya edinoj sistemy buhgalterskogo i nalogovogo ucheta [Tekst] / L.V. Popova, V.A. Konstantinov // Finansovyj menedzhment. – 2004. – №5.
11. Principy mezhdunarodnyh standartov finansovoj otchetnosti [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.cfin.ru>
12. Rol' informacionnoj uchetno-nalоговой sistemy v hozjajstvennoj dejatel'nosti predpriyatija [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://www.rusnauka.com/1_NIO_2012/Economics/7_98450.doc.htm
13. Seljutin, K.S. Nalogovoe planirovanie i analiz stoimostnyh pokazatelej v stroitel'stve [Tekst] / K.S. Seljutin. – Orjol: Gosuniversitet-UNPK, 2012. – S. 19.
14. Slovar' po jekonomike i finansam [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://slovari.yandex.ru/>

Varaksa Nataliya Gennadyevna

Orel state university of name I.S. Turgeneva

Doctor of Economics, associate professor, professor of department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 40

E-mail: konfer_2005@mail.ru

Bondareva Anastasia Yurevna

Orel state university of name I.S. Turgeneva

Master of 1 course of the direction of preparation 38.04.01 «Economy»

302030, Orel, Naugorskoye Highway, 40

E-mail: ana5659@yandex.ru

УДК 336.225

М.В. СЕЛЮКОВ

**ПРОЦЕСС ФОРМИРОВАНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ
МЕХАНИЗМА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Переход экономики России на рыночные отношения, становление и развитие новой налоговой системы обусловили необходимость возникновения такого вида предпринимательской деятельности, как оказание консультационных услуг в сфере налогообложения. В статье рассмотрен процесс формирования и направления развития механизма налогового консультирования в России.

***Ключевые слова:** налоги и налогообложение, налоговое консультирование, налоговое планирование.*

В течение последних десятилетий в нашей стране появились различные виды предпринимательской деятельности, в том числе и консультирование (консалтинг). Налоговое консультирование – это вид консалтинга, осуществляемый в области налогообложения. Для того чтобы понять, что происходит в сфере налогового консультирования в России в настоящий момент, обратимся к истории развития этого вида консалтинга [1].

Существуют мнения о том, что сфера налогового консультирования не нуждается в специальном законодательном регулировании, либо, что она может быть урегулирована вместе с аудиторской деятельностью в одном законе, причем, без выделения налогового консультирования как самостоятельного вида деятельности, а только в качестве сопутствующих услуг.

Основные исторические этапы становления налогового консультирования в России представлены в таблице 1.

Развитие и совершенствование системы налогообложения существенно усложняет расчет многих видов налогов и становится причиной возникновения налогового учета как системы обобщения информации для определения налоговой базы в целях исчисления налогов.

Процесс разделения налогового и бухгалтерского учетов имеет под собой определенные основания, так как действительно наблюдается несоответствие между требованиями к содержанию информации бухгалтерского учета, реализуемыми через стандарты бухгалтерского учета, и требованиями, предъявляемыми государством в лице налоговых органов.

Таблица 1 – Основные исторические этапы становления налогового консультирования в России

Дата	Этап	Основание
1992-1998 гг.	Первый этап	На этапе становления налоговой системы центр тяжести налогового бремени переносился с одного направления на другое, происходили частые изменения налогового законодательства, причем, зачастую задним числом. Существенной характеристикой российского налоговой системы того времени было разнообразие налогов, применявшихся на разных территориях Российского государства. налоговую систему неоднократно вносились изменения и уточнения, которые, однако, не меняли самого качества данной системы. Все это приводит к возникновению спроса на консультационные услуги информационного характера. Получает развитие направление налогового консультирования, которое на первых порах осуществлялось специалистами-экспертами
1998-1999гг.	Второй этап	Этап формирования налоговой системы связывается с ведением части первой НК РФ на основании Федерального закона №146-ФЗ «О введении в действие части первой НК РФ» от 31.07.1998 г. Принятие НК РФ позволяет систематизировать действующие нормы и положения, регулирующие процесс налогообложения, приводит в упорядоченную, единую, логически цельную и согласованную систему, устраняет такие недостатки существующей налоговой системы, как отсутствие единой законодательной и нормативной базы налогообложения, многочисленность и противоречивость нормативных документов и отсутствие достаточных правовых гарантий для участников налоговых отношений. Второй этап становления налоговой системы в нашей стране характеризуется: -стабилизация налоговой системы; -сокращение видов взимаемых налогов; -проводится работа по объединению платежей, исчисляемых от одной базы; -упрощается механизм исчисления и уплаты налогов. Но, даже с учетом этих изменений, система налогообложения остается достаточно сложной
Приказ МНС РФ от 25 августа 1999 года № АП-3-15/ 278 «О создании центральной комиссии по налоговому консультированию Министерства РФ по налогам и сборам»	Третий этап	На данном этапе была создана Центральная комиссия по налоговому консультированию (ЦКНК). Комиссии была создана для координации работы системы налоговых органов в области подготовки и аттестации налоговых консультантов, аккредитации налоговых консультационных пунктов и уполномоченных учебных центров, средств массовой информации для обеспечения высокого уровня налогового консультирования. Основной целью работы комиссии является становление и развитие профессионального налогового консультирования.

Продолжение таблицы 1

Дата	Этап	Основание
2000 г.	Четвертый этап	Наблюдается активный рост спроса на налоговый консалтинг. 27-28 января 2000 г. в Смоленске прошла научно-практическая конференция при участии представителей налоговых органов и их подразделений, а также учебных, консультационных и информационных центров. Цель этой конференции – обмен опытом деятельности государственных учреждений и налогоплательщиков в информационной и консультационной сферах. Однако эта конференция более затрагивает разъяснительную и информационную работу налоговых органов в сфере налогообложения и не касается деятельности налоговых консультантов на основе договоров возмездного оказания услуг
Постановление Министерства труда и социального развития России от 04 августа 2000 г. № 57,	Пятый этап	Этап, в котором внесено дополнение в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих, касающееся новой квалификационной характеристики «Консультант по налогам и сборам». В ней предусматривается должностные обязанности консультанта по налогам и сборам, вопросы, которые он должен знать, а также требования к его квалификации. Большую роль в консультационной работе по налоговому законодательству в этот период сыграли квалифицированные аудиторы [1]

В защиту того, что налоговое консультирование – это отдельная от аудита вид деятельности, можно привести определенные доводы (Рис. 1).

Формирование самостоятельной системы налогового учета было требованием времени, что подтверждается историей становления системы налогового учета в финансовом законодательстве Российской Федерации.

Законодательное обоснование обязательного ведения налогового учета экономическими субъектами преследовало, прежде всего, фискальные цели. При этом государство оставило без внимания высокие финансовые затраты налогоплательщиков на постановку системы налогового учета при отсутствии видимого экономического эффекта. По этой причине обязанность по ведению налогового учета большинством налогоплательщиков воспринимается как дополнительное бремя, навязанное государством, и ее исполнение на практике зачастую носит формальный характер.

В условиях рыночной экономики, налоги являются важнейшим фактором развития экономической системы страны, а также необходимым инструментом, способствующим государственному регулированию экономики. С другой стороны, налогообложение – это один из серьезных факторов, влияющих на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций. Внедрение эффективной системы налогового планирования позволит сэкономить денежные средства и способствует развитию бизнеса [11].

В настоящее время современная налоговая система нашей страны слишком нестабильна, законодательство постоянно меняется, государство усиливает контроль за соблюдением налоговой системы с целью повышения собираемости налогов.

В этих условиях налоговые консультанты играют значительную роль как лица,

обладающие специальными знаниями и навыками. Введение в Российской Федерации института налоговых консультантов является важной и необходимой задачей в развитии правовых основ Российского государства. Наличие такого института соответствует европейской и мировой практике.

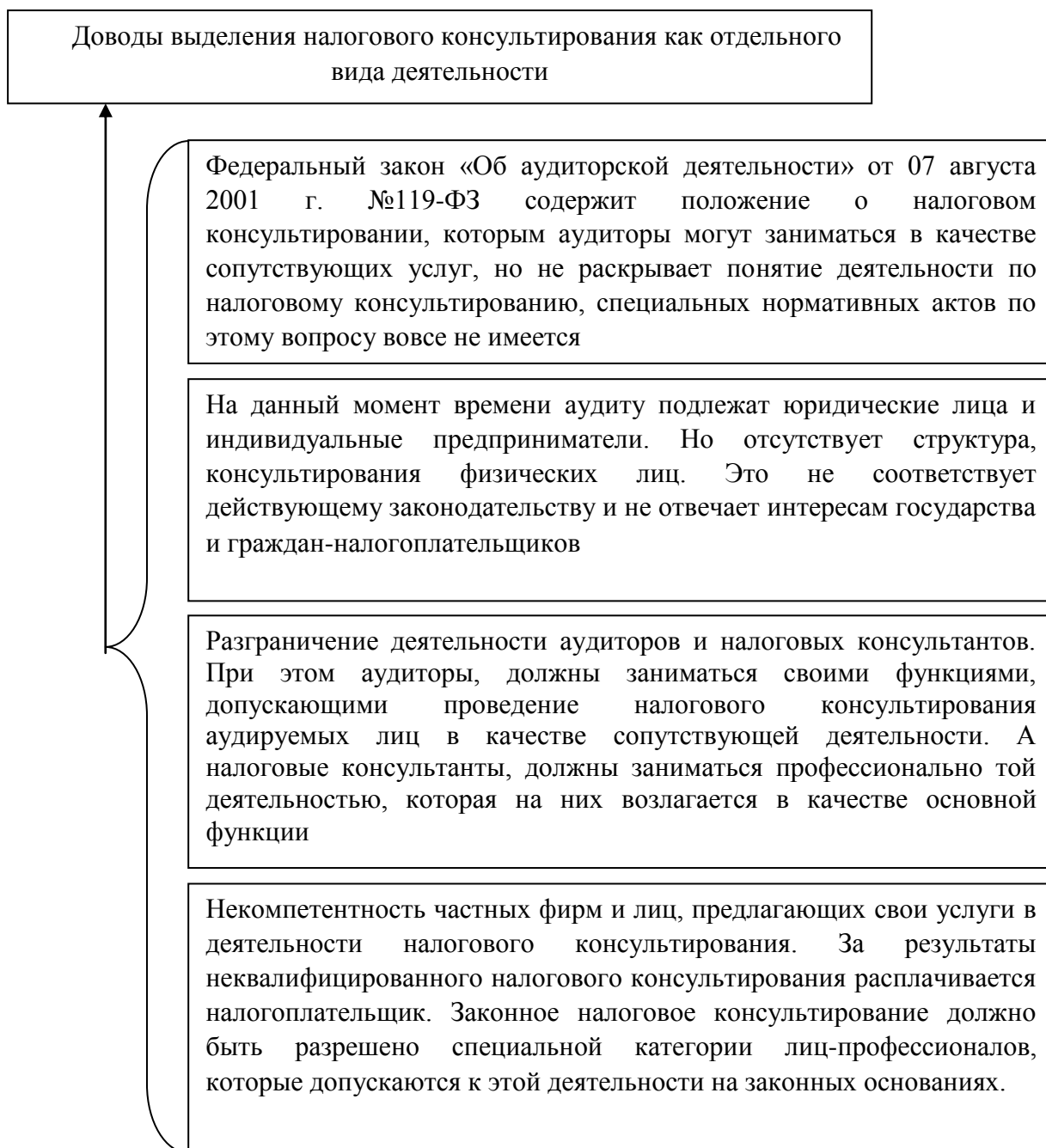


Рисунок 1 – Критерии выделения налогового консультирования в отдельный вид деятельности [12]

Налоговое консультирование – это оказание консультационных услуг в области налогообложения, выработка советов, рекомендаций, подготовка аналитических записок и заключений, обоснование рациональных путей решений налоговых проблем.

Оптимизация налогообложения представляет собой выгодный способ ведения хозяйственной деятельности с применением существующих инструментов согласно действующему Налоговому Кодексу Российской Федерации [2]. Услуги консультанта заключаются в эффективном и оперативном реагировании на вопросы, связанные налоговой

сферой.

В настоящее время существуют различные виды налогового консультирования. В зависимости от ситуации, предоставляется той или иной вид услуг.

Консультирование осуществляется с целью повышения эффективности деятельности организации. Иными словами, при предоставлении услуг, прежде всего, учитываются текущие налоговые потребности предприятия. Однако это не значит, что услуги консалтинга будут сосредоточены исключительно на какой-либо текущей задаче клиента.

Основная задача заключается в том, чтобы в результате совместного сотрудничества разработать оптимальную управленческую программу для развития бизнеса.

Оперативные и профессиональные услуги налогового консультанта помогут избежать финансовых потерь и защитить компанию от возможных налоговых претензий со стороны различных государственных органов, и прежде всего, налоговых [10].

Анализируя существующие методы налогового консультирования, необходимо, показать и критически оценить модели налогового консультирования, широко применяемые в практической деятельности. Понимание роли, которую могут сыграть налоговые консультанты, поможет им при постановке задачи, формулировании требований к качеству услуг и результатам. В настоящее время наиболее распространёнными являются следующие виды моделей налогового консультирования (Рис. 2).

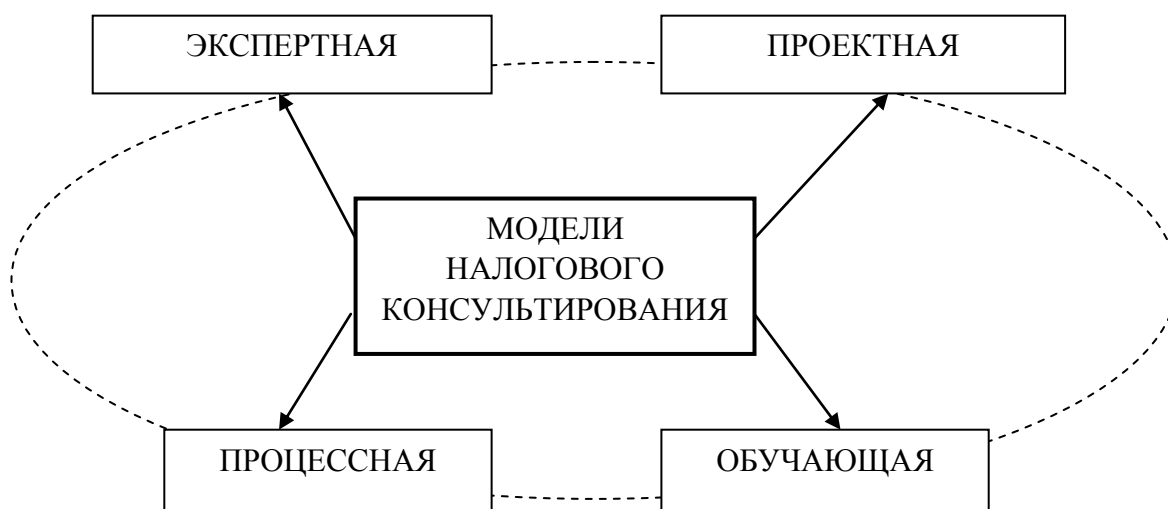


Рисунок 2 – Модели налогового консультирования

При экспертной модели консультирования не принимает участия ни в диагностике проблемы, ни во внедрении решений, а отвечает лишь за этап разработки и принятия решения.

Модель называется экспертной, потому что она применяется в тех случаях, когда от консультанта клиенту требуется только его компетенция, то есть консультант выступает в роли эксперта по проблеме клиента. Не участвуя сам в диагностике, консультант, работая по экспертной модели, руководствуется в основном фактами, которые ему предоставляет клиент, и видением проблемы клиентом.

Достоинства экспертной модели состоят в том, что она очень экономична по временным затратам как для клиента, так и для консультанта.

Недостатки в том, что консультант ограничен теми выборочными фактами, которые предоставил ему клиент. Также недостаток этой модели состоит в том, что реализацию решения клиент проводит в соответствии с тем, как он услышал и понял консультанта, и это эксперт уже не контролирует.

Налоговый консультант при реализации модели проектного консультирования только предлагает и вырабатывает решения. Помощь клиенту заключается в анализе и определении его проблем, передаче своих теоретических и практических знаний. Клиент только внедряет принятые консультантом решения.

Роль организации-заказчика: предоставление необходимой информации консультанту для определения проблемы клиента. Внедрение разработанных и принятых консультантом решений.

Роль консультанта: организация и управление процессами сбора информации и ее анализа, а также разработка, обсуждение и принятие решений. Выбор форм индивидуальной и групповой работы в рамках консультационных проектов, управление групповой работой. Разработка и внедрение способов сбора и обработки высказанных идей, оценок, суждений, предложений, представления результатов проектирования.

В этой модели консультант берет на себя ответственность за диагностику и разработку решений, но не участвует в этапе реализации, передавая ответственность за этот этап клиенту. То есть консультант выступает в роли разработчика проекта. Эта модель используется для тех решений, реализация которых достаточно проста в исполнении, не требует серьезных корректировок по ходу выполнения и особой компетенции исполнителей [8].

Преимущество этой модели заключается в том, что у консультанта есть возможность детальной диагностики проблемы. Однако, как и в экспертной модели, имеется вероятность того, что клиент не достаточно хорошо поймет предложенный совет, что ему может не хватить каких-то ресурсов, в том числе и компетенции, чтобы правильно внедрить решение.

При процессной модели налогового консультирования роль организации-заказчика: активное взаимодействие с консультантом в рамках мероприятий и процедур, предложенных консультантом. Высказывание своих идей, соображений, предложений. Совместный с консультантом анализ проблем и выработка решений. Роль консультанта: организация и управление процессами сбора информации и ее анализа, а также разработка, обсуждение и принятие решений. Выбор форм индивидуальной и групповой работы в рамках консультационных проектов, управление групповой работой. Разработка и внедрение способов сбора и обработки высказанных идей, оценок, суждений, предложений, представления результатов консультирования. На всех этапах проекта активное взаимодействие с заказчиком.

В этой модели клиент и консультант совместно работают в течение всего процесса консультирования, поэтому при описании этой модели можно не делать различия между консультантом и клиентом, а рассматривать их как членов одной команды, работающей над решением проблемы. Процессную модель разумно использовать в больших работах по налоговому консультированию, особенно если принимаемые решения влекут за собой серьезные изменения для организации. Преимуществом процессной модели является то, что на всех этапах консультант и клиент пользуются ресурсами друг друга. На этапе диагностики

консультант использует опыт клиента, его знание ситуации, клиент же на этапе реализации пользуется компетенцией консультанта. При этом клиент гораздо лучше понимает и принимает предлагаемое решение, так как сам принимает непосредственное участие в его разработке и внедрении.

При обучающей модели налогового консультирования роль организации-заказчика: формирование запроса на обучение, осознанный выбор целей, программы и формы обучения, формирование учебных групп.

Роль консультанта: предоставление как теоретической, так и практической информации по соответствующей проблематике в форме лекций, семинарских занятий, тренингов, деловых игр, раздаточных материалов, формирование перечня рекомендованной литературы, разработка учебно-практических пособий, «кейсов» и т.д. Подготовка почвы для возникновения идей. Передача приемов и способов решения задач [9].

В этой связи актуальными становятся вопросы организации системы эффективного налогового учета, которая позволит не только формировать надежные расчетные инструменты налогообложения, но и повысить эффективность управления финансами экономического субъекта на основе использования ее базовых принципов для целей налогового планирования и финансового контроля.

Все вышеперечисленное обуславливает еще одну причину выделение налогового консультирования в отдельный вид деятельности и широкое применение российскими предприятиями услуг налоговых консультантов.

Сегодня в России услугами консультантов пользуются в основном крупные предприятия, так как средний и малый бизнес просто не имеет свободных средств для оплаты труда консультанта. Физических лиц, обращающихся за консультацией в сфере налогов зачастую недостаточно, зачастую это связано с отсутствием свободных денежных средств, которые они готовы направить на данные вопросы.

Активно происходит сближение классического консалтинга и информационных технологий. Уже редко встречаются организации, ведущие бухгалтерский учет по журнально-ордерной системе. Как правило, бухгалтер использует одну из специализированных программ.

На российском рынке консалтинга имеется огромное количество консалтинговых форм, оказывающих в рамках юридической помощи, или же наряду с аудиторской проверкой налоговое консультирование. По моему мнению, такая практика неправильна, так как это принципиально разные направления консалтинга, так как налоговое консультирование является абсолютно самостоятельным видом деятельности [3]. Иногда даже такая услуга, как налоговое консультирование, является для клиента навязанной, например, при проведении аудиторской проверки, консалтинговые фирмы дают еще и рекомендации относительно применяемой клиентом системы налогообложения, которые требуют, конечно же, дополнительной оплаты.

Налоговое консультирование является относительно новым веянием, следовательно, данный вид консалтинга имеет свои трудности и проблемы, которые, в принципе, закономерны, но можно решить. Этот сегмент рынка услуг только начинает развиваться в России. На сегодняшний день не существует определенного специализированного закона, который бы регулировал и контролировал деятельность налоговых консультантов.

Появление новой профессии вызывает необходимость в выработке профессиональных стандартов. Основы такого консалтинга регламентируются законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законами о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности. С точки зрения этических норм, отсылка происходит на законы, регулирующие аудиторскую деятельность.

Еще одной проблемой развития налогового консультирования является нехватка профессиональных высококвалифицированных кадров. В основном все квалифицированные консультанты сосредоточены в европейской части России, где значимость такого бизнеса больше. Это связано с тем, что европейская часть страны развивается большими темпами, чем Сибирь и Дальний Восток. Поэтому консалтинг в области налогообложения здесь менее востребован, а из этого следует, что работы в мегаполисах больше, она интереснее и за нее выше платят. Проблема осуществления государственного контроля в сфере деятельности консультантов по налогам и сборам должна быть решена путем осуществления ФНС России функции государственного контроля за правилами и стандартами налогового консультирования.

На основании вышеизложенного и в интересах общества, государства, в том числе ФНС России, в целях упорядочения подготовки и государственной аттестации консультантов по налогам и сборам, а также для защиты прав и интересов налогоплательщиков предлагается осуществить ряд мероприятий (Рис. 3).

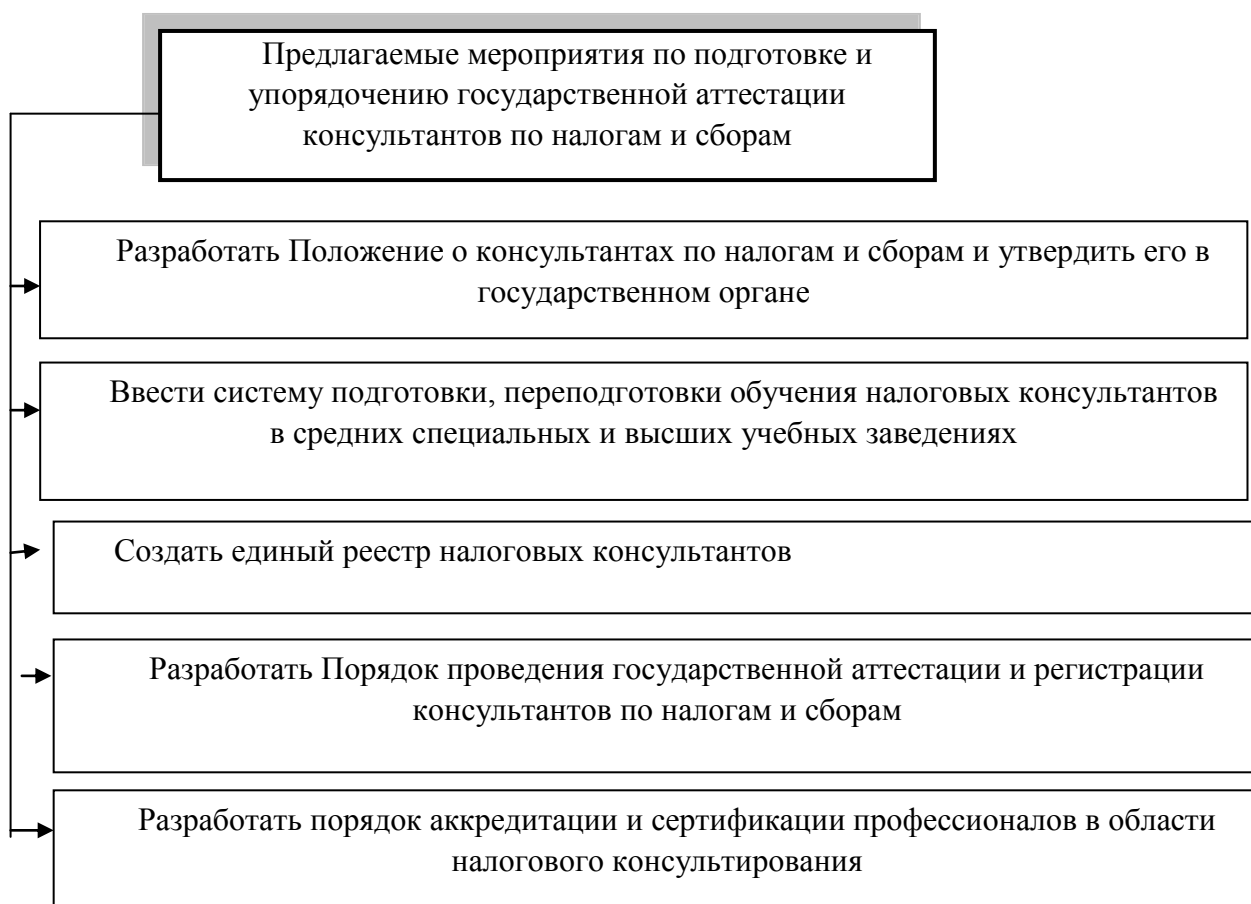


Рисунок 3 – Предлагаемые мероприятия по подготовке и упорядочению государственной аттестации консультантов по налогам и сборам [4]

Все вышеперечисленные пути решения проблем российского налогового консультирования должны решаться совместно с проведением целенаправленной работы по правовому воспитанию налогоплательщиков.

Во многих странах мира такая работа проводится на высоком уровне, причем, в таких странах обучение налоговому законодательству, а также налоговое просвещение и налоговое консультирование осуществляются за счет государственного бюджета. Кроме того, создаются государственные и общественные службы, занимающиеся налоговым консультированием.

Роль права в повышении культуры взаимоотношений государства и налогоплательщиков весьма значительна. Нормативные правовые акты подлежат обязательному исполнению, как налогоплательщиками, так и налоговыми органами. Практика показывает, что нельзя воспитать добропорядочного налогоплательщика, если не демонстрировать примеров четкого и правильного применения налогового законодательства. Более того, необходимо создавать налогоплательщику благоприятные условия: доброжелательное к нему отношение, информирование и консультирование его. В таком деле должно быть взаимодействие и координация средств массовой информации, а также различных государственных органов: ФНС России, Минфин России, Минюст России, Генеральная прокуратура РФ, суды и арбитражные суды, другие органы.

Надо приступить к созданию более точной, справедливой налоговой системы, в которой принуждение и другие силовые методы применялись бы как исключение.

В России имеет место гражданско-правовая ответственность налогового консультанта перед клиентом, которая возникает в силу договора об оказании консультационных услуг. То есть, в том случае, если договором оговорено, то налоговый консультант возмещение убытки, понесенные клиентом в результате в полном размере.

Если обратиться к опыту Великобритании, то здесь ответственность налоговых консультантов перед клиентом закреплена профессиональными правилами, и, самое главное, на законодательном уровне. В Германии налоговый консультант, в соответствии с законодательством несет ответственность начиная от предупреждения, и вплоть до уголовной ответственности.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что необходимо осуществить ряд мероприятий по разрешению проблем в области налогового консультирования. Что это за мероприятия, и каковы перспективы развития рынка налогового консультирования в России рассмотрим в третьей главе.

Основными причинами появления налогового консультирования в нашей стране являются: сложность законодательства о налогах и сборах, его постоянное реформирование; разделение налогового и бухгалтерского учета; выделение налогового консультирования из аудиторских услуг [6].

Налоговое консультирование сегодня – это динамично развивающаяся область знаний, вид деятельности, которое является одним из наиболее перспективных направлений в структуре консалтинга [7].

Тем не менее, существует ряд проблем в области российского налогового консалтинга. К таким проблемам можно отнести: отсутствие самостоятельного законодательного регулирования налогового консультирования; недостаток

профессиональных высококвалифицированных кадров, а также преподавателей для обучения налоговых консультантов; проблема осуществления государственного контроля в сфере деятельности налоговых консультантов; проблемы психологического характера.

Можно предложить следующие пути решения этих проблем:

- принятие Федерального закона «О налоговом консультировании». В данный закон необходимо включить требования, необходимые для получения лицензии (свидетельства) консультанта по налогам и сборам;
- мероприятия по пропаганде налогового консультирования;
- разработка методического инструментария к подготовке преподавателей для подготовки консультантов;
- повышение правовой культуры граждан, а именно – проведение различных конференций, курсов по повышению налоговой грамотности;
- осуществление ФНС России функций государственного контроля за правилами и стандартами налогового консультирования;
- необходимо развивать конкуренцию на данном рынке – это поможет решить проблему дороговизны консалтинговых услуг.

Таким образом, можно сделать вывод, что институт налогового консультирования, который появился в России сравнительно недавно, сегодня динамично развивается и пользуется большим спросом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бахмуrow, А.С. Налоги и налоговая политика [Текст] / А.С. Бахмуrow // Российский налоговый курьер. – №7 – 2010. – С. 7-12.
2. Варакса, Н.Г. Налоговое стимулирование социально-экономического развития общества и экономики [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2016. – № 3 (290). – С. 85-89.
3. Налоговый учет в схемах [Текст] / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин, О.Н. Попов, В.М. Зарипов. – М.: «Аналитика Пресс», 2010. – 128 с.
4. Карп, М.В. Налоговый менеджмент: Учебник для вузов [Текст] / М.В. Карп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 477 с.
5. Кашин, В.А. Налоговая политика России на современном этапе [Текст] / В.А. Кашин // Финансы. – 2010. - №9. – С. 32-42.
6. Коростелкина, И.А. Анализ мировой практики планирования и прогнозирования налоговых поступлений и урегулирования задолженности по налогам и сборам [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. – №2. – С. 61-68.
7. Кузьменко, В.В. Методологические проблемы налогообложения Налоговых доходов [Текст] / В.В. Кузьменко, Н.И. Малахова // Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика». – 2007. – №6.
8. Погорлецкий, А.Я. Принципы международного налогообложения и международного налогового планирования [Текст] / А.Я. Погорлецкий. – СПб., 2008. – С. 567.
9. Попова, Л.В. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учеб. пособие для вузов [Текст] / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева. – Орел: ОрелГТУ, 2007. – 264 с
10. Российский статистический ежегодник: Сборник статей [Текст] / Госкомстат России. – М., 2010. – 679 с.
11. Скворцова, Г. Структурные и институциональные факторы экономического роста [Текст] / Г. Скворцова // МЭиМО. – 2010. – № 3. – С. 73-81.
12. Черник, Д.Г. Налоговое консультирование. Учебное пособие для вузов [Текст] / Д.Г. Черник. – М.: Экономика, 2009. – 344с.

Селюков Михаил Викторович

Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

E-mail: orelbuin@yahoo.com

M.V. SELYUKOV

THE PROCESS OF FORMATION AND DIRECTIONS OF DEVELOPMENT OF TAX CONSULTING IN THE RUSSIAN FEDERATION

The transition of Russian economy to market relations, the formation and development of the new tax system has necessitated the emergence of such entrepreneurial activities as the provision of consulting services in the field of taxation. The article considers the process of formation and directions of development of tax consulting in Russia.

Keywords: taxes and taxation, tax consulting, tax planning.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bahmurov, A.S. Nalogi i nalogovaja politika [Tekst] / A.S. Bahmurov // Rossijskij nalogovyj kur'er. – №7 – 2010. – S. 7-12.
2. Varaksa, N.G. Nalogovoe stimulirovanie social'no-jekonomicheskogo razvitija obshhestva i jekonomiki [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2016. – № 3 (290). – S. 85-89.
3. Nalogovyj uchet v shemah [Tekst] / A.V. Bryzgalin, V.R. Bernik, A.N. Golovkin, O.N. Popov, V.M. Zaripov. – М.: «Analitika Press», 2010. – 128 s.
4. Karp, M.V. Nalogovyj menedzhment: Uchebnik dlja vuzov [Tekst] / M.V. Karp. – М.: JuNITI-DANA, 2007. – 477 s.
5. Kashin, V.A. Nalogovaja politika Rossii na sovremennom jetape [Tekst] / V.A. Kashin // Finansy. – 2010. - №9. – S. 32-42.
6. Korostelkina, I.A. Analiz mirovoj praktiki planirovanija i prognozirovaniya nalogovyh postuplenij i uregulirovanija zadolzhennosti po nalogam i sboram [Tekst] / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. – №2. – S. 61-68.
7. Kuz'menko, V.V. Metodologicheskie problemy nalogooblozhenija Nalogovyh dohodov [Tekst] / V.V. Kuz'menko, N.I. Malahova// Sbornik nauchnyh trudov SevKavGTU. Serija «Jekonomika». – 2007. – №6.
8. Pogorleckij, A.Ja. Principy mezhdunarodnogo nalogooblozhenija i mezhdunarodnogo nalogovogo planirovanija [Tekst] / A.Ja. Pogorleckij. – SPb., 2008. – S. 567.
9. Popova, L.V. Prognozirovanie i planirovanie v nalogooblozhenii: ucheb. posobie dlja vuzov [Tekst] / L.V. Popova, N.G. Varaksa, M.V. Vasil'eva. – Орел: ОрелGTU, 2007. – 264 s.
10. Rossijskij statisticheskij ezhegodnik: Sbornik statej [Tekst] / Goskomstat Rossii. – М., 2010. – 679 s.
11. Skvorcova, G. Strukturnye i institucional'nye faktory jekonomicheskogo rosta [Tekst] / G. Skvorcova // MJeIMO. – 2010. – № 3. – С. 73-81.
12. Chernik, D.G. Nalogovoe konsultirovanie. Uchebnoe posobie dlja vuzov [Tekst] / D.G. Chernik. – М.: Jekonomika, 2009. – 344s.

Selyukov Mikhail Viktorovich

The Orel State University named after I.S. Turgenev

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

302020, Орел, Naugorskoe highway, 40

E-mail: orelbuin@yahoo.com

Л.В. ПОПОВА, Е.С. РОЖДЕСТВЕНСКАЯ

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО СРЕДСТВАМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Эффективным условием оптимизации налоговых платежей является учетная политика организации. Она влияет на финансовые результаты деятельности предприятия, отраженные в учете, а, следовательно, и на величину налоговых платежей. От учетной политики зависит насколько результативной, оперативной и гибкой будет дальнейшая деятельность организации.

Ключевые слова: налоговая оптимизация, учетная политика организаций, налогообложение.

В настоящее время в целях максимизации прибыли и рационального ведения деятельности организация должна анализировать показатели своей деятельности, налоговые обязательства, осуществлять эффективную систему планирования и прогнозирования, разрабатывать различные направления оптимизации. Все эти элементы формируются в учетной политике, которая выполняет сразу несколько наиболее значимых функций.

Важными задачами учетной политики организации являются формирование эффективных положений и методов, дающих возможность упорядочить, регламентировать основные участки учета в организации; сформировать отчетность, верно отражающую имущественное положение; обеспечить не только единую схему документооборота, но и оценки активов предприятия и др.

Налоговая учетная политика является одним из законных инструментов оптимизации налогообложения, что особенно важно в условиях экономической нестабильности. Утверждение ее необходимо не только в соответствии с требованиями налогового законодательства, но и для самой организации, поскольку отсутствие может повлечь за собой санкции, а также упущенные выгоды.

Выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налоговых обязательств, показателей финансового состояния организации.

В общем виде учетную политику в целях налогообложения можно определить как совокупность способов и методов ведения налогового учета, обоснованный выбор которой позволяет в соответствии с законодательством оптимизировать налоговые платежи. При этом наиболее значимыми элементами налоговой оптимизации являются:

- контроль и анализ существующих схем налогообложения и разработка новых;
- разработка эффективной модели уплаты налогов и реформирование договорной базы и учетной политики;
- устранение возникающих ошибок и неточностей в налоговом учете и обеспечение требуемого качества первичных документов;
- усовершенствование налогообложения отдельных хозяйственных операций

предприятия;

- составление заключений по неурегулированным законодательством или спорным вопросам налогообложения и др.

Основные цели учетной политики в целях налоговой оптимизации представлены на рисунке 1.

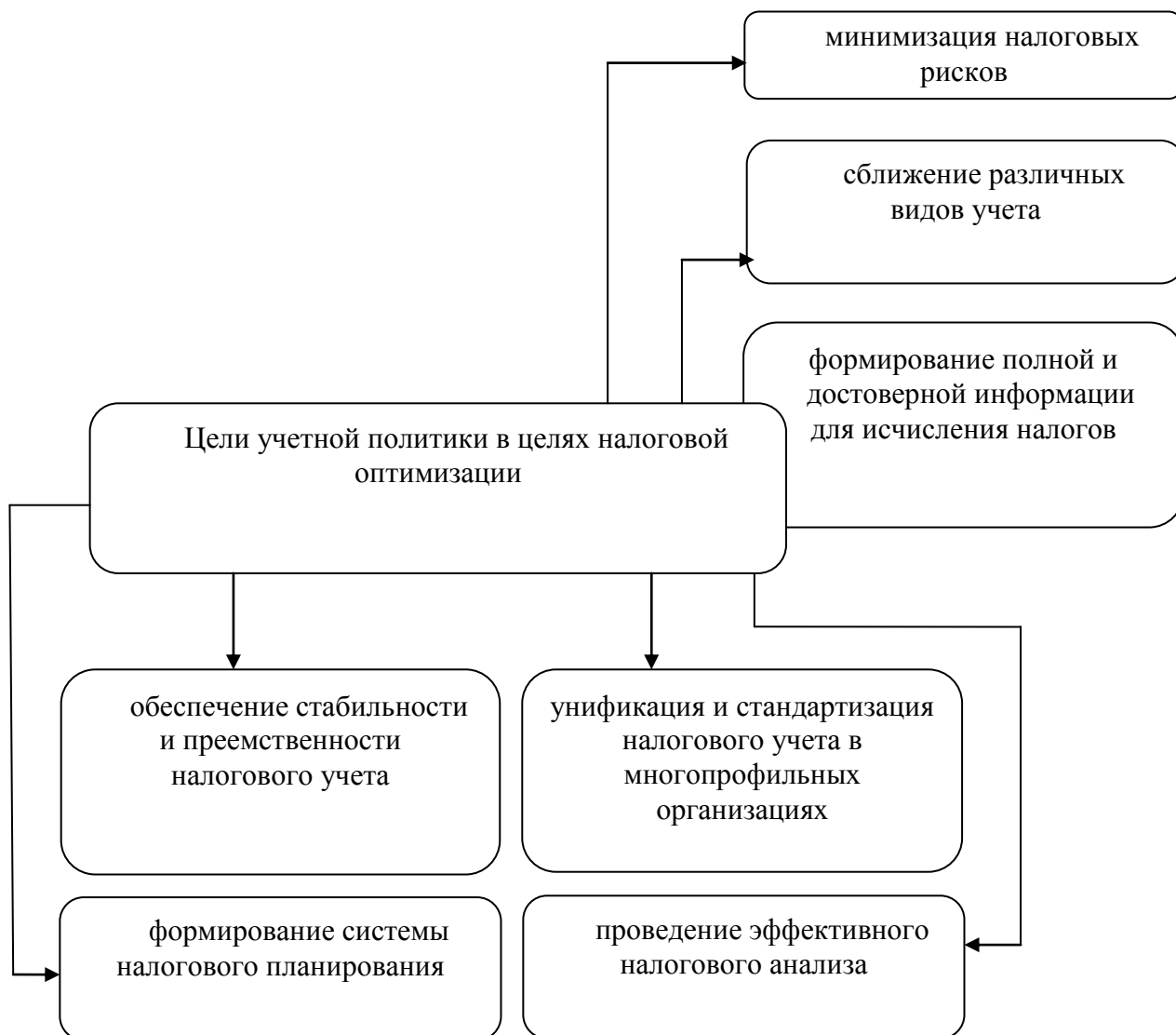


Рисунок 1 – Цели учетной политики организации для целей налоговой оптимизации в рамках налогового планирования

Основные этапы формирования учетной политики организации в целях налогообложения представлены на рисунке 2.

Подтверждением данных налогового учета при формировании учетной политики в целях налогообложения являются первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.

Основными факторами, влияющими на выбор и обоснование учетной политики в целях налогообложения, являются:

- организационно-правовая форма, а также форма собственности;
- отраслевая принадлежность или вид деятельности организации;

- сфера и масштабы деятельности;
- выбранная система налогообложения (освобождение от различных налогов, пониженные ставки, льготы и др.);
- возможность принятия самостоятельных решений в вопросах ценообразования;
- система эффективного информационного обеспечения деятельности предприятия;
- наличие квалификационного уровня сотрудников (возможность подготовки и переподготовки) и действующей системы его материальной заинтересованности в эффективной хозяйственной деятельности предприятия и ответственности за возложенные функции;
- цели и задачи экономического развития предприятия на перспективу, внешние факторы.



Рисунок 2 – Основные этапы формирования учетной политики организации в целях налогообложения

В соответствии с гл. 21 НК РФ определен минимальный свод правил, подлежащих выполнению в результате формирования учетной политики. Рассматриваемой нормой определены следующие требования к учетной политике в целях налогообложения, представленные на рисунке 3.



Рисунок 3 – Требования к учетной политике в целях налогообложения

Основными методами, влияющими на величину уплачиваемых налогов, являются распределение доходов и расходов между отчетными (налоговыми) периодами и регулирование оценки активов.

При формировании учетной политики по конкретному направлению для ведения налогового учета налогоплательщик должен осуществить выбор одного из нескольких способов, допускаемых законодательством. В учетную политику не включаются нормы, единые для всех налогоплательщиков. В ней должны содержаться только те способы налогового учета, по которым налогоплательщику необходимо сделать выбор, либо которые необходимо сформировать самостоятельно.

Формирование учетной политики в целях налогообложения происходит не обособленно, а под влиянием определенных факторов и на основании бухгалтерских и налоговых документов. Несмотря на то, что налоговым законодательством определен минимальный набор правил, подлежащих выполнению при формировании учетной

политики, существуют определенные требования к ее составлению, раскрытию, изменению и дополнению.

В учетной политике для целей налоговой оптимизации выделяют организационно-технические и методологические разделы, представленные на рисунке 4.



Рисунок 4 – Структура учетной политики в целях налоговой оптимизации

Организационно-технический раздел учетной политики в целях налогообложения содержит способы организации технологического процесса на предприятии, в котором определяется ответственное за налоговый учет лицо или структурное подразделение, выбранный организацией способ ведения регистров налогового учета: ручной или с применением автоматизации и программных продуктов и др.

Методологический раздел учетной политики содержит способы формирования информации для правильного исчисления налогов и сборов, выбранные организацией способы формирования налоговой базы и др.

Обобщающая модель формирования учетной политики для целей оптимизации налогообложения, представленная на рисунке 5.

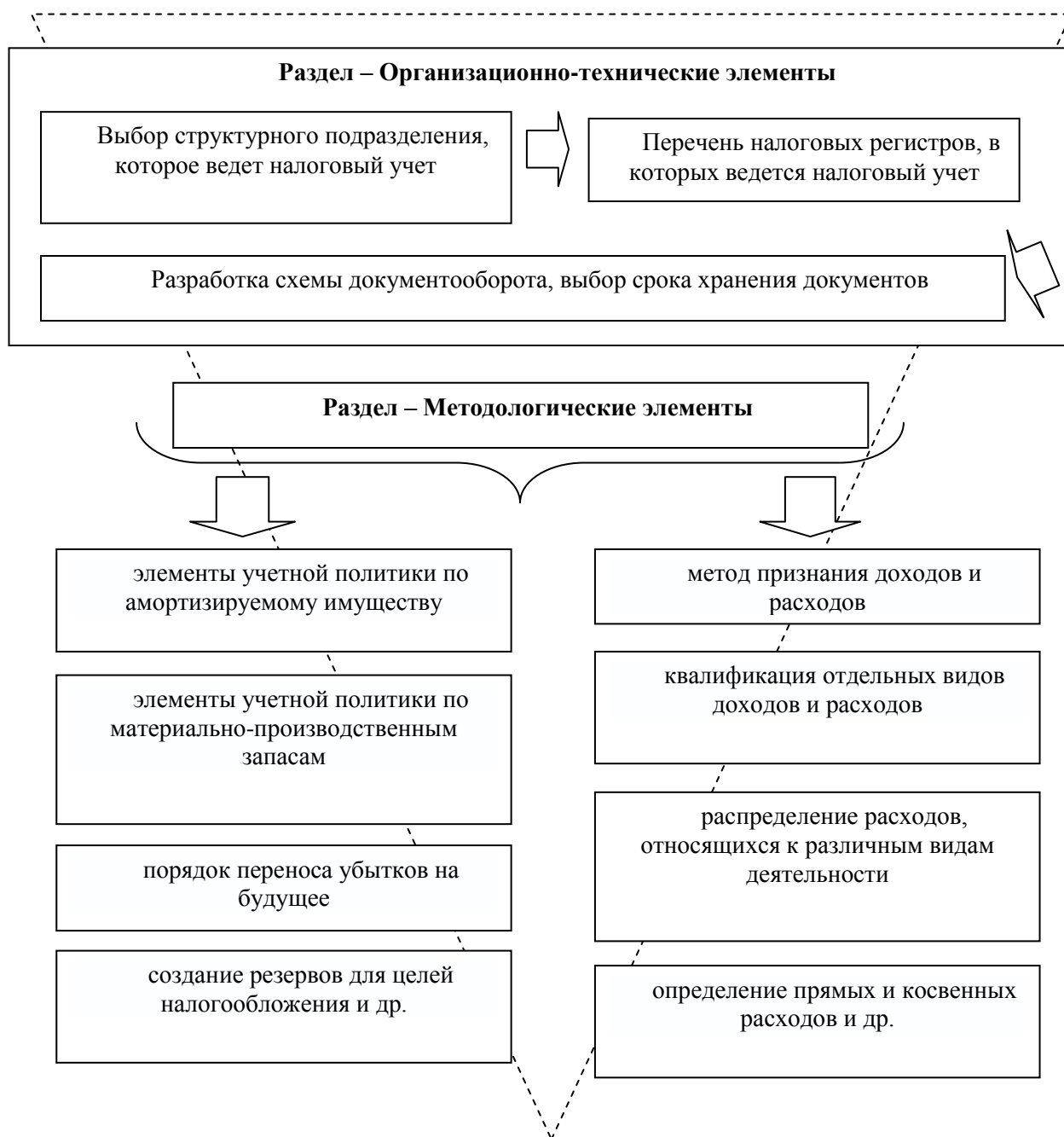


Рисунок 5 – Модель формирования учетной политики для целей оптимизации по налогу на прибыль организаций

Таким образом, эффективная учетная политика содержит основные положения по организации системы налогообложения, направленной на сбережения денежных ресурсов организации, проведение процесса налогового анализа, планирования и прогнозирования, что оказывает положительный результат на деятельность предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (ред. от 13.07.2015) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа / КонсультантПлюс. ВерсияПроф: <http://www.consultant.ru>.
2. Белоусова, С.В. Оптимизация и минимизация налогообложения: практическое руководство [Текст] / С.В. Белоусова. – М.: Вершина, 2008. – 128 с.
3. Брызгалин, В.В. Учетная политика организации [Текст] / В.В. Брызгалин, Д.А. Новикова. – М.: Вершина, 2007. – 318 с.
4. Кондраков, Н.П. Учетная политика организации на 2012 год в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: Рид Групп. – 2011. – 320 с.
5. Маслова, И.А. Методы и факторы оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов [Текст] / И.А. Маслова, Е.Г. Дедкова // Известия ОрелГТУ. Гуманитарные и социально-экономические науки. – 2008. – №1. – С. 4-8.
6. Попова, Л.В. Анализ и оптимизация при исчислении налоговых платежей [Текст] / Л.В. Попова, Е.С. Рождественская // Научный альманах. – 2015. – № 12-1 (14). – С. 308-311.
7. Попова, Л.В. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы: конспект лекций для вузов [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов. – Орел: ОрелГТУ, 2008. – 82с.
8. Варакса, Н.Г. Теоретические аспекты оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. – № 4. – С. 87.
9. Савкина, Е.С. Формирование модели учетной политики для целей оптимизации налогообложения в рамках процесса налогового планирования на предприятии [Текст] / Е.С. Савкина // Экономические и гуманитарные науки. – №7. – 2013. – С. 50-55.
10. Метлина, Е.А. Разработка и реализация модели учетной политики для целей оптимизации налогообложения в рамках процесса налогового планирования на муниципальном предприятии [Текст] / Е.А. Метлина // Материалы 45-й студенческой научно-технической конференции. В 2-х т. Т. 1 / Под редакцией д.т.н., проф. С.Ю. Радченко. – Орел: Госуниверситет-УНПК, 2012. – С. 272-275.

Попова Людмила Владимировна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: LVP_134@mail.ru

Рождественская Елена Сергеевна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

E-mail: elenka786@mail.ru

L.V. POPOVA, E.S. ROZHDESTVENSKAJA

OPTIMIZATION OF THE TAXATION OF THE ENTERPRISE FOR MEANS OF ACCOUNTING POLICIES

Effective optimization of tax payments is the accounting policy of the organization. It affects the financial results of the company reflected in the accounting, and, consequently, on the value of the tax payments. From the accounting policy depends on how efficient, responsive and flexible will be the further activities of the organization.

Keywords: tax optimization, accounting policy of organizations, taxation.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (red. ot 13.07.2015) (s izm. i dop., vstupajushhimi v silu s 01.01.2016) [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa / Konsul'tantPljus. VersijaProf: <http://www.consultant.ru>.
2. Belousova, S.V. Optimizacija i minimizacija nalogooblozhenija: praktičeskoe rukovodstvo [Tekst] / S.V. Belousova. – M.: Vershina, 2008. – 128 s.
3. Bryzgalin, V.V. Uchetnaja politika organizacii [Tekst] / V.V. Bryzgalin, D.A. Novikova. – M.: Vershina, 2007. – 318 s.
4. Kondrakov, N.P. Uchetnaja politika organizacii na 2012 god v celjah buhgalterskogo finansovogo, upravlenčeskogo i nalogovogo ucheta [Tekst] / N.P. Kondrakov. – M.: Rid Grupp. – 2011. – 320 s.
5. Maslova, I.A. Metody i faktory optimizacii nalogovoj nagruzki hozjajstvujushhij sub#ektov [Tekst] / I.A. Maslova, E.G. Dedkova // Izvestija OrelGTU. Gumanitarnye i social'no-jekonomičeskie nauki. – 2008. – №1. – S. 4-8.
6. Popova, L.V. Analiz i optimizacija pri isčislenii nalogovyh platezhej [Tekst] / L.V. Popova, E.S. Rozhdestvenskaja // Nauchnyj al'manah. – 2015. – № 12-1 (14). – S. 308-311.
7. Popova, L.V. Analiz i optimizacija nalogooblaemoj bazy: konspekt lekcij dlja vuzov [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, B.G. Maslov. – Orel: OrelGTU, 2008. – 82s.
8. Varaksa, N.G. Teoretičeskie aspekty optimizacii nalogovoj nagruzki jekonomičeskogo sub#ekta [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomičeskie i gumanitarnye nauki. – 2010. – № 4. – S. 87.
9. Savkina, E.S. Formirovanie modeli uchetnoj politiki dlja celj optimizacii nalogooblozhenija v ramkah processa nalogovogo planirovanija na predpriyatii [Tekst] / E.S. Savkina // Jekonomičeskie i gumanitarnye nauki. – №7. – 2013. – S. 50-55.
10. Metlina, E.A. Razrabotka i realizacija modeli uchetnoj politiki dlja celj optimizacii nalogooblozhenija v ramkah processa nalogovogo planirovanija na municipal'nom predpriyatii [Tekst] / E.A. Metlina // Materialy 45-j studenčeskoj nauchno-tehniceskoj konferencii. V 2-h t. T. 1 / Pod redakciej d.t.n., prof. S.Ju. Radchenko. – Orel: Gosuniversitet-UNPK, 2012. – C. 272-275.

Popova Lyudmila Vladimirovna

Orel state university of name I.S. Turgeneva

Doctor of Economics, professor, department chair «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 40

E-mail: LVP_134@mail.ru

Rozhdestvenskaja Elena Sergeevna

Orel state university of name I.S. Turgeneva

Candidate of economic Sciences, associate Professor of Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 40

E-mail: elenka786@mail.ru

С.А. КОВАЛЕВА, А.А. ГУДКОВА

ПОНЯТИЕ И СИСТЕМА ФИНАНСОВО-НАЛОГОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И БЕЗОПАСНОСТИ ТЕРРИТОРИЙ

В статье рассмотрена действующая система определений терминов «экономическая безопасность», «финансовая безопасность», «налоговая безопасность». Определено взаимодействие данных показателей для целей обеспечения устойчивости и безопасности территорий.

Ключевые слова: безопасность, устойчивость, финансы, налоги, экономика, территории.

Переход и постоянные изменения российских условий хозяйствования, адаптирующихся к многочисленным международным стандартам учета и отчетности, требуют создания и поддержания эффективного информационного обеспечения управления субъектами хозяйствования различных отраслей и форм собственности, являющегося гарантом экономической устойчивости и финансовой стабильности.

В настоящее время особенно остро стоят проблемы сохранения и поддержания стабильности бизнес-территорий.

Финансово-хозяйственная деятельность любой организации и конечные результаты ее работы зависят от порядка принимаемых управленческих решений, воздействующих на финансовое и экономическое состояние, перспективы будущего развития и расширение производства [6, 2].

Территория – часть поверхности земельного пространства с определёнными границами, на которое распространяется юрисдикция государства или административной единицы (территориального образования) в его составе.

Безопасность территории – состояние защищенности территории, жизни и здоровья населения, проживающего на ней в условиях возможных внешних и внутренних угроз. Достигается комплексом правовых, организационных, технологических, инженерно-технических и иных мер в зависимости от возможных конкретных угроз [1].

Безопасность территории с точки зрения экономической мысли – это совокупность условий и факторов, характеризующих текущее состояние экономики, стабильность, устойчивость и поступательность ее развития.

В общих чертах структура территориальной экономической безопасности представляется как комплекс факторов, призванных обеспечивать:

- предпосылки для ее выживания и сохранения ее региональных структур в условиях кризиса и будущего развития;
- защиту жизненно важных интересов страны и ее территорий в отношении ресурсного потенциала;
- создание внутреннего иммунитета и внешней защищенности от дестабилизирующих воздействий;

- конкурентоспособность регионов на внутренних и мировых рынках и устойчивость финансового положения страны;

- условия и образ жизни, достойные цивилизованного человека и возможности устойчивого и нормального воспроизводства общественных процессов [12].

Как показывает мировой опыт, обеспечение экономической безопасности – это гарантия независимости страны, условие стабильности и эффективности жизнедеятельности общества, достижения успеха. Поэтому обеспечение экономической безопасности принадлежит к числу важнейших национальных приоритетов [9].

Взгляды различных авторов на понятие термина «экономическая безопасность» представлены в таблице 1 [19].

Таблица 1 – Система определений термина «экономическая безопасность»

Автор, издание	Понятие
ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»	Экономическая безопасность – состояние экономики, способное обеспечить достаточный уровень социального, политического и оборонного существования и прогрессивного развития РФ, неуязвимость и независимость ее экономических интересов по отношению к возможным внешним и внутренним угрозам и воздействиям
Юрконсультант	Экономическая безопасность – это фундаментальные азы экономически эффективной страны в целом [3]
Архипов А., Городецкий А., Михайлов Б.	Экономическая безопасность представляет собой совокупность внутренних и внешних условий, благоприятствующих эффективному, динамичному росту национальной экономики, ее способности удовлетворять потребности общества, государства, индивида, обеспечивать конкурентоспособность на внешних рынках, гарантирующую защиту от различного рода угроз и потерь
Горбань С.И.	Экономическая безопасность – это способность экономики обеспечить эффективное удовлетворение общественных потребностей на национальном и международном уровнях
Учебник «Национальная экономика - Экономика России»	Национальная экономическая безопасность – это защищенность экономики страны от внутренних и внешних неблагоприятных факторов, которые нарушают нормальное функционирование экономики, подрывают достигнутый уровень жизни населения

Состояние региональной безопасности ярко показывает, что реализация задач, направленных на укрепление экономического федерализма, не может носить унифицированный подход к проведению экономических реформ, ориентированных на средние условия. При этом центр тяжести должен смещаться от общих экономических

проблем на региональный уровень, к оценке рациональности развития отдельных районов в рамках единого экономического пространства государства [10].

Объектами экономической безопасности региона являются территория, население и все, относящееся к экономике, расположенное на данной территории (участке земной поверхности, имеющем отдельные границы и пространственный базис деятельности, включающий производственные фонды, инфраструктуру, который рассматривается как среда жизнедеятельности населения, совокупность ресурсов развития) [4].

Также объектом исследования экономической безопасности является кругооборот расходов и доходов, товаров, услуг и ресурсов на основе различных форм собственности.

Основанием для оценки угроз и ущербов от воздействия угроз как приемлемых или неприемлемых являются критерии экономической безопасности, которые могут быть качественными или количественными [18].

Критерии, в свою очередь, выражаются показателями экономической безопасности. Таким образом, сущность экономической безопасности реализуется в системе ее критериев и показателей [18].

Критерий экономической безопасности – оценка состояния экономики с точки зрения важнейших процессов, отражающих сущность экономической безопасности.

Критерий не может приниматься как прямое руководство к действию. Требуется гибкий подход к его корректировке и реализации в соответствии с периодической перестройкой ресурсно-производственного потенциала, созданием новых хозяйственных рычагов, структур управления.

Критерии экономической безопасности диктуют выбор определенных показателей экономической безопасности объекта исследования, которые будут описывать, и характеризовать его эволюцию, уровень его количественных и качественных параметров в системе [17].

К основным критериям, характеризующим интересы региона в области безопасности и обеспечивающим приемлемые для большинства населения условия жизни и развития личности, устойчивость социально-экономической ситуации, относятся:

- расширенное воспроизводство экономической и социальной инфраструктуры, региональной экономики;
- границы критической зависимости региона от ввоза важнейших видов продукции первой необходимости;
- обеспечение необходимого уровня обслуживания потребностей населения с целью формирования условий для нормального жизнеобеспечения населения. [7]

Выявление угроз экономической безопасности и прогнозирование их последствий осуществляется с помощью мониторинга.

Составляющей экономической безопасности является финансовая безопасность, в рамках которой налоговая система, как наиболее уязвимая сфера, нуждается в особом контроле со стороны государства на федеральном и региональном уровнях.

Определения финансовой безопасности представлены в таблице 2 [15, 16].

Финансовая безопасность – это важнейшая составная часть экономической безопасности страны, которая отражает состояние и готовность финансовой системы государства к своевременному и надежному финансовому обеспечению экономических потребностей в размерах, достаточных для поддержания необходимого уровня экономической безопасности страны [12].

Таблица 2 – Система определений термина «финансовая безопасность»

Автор, издание	Понятие
Киров А.В.	Финансовая безопасность (англ. financial security) – понятие, включающее комплекс мер, методов и средств по защите экономических интересов государства на макроуровне, корпоративных структур, финансовой деятельности хозяйствующих субъектов на микроуровне
Шолохова Е.В.	Финансовая безопасность – важнейшая составляющая экономической безопасности в условиях рыночной экономики
Шолохова Е.В.	Финансовая безопасность отражает состояние и готовность финансовой системы государства к своевременному и надежному финансовому обеспечению экономических потребностей в размерах, достаточных для поддержания необходимого уровня экономической и военной безопасности страны
Учебник «Экономическая и национальная безопасность»	Финансовая безопасность – это состояние финансов и финансовых институтов, при котором обеспечивается гарантированная защита национальных экономических интересов, гармоничное и социально направленное развитие национальной экономики, финансовой системы и всей совокупности финансовой отношений и процессов в государстве, готовность и способность финансовых институтов создавать механизмы реализации и защиты интересов развития национальных финансов, поддержка социально - политической стабильности общества, а так же формируются необходимые и достаточные экономический потенциал и финансовые условия для сохранения целостности и единства финансовой системы даже при наиболее неблагоприятных вариантах развития внутренних и внешних процессов и успешного противостояния внутренним и внешним угрозам финансовой безопасности
Бланк И.А.	Финансовая безопасность – это способность государства в мирное время и при чрезвычайных ситуациях адекватно реагировать на внутренние и внешние отрицательные финансовые воздействия

Разработка и внедрение в рамках региональной финансовой политики новых механизмов управления финансовыми ресурсами, направленных на повышение эффективности использования имеющихся и поиск их новых источников, на обеспечение

социально-экономического развития региона, должны учитывать факторы, которые могут негативно влиять на уровень стабильности существующих финансовых взаимоотношений между властью, субъектами хозяйствования и населением, состояние их обеспеченности необходимыми финансовыми ресурсами, т.е. дестабилизаторов, которые препятствуют реализации региональных финансовых интересов [1].

Состояние финансовой безопасности региона зависит:

- от объективных причин – сложившегося в субъекте распределения производительных сил и ресурсоемкости территории;
- субъективных причин – качества управления социально-экономическими процессами [13].

Под управлением финансовой безопасностью региона понимается специфический вид деятельности, удовлетворяющий объективные потребности региональной экономики в определении целей безопасного развития, в разработке механизма их достижения, координации и контроле управляющих воздействий субъектов безопасности.

Управление финансовой безопасностью региона является сущностной основой финансовой стратегии региона, которая в свою очередь реализуется в рамках экономической политики региона, отражает ее целевые ориентиры, качественные параметры механизма управления и выступает ограничителем на использование тех методов государственного управления, которые способны снизить уровень финансовой безопасности [8].

Следует отметить, что процесс управления безопасностью региона не однозначный, он включает не только управление объектами, но и совершенствование деятельности самих субъектов управления. В данном случае объектом управления является – «система финансов» – совокупность сфер и звеньев функционирования финансовых отношений [8].

Конкретными инструментами управления финансовой безопасностью региона служат:

- финансовое планирование;
- прогнозирование;
- финансовое регулирование;
- принятие финансового законодательства;
- система методов мобилизации финансовых ресурсов и т.д. [10].

Суммируя различные подходы к толкованию финансовой безопасности региона, М. Медведь предлагает такое определение: это состояние экономического развития региона, характеризующегося необходимыми финансовыми ресурсами для:

- удовлетворения потребностей населения региона,
- выполнения своих функциональных обязательств всеми звеньями финансовой системы по защите его финансовых интересов,
- предупреждения финансовых угроз и опасностей,
- преодоления финансового кризиса и обеспечения эффективного функционирования экономики региона в целом.

В отличие от существующих, данный подход выражает состояние финансовой системы региона через эффективность использования финансовых ресурсов и удовлетворения потребностей населения.

Государство, устанавливая налоги, стремится, прежде всего, обеспечить себе необходимую материальную базу для осуществления возложенных на него задач, которые реализуются посредством налоговой политики, являющейся частью финансовой политики государства. Дестабилизация налоговой системы отрицательно отражается на финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов на всех стадиях процесса воспроизводства [5].

Также важнейшей составляющей экономической безопасности является система налоговой безопасности, предполагающая реализацию законодательно утвержденных норм и правил налогообложения, налогового планирования и прогноза, а также контроля за соблюдением налогового законодательства России.

Другие определения налоговой безопасности региона представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Система определений термина «налоговая безопасность»

Автор, издание	Понятие
Учебник «Налоговая безопасность»	Налоговая безопасность является комплексным направлением деятельности предприятия и имеет экономические, организационные и правовые аспекты
Журнал «Проблемы современной экономики»	В основе налоговой безопасности организации лежит оценка налоговых рисков и налоговой нагрузки путем использования специальных методов и инструментария по оценке их влияния на экономическую безопасность и эффективность деятельности организации
УФНС	Основу налоговой безопасности формирует финансовая безопасность, которая заключается в создании условий устойчивого, надежного функционирования финансовой системы страны, успешного преодоления внутренних и внешних угроз в финансовой сфере
Юрконсультант	Налоговая безопасность – это такое состояние налоговой сферы государства, для которой характерна защищенность интересов субъектов налоговых отношений, устойчивость и экономическая независимость налоговой системы, что проявляется в стабильности налогового законодательства, способности налоговой системы к развитию и совершенствованию, способности своевременного выявления и предотвращению потенциальных угроз в сфере налогообложения и способности системы налогообложения в полной мере реализовывать все функции налогов, как фискальной так и регулирующей и социальной, с целью максимального согласования интересов государства и налогоплательщиков

Также важно понимать определение финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость – составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в т.ч.

обслуживая полученные кредиты и производя продукцию.

Финансовая устойчивость есть прогноз показателя платёжеспособности в длительном промежутке времени.

Финансовая устойчивость и её оценка – часть финансового анализа в организации [8].

Оценка финансовой устойчивости территорий является, по сути, способом выявления ее текущего финансового состояния, при этом такая диагностика необходима для повышения качества управления регионами.

Существующие методы определения финансовой устойчивости являются универсальными, т.к. они применимы для анализа финансового состояния административно-территориальных систем любого уровня – от муниципалитетов до регионов [11, 14].

Критерии оценки финансовой устойчивости территорий, предлагаемые в настоящее время, отличаются разнообразием, т.к. социально-экономическое развитие региона обеспечивается не столько превышением доходов над расходами, сколько достаточной суммой доходов, в полной мере обеспечивающей потребности региона.

В настоящее время существуют разные методические подходы к определению финансовой устойчивости территории:

1) анализ абсолютных показателей.

Заключается в определении уровня устойчивости территориального бюджета в зависимости от объема средств, необходимых для финансирования минимальных бюджетных расходов. Позволяя оценить финансовое состояние бюджета, данный метод не обеспечивает выявление источников кризисных явлений, а также сопоставимость определяемых показателей во времени и по территориям;

2) коэффициентные методы, основанные на определении ряда относительных показателей:

- методика, используемая рейтинговой службой EA-Ratings;

- методики Т.В. Дорониной, И.В. Деревцовой, Минфина РФ и Н.И. Яшина [9].

Очевидно, что суть всех применяемых в настоящее время подходов заключается в оценке финансовой устойчивости административно-территориальных образований через определение показателей, характеризующих движение бюджетных ресурсов. Это связано с нормативно-численным представлением о действительности в ходе осуществления бюджетного процесса – присвоением бюджетного кода всем доходам и расходам.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Агарков, Г.А. Экономическая защищенность территорий в контексте экономической безопасности предпринимательства [Текст] / Г.А. Агарков, В.В. Зыков // Вестник Тюменского государственного университета. – 2011. – №11.
2. Алимов, С.А. Применение системного подхода к формированию учетно-аналитической системы на предприятии [Текст] / С.А. Алимов // Экономические и гуманитарные науки. – 2009. – № 8. – С. 45-51.
3. Борисов, А.Б. Юридический словарь [Текст] / А.Б. Борисов. – М., 2000.
4. Булатов, А.С. Экономика [Текст] / А.С. Булатов. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрист, 2002.

5. Варакса, Н.Г. Налоговая безопасность в структуре национальной безопасности страны [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. – №12. – С. 97-100.
6. Вечканов, Г.С. Макроэкономика [Текст] / Г.С. Вечканов, Г.Р. Вечканова. – СПб.: Питер, 2010.
7. Гудков А.А. Совершенствование налогообложения добавленной стоимости сельскохозяйственных предприятий с целью обеспечения продовольственной безопасности российской федерации [Текст] / А.А. Гудков, Е.С. Савкина // Управленческий учет. – 2012. – № 6. – С. 69-74.
8. Гукасян, Г.М. Экономика от А до Я: Тематический справочник [Текст] / Г.М. Гукасян. – М.: Пико, 2007.
9. Еделев, А.Л. Экономическая безопасность – основа стратегической стабильности субъекта Федерации [Текст] / А.Л. Еделев // Аудит и финансовый анализ. – 2008. – №5.
10. Казанцев, С.В. Экономическая безопасность и оценка экономической защищенности территории [Текст] / С.В. Казанцев // Регион: экономика и социология. – 2010. – №3.
11. Корсак, А.Б. Система обеспечения экономической безопасности мегаполиса [Текст] / А.Б. Корсак // Налоги. – 2008. – №5.
12. Маслова, И.А. Основы менеджмента как важнейшей функции управления финансами на предприятии в условиях постоянно изменяющейся рыночной среды [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет. – 2011. – № 11. – С. 10-15.
13. Минаев, Г.А. Безопасность организации: Учебник [Текст] / Г.А. Минаев. – К.: КНТ, 2008.
14. Петренко, И.Н. Безопасность экономического пространства хозяйствующего субъекта [Текст] / И.Н. Петренко. – М.: Анкил, 2005.
15. Попова, Л.В. Финансовый менеджмент и его роль в современной системе менеджмента [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. – № 8. – С. 87-91.
16. Словарь экономических терминов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bank24.ru/info/glossary>
17. Финансовый и управленческий консалтинг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fsk-group.ru>
18. Шахмалов, Ф.О. Философия бизнеса [Текст] / Ф.О. Шахмалов. – М.: Экономика, 2010.
19. Экономическая безопасность: производство-финансы-бизнес [Текст] / под ред. В.К. Сенчагова. – М.: Финстатинформ, 2008.
20. Энциклопедия экономиста [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru>

Ковалева Светлана Александровна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: kovalevasveta77@mail.ru

Гудкова Анна Александровна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Магистрант 1 курса по направлению 38.04.01 «Экономика»

302020, Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: orelbuin@yahoo.com

S.A. KOVALEVA, A.A. GUDKOVA

CONCEPT AND SYSTEM OF FINANCIAL AND FISCAL STABILITY AND SECURITY AREAS

The article considers the current system of definitions of «economic security», «financial security», «security tax». Defined by the interaction of these parameters for the purpose of ensuring stability and security areas.

Keywords: *safety, sustainability, finance, taxes, economy, territory.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Agarkov, G.A. Jekonomicheskaja zashhishhennost' territorij v kontekste jekonomicheskoy bezopasnosti predprinimatel'stva [Tekst] / G.A. Agarkov, V.V. Zykov // Vestnik Tjumenskogo gosudarstvennogo universiteta. – 2011. – №11.
2. Alimov, S.A. Primenenie sistemnogo podhoda k formirovaniyu uchetno-analiticheskoy sistemy na predpriyatii [Tekst] / S.A. Alimov // Jekonomicheskije i gumanitarnye nauki. – 2009. – № 8. – S. 45-51.
3. Borisov, A.B. Juridicheskij slovar' [Tekst] / A.B. Borisov. – M., 2000.
4. Bulatov, A.S. Jekonomika [Tekst] / A.S. Bulatov. - 3-e izd., pererab. i dop. – M.: Jurist#, 2002.
5. Varaksa, N.G. Nalogovaja bezopasnost' v strukture nacional'noj bezopasnosti strany [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskije i gumanitarnye nauki. – 2013. – №12. – S. 97-100.
6. Vechkanov, G.S. Makrojekonomika [Tekst] / G.S. Vechkanov, G.R. Vechkanova. – SPb.: Piter, 2010.
7. Gudkov A.A. Sovershenstvovanie nalogooblozhenija dobavlennoj stoimosti sel'skohozjajstvennyh predpriyatij s cel'ju obespechenija prodovol'stvennoj bezopasnosti rossijskoj federacii [Tekst] / A.A. Gudkov, E.S. Savkina // Upravlencheskij uchet. – 2012. – № 6. – S. 69-74.
8. Gukas'jan, G.M. Jekonomika ot A do Ja: Tematicheskij spravochnik [Tekst] / G.M. Gukas'jan. – M.: Piko, 2007.
9. Edelev, A.L. Jekonomicheskaja bezopasnost' – osnova strategicheskoy stabil'nosti sub#ekta Federacii [Tekst] / A.L. Edelev // Audit i finansovyj analiz. – 2008. – №5.
10. Kazancev, S.V. Jekonomicheskaja bezopasnost' i ocenka jekonomicheskoy zashhishhennosti territorii [Tekst] / S.V. Kazancev // Region: jekonomika i sociologija. – 2010. – №3.
11. Korsak, A.B. Sistema obespechenija jekonomicheskoy bezopasnosti megapolisa [Tekst] / A.B. Korsak // Nalogi. – 2008. – №5.
12. Maslova, I.A. Osnovy menedzhmenta kak vazhnejšej funkcii upravlenija finansami na predpriyatii v uslovijah postojanno izmenjajushhejsja rynochnoj sredy [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet. – 2011. – № 11. – S. 10-15.
13. Minaev, G.A. Bezopasnost' organizacii: Uchebnik [Tekst] / G.A. Minaev. – K.: KNT, 2008.
14. Petrenko, I.N. Bezopasnost' jekonomicheskogo prostranstva hozjajstvujushhego sub#ekta [Tekst] / I.N. Petrenko. – M.: Ankil, 2005.
15. Popova, L.V. Finansovyj menedzhment i ego rol' v sovremennoj sisteme menedzhmenta [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskije i gumanitarnye nauki. – 2011. – № 8. – S. 87-91.
16. Slovar' jekonomicheskikh terminov [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.bank24.ru/info/glossary>
17. Finansovyj i upravlencheskij konsalting [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.fsk-group.ru>

18. Shahmalov, F.O. Filosofija biznesa [Tekst] / O.F. Shahmalov. – M.: Jekonomika, 2010.
19. Jekonomicheskaja bezopasnost': proizvodstvo-finansy-biznes [Tekst] / pod red. V.K. Senchagova. – M.: Finstatinform, 2008.
20. Jenciklopedija jekonomista [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.grandars.ru>

Kovaleva Svetlana Aleksandrovna

Orel state university of name I.S. Turgeneva

Candidate of Economic Sciences, Senior Lecturer of Department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 40

E-mail: kovalevasveta77@mail.ru

Gudkova Anna Aleksandrovna

Orel state university of name I.S. Turgeneva

Master student of 1 course of the direction 38.04.01 «Economics»

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 40

E-mail: orelbuin@yahoo.com

НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

УДК 339.13:332.1

Е.Ю. АСТАФИЧЕВА, И.А. ТЫЧИНСКАЯ

МАРКЕТИНГ ПУБЛИЧНЫХ УСЛУГ В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ РЕГИОНА

Статья посвящена исследованию маркетинга публичных услуг в социально-экономическом развитии региона. Авторы доказывают, что региональный маркетинг предполагает активную коммуникацию между органами региональной власти и хозяйствующими субъектами, некоммерческими организациями и другими активными силами, участвующими в процессе воспроизводства. Маркетинг региональных органов власти тесно увязывается с солидарными интересами бизнеса и граждан, чтобы сделать максимально полезным для них социально-экономическое развитие региона, т.е. обеспечить поступательное улучшение качества жизни населения.

Ключевые слова: *публичное управление, маркетинг, публичные услуги, социально-экономическое развитие, региональная экономика.*

Эффективность социально-экономического взаимодействия, степень удовлетворенности процессом потребления во многом определяются государством и деятельностью его институтов. Можно утверждать, что маркетинговые услуги развиваются не только между рыночными партнерами. Эти отношения включают в воспроизводственные процессы некоммерческие (общественные) организации, а также же институты власти, которые функционально занимаются решением различных экономических и социальных вопросов, включая прямое взаимодействие публичного управления и корпоративного бизнеса. На наш взгляд, применение понятие «маркетинговые отношения» корректно в той же мере, как категории «трудовые отношения». В первом и втором случае речь идет о целесообразной деятельности человека. Различие состоит лишь в виде деятельности.

Каким бы ни было основное направление деятельности менеджера, будь то государственный или муниципальный орган власти, профсоюзная организация, образовательное учреждение или структурная единица публичной службы [8] – от него требуется эффективное выполнение возложенных на него задач. Вместе с тем, во многих организациях наблюдается замещение руководящих должностей лицами, деятельность которых нельзя квалифицировать в качестве эффективной. Подобные руководящие работники, зачастую, имеют вполне приличный уровень интеллектуального развития и достаточное творческое воображение, владеют нужной информацией и знаниями. Но если отсутствует непосредственная связь между названными качествами и методикой эффективного менеджмента, организация под руководством подобных менеджеров оказывается неспособной добиться достижения заявленных целей с минимальными

организационными издержками. Одаренность, творческие способности и таланты конкретных людей сами по себе не свидетельствуют об эффективности их управленческого труда. Происходит это потому, что деятельность руководящего состава организаций должна быть целенаправленной, методически выверенной, подчиняться определенным правилам и процедурам. Многие управляющие, которые не наделены особыми творческими талантами, добиваются весьма высоких и эффективных результатов, если они руководствуются практически значимыми принципами и инструментами научного менеджмента.

В современных условиях достижение эффективности маркетинга публичных услуг становится все более сложной задачей. Современная социально-экономическая система базируется не столько на результатах физического труда, сколько на интеллектуальном потенциале лиц, занятых в процессах управления, производства, обмена и потребления экономических ресурсов и благ [5]. Теперь эффективность не может больше восприниматься как некая данность, и ей нельзя более пренебрегать» [2].

На наш взгляд, есть все основания рассматривать маркетинг в сфере публичных услуг не только в границах предпринимательства, но и как общественный вид деятельности, связанный с процессами реализации государственной экономической и социальной политики [11]. Такое толкование открывает возможность исследования региональных аспектов маркетинга, выявления его специфики, целей, среды и субъектов осуществления.

Здесь уместно на наш взгляд рассмотреть применение регионального маркетинга, который полно и точно выражает суть деятельности, направленной на удовлетворение нужд населения и хозяйствующих субъектов данного территориально-административного образования посредством организации и осуществления обмена. Региональный маркетинг не ограничивается маркетингом «в интересах территории и ее субъектов». Маркетинг региона органически включает в себя «работу на рынке» не только субъектов хозяйствования, но и субъектов органов власти по реализации региональной экономической и социальной политики, как неотъемлемой части общей государственной политики.

В соответствии с этим региональный маркетинг в значительной мере является маркетингом:

- проектов размещения производительных сил и общих условий (правил) производства, без которых невозможно развитие бизнеса в данном регионе. К ним, прежде всего, относятся: правила землепользования, использования природных ресурсов и государственной собственности, налогообложение, субсидии, субвенции, льготы, гарантии и др.;

- инфраструктуры бизнеса: общее состояние территории, коммуникаций, транспорта, связи, дорог, водо- и энергоснабжения, а также других регионообразующих объектов (сфер) жизнедеятельности;

- «социального капитала», т.е. долговременные капитальные блага социально-культурного назначения: жилья, образования, здравоохранения и других;

- инновационно-инвестиционных процессов: распределение бюджетных инвестиций в те или иные отрасли хозяйства, совместные проекты с коммерческими организациями, привлечение отечественных и зарубежных инвесторов и других агентов экономического развития;

- заказов на производство социально значимой и другой продукции, необходимой для нормального жизнеобеспечения населения;

- властных информационных услуг, кадровой, политической и другой поддержки;

- мероприятий по созданию благоприятного имиджа региона, территории и региональных властных структур.

Сегодня одним из основных условий интенсивного социально-экономического развития территории является активизация инвестиционной деятельности.

Инвестиционное развитие региона становится основной задачей органов власти при решении вопросов повышения уровня и качества жизни населения. Региональные власти обладают реальными возможностями влиять на инвестиционный климат территории посредством создания современной инвестиционной инфраструктуры и улучшения имиджа территории. Как показывает практика, эффективным инструментом в данном случае является разработка инвестиционного паспорта, рассчитанного на привлечение потенциальных инвесторов.

Разработка инвестиционного паспорта региона представляет собой процесс сбора экономической, финансовой, социальной, статистической и прочей информации в сборник материалов, описывающий ресурсы, гарантии и возможности субъекта по поддержке и реализации инвестиционных проектов.

Инвестиционный паспорт субъекта состоит из следующих основных блоков:

- ресурсы, имеющиеся на территории субъекта РФ (финансовые, социальные, природные, трудовые и т.д.);

- показатели социально – экономического развития территории (развитие отраслей хозяйства, занятость, инфляция, доходная и расходная часть бюджет);

- нормативно – правовая поддержка инвестиционных проектов;

- инвестиционные проекты, уже имеющиеся в регионе;

- площади для реализации инвестиционных проектов;

- процедуры, связанные с реализацией инвестиционных проектов;

- контактная информация.

Однако данная структура разделов инвестиционного паспорта на сегодняшний день устарела и требует существенных дополнений. В связи с этим считаем необходимым разработать усовершенствованный инвестиционный паспорт региона, включающий следующие элементы:

1. Общие сведения о регионе.

2. Проведение социологического опроса на выявление сильных и слабых сторон развития региона, результаты которого сводятся в SWOT – анализ.

3. Анализ потенциала основных отраслей региона, формирующих ВРП субъекта, на основе рассмотрении ситуации на мировом, национальном и региональном рынке, и последующем обосновании выводов.

4. Интеграция инвестиционного паспорта в систему долгосрочного планирования региона.

5. Нормативно-правовые акты, регламентирующие процесс инвестиционной деятельности в регионе.

6. Процедура организации бизнеса посредством создания институциональной составляющей развития предпринимательства.

7. Составление дорожной карты по поддержке малого и среднего бизнеса.

8. Опыт реализации в регионе инновационных проектов на основе государственно-частного партнерства.

9. Предложения по реализации новых инвестиционных проектов (подробный механизм отбора инвестиционных проектов).

10. Наличие в субъекте инструментов краудсорсинга идей инвестиционных проектов для поиска инвестора.

11. Предоставление контактной информации институциональных структур регулирования инвестиционной деятельности в регионе.

Безусловно, инвестиционный паспорт является инструментом маркетинга и инструментом продвижения территории на внешний рынок, и тем самым, при его составлении к нему необходимо предъявить следующие требования:

- целью инвестиционного паспорта должно быть не просто освещение социально-экономической ситуации в регионе, а оказание содействия в привлечении инвестиций;

- информация должна излагаться ясным и доступным языком, аббревиатуры и научные термины должны иметь пояснения.

- при разработке инвестиционного паспорта необходимо ориентироваться на его электронный формат для его последующего размещения в сети Интернет, что говорит о необходимости его логического построения с учетом гиперссылок.

Тем самым, разработаем по предложенному нами алгоритму инвестиционный паспорт на примере Орловской области.

Выявление сильных и слабых сторон региона является первоочередной задачей при разработке инвестиционного паспорта Орловской области. В связи с этим, на основе опроса экспертов и жителей города Орла по специально разработанной анкете, автором было проведено исследование, задачами которого являлось: выделение сильных и слабых сторон социально-экономического положения Орловской области; выявления влияния рыночных факторов на развитие экономики региона, а также угроз и возможностей, стоящих перед экономикой Орловской области; исследование масштабов влияния ВТО на развитие региона и способы привлечения иностранных инвестиций.

В опросе по случайной выборке принимали участие более 200 респондентов в возрасте от 20 до 56 лет. Из них 35% государственные служащие, 25% - предприниматели (малый и средний бизнес), 22% - работники торгово-промышленной палаты, 18% - прохожие на улицах города Орла. Результаты исследования сведены в таблицу SWOT – анализа региона.

Наибольшее число респондентов (24%) относительно слабых сторон социально-экономического положения Орловской области отметили промышленное производство (Рис. 1).

Необходимо отметить и тот факт, что аналогичный ответ дали 80% государственных служащих, 5% - работников торгово-промышленной палаты, 15% - предпринимателей, участвующих в опросе.

Респонденты из числа прохожих на улицах города Орла в качестве слабых сторон называли доходы населения (28%), безработицу (25%), ЖКХ и дорожное строительство (25%), демографическую ситуацию (22%).

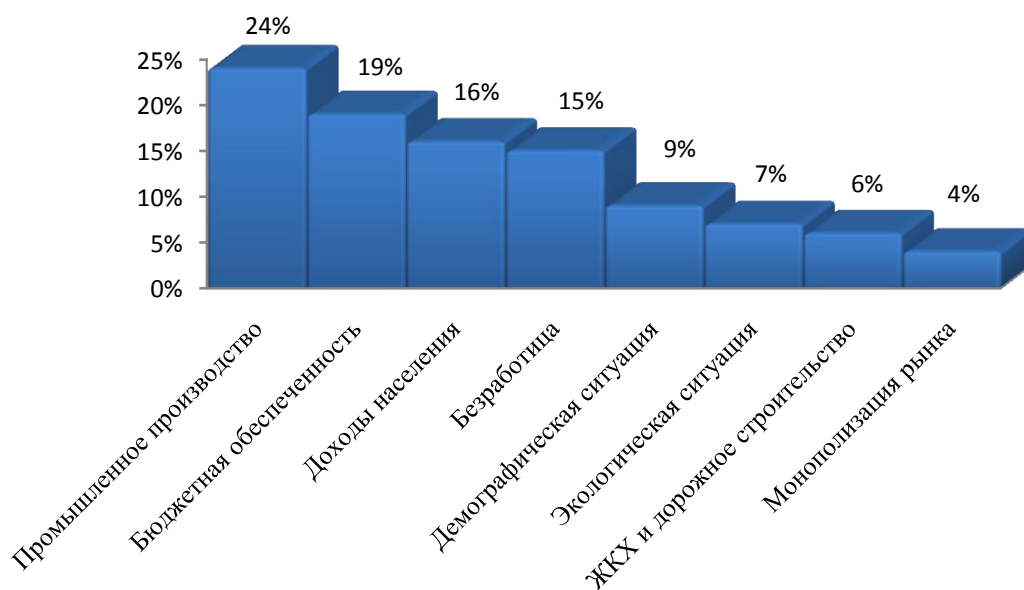


Рисунок 1 – Слабые стороны социально-экономического положения Орловской области, %

Сильные стороны Орловской области – это преимущества, которые существуют у региона. Наибольшее число респондентов, принявших участие в анкетировании, к сильным сторонам региона отнесли выгодное географическое положение (54%), тем самым подтвердив, что наличие рынков сбыта и природно-климатические условия Орловской области позволяют организовать конкурентоспособное производство сельскохозяйственной продукции, выгодное географическое положение создает хорошие предпосылки для развития аграрного сектора экономики и легкой промышленности области.

Кроме того, в число сильных сторон развития региона, по мнению опрошенных, входит сельскохозяйственная направленность, обеспечивающая значительное превышение производства основных видов сельскохозяйственной продукции в расчёте на одного жителя над аналогичными общероссийскими показателями; а также научный потенциал, требующий постоянных капиталовложений и создания научно – образовательного кластера.

Одним из важнейших аспектов при исследовании слабых и сильных сторон для привлечения инвестиций является выявление рыночных факторов, оказывающих наибольшее влияние на развитие экономики Орловской области.

По мнению респондентов, к таким рыночным факторам следует отнести: научно-технический прогресс (5,2%), предпринимательская активность (5,1%), спрос и предложение на продукцию орловских предприятий (4,3%), развитие конкуренции среди производителей региона (7,6%), увеличение степени концентрации капитала в соседних регионах (23,6%), усиление степени интеграции России в мировую экономику (54,2%).

Среди факторов, оказавших негативное влияние на иностранных инвесторов,

респонденты, участвовавшие в опросе, называли: коррупцию (45%) и бюрократию и «волокиту» (28%); непоследовательное применение законов (12%); лицензирование и другие административные барьеры (9%); отсутствие главенства закона и проблемы юридической системы (6%).

Результаты данного социологического опроса были сведены и представлены в таблицу 1.

Таблица 1 – SWOT –анализ социально-экономической ситуации Орловской области

(S) Сильные стороны	(W) Слабые стороны
Богатая ресурсная база сельскохозяйственного комплекса	Высокая степень износа основных фондов в приоритетных отраслях
Наличие конкурентоспособных производств в сфере АПК	Низкий уровень доступа к долгосрочному капиталу и высокая долговая нагрузка на бюджет
Стабильно развивающийся научно-образовательный комплекс представленный большим количеством вузов	Низкий уровень производительности труда и уровня доходов населения в целом по экономике
Выгодное транспортное расположение	Неразвитость инфраструктуры
(O) Возможности	(T) Угрозы
Высокий кумулятивный потенциал развития АПК путем увеличения инвестиций, строительства перерабатывающих производств	Продолжительный период рецессии и выход из экономического кризиса с угрозой начала второй волны кризиса
Использование культурно-исторического и рекреационного потенциала для развития туризма	Снижение коммерческого потенциала основных центров формирования прибыли в регионе
Высокий потенциал синергии между приоритетными отраслями (АПК, туристическая отрасль)	Удорожание энергоресурсов и услуг коммунального комплекса
Развитие бренда региона, с фокусом на органические и экологические продукты	Снижение конкурентоспособности продукции Орловской области в связи со вступлением России в ВТО

С учетом проведенного социологического опроса, хотелось бы отметить, что разработка инвестиционного паспорта Орловской области должна проходить на основе выделенных сильных сторон и возможностей, и учтенных слабых сторон и угроз. Тем самым, главными элементами при его составлении должны стать анализ потенциала основных отраслей региона, формирующих ВРП Орловской области, инвестиционная нормативно-правовая база, инновационные проекты, реализуемые в регионе и т.д.

На основе проведенного исследования авторами делаются следующие выводы:

1. Региональный маркетинг предполагает активную коммуникацию между действующими лицами: органами региональной власти и хозяйствующими субъектами,

некоммерческими организациями и другими активными силами, участвующими в процессе воспроизводства.

2. Субъектами регионального маркетинга выступают органы всех ветвей власти в регионе, уполномоченные ими организации и службы, а также представительные органы федеральных ведомств в субъектах Федерации.

Маркетинг региональных органов власти тесно увязывается с солидарными интересами бизнеса и граждан, чтобы сделать максимально полезным для них социально-экономическое развитие региона, т.е. обеспечить поступательное улучшение качества жизни населения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Астафичева, Е.Ю. Управление развитием социально-экономических систем на основе институционального механизма корпоративного менеджмента [Текст] / Е.Ю. Астафичева. – Орел: АПЛИТ, 2011.
2. Друкер, П. Эффективный руководитель [Текст] / П. Друкер. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2007.
3. Котлер, Ф. Основы маркетинга [Текст] / Ф. Котлер. – М.: Прогресс, 1991.
4. Основы менеджмента [Текст] / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. – М.: Дело, 2004.
5. Мэнкью, Н.Г. Принципы экономики [Текст] / Н.Г. Мэнкью. – СПб: Питер, 2002.
6. Роббинз, С.П. Менеджмент [Текст] / С.П. Роббинз., М. Коултер. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2007.
7. Тычинская, И.А. Региональный маркетинг [Текст] / И.А. Тычинская. – Орел: ОРАГС, 2003.
8. Чиркин, В.Е. Публичное управление [Текст] / В.Е. Чиркин. – М.: Юристь, 2004.
9. Официальный сайт аналитического центра «ВТО - ИНФОРМ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.wto-inform.ru. (Дата обращения – 1.07.2012).
10. Официальный сайт администрации Орловской области [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.orel-region.ru. (Дата обращения – 6.02.2013).
11. Академия рынка: маркетинг: Пер. с фр. [Текст] / А. Дайан, Ф. Букерель, Р. Ланкар. – М.: Экономика, 1993. – С. 100-105.

Астафичева Елена Юрьевна

ФГБОУ ВО Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ,
Орловский филиал

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Менеджмента и государственного управления»

302030, г. Орел, Бульвар Победы, д. 5а.

E-mail: elenaastaficheva@yandex.ru

Тычинская Ирина Александровна

ФГБОУ ВО Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ,
Орловский филиал

Кандидат экономических наук, доцент

302030, г. Орел, Бульвар Победы, д. 5а.

E-mail: ira-men@yandex.ru

E.Yu. ASTAFICHEVA, I.A. TYCHINSKAYA

MARKETING OF PUBLIC SERVICES IN SOCIAL AND ECONOMIC DEVELOPMENT OF REGION

Clause is devoted to research of marketing of public services in social and economic development of region. Authors prove, that regional marketing assumes the active communications between bodies of regional authority and managing subjects, the noncommercial organizations and other active forces participating during reproduction. Marketing of regional authorities closely coordinates with solidary interests of business and citizens to make as much as possible useful to them social and economic development of region, i.e. to provide forward improvement of quality of a life of the population.

Keywords: public management; marketing; public services; social and economic development; regional economy.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Astaficheva, E.Ju. Upravlenie razvitiem social'no-jekonomicheskikh sistem na osnove institucional'nogo mehanizma korporativnogo menedzhmenta [Tekst] / E.Ju. Astaficheva. – Orel: APLIT, 2011.
2. Druker, P. Jeffektivnyj rukovoditel' [Tekst] / P. Druker. – M.: Izdatel'skij dom «Vil'jams», 2007.
3. Kotler, F. Osnovy marketinga [Tekst] / F. Kotler. – M.: Progress, 1991.
4. Osnovy menedzhmenta [Tekst] / M.H. Meskon, M. Al'bert, F. Hedouri. – M.: Delo, 2004.
5. Mjenk'ju, N.G. Principy jekonomiks [Tekst] / N.G. Mjenk'ju. – SPb: Piter, 2002.
6. Robbinz, S.P. Menedzhment [Tekst] / S.P. Robbinz., M. Koulter. – M.: Izdatel'skij dom «Vil'jams», 2007.
7. Tychinskaja, I.A. Regional'nyj marketing [Tekst] / I.A. Tychinskaja. – Orel: ORAGS, 2003.
8. Chirkin, V.E. Publichnoe upravlenie [Tekst] / V.E. Chirkin. – M.: Jurist#, 2004.
9. Oficial'nyj sajt analiticheskogo centra «VTO - INFORM» [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: www.wto-inform.ru. (Data obrashhenija – 1.07.2012).
10. Oficial'nyj sajt administracii Orlovskoj oblasti [Jelektronnyj resurs] – Rezhim dostupa: www.orel-region.ru. (Data obrashhenija – 6.02.2013).
11. Akademija rynka: marketing: Per. s fr. [Tekst] / A. Dajan, F. Bukerel', R. Lankar. – M.: Jekonomika, 1993. – S. 100-105.

Astaficheva Elena Yurevna

Russian academy of national economy and public service at the Russian President, the Orel branch
Candidate of Economic Sciences, associate professor «Management and public administration»
302030, Orel, Pobedy Boulevard, 5a.
E-mail: elenaastaficheva@yandex.ru

Tychinskaya Irina Aleksandrovna

Russian academy of national economy and public service at the Russian President, the Orel branch
Candidate of Economic Sciences, associate professor
302030, Orel, Pobedy Boulevard, 5a.
E-mail: ira-men@yandex.ru

УДК 658.7:658.8.

В.А. ПОНОМАРЕВА

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ МАРКЕТИНГА И ЛОГИСТИКИ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ СИСТЕМЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ТОВАРОВ В КОМПАНИИ

Мировая глобализация оказала сильное влияние на сферы менеджмента. Процессы организации и методы их решения стали рассматриваться не обособленно, а в совокупности. Маркетинг и логистика взаимодействуют между собой в основном в системе сбыта фирмы, причем логистика, отвечая за процедуры физического распределения готовой продукции, играет важную роль в организации продаж.

Ключевые слова: маркетинг, сбыт, менеджмент, логистика, взаимодействие логистики и маркетинга, точки взаимодействия, перекрестные области взаимодействия.

Важнейшей вехой в маркетинге, как системе знаний, выступает распределение. Часто основное предназначение маркетинга отождествляется со сбытовой политикой, но в действительности сбыт в системе маркетинга является одной из многочисленных ее функций, составляющим элементом всего комплекса. Тем не менее, он выполняет массу важнейших функций: планирование, прогнозирование, непосредственную организацию сбытовой деятельности.

Актуальность данной работы объясняется укоренившейся концепцией глобализации в мировой экономической культуре. Произошедшая смена парадигм распространилась на многие сферы менеджмента. Процессы организации и методы их решения стали рассматриваться не обособленно, а в совокупности. Такой подход даже стал толчком к выделению и развитию первоначально новых концепций, а далее и отдельных экономических дисциплин: менеджмента, маркетинга и логистики.

Цель работы – проанализировать становление последних в менеджменте, а также определить перекрестные области при формировании системы распределения товаров. Для достижения цели важно решить следующие задачи:

- рассмотреть становление маркетинга и логистики в менеджменте;
- выделить перекрестные области влияния маркетинга и логистики в деятельности абстрактного предприятия;
- выявить ту сферу, где взаимодействие маркетинга и логистики значительно.

Возложить обязанность по распределению и доведению товара до конечных потребителей в установленные сроки, в том количестве, которое требуется, и с минимальными для себя затратами, полностью на маркетинг как концепцию организации, является не совсем корректным, так как за прошедшие десятилетия произошло делегирование функционала смежным областям менеджмента и экономики.

Затрагивая такую обширную тему маркетинга как формирование системы распределения, значительное внимание следует уделить научной дисциплине логистике,

отвечающей за координацию материальных, информационных, финансовых потоков на предприятии, играющей не последнюю роль в организации сбытового процесса.

Большинство общественных наук, научных направлений проходят длительный путь развития, пока система правил, методик, концепций, проверенных опытом, заслуживают признание в качестве научной дисциплины. Так было с экономикой, которая как наука, изучающая производственные отношения и народнохозяйственные связи, имеет корни в естественных науках. Так было и с менеджментом, который вырос из научной экономики [1].

В данном контексте будем под менеджментом понимать в целом процесс управления сопутствующими функциями, методами и средствами [5].

В ходе эволюции менеджмента менялся состав функций, выполнение каждой из которых требует специальных приемов, средств и методов. Постепенно появились такие разделы менеджмента, как финансовый, стратегический, инновационный менеджмент, управление качеством, персоналом и др. Следует отметить, что изначально все эти разделы возникли как концепции, а только спустя некоторое время, подтвержденные практикой, стали самостоятельными частями менеджмента.

Так формировался маркетинг. Предположение о том, что маркетинг должен быть центральным направлением деятельности предприятия, а работа с собственным кругом потребителя – задачей менеджера, породило первоначально разрозненные функции по изучению поведения потребителей. Изначально, ряд задач – исследование, анализ и оценка рынков, нужд реальных и потенциальных потребителей продукции фирмы в областях, интересующих фирму, формирование ассортиментной и ценовой политик, сбыт – относились к задачам менеджмента, и их решение выполнялось разрозненно, без какой-либо интегрирующей идеи. Специалисты, преуспевая в одном блоке, упускали из виду иные задачи, что приводило к неадекватности системы в целом. Соответственно, для корректного функционирования, требовалось цельное рассмотрение, учет взаимозависимости процессов. Обращаясь к истории маркетинга, выделенные четыре основных периода: производства, продаж, непосредственно маркетинга и взаимоотношений, свидетельствуют о постепенном укреплении идеи комплексного, интеграционного подхода.

В последние десятилетия стали появляться публикации и вестись дискуссии о возникновении нового раздела менеджмента – логистики. Аналогично становлению маркетинга первоначально существовала логистическая концепция в теории менеджмента, из которой позже формировалось мнение о логистике как области менеджмента с явно выраженными управленческими функциями. Например, найденные наилучшие решения в закупочной сфере, области организации транспортного хозяйства и рациональные решения, касающиеся складского хозяйства, могут не согласовываться между собой и производственной составляющей, что потребует дополнительных действий и, как следствие, затрат. Несмотря на то, что вышеуказанные функции относятся к задачам менеджмента, здесь они не получили распространения. Стало очевидным, что отдельные решения, объясняемые теоретически, на практике нарушают целостность функционирования системы.

В связи с этим, с 1960-х годов в странах Западной Европы и США и с 1990-х годов в России активно реализуются и позже популяризируются идеи интеграции процессов транспортировки, складирования, физического распределения на базе логистической

концепции.

А.И. Кравченко в работе [5] в разделе «Современный менеджмент» выделяет логистику как направление менеджмента наравне со стратегическим управлением, маркетингом, управление качеством, управлением затратами и определяет логистику как управление материальными и информационными потоками, проходящими в организации и следующими через нее.

Один из дискуссионных вопросов, который обсуждается в различных публикациях по логистике, - это вопрос взаимодействия логистики и маркетинга [2, 3]. С развитием логистики изменилось отношение многих исследователей к проблеме взаимодействия логистики и маркетинга. Практически все исследователи логистики рассматривают маркетинговую концепцию как предпосылку становления логистики, поэтому на ранних этапах логистика трактовалась как сопровождающая и обеспечивающая маркетинговые усилия компаний сфера деятельности. Затем, развиваясь, логистика как вид управленческой деятельности приобретала самостоятельность, т. е. стала выходить за границы сферы маркетинга, и это побудило исследователей разделить целевую, объектную и предметную области маркетинга и логистики.

Некоторые авторы ставят задачу разделения функций маркетинга и логистики в управлении предприятием [6], при этом единого мнения о функциях логистики и маркетинга не существует.

Резюмируя вышеупомянутое, можно сделать однозначные выводы, что менеджмент, как процесс управления, вышел из экономики. Далее в рамках менеджмента стали решаться специализированные задачи, впоследствии ставшие концепцией. Так, сначала выделился маркетинг. А в дальнейшем, появилась и логистика. Изначально, как обеспечивающая функция в пределах маркетинга, а затем как полностью самостоятельный, всегда существовавший процесс управления материальными и связанными с ними информационными, финансовыми и сервисными потоками в экономической системе от места их зарождения до места потребления для достижения целей системы и с оптимальными затратами ресурсов [6].

Связующим звеном данных областей является факт того, что маркетинг и логистика – это управляющие составляющие менеджмента с конкретными, детализированными задачами.

Таким образом, маркетинг изучает рынки и конъюнктуру товаров и услуг, а в логистике объектом исследования выступают материальные потоки, циркулирующие на этих рынках.

Теперь выделим точки взаимодействия маркетинга и логистики, которые представлены в таблице 1.

Взаимодействие соответствующих служб предприятия особенно плотно проявляется в моменты прогнозирования объемов продаж и регионов сбыта, создания сбытовых систем, проектирования складской системы, формирования политики обслуживания клиентов, управления запасами. Данные вопросы прямо или косвенно относятся к сфере распределения товаров. В своем решении они требуют не одностороннего подхода, а взгляда с разных позиций. Зная спрос и прогнозируя поведение рынка на будущий период, можно грамотно

определить закупочные объемы, скорректировать работу складской и сбытовой системы и т.д.

Таблица 1 – Основные моменты взаимодействия маркетинга и логистики

Момент взаимодействия	Маркетинг	Логистика
Установление цены на реализуемый товар	Определение цены на товар с учетом себестоимости продукции, конкурентной среды, целей и задач компании, планируемого уровня прибыли.	Предоставление маркетингу информации о предполагаемых издержках, связанных с обслуживанием клиентов.
Оформление продукции	Оформление самого изделия и его индивидуальной упаковки и потребительской тары, с учетом отличительных особенностей дизайна и выполнении необходимых требований к информации о товаре.	Формирование требований (ограничений) к типу и размерам упаковки, исходя из стандартизации и унификации транспортной тары и товароносителей.
Прогнозирование объемов продаж и регионов сбыта	Прогнозирование – одна из основных задач маркетинга, в которой учитываются завоевание рынка новых регионов, увеличение объемов продаж, расширение существующего рынка сбыта	От точности маркетинговых прогнозов зависит формирование складской сети, распределения, определение уровня товарных запасов.
Создание сбытовых систем	Определение наиболее выгодной сбытовой системы	Обеспечение продвижения товарных потоков к клиентам через собственную логистическую инфраструктуру или с привлечением услуг логистических посредников.
Проектирование складской сети в системе распределения	Предоставление логистике основных прогнозных характеристик грузопотоков, обеспечивающих потребности каждого региона сбыта	Определение стратегии складирования запасов, расчет оптимального количества складов в сети для концентрации товарных запасов, поиском местоположения склада и разработка системы снабжения складов.

Продолжение таблицы 1

Момент взаимодействия	Маркетинг	Логистика
Формирование политики обслуживания клиентов	Прямая задача маркетинга	Анализ логистических затрат по предоставлению клиентам услуг
Управление заказами клиентов	Планирование заказов	Подготовка заказов и их доставка
Управление запасами	Увеличение объемов продаж с целью удовлетворить потребности клиентов	Разработка стандарта на каждую услугу логистического сервиса с учетом себестоимости предоставления каждой услуги и тарифной сетки на их выполнение

Г.Л. Багиев [4], исследуя проблемы взаимодействия логистики и маркетинга, даже выделяет маркетинг-логистику как составную часть логистики распределения, а именно - логистики физического распределения. Поэтому важно, занимаясь построением сетей распределения товара, рассматривать данную задачу не только в срезе маркетинга, но и учитывать логистическую составляющую. Именно в вышеупомянутом сегменте оптимизация товародвижения преследует своей конечной целью доведение продукта, отвечающего интересам и потребностям клиента. Способы и возможности доставки должны соответствовать ожиданиям потребителя.

Маркетинг и логистика взаимодействуют между собой в основном в системе сбыта фирмы, причем логистика, отвечая за процедуры физического распределения готовой продукции, играет важную роль в организации продаж. В некоторых случаях физическое распределение может быть ключевым элементом и критическим фактором реализации маркетинговой стратегии и тактики продаж.

Тем не менее, следует четко разграничивать области ответственности: маркетинг дает информацию о состоянии рынка и количестве необходимой продукции в том или ином сегменте, а логистика осуществляет непосредственно сам механизм физического перемещения продукции и решение сопутствующих проблем.

Таким образом, полученные результаты свидетельствуют о выполнении целевой установки посредством решения поставленных изначально задач: освещено становление маркетинга и логистики в менеджменте, обозначены перекрестные области взаимодействия маркетинга и логистики, выявлена сфера распределения – как область, наиболее находящаяся под влиянием двух концепций.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аналитические методы управления логистическими системами: монография [Текст] / Н.Г. Плетнева. – СПб.: СПбГИЭУ, 2007. – 211 с.
2. Андреева О.Д. Технология бизнеса: маркетинг: Учеб. Пособие [Текст] / О.Д. Андреева. – М: Дело, 2000. – 224 с.

3. Маркетинг: Учебник для вузов. 3-е изд. [Текст] / Х. Анн, Г.Л. Багиев, В.М. Тарасевич; Под общ. Ред. Г.Л. Багиева. – СПб.: Питер, 2005. – 736 с.
4. Багиев Г.Л. Маркетинг взаимодействия: политика распределения. Сбыт. Маркетинг-логистика: Учеб. Пособие [Текст] / Г.Л. Багиев. – СПб.: Изд-во СПбУЭФ, 2005. – 109 с.
5. Кравченко, А.И. История менеджмента: Учеб. Пособие [Текст] / А.И. Кравченко. – 6-е изд. М.: Академический Проект; Фонд «Мир», 2007. – 560 с.
6. Логистика [Текст] / В.В. Дыбская, Е.И. Зайцев, В.И. Сергеев, А.Н. Стерлигова; под ред. В.И. Сергеева. – М.: Эксмо. 2013. – 944 с. – (Полный курс MBA)

Пономарева Влада Алексеевна

Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева

Аспирант

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

E-mail: vva2502@mail.ru

V.A. PONOMAREVA

THE INTERACTION OF MARKETING AND LOGISTICS IN THE FORM OF DISTRIBUTION SYSTEM OF GOODS IN A COMPANY

World globalization has totally influenced management. Organization processes and methods for their solution have become researching mutually. Marketing and logistics interact with each other mainly in sales, and logistics, responsible for procedures of the finished products physical distribution, plays an important role in the sales organization.

Keywords: *marketing, sale, management, logistics, interaction of marketing and logistics, moments of interaction, cross spheres of interaction.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Analiticheskie metody upravlenija logisticheskimi sistemami: monografija [Tekst] / N.G. Pletneva. – SPb.: SPbGIIeU, 2007. – 211 s.
2. Andreeva O.D. Tehnologija biznesa: marketing: Ucheb. Posobie [Tekst] / O.D. Andreeva. – M: Delo, 2000. – 224 s.
3. Marketing: Uchebnik dlja vuzov. 3-e izd. [Tekst] / H. Ann, G.L. Bagiev, V.M. Tarasevich; Pod obshh. Red. G.L. Bagieva. – SPb.: Piter, 2005. – 736 s.
4. Bagiev G.L. Marketing vzaimodejstvija: politika raspredelenija. Sbyt. Marketing-logistika: Ucheb. Posobie [Tekst] / G.L. Bagiev. – SPb.: Izd-vo SPbUJeF, 2005. – 109 s.
5. Kravchenko, A.I. Istorija menedzhmenta: Ucheb. Posobie [Tekst] / A.I. Kravchenko. – 6-e izd. M.: Akademicheskij Proekt; Fond «Mir», 2007. – 560 s.
6. Logistika [Tekst] / V.V. Dybskaja, E.I. Zajcev, V.I. Sergeev, A.N. Sterligova; pod red. V.I. Sergeeva. – M.: Jeksmo. 2013. – 944 s. – (Polnyj kurs MBA)

Ponomareva Vlada Alekseevna

Orel state university of name I.S. Turgeneva

Postgraduate

302020, Orel, Naugorskoe shosse, 29

E-mail: vva2502@mail.ru

О.Ю. ФРАНЦИСКО

РЕФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ АГРАРНЫМ СЕКТОРОМ ЭКОНОМИКИ РОССИИ: ЭВОЛЮЦИЯ, ПРОБЛЕМЫ, РЕШЕНИЯ

Грамотное построение системы управления АПК страны, распределение задач, функций, полномочий между органами управления способно создать приемлемые условия деятельности субъектам аграрной сферы. Поэтому вопросы рассмотрения эволюционных и структурных трансформаций системы управления АПК становятся весьма актуальными, позволяют выявить проблемные места в организации управления функционированием АПК в настоящее время, разработать мероприятия по их преодолению. В ходе изучения исторических преобразований структуры управления АПК и процесса формирования ее современного состояния, были выявлены ее узкие места, преодоление которых позволит построить эффективную систему управления аграрным сектором страны, что приведет к повышению эффективности деятельности АПК.

Ключевые слова: система управления АПК, структура управления, органы управления, аграрный сектор экономики, эволюционные и структурные трансформации системы управления АПК, согласование экономических интересов.

Эффективность функционирования аграрного сектора экономики страны во много зависит от существующей системы управления АПК. При этом следует помнить, что ее трансформация, совершенствование представляют собой непрерывный процесс, обусловленный изменениями, потребностями, возникающими на тех или иных этапах развития общественных и хозяйственных отношений.

Выявить проблемные, узкие места в организации управления функционированием АПК с тем, чтобы в дальнейшем разработать мероприятия по их преодолению, целесообразно путем рассмотрения эволюции становления структуры управления аграрным сектором экономики страны и анализа ее современного состояния. Такого рода исследование способствует определению уровней управления АПК, функций и задач каждого из них, функциональных взаимосвязей и взаимозависимостей объектов и субъектов управления. Имея всю совокупность обозначенной информации о структуре управления аграрным сектором, очень легко можно обнаружить в ее организации некоторые неточности, неполноту закрепленных за тем или иным уровнем управления и выполняемых функций и задач и другие узкие места, устранение которых позволит усовершенствовать механизм управления аграрным сектором экономики страны, тем самым, повышая эффективность его функционирования [1].

Чтобы лучше понять и проанализировать структуру управления АПК на современном этапе, необходимо полагаться не только на теоретические познания, но и на накопленный опыт по ее формированию и развитию, использование которого позволяет оценивать и осознавать все положительные и отрицательные последствия тех или иных структурных трансформаций, проводимых в различные исторические периоды, избегая впредь тех из них, которые продемонстрировали свою несостоятельность, и, обращая внимание на те, которые

оказались удачными, позволяющими учитывать специфические условия функционирования АПК страны. Поэтому рассмотрим эволюцию становления и развития системы управления агропромышленным комплексом государства [2].

С переходом страны на социалистический путь развития в 1917 г. возникла потребность в формировании новой системы управления, в которой роль по управлению сельским хозяйством была возложена на Народный Комиссариат Земледелия. В это время начали складываться и функционировать различные формы хозяйствования, которые постепенно свелись к колхозам и совхозам, а начавшаяся в 1922 г. Новая экономическая политика, поощряющая развитие кооперации, применение достижений науки и техники, умелое сочетание личных и коллективных интересов, была заменена массовой коллективизацией сельского хозяйства и переходом к административно-командной системе управления страной. Экономические, организационные, производственные и др. связи между предприятиями сельского хозяйства, перерабатывающей промышленности, обслуживающих отраслей были достаточно слабые, что оказывало влияние и на формирование соответствующей структуры управления, в основе которой лежал отраслевой принцип управления. Однако, в конце 30-х гг. прошлого века происходит переориентация на территориальный принцип управления, создаются отдельные территориально-отраслевые подразделения, производственно-территориальные управления.

В 1946 г. в СССР вместо Совета Народных комиссаров СССР была организована система министерств [3], представляющая собой совокупность центральных отраслевых органов государственного управления, каждое из которых отвечало за деятельность отдельной отрасли хозяйства или управления [4].

Таким образом, стали формироваться министерства, курирующие вопросы сельского хозяйства. Процесс поиска наиболее оптимального их сочетания был достаточно продолжительным. Многочисленные и частные реорганизации структуры управления сельским хозяйством страны в этом период свидетельствуют об отсутствии должной теоретической базы в области управления, практического опыта, понимания какой должна быть эта структура для осуществления эффективного управления, какие функции, задачи, полномочия должны быть закреплены за каждым обозначенным органом. Трансформации в этот период больше напоминают поиск оптимальных организационных форм опытным путем, путем перебора возможных вариантов. Но, несмотря на предпринимаемые попытки оптимизировать систему управления, оставались еще нерешенные вопросы, отсутствовала четкая структура органов управления с обозначенными функциями, вопросы решались в основном административными методами без использования экономических, что тормозило формирование хозяйственной инициативы на местах.

В начале 60-х гг. прошлого века начинает происходить очередная модификация управления народным хозяйством страны, в основу которой вместо отраслевого лег территориальный принцип, что должно было дать толчок эффективному развитию производства, созданию системы межхозяйственных связей, совершенствованию функционирования экономических районов. В этой связи в 1961 г. происходит реорганизация Министерства сельского хозяйства СССР [5], ряд функций министерства передаются другим управленческим органам.

Основной задачей функционирования Министерства сельского хозяйства СССР теперь становится организация внедрения в сельскохозяйственное производство передового опыта и достижений науки, подготовка высококвалифицированных кадров для аграрной сферы. Все это привело к тому, что фактически Министерство сельского хозяйства СССР утратило свое предназначение быть центральным управленческим органом, а функции по управлению сельскохозяйственным производством расплылись среди множества ведомств и организаций. При этом преобразование органов управления сельским хозяйством абсолютно не затрагивало сферу производства и вопросы непосредственного руководства сельскохозяйственными предприятиями, поэтому уже в 1962 г. создаются территориальные производственные колхозно-совхозные (совхозно-колхозные) управления для осуществления руководства сельскохозяйственным производством на территории отдельных административных районов или на территории нескольких районов [6].

Для координации деятельности всех органов управления сельским хозяйством в зоне функционирования территориального производственного колхозно-совхозного управления, а также привлечения к участию в управлении сельскохозяйственным производством трудящихся, создавались Советы производственных управлений. Их деятельность, по оценкам ряда ученых, дала положительные результаты, наблюдалось увеличение объемов производства и заготовок сельскохозяйственной продукции. Вместе с тем, для повышения эффективности сельского хозяйства требовались меры по совершенствованию экономических методов и форм управления сельским хозяйством, системы планирования и контроля. Поэтому в 1965 г. Министерству сельского хозяйства СССР были расширены полномочия, теперь оно должно было осуществлять руководство развитием сельского хозяйства и нести ответственность за сельскохозяйственное производство, проводить анализ хозяйственной деятельности и финансового состояния колхозов и совхозов [7]. Производственные колхозно-совхозные управления решено было преобразовать в районные производственные управления сельского хозяйства.

Попытки реформирования управления сельским хозяйством, проведенные в указанный период, не привели к должным результатам, направленным на улучшение руководства им. Управления сельского хозяйства райисполкомов, призванные координировать вопросы сельскохозяйственного производства и руководства колхозами и совхозами, на деле очень часто просто вмешивались в дела предприятий, ограничивая их хозяйственную самостоятельность. С другой стороны, деятельность районных управлений была поставлена в определенные рамки, не позволявшие им курировать предприятия и организации, технологически связанные с сельским хозяйством. Поэтому все чаще стали возникать мысли о расширении функционала районных управлений сельского хозяйства путем передачи им вопросов координации деятельности организаций, связанных с сельским хозяйством (заготовительных, торговых, материально-технического снабжения и т.п.). Стали проявляться определенные тенденции по формированию агропромышленного комплекса страны.

Становление и развитие агропромышленного комплекса страны предполагало совершенствование вопросов организации производственного, экономического взаимодействия сельского хозяйства с отраслями промышленности, непосредственно

связанными с ним. Для координирования этих взаимоотношений и руководства ими перспективным посчитали создание районных территориальных агропромышленных объединений [8].

Пилотные попытки создания и функционирования такого рода объединений, проводимые в середине 1970-х гг. в Грузинской ССР, Латвийской и Эстонской ССР, показали свою состоятельность, способствовали эффективному развитию сельскохозяйственного производства, построению взаимовыгодных отношений между сельскохозяйственными и промышленными предприятиями, непосредственно связанными с сельскохозяйственным производством, решению социально-культурных вопросов села. При этом повсеместно, где такие объединения еще не организовались, наблюдалось нагромождение и разобщение управленческих органов сельского хозяйства и АПК, рост численности работников аппарата управления, отсутствие должного сочетания территориальных и отраслевых принципов управления. Существенная часть колхозов и совхозов были подвержены дублированному руководству, поскольку они входили в состав нескольких управленческих объединений, что усложняло процесс их управления [9]. Все это вело к определенным сложностям в планировании деятельности сельскохозяйственных предприятий, материально-техническом их снабжении, внедрении систем рациональной организации и размещения производства и др. [10].

Таким образом, в 1982 г. создаются новые органы управления отраслями АПК на районном уровне в форме районных агропромышленных объединений (РАПО), на уровне области (края, автономной республики) также соответствующие агропромышленные объединения, на уровне союзной республики – Комиссии Президиума Совета Министров союзной республики по вопросам АПК; на союзном уровне – Комиссия Президиума Совета Министров СССР по вопросам АПК [11].

Обозначенные преобразования, проводимые в целях совершенствования управления сельским хозяйством и другими отраслями с ним связанными, позволили впервые четко выделить единый объект управления в виде АПК, что должно было способствовать наиболее эффективному сочетанию территориального и отраслевого принципов управления, повышению объемов производства и заготовок сельскохозяйственной продукции в целях обеспечения населения страны высококачественными продуктами питания в рамках выполнения Продовольственной программы СССР.

Несмотря на наметившиеся положительные сдвиги в структуре управления АПК страны, она все же не в состоянии была разрешить ряд принципиально важных моментов, связанных с кооперированием и интеграцией сельского хозяйства и предприятий перерабатывающей промышленности, построением системы взаимовыгодных отношений путем использования экономических инструментов между колхозами, совхозами и обслуживающими их предприятиями. Все еще сохранялась система, когда предприятия, входящие в АПК, принадлежали различным ведомствам, что создавало определенные трудности в управлении. Поэтому уже совсем скоро для устранения указанных и ряда других недостатков, а также выполнения установок Пленума ЦК КПСС (апрель 1985 г.) о необходимости осуществлять планирование, финансирование и управление АПК как единым целым, происходит следующий этап реформирования структуры управления АПК страны.

Его результатом стало образование Государственного агропромышленного комитета СССР, который выступает центральным органом управления АПК страны, ему передаются все полномочия по руководству предприятиями и организациями упраздненных министерств, а также ряд функций иных министерств и ведомств, деятельность которых тесно связана с агропромышленным комплексом [12].

Несмотря на созданные указанные благоприятные условия и предпосылки для эффективного развития АПК, необходимо было повысить также экономическую заинтересованность предприятий и организаций агропромышленной сферы в результатах своей деятельности путем совершенствования экономического механизма хозяйствования. Постановление ЦК КПСС и Совмина СССР от 18 декабря 1987 г. №1428 закрепило необходимость ухода от административных методов хозяйствования к экономическим, что дает возможность АПК страны перейти на качественно новый уровень [13].

С 1 января 1988 г. начинается перевод предприятий и организаций агропромышленного комплекса на полный хозяйственный расчет и самофинансирование, что должно позволить в полной мере использовать современные экономические методы управления, осваивать новые прогрессивные условия хозяйствования. Однако в общественной и хозяйственной жизни общества начались определенные изменения, республики стремились получить суверенитет. Поэтому выходит Постановление Совмина СССР, закрепляющее важнейшие направления аграрной политики в виде перехода на многообразие форм собственности в агропромышленном производстве, предоставления самостоятельности предприятиям АПК при осуществлении планирования, распоряжения выращенной продукцией и доходом от ее реализации, перестройки организационной структуры управления АПК, разграничения государственных и хозяйственных функций управления, упраздняется Госагропром СССР и создается Государственная комиссия Совета Министров СССР по продовольствию и закупкам [14].

Реформирование системы управления аграрным сектором в советский период происходило достаточно интенсивно, однако оно так и не смогло решить ряд проблем, связанных с созданием единого центра управления АПК, координирующего с помощью экономических методов и рычагов сельскохозяйственное производство и обеспечение населения продуктами питания.

После принятия решения на первом Съезде народных депутатов РСФСР о государственном суверенитете РСФСР и разграничении управленческих функций, а также в условиях формирования новых условий хозяйствования, предполагающих многообразие форм собственности, имеющих равные полномочия, организацию и развитие государственного регулирования аграрной сферой, повышение уровня социального обеспечения жителей села, поддержание паритета цен на промышленную и сельскохозяйственную продукцию происходит поиск оптимальной структуры управления аграрным сектором. Только в течение 1991 г. система управления агропромышленным комплексом страны подверглась существенным трансформациям – образовывались, объединялись, упразднялись различные органы управления, однако не было четкого закрепления возложенных на них задач и функций, управленческих связей и соподчинения.

После принятия Конституции РФ в декабре 1993 г., необходимо было систему и структуру органов исполнительной власти привести в соответствие с ней. Поэтому Указом Президента РФ от 10 января 1994 г. Министерство сельского хозяйства РФ преобразуется в Министерство сельского хозяйства и продовольствия РФ, в Положении о нем указывается, что Министерство выступает федеральным органом исполнительной власти, управляющим и координирующим вопросы деятельности сельского хозяйства, пищевой, перерабатывающей промышленности, здесь также выделяются его основные задачи, функции, структура [15].

Для данного периода характерны многочисленные трансформации системы органов государственного управления АПК, связанные, в первую очередь, с переходом от административно-командного управления к рыночным условиям хозяйствования и, соответственно, поиску их оптимального сочетания.

На начальном этапе проведения реформирования и перехода к рынку наблюдался практический полный уход государства от управления агропромышленным производством, предоставление субъектам аграрного сектора самостоятельности в решении возникающих проблем и построении системы хозяйственных, производственных отношений. Но у них отсутствовал такой опыт инициативности, поскольку в советский период их деятельность четко регламентировалась, сверху спускались жесткие плановые показатели, обязательные для выполнения, и быстро подстроится под происходящие изменения в силу консервативности и инертности сельского хозяйства не представлялось возможным. Это вело к разрыву хозяйственных связей, сокращению объемов производства сельскохозяйственной продукции, необоснованному повышению цен, и, как следствие, снижению покупательной способности населения, росту инфляции, усугублению диспаритета цен на продукцию сельского хозяйства и продукцию промышленности, используемой в сельском хозяйстве. Кроме того, существующая система управления агропромышленным комплексом страны не была лишена и ряда других недостатков связанных с неэффективным распределением функций и задач, полномочий органов государственного управления различных уровней, закреплении функций по управлению АПК за достаточно большим количеством субъектов управления, что вело отчасти к их параллелизму и дублированию, а также рассеиванию ответственности. К 1996 г. система органов управления агропромышленным комплексом страны на федеральном уровне выглядела следующим образом (Рис. 1).

В этой связи продолжается поиск той структуры органов государственного управления АПК, которая бы учитывала и устраняла обозначенные недостатки. Поэтому в 1998 г. Постановлением Правительства РФ утверждается новое Положение о Министерстве сельского хозяйства и продовольствия РФ, в котором определяются его функции и задачи исходя из потребностей и проблем аграрного сектора экономики, а также направлений и задач осуществляемой аграрной реформы [16]. При этом наблюдается все большее использование экономических методов государственного регулирования агропромышленной сферы. В 2000 г. федеральным органом исполнительной власти по управлению агропромышленным комплексом и продовольственному обеспечению страны становится Министерство сельского хозяйства РФ, уточнение функций, задач, полномочий которого происходило несколько раз.

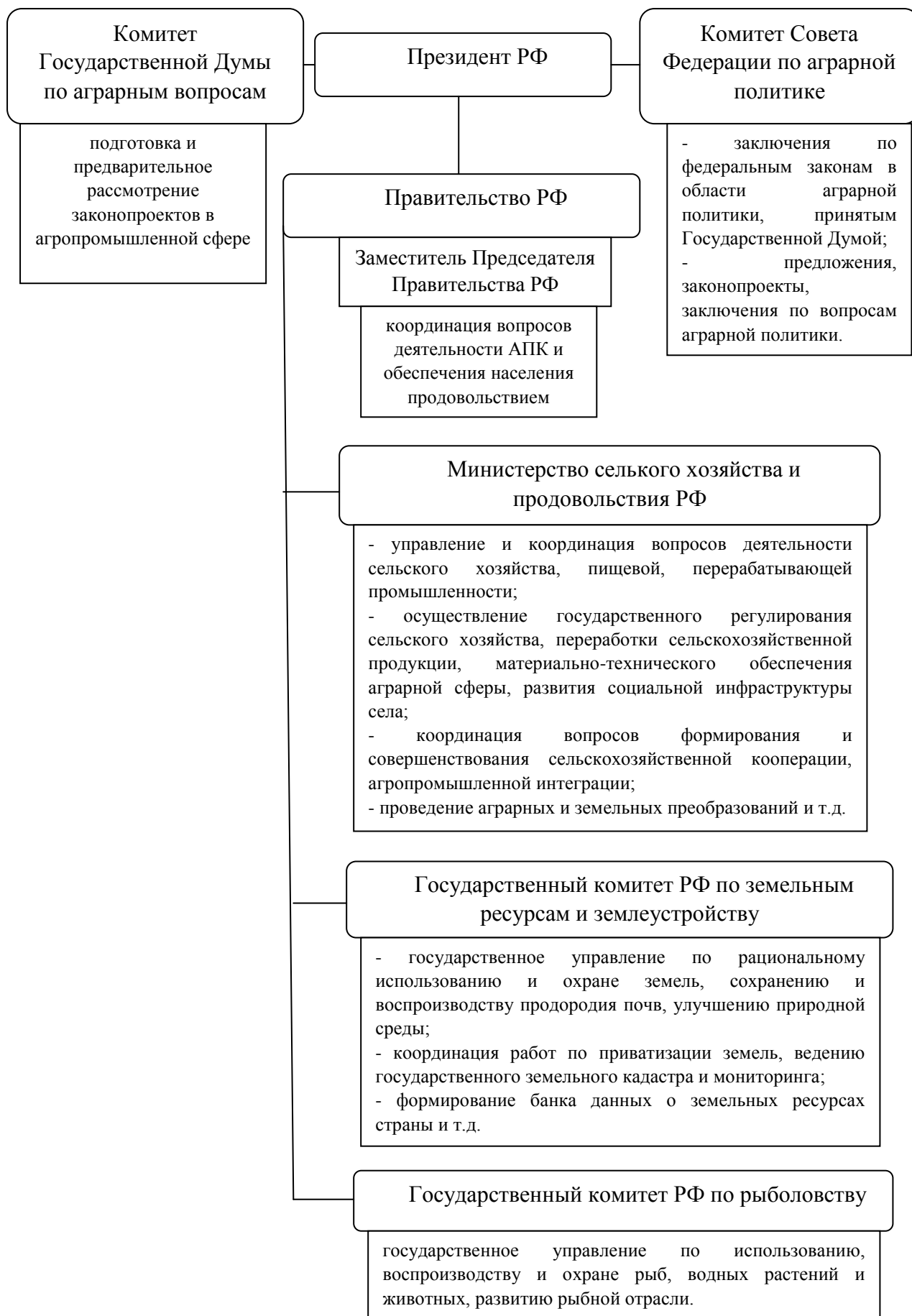


Рисунок 1 – Федеральные органы управления АПК страны (1996 г.)

Рассмотрев и проанализировав функции и полномочия Министерства сельского хозяйства РФ, закрепленные в Положениях о нем, принятых в разные годы, можно отметить, что в Положении 2000 г. по сравнению с 1998 г. наблюдается некоторое увеличение функций и задач, но они все еще носят обтекаемые, пространные формулировки, начинаясь со слов «содействует», «принимает участие», «способствует» и т.п., что имеет достаточно широкую трактовку и, как следствие, невозможность их эффективного, результативного выполнения. С принятием нового Положения в 2004 г. ситуация меняется. В нем прописываются функции министерства, имеющие четкую формулировку, что исключает недопонимание их сути и некорректное исполнение.

В последующих Положениях – от 2006 г. и ныне действующего от 2008 г. происходит уточнение и расширение перечня функций, осуществляемых Министерством сельского хозяйства РФ в своей деятельности. С трансформацией функций министерства происходило изменение и его структуры: образовывались, переименовывались, объединялись, ликвидировались те или иные его департаменты, менялось их общее количество. На текущий момент структура Минсельхоза РФ включает 15 департаментов, носящих как отраслевой характер, так и курирующих отдельные направления в области развития и повышения эффективности функционирования аграрного сектора страны [17].

На уровне субъектов РФ государственное управление сельским хозяйством осуществляют министерства (главные управления, департаменты, комитеты) сельского хозяйства субъектов РФ. Например, в Краснодарском крае Положение о министерстве сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края утверждено Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края, согласно которому министерство является органом исполнительной власти Краснодарского края.

На муниципальном уровне в отдельных районах, городских округах и т.п. в соответствии с Конституцией РФ, ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» к компетенции местных органов власти относятся вопросы содействия в развитии сельскохозяйственного производства, создания условий эффективного функционирования субъектов малого и среднего бизнеса, расширения рынка продукции сельского хозяйства, сырья и продовольствия. Поэтому в муниципальных районах должны формироваться и функционировать управления сельского хозяйства. Так, например, в структуре подразделений администрации муниципального образования г. Краснодар имеется Управление сельского хозяйства [18].

Таким образом, рассмотрев и проанализировав эволюцию структуры системы управления АПК, следует выделить ряд моментов, недостатков, присущих современной системе управления АПК.

Во-первых, произошла утрата целостности объекта управления. Если в дореформенный период путем долгих, многократных трансформаций управленческой структуры была создана система управления во главе с Госагропромом СССР, объектом управления которой выступал агропромышленный комплекс, включавший в себя не только отрасли сельского хозяйства, но и пищевую, перерабатывающую промышленности, отрасли их материально-технического обеспечения и обслуживания, то с переходом к новым

условиям хозяйствования данная система распалась. Хотя, по мнению многих ученых, она была достаточно громоздкой и не в полной мере справлялась с возложенными на нее задачами, сама идея построения такой структуры государственного управления АПК, охватывающая и регулирующая деятельность всех отраслей, относящихся к агропромышленному комплексу страны, при этом на всех уровнях управления (федеральном, региональном и районном) заслуживает внимания и возможна к реализации с учетом устранения недостатков, выявленных в ходе ее функционирования, а также новых условий, в которых необходимо осуществлять государственное управление. В частности, необходим такой государственный орган управления АПК, который бы координировал и регулировал вопросы планирования, материально-технического обеспечения, финансирования отраслей АПК, при этом четко определял, разграничивал и взаимоувязывал полномочия и компетенцию федеральных, региональных и районных органов управления АПК.

Создание единого центра управления всеми отраслями АПК крайне важно, поскольку иначе вопросы согласования экономических интересов сельхозтоваропроизводителей, перерабатывающих, торговых предприятий, агросервисных структур решить не представляется возможным, как невозможно и эффективное преодоление диспаритета цен на продукцию сельского хозяйства и промышленную продукцию, используемую в сельском хозяйстве, имеющего место уже достаточно продолжительное время (с начала осуществления аграрной реформы) и не нашедшего до сих пор приемлемого решения. Кроме того, для выхода аграрного сектора экономики из кризиса Государственной программой развития сельского хозяйства на 2013-2020 годы одним из приоритетных направлений обозначена интеграция и кооперация. Но без единого центра управления, который бы разработал четко отлаженный механизм создания интегрированных агропромышленных структур, учитывающий интересы всех входящих в него участников, формировал атмосферу доверия между ними, координировал и регулировал их деятельность, данное направление реализовать не представляется возможным. Таким образом, формирование и функционирование единого централизованного органа управления всеми отраслями АПК позволит решить ряд насущных задач, повысить эффективность его деятельности и выйти из кризисного состояния.

Во-вторых, несмотря на существенную трансформацию структуры и функций Министерства сельского хозяйства РФ за период проведения аграрных преобразований, они еще не в полной мере отвечают актуальным задачам развития и функционирования агропромышленного комплекса на современном этапе. Так, некоторые департаменты министерства носят отраслевую направленность, что влечет за собой сосредоточение на интересах развития отдельных отраслей, их экономическую, организационную разобщенность.

При построении структуры и определении функций органов государственного управления АПК необходимо, на наш взгляд, осуществлять не только оптимальное сочетание территориального и отраслевого принципа управления, но и использовать программно-целевой (функциональный) принцип, когда создаются отдельные департаменты с обозначенными функциями и полномочиями, деятельность которых направлена на

решение конкретных проблем, препятствующих созданию удовлетворительных условий хозяйствования субъектов аграрного сектора и, соответственно, эффективному развитию АПК.

Кроме того, совершенствование системы управления АПК страны – это непрерывный процесс, вызываемый к жизни изменениями, потребностями, возникающими на тех или иных этапах развития общественных и хозяйственных отношений. Поэтому целесообразно закрепить функции по осуществлению такого совершенствования за определенным органом (например, создать специальный департамент в Министерстве сельского хозяйства РФ), который должен быть независим ни от каких-либо ведомственных интересов или интересов отдельных граждан, групп граждан, предприятий, организаций, их объединений. Опираясь на имеющийся опыт, обычаи, традиции отдельных территорий, рекомендации научно-исследовательских институтов, лабораторий, он своевременно выявлял бы возникающие потребности в совершенствовании системы управления АПК, подготавливал бы соответствующие законопроекты по ее оптимизации, координировал реализацию необходимых изменений, а также осуществлял контроль.

В-третьих, наблюдается отсутствие четкой вертикали государственного управления АПК. Так, например, на текущий момент в Министерстве сельского хозяйства РФ 15 департаментов, курирующих тех или иные направления; в Министерстве сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края – 10 управлений; в Управлении сельского хозяйства администрации муниципального образования г. Краснодар только 3 отдела. Таким образом, нет ясной системы соподчинения, распределения полномочий и ответственности. Все это ведет к ее распылению, дублированию и рассосредоточению функций, разупорядочиванию деятельности ступеней управления АПК страны.

В-четвертых, органы управления аграрным сектором районного уровня имеют неопределенное состояние, поскольку в силу применения принципов организации местного самоуправления, закрепленных в федеральном законе, они наделяются самостоятельностью в осуществлении своей деятельности и выведены из вертикали государственных органов исполнительной власти, но при этом функции, которые они выполняют, носят характер государственного регулирования, что не позволяет им быть органами местного самоуправления, поскольку органы государственной власти не могут осуществлять местное самоуправление.

Таким образом, обоснованы эволюционные и структурные трансформации системы управления АПК, в ходе осуществления которых сформировалась современная структура управления аграрным сектором, включающая в себя три уровня:

- федеральный, координирующий осуществление государственной аграрной политики и нормативно-правовое регулирование в агропромышленной сфере;
- региональный, отвечающий за разработку и реализацию государственной аграрной политики, осуществление государственной поддержки отраслей АПК в целях повышения эффективности их деятельности и роста объемов производства сельскохозяйственной продукции и продуктов питания в рамках отдельных регионов;
- муниципальный, функционирование которого направлено на содействие развитию

сельскохозяйственного производства, созданию приемлемых условий деятельности субъектам аграрного сектора.

При этом выделены узкие места современной системы управления АПК, связанные с утратой целостности объекта управления, что лишает возможности осуществлять комплексное планирование, материально-техническое обеспечение, финансирование отраслей АПК, согласование экономических интересов участников различных отраслей аграрного сектора, что позволило бы решить проблему диспаритета цен продукции сельского хозяйства и промышленности, используемой в сельскохозяйственном производстве, а также формирования интегрированных агропромышленных структур, механизм функционирования которых согласовывал бы интересы все их участников.

Кроме того, структура управления АПК в настоящий момент строится на сочетании территориального и отраслевого принципа управления, что лишает ее возможности объективно подходить к решению ряда проблем, препятствующих эффективному развитию АПК, поскольку отдельные департаменты, отделы сосредоточены на вопросах конкретных отраслей, использование же программно-целевого принципа управления позволит направлять усилия на преодоление проблем в функционировании аграрного сектора в целом, что положительно скажется на его дальнейшем развитии.

Помимо этого, выявлена необходимость построения четкой вертикали государственного управления АПК для упорядочивания деятельности ступеней управления, определения их взаимосвязей, функций и полномочий; уточнения положения и функционала районных органов управления АПК.

Преодоление обозначенных препятствий позволит построить такую систему управления аграрным сектором страны, функционирование которой привело бы к повышению эффективности деятельности АПК.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Франциско, О.Ю. Институциональные преобразования в АПК: теоретико-методологические аспекты и нормативно-правовое регулирование [Текст] / О.Ю. Франциско, А.С. Молчан. – Краснодар, 2015.
2. Франциско, О.Ю. Трансформация нормативно-правового обеспечения институциональных преобразований в аграрном секторе экономики России [Текст] / О.Ю. Франциско // Экономика и предпринимательство. 2015. № 12-3 (65-3). С. 132-139.
3. О преобразовании Совета Народных Комиссаров СССР в Совет Министров СССР и Советов Народных Комиссаров Союзных и Автономных республик в Советы Министров Союзных и Автономных республик: закон СССР от 15.03.1946 г. [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Информационный банк. – М.: Консультант Плюс, 2016.
4. Советский энциклопедический словарь [Текст] / Гл. ред. А.М. Прохоров. – Изд. 4-е. – М.: Сов. энциклопедия, 1987. – С. 808.
5. О реорганизации Министерства сельского хозяйства СССР: постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 20 февраля 1961 г. №152 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Информационный банк. – М.: Консультант Плюс, 2016.
6. О перестройке управления сельским хозяйством: постановление ЦК КПСС, Совмина СССР от 22.03.1962 г. №267 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Информационный банк. – М.: Консультант Плюс, 2016.
7. О повышении роли Министерства сельского хозяйства СССР в руководстве колхозным и совхозным

производством: постановление ЦК КПСС, Совмина СССР от 01.03.1965 г. №125 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Информационный банк. – М.: Консультант Плюс, 2016.

8. Завадский, И.С. Управление сельскохозяйственным производством [Текст] / И.С. Завадский. – К.: Вища школа. Головное изд-во, 1984. – С. 118-119.

9. Сергеев, С.С. Организационные и экономические основы сочетания отраслевого и регионального управления [Текст] / С.С. Сергеев // Проблемы развития региональных АПК. Всесоюз. акад. с.-х. наук им. В.И. Ленина. – М.: Агропромиздат, 1987. – С. 7.

10. Пиличев, Н. А. Районные агропромышленные объединения: пути совершенствования управления [Текст] / Н.А. Пиличев. – Л.: Знание, 1988. – С. 4.

11. Об улучшении управления сельским хозяйством и другими отраслями агропромышленного комплекса: постановление ЦК КПСС, Совмина СССР от 24.05.1982 г. №433 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Информационный банк. – М.: Консультант Плюс, 2016.

12. О дальнейшем совершенствовании управления агропромышленным комплексом: постановление ЦК КПСС, Совмина СССР от 14.11.1985 г. №1114 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Информационный банк. – М.: Консультант Плюс, 2016.

13. О переводе предприятий и организаций системы Госагропрома СССР на полный хозяйственный расчет и самофинансирование: постановление ЦК КПСС, Совмина СССР от 18.12.1987 г. №1428 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Информационный банк. – М.: Консультант Плюс, 2016.

14. Об улучшении продовольственного обеспечения населения страны на основе коренного повышения эффективности и дальнейшего развития агропромышленного производства: постановление Совмина СССР от 05.04.1989 г. №288 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Информационный банк. – М.: Консультант Плюс, 2016.

15. Об утверждении Положения о Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации: постановление Правительства РФ от 12.08.1994 г. №920 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Информационный банк. – М.: Консультант Плюс, 2016.

16. Об утверждении Положения о Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации: постановление Правительства РФ от 11.09.1998 г. №1090 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Информационный банк. – М.: Консультант Плюс, 2016.

17. Интернет-портал Министерства сельского хозяйства Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mcsx.ru/> (дата обращения: 23.03.2016).

18. Молчан, А.С. Модернизация институциональной структуры АПК [Текст] / А.С. Молчан, О.Ю. Франциско // Экономика устойчивого развития. – 2015. – № 2 (22). – С. 208-214.

Франциско Ольга Юрьевна

Кубанский государственный аграрный университет

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической кибернетики

350044, Россия, г. Краснодар, ул. Калинина, 13

E-mail: fricsoolga@mail.ru

O.Yu. FRANTSISKO

REFORMING OF THE CONTROL SYSTEM OF AGRARIAN SECTOR OF ECONOMY OF RUSSIA: EVOLUTION, PROBLEMS, DECISIONS

Proper construction of the country's agro-industrial complex management system, distribution of tasks, functions, powers between the governing bodies can create acceptable conditions for the activities of the subjects of the agrarian sector. Therefore, consideration questions of evolutionary and structural transformations of the agro-industrial complex management system becomes highly relevant, makes it possible to identify current problem areas in the functioning of the AIC management organizations and to develop measures to overcome them. In examining the historical changes of AIC management structure and process of the formation of its present state there were revealed its bottlenecks, overcoming of which will build effective agro-industrial complex management system in the country, which will improve the efficiency of agricultural activities.

Keywords: AIC management system, management structure, management bodies, the agricultural sector of the economy, evolutionary and structural transformations of AIC management system, coordination of economic interests.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Francisko, O.Ju. Institucional'nye preobrazovanija v APK: teoretiko-metodologicheskie aspekty i normativno-pravovoe regulirovanie [Tekst] / O.Ju. Francisko, A.S. Molchan. – Krasnodar, 2015.
2. Francisko, O.Ju. Transformacija normativno-pravovogo obespechenija institucional'nyh preobrazovanij v agrarnom sektore jekonomiki Rossii [Tekst] / O.Ju. Francisko // Jekonomika i predprinimatel'stvo. 2015. № 12-3 (65-3). S. 132-139.
3. O preobrazovanii Soveta Narodnyh Komissarov SSSR v Sovet Ministrov SSSR i Sovetov Narodnyh Komissarov Sojuznyh i Avtonomnyh respublik v Sovety Ministrov Sojuznyh i Avtonomnyh respublik: zakon SSSR ot 15.03.1946 g. [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus: Informacionnyj bank. – M.: Konsul'tant Pljus, 2016.
4. Sovetskij jenciklopedicheskij slovar' [Tekst] / Gl. red. A.M. Prohorov. – Izd. 4-e. – M.: Sov. jenciklopedija, 1987. – S. 808.
5. O reorganizacii Ministerstva sel'skogo hozjajstva SSSR: postanovlenie CK KPSS i Soveta Ministrov SSSR ot 20 fevralja 1961 g. №152 [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus: Informacionnyj bank. – M.: Konsul'tant Pljus, 2016.
6. O perestrojke upravljenija sel'skim hozjajstvom: postanovlenie CK KPSS, Sovmina SSSR ot 22.03.1962 g. №267 [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus: Informacionnyj bank. – M.: Konsul'tant Pljus, 2016.
7. O povyshenii roli Ministerstva sel'skogo hozjajstva SSSR v rukovodstve kolhoznyh i sovhoznym proizvodstvom: postanovlenie CK KPSS, Sovmina SSSR ot 01.03.1965 g. №125 [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus: Informacionnyj bank. – M.: Konsul'tant Pljus, 2016.
8. Zavadskij, I.S. Upravlenie sel'skohozjajstvennym proizvodstvom [Tekst] / I.S. Zavadskij. – K.: Vishha shkola. Golovnoe izd-vo, 1984. – S. 118-119.
9. Sergeev, S.S. Organizacionnye i jekonomicheskie osnovy sochetanija otraslevogo i regional'nogo upravljenija [Tekst] / S.S. Sergeev // Problemy razvitija regional'nyh APK. Vsesojuz. akad. s.-h. nauk im. V.I. Lenina. – M.: Agropromizdat, 1987. – S. 7.
10. Pilichev, N.A. Rajonnye agropromyshlennye ob#edinenija: puti sovershenstvovanija upravljenija [Tekst] / N.A. Pilichev. – L.: Znanie, 1988. – S. 4.
11. Ob uluchshenii upravljenija sel'skim hozjajstvom i drugimi otrasljami agropromyshlennogo kompleksa: postanovlenie CK KPSS, Sovmina SSSR ot 24.05.1982 g. №433 [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus:

Informacionnyj bank. – M.: Konsul'tant Pljus, 2016.

12. O dal'nejšem sovershenstvovanii upravlenija agropromyshlennym kompleksom: postanovlenie CK KPSS, Sovmina SSSR ot 14.11.1985 g. №1114 [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus: Informacionnyj bank. – M.: Konsul'tant Pljus, 2016.

13. O perevode predpriyatij i organizacij sistemy Gosagroproma SSSR na polnyj hozjajstvennyj raschet i samofinansirovanie: postanovlenie CK KPSS, Sovmina SSSR ot 18.12.1987 g. №1428 [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus: Informacionnyj bank. – M.: Konsul'tant Pljus, 2016.

14. Ob uluchshenii prodovol'stvennogo obespechenija naselenija strany na osnove korenno go povyshenija jeffektivnosti i dal'nejshogo razvitija agropromyshlennogo proizvodstva: postanovlenie Sovmina SSSR ot 05.04.1989 g. №288 [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus: Informacionnyj bank. – M.: Konsul'tant Pljus, 2016.

15. Ob utverzhdenii Polozhenija o Ministerstve sel'skogo hozjajstva i prodovol'stvija Rossijskoj Federacii: postanovlenie Pravitel'stva RF ot 12.08.1994 g. №920 [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus: Informacionnyj bank. – M.: Konsul'tant Pljus, 2016.

16. Ob utverzhdenii Polozhenija o Ministerstve sel'skogo hozjajstva i prodovol'stvija Rossijskoj Federacii: postanovlenie Pravitel'stva RF ot 11.09.1998 g. №1090 [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus: Informacionnyj bank. – M.: Konsul'tant Pljus, 2016.

17. Internet-portal Ministerstva sel'skogo hozjajstva Rossijskoj Federacii [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://mcx.ru/> (data obrashhenija: 23.03.2016).

18. Molchan, A.S. Modernizacija institucional'noj struktury APK [Tekst] / A.S. Molchan, O.Ju. Francisko // Jekonomika ustojchivogo razvitija. – 2015. – № 2 (22). – S. 208-214.

Frantsisko Olga Yurievna

State Educational Institution of Higher Professional Education Kuban State Agrarian University

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economic Cybernetics

350044, Russia, Krasnodar, st. of Kalinin, 13

E-mail: fricsoolga@mail.ru

Уважаемые авторы!
Просим Вас ознакомиться с основными требованиями
к оформлению научных статей.

- Объем материала, предлагаемого к публикации, измеряется страницами текста на листах формата А4 и содержит от 4 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 номере может быть опубликована только **одна** статья **одного** автора, включая соавторство.
- Статья должна быть набрана шрифтом TimesNewRoman, 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 MicrosoftEquation 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 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.
E-mail: unpk@ostu.ru

Адрес редакции:

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет-учебно-научно-производственный комплекс»
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40
Тел./факс: (4862) 41-98-60
www.gu-unpk.ru.
E-mail: LVP_134@mail.ru.

Материалы статей печатаются в авторской редакции

Право использования произведений предоставлено авторами на основании п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации

Корректор, компьютерная верстка
Н.Г. Варакса

Подписано в печать 25.06.2016 г.
Дата выхода в свет 29.06.2016 г.
Формат 70x1081/16. Усл. печ. л. 7.
Цена свободная. Тираж 1000 экз.
Заказ №137/16п2

Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»
302030, г. Орел, ул. Московская, 65