

Редакционный совет:

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

Главный редактор:

Попова Л.В., д-р экон. наук, проф.

Заместители

главного редактора:

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

Члены редколлегии:

Богатырев М.А., д-р экон. наук, проф. (Ростов-на-Дону, Россия)
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)
Полиди 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)
Сухарев О.С., д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)

Ответственный за выпуск:

Варакса Н.Г., д-р экон. наук, проф.

Адрес редакции:

302020, г. Орел,
Наугорское шоссе, 40
(4862) 41-98-60
www.gu-unpk.ru
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

Турбеева Е.Ю. Информационная асимметрия: эволюция представлений.....	3
Старостенко К.В., Чекулаев А.А. Национальные интересы Российской Федерации в аспекте современных международных отношений	11

Научная область использования учетно-аналитических систем

Галазова С.С. Информационно-аналитическое обеспечение системы налогового учета.....	23
Ерух С.А. Методика проведения налогового аудита прибылеобразующих показателей в рамках налоговой безопасности предприятия.....	30
Калугин В.А., Ляхова Н.И. Формирование финансовой отчетности с использованием системы финансового менеджмента.....	40
Константинов В.А., Гуцанская Д.А. Принудительные расходы и их доля в составе себестоимости.....	51

Научные направления в области финансов, налогов и кредита

Коростелкина И.А., Рождественская Е.С., Васильева М.В. Концепция системного анализа региональных финансов.....	58
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Научное развитие экономики и управления предприятием

Маслов Б.Г., Сизова И.Ю., Давыдова Л.В. Организационно-экономические аспекты стратегического планирования на промышленных предприятиях.....	68
Усатова Л.В., Полиди А.А. Влияние предпринимательской среды в механизме обеспечения корпоративной промышленной безопасности.....	77
Дедкова Е.Г., Флигинских Т.Н. Анализ и оценка финансовых рисков коммерческих структур.....	89
Владыка М.В., Ляпина И.Р. Модель принятия управленческих решений в деятельности малых инновационных предприятий.....	103
Попова Л.В., Бондарева А.Ю. Механизмы регулирования трудовых отношений посредством социального партнерства.....	110

Editorial council:

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

Editor-in-chief:

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

Editor-in-chief Assistants:

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

Associate Editors:

Bogatyrev M.A., *Doc. Sc. Ec., Prof. (Rostov-on-don, Russia)*
Bondarchuk N.V., *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*
Boulogne P., *Doc. Sc., Prof. (Paris, France)*
Vasil'eva M.V., *Doc. Sc. Ec., Prof. (Orel, Russia)*
Guichard J.-P., *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

- Turbeeva E.Yu. Information asymmetry: the evolution of ideas**..... 3
Starostenko K.V., Chekulaev A.A. National interests of the Russian Federation in the context of contemporary international relations..... 11

Scientific area of use of registration-analytical systems

- Galazova S.S. Structure of information security tax accounting and its components**..... 23
Erukh S.A. Method of tax audit pribyleobrazuyuschih ratio in the tax security companies..... 30
Kalugin V.A., Lyakhova N.I. Formation of financial statements with use of system of financial management..... 40
Konstantinov V.A., Guschanskaya D.A. Forced expenditures and its role in cost value..... 51

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

- Korostelkina I.A., Rozhdestvenskaja E.S., Vasilyeva M.V. Concept of the system analysis of regional finance**..... 58

Scientific development of economy and operation of business

- Maslov B.G., Sizova I.Yu., Davydova L.V. Organizational and economic aspects of strategic planning at the industrial enterprises**..... 68
Usatova L.V., Polidi A.A. Influence of the enterprise environment in the mechanism of ensuring corporate industrial safety..... 77
Dedkova E.G., Fliginskikh T.N. Analysis and assessment of financial risks of commercial structures..... 89
Vladyka M.V., Lyapina I.R. Model of adoption of administrative decisions in activity of the small innovative enterprises..... 103
Popova L.V., Bondareva A.Yu. Mechanisms of regulation of labor relations through social partnership..... 110

НАУКА СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ **И ОБЩЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ**

УДК 330.1

Е.Ю. ТУРБЕЕВА

ИНФОРМАЦИОННАЯ АСИММЕТРИЯ: ЭВОЛЮЦИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ

В статье рассмотрены причины и условия возникновения асимметрии информации, представлена эволюция представлений об информационной асимметрии с древних веков до настоящего времени.

***Ключевые слова:** информация, асимметрия, информационная асимметрия, рынок, потребитель.*

В 1996 г. была присуждена Викри У. и Миррлису (Миррлизу) Дж. нобелевская премия в области экономики «За фундаментальный вклад в развитие теории поведения экономических агентов в условиях асимметричной информации». Они исследовали «методы сигнализирования» (методы сигнализации), которые позволяют уменьшить асимметрию информации в рамках торгов, исследовали вопросы совершенствования контрактов и различные механизмы налогообложения.

Особый интерес представляет исследование ими вопросов контрактных отношений при взаимодействии между сторонами, когда одна сторона, называемая принципалом, предлагает (поручает) другой стороне, называемой агентом, за вознаграждение выполнение определенных действий в условиях информационной асимметрии. При этом в роли агента и принципала могут выступать любой экономической субъект. Между принципалом и агентом происходит разделение функций и соответственно возникает неравномерное распределение между принципалом и агентом информации, т.е. информационная асимметрия.

Собственно сам термин «информационная асимметрия» был введен американскими учеными.

В 2001 г. была присуждена Акерлофу Дж., Спенсу М. и Стиглицу Дж. нобелевская премия в области экономики за новое направление – «теорию асимметричной информации, согласно которой продавец и покупатель располагают различной информацией о товаре».

Каждый из названных ученых занимался отдельной стороной несимметричности информации.

Акерлоф Дж. показал причины доминирования на рынках товаров низкого качества, а также объяснил, почему происходит сильный скачок стоимости кредитов в странах с неустойчивой экономикой.

Спенс М. исследовал проблемы ценности информации на рынках и обосновал механизм передачи информации от компаний-держателей информации отдельным компаниям для существенного улучшения их положения.

Стиглиц Дж. исследовал проблемы получения информации менее информированными компаниями. Он уточнил механизмы получения ими дополнительной информации.

Со времен Смита А. считалось, что в «условиях совершенной конкуренции фирмы обладают полной информацией о рынке, которая позволяет им эффективно функционировать» [1]. В рамках маржиналистской теории считается также, что «потребители полностью осведомлены о своих вкусах и предпочтениях; продавцам и покупателям товаров и услуг хорошо известны их качественные характеристики; фирмы имеют полную информацию о равновесных ценах; а конкурентные рынки ведут к эффективным результатам. На основе этого становится возможным рациональный выбор каждого экономического субъекта, что приводит к максимизации индивидуальной целевой функции (функции полезности или функции прибыли), которая в условиях совершенной конкуренции ведёт к максимизации общественного благосостояния и Парето-эффективному общему равновесию» [2].

Одним из важнейших теоретических результатов маржиналистской теории является модель экономического равновесия Вальраса Л., в которой предполагается, что «...все экономические субъекты имеют дело с одной и той же системой цен, которая задается экзогенно; в ценах содержится необходимая информация, одинаково доступной для всех участников сделок. Все изменения в экономике происходят мгновенно. Главным регулирующим механизмом выступают колебания структуры равновесных цен; рыночный спрос является функцией предельной полезности, заданной определенным количеством товаров и услуг, которые реализуются на рынке; рыночное предложение задано функцией предельной производительности производственных факторов» [3].

Одним из основных допущений этой модели является предположение о наличии полной и одинаково доступной информации для всех участников рынка.

Тем не менее, и в условиях совершенной конкуренции отдельные обособленные производители не могут располагать полной экономической информацией в силу большого количества причин. Это приводит к асимметрии информации.

В словаре иностранных слов понятие асимметрия рассматривается как нарушение симметрии [4]. В этом же словаре определено понятие «симметрия», которое «означает соразмерность, полное соответствие в расположении частей целого относительно средней линии, центра; строгая правильность в расположении, размещении чего-либо» [4].

Понятие симметрии возникло из эстетических представлений людей. Первые проявления симметрии находятся в наскальных рисунках древних людей. Собственно понятие симметрия и ей противоположное понятие асимметрия появились в Древней Греции. Эти понятия связывают с именами Пифагора, Гиппаса, Поликлита, Филолая, Архита, а также Платона. Они под симметрией понимали, прежде всего, красоту, как таковую, и красоту человеческого тела, в частности, а всякие отклонения от красоты они рассматривали как отклонения от симметрии и определяли как асимметрию. Древние греки

утверждали, что в основе мироздания лежит математическая симметрия, по их мнению, все в мире создано гармонично из устанавливающих парных начал. «Эти начала: предел и беспредельное, единство и множество, четное и нечетное, правое и левое, покоящееся и движущееся, согласовываясь, обеспечивают гармонию. Древние греки на основе идей симметрии пришли к выводу о сферичности Земли и движении ее по кругу. В трудах философов древней Греции и древнего Рима лежит идея о важности именно асимметрии в происхождении мира» [5].

В трудах Демокрита указывается, что причиной образования многих процессов, событий, явлений и материальных вещей служит конкретная асимметричность, «причинами прочих вещей являются определенные различия в них. А этих различий, по их учению, три: форма, порядок и положение» [6].

Дальнейшее развитие идей симметрии принадлежит Платону. Он стремился найти и понять симметрию (пропорциональность как симметрию) во всем мироздании: на земле, на небе и во всей Вселенной. «По Платону, мир построен из земли - куба, воздуха - октаэдра, воды - икосаэдра и огня - тетраэдра. Додекаэдр - это эфир, местожительство богов. Эти фигуры как воплощение особой математической идеи (симметрии) Платон считал основой мира» [5].

К проблеме симметрии древние греки в своих научных исследованиях подходили с разных позиций и различных сторон. В качестве как синонима понятия симметрии они использовали следующие слова «гармония», «пропорциональность», «соразмерность». Урманцев Ю.А., анализируя научные труды древних греков, утверждает, для них понятие «гармония» тождественно современному понятию «асимметрия» [7].

В трудах Аристотеля нашло развитие и дальнейшее обобщение учения о симметрии. «Каждый элемент (вода, воздух, земля и огонь) состоит из противоположных элементарных качеств, представляющих собой парное, симметричное сочетание. Наиболее существенным по Аристотелю, оказываются не фигуры, не числа, а сами качества, данные в чувственном опыте» [8]. «Необходимо, - утверждал Аристотель, - чтобы все гармонично устроенное возникало из неустроенного и неустроенное из гармонично устроенного и, чтобы гармонично устроенное исчезало в неустройстве, притом не в любом случайном, а в противоположащем. Безразлично, говорить ли о гармоничном устройстве, порядке или составе; очевидно, что рассуждение одно и то же» [9].

В средние века идея симметрии мира была по-новому переосмыслена. Проблемой симметрии занимались Декарт Р., Лейбниц Г.В., Дидро Д., Монтескье Ш., Спенсер Г. Они рассматривали симметрию как количественно-качественный и пространственный элемент соразмерности.

Значительный вклад в исследование феномена симметрии внесли представители немецкой классической философии: Кант И., Шеллинг Ф.В.И., Гегель Г.В.Ф. По Гегелю «форма не останавливается на своей самой крайней абстракции, на тождестве абстракции. К одинаковому присоединяется неодинаковое, и пустое тождество прерывается различием. Так появляется симметрия...Простое однообразное повторение одной и той же определенности еще не составляет симметрии. Симметрия требует различий в величине, положении, форме, цвете, звуке, и прочих определениях, которые мы должны сочетать одинаковым образом.

Только одинаковое соединение нетождественных друг другу определенностей дает симметрию» [10].

В древние и средние века многие ученые существенно преувеличивали роль и значение симметрии, они создавали искусственные модели либо полностью симметричные либо значительными симметричными составляющими. Наряду с натурфилософскими взглядами на симметрию появляются частные научные знания о симметрии: в биологии, в физике, в химии. Так, например, французский физик Кюри П. рассматривал симметрию «как общезначимое явление и связал ее с инвариантным преобразованием: если система в результате движений переходит в состояние, тождественное первоначальному, то она симметрична» [11].

Проблемам исследования симметрии (асимметрии) были посвящены труды многих ученых в XIX, XX столетиях, к ним следует отнести Акопяна И.Д., Беклемишева В.Н., Вернадского В.И., Вульфа Г.В., Галимова Б.С., Германа В., Гилярова М.С., Готта В.С., Депенчука Н.П., Мебиуса А.Ф., Наливкина Д., Овчинникова Н.Ф., Османова Н.О., Перетурина А.Ф., Поздней С.П., Солодухо Н.М., Таммару Ю.В., Урманцева Ю.А., Хвана М.П., Шафрановского И.И., Шубникова А.В. и др. Анализ этих работ можно найти в диссертационном исследовании Хисматуллиной Ю.Р. [12]. Она указывает, что «понятие симметрии охватывает многие области действительности: от элементарных частиц до световых и звуковых волн, животных и растительных тканей, космических тел и их движений» [12].

Наиболее полное определение понятию симметрии (асимметрии) дано Готтом В.С. и Перетуриным А.Ф. «Симметрия – понятие, отображающее существующий в объективной действительности порядок, пропорциональность и соразмерность между составными частями целого, определенное равновесное состояние, относительную устойчивость. Асимметрия – понятие, противоположное симметрии, отражающее существующее в объективном мире нарушение равновесия, связанное с изменением, развитием; нарушение, вызываемое перестройкой организации тех же составных частей целого, совокупность которых находилась в известном пропорциональном, равновесном состоянии. ...Симметрия, правильность пропорций при всем их совершенстве создают впечатление мертвого, застывшего, неизменного, а отступления от симметрии, незначительные нарушения пропорций, ритма, диссонансы лучше соответствуют жизненной правде, передают движение, динамику» [13].

По мнению Поздней С.П. «раньше исследователи изучали симметрию материального объекта (вещи), затем – симметрию атрибутов материи – пространства и времени. Теперь симметрия становится феноменом языка, логики, концептуального аппарата, чисто гносеологическим феноменом XX века» [14] да и XXI века. Безусловно, это утверждение применимо и к социально-экономическим процессам и системам.

Современный взгляд на проблему асимметрии информации в экономике был сформирован в XX веке, в его конце, но истоки асимметрии информации, прежде всего, находятся в товарном производстве, в его внутренней природе, определяющей основу рыночной системы хозяйствования. Основным условием появления товарного производства стали обособленность производителей и общественное разделение труда.

Этот момент нашел отражение в одной из самых известных работ Ф. Энгельса «Анти-Дюринг». «...Там, где основной формой производства является стихийно сложившееся

разделение труда в обществе, там это разделение труда неизбежно придает продуктам форму товаров, взаимный обмен которых, купля и продажа, дает возможность отдельным производителям удовлетворять свои разнообразные потребности...» [15]. Энгельс Ф. обращает внимание на наличие асимметрии информации в товарном производстве, приводящей к несогласованности спроса и предложения.

Регулятором в этой цепи выступает механизм конкуренции, который в определенной мере выравнивает соотношение между производством и потреблением путем многочисленных итераций и ошибочных решений. Само равновесие спроса и предложения во многом является случайным, кратковременным и преходящим.

«Закон конкуренции состоит в том, что спрос и предложение постоянно стремятся совпасть друг с другом и именно потому никогда не совпадают. Обе стороны снова отрываются друг от друга и превращаются в резкую противоположность. Предложение всегда непосредственно следует за спросом, но никогда не бывает, чтобы оно покрывало его в точности; оно слишком велико или слишком мало, но никогда не соответствует спросу, потому что... никто не знает, как велик спрос и предложение. Если спрос больше предложения, то цена повышается, и этим как бы возбуждается предложение; как только это увеличившееся предложение выявляется на рынке, цены падают, и если предложение становится больше спроса, то падение цен будет столь значительно, что от этого в свою очередь усилится спрос. Так происходит всё время; никогда не бывает здорового состояния, а всегда имеет место вечное колебание, никогда не приходящее к концу. ... Это и есть естественный закон, покоящийся на том, что участники здесь действуют бессознательно. Если бы производители как таковые знали, сколько нужно потребителям, если бы они организовали производство, распределили его между собой, то колебания конкуренции и её тяготение к кризису были бы невозможны» [16].

Следовательно, конкуренция и информационная асимметрия существуют в неразрывной связи. Последнее приводит к необходимости детального мониторинга и всеобъемлющего анализа деятельности конкурентов.

В экономической литературе рассмотрены многочисленные примеры информационной асимметрии на различных рынках, включая рынок автомобилей (рынок подержанных автомобилей – лимонов), рынок труда, рынок здравоохранения, рынок ценных бумаг, рынок образовательных услуг и на других рынках.

В связи с тем, что рынок «лимонов» играет особую роль при рассмотрении информационной асимметрии, обратимся к работе Акерлофа Дж. «Рынок «лимонов»: неопределенность качества и рыночный механизм» [17].

«Время от времени можно слышать рассуждения или недоуменные замечания по поводу значительной разницы в ценах на автомобили ... Новая машина может быть хорошей, но может оказаться и «лимоном»... Возникает асимметрия доступной информации, поскольку продавец теперь знает о качестве машин больше, чем покупатель. ... «Плохие» машины имеют тенденцию вытеснять с рынка «хорошие»... Задача покупателя, разумеется, заключается в определении уровня качества. Наличие продавцов, желающих продать некачественный товар, вызывает тенденцию к прекращению функционирования рынка –

точно так, как это происходит на рынке автомобильных «лимонов» [17].

Аналогичная ситуация имеет место на многих рынках, в том числе, и на рынке ИТ-услуг. На рынке ИТ-услуг выделяют два основных вида информационной асимметрии. «Первый вид, контрактный, он относится к сделкам и связан со скрытыми и неявными характеристиками, или неполной информацией. Второй тип асимметрии возникает после подписания контракта и связан со скрытыми или неучтенными действиями» [22, 23].

По мнению Ткалич Т.А., «асимметрии информации первого рода возникает при недопонимании требований потребителей ИТ-услуг их поставщиками. Такая информация возникает на уровне технико-экономического обоснования проекта (проявляется в некорректном учете ИТ-затрат или обосновании окупаемости инвестиций) или на уровне заключения договора о качестве поставляемых ИТ-услуг (проявляется в определении КРІ и требований пользователя к функциональности). Контрактная асимметрия информации второго рода возникает при несогласованном и некачественном уровне предоставляемого сервиса ИТ-услуг, который выявляется уже в процессе функционирования информационной системы» [18-21, 23].

В условиях достаточно бурного роста рынка ИТ-услуг информационная асимметрия на данном рынке будет продолжать оставаться весьма значительной. При этом поставщики ИТ-услуг обладают большим знанием о характеристиках услуг и практических механизмах их эффективного использования. Примером, подтверждающим данное положение, является активное вхождение на рынок ИТ-услуг, так называемых, облачных ИТ-услуг, базирующихся на облачных вычислениях, предполагающих распределенную обработку и использование распределенных информационных ресурсов (серверов, сервисов, данных, программного обеспечения и т.д.), Потребитель арендует облачные ИТ-услуги и, естественно, знает о них меньше чем их поставщик.

Таким образом, можно утверждать, что асимметрия информации является постоянно присутствующим элементом всех социально-экономических процессов. Она связана, в первую очередь, с наличием неопределенностей в них, обусловленных наличием большого количества разнопланово влияющих внешних и внутренних факторов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. История экономических учений [Текст] / В.С. Автономов, О.И. Ананьин и др. – М.: ИНФРА-М, 2006.
2. Жид, Ш. История экономических учений [Текст] / Ш. Жид, Ш. Рист. – М.: Экономика, 1995.
3. История экономических учений: учебник: в 2 ч [Текст] / В.Д. Базилевич, П.М. Леоненко, Н.И. Гражевська, Т.В. Гайдай. – М.: Знание, 2005.
4. Современный словарь иностранных слов: Ок. 20000 [Текст]. – М.: Рус. яз, 1993.
5. Депенчук, Н.П. Симметрия и асимметрия в живой природе [Текст] / Н.П. Депенчук. – Киев: Изд-во Акад. наук УССР, 1963.
6. Материалисты древней Греции (собрание текстов Гераклита, Демокрита и Эпикура) [Текст]. – М.: Государственное изд-во Политической литературы, 1955.
7. Урманцев, Ю.А. Симметрия природы и природа симметрии (Философские и естественнонаучные аспекты) [Текст] / Ю.А. Урманцев. – М.: Мысль, 1974.

8. Визгин, В.П. Генезис и структура квалитативизма Аристотеля [Текст] / В.П. Визгин. – М.: Наука, 1982.
9. Аристотель Сочинения в четырех томах [Текст] / Аристотель. – М.: Мысль, 1976.
10. Гегель, Г.В.Ф. «Эстетика» в 4-х томах [Текст] / Г.В.Ф. Гегель. – М.: Изд-во «Искусство», 1968. – Том 1.
11. Кюри, П. Избранные труды [Текст] / П. Кюри. – М. - Л.: Наука, 1966.
12. Хисматуллина, Ю.Р. Симметрия, асимметрия и диссимметрия в структуре и развитии живой материи. Дис...канд. филос. Наук [Текст] / Ю.Р. Хисматуллина. – М.: Казань, КГПУ, 2005.
13. Готт, В.С. Симметрия и асимметрия как категории познания [Текст] / В.С. Готт, А.Ф. Перетуриин // Симметрия, инвариантность, структура. – М.: Высшая школа, 1967.
14. Позднева, С.П. Категория симметрии в системе общенаучных понятий [Текст] / С.П. Позднева // Анализ системы научного знания. – Изд-во Саратовского университета, 1976.
15. Энгельс, Ф. Анти-Дюринг [Текст] / Ф. Энгельс. – М.: Политиздат, 1978.
16. Энгельс, Ф. наброски к критике политической экономии [Текст] / К. Маркс, Ф. Энгельс. – Полн. собр. соч. Изд. 2. Т.1. – М.: Изд-во политической литературы, 1955.
17. Акерлоф, Дж. «Рынок «лимонов»: неопределенность качества и рыночный механизм» [Текст] / Дж. Акерлоф // THESIS: теория и история экономических и социальных институтов и систем. – 1994. – № 5.
18. Ломакин, М.И. Подход к оценке качества с точки зрения скрытого потребителя [Текст] / М.И. Ломакин, Е.В. Глушакова // Компетентность. – 2014. – № 8(119).
19. Ломакин, М.И. Стохастическая модель оценки качества продукции [Текст] / М.И. Ломакин, Е.В. Глушакова // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 10.
20. Ломакин, М.И. Оценка качества продукции в условиях потребительской неопределенности [Текст] / М.И. Ломакин, Е.В. Глушакова // Транспортное дело России. – 2014. – № 5(114).
21. Ломакин, М.И. Оценка качества продукции как инструмент снижения информационной асимметрии [Текст] / М.И. Ломакин, Е.В. Глушакова // Компетентность. – 2015. – № 1 (122).
22. Auronen L. Asymmetric information: Theory and applications // Helsinki University of Technology, HUT DIEM. 2003.
23. Ткалич, Т.А. Анализ динамики ключевых показателей эффективности в условиях асимметрии информации [Текст] / Т.А. Ткалич // Экономические науки. – № 113. – 2014.

Турбеева Е.Ю.

ФГУП «Стандартинформ»

Аспирант

117418, г. Москва, Нахимовский проспект, 31, корпус 2

E-mail: info@gostinfo.ru

E.Yu. TURBEEVA

INFORMATION ASYMMETRY: THE EVOLUTION OF IDEAS

The paper considers the reasons and conditions of occurrence of information asymmetry, represented by the evolution of ideas about information asymmetry from ancient times to the present.

Keywords: *information asymmetry, information asymmetry, market, consumer.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Istorija jekonomicheskikh uchenij [Tekst] / V.S. Avtonomov, O.I. Anan'in i dr. – M.: INFRA–M, 2006.
2. Zhid, Sh. Istorija jekonomicheskikh uchenij [Tekst] / Sh. Zhid, Sh. Rist. – M.: Jekonomika, 1995.
3. Istorija jekonomicheskikh uchenij: uchebnik: v 2 ch [Tekst] / V.D. Bazilevich, P.M. Leonenko, N.I. Grazhevs'ka, T.V. Gajdaj. – M.: Znanie, 2005.
4. Sovremennyy slovar' inostrannykh slov: Ok. 20000 [Tekst]. – M.: Rus. jaz, 1993.
5. Depenchuk, N.P. Simmetrija i asimmetrija v zhivoj prirode [Tekst] / N.P. Depenchuk. – Kiev: Izd-vo Akad. nauk USSR, 1963.
6. Materialisty drevnej Grecii (sobranie tekstov Geraklita, Demokrita i Jepikura) [Tekst]. – M.: Gosudarstvennoe izd-vo Politicheskoy literatury, 1955.
7. Urmancev, Ju.A. Simmetrija prirody i priroda simmetrii (Filosofskie i estestvennonauchnye aspekty) [Tekst] / Ju.A. Urmancev. – M.: Mysl', 1974.
8. Vizgin, V.P. Genezis i struktura kvalitativizma Aristotelja [Tekst] / V.P. Vizgin. – M.: Nauka, 1982.
9. Aristotel' Sochinenija v chetyreh tomah [Tekst] / Aristotel'. – M.: Mysl', 1976.
10. Gegel', G.V.F. «Jestetika» v 4-h tomah [Tekst] / G.V.F. Gegel'. – M.: Izd-vo «Iskusstvo», 1968. – Tom 1.
11. Kjuri, P. Izbrannye trudy [Tekst] / P. Kjuri. – M. - L.: Nauka, 1966.
12. Hismatullina, Ju.R. Simmetrija, asimmetrija i dissimmetrija v strukture i razvitii zhivoj materii. Dis...kand. filos. Nauk [Tekst] / Ju.R. Hismatullina. – M.: Kazan', KGPU, 2005.
13. Gott, B.C. Simmetrija i asimmetrija kak kategorii poznanija [Tekst] / B.C. Gott, A.F. Pereturin // Simmetrija, invariantnost', struktura. – M.: Vysshaja shkola, 1967.
14. Pozdneva, S.P. Kategorija simmetrii v sisteme obshhenauchnykh ponjatij [Tekst] / S.P. Pozdneva // Analiz sistemy nauchnogo znanija. – Izd-vo Saratovskogo universiteta, 1976.
15. Jengel's, F. Anti-Djuring [Tekst] / F. Jengel's. – M.: Politizdat, 1978.
16. Jengel's, F. Nabroski k kritike politicheskoy jekonomii [Tekst] / K. Marks, F. Jengel's. – Poln. sobr. soch. Izd. 2. T.1. – M.: Izd-vo politicheskoy literatury, 1955.
17. Akerlof, Dzh. «Rynok «limonov»: neopredelennost' kachestva i rynochnyj mehanizm» [Tekst] / Dzh. Akerlof // THESIS: teorija i istorija jekonomicheskikh i social'nykh institutov i sistem. – 1994. – № 5.
18. Lomakin, M.I. Podhod k ocenke kachestva s točki zrenija skrytogo potrebitelja [Tekst] / M.I. Lomakin, E.V. Glushakova // Kompetentnost'. – 2014. – № 8(119).
19. Lomakin, M.I. Stohasticheskaja model' ocenki kachestva produkcii [Tekst] / M.I. Lomakin, E.V. Glushakova // Jekonomika i predprinimatel'stvo. – 2014. – № 10.
20. Lomakin, M.I. Ocenka kachestva produkcii v uslovijah potrebitel'skoj neopredelennosti [Tekst] / M.I. Lomakin, E.V. Glushakova // Transportnoe delo Rossii. – 2014. – № 5(114).
21. Lomakin, M.I. Ocenka kachestva produkcii kak instrument snizhenija informacionnoj asimmetrii [Tekst] / M.I. Lomakin, E.V. Glushakova // Kompetentnost'. – 2015. – № 1 (122).
22. Auronen L. Asymmetric information: Theory and applications // Helsinki University of Technology, HUT DIEM, 2003.
23. Tkalich, T.A. Analiz dinamiki ključevykh pokazatelej jeffektivnosti v uslovijah asimmetrii informacii [Tekst] / T.A. Tkalich // Jekonomicheskie nauki. – № 113. – 2014.

Turbeeva E.Yu.

Federal State Unitary Enterprise «Standartinform»

Graduate student

117418, Moscow, Nakhimovsky Avenue, 31, case 2

E-mail: info@gostinfo.ru

УДК 32(323+323.2)

К.В. СТАРОСТЕНКО, А.А. ЧЕКУЛАЕВ

НАЦИОНАЛЬНЫЕ ИНТЕРЕСЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В АСПЕКТЕ СОВРЕМЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

В статье рассматриваются национальные интересы России в условиях современных международных отношений. Авторы подробно исследуют генезис национальных интересов российского государства на основании анализа законов, концепций и стратегий, принятых в период формирования новой российской государственности, и способствующих как укреплению национальной безопасности Российской Федерации, так и защите ее национальных интересов. Исследователи отмечают, что сегодня Россия является достаточно сильным и крупным политическим игроком, способным защитить свои национальные интересы за рубежом страны, а также успешно влиять на разрешение международных конфликтов.

Ключевые слова: национальные интересы, безопасность, концепция, стратегия, НАТО, Евросоюз.

Быстро меняющаяся международная обстановка требует сегодня от России довольно гибкой и своевременной реакции на новые вызовы и угрозы ее национальной безопасности. В первую очередь это предполагает пересмотр приоритетности и содержания одних из важнейших базовых категорий в теории и практике политики государств и межгосударственных отношений – национальных интересов. Необходимо подчеркнуть, что национальные интересы, как основа и исходный принцип определения приоритетов государственной политики всегда были включены в Концепции национальной безопасности и внешней политики государств. И это вполне очевидно, т.к. большие и малые войны, аннексии, вмешательство в дела других государств, гонка вооружений, разрыв или установление дипломатических отношений, экономические блокады – все это совершалось ранее и происходит сегодня для защиты или обеспечения национальных интересов.

Подчеркнем, что национальный интерес как политическая концепция имеет давнюю историю, т.к. внешняя политика суверенных государств в различные эпохи в значительной степени определялась тем, что теперь называют национальным интересом. Так, например, в трудах Н. Макиавелли, Т. Гоббса, Дж. Локка можно встретить близкое по смыслу понятие «воля государя» («willofprince»). Дело в том, что на ранних этапах социального развития, когда личностное начало человека было не столь выражено и индивид был растворен в группе, одним из важнейших ориентиров его самоидентификации являлась монархия. Монарх был не только институтом власти и защиты, но и фактором национальной самоидентификации [3], несмотря на то, что наличествовало определенное несовпадение интересов какой-либо общности с интересами династического правителя, властвовавшего над данными людьми.

Понятие «национальный интерес» вошло в научный оборот в первой половине XX в. Приоритет в его разработке, признается за известным американским протестантским

теологом Р. Нибуром и историком Ч. Бирдом. В 1934 г. После выхода в свет книги Ч. Бирда, в которой он предложил использовать национальный интерес для научного описания внешнеполитической деятельности государств [19], термин «национальный интерес» в 1935 г. был включен в Оксфордскую энциклопедию социальных наук. Весомый вклад в разработку концепции национального интереса внесли зарубежные (например, У. Липпман, Г. Моргентхау, Дж. Розенау, К. Уолтц, Д. Франкел [20, 21, 22, 24, 25]) и отечественные (например, А.Н. Ахмедов, А.В. Бузгалин, А.И. Колганов, Э.А. Поздняков, М.М. Сужиков [1, 2, 10, 12]) исследователи.

Однако, несмотря на то, что на сегодняшний день существует уже достаточно большое количество исследовательских работ по проблематике национальных интересов, ряд научных проблем остается не до конца решенными. Так, например, до сих пор не стихают споры о том: «Что такое вообще национальный интерес?». Если одни политологи отрицают его существование вообще, то другие относят национальный интерес к фундаментальным понятиям политики, дающим реальную возможность объяснить сущность ее формирования и принципы реализации. Противники существования национальных интересов объясняют это тем, что в условиях политической интеграции государства начинают руководствоваться не столько узко национальными, сколько общими интересами. В дальнейшем это приведет к ослаблению суверенитета государств как субъектов глобальной, взаимозависимой во всех своих звеньях международной системы.

Вместе с тем, как показывает существующая политическая практика, вопреки претензиям Евросоюза на выражение общего национального интереса, входящие в него страны в определенной степени разделены по многим линиям. Это наглядно продемонстрировал протекающий сегодня европейский миграционный кризис, возникший в начале 2015 г., когда многие члены Евросоюза выразили свое несогласие с политикой Еврокомиссии в связи с многократным увеличением потока беженцев и нелегальных мигрантов. Против обязательных квот для принятия беженцев выступили десять из 28 стран Евросоюза (Франция, Великобритания, Испания, Чехия, Эстония, Латвия, Литва, Венгрия, Польша и Словакия). Отсутствие единой концепции по распределению беженцев по странам ЕС вынуждает данные государства активно защищать свои интересы внутри европейского сообщества, в результате чего Евросоюз перестает служить центром единения или выразителем единого национального интереса.

Стоит также выделить еще одну проблему в теории национального интереса – определение субъекта формирования данных интересов. Как мы отмечали выше, на более ранних этапах государственности выразителем национального интереса являлся монарх, то в нынешних условиях национальные интересы формируются на основе целесообразных потребностей, ценностных предпочтений и конкретных условий, в которых находится то или иное общество. Сегодня национальные интересы выступают своего рода определенным балансом или компромиссом между очень противоречивыми интересами отдельных личностей, различных институтов гражданского общества и органов государственной власти. Выражает и практически реализует национальные интересы как внутри страны, так и на международной арене – государство. Национальный интерес неотделим от государства,

поэтому в своей работе мы отождествляем национальный и государственный интересы, идентичность которых проявляется во внутривнутриполитических отношениях, но особенно очевидна в сфере внешнеполитических взаимоотношениях государств.

Вполне очевидно, что национальные интересы не могут бы реализованы, если им не придана форма конкретных целей, подкрепленных соответствующими дипломатическими, правовыми, военно-политическими, социально-экономическими и иными средствами, коими в полной мере может обладать именно государство. Поэтому не случайно представитель политического реализма, американский политолог Г. Моргентау не просто ставит национальный интерес во главу угла реалистического понимания внешней политики, но и неразрывно связывает его с силой как средством его реализации. Он отмечает: «Главным пунктом, помогающим политическому реализму найти путь в дебрях международной политики, является концепция интереса, определенного в силовых измерениях. ... Государственные деятели думают и действуют в категориях интереса, обеспеченного силой, и история подтверждает это положение» [23].

Говоря о Российской Федерации, отметим, что первая попытка сформулировать национальные интересы на государственном уровне была предпринята в Законе РФ «О безопасности» от 5 марта 1992 г. № 2446-1, где под «жизненно важными интересами» России понималась «совокупность потребностей, удовлетворение которых надежно обеспечивает существование и возможности прогрессивного развития личности, общества и государства» [4].

В дальнейшем, в Концепции внешней политики России, разработанной МИД РФ в декабре 1992 г. и утвержденной Распоряжением Президента РФ № 284-рп от 23 апреля 1993 г. были более подробно определены данные жизненно важные интересы российского государства. К ним, в частности, относилось: обеспечение государственного суверенитета и территориальной целостности; поддержание стабильности и укрепление конституционного строя; обеспечение надежной защиты от любых форм внешних угроз на основе поддержания необходимого оборонного потенциала и построения стабильной системы международных отношений; преодоление внутреннего кризиса и обеспечение устойчивого развития экономики и достойного уровня жизни населения; сохранение и развитие связей между бывшими союзными республиками; реализация прав и интересов национальных меньшинств; обеспечение прав и интересов граждан и организаций за рубежом; поддержание нормальных экологических условий жизнедеятельности общества [7; 19-51].

Впервые понятие «национальные интересы» прозвучало в «Послании по национальной безопасности Президента РФ Федеральному Собранию» 13 июня 1996 г. Глава государства подчеркнул, что «обеспечение национальной безопасности Российской Федерации – это деятельность государства, всего общества и каждого гражданина в отдельности, направленная на защиту национальных интересов и национальных ценностей и их приумножение. ... высшим национальным интересом России, совпадающим с конституционно закрепленной высшей национальной ценностью, является обеспечение развития человека, устойчивого роста уровня его жизни и благополучия на основе соблюдения его прав и свобод, стимулирования его ответственности; демократического

развития страны» [11]. В Послании также отмечалось, что национальные интересы России – это основа формирования стратегических задач внутренней и внешней политики страны, вследствие по своему содержанию они являются интегрированным выражением жизненно важных интересов личности, общества и государства (в тексте Послания данные интересы раскрыты). Таким образом, устанавливалась некая иерархия интересов – «личность – общество – государство», однако, при этом оговаривалось, что данная иерархия условна, т.к. она зависит от изменения внутренних и внешних условий.

Позднее, предложенная Президентом РФ иерархия интересов нашла свое дальнейшее выражение в Концепции национальной безопасности РФ от 17 декабря 1997. В принятом документе было отражено, что интересы личности состоят в реальном обеспечении конституционных прав и свобод, личной безопасности, в повышении качества и уровня жизни, в физическом, духовном и интеллектуальном развитии; интересы общества – в упрочении демократии, достижении и поддержании общественного согласия, повышении созидательной активности населения и духовном возрождении России; интересы государства – в защите конституционного строя, суверенитета и территориальной целостности российского государства, в установлении и поддержании политической, экономической и социальной стабильности, в безусловном исполнении законов и поддержании правопорядка, в развитии международного сотрудничества на основе партнерства. Согласно Концепции национальной безопасности РФ, совокупность основных интересов личности, общества и государства представляют национальные интересы Российской Федерации во всех сферах общественных отношений [8].

Уже через три года принятая Концепция (1997 г.) была значительно обновлена. В новой Концепции национальной безопасности РФ от 10 января 2000 г. национальные интересы России определяются как «совокупность сбалансированных интересов личности, общества и государства в экономической, внутривнутриполитической, социальной, международной, информационной, военной, пограничной, экологической и других сферах». Они имеют долгосрочный характер и определяют основные цели, стратегические и текущие задачи внутренней и внешней политики государства. Несмотря на то, что в новой Концепции отражено довольно твердое намерение способствовать реализации личных целей, а не целей коллектива в ущерб личным (интересы личности ставятся выше общественных и государственных), главный акцент в документе делается на усиление роли государства. Национальные интересы теперь обеспечиваются не возможностями экономики, политической и военной организации государства, духовным, нравственным и интеллектуальным потенциалом многонационального российского общества, а институтами государственной власти, осуществляющими свои функции в том числе во взаимодействии с действующими на основе Конституции РФ и законодательства России общественными организациями [6].

28 июня 2000 г. Президентом РФ утверждается новая Концепция внешней политики РФ. В документе отмечалось, что в международной сфере зарождаются новые вызовы и угрозы национальным интересам России, также усиливается тенденция к созданию однополярной структуры мира при экономическом и силовом доминировании США. Как

становится понятным, в Концепции главное внимание уделяется вопросам защиты внешних национальных интересов российского государства, которым относится: формирование пояса добрососедства по периметру российских границ; всесторонняя защита прав и интересов российских граждан и соотечественников за рубежом; позитивное восприятие России в мире, популяризация русского языка и культуры народов Российской Федерации в иностранных государствах [6].

12 мая 2009 г. издается Указ Президента РФ № 537 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года». Ранее действующие Концепции национальной безопасности утратили свою силу. Стоит подчеркнуть, Стратегия также была направлена на защиту внешних национальных интересов российского государства. Принятие данного документа было вызвано обострением межгосударственных противоречий, связанных с неравномерностью развития в результате глобализационных процессов, углублением разрыва между уровнями благосостояния стран [13]. Военная сила продолжает оставаться главным аргументом в достижении определенных интересов, и практика это доказывала (например, вмешательство США во внутренние дела Югославии, Ирака и Афганистана). В это же время все мировое сообщество было обеспокоено действиями южнокорейского правительства, продолжающего активно заниматься разработкой ядерного оружия и подготовкой носителей для его доставки.

Анализируя новый документ отметим, что в нем наличествует иная трактовка понятия «национальные интересы», по сравнению с той, что существовала в Концепции национальной безопасности от 10 января 2000 г.

В Стратегии национальной безопасности под национальными интересами понимается «совокупность внутренних и внешних потребностей государства в обеспечении защищенности и устойчивого развития личности, общества и государства».

Национальными интересами Российской Федерации на долгосрочную перспективу являются:

- развитие демократии и гражданского общества, повышение конкурентоспособности национальной экономики;
- обеспечение незыблемости конституционного строя, территориальной целостности и суверенитета Российской Федерации;
- превращение Российской Федерации в мировую державу, деятельность которой направлена на поддержание стратегической стабильности и взаимовыгодных партнерских отношений в условиях многополярного мира.

В Стратегии отмечается, что на обеспечение национальных интересов Российской Федерации негативное влияние будут оказывать: силовые подходы в решении международных противоречий, угроза распространения оружия массового уничтожения, противоправная деятельность в кибернетической и биологической областях, в сфере высоких технологий. Также угрозу национальным интересам будут представлять: усиливающееся информационное противоборство, нарушение стабильности индустриальных и развивающихся стран мира, националистические настроения, терроризм, ксенофобия, сепаратизм и насильственный экстремизм, неконтролируемая и незаконная миграция,

наркоторговля и торговля людьми, транснациональная организованная преступность, распространение эпидемий.

Для защиты своих национальных интересов Россия, оставаясь в рамках международного права, обязуется проводить рациональную и прагматичную внешнюю политику, исключаящую затратную конфронтацию, в том числе и новую гонку вооружений. Отстаивание национальных интересов Российской Федерации будет осуществляться путем комплексного использования политических, организационных, социально-экономических, правовых, специальных и иных мер, разработанных в рамках стратегического планирования в Российской Федерации.

Обеспечение национальной безопасности осуществляется Вооруженными Силами РФ, другими войсками, воинскими формированиями и органами, в которых федеральным законодательством предусмотрена военная и (или) правоохранительная служба, а также федеральными органами государственной власти, принимающими участие в обеспечении национальной безопасности государства на основании законодательства России. Таким образом, Стратегия приобрела признаки более детального документа по сравнению с предыдущими концепциями, а государство полностью взяло на себя ответственность по защите интересов личности и общества.

В условиях быстро меняющейся международной ситуации, которая складывалась не в пользу укрепления национальной безопасности российского государства и реализации ее национальных интересов, 31 декабря 2015 г. Президентом РФ Указом № 683 утверждается новая Стратегия национальной безопасности Российской Федерации [14], которая, по мнению законодателя призвана консолидировать усилия федеральных органов государственной власти, других государственных органов, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, институтов гражданского общества по созданию благоприятных внутренних и внешних условий для реализации национальных интересов и стратегических национальных приоритетов современного российского государства.

Под национальными интересами в новой Стратегии понимаются «объективно значимые потребности личности, общества и государства в обеспечении их защищенности и устойчивого развития». Национальными интересами на долгосрочную перспективу, в соответствии со Стратегией 2015 г., являются:

- укрепление обороны страны, обеспечение незыблемости конституционного строя, суверенитета, независимости, государственной и территориальной целостности Российской Федерации;
- укрепление национального согласия, политической и социальной стабильности, развитие демократических институтов, совершенствование механизмов взаимодействия государства и гражданского общества;
- повышение качества жизни, укрепление здоровья населения, обеспечение стабильного демографического развития страны;
- сохранение и развитие культуры, традиционных российских духовно-нравственных ценностей;

- повышение конкурентоспособности национальной экономики;
- закрепление за Россией статуса одной из лидирующих мировых держав, деятельность которой направлена на поддержание стратегической стабильности и взаимовыгодных партнерских отношений в условиях полицентричного мира.

Также в документе определено, что обеспечение национальных интересов должно осуществляться посредством реализации следующих стратегических национальных приоритетов: оборона страны; государственная и общественная безопасность; повышение качества жизни российских граждан; экономический рост; наука, технологии и образование; здравоохранение; культура; экология живых систем и рациональное природопользование; стратегическая стабильность и равноправное стратегическое партнерство.

По нашему мнению, принятие новой Стратегии национальной безопасности РФ весьма своевременно. Россия уже не то государство, что было семь лет назад, когда только начали предприниматься первые попытки говорить с ведущими акторами международных отношений – США и Евросоюзом о приоритете своих национальных интересов, на равных правах. Последние два года были насыщены очень важными политическими и военными событиями, которые затронули все крупные страны мира, а особую в этом заняла Россия, которая успешно демонстрирует свою решительность, силу и влияние как в украинских, так и сирийских событиях.

Россия доказала, что стало государством, которое способно само дать новые тренды мирового развития. Начало этому было положено в 2014 г., когда Крым вошел в состав российского государства, и уже в 2015 г. Россия становится крупным и независимым игроком в политических процессах на Ближнем Востоке. Наметился прогресс в российско-грузинских отношениях. Очевидно, что это существенным образом укрепило международный авторитет Москвы. Знаком этого завершения является прекращение риторики американской администрации об изоляции России. Стало ясно, что наиболее актуальные и серьезные вопросы международных отношений без России неразрешимы.

Поэтому вполне закономерно, что в новой Стратегии национальной безопасности отмечается о защите своих национальных и экономических интересов за рубежами страны, а также об участии России в решении международных конфликтов. Таким образом утверждается, что Россия имеет свои интересы за пределами своих границ и будет их отстаивать впредь.

Очень важным моментом является то, что в главе Стратегии – «Национальные интересы и приоритеты», основным приоритетом в защите национальных интересов стоит «оборона страны». Это вполне объяснимо: в условиях, протекающих сегодня в мире вооруженных конфликтов, тем более в непосредственной близости от границ Российской Федерации, именно вооруженные силы и гражданская оборона страны должны стать первоосновой в защите национальных интересов, касающихся безопасности и целостности страны. Причем, в п. 36 документа отмечается, что: «Стратегическое сдерживание и предотвращение военных конфликтов осуществляются путем поддержания потенциала ядерного сдерживания на достаточном уровне, а Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов в заданной степени готовности к боевому

применению» [14]. Таким образом, в Стратегии 2015 г. утверждается о возможности реального применения ядерного оружия для обороны России. В старой же «Стратегии» говорилось лишь о «сохранении потенциала сил ядерного сдерживания» [13].

По нашему мнению, усиление военной составляющей в новой Стратегии национальной безопасности РФ является вполне очевидным. Так, активно продолжает развиваться система противоракетной обороны США и НАТО. Если Россия имеет лишь один позиционный район стратегической ПРО – в районе Москвы, то США имеют два стратегических района ПРО на своей территории – на Аляске и в Калифорнии. При этом, США планируют создать так называемый третий позиционный район ПРО – в Европе. Уже подписаны двусторонние соглашения с Турцией, Румынией, Польшей, Испанией. В Испании размещаются военно-морские силы, которые будут также функционировать в сфере противоракетной обороны. Создан позиционный район в Румынии, в Польше планируется его создание в 2018 г., устанавливается радар в Турции. Фактически, создание глобальной системы ПРО уже может коренным образом изменить баланс сил в мире не в пользу Российской Федерации.

Однако, к этому стоит добавить, что Североатлантический альянс продолжает деятельность по расширению военного присутствия и усиливает активность вооруженных сил блока по периметру границ Российской Федерации. Усиливается активность ВМС США в Средиземном и Черном море, расширяется военное присутствие войск НАТО в Восточной Европе. Так, например, генеральный секретарь альянса Й. Столтенберг сообщил, что США приняли окончательное решение об увеличении присутствия их сил в Европе путем ротации на постоянной основе бронетанковых и механизированных подразделений. В рамках этого плана по батальону от 500 до 1000 солдат из США, Великобритании и Германии могут быть направлены в Эстонию, Латвию, Литву, Польшу, Румынию и Болгарию [17].

Сроки присутствия военнослужащих НАТО в Европе не ограничены. Так, например, как заметил зампреда офиса госдепартамента США по вопросам Европы и Евразии Д. Хефферн, американское военное присутствие в Польше сохранится так долго, как того пожелают поляки. Причем речь идет не только о пребывании американских военнослужащих в Польше на учениях на ротационной основе, но и о размещении на восточном фланге НАТО, в частности в Польше, логистических баз с тяжелым вооружением и техникой, на которые персонал мог бы совершить переброску в случае ухудшения ситуации с безопасностью [16].

Пропагандистская деятельность США, направленная на запугивание европейских стран об угрозе с Востока, побуждает их правительства самих просить военной помощи, и давать согласие на размещение военного контингента на своей территории. Так, например, Президент Эстонии Т.Х. Ильвес в интервью газете «Ээсти Пяевалехт» подчеркнул, что считает в современных условиях устаревшим основополагающий акт НАТО – Россия. По словам политика, заключенный в 1997 г. договор, которым ограничивалось постоянное военное присутствие войск НАТО на территориях новых государств, не предполагал нынешней ситуации безопасности. Поэтому, т.к. Россия представляет угрозу стабильности

европейского сообщества, необходимо усилить военный контингент в странах Прибалтики в целях проведения политики сдерживания [18].

Готова разместить у себя военных и технику США в целях усиления безопасности страны Литва. В Шауляе уже приступили к строительству казарм для размещения американских военных. Как отметил Минобороны республики Ю. Олекас, Литва готова логистическим центром США. Присутствие войск Североатлантического альянса регионе позволит более активно проводить политику сдерживания. Для этого Литва уже сейчас готова принять военные единицы в размере батальона и оказать им всестороннюю помощь принимающей страны – необходимое оборудование, инфраструктуру, средства для проведения учений [9].

Таким образом, усиление военной активности Североатлантического альянса по периметру границ России и развертывание глобальной системы ПРО создают угрозу создания новых и эскалации уже существующих конфликтов. Поэтому, в условиях усиления военно-политического противостояния стран НАТО и России, ядерный потенциал является если не механизмом, то гарантом защиты национальных интересов российского государства.

В заключение хотелось бы привести слова Президента РФ В.В. Путина, произнесенные им в интервью немецкому изданию Bild. На вопрос корреспондента: «Как Вы считаете, Россия со своей стороны какие-то ошибки допустила за эти 25 лет?», глава нашего государства ответил: «Да, допустила. Мы не заявляли о своих национальных интересах, а нужно было делать это с самого начала. И тогда, может быть, мир был бы более сбалансированным» [5].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ахмедов, А.Н. О соотношении классовых и национальных интересов при социализме [Текст] / А.Н. Ахмедов. – М.: «Знание». – 1969. – С. 48.
2. Бузгалин, А.В. Реализация общенародных интересов [Текст] / А.В. Бузгалин, А.И. Колганов. – М. – 1985. – С. 104.
3. Задохин, А.Г. Категория «национальные интересы» в российском политическом сознании [Текст] / А.Г. Задохин // Обозреватель-Observer. – 2013. – № 1. – С. 8-29.
4. Закон РФ от 5 марта 1992 г. № 2446-1 «О безопасности» [Текст] // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. – 1992. – № 15. – Ст. 769.
5. Интервью немецкому изданию Bild. Часть 1 [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://kremlin.ru/events/president/news/51154> (Дата посещения 20.05.2016)
6. Концепция внешней политики Российской Федерации. Утверждена Президентом РФ 28 июня 2000г. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/901764263> (Дата посещения 07.03.2014)
7. Концепция внешней политики Российской Федерации 1993 г. Внешняя политика и безопасность современной России. 1991–2002. [Текст] / Хрестоматия в четырех томах / ред.-сост. Т.А. Шаклеина. Т. IV. Исследования. – М.: МГИМО (У) МИД России. – Российская ассоциация международных исследований. – АНО «ИНО-Центр». – 2002. – С. 19-51.
8. Концепция национальной безопасности Российской Федерации / Утверждена Указом Президента РФ от 17 декабря 1997 г. № 1300 [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.armscontrol.ru/start/rus/docs/snconold.htm> (Дата посещения 10.05.2015)
9. На литовской военной базе уже строят казармы для американских военных [Электронный ресурс] //

Режим доступа: <http://klops.ru/news/sosedi/124925-na-litovskoy-voennoy-baze-uzhe-stroyat-kazarmy-dlya-amerikanskih-voennyh> (Дата посещения 20.05.2016)

10. Поздняков, Э.А. Нация. Национализм. Национальные интересы [Текст] / Э.А. Поздняков. – М.: АО Издательская группа «Прогресс» – «Культура», 1994. – С. 128.

11. Послание по национальной безопасности Президента РФ Федеральному Собранию» 13 июня 1996 г. [Текст] // Независимая газета. – 1996. – 14 июня.

12. Сужиков, М.М. Гармоническое сочетание интернациональных и национальных интересов [Текст] / М.М. Сужиков. – Алма-Ата: Общество «Знание» Казахской ССР. – 1981. – С. 12.

13. Указ Президента Российской Федерации от 12 мая 2009 г. № 537 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» [Текст] // Российская газета. – 2009. – 19 мая.

14. Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 683 «Стратегия национальной безопасности Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/40391> (Дата посещения 20.05.2016)

15. Указ Президента РФ от 10 января 2000 г. № 24 «О Концепции национальной безопасности Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.antiterror.ru/library/legislation/70675781> (Дата посещения 20.05.2015)

16. Частичную готовность ПРО НАТО в Европе обещают к 2016 году [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.2000.ua/novosti/mir_novosti/chastichnuyu-gotovnost-pro-nato-v-evrope-obeshayut-k-2016-godu.htm (Дата посещения 20.05.2015)

17. Эксперты: усиление восточного фланга НАТО может развязать руки Турции [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://ria.ru/world/20160211/1372907003.html> (Дата посещения 20.05.2016)

18. Эстония призвала пересмотреть Основопологающий акт НАТО – Россия [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://odnako.su/news/world/-479014-estoniya-prizvala-peresmotret-osnovopolagayushij-akt-nato-rossiya> (Дата посещения 20.05.2016)

19. Beard, Ch. The Idea of National Interest. An Analytical Study in American Foreign Policy [Text] / Ch. Beard. – N.Y., 1934. – P. 120.

20. Frankel, J. National interest [Text] / J. Frankel. – London: Pall Mall. – 1970. – P. 120.

21. Lippmann, W. U.S. Foreign Policy [Text] / W. Lippmann – New York: McGraw-Hill. – 1953. – P. 150.

22. Morgenthau, H.J. In defense of the national interest: a critical examination of American foreign policy [Text] / Hans J. Morgenthau; with a new introduction by Kenneth W. Thompson. – Washington, D.C.: University Press of America. – 1982.

23. Morgenthau, H.J. Politics among nations: The struggle for Power and Peace [Text] / H.J. Morgenthau. – New York: McGraw-Hill. – 1993. – P. 419.

24. Rosenau, J.N. National Interest [Text] / J.N. Rosenau // International encyclopedia of the social sciences / editor David L. Sills. In 17 volumes. – Vol. 11. – New York: Macmillan company & The free press; London: Collier-Macmillan publishers. – 1972. – P. 34-40.

25. Waltz, K. Theory of International Politics. Readings [Text] / K. Waltz. – N.Y. – 1979. – P. 186.

Старостенко Константин Викторович

ФГБОУ ВО «ОГУ имени 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

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Кандидат политических наук, доцент кафедры «Социология, культурология и политология»

K.V. STAROSTENKO, A.A. CHEKULAEV

NATIONAL INTERESTS OF THE RUSSIAN FEDERATION IN THE CONTEXT OF CONTEMPORARY INTERNATIONAL RELATIONS

The article discusses Russia's national interests in contemporary international relations. The authors explore in detail the Genesis of the national interests of the Russian state on the basis of the analysis of laws, concepts and strategies adopted during the formation of the new Russian state, and as conducive to the strengthening of national security of the Russian Federation and the protection of its national interests. The researchers noted that today Russia is quite strong and a major political player, capable of defending its national interests abroad, but also affect international conflict resolution.

Keywords: national interests, security, concept, strategy, NATO, EU.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Ahmedov, A.N. O sootnoshenii klassovyh i nacional'nyh interesov pri socializme [Tekst] / A.N. Ahmedov. – M.: «Znanie». – 1969. – S. 48.
2. Buzgalin, A.V. Realizacija obshhenarodnyh interesov [Tekst] / A.V. Buzgalin, A.I. Kolganov. – M. – 1985. – S. 104.
3. Zadohin, A.G. Kategorija «nacional'nye interesy» v rossijskom politicheskom soznanii [Tekst] / A.G. Zadohin // Obozrevatel'-Observer. – 2013. – № 1. – S. 8-29.
4. Zakon RF ot 5 marta 1992 g. № 2446-1 «O bezopasnosti» [Tekst] // Vedomosti S#ezda narodnyh deputatov Rossijskoj Federacii i Verhovnogo Soveta Rossijskoj Federacii. – 1992. – № 15. – St. 769.
5. Interv'ju nemeckomu izdaniju Bild. Chast' 1 [Jelektronnyj resurs] // Rezhim dostupa: <http://kremlin.ru/events/president/news/51154> (Data poseshhenija 20.05.2016)
6. Koncepcija vneshnej politiki Rossijskoj Federacii. Utverzhdena Prezidentom RF 28 ijunja 2000g. [Jelektronnyj resurs] // Rezhim dostupa: <http://docs.cntd.ru/document/901764263> (Data poseshhenija 07.03.2014)
7. Koncepcija vneshnej politiki Rossijskoj Federacii 1993 g. Vneshnjaja politika i bezopasnost' sovremennoj Rossii. 1991–2002. [Tekst] / Hrestomatija v chetyreh tomah / red.-sost. T.A. Shakleina. T. IV. Issledovanija. – M.: MGIMO (U) MID Rossii. –Rossijskaja asociacija mezhdunarodnyh issledovanij. – ANO «INO-Centr». – 2002. – C. 19-51.
8. Koncepcija nacional'noj bezopasnosti Rossijskoj Federacii / Utverzhdena Ukazom Prezidenta RF ot 17 dekabrja 1997 g. № 1300 [Jelektronnyj resurs] // Rezhim dostupa: <http://www.armscontrol.ru/start/rus/docs/snconold.htm> (Data poseshhenija 10.05.2015)
9. Na litovskoj voennoj baze uzhe strojat kazarmy dlja amerikanskih voennyh [Jelektronnyj resurs] // Rezhim dostupa: <http://klops.ru/news/sosedi/124925-na-litovskoy-voennoj-baze-uzhe-stroyat-kazarmy-dlya-amerikanskih-voennyh> (Data poseshhenija 20.05.2016)
10. Pozdnjakov, Je.A. Nacija. Nacionalizm. Nacional'nye interesy [Tekst] / Je.A. Pozdnjakov. – M.: AO Izdatel'skaja gruppa «Progress» – «Kul'tura», 1994. – S. 128.
11. Poslanie po nacional'noj bezopasnosti Prezidenta RF Federal'nomu Sobraniju» 13 ijunja 1996 g. [Tekst] // Nezavisimaja gazeta. – 1996. – 14 ijunja.

12. Suzhikov, M.M. *Garmonicheskoe sochetanie internacional'nyh i nacional'nyh interesov* [Tekst] / M.M. Suzhikov. – Alma-Ata: Obshhestvo «Znanie» Kazahskoj SSR. – 1981. – S. 12.
13. Ukaz Prezidenta Rossijskoj Federacii ot 12 maja 2009 g. № 537 «O Strategii nacional'noj bezopasnosti Rossijskoj Federacii do 2020 goda» [Tekst] // Rossijskaja gazeta. – 2009. – 19 maja.
14. Ukaz Prezidenta Rossijskoj Federacii ot 31dekabrja 2015 g. № 683 «Strategija nacional'noj bezopasnosti Rossijskoj Federacii» [Jelektronnyj resurs] // Rezhim dostupa: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/40391> (Data poseshhenija 20.05.2016)
15. Ukaz Prezidenta RF ot 10 janvarja 2000 g. № 24 «O Konceptii nacional'noj bezopasnosti Rossijskoj Federacii» [Jelektronnyj resurs] // Rezhim dostupa: <http://www.antiterror.ru/library/legislation/70675781> (Data poseshhenija 20.05.2015)
16. Chastichnuju gotovnost' PRO NATO v Evrope obeshhajut k 2016 godu [Jelektronnyj resurs] // Rezhim dostupa: http://www.2000.ua/novosti/mir_novosti/chastichnuyu-gotovnost-pro-nato-v-evrope-obeshajut-k-2016-godu.htm (Data poseshhenija 20.05.2015)
17. Jeksperty: usilenie vostochnogo flanga NATO mozhet razvjazat' ruki Turcii [Jelektronnyj resurs] // Rezhim dostupa: <http://ria.ru/world/20160211/1372907003.html> (Data poseshhenija 20.05.2016)
18. Jestonija prizvala peresmotret' Osnovopolagajushhij akt NATO – Rossija [Jelektronnyj resurs] // Rezhim dostupa: <http://odnako.su/news/world/-479014-estoniya-prizvala-peresmotret-osnovopolagayushij-akt-nato-rossiya> (Data poseshhenija 20.05.2016)
19. Beard, Ch. *The Idea of National Interest. An Analytical Study in American Foreign Policy* [Text] / Ch. Beard. – N.Y., 1934. – P. 120.
20. Frankel, J. *National interest* [Text] / J. Frankel. – London: Pall Mall. – 1970. – P. 120.
21. Lippmann, W. *U.S. Foreign Policy* [Text] / W. Lippmann – New York: McGraw-Hill. – 1953. – P. 150.
22. Morgenthau, H.J. *In defense of the national interest: a critical examination of American foreign policy* [Text] / Hans J. Morgenthau; with a new introduction by Kenneth W. Thompson. – Washington, D.C.: University Press of America. – 1982.
23. Morgenthau, H.J. *Politics among nations: The struggle for Power and Peace* [Text] / H.J. Morgenthau. – New York: McGraw-Hill. – 1993. – P. 419.
24. Rosenau, J.N. *National Interest* [Text] / J.N. Rosenau // *International encyclopedia of the social sciences* / editor David L. Sills. In 17 volumes. – Vol. 11. – New York: Macmillan company & The free press; London: Collier-Macmillan publishers. – 1972. – P. 34-40.
25. Waltz, K. *Theory of International Politics. Readings* [Text] / K. Waltz. – N.Y. – 1979. – P. 186.

Starostenko Konstantin Viktorovich

Orel State University of name I.S. Turgeneva

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

Orel State University of name I.S. Turgeneva

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

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 29

E-mail: sascha.chekulaeff@ya.ru

НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ

УДК 657:336.2

С.С. ГАЛАЗОВА

ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

В статье рассмотрены подходы к определению понятия «налоговый учет», выделены его сходства и различия с бухгалтерским учетом относительно определения объектов налогообложения. Автором представлена структура информационного обеспечения налогового учета, а также раскрыты ее отдельные элементы.

Ключевые слова: налоговый учет, информационная база, обеспечение, учетная система.

Налоговый учет нужен для того, чтобы сформировать полную и достоверную информацию о налогооблагаемой базе, контролировать правильность, полноту и своевременность исчисления и уплаты в бюджет налогов. Кроме того, он призван обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей.

Организация системы налогового учета подразумевает определение совокупности показателей, прямо или косвенно влияющих на размер налоговой базы, критериев их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядка ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета.

Но прежде чем перейти к рассмотрению непосредственно информационного обеспечения налогового учета, обратимся к определению понятия «налоговый учет» (табл. 1).

Таблица 1 – Подходы к определению понятия «налоговый учет»

Варианты определений «налоговый учет»	Источник
1	2
Система налогового учета – это определенный механизм признания доходов и расходов, который призван обеспечить отлаженный порядок регистрации фактов хозяйственной деятельности организации, систематизации и формирования показателей соответствующих налоговых деклараций [1]	Гарнов И.Ю.
Налоговый учет ведется в целях налогообложения хозяйствующего субъекта посредством получения и систематизации информации о доходах, расходах, активах и обязательствах [7]	Шредер Н.Г., Бехтерова Е.В.

Продолжение таблицы 1

1	2
<p>Авторы предлагают рассмотрение налогового учета с двух точек зрения:</p> <p>1. В широком смысле слова налоговый учет осуществляет фиксацию имущества налогоплательщика, хозяйственных операций и результатов деятельности для распределения расчетных налоговых показателей с целью последующей уплаты налоговых платежей на федеральном, региональном и местном уровнях.</p> <p>2. В узком смысле слова под налоговым учетом следует понимать специализированную систему, применяемую именно для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет. Данный подход позволяет выделить налоговый учет как самостоятельную и независимую систему финансовых отношений [3]</p>	<p>Попова Л.В., Головина Т.А., Никулина Л.Н.</p>
<p>Налоговый учет призван обеспечить формирование объективных и достоверных данных для целей налогообложения деятельности хозяйствующего субъекта за определенный (отчетный) период времени, а также для информирования внутренних и внешних пользователей за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов. Налоговый учет осуществляется посредством систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ [5]</p>	<p>Тюмина М.А.</p>

Исходя из представленных мнений можно сделать вывод, что все определения носят общий характер. Ряд авторов определяют налоговый учет как систему, совокупность взаимосвязанных элементов [4].

Бухгалтерский учет является главным источником информации экономического характера о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Бухгалтерский (финансовый) учет обеспечивает заинтересованных пользователей полной и объективно отражающей реальное положение дел информацией о деятельности хозяйствующего субъекта, ее имущественном и финансовом положении. Существенную роль в изменении взаимоотношений коммерческих организаций с государством по вопросу системы налогообложения сыграли экономические преобразования и реформы. Выполнение требования налогового законодательства преимущественно связано с формированием данных о налогооблагаемых показателях и регистрацией соответствующей информации в сводных и отчетных регистрах, предусмотренных для этих целей в учетной политике предприятия.

Расчеты с бюджетом находят отражение в системе финансового учета на синтетических и аналитических счетах в разрезе видов налогов. Данный порядок определяет ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», в соответствии с которым бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной и систематизированной информации

об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях, а также составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С возникновением и становлением налогового учета сумма платежей в бюджет отражается в налоговой отчетности. Согласно ст. 313 НК РФ налоговый учет представляет собой систему обобщения информации на основе данных первичных документов с целью расчета налоговой базы.

Таким образом, посредством налогового учета на предприятии осуществляется формирование достоверной информации о налогооблагаемых базах, налоговых ставках, суммах налога, а также осуществляется контроль за уплатой налоговых платежей. В итоге мы получаем систематизированную информацию о расчетах с бюджетом, которая формируется в системе бухгалтерского и налогового учета.

Как свидетельствует экономическая история, возникновение налогового учета обусловлено развитием взаимоотношений государства и бизнеса. В.Ф. Палий отмечает, что органы государственной власти стали активно регулировать бухгалтерский учет не только в России, но и во многих других странах в фискальных интересах на рубеже XIX–XX вв., когда объектами налогообложения стали обороты предприятий, их выручка, прибыль и другие показатели, информация о которых формируется в системе бухгалтерского учета. Налоговый и бухгалтерский учет имеют общую информационную базу, которой являются первичные документы, однако налоговому учету присущи свои специфические методики расчета налогов и формирования налоговой отчетности. Однако, по мнению Т.В. Севастьяновой, возникновение и становление систем бухгалтерского и налогового учета произошло относительно автономно друг от друга [4].

Так, согласно закону «О бухгалтерском учете» объектами бухгалтерского учета являются: активы; обязательства; факты хозяйственной жизни; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами. Следовательно, расчеты с бюджетом являются одним из объектов бухгалтерского учета.

В экономической литературе под объектом налогового учета понимают объекты налогообложения: доходы и расходы организации, транспортное средство, обладающее определенной мощностью, стоимость имущества, реализация товаров, работ и услуг и т.д., стоимостная оценка которых определяет формирование налоговой базы текущего периода или последующих периодов. Таким образом, объекты налогового учета в ряде случаев сходны с бухгалтерским (финансовым) учетом, но использование этой информации осуществляется по различным направлениям. Это определяется тем, что объект налогового учета отличается от объекта налогообложения [6].

Информационное обеспечение может иметь различную структуру, в зависимости от финансовых, технических и других запросов и специфики деятельности юридического лица. В данном случае имеет место создание и постоянная актуализация собственной информационной базы, использование специализированных баз типа «Гарант», «Кодекс» или «Консультант Плюс», а также может быть интегрированная форма: сочетание информационных возможностей сторонних организаций и собственных источников.

Ключевой элемент информационного обеспечения является информационная база. Один из вариантов ее структурирования представлен на рисунке 1. Рассмотренная структура может формироваться как с позиции предприятия, так и любого внешнего по отношению к нему лица, что говорит о ее инвариантности.

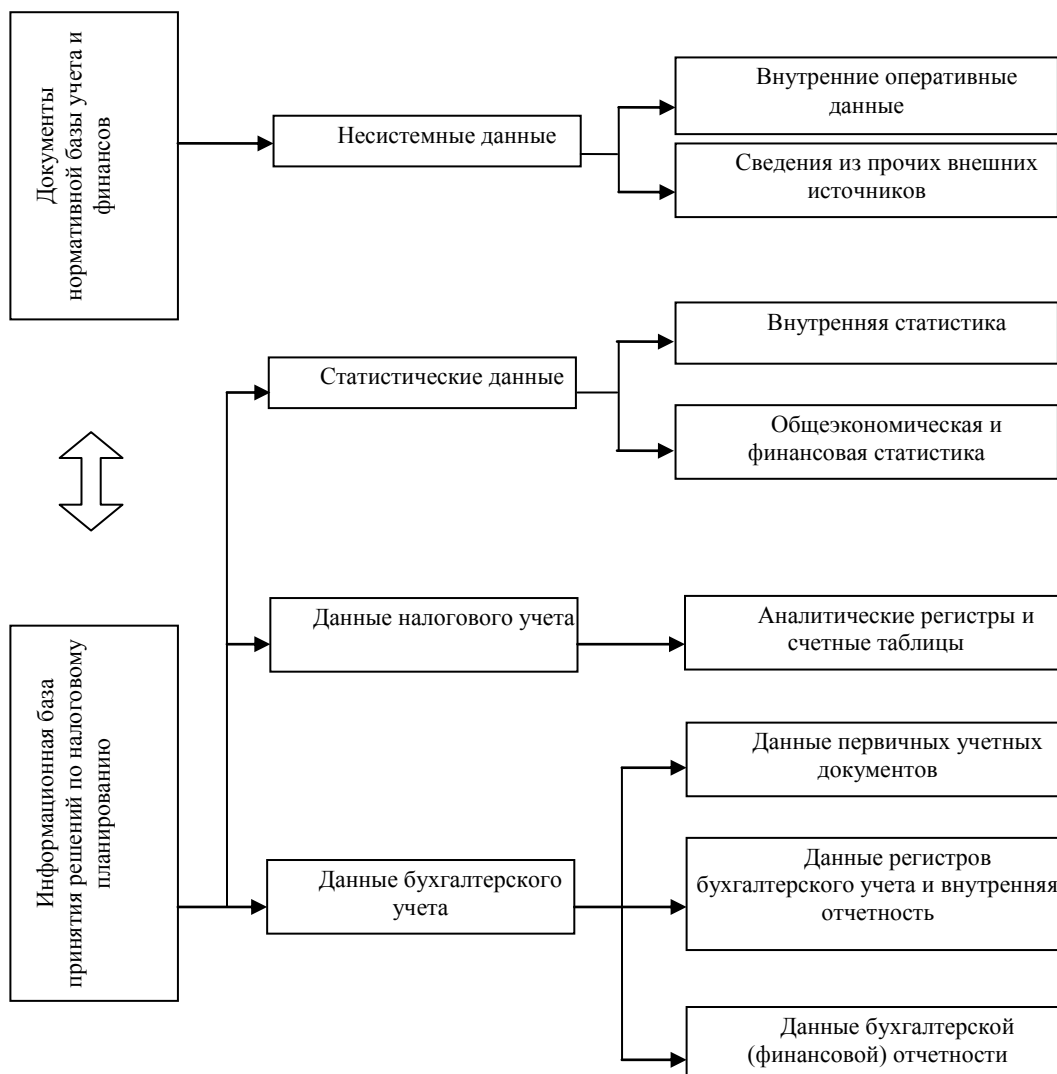


Рисунок 1 – Структура информационного обеспечения системы налогового учета на предприятии

Информационную базу налогового учета можно представить в виде совокупности четырех крупных комплексов данных, различающихся степенью систематизации:

- 1) система данных бухгалтерского учета;
- 2) система данных налогообложения;
- 3) статистические данные;
- 4) несистемные данные.

Рассмотренная информационная база основывается на действующих нормативных актах, которые несут в себе определенную информацию, инвариантную по отношению к конкретному хозяйствующему субъекту.

Информационная база, представленная на рисунке 1, не является единственно

возможным или полностью исчерпывающим вариантом. Она может быть расширена и дополнена в соответствии со спецификой деятельности и запросов конкретного хозяйствующего субъекта. Тем не менее, даже такое представление позволяет оценить обширность информационных ресурсов в отношении любого хозяйствующего субъекта. От тщательности и четкости их организационного распределения зависит результативность по налоговому планированию на предприятии.

С процессуальной точки зрения налоговый учет на предприятии – это формирование системы показателей, характеризующих состояние налогообложения организации и методов воздействия на него. Все это находит свое отражение в учетной политике предприятия для целей налогообложения.

При комплексном построении системы налогового учета на предприятии в целях исчисления налога на прибыль необходимо учитывать его организационно-правовую форму и вид осуществляемой деятельности. По операциям, которые характерны для предприятия, по данным бухгалтерского и налогового учета могут иметь место расхождения, анализ возникновения и природы таких отклонений занимает важное место в системе налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета является одной из наиболее актуальных проблем. Между показателем прибыли, сформированном в системе бухгалтерского учета, и показателем облагаемой базы по налогу на прибыль может быть существенная разница. Анализ операций, вызывающих разницы между данными бухгалтерского и налогового учета, имеет следующие положительные моменты:

- позволяет выяснить полноту включения налогооблагаемых операций для исчисления налога на прибыль посредством сопоставления промежуточных и результирующих показателей бухгалтерского и налогового учета;
- позволяет выработать и принять меры, чтобы подобные операции не возникали или свести их к минимуму.

Четкое представление о различиях между данными бухгалтерского и налогового учета позволяет нивелировать вероятность неумышленных налоговых правонарушений и оптимизировать деятельности службы бухгалтерии [4].

Далее целесообразно организовать работу по следующим направлениям:

1. На этапе сбора информации – определить центры ответственности. При их формировании и разделении необходимо руководствоваться принципом профессиональной компетентности и принципом рациональности, что определяет масштаб предприятия, уровень детализированности технологического процесса, существующей организационной структуры и т.п.

2. На этапе регистрации и обобщения учетных данных – целесообразно разработать регистры налогового учета с учетом специфики деятельности организации. «Регистры промежуточных расчетов» предназначены для отражения и хранения информации о порядке проведения налогоплательщиками промежуточных расчетов, потребность в которых может возникнуть при формировании результирующей налоговой базы по итогам отчетного периода. В результате промежуточных расчетов предприятие получает показатели, для которых не предусмотрено отдельных строк в декларации, т.е. их значения участвуют в

формировании отчетных данных, но не прямо, а через специальные расчеты.

Ввиду особой роли налогов в системе формирования бюджетов различных уровней, наибольший интерес государства к коммерческому предприятию проявляется именно в области расчета и уплаты налоговых платежей в бюджет. Ошибки, допущенные в процессе расчета налоговых показателей, могут привести к серьезным последствиям для жизнедеятельности предприятия, и в частности, для руководителя и главного бухгалтера. В связи с этим управление налоговыми платежами, на наш взгляд, является одной из важнейших задач бухгалтерского учета. Процесс формирования информационной базы и информационного обеспечения в целом по налогам и платежам в бюджет требует детального подхода к методике их расчета, начисления, срокам уплаты и отражение на счетах бухгалтерского учета согласно действующему законодательству и локальным нормативным актам. Поэтому, начиная от формирования входящей информации и заканчивая составлением отчетности, налоговый учет имеет свои принципы и методологию, что находит свое отражение в единой учетной системе каждого хозяйствующего субъекта. [2]

Главная задача налогового учета – сформировать полную и достоверную информацию о том, как учтена для целей налогообложения каждая хозяйственная операция.

Из данных налогового учета должно быть ясно:

- как определяются доходы и расходы;
- как рассчитывается доля расходов, учитываемых для целей налогообложения в конкретном отчетном периоде;
- какова сумма расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- каким образом на предприятии формируются резервы;
- какова задолженность по расчетам с бюджетом по налогам.

Подтверждением данных налогового учета согласно ст. 313 НК РФ являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике для целей налогообложения и утверждается соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Таким образом, предприятие должно сформировать учетную политику для налогового учета.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гарнов, И.Ю. Оптимизация ведения налогового учета в бюджетном учреждении [Текст] / И.Ю. Гарнов // Ваш бюджетный учет. – 2007. – № 5. – С. 16-18.
2. Лешина, Е.А. Налоговый учет: учебное пособие [Текст] / Е.А. Лешина, М.А. Суркова, Н.А. Богданова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 143 с.
3. Попова, Л.В. Налоговый учет отчетность аудит: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, Т.А. Головина, Л.Н. Никулина. – М.: Дело и Сервис, 2010. – 416 с.
4. Разуваева, К.В. Критерии достоверности информации в системе налогового учета [Текст] / К.В. Разуваева // Вестник Пермского университета. – 2011. – Вып. 1 (8). – С. 79-87

5. Тюмина, М.А. Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие [Текст] / М.А. Тюмина. – Ростов н/Д: Феникс, 2008. – 345 с.
6. Цой, Е.В. Информационное обеспечение налогового учета [Текст] / Е.В. Цой // Теория и практика общественного развития. – 2012. – № 10. – С. 295-298
7. Шредер, Н. Совмещение налогового и бухгалтерского учетов: учебно-практическое пособие [Текст] / Н. Шредер, Е. Бехтерева. – М.: Горячая линия бухгалтера. – 2010. – 152 с.

Галазова Светлана Сергеевна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова»

Доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и предпринимательства

362025, РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46

E-mail: nosu@nosu.ru

S.S. GALAZOVA

**STRUCTURE OF INFORMATION SECURITY TAX ACCOUNTING
AND ITS COMPONENTS**

The article describes the approach to the definition of «tax records» highlighted its similarities and differences with accounting on the definition of taxable items. The author presents the structure of information support of tax accounting, as well as its individual elements disclosed.

Keywords: tax accounting, information database, software, accounting system.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Garnov, I.Ju. Optimizacija vedenija nalogovogo ucheta v bjudzhetnom uchrezhdenii [Текст] / I.Ju. Garnov // Vash bjudzhetnyj uchët. – 2007. – № 5. – С. 16-18.
2. Leshina, E.A. Nalogovyj uchët: uchebnoe posobie [Текст] / E.A. Leshina, M.A. Surkova, N.A. Bogdanova. – Ul'janovsk: UIGTU, 2009. – 143 s.
3. Popova, L.V. Nalogovyj uchët otchetnost' audit: uchebnoe posobie [Текст] / L.V. Popova, T.A. Golovina, L.N. Nikulina. – М.: Delo i Servis, 2010. – 416 s.
4. Razuvaeva, K.V. Kriterii dostovernosti informacii v sisteme nalogovogo ucheta [Текст] / K.V. Razuvaeva // Vestnik Permskogo universiteta. – 2011. – Vyp. 1 (8). – С. 79-87
5. Tjulina, M.A. Nalogovyj uchët i otchetnost': ucheb. posobie [Текст] / M.A. Tjulina. – Ростов н/Д: Феникс, 2008. – 345 с.
6. Coj, E.V. Informacionnoe obespechenie nalogovogo ucheta [Текст] / E.V. Coj // Teorija i praktika obshhestvennogo razvitija. – 2012. – № 10. – С. 295-298
7. Shreder, N. Sovmeshhenie nalogovogo i buhgalterskogo uchëtov: uchebno-prakticheskoe posobie [Текст] / N. Shreder, E. Behtereva. – М.: Gorjachaja linija buhgaltera. – 2010. – 152 с.

Galazova Svetlana Sergeyevna

North Ossetian state university of Costa of Levanovich of Khetagurov

Doctor of Economics, professor of department of economy and business

362025, RSO-Alania, Vladikavkaz, Vatutin St., 44-46

E-mail: nosu@nosu.ru

С.А. ЕРУХ

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА ПРИБЫЛЕОБРАЗУЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В РАМКАХ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В статье производится характеристика основных этапов налогового аудита по налогу на прибыль, выделяются важнейшие прибылеобразующие показатели в рамках налоговой безопасности предприятия и исследуется методика проведения налогового аудита. Автором статьи подчеркивается практическая значимость проведения налогового аудита и анализируются основные виды ошибок и нарушений аудиторов. В рамках обеспечения налоговой безопасности важное значение имеет налоговый аудит, который проводится с целью проверки правильности исчисления и уплаты налогов и выявления проблем в сфере налогообложения и путей их устранения.

Ключевые слова: *прибылеобразующие показатели, налоговый аудит, аудируемое лицо, налоговая безопасность, налоговые декларации.*

В современном мире по мере развития общества и появления новых экономических институтов расширяется количество отраслей в предпринимательстве, появляются новые способы получения прибыли. Вследствие этого увеличивается количество налогооблагаемых показателей по всем налогам, в том числе и по налогу на прибыль. Объем налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль связан с различными факторами, в том числе и с экономическим развитием.

В связи с большим количеством налогооблагаемых показателей и постепенного увеличения налоговых рисков на каждом предприятии необходим налоговый аудит, как внешний, так и внутренний. Все виды налогового аудита сводятся к одному – выполнению аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетности экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством. Налоговый аудит необходим, как на малых предприятиях, так и на крупных, ведь риски, связанные с налогообложением, могут возникнуть на различных этапах развития предпринимательства и бизнеса.

Несмотря на множество способов и методик проведения налогового аудита каждая аудиторская организация имеет общие схемы, инструменты и правила проведения налогового аудита. Несмотря на то, что налоговая система РФ едина, каждый налогоплательщик по определенному виду налога имеет определенные особенности исчисления и уплаты налогов. Это может привести к ошибкам и нарушениям. Их выявление основная задача налогового аудита.

Налоговый аудит по налогу на прибыль как процесс состоит из нескольких этапов, которые подробно рассмотрены в рисунке 1.

Каждому этапу аудиторской проверки свойственны свои определенные действия и методы.

На первом этапе используются процедуры, которые дают возможность выявить основные факторы, которые влияют на величину налога на прибыль, а также на его исчисление. На данном этапе независимо от вида аудиторской процедуры проверяется применяемый на предприятии порядок налогообложения, его соответствие с нормами действующего законодательства, производится оценка налоговых обязательств, а так же их последствий и возможные налоговые нарушения, ведущие к штрафным санкциям [2].

Именно по итогам предварительного этапа аудиторы могут определить проблемы предприятия в сфере налогообложения по налогу на прибыль. Поэтому данный этап необходим для полноценного анализа исследуемого предприятия. Этот этап проводится во всех видах аудиторской проверки, независимо от вида налога.

От выбора методов и процедур в ходе этого этапа зависит насколько эффективный будет результат от проведенного налогового аудита.

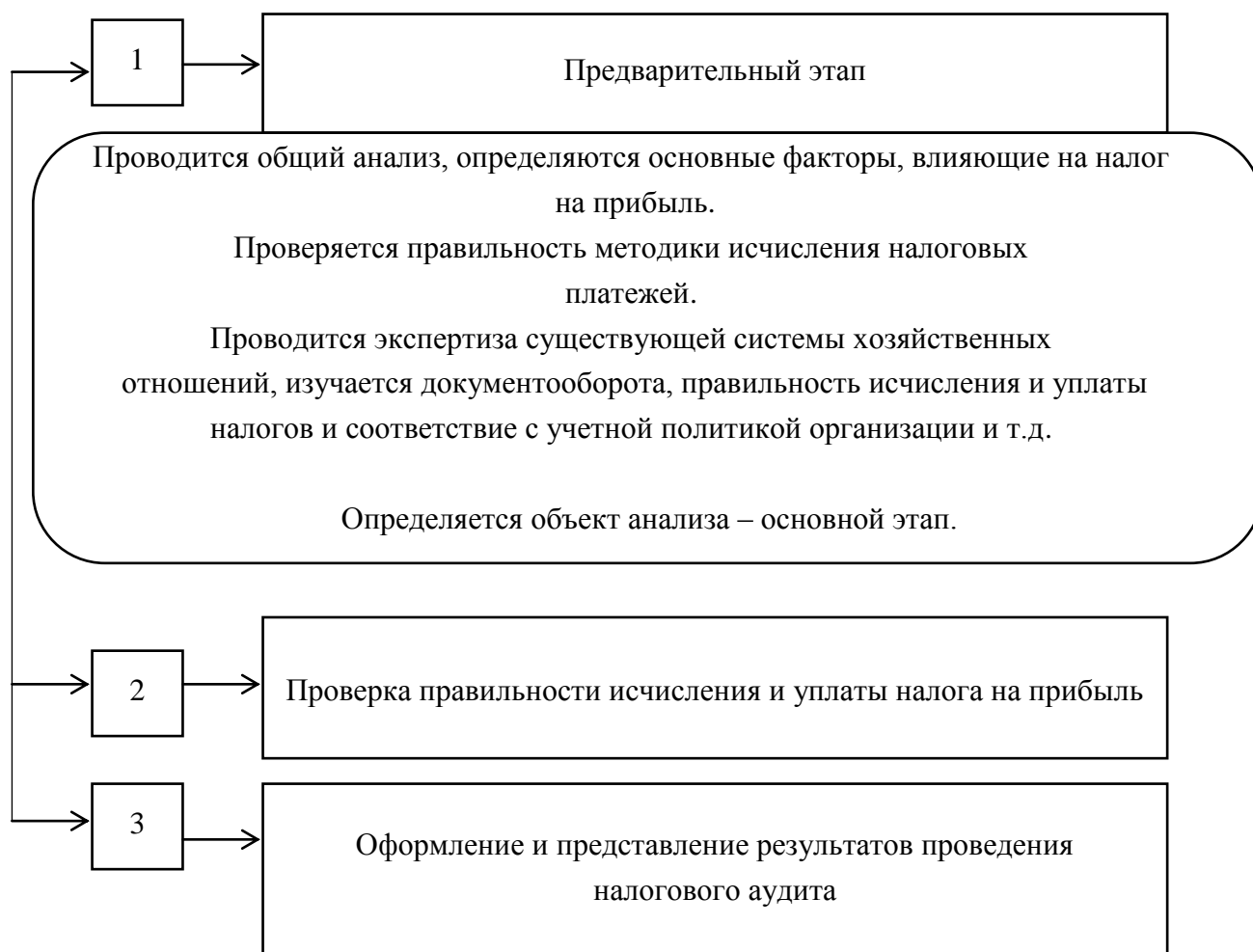


Рисунок 1 – Характеристика этапов налогового аудита по налогу на прибыль

На предприятиях где исчисляется небольшое количество налогов, налоговый анализ проводится в тематическом разрезе. Так, налоговый анализ по налогу на прибыль является тематическим. Существуют организации с большим количеством налоговых обязательств, филиалов и представительств и даже с разными режимами налогообложения, поэтому следующий этап налогового аудита должен проводиться сплошным методом.

На втором этапе проверки происходит анализ налоговой отчетности, формируемой на предприятии. Прежде всего, проверяют, соответствует ли отчетность установленным формам и правилам ведения согласно налоговому законодательству, а также правильность исчисления и уплаты налогов и т.д.

Следует отметить, что способы и методы проверки каждого налога имеют свои особенности. При налоговом анализе по налогу на прибыль, в первую очередь, обращается внимание на документальное подтверждение и экономическую обоснованность затрат. Для проверки исчисления налога на прибыль исследуется насколько правильно формируется налоговая база и правильность заполнения налоговых деклараций организации. Налоговые декларации, а также бухгалтерская и налоговая отчетность исследуются за весь проверяемый период, а иногда и за предыдущие годы, если это необходимо для полного анализа.

Законное уменьшение налоговых обязательств возможно посредством множества способов и методов. Их изучают при проведении налоговой оптимизации на предприятии. На заключительном анализе по налогу на прибыль может быть выражено мнение о возможных способах оптимизации по налогу, которые будут эффективны для данной деятельности [4].

Таким образом, налоговый аудит в основном проводится с целью предоставления руководству проверяемой организации необходимой информации для последующей оптимизации налогообложения, в данном случае для налога на прибыль. По завершению проведения налогового аудита по налогу на прибыль могут быть предложены рекомендации по улучшению финансового положения предприятия, выбор методов и способов оптимизации, совершенствования процесса управления.

В ходе проведения налогового аудита используются различные методы и приемы, применяемые в других видах анализа. Так же налоговый аудит проводится с целью определения соответствия.

По результатам проведения налогового аудита по налогу на прибыль составляется заключение аудитора и отчет. Именно они имеют наиболее важное значение как для проверяемой организации, так и для аудитора, который проводил проверку. В заключении о результатах проведения налогового аудита аудиторы выражают мнение о степени полноты и правильности исчисления, своевременности перечисления налогоплательщиком налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды. При этом заключение о результатах проведения налогового аудита не может рассматриваться как аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности в целом.

Отчет несколько отличается от правил составления заключения проверки по налогу на прибыль. Он содержит рекомендации и предложения по устранению проблем выявленных в ходе проверки, а так же нарушений.

Кроме того, отчет содержит положения, которые дают возможность предотвращению их недопущения, рекомендации в отношении порядка исчисления налогов.

Главным пунктом в составлении отчета является предложения по оптимизации налогообложения и совершенствованию системы бухгалтерского и налогового учета с позиций налогообложения. При аудите налога на прибыль это могут быть рекомендации о выборе модели формирования налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль, способе учета, возможных вариантов оптимизации и др.

Так как налог на прибыль вызывает больше всего трудностей при расчете, то и налоговый аудит по этому налогу является одним из сложнейших и трудоемких, занимающих большее количество времени на проверку по сравнению, к примеру, налога на доходы физических лиц. Это связано в основном с тем, что значение налогового аудита по налогу на прибыль имеет важнейшее значение, так как он оказывает непосредственное влияние на финансовое состояние предприятия.

В применении к аудиту расчетов с бюджетом, в том числе налога на прибыль, мнения различных авторов несколько расходятся в понятии целей аудита.

Как и в любом налоговом аудите, аудит по налогу на прибыль включает несколько этапов. В основном выделяют три этапа проверки:

1) на первом этапе проводится анализ отчетности по налогу на прибыль, соответствие данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета.

2) на втором этапе проводится проверка расчета налога на прибыль за отчетный период.

Сверяются остатки по счету учета налога на прибыль с данными главной книги, оборотно – сальдовой ведомости. Сопоставляется фактическая и расчетная сумма налога. Если есть расхождения между этими суммами, то аудитор должен это отразить в документах к отчету и выявить факторы, которые могут повлиять на расчет налога на прибыль.

3) на третьем этапе проводится анализ задолженности по налогу на прибыль на основе производимых расчетов и данных налогового учета и отчетности, а так же деклараций. Если такая задолженность обнаруживается, то аудитор вправе предложить возможные варианты и пути устранения проблем, связанных с возникновением такой задолженности.

Для определения задолженности по налогу производится:

- сверка прибыли до уплаты налогов по счету прибылей и убытков;
- сверка задолженности по налогу на прибыль с данными окончательной налоговой декларации;
- пересчет и проверка правильности задолженности налога на прибыль за год, с указанием правильности применения ставки налога и использования льгот, соответствия сроков уплаты налогов.

В ходе проведения налога на прибыль выявляются области, в которых возможны риски, области проверки, где могут быть ошибки. На них аудитор обращает особое внимание в ходе проверки.

В компанию с несколькими филиалами, с разными видами деятельности аудит может занять длительное время, но для крупных предприятий он особенно необходим. Это следует

из того, что на крупных предприятиях величина налоговых обязательств значительно больше малых, поэтому, чтобы избежать потери в виде штрафных санкций налоговый аудит должен носить обязательный характер.

Из-за большого объема информации в рамках общего аудита проводят частный аудит, чтобы более подробно и внимательно изучить проблемную область.

В ходе проверки для эффективного налогового аудита необходимо, чтобы обе стороны аудита тесно взаимодействовали. В основном этими сторонами являются: руководство организации и аудитор.

Как и в налоговой проверке, аудитор несет ответственность за проведение аудита и за решения, рекомендации которых он предоставляет в заключительной части проверки.

Методы проведения аудиторских процедур с целью получения достаточных и надлежащих по характеру аудиторских доказательств при проверке налога на прибыль состоят из следующих компонентов, представленных на рисунке 2.

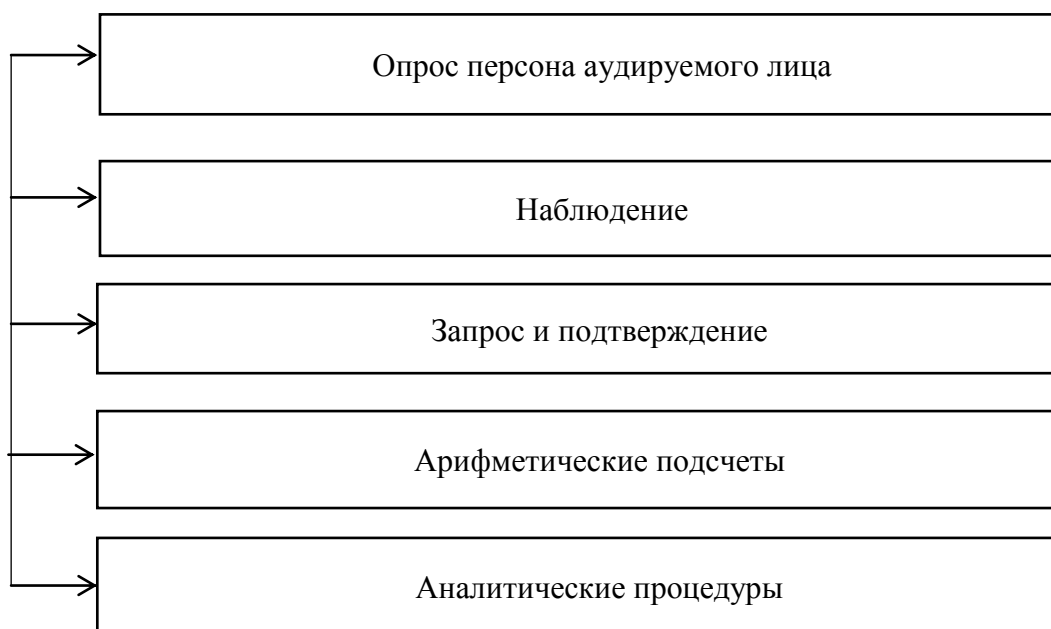


Рисунок 2 – Основные процедуры, используемые при аудите по налогу на прибыль

В ходе проведения налогового аудита могут быть выявлены различные ошибки и нарушения, рассматриваемые на рисунке 3.

Ошибки могут классифицироваться по различным основаниям:

- по характеру действий;
- по характеру возникновения;
- по значимости;
- др.

После обнаружения каких либо ошибок и нарушений аудитор должен предложить рекомендации по их устранению.

Для обнаружения ошибок используют различные источники данных.

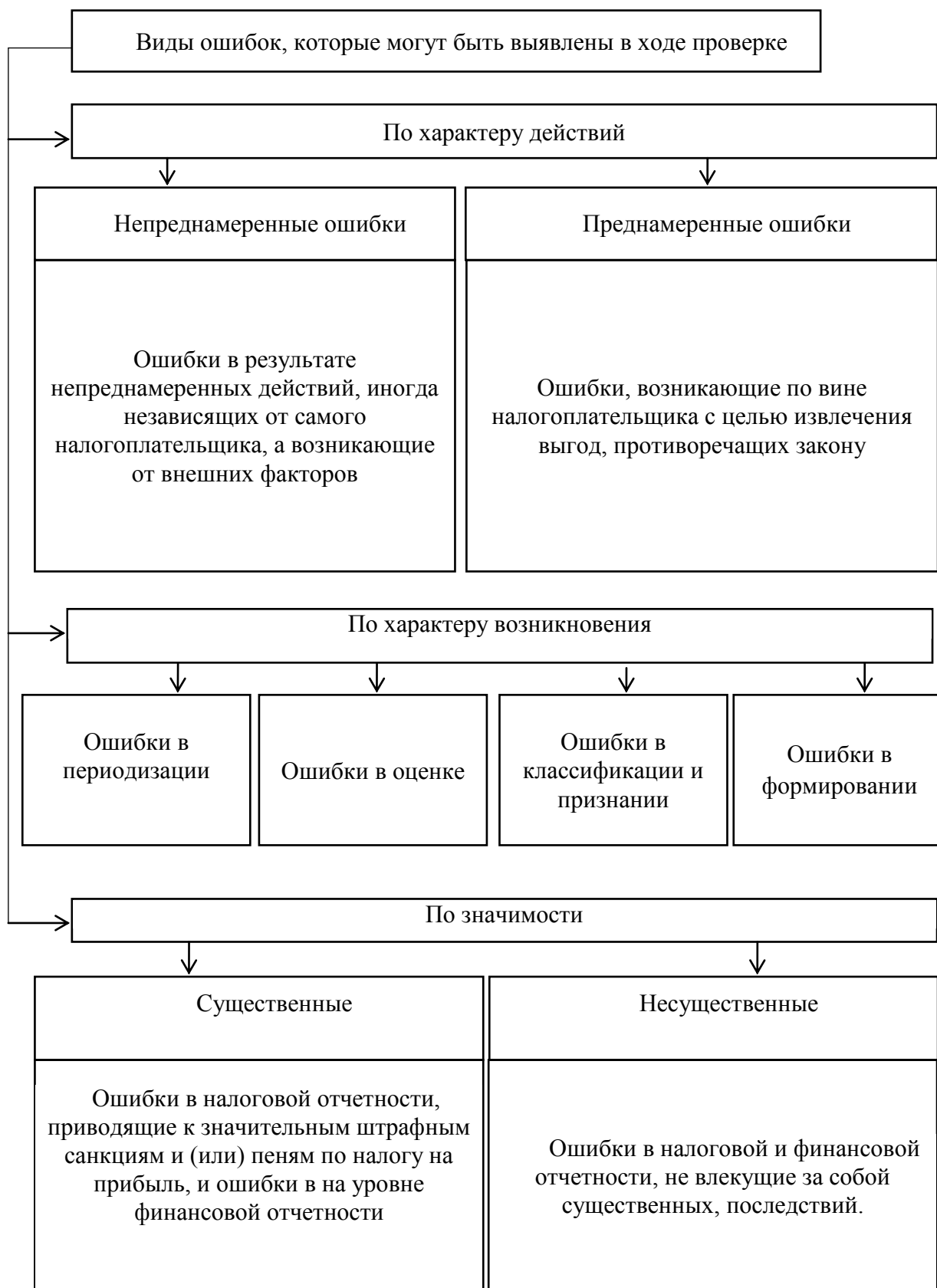


Рисунок 3 – Классификация ошибок, которые могут быть выявлены в ходе налогового аудита по налогу на прибыль организаций

На рисунке 4 схематично показаны принципиальные возможности использования того или иного источника в зависимости от класса налогооблагаемых показателей.

Проведение налогового аудита тесно связано с налоговой безопасностью. Это проявляется, прежде всего, в том, что после проведения аудита, налоговая безопасность может повыситься вследствие определения проблем на предприятии и появления возможных вариантов по их устранению и уменьшения налоговых обязательств законными методами. Поэтому, на предприятиях, особенно на современном этапе, когда происходят постоянные изменения в экономической сфере, в налоговом законодательстве очень важно понятие налоговой безопасности. Проведение налогового аудита на предприятиях в основном связано с тем, что налоговая безопасность уменьшается и необходимо понять, где возникли проблемы в сфере налогообложения и как возможно их устранить [1].

Источники данных для формирования налогооблагаемых показателей

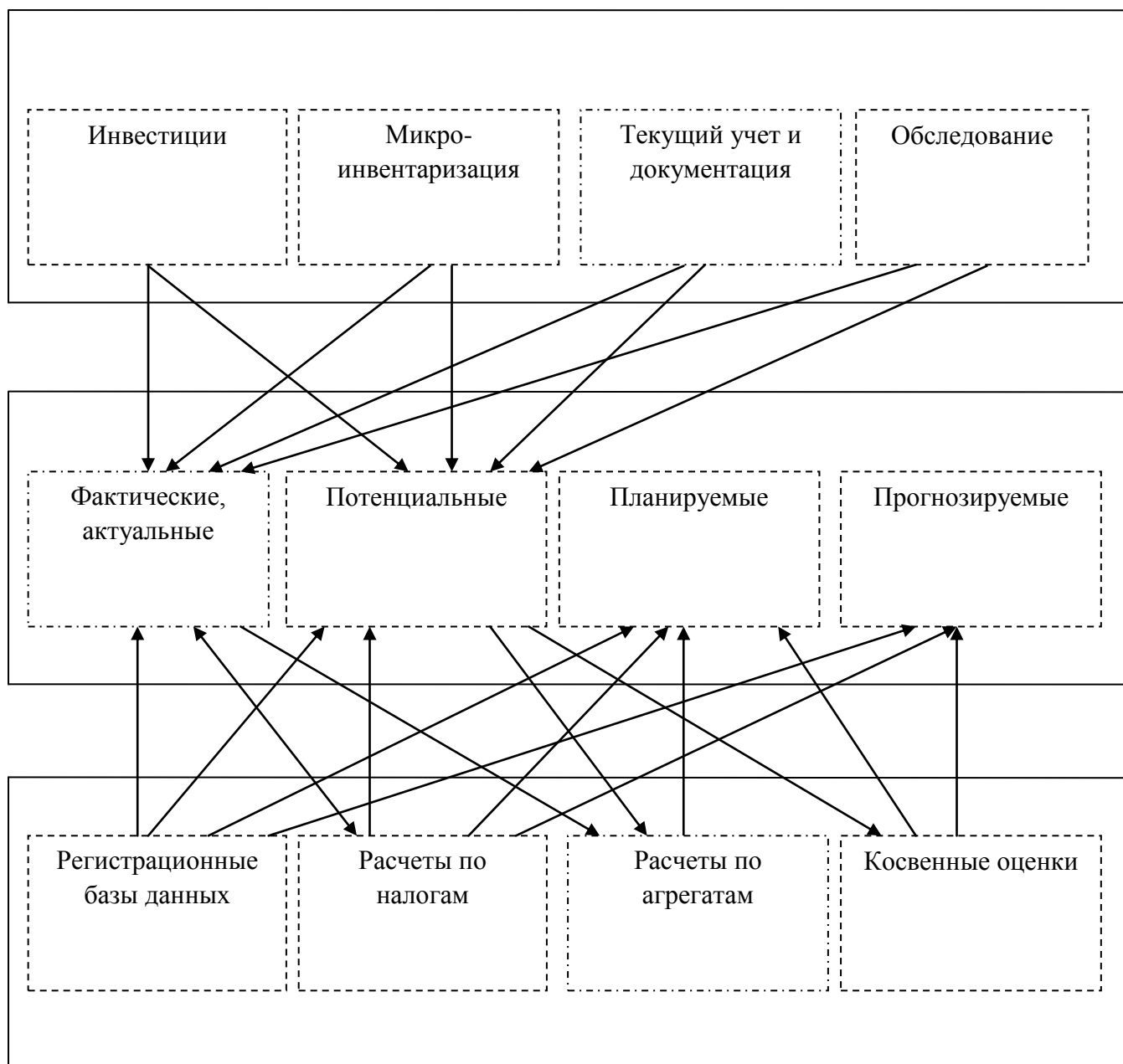


Рисунок 4 – Источники полученных данных и информации, необходимых для формирования налогооблагаемых показателей

Обеспечение налоговой безопасности на предприятии во многом может создать посредством проведения эффективного налогового аудита.

Налоговый аудит необходим для получения полных, точных и достоверных данных налогооблагаемых показателей. Значение этих показателей является необходимым условием обеспечения налоговой безопасности.

Комплексным результатом проведения налогового аудита в целом можно считать полученный уровень качества конечной информации и эффективности системы ее формирования. Некоторые результаты помогут решить основные задачи экономики предприятия, которые необходимо улучшать и т.д.

Таким образом, можно сделать вывод, что налоговый аудит необходим как для государства, так и для предприятия. Проверка исходных данных формирования налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль имеет своей целью установление их полноты, достоверности и точности.

Налоговая безопасность характеризуется состоянием защищенности налогоплательщика или налогового агента от финансовых и иных потерь налогового характера. Именно поэтому проведение налогового аудита является необходимым на предприятии для обеспечения налоговой безопасности.

Так как налог на прибыль является основным налогом, исчисляемым предприятием, то налоговой аудит по налогу на прибыль особенно важен для организации. Для проведения налогового аудит по налогу на прибыль необходим комплексный, всесторонний анализ на соответствие ведения отчетности нормам налогового законодательства, а также правильности исчисления и уплаты налога на прибыль в проверяемый период.

Таким образом, в данной статье были изучены основные понятия налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль. Основными объектами анализа служат: валовая прибыль, прибыль до налогообложения, налоговые платежи из прибыли, чистая прибыль и т.д. Также были рассмотрены концептуальные положения системы налоговой безопасности. В ходе исследования были изучены различные определения понятия «налоговой безопасности». Все они имеют как сходства, так и различия, но сводятся к тому, что налоговая безопасность предприятия представляет собой такое состояние налоговой системы, при которой посредством совокупности мер, методик и процессов обеспечивается защищенность от внешних и внутренних угроз при условии уплаты налогов в соответствии с законодательством и в соответствующие сроки. Для обеспечения налоговой безопасности предприятия используются различные методики, которые были изучены во втором пункте диплома.

В рамках обеспечения налоговой безопасности важное значение имеет налоговой аудит, который проводится с целью проверки правильности исчисления и уплаты налогов и выявления проблем в сфере налогообложения и путей их устранения. Налоговый аудит по налогу на прибыль состоит из трех этапов, каждый из которого характеризуется определенными признаками. Важнейшее значение имеет последний этап аудита, так как именно в нем аудитор составляет заключение, в котором содержатся предложения и рекомендации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абрамова, Н.В. Налоговый учет [Текст] / Н.В. Абрамова, Р.В. Князев, М.П. Кочкин, Л.И. Малявкина, Н.Н. Шишкоедова. – М.: ЗАО «Издательский дом «Главбух». – 2009. – 304 с.
2. Васин, Ф.П. Налоговый аудит. Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 398с., с.256
3. Дедкова, Е.Г. Анализ и прогнозирование налоговых затрат на промышленных предприятиях: автореферат [Текст] / Е.Г. Дедкова. – Орел, 2010. – 24 с.
4. Коростелкина, И.А. Специальные налоговые режимы: учебное пособие (рекомендовано УМО) [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Коростелкина, Б.Г. Маслов, Е.Г. Дедкова. – М.: Дело и Сервис, 2010. – 400 с.
5. Кузьминых, А. Налоговый аудит налога на прибыль [Текст] / А. Кузьминых // Справочник экономиста. – 2004. – №11.
6. Попова, Л.В. Налоговое прогнозирование налога на прибыль организаций [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2009. – №7. – С. 65-70.
7. Попова, Л.В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учеб. пособие [Текст] / Л.В. Попова, В.А. Константинов, И.А. Маслова, Е.Ю. Степанова – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Дело и Сервис, 2008. – 272 с.
8. Рыбакова, О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование [Текст] / О.В. Рыбаков. – М.: Финансы и статистика, 2015 . – 464 с.
9. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов [Текст] / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Издательско- торговая корпорация «Дашко и Ко», 2006. – 368 с.
10. Шалаева, Л.В. Актуальные проблемы формирования современной концепции управленческого учета [Текст] / Л.В. Шалаева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 16. – С. 16-24.

Ерух Светлана Анатольевна

Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева

Кандидат экономических наук, докторант

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

E-mail: orelbuin@yahoo.com

S.A. ERUKH

METHOD OF TAX AUDIT PRIBYLEOBRAZUYUSCHIH RATIO IN THE TAX SECURITY COMPANIES

The article gives the description of the main stages of the tax audit of income tax, the most important stand pribyleobrazuyuschie indicators as part of enterprise security tax and studied technique of the tax audit. The author of the article emphasizes the practical importance of the tax audit and analysis of the main types of errors and violations of auditors. In the framework of the tax security it is important to the tax audit, which is conducted in order to verify the correctness of the calculation and payment of taxes and to identify problems in the field of taxation and ways to address them.

Keywords: pribyleobrazuyuschie indicators, tax audit, the entity, the tax security tax returns.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Abramova, N.V. Nalogovyj uchet [Tekst] / N.V. Abramova, R.V. Knjazev, M.P. Kochkin, L.I. Maljavkina, N.N. Shishkoedova. – M.: ZAO «Izdatel'skij dom «Glavbuh». – 2009. – 304 s.
2. Vasin, F.P. Nalogovyj audit. Uchebnoe posobie. - M.: Finansy i statistika, 2012. – 398s., s.256
3. Dedkova, E.G. Analiz i prognozirovanie nalogovyh zatrat na promyshlennyh predpriyatijah: avtoreferat [Tekst] / E.G. Dedkova. – Orel, 2010. – 24 s.
4. Korostelkina, I.A. Special'nye nalogovye rezhimy: uchebnoe posobie (rekomendovano UMO) [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Korostelkina, B.G. Maslov, E.G. Dedkova. – M.: Delo i Servis, 2010. – 400 s.
5. Kuz'minyh, A. Nalogovyj audit naloga na pribyl' [Tekst] / A. Kuz'minyh // Spravochnik jekonomista. – 2004. – №11.
6. Popova, L.V. Nalogovoe prognozirovanie naloga na pribyl' organizacij [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. – 2009. – №7. – S. 65-70.
7. Popova, L.V. Upravlencheskij uchet i analiz s prakticheskimi primerami: ucheb. posobie [Tekst] / L.V. Popova, V.A. Konstantinov, I.A. Maslova, E.Ju. Stepanova – 2-e izd., pererab i dop. – M.: Delo i Servis, 2008. – 272 s.
8. Rybakova, O.V. Buhgalterskij upravlencheskij uchet i upravlencheskoe planirovanie [Tekst] / O.V. Rybakov. – M.: Finansy i statistika, 2015 . – 464 s.
9. Chuev, I.N. Kompleksnyj jekonomicheskij analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti: uchebnik dlja vuzov [Tekst] / I.N. Chuev, L.N. Chueva. – M.: Izdatel'sko- trgovaja korporacija «Dashko i Ko», 2006. – 368 s.
10. Shalaeva, L.V. Aktual'nye problemy formirovanija sovremennoj koncepcii upravlencheskogo ucheta [Tekst] / L.V. Shalaeva // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. – 2012. – № 16. – S. 16-24.

Erukht Svetlana Anatolyevna

Orel state university of name I.S. Turgeneva

Candidate of Economic Sciences, doctoral candidate

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 40

E-mail: orelbuin@yahoo.com

В.А. КАЛУГИН, Н.И. ЛЯХОВА

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

В статье раскрыто содержание и сущность финансовой отчетности, выявлены цели ее составления, определено место бухгалтерской информации в системе управления финансами, раскрыты основные формы финансовой отчетности.

Финансовый менеджмент как управленческая деятельность основывается на использовании разнообразной информации о предприятии и среде его функционирования. Основой информационного обеспечения финансового менеджмента являются любые сведения финансового характера. Эффективное управление финансами предприятия подразумевает под собой достижение цели максимизации стоимости компании, прибыли в рамках принятия управленческого решения на основе системы свода учетно-аналитической информации, хранения и анализа данных о хозяйственной деятельности, т.е. в системе бухгалтерского учета, которая формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность и реализует функции финансового менеджмента.

Ключевые слова: финансы, финансовый менеджмент, финансовая отчетность, информационная система

Возникновение менеджмента в России было обусловлено развитием рыночных отношений, ростом доли значимости финансовых аспектов на микро и макроуровнях.

Современными учеными экономистами дается множество различных трактовок термина «финансовый менеджмент».

Так, под финансовым менеджментом, понимается управление финансами, ресурсами хозяйствующих субъектов, включая проведение финансового анализа, планирование и прогнозирование как на краткосрочный период, так и стратегическое планирование на срок более 5 лет, при поиске наиболее оптимальных путей распределения капитала.

Финансовый менеджмент включает все финансовые аспекты функционирования хозяйствующего субъекта и распространяет свое влияние на всех участников финансового рынка.

Система управления финансами хозяйствующего субъекта, а также методов и рычагов управления финансовыми ресурсами предприятия выступает предметом финансового менеджмента.

По мнению М.В. Романовского, «финансовый менеджмент в общем виде можно определить как специфическую область управленческой деятельности, связанную с организацией денежных потоков предприятия, формированием и использованием капитала, денежных доходов и фондов» [1].

В условиях постоянно протекающих изменений в рыночной экономике большое внимание уделяется качественному информационному обеспечению, обуславливающего грамотное управление финансовыми потоками, которое выражается в формировании

функционального комплекса, способствующего непрерывному выбору необходимых показателей для проведения финансового анализа, прогнозирования и разработки эффективных и обоснованных управленческих решений, затрагивающих всю финансово-экономическую деятельность хозяйствующего субъекта.

Информационные потоки, протекающие в различных хозяйствующих субъектах, дифференцированы.

Наибольшая доля формируется и включает применяемую хозяйствующим субъектом систему организации бухгалтерского (финансового) учета.

Информационные показатели, отражаемые в системе бухгалтерского (финансового) учета, имеют различные классификационные признаки, и могут применяться в управленческом учете для выработки грамотных тактических решений.

Структуру информации, на основе которой формируются информационные показатели в бухгалтерском (финансовом) учете и ее источники можно представить в виде схемы на рисунке 1.

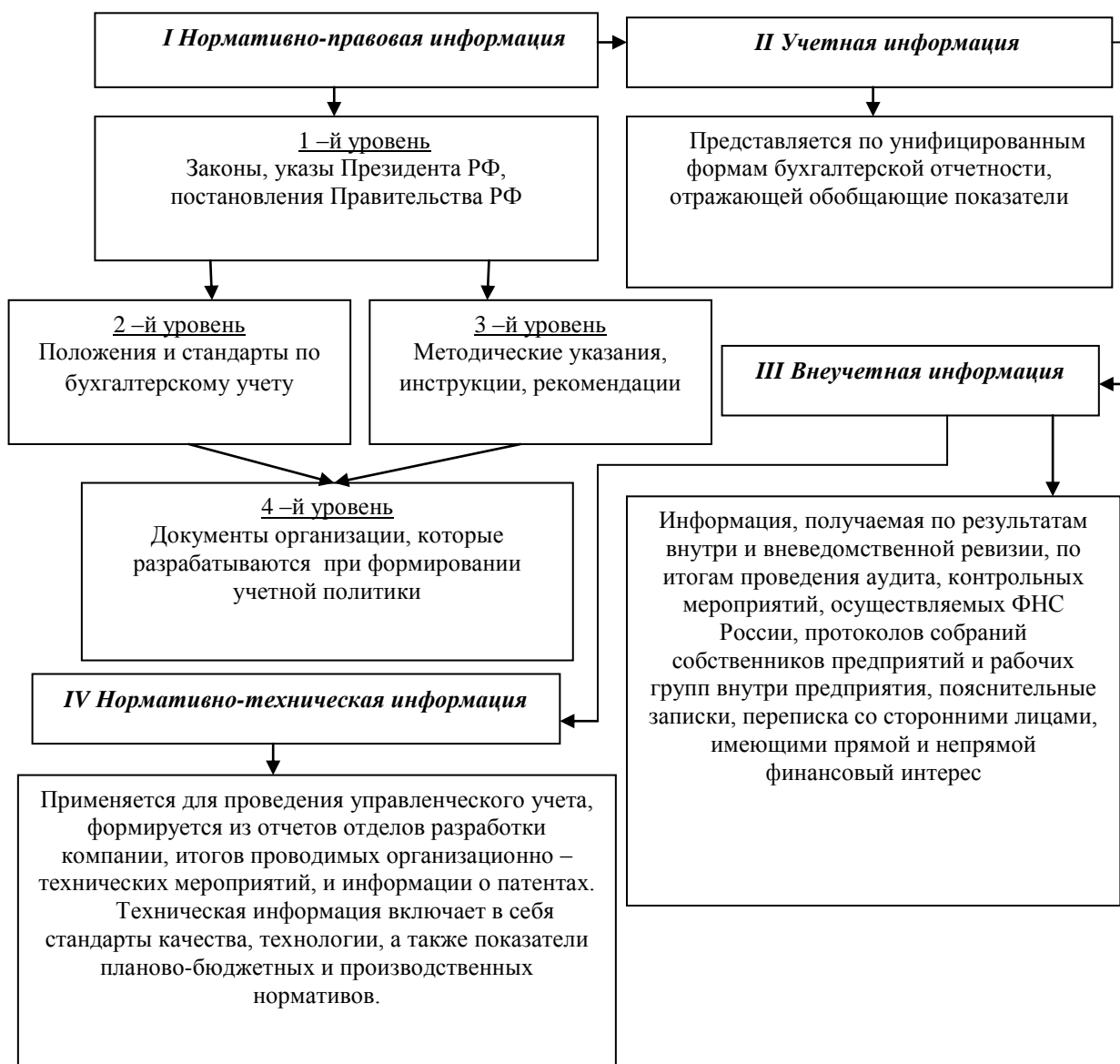


Рисунок 1 – Источники информации для отражения в финансовом учете предприятия

Таким образом, на современном этапе развития рыночных отношений можно выделить 4 группы информации, на основе которых формируются данные бухгалтерского (финансового) учета и в последующем разрабатываются и утверждаются тактические и стратегические планы развития хозяйствующего субъекта.

Также, информацию, формируемую в бухгалтерском (финансовом) учете в последующем используемую отделом финансового анализа можно разделить по аналитическим источникам, представленным на рисунке 2.

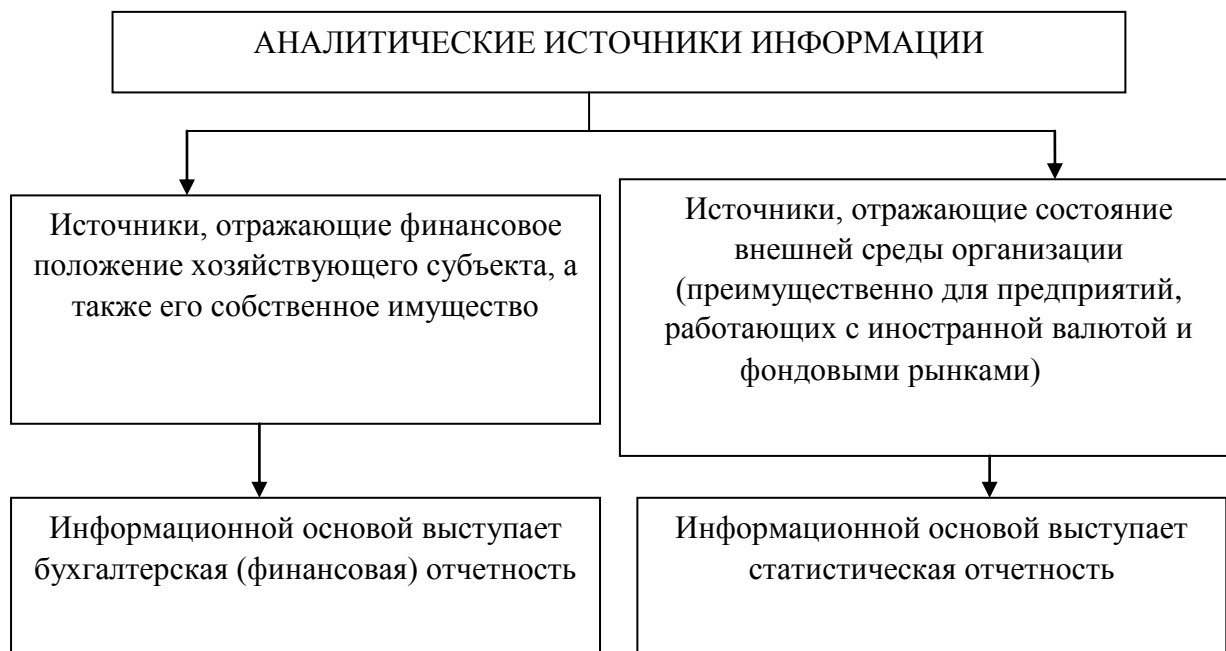


Рисунок 2 – Аналитические источники информации, формируемые внутри системы бухгалтерского (финансового) учета

На основе аналитической информации через финансового управляющего хозяйствующего субъекта происходит воздействие на систему финансового управления, имеющей целью его совершенствование.

Отличительная особенность финансового менеджмента от других сфер управленческой деятельности выражается в способности грамотно читать и расшифровывать, а также предоставлять сторонним пользователям информационные данные, получаемые из обобщенной финансовой отчетности. В указанном комплекте документов представляется информация об управляемых финансовым менеджером объектах управления таких, как денежные доходы и фонды, а также потоки капитала.

Основа финансового менеджмента, как объекта управленческой деятельности, выражается в использовании дифференцированной информации о хозяйствующем субъекте, а также внутренней и внешней среде его функционирования. Информационной основой обеспечения системы финансового менеджмента является любая информация, носящая финансовый характер.

Информационной составляющей системы финансового менеджмента выступает взаимосвязанная совокупность информационных средств и данных, методов управления, а

также управленческого персонала, требуемых для проведения финансового анализа, прогнозирования и разработки требуемых управленческих решений затрагивающих все стороны финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Единственным источником внутренней информации, имеющей экономическую направленность в системе финансового менеджмента хозяйствующего субъекта, выступает бухгалтерский (финансовый) учет. Итогом формирования учетно-аналитической информации внутри системы бухгалтерского учета выступает бухгалтерская отчетность, которая показывает практическую сторону применения финансового менеджмента, выступая информационно-аналитической основой при работе финансового менеджера. С позиции теоретической направленности управление финансами организации и бухгалтерский учет имеют идентичные объекты исследования, представляющие собой финансы, изменения которых ведут к увеличению или уменьшению активов и обязательств предприятия [6].

Таким образом, эффективное управление финансами предприятия подразумевает под собой достижение цели максимизации стоимости компании, прибыли в рамках принятия управленческого решения на основе системы свода учетно-аналитической информации, хранения и анализа данных о хозяйственной деятельности, т.е. в системе бухгалтерского учета, которая формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность и реализует функции финансового менеджмента.

Бухгалтерский учет выступает связующим звеном между руководителями, структурных подразделений и всего предприятия в целом, которые принимают управленческие решения и системой управления финансами хозяйствующего субъекта, формирующим информационную базу.

Разрабатывая теоретическое целеполагание, можно сказать, что бухгалтерский учет является основой расчета результатов финансово-хозяйственной деятельности конкретно взятого предприятия. Системный бухгалтерский учет отражает нарастающим итогом синтетическую и аналитическую информацию о состоянии и потоках движения имущественного комплекса хозяйствующего субъекта, а также источниках его образования, протекающих хозяйственных процессах, и итогах финансово-экономической и производственно-хозяйственной деятельности функционирования предприятия.

В системе управления хозяйствующим субъектом бухгалтерский учет выполняет различные взаимосвязанные между собой функции: информационная, аналитическая, контрольная, а также обеспечение сохранности имущественного комплекса и обратная связь.

Данные бухгалтерского учета широко применяются всеми лицами, формирующими и использующими данные хозяйственного учета для разработки и прогнозирования, и формирования стратегических и тактических направлений функционирования.

Обеспечение сохранности имущественного комплекса – одна из наиболее значимых функций финансового учета, в условиях постоянного развития рыночных отношений и наличия разнообразных форм организации собственности. Функция обратной связи служит для осуществления управленческой деятельности, формируется и передается на последующие уровни управления или сторонним пользователям в виде консолидированной информации о фактических данных функционирования объекта хозяйственной деятельности.

Эффективно используя функцию обратной связи, на основании фактических данных происходит контроль за выполнением плановых данных, отражаются недостатки и резервы наращивания производства [2].

Аналитическая функция способствует осуществлению анализ по всем разделам бухгалтерского (финансового) учета, включая использование всех имеющихся видов ресурсов, производственных затрат и затрат на продажу продукции, оценки грамотности рассчитанных цен, что принимает важное значение в условиях функционирования рыночных цен и постоянно протекающих инфляционных процессов [2].

Контрольная функция неразрывно связана с учетом, качественная и реальная информация способствует проведению контроля на различных этапах производственного процесса, контроля функционирования хозяйствующего субъекта и его структурных подразделений, проведения информационного анализа и на основе этой информации формировать, обосновывать и принимать управленческие решения на различных уровнях управления [2].

Бухгалтерский учет включает информацию, которая используется не только внутренними пользователями, но и распространяется на лиц с прямым финансовым интересом (контрагенты, инвесторы, кредиторы). Процесс доведения информации производится через подготовку информации и распространения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность не является коммерческой тайной, открыта к публикации в средствах массовой информации, а также в исключительных случаях должна быть заверена независимым аудитором или аудиторской фирмой.

Сформированная система бухгалтерской отчетности отражает сводную информацию о составе внешней картины имеющей фискальный характер.

Взгляды ученых на понятие «финансовая отчетность» представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Определения понятия «финансовая отчетность»

№п/п	Автор	Понятие
1	2	3
1	Алексеева Г.Н.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность – единая система данных (показателей) об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского (финансового) учета по установленным формам за отчетный период (месяц, квартал, год).
2	Бережная В.И.	Финансовая отчетность – это отчётность, которая составляется для внешних пользователей, заинтересованных в деятельности предприятия, его доходности и имущественном положении.

Продолжение таблицы 1

1	2	3
3	Ерофеева Е.А., Клушанцева Г.В.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это система показателей, характеризующих имущественное и финансовое положение предприятия на определенную дату и финансовые результаты его деятельности за определенный период, методологически и организационно является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета.
4	Ефимова, М.Р., Петрова Е.В., Румянцев В.Н.	Финансовая отчетность – это отчетность, которая устанавливается государственными органами, министерствами и ведомствами
5	Шеремет А.Д., Ионова А.Ф.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатов ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, составляется на основе данных бухгалтерского (финансового) учета.

Таким образом, бухгалтерская отчетность призвана удовлетворить общие потребности большого числа пользователей сформированной информации, однако, от отчетности не требуется обеспечения всей учетной информацией (анализ счета, детализация счета), которая может потребоваться пользователям для принятия управленческих решений, т.к. в итоговой отчетности отражаются только финансовые результаты прошлых событий, включение в итоговые отчеты нефинансовой информации не требуется.

Информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта, является эффективной для пользователей условиях, представленных на рисунке 3 [8].

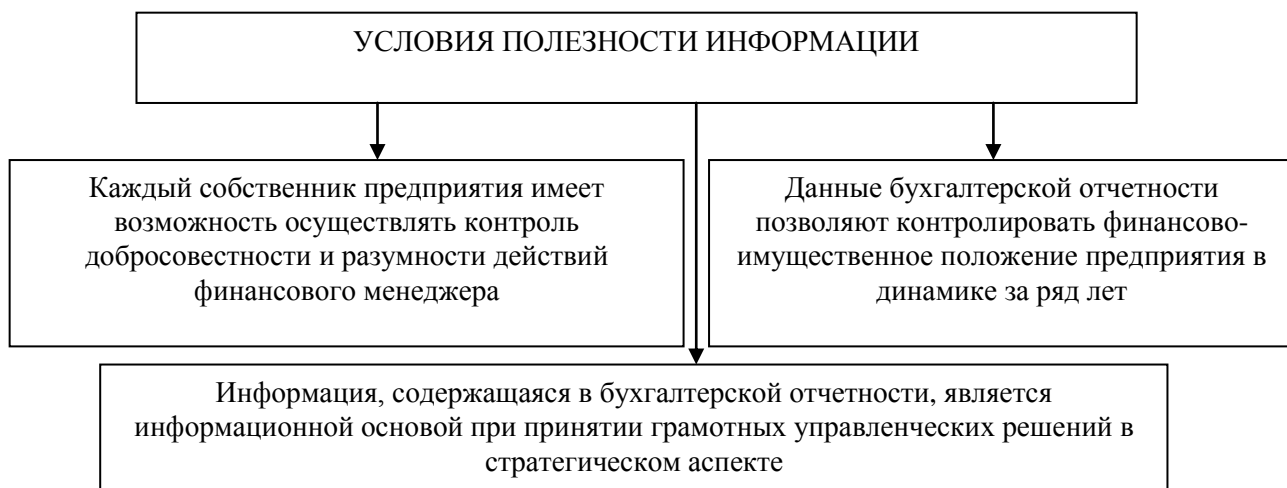


Рисунок 3 – Условия полезности итоговой финансовой информации

Приоритетной задачей бухгалтерской (финансовой) отчетности выступает представление полной и реальной учетной информации об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта, а также результатах финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, и двух предшествующих лет. В этом выражается информационная функция финансовой отчетности.

Требования, предъявляемые к качественной финансовой информации, предоставляемой в финансовой отчетности, отражены на рисунке 4 [1].

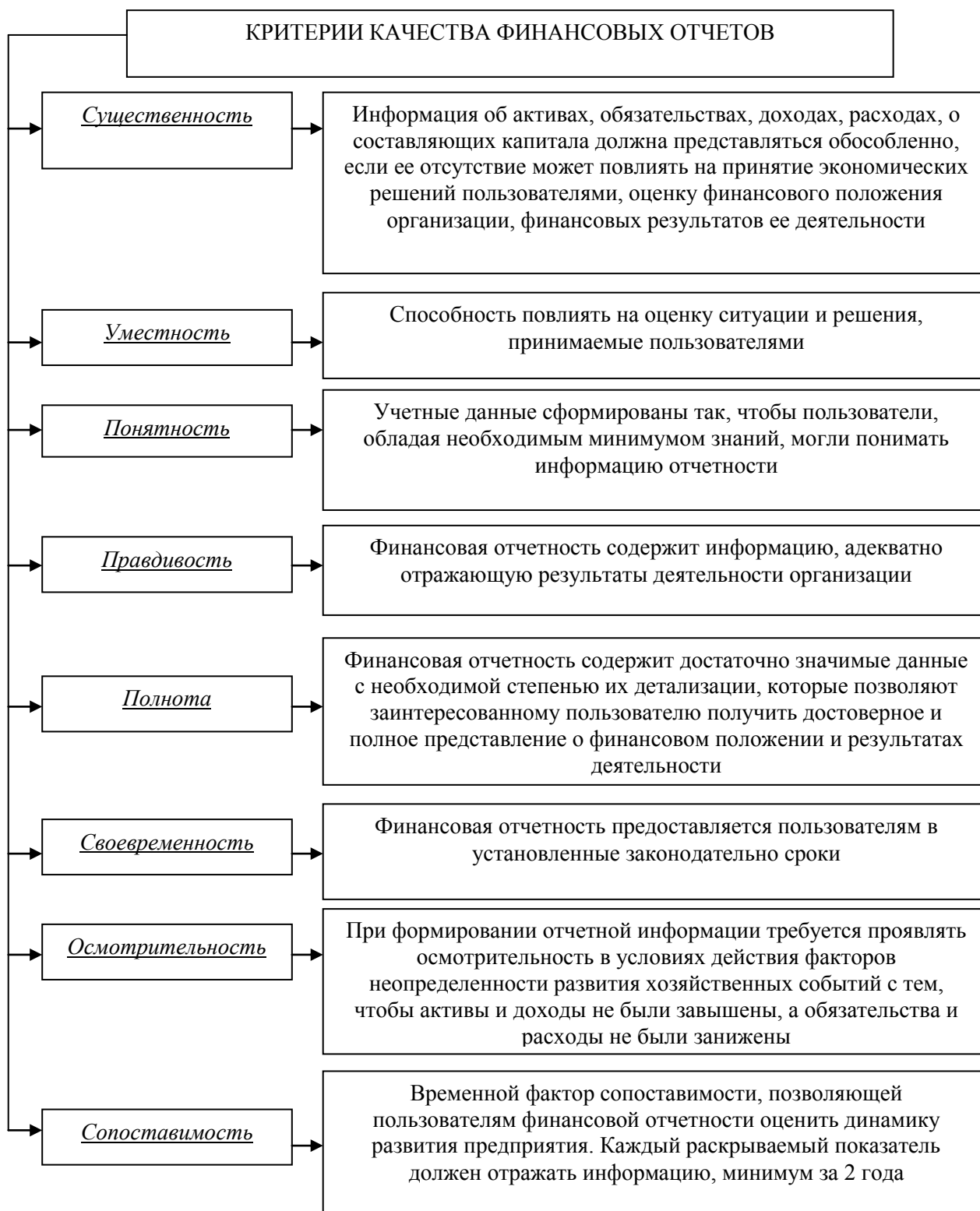


Рисунок 4 – Требования, предъявляемые к качеству финансовой отчетности

Таким образом, на современном этапе развития финансового менеджмента к финансовой отчетности предъявляется 8 основных требований, чтобы финансовый управляющий мог принимать финансово обоснованное и эффективное тактическое или стратегическое управленческое решение.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) и Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в состав промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности организации включают следующие формы:

- форма «Бухгалтерский баланс»;
- форма «Отчет о финансовых результатах».

Баланс и отчет о финансовых результатах составляют основу финансовой (бухгалтерской) отчетности, т.к. позволяют получить представление о двух ключевых характеристиках: динамике ее ресурсного потенциала и эффективности использования этого потенциала в отчетном периоде [5].

Бухгалтерский баланс выражает наиболее полное отражение финансового состояния хозяйствующего субъекта на конкретные даты.

Бухгалтерский баланс включает в себя значимые методологические предпосылки, обуславливающие всю методологию бухгалтерского учета и составляющий ее основу принцип двойной записи.

Пассив баланса отражает источники образования средств, используемых организацией (собственные и заемные), в то время, как актив баланса отражает направления использования средств из этих источников или структуру размещения имущества организации в денежном выражении на момент формирования отчетности.

Баланс предоставляет возможность сформировать конкретное представление об объеме, структуре и состоянии средств предприятия, а также их обеспеченности собственными и привлеченными источниками их покрытия. Данная информация имеет значительный уровень важности для лиц имеющих прямой и непрямо́й финансовый интерес, поскольку она позволяет оценить рентабельность организаци, его платежеспособность, состояние и эффективность использования ресурсов, кредитные и расчетные отношения, жизнеспособность и эффективность предпринимательской деятельности [5].

Отчет о финансовых результатах не является статичным документом, в нем отражаются результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период (отчетный период и предшествующий ему год).

В отчет включаются такие показатели, как: выручка от продажи, себестоимость реализованной продукции, размер прибыли и убытка и другие показатели, в зависимости от специфики деятельности организации.

Отчет показывает, каким образом была получена прибыль (или убыток), за счет каких видов деятельности.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности отражается краткая характеристика функционирования организации, раскрываются основные показатели функционирования и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности предприятия, включая решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли. Т.е. соответствующую информацию, необходимую для получения наиболее полного и достоверного представления о финансово-экономическом положении предприятия, финансовых результатах деятельности предприятия за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении [9].

Отражая в пояснительной записке наиболее значимые показатели функционирования организации, качественные изменения имущественного и финансового положения, а также факторы этих изменений, указывают принятый порядок расчета аналитических показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и др.).

Целесообразно включение в пояснительную записку данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятий, представляющих интерес для возможных пользователей бухгалтерской отчетности [9].

Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность выступает информационной базой для проведения финансового анализа, целью которого является получение ключевых параметров, дающих объективное представление о финансовом состоянии и финансовых результатах функционирования организации.

Использование стандартных форм финансовой отчетности организаций достаточно для оценки коммерческой эффективности функционирования.

Таким образом, бухгалтерский (финансовый) учет обеспечивает формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а финансовый менеджмент интерпретирует данные, представленные в ней. С точки зрения, теории управления бухгалтерский (финансовый) учет в финансовом менеджменте играет роль «измерительного инструмента», обеспечивающего необходимой информацией процесс управления.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алексеева, Г.Н. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие [Текст] / Г.Н. Алексеева. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2004. – 164 с.
2. Бережная, В.И. Управление финансовой деятельностью предприятия (организаций) [Текст] / В.И. Бережная, Е.В. Бережная, С.В. Зенченко. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 324 с.
3. Измутьева, О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база финансового менеджмента [Текст] / О.А. Измутьева // Вестник СамГУПС. – 2009. – № 3(15).
4. Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика [Текст] / В.В. Ковалев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 1024 с.
5. Ефимова, М.Р. Общая теория статистики: учебник [Текст] / М.Р. Ефимова, Е.В. Петрова, В.Н. Румянцева. – М., 2000. – 416 с.
6. Никитина, Н.В. Копоративные финансы [Текст] / Н.В. Никитина. – М: Кнорус. – 512 с.

7. Попова, Л.В. Финансовый менеджмент и его роль в современной системе менеджмента [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. – № 8(235).
8. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 538 с.
9. Юдина, Л.Н. Финансовая отчетность организации как источник информации для финансового анализа [Текст] / Л.Н.Юдина // Финансовый менеджмент. – 2005. – № 3.

Калугин Владимир Анатольевич

Белгородский государственный национальный исследовательский университет
Доктор экономических наук, доцент
308015, г. Белгород, ул. Победы, д. 85
E-mail: Info@bsu.edu.ru

Ляхова Наталия Ивановна

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС», Старооскольский технологический институт им. А.А. Угарова (филиал)
Доктор экономических наук, профессор
309516, г. Старый Оскол, микрорайон им. Макаренко, д. 42
E-mail: nil1701@yandex.ru

V.A. KALUGIN, N.I. LYAKHOVA

**FORMATION OF FINANCIAL STATEMENTS WITH USE OF SYSTEM
OF FINANCIAL MANAGEMENT**

The article reveals the content and nature of the financial statements, revealed the purpose of its preparation, determined the place of accounting information in the financial management system that covers the main forms of financial statements.

Financial management as a management activity is based on the use of a variety of information about the company and its operation environment. The basis of information support of financial management include any financial information. effective management of enterprise financial means itself the goal of maximizing the value of company profits as part of a management decision based on a set of systems of accounting and analytical information, data storage and analysis of economic activity, ie, in the accounting system, which forms the accounting (financial) reporting and implementing financial management functions.

Keywords: *finance, financial management, financial reporting, information system.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Alekseeva, G.N. Teorija buhgalterskogo ucheta: uchebnoe posobie [Tekst] / G.N. Alekseeva. – Tambov: Izd-vo Tamb. gos. tehn. un-ta, 2004. – 164 s.
2. Berezhnaja, V.I. Upravlenie finansovoj dejatel'nost'ju predpriyatija (organizacij) [Tekst] / V.I. Berezhnaja, E.V. Berezhnaja, S.V. Zenchenko. – M.: Finansy i statistika, 2008. – 324 s.
3. Izmet'eva, O.A. Buhalterskaja (finansovaja) otchetnost' kak informacionnaja baza finansovogo menedzhmenta [Tekst] / O.A. Izmet'eva // Vestnik SamGUPS. – 2009. – № 3(15).
4. Kovalev, V.V. Finansovyj menedzhment: teorija i praktika [Tekst] / V.V. Kovalev. – 2-e izd., pererab. i dop. – M.: TK Velbi, Izd-vo Prospekt, 2012. – 1024 s.
5. Efimova, M.R. Obshhaja teorija statistiki: uchebnik [Tekst] / M.R. Efimova, E.V. Petrova, V.N. Rumjanceva. – M., 2000. – 416 s.
6. Nikitina, N.V. Koporativnye finansy [Tekst] / N.V. Nikitina. – M: Knorus. – 512 s.
7. Popova, L.V. Finansovyj menedzhment i ego rol' v sovremennoj sisteme menedzhmenta [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. – № 8(235).
8. Sheremet, A.D. Finansy predpriyatij: menedzhment i analiz: uchebnik / A.D. Sheremet, A.F. Ionova. – M.: INFRA-M, 2004. – 538 s.
9. Judina, L.N. Finansovaja otchetnost' organizacii kak istochnik informacii dlja finansovogo analiza [Tekst] / L.N. Judina // Finansovyj menedzhment. – 2005. – № 3.

Kalugin Vladimir Anatolyevich

Belgorod state national research university
Doctor of Economics, associate professor
308015, Belgorod, Pobedy St., 85
E-mail: Info@bsu.edu.ru

Lyakhova Natalia Ivanovna

Federal public autonomous educational institution of higher education «National research technological university «MISIS», Stary Oskol institute of technology of A.A. Ugarov (branch)
Doctor of Economics, professor
309516, Stary Oskol, residential district of Makarenko, 42
E-mail: nil1701@yandex.ru

В.А. КОНСТАНТИНОВ, Д.А. ГУЩАНСКАЯ

ПРИНУДИТЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ И ИХ ДОЛЯ В СОСТАВЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

В данной статье рассматриваются расходы, возникающие в процессе хозяйственной деятельности и имеющие принудительный характер, именуемые «принудительными», включаемые в состав себестоимости. В рамках исследования выявляется их доля в составе себестоимости и влияние на общую эффективность функционирования предприятия.

Ключевые слова: принудительные расходы, себестоимость, свободно формируемые расходы, рентабельность.

Процесс производства и реализации продукции является важным этапом в деятельности любого экономического субъекта, поэтому учет расходов на производство играет большую роль в повышении эффективности деятельности организации: обеспечивает полноту и точность определения себестоимости изготавливаемой продукции, позволяет управлять обязательными затратами, оптимизировать объем выпуска и реализации, управлять финансовым результатом деятельности.

В процессе функционирования любого предприятия возникают расходы. Понятие «расходы» закреплено в ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Принудительные расходы, в широком смысле – это принудительные расходы, представляющие собой сокращение экономических выгод организации и формирование предусмотренных в нормативно-правовой базе обязательств, приводящих к уменьшению капитала экономического субъекта, имеют принудительный характер со стороны государства.

Одним из важнейших финансово-экономических показателей деятельности предприятия является себестоимость, рассмотрим подробнее расходы, входящие в состав данного показателя, и какое влияние оказывают на него.

Вопросами изучения материала о себестоимости и ее формировании занимались такие экономисты, как: Н.П. Кондраков, Л.В. Попова, И.А. Маслова, П.С. Безруких, К.В. Санин, Г.Б. Поляков, Е.П. Козлова, В.Г. Гетьман и другие.

По мнению Кондракова Н.П. «себестоимость рассматривается как выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию».

Себестоимость является основой ценообразования, показывает во что обходится предприятию выпущенная продукция или предоставленная услуга.

Себестоимость определяется как совокупность всех расходов, понесенных в процессе производства и реализации продукции.

Представим схематично, структуру себестоимости (Рис. 1).

К экономически оправданным расходам относят все те расходы, которые возникают в процессе производственной деятельности организации:

- расходы на сырье и энергетические ресурсы;
- расходы на зарплату работников;
- сумма начисленной амортизации;
- расходы на ремонт оборудования и другие.



Рисунок 1 – Структура себестоимости

Руководители предприятий ставят перед своими сотрудниками задачу понизить себестоимость, а точнее минимизировать предстоящие расходы предприятия таким образом, чтобы их снижение не отразилось на качестве произведенной продукции, оказываемых услугах и выполняемых работах.

На предприятии существуют принудительные расходы, которые организация обязана нести в соответствии с требованиями законодательства РФ, однако к принудительным расходам относят и специфические расходы, которые связаны лишь с организацией, занимающейся определенным видом деятельности.

К принудительным расходам относят: налоги и налоговые сборы; платежи во внебюджетные фонды; взносы в гаражный кооператив; расходы по выполнению предписаний Санитарно-эпидемических служб; расходы на содержание расчетного счета, а также расходы, связанные с применением контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов и другие.

К принудительным расходам, формирующим себестоимость, относят: расходы на налоговые платежи, за исключением налога на прибыль и НДС; расходы на платежи во внебюджетные фонды; расходы на открытие и содержание расчетного счета в банке; расходы на проведение обязательного аудита; расходы на расчетно-кассовое обслуживание, расходы на содержание бухгалтерии.

Так как, целью научной работы является изучить долю принудительных расходов в составе себестоимости, рассмотрим подробнее на примере исследуемой вагоноремонтной компании «Х».

- расходы на аренду (информация представлена в договоре аренды);
- расходы на энергетические ресурсы (информация представлена в счете-фактуре по каждому энергетическому ресурсу);
- расходы на оплату труда;

- налоги и налоговые сборы (информация представлена в декларациях за 2013-2015 гг.);
- отчисления на социальные нужды (информация представлена в декларациях за 2013-2015 гг.);
- расходы на содержание расчетного счета (выписка из банка);
- расходы на проведение аудиторской проверки (счет на оплату выставяемый аудиторской фирмой).

Рассмотрим расходы организации, которые представлены на предприятии «Х» и их величину за 2013-2015 гг. (табл. 1).

Таблица 1 – Принудительные расходы предприятия «Х»

Наименование	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Свободно формируемые расходы:			
Расходы на материалы	39 600 000 руб.	42 000 000 руб.	42 000 000 руб.
Аренда здания	100 000 руб.	100 000 руб.	100 000 руб.
Расходы на энергетические ресурсы	10 132 960 руб.	10 590 160 руб.	10 843 720 руб.
Расходы на ремонт оборудования	768 000 руб.	780 000 руб.	1 320 000
Расходы на оплату труда	73 030 000 руб.	73 050 000 руб.	73 080 000 руб.
Итого:	123 630 960 руб.	126 520 160 руб.	126 155 720 руб.
Принудительные расходы:			
Отчисления на социальные нужды	21 909 000руб.	21 915 000 руб.	21 924 000 руб.
Расходы на содержание бухгалтерии	3 000 000 руб.	3 120 000 руб.	3 400 000 руб.
Расходы на обслуживание расчетного счета	50 000 руб.	50 000 руб.	53 000 руб.
Расходы на проведение аудиторской проверки.	140 000 руб.	140 000 руб.	150 000 руб.
Расходы на уплату налогов.	9 893 900 руб.	9 953 500 руб.	9 957 400руб.
Итого:	34 942 900 руб.	35 128 500 руб.	35 431 400 руб.

Представим графически, как изменялись расходы на предприятии «Х» в периоды за 2013-2015 гг. (Рис. 2).

Анализируя выше представленный рисунок, можно сделать вывод, что величина расходов, как свободно формируемых, так и принудительных, начиная с 2013 по 2015 гг. постоянно увеличивалась, что может повлиять на увеличение себестоимости на предприятии, тем самым скажется на прибыли организации.

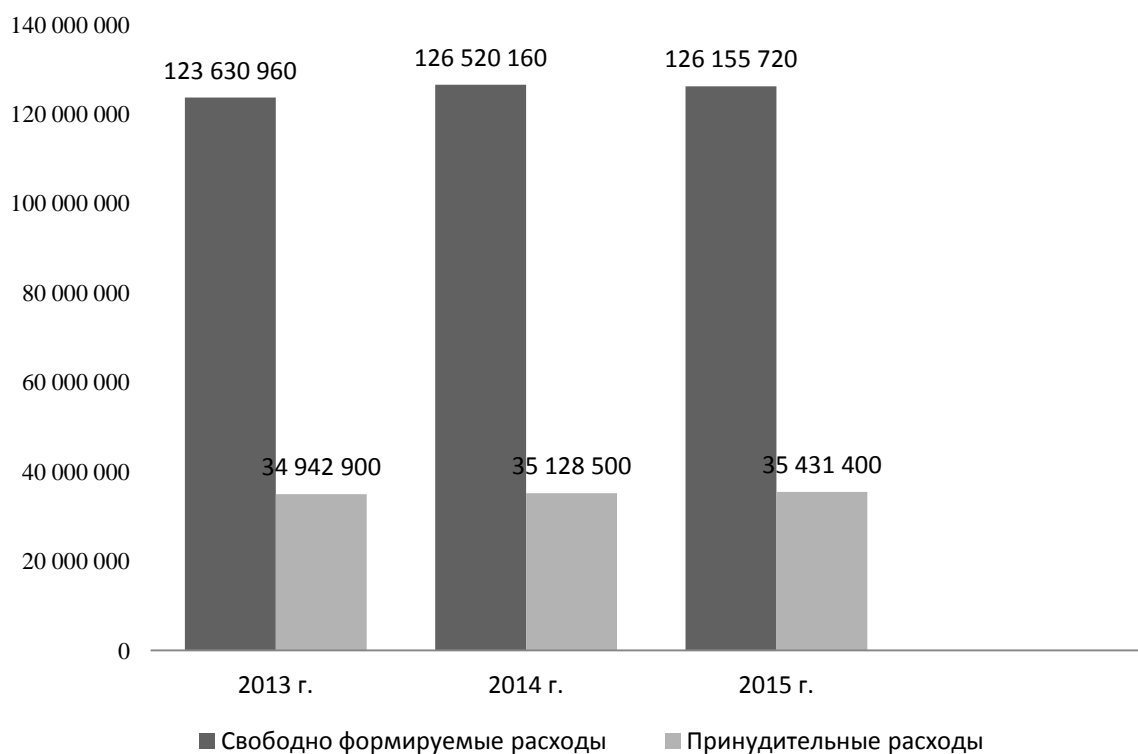


Рисунок 2 – Динамика изменения расходов на предприятии «X» за 2013 – 2015 гг.

Представим схематично, какую долю занимают каждый из расходов в составе себестоимости за 2015 г. (Рис. 3).

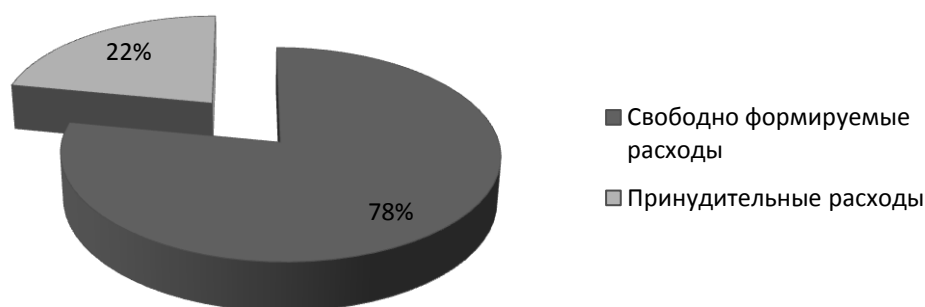
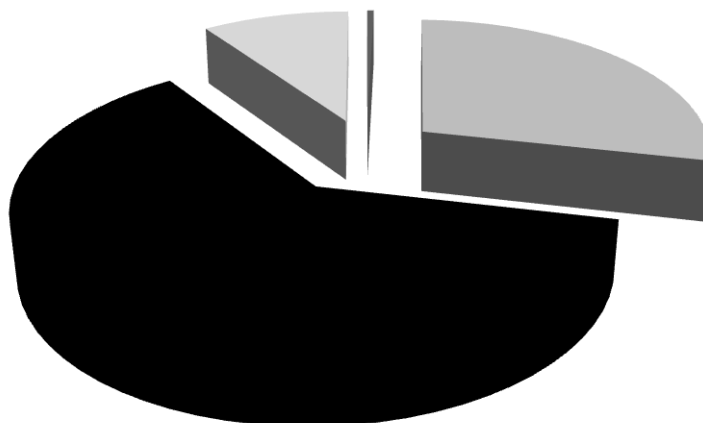


Рисунок 3 – Доля расходов в составе себестоимости за 2015г.

На рисунке 3 можно увидеть, что доля принудительных расходов в составе себестоимости за 2015 г. составляет приблизительно 22%.

Представим схематично, какова доля всех принудительных расходов, влияющих на формирование себестоимости на предприятии «X» за 2015 год (Рис. 4).



- Расходы на проведение аудиторской проверки.
- Расходы на уплату налогов.
- Расходы на социальные нужды.
- Расходы на содержание бухгалтерии

Рисунок 4 – Величина принудительных расходов за 2015г.

На рисунке 4 представлено, что наибольшую долю в структуре себестоимости занимают расходы на социальные нужды 60 %, второе место по величине занимают расходы на уплату налогов (НДС и налог на прибыль в состав себестоимости не входят).

Наименьшую долю занимают расходы на обслуживание расчетного счета, на проведение аудиторских проверок, а также расходы на содержание бухгалтерии.

Как было отмечено ранее, на предприятии «Х» расходы постоянно возрастают, а значит, себестоимость продукции может возрастать.

Предприятию необходимо искать пути снижения себестоимости, уменьшения своих расходов, но это никак не должно сказываться на качестве предоставляемых услуг. Иначе эти меры не будут экономически оправданными.

Таким образом, себестоимость включает в себя все затраты организации, непосредственно связанные с процессом производственной деятельности, а также принудительные расходы, формируемые независимо от финансового результата экономического субъекта и его производственной деятельности, устанавливаемые через органы исполнительной власти.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бочаров, В.В. Внутрифирменное финансовое планирование и контроль: Учеб. пособие [Текст] / В.В. Бочаров. – СПб.: СПбГУЭФ, 1999. – 72 с.

2. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский финансовый (управленческий) учет [Текст] / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2006. – 448 с.
3. Маслова, И.А. Характеристика учетно-аналитических процессов в системе управления хозяйствующим субъектом [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет. – 2014. – № 9. – С. 83-87.
4. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы [Текст] / Л.В. Попова // Финансовый менеджмент. – 2003. – №5.
5. Попова, Л.В. Целесообразность создания единой системы бухгалтерского и налогового учета [Текст] / Л.В. Попова, В.А. Константинов // Финансовый менеджмент. – 2004. – №5.
6. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. – М.: Дело и Сервис, 2007. – 448 с.

Константинов Виктор Александрович

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: neovitek@mail.ru

Гущанская Дарья Андреевна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Магистр

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: 89065041091@mail.ru

V.A. KONSTANTINOV, D.A. GUSCHANSKAYA

FORCED EXPENDITURES AND ITS ROLE IN COST VALUE

This article considers kind of expenditures, which occur in the economic activity, have an involuntary character and include in the cost value, named as "forced" expenditures. The research reduces the share of this kind of expenditure in the cost value and its impact on the overall efficiency of business functioning.

Keywords: forced expenditure, the cost value, freely formed cost, profitability.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bocharov, V.V. Vnutrifirmennoe finansovoe planirovanie i kontrol': Ucheb. posobie [Tekst] / V.V. Bocharov. – SPb.: SPbGUJeF, 1999. – 72 s.
2. Kondrakov, N.P. Buhgalterskij finansovij (upravlencheskij) uchet [Tekst] / N.P. Kondrakov. – М.: Проспект, 2006. – 448 с.

3. Maslova, I.A. Harakteristika uchetno-analiticheskikh processov v sisteme upravlenija hozjajstvujushhim sub#ektom [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet. – 2014. – № 9. – S. 83-87.
4. Popova, L.V. Osnovnye teoreticheskie principy postroenija uchetno-analiticheskoy sistemy [Tekst] / L.V. Popova // Finansovyj menedzhment. – 2003. – №5.
5. Popova, L.V. Celesoobraznost' sozdaniya edinoj sistemy buhgalterskogo i nalogovogo ucheta [Tekst] / L.V. Popova, V.A. Konstantinov // Finansovyj menedzhment. – 2004. – №5.
6. Uchet zatrat, kal'kulirovanie i bjudzhetrovanie v otdel'nyh otrasljah proizvodstvennoj sfery: uchebno-metodicheskoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, S.A. Alimov, M.M. Korostelkin. – M.: Delo i Servis, 2007. – 448 s.

Konstantinov Viktor Aleksandrovich

Orel State University of name I.S. Turgeneva

Candidate of Economic Sciences, associate professor of the department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

E-mail: neovitek@mail.ru

Guschanskaya Daria Adreevnaya

Orel State University of name I.S. Turgeneva

Master

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

E-mail: 89065041091@mail.ru

НАУЧНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ФИНАНСОВ, НАЛОГОВ И КРЕДИТА

УДК 336.025

И.А. КОРОСТЕЛКИНА, Е.С. РОЖДЕСТВЕНСКАЯ, М.В. ВАСИЛЬЕВА

КОНЦЕПЦИЯ СИСТЕМНОГО АНАЛИЗА РЕГИОНАЛЬНЫХ ФИНАНСОВ

Рассмотрены уровни формирования территориальных финансов, источники их формирования. Одним из наиболее актуальных вопросов управления территориальными финансами является их анализ и грамотное планирование в тактическом и стратегическом периоде. При развитии и управлении территориальными финансами важно согласовывать интересы как органов управления, так и плательщиков, формирующих доходную часть.

***Ключевые слова:** концепция, система, анализ, территория, финансы, управление финансами.*

В современных условиях экономического развития России важным элементом является развитие и управление территориальными финансами. Перед руководителями субъектов Федерации стоят важные стратегические задачи, такие как устойчивое экономическое развитие региона, результаты которого в свою очередь оказывают влияние на принятие управленческих решений на региональном уровне. В связи с этим, концепция системного анализа территориальных финансов является одним из главных направлений получения максимального экономического эффекта от управляемого объекта.

Современные проблемы формирования и качественной оценки территориальных финансов с целью поиска и принятия решений для устойчивого развития регионом отличается многообразием факторов и является объектом научного исследования ведущих ученых – экономистов современности.

В настоящее время в Российской Федерации прослеживаются диспропорции в развитии регионов, с точки зрения ресурсообеспеченности финансами. Для сглаживания этих неровностей Правительством Федерации применяются методы горизонтального и вертикального выравнивания, с целью макроуправляемости финансами регионов, что усиливает зависимость от вышестоящего уровня распределяющего бюджетные средства.

При управлении территориальными финансами, также как и федеральными, используется единая нормативно-правовая база, однако, с учетом специфических особенностей региона.

Нормативной базой управления территориальными финансовыми ресурсами являются:

- федеральные законы;

- законодательные акты Российской Федерации;
- письма и инструкции Министерства финансов РФ, Минрегионразвития РФ;
- законы, разрабатываемые и принимаемые на местах управления.

На современном этапе развития экономической науки под территориальными финансами необходимо понимать систему перераспределения формируемого национального дохода с целью развития регионов, включающее экономическое и социальное развитие.

На рисунке 1 представлена система формирования и расходования средств территориальных финансов [1].

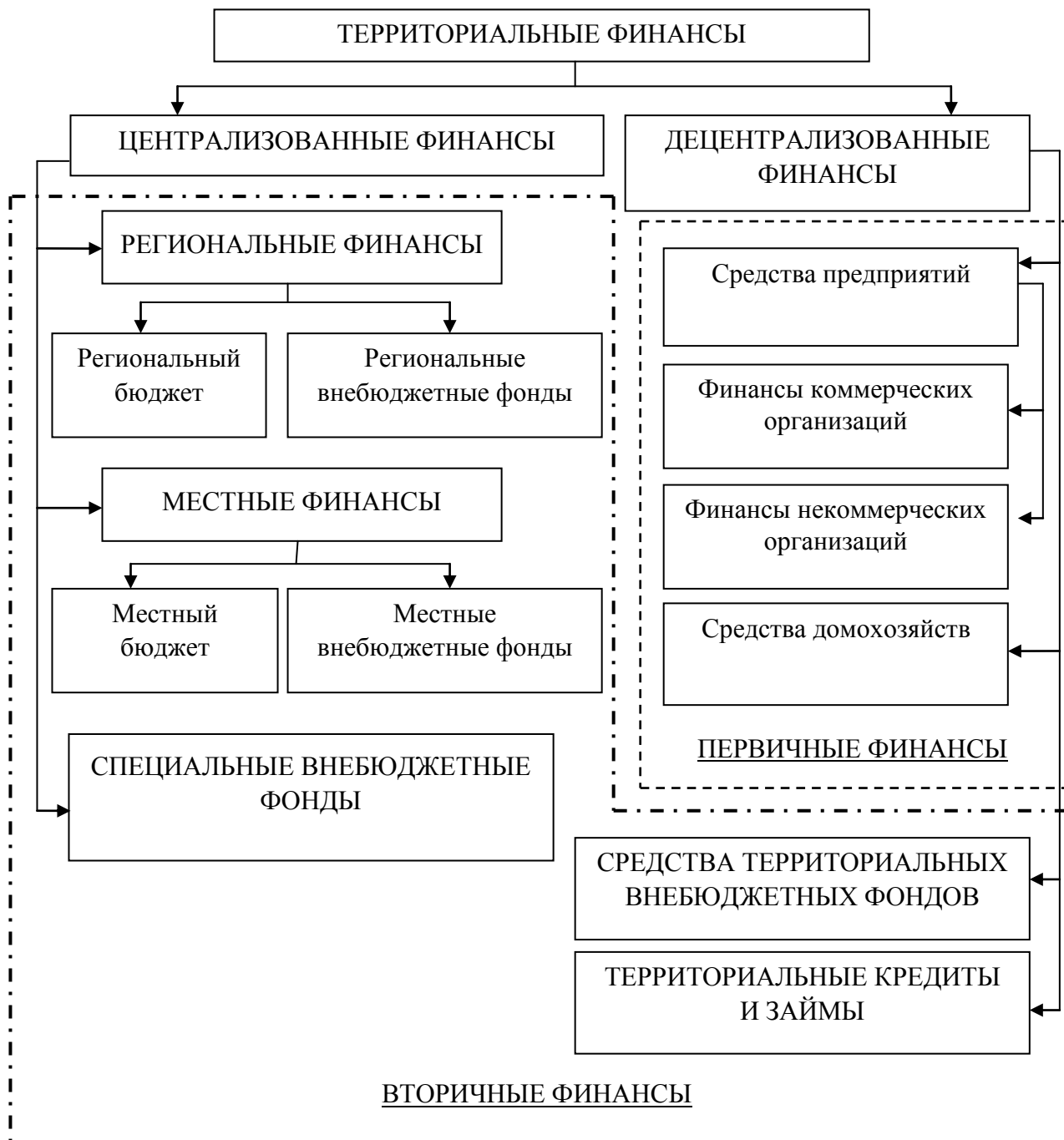


Рисунок 1 – Источники формирования территориальных финансов

Представленные на рисунке 1 источники формирования и распределения территориальных финансов представляют собой объект анализа качества управления финансовыми потоками на уровне субъекта Федерации. Однако, основываясь исключительно на таких данных, происходит искажение реальной оценки финансового потенциала региона и его социально-экономического развития.

Территориальные финансы являются встроенным элементом единой финансовой структуры Российской Федерации, которым присущи отличительные особенности, характеризующие модель государственного устройства, а также ее административного деления, что обуславливает постоянное развитие и участие в социально-экономических процессах, как самостоятельного элемента, включенных в межтерриториальные связи, а также формирования финансовых ресурсов территории, направленных на повышение уровня жизни населения.

В настоящее время финансовой системе России при осуществлении финансовой политики присущ значительный уровень централизации финансовых потоков на федеральном уровне, и напротив, низким уровнем формирования доходной части территориальных бюджетов, незначительной долей эффективности производимых расходов, что формирует неустойчивость территориальных бюджетов, что требует повышение уровня эффективности территориальной финансовой политики и направления их анализа.

Отличительной особенностью территориальных финансов от государственных выступает их четкая ограниченность рамками конкретного региона, откликающимися на его социально-экономические потребности, а также распределение финансовых ресурсов.

Объем распределяемых финансовых потоков территориальными органами управления зависит от уровня представленных им полномочий.

Существующие на местах органы власти и управления регионом находятся в тесной взаимосвязи с работающими территориальными образованиями, что отражается в формируемых финансово-экономических, правовых и управленческих взаимосвязях, имеющими специфические особенности.

Грамотная оценка территориальных финансовых ресурсов является индикатором, характеризующим отклик экономики субъекта на принимаемые управленческие решения, а его увеличение отражает эффективность применяемой территориальной политики, а также его уровень развития и конкурентоспособность относительно соседних регионов.

Поэтому разработка и построение концепции анализа территориальных финансов будет способствовать разработке и формированию экономической стратегии, учитывая явные и скрытые факторы, и поиску приоритетных направлений развития на макро и мезоуровнях.

Для грамотной корректировки показателей социально-экономического развития территорий используется сформированная государством деятельность по применению финансовых рычагов управления.

Территориальным органам, распределяющим финансовые потоки, необходимо ориентироваться на модель, применяемую в странах западной Европы, являющейся

социально-ориентированной концепцией «бюджетирования, ориентированного на результаты».

При анализе территориальных финансов важное значение должно уделяться уровню эффективности их применения.

Под эффективностью распределения и использования территориальных финансов уровень адекватности достигнутых целей касательно поставленных задач и уровень достижения с учетом осуществленных затрат.

В условиях экономического кризиса России необходимо проводить концептуальную трансформацию анализа территориальных финансовых потоков, что позволит сформировать стратегию управления, отвечающую рыночным преобразованиям.

Применяемая концепция анализа финансовых территориальных ресурсов должна основываться на совокупности показателей, позволяющих дать комплексную оценку эффективности территориальных финансов, отражая ее динамику за ряд лет, а также осуществлять сравнительный анализ с соседними областями, увеличить обоснованность оценок с целью принятия управленческих решений, и разработки практических рекомендаций.

Использование единой концепции финансов анализа территориальных финансов позволит давать адекватную оценку с целью разработки тактики и стратегии управления финансовыми потоками для обеспечения устойчивого социально-экономического уровня на всех уровнях существующей бюджетной и финансовой системы Российской Федерации.

Территориальный бюджет, который включает в себя систему бюджетов субъекта Федерации или муниципального образования, является элементом территориального развития.

Для грамотного управления финансами территорий необходимо четко устанавливать пропорции распределения и накопления инвестиций, формирующих максимальное удовлетворение финансовых и социальных потребностей экономики макро и мезо уровней, что предполагает эффективное взаимодействие интересов домохозяйств, собственников коммерческих предприятий, и управленцев бюджетных структур и органов власти, в сочетании с системой финансового воздействия, включая используемый рыночный механизм, действующий на территории.

При использовании финансового территориального управления, необходимо понимать, что оно является основополагающим вектором развития территориальных финансовых потоков, однако не заменяет другие аспекты управления территорией.

Одним из наиболее сложных элементов при анализе территориальных финансов выступает построение логической взаимосвязи функционирующих звеньев финансового регулирования территориальной системы. Все элементы внутри системы должны быть строго упорядочены, на каждом уровне, сменяя друг друга и откликаясь на действия регулирующих мероприятий.

Система взаимосвязанных элементов, методов и способов их взаимодействия, интеграции, которые позволяют оптимизировать финансовые интересы государства, субъектов хозяйствования, инвесторов и территориального населения представляет собой многоуровневую иерархическую систему.

При проведении анализа финансов территории необходимо определить уровень финансовой привлекательности инвестиционных проектов территории.

Общая совокупность показателей, отражающих современное и прогнозируемое состояние для потенциальных инвесторов, представляет собой финансовую привлекательность территориального инвестиционного проекта.

На основе системы анализа инвестиционной привлекательности принимается решение о значимости положительной или отрицательной оценки инвестиционного проекта, переоценке или недооценке целей вложения финансовых средств, а также финансовая состоятельность проекта.

Важным элементом при выработке концепции анализа территориальных финансов выступает оценка текущего их состояния, а также прогнозирование и планирование доходных и расходных статей бюджета в среднесрочном периоде от 3 до 5 лет, т.е. осуществление тактического планирования.

После разработки тактического плана развития территориальных финансов следующим этапом выступает анализ проблемных моментов в развитии территориальных финансов в долгосрочной перспективе, более 5 лет, т.е. осуществляется стратегическое планирование.

При разработке всех стадий планирования, начиная от ретроспективного анализа состояния территориальных финансов, проводя их через текущее состояние, затем через тактическое планирование и доводя до разработки стратегических планов необходимо учитывать интересы всех взаимосвязанных сторон таких, как:

- органы государственной и представительной власти на местах;
- интересы инвесторов и кредиторов;
- интересы лиц, формирующих доходную часть бюджета территориальных финансов (налогоплательщики, и лица, формирующие неналоговые поступления).

На рисунке 2 представлена авторская концепция анализа территориальных финансов с учетом всех заинтересованных лиц.

Представленные этапы в рамках авторской концепции анализа территориальных финансов включают ретроспективный анализ, оценку аналитических показателей, тактический и стратегический анализ с целью оценки возможных перспектив развития и выявления угроз (недостаточный уровень получения налоговых и неналоговых платежей, кредитные риски и др.)

На этапе тактического планирования конечными целями анализа территориальных финансов выступают:

- составление прогноза развития территориальных финансов;
- определение приоритетных направлений развития территориальных финансов;
- финансово-экономическое обеспечение формируемых территориальных программ.

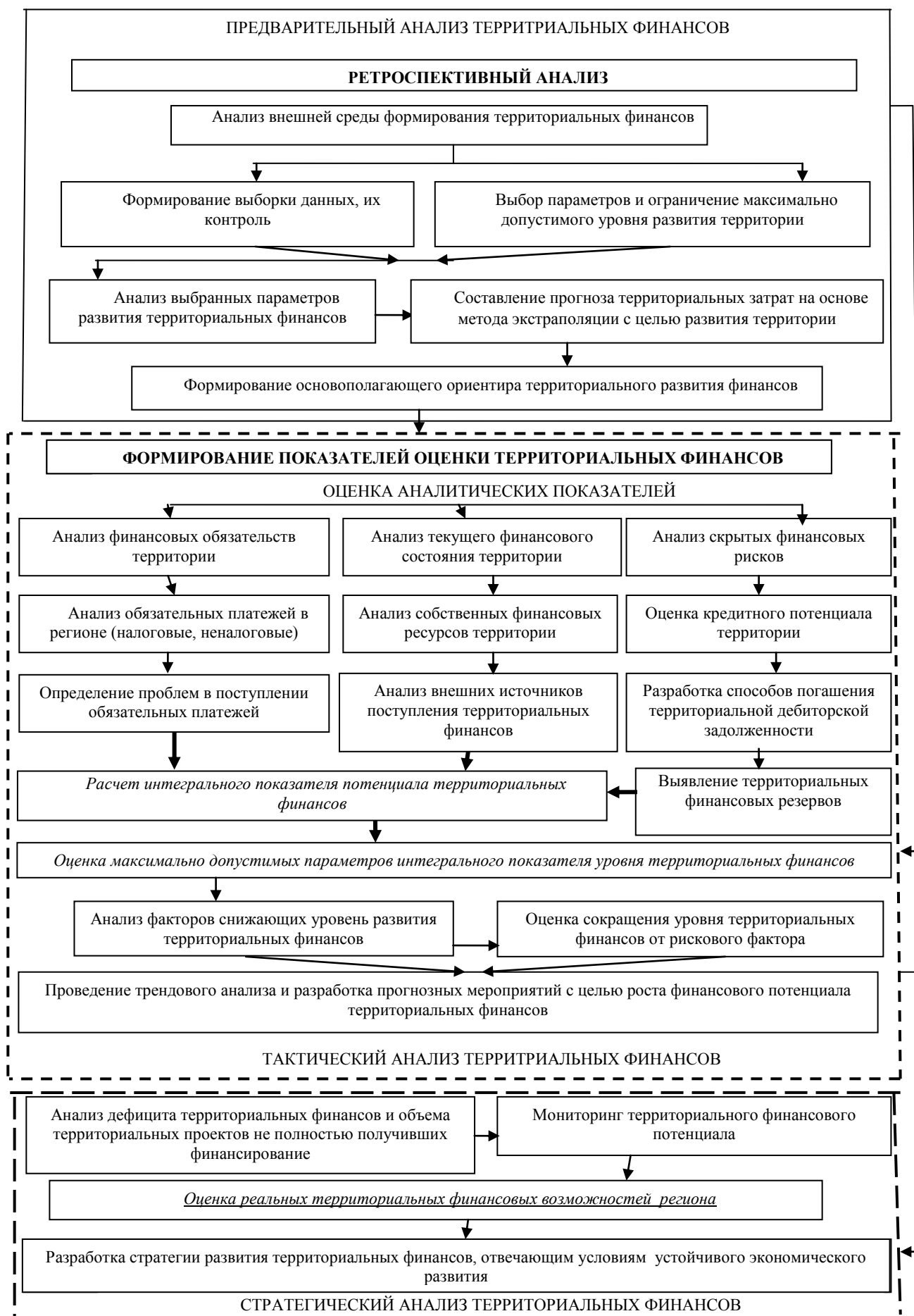


Рисунок 2 – Этапы анализа территориальных финансов

Для реализации целей на этапе тактического планирования необходимо проводить мероприятия, которые будут непосредственно оказывать влияние на достижение поставленных целей через решение задач, которые представлены на рисунке 3.

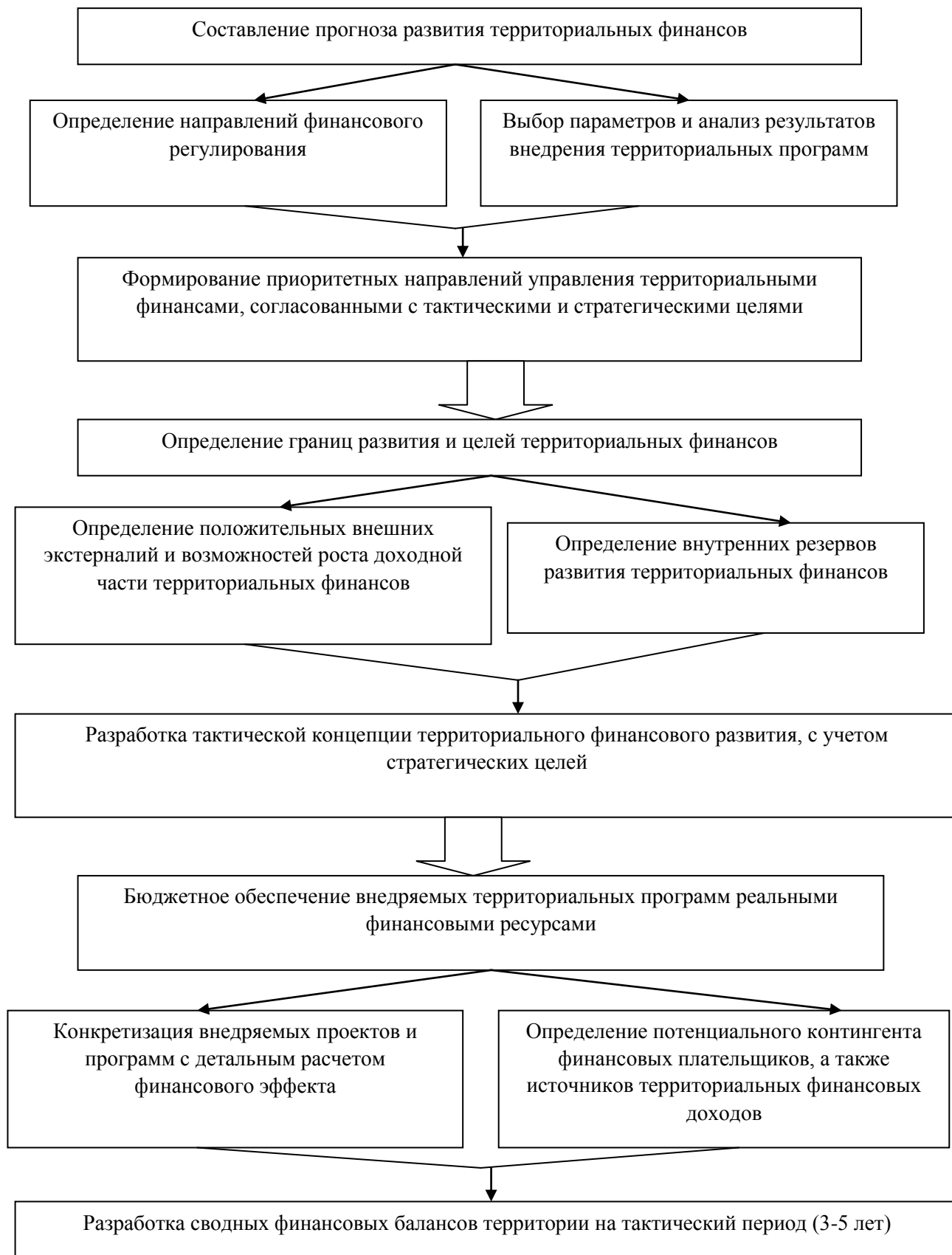


Рисунок 3 – Этапы реализации тактического планирования территориальных финансов

На этапе стратегического планирования территориальных финансов также конкретизируются конечные цели развития, которые, по авторскому мнению, могут быть выражены в виде:

- достижения согласия интересов в лице органов представительной власти и плательщиков доходов внутри территорий;
- разработка согласованного механизма по реализации стратегических целей, внедрения территориальных программ.

Для реализации целей на этапе стратегического планирования требуется решать задачи, которые будут способствовать достижению целей.

Комплекс мер при осуществлении стратегических планов и решаемых задач территориальных финансов представлен на рисунке 4.



Рисунок 4 – Стадии реализации стратегического планирования территориальных финансов

Принимая решение о формировании и разработке концепции анализа территориальных финансов органами территориального управления необходимо учитывать факт бюджетной помощи от других уровней бюджета.

Органы местного самоуправления должны учитывать текущее финансово-

экономическое положение территории, на основе которой будет приниматься обоснованное решение по разработке концепции анализа территориальных финансов с последующей разработкой стратегического плана развития финансов территории.

Таким образом, концепция стратегического развития территориальных финансов должна учитывать не только интересы властей, но и интересы плательщиков, формирующих доходную часть бюджета территории.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Греков, И.Е. Финансы, денежное обращение и кредит: учебное пособие [Текст] / И.Е. Греков, Е.А. Збинякова – Орел: ОрелГТУ, 2008. – 217 с.
2. Дедкова, Е.Г. Концептуальные основы анализа и оценки налоговых рисков [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. – 2012. – №3. – С. 40-46.
3. Зенченко, С.В. Формирование финансово-экономической стратегии развития региона и системы ее мониторинга / С.В. Зенченко, М.П. Пашенко // Сборник научных трудов международной научно-практической конференции «Перспективные инновации в науке, образовании, производстве и транспорте». – Одесса: Черноморье – 2008. – С. 74-80.
4. Попова, Л.В. Налоговый анализ: учебное пособие для высшего профессионального образования / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова. – Орел: ФГОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК», 2011. – 165 с.
5. Савкина, Е.С. Формирование и функционирование модели системного налогового анализа территориальных финансов [Текст] / Е.С. Савкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. – №7(246). – С. 103-106.
6. Хачатрян, А.Г. Территориальные функции и назначение бюджета [Текст] / А.Г. Хачатрян // Экономика и управление // Экономика и управление. – 2007. – № 4.
7. Словарь по экономике и финансам [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://slovari.yandex.ru/>

Коростелкина Ирина Алексеевна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: sakura_04@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

Васильева Марина Владимировна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: vita_977@mail.ru

I.A. KOROSTELKINA, E.S. ROZHDESTVENSKAJA, M.V. VASILYEVA

CONCEPT OF THE SYSTEM ANALYSIS OF REGIONAL FINANCE

We consider the levels of formation of regional finance, the sources of their formation. One of the most pressing issues of regional finance management is the analysis and good planning at the tactical and strategic period. With the development and management of regional finances it is important to coordinate the interests of both governments, as payers, forming a profitable part.

Keywords: *concept, system analysis, land, finance, financial management.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Grekov, I.E. Finansy, denezhnoe obrashhenie i kredit: uchebnoe posobie [Tekst] / I.E. Grekov, E.A. Zbinjakova – Orel: OrelGTU, 2008. – 217 s.
2. Dedkova, E.G. Konceptual'nye osnovy analiza i ocenki nalogovyh riskov [Tekst] / E.G. Dedkova // Upravlencheskij uchet. – 2012. – №3. – S. 40-46.
3. Zenchenko, S.V. Formirovanie finansovo-jekonomicheskoy strategii razvitija regiona i sistemy ee monitoringa / S.V. Zenchenko, M.P. Pashhenko // Sbornik nauchnyh trudov mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii «Perspektivnye innovacii v nauke, obrazovanii, proizvodstve i transporte». – Odessa: Chernomor'e – 2008. – S. 74-80.
4. Popova, L.V. Nalogovyj analiz: uchebnoe posobie dlja vysshego professional'nogo obrazovanija / L.V. Popova, N.G. Varaksa, E.G. Dedkova. – Orel: FGOU VPO «Gosuniversitet – UNPK», 2011. – 165 s.
5. Savkina, E.S. Formirovanie i funkcionirovanie modeli sistemnogo nalogovogo analiza territorial'nyh finansov [Tekst] / E.S. Savkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2012. – №7(246). – S. 103-106.
6. Hachatrjan, A.G. Territorial'nye funkcii i naznachenie bjudzhetov [Tekst] / A.G. Hachatrjan // Jekonomika i upravlenie // Jekonomika i upravlenie. – 2007. – № 4.
7. Slovar' po jekonomike i finansam [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://slovari.yandex.ru/>

Korostelkina 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: cakyra_04@mail.ru

Rozhdestvenskaja Elena Sergejevna

Orel State University of name I.S. Turgeneva
Candidate of Economic Sciences, associate professor of the department «Accounting and taxation»
302020, Orel, Naugorskoe highway, 40
E-mail: elenka786@mail.ru

Vasilyeva Marina Vladimirovna

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: vita_977@mail.ru

НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ **И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

УДК 338.264

Б.Г. МАСЛОВ, И.Ю. СИЗОВА, Л.В. ДАВЫДОВА

ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Одно из ведущих мест в экономике любого региона отводится отраслевому развитию, внутри которого важную составляющую играет развитие каждого хозяйствующего субъекта и наиболее значимых предприятий. Функционирование любой организации происходит в сложной экономической ситуации, которая характеризуется нестабильностью развития рынка, отсутствием государственного контроля за регулированием цен, ростом инфляции и сокращением покупательной способности населения. В связи с чем необходимо реформировать сложившуюся структуру управления хозяйствующими субъектами, базирующуюся на разработке и внедрении системы стратегического планирования.

***Ключевые слова:** организационная структура, управление, планирование, стратегия, деятельность организации.*

Впервые теории стратегического управления и анализа начали зарождаться в конце 1960-х годов XX века. Возникновение стратегического развития организации как учеными теоретиками, так и практиками обосновывалось нестабильностью деловой среды, в которой функционировал субъект. Неотъемлемым составным элементов стратегического планирования является стратегический анализ функционирования, а также составление экстраполяционных прогнозов.

На протяжении последнего двадцатилетия все большее внимание уделяется изучению вопросам грамотного управления стратегической деятельностью как в тактическом периоде, так и на долгосрочную перспективу развития. С конца XX века происходит новое развитие в теории управления организационной деятельностью хозяйствующих субъектов, которое выражается в его стратегической направленности.

Главным фактором успешного функционирования любой организации является принятие комплексных стратегических решений, которые подразумевают единую направленность взглядов руководства бизнес-единицы на объективные условия работы предприятия, а также постоянный грамотный анализ.

Экономическое развитие любого хозяйствующего субъекта возможно только при условии его адаптации к нестабильной экономической мировой ситуации. В связи с чем возникает необходимость разработки стратегических планов, которые будут способствовать построению модели функционирования организации, адаптированной к различным условиям

внешней среды.

Основной стратегической задачей развития бизнеса является постоянное сопоставление и взаимоувязка таких показателей, как:

- 1) внешняя среда организации;
- 2) характер оказываемых влияний от внешней среды;
- 3) результат предпринимательской деятельности, базирующийся на анализе прошедшего периода и составления прогнозной оценки на будущее [2].

В таких условиях перед всеми бизнес-единицами стоит проблема по формированию системы стратегического управления хозяйствующего субъекта и ее внедрения в практическую деятельность.

В общем виде процесс стратегического планирования, можно выразить в виде схемы, представленной на рисунке 1.

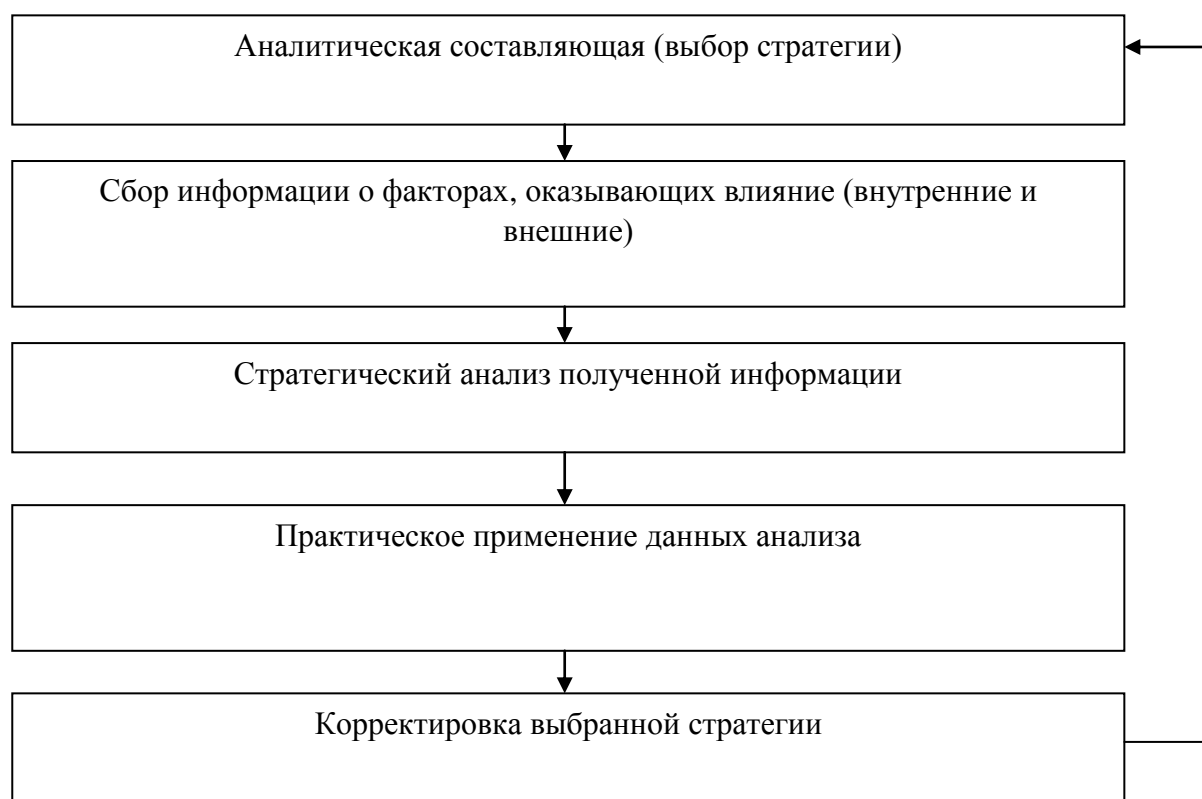


Рисунок 1 – Этапы стратегического планирования организации

Проведение стратегического анализа формирует основу для определения концепции развития стратегии организации.

Выработка и принятие грамотных управленческих решений на долгосрочную перспективу выражает собой один из элементов стратегического планирования предпринимательской деятельности. Необходимость принятия и обоснования управленческих решений возникает на всех стадиях управленческой деятельности хозяйствующего субъекта.

На современном этапе процесс стратегического планирования включает в себя 7

основных компонентов, которые представлены на рисунке 2.

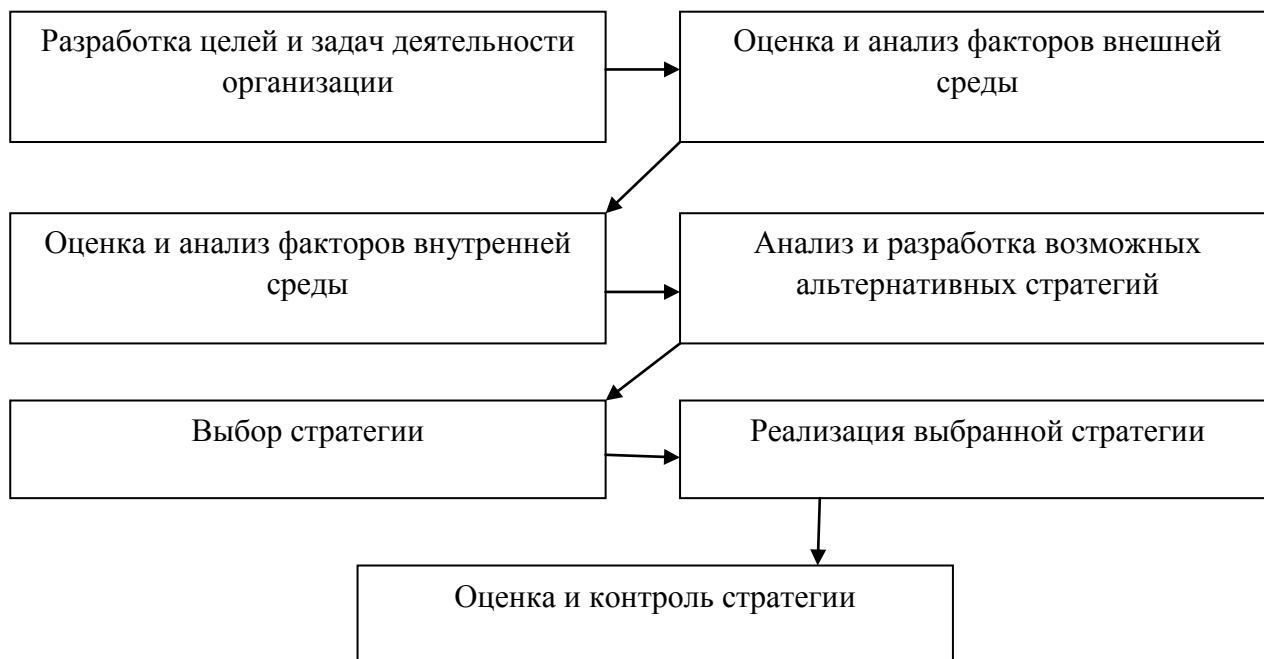


Рисунок 2 – Компоненты стратегического планирования современных организаций

В 1960 – е гг. возникает определение понятия «стратегическое планирование», в котором под стратегией понимается расшифровка термина, представленная в таблице 1.

Таблица 1 – Трактовка термина «стратегия» разными учеными - экономистами

Ученый	Раскрытие термина
И. Ансофф	Состыковка политики развития организации с ее целями
А. Чандлер	Рационально спроектированная целенаправленная аналитическая конструкция, обеспечивающая «интеграцию организационных функций»
К. Эндрюс	Соответствие организации ее окружающей среде

С учетом вышерассмотренных определений основой разработки стратегии должны базироваться на результатах изучения внешней среды, составления SWOT – анализа, с применением параметров экономико-математических моделей и данных статистического анализа.

При разработке теории стратегического планирования ученые не учитывали научные достижения других взаимосвязанных с экономикой наук, таких, как математика, социология и экономика, в связи с чем, каждая из разработанных теорий была уникальна, основывающаяся на нормативно-правовой базе, что характеризовало развитие стратегического анализа, носящего предписывающий характер.

В 1970 г. Г. Минцберг рассмотрел теорию «развивающейся стратегии», которая представляет незапланированную модель поведения хозяйствующего субъекта, которая

гибка к динамичным условиям влияния внешних факторов.

В новой экономической теории современности успех бизнес - единиц напрямую зависит от постоянного внедрения инноваций, основывающегося на реализации динамических показателей и повышению уровня квалификации персонала.

При изучении стратегического подхода к развитию бизнес - единиц, требуется учитывать факторы, представленные на рисунке 3.

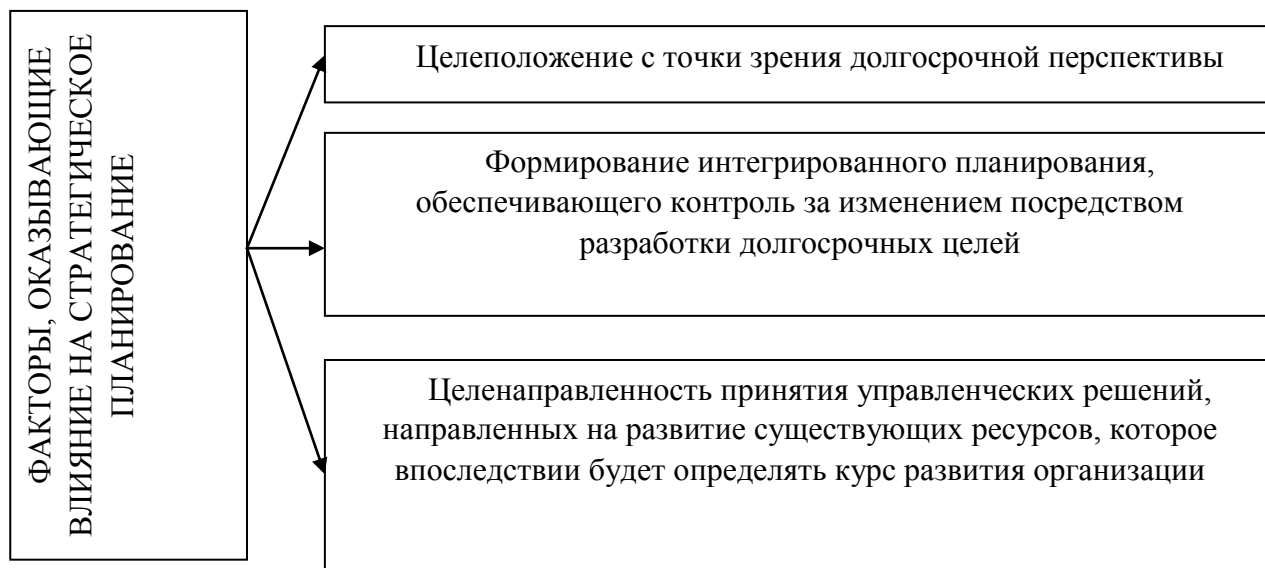


Рисунок 3 – Факторы организационной составляющей, учитываемые при стратегическом планировании

Разработка и принятие стратегических задач внутри системы стратегического планирования должно происходить поэтапно. Каждая стадия должна характеризоваться определенными аспектами функционирования организации.

Стратегическое планирование организации должно обеспечивать отраслевое развитие, а также обеспечение занятости населения, рост бюджетных доходов как на уровне региона, так и страны в целом.

Среди важнейших факторов развития стратегического планирования организации относят характеристики, представленные на рисунке 4.

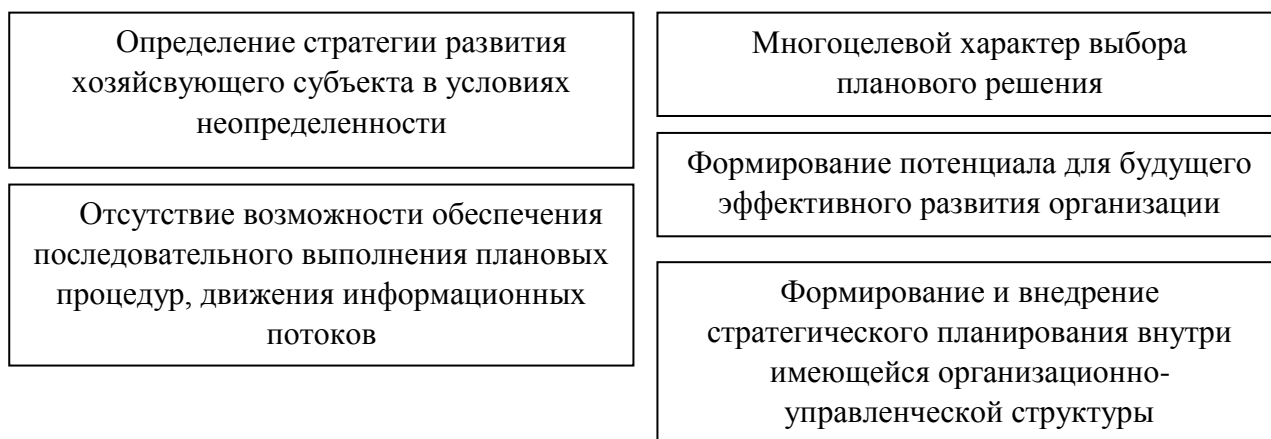


Рисунок 4 – Факторы неопределенности функционирования, учитываемые при стратегическом планировании

Внутри стратегического планирования хозяйствующего субъекта выделяют две подстратегии, представленные на рисунке 5 [1].



Рисунок 5– Виды стратегий, включенных в стратегическое планирование

В условиях глобализации мировых экономических процессов и постоянного роста конкуренции, в которых осуществляют свою деятельность бизнес – единицы, развитие возможно только при условии адекватно выстроенной системы стратегического планирования. Система стратегического планирования организации должна базироваться на определенных принципах, представленных на рисунке 6.



Рисунок 6 – Принципы стратегического планирования хозяйствующего субъекта

Главной целью всех рассмотренных принципов является определение наилучших условий функционирования хозяйствующего субъекта.

В любой организации при стратегическом планировании вырабатываются какие-либо задачи, которые возможно будет решить, только через принятие стратегических управленческих решений.

Задачи стратегического планирования представлены на рисунке 7.

Спецификой бизнеса является его отраслевая принадлежность, которая формирует особенности функционирования, выбор вида деятельности, обеспеченность материально-

технической базой и организационно – правовой формой функционирования.



Рисунок 7 – Задачи, предъявляемые при стратегическом планировании

Стратегическое планирование осуществляется на основе составленного бизнес-плана.

На современном этапе для руководства организации предоставляется большой выбор вариантов составления бизнес – планов организации, различающиеся между собой по компонентной составляющей. Данное условие способствует разработке и совершенствованию бизнес - идей, а также развитию коммуникаций между различными субъектами бизнеса как внутри одной отрасли, так и межотраслевые.

Главным требованием, предъявляемым к составлению и реализации уже утвержденного бизнес-плана является требование полноты и аккуратности его составления, которые будут способствовать принятию грамотных управленческих решений. В случае некорректного составления бизнес – плана руководство примет неверное решение и весь эффект стратегического планирования будет локализован.

На современном этапе развития и внедрения стратегического планирования в деятельности организации имеются недостатки, которые присущи большинству отечественных организаций, которые представлены на рисунке 8.

Для устранения рассмотренных в системе стратегического управления недостатков необходимо совершенствовать организационную и информационную структуры хозяйствующего субъекта. Данные структуры внутри организации являются комплексными, учитывающими факторы внутренней среды и влияния неконтролируемых факторов внешней среды.

Грамотное сочетание информационной и организационной структур будет способствовать решению проблем стратегического планирования через адаптацию к рыночным условиям.

Внутри организационной структуры должна функционировать подсистема, которая кроме стандартного учета информации, будет собирать, анализировать и строить прогнозы

по общей логике, с учетом специфики информации. Все потоки проходимой информации внутри организации с целью совершенствования стратегического планирования должны быть автоматизированы, что будет способствовать мгновенному получению запрашиваемой информации об оперативной деятельности, получению ретроспективного и составлению перспективного анализа, который повысит эффективность функционирования хозяйствующего субъекта.



Рисунок 8 – Недостатки в стратегическом планировании организаций

Таким образом, внутри системы стратегического планирования хозяйствующего субъекта основополагающим является грамотный выбор стратегии. Грамотно выбранная и логически обоснованная стратегия развития организации выступает главным фактором эффективного развития системы стратегического планирования и управления организации. Обоснование и выбор стратегии развития предприятия основывается на четырех взаимосвязанных элементах:

- 1) рынок;
- 2) обеспеченность внутренними ресурсами организации;
- 3) потенциал хозяйствующего субъекта;
- 4) выбор стратегии развития.

Основой стабилизации и развития хозяйствующих субъектов в динамичной рыночной

структуре является внедрение системы стратегического планирования, что будет способствовать устранению существующих недостатков внутри организации, и решению основной проблемы функционирования любого предприятия – адаптация к факторам внешней среды.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Багриновский, К.А. Прогнозные стратегии развития потенциала предприятия (модельный подход) [Текст] / К.А. Багриновский и др. // Проблемы прогнозирования. – 2000. – №2. – С. 34-47.
2. Винокуров, В.А. Организация стратегического управления на предприятии [Текст] / В.А. Винокуров. – М.: Центр экономики и маркетинга, 1996. – 160 с.
3. Виханский, О.С. Менеджмент: Учебник [Текст] / О.С. Виханский, А.И. Наумов. – М.: ИНФРА-М, Магистр, 2010. – 576 с.
4. Каплан, Р. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию [Текст] / Р. Каплан, Д. Нортон. – М.: Олимп-Бизнес, 2010. – 320 с.
5. Рамперсад, К.Х. Универсальная система показателей деятельности: Как достигать результатов, сохраняя целостность [Текст] / К.Х. Рамперсад. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. – 352 с.
6. Современный экономический словарь [Электронный ресурс] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – М.: ИНФРА-М, 2006. – Режим доступа: www.consultant.ru/document/cons_doc.LAW_67315/
7. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст] / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 415 с.

Маслов Борис Григорьевич

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: sb_72@mail.ru

Сизова Ирина Юрьевна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Мировая экономика и статистика»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: sizova_meis@mail.ru

Давыдова Лариса Владимировна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Финансы, денежное обращение, кредит и банки»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: 1946@orel.ru

ORGANIZATIONAL AND ECONOMIC ASPECTS OF STRATEGIC PLANNING AT THE INDUSTRIAL ENTERPRISES

One of the leading places in the economy of any region given to sector-specific development, within which plays an important part of the development of each business entity, and the most significant enterprises. The functioning of any organization takes place in a difficult economic situation, which is characterized by the instability of the market development, the lack of state control over the regulation of prices, inflation and reduced purchasing power. In this connection it is necessary to reform the current economic entities management structure, based on the development and implementation of strategic planning.

Keywords: *organizational structure, management, planning, strategy and activities of the organization.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bagrinovskij, K.A. Prognoznye strategii razvitija potencijala predprijatija (model'nyj podhod) [Tekst] / K.A. Bagrinovskij i dr. // Problemy prognozirovanija. – 2000. – №2. – S. 34-47.
2. Vinokurov, V.A. Organizacija strategicheskogo upravlenija na predprijatii [Tekst] / V.A. Vinokurov. – M.: Centr jekonomiki i marketinga, 1996. – 160 s.
3. Vihanskij, O.S. Menedzhment: Uchebnik [Tekst] / O.S. Vihanskij, A.I. Naumov. – M.: INFRA-M, Magistr, 2010. – 576 s.
4. Kaplan, R. Sbalansirovannaja sistema pokazatelej. Ot strategii k dejstvu [Tekst] / R. Kaplan, D. Norton. – M.: Olimp-Biznes, 2010. – 320 s.
5. Rampersad, K.H. Universal'naja sistema pokazatelej dejatel'nosti: Kak dos- tigt' rezul'tatov, sohranjaja celostnost' [Tekst] / K.H. Rampersad. – M.: Al'pina Biznes Buks, 2004. – 352 s.
6. Sovremennij jekonomicheskij slovar' [Jelektronnyj resurs] / B.A. Rajzberg, L.Sh. Lozovskij, E.B. Starodubceva. – M.: INFRA-M, 2006. – Rezhim dostupa: [www.consultant.ru /document/cons_doc.LAW_67315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc.LAW_67315/)
7. Sheremet, A.D. Kompleksnyj analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti [Tekst] / A.D. Sheremet. – M.: INFRA-M, 2006. – 415 s.

Maslov Boris Grigoryevich

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: sb_72@mail.ru

Sizova Irina Yurevna

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

Davydova Larisa Vladimirovna

Orel State University of name I.S. Turgeneva
Doctor of Economics, professor of the department «Finance, Monetary Circulation, Credit and Banks»
302020, Orel, Naugorskoe highway, 40
E-mail: 1946@orel.ru

Л.В. УСАТОВА, А.А. ПОЛИДИ

ВЛИЯНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ СРЕДЫ В МЕХАНИЗМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ ПРОМЫШЛЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В современной предпринимательской деятельности все большее значение приобретают факторы угроз ее функционирования. Формирование системы безопасности является ведущим направлением в разработке государственной политики т.к. от развития субъектов предпринимательства зависит развитие отраслей промышленности, как следствие регионов и в целом национальной экономики. В процессе интеграции международных хозяйственных связей финансовые преступления становятся все более логически продуманными и сложно реализуемыми. Экономические правонарушения происходят в несколько стадий. Для обеспечения корпоративной безопасности необходимо использование информационной системы с различными уровнями конфиденциальности, а также составление финансовой отчетности не по стандартам РСБУ, а по МСФО, что обеспечит ее понимание и защиту не только внутри страны, но и при выходе на мировые финансовые рынки.

Ключевые слова: предпринимательство, экономика, безопасность.

Развитие современных рыночных отношений протекает в процессе глобализации международных хозяйственных связей. Преобладающей движущей силой данных процессов являются хозяйствующие субъекты, организующие деятельность в международных масштабах, и занимающие главную роль в укреплении межгосударственных связей. Функционирование современных предприятий характеризуется динамичностью протекающих экономических процессов, обусловленных преимуществами капитала, обеспечивающих достаточный уровень конкурентоспособности.

Одной из главных угроз мировой экономической безопасности хозяйствующих субъектов выступают финансовые кризисы. Устойчивое экономическое развитие предприятия является одной из целей финансовой и промышленной безопасности на любом уровне управления экономикой.

Исследование проблем обеспечения системы безопасности хозяйствующих субъектов получили свое развитие в конце XX века. В настоящее время рассматриваемая проблема приобретает все большее внимание.

Факторами, влияющими на систему безопасности экономического субъекта, являются:

- несовершенство нормативно-правового информационного обеспечения;
- проблемы реализации государственной политики;
- криминализация ведения бизнеса;
- низкий уровень конкурентоспособности и культуры ведения бизнеса.

Проблема обеспечения промышленной безопасности хозяйствующих субъектов должна рассматриваться на государственном уровне. При разработке мер безопасности на государственном уровне важное значение приобретает соотношение административных и экономических мер воздействия на хозяйствующие субъекты, которые должны способствовать развитию равной конкурентной борьбы, а также формированию необходимых условий развития предпринимательской деятельности.

Проблемой существования хозяйствующих субъектов является использование в практической деятельности финансовых мошенников и схем, разрабатываемых ими. Источниками данной проблемы является несоординированность мероприятий по их предотвращению, а также обширный выбор методов противодействия финансовым преступлениям.

На современном этапе в государственной политике отсутствуют методы, способствующие сокращению темпов роста экономических преступлений. Отсутствие практических мер по формированию экономической безопасности взаимосвязано с необходимостью разработки теории проблемы влияния предпринимательской среды в механизме обеспечения корпоративной безопасности.

На современном этапе в научно-методической литературе не выработано единого подхода разработки структуры безопасности, которая будет отвечать практическим условиям функционирования хозяйствующих субъектов.

Единичные проблемы формирования системы безопасности были изучены как отечественными учеными, так и зарубежными.

Разработка и внедрение действенной системы защиты предпринимательской среды требует внедрять программно-целевые методы работы, которые повлекут за собой совершенствование нормативно-правовой базы, а также организационной структуры, и административно-экономического порядка.

Первоочередными хозяйствующими субъектами, которым необходима государственная поддержка осуществления предпринимательской деятельности, выступают предприятия малого и среднего бизнеса.

В современных рыночных отношениях, которые характеризуются усложнением протекающих процессов, происходит сокращения уровня «легких» экономических преступлений, которые заменяются интеллектуально и технически разработанными, а также сложными в реализации мошенническими схемами.

Наиболее широко распространенным примером экономических правонарушений является подделка финансовых документов, использование ложных средств электронного документооборота, а также фальсификация ценных бумаг.

Главной проблемой при борьбе с экономическими преступлениями является рост интеллектуальной активности преступных группировок, которые осуществляют свою деятельность в несколько стадий:

- 1) подготовка финансового преступления;
- 2) совершение;
- 3) сокрытие;

4) уход от ответственности.

В условиях развивающихся интеграционных процессов составления финансовой отчетности согласно единым требованиям МСФО предоставляется возможным использование данной методики подготовки отчетности с целью обеспечения безопасности функционирования экономического субъекта.

Главная цель отчетности составляемой по принципам МСФО – предоставить правдивую информацию о финансовом положении организации, а также финансовых результатах и динамики изменения финансового положения предприятия, требуемых для обоснования и принятия экономических решений.

Необходимо учитывать, что показатели финансовой отчетности выступает единственным достоверным источником структурированной экономической информации об организации, в связи с чем отчетная информация может широко применяться для разных экономических целей, включая цели управления системой экономической безопасностью хозяйствующего субъекта.

Главы государств «большой двадцатки» поставили перед комитетом по международным стандартам финансовой отчетности задачу по ускорению работы по совершенствованию стандартов, включению в разработку стандартов всех заинтересованных сторон, включая регуляторов и современные развивающиеся рынки, а также составили конкретные рекомендации, представленные на рисунке 1.



Рисунок 1 – Рекомендации КМСФО по совершенствованию стандартов международного учета

В связи с рассмотренными рекомендациями КМСФО ужесточает стандарты финансовой отчетности для обеспечения прозрачности затрагивающих оценочных моделей. Целью данных изменений является повышение актуальности финансовой информации для привлекаемых инвесторов.

Таким образом, международные стандарты финансовой отчетности в последние десятилетия имеют характер «антикризисных» стандартов, что является эффективным инструментом обеспечения экономической безопасности.

В понятие безопасности на макроуровне рассматриваются аспекты, которые напрямую связаны с системой финансовой отчетности.

Экономическая безопасность – представляет собой состояние экономической системы страны, при котором формируется:

- 1) высокий и устойчивый экономический рост;
- 2) эффективное удовлетворение экономических потребностей;
- 3) контроль государства за потоками и использованием национальных ресурсов;
- 4) защита экономических интересов страны на национальном и международном уровнях.

Одним из главных вопросов, изучаемых при внедрении международных стандартов финансовой отчетности на макроуровне, выступает экономическая безопасность.

Сложность стандартов МСФО оказывает влияние на качество учетной информации, а также достоверность предоставляемой отчетности и, как следствие, снижение обоснованности принятия управленческих решений на всех уровнях. Рассматриваемая проблема может быть решена через обучение и повышение квалификации персонала.

По различным оценкам от 2000 до 4000 российских организаций формируют финансовую отчетность по разработанным стандартам МСФО. На современном этапе развития экономики общепризнанным достоинством использования МСФО на всех уровнях управления экономикой. Преимущества для государственного управления экономикой применения МСФО представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Достоинства использования системы МСФО внутри хозяйствующего субъекта для обеспечения безопасности

В свою очередь, преимущества от применения МСФО в практической деятельности организаций имеет не только государства, а также лица с финансовым интересом – инвесторы. Выгоды для инвесторов представлены на рисунке 3.

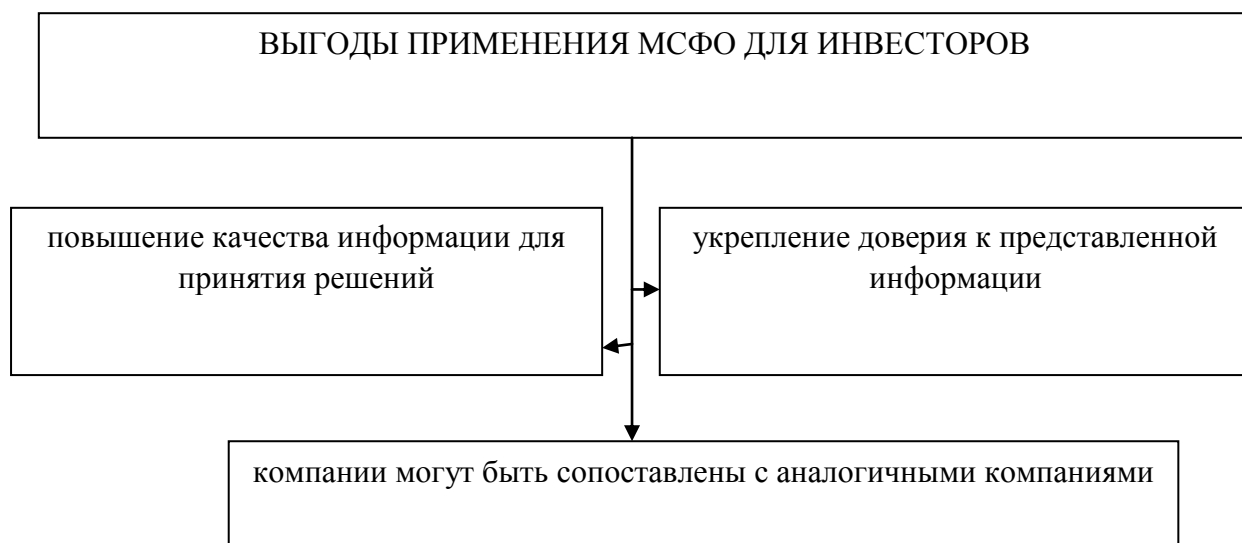


Рисунок 3 – Преимущества применения хозяйствующими субъектами МСФО для инвесторов

Также, необходимо рассмотреть преимущества использования МСФО самими хозяйствующими субъектами. Данные преимущества представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 – Достоинства применения МСФО в практической деятельности хозяйствующих субъектов

Рассмотрев преимущества использования МСФО разными сторонами можно сделать вывод, что стандарты определяют правила формирования показателей финансовой отчетности, которые выступают главной основой формируемых статистических отчетов. В связи с чем, разрабатываемые правила будут оказывать воздействие на итоги мониторинга экономики страны, динамику ее состояния и принятие экономических решений, что можно рассматривать как инструмент безопасности страны. Также, МСФО способствует формированию качественной отчетности, и формирует преимущества для увеличения эффективности управления экономикой страны и сокращению экономических угроз.

Подготовка отчетности по МСФО подразумевает качественную модернизацию многих областей функционирования организации: начиная от взаимоотношений с инвесторами и контрагентами и заканчивая ежедневными операционными процедурами. Отдельные организации при переходе на международные стандарты финансовой отчетности признают необходимость разграничения деятельности, оптимизации организационной системы управления, что позволяет снизить производственные издержки, оказывать влияние на рыночные отношения, и положительное воздействие на акционеров и коммерческих партнеров.

Итоги внедрения МСФО на практике являются разносторонними и не имеют однозначной оценки.

В мировой практике признается влияние отчетности, составленной по международным стандартам, на рост уровня доверия со стороны лиц с прямым финансовым интересом (инвесторов и кредиторов), а впоследствии, будет способствовать сокращению стоимости привлекаемых финансовых ресурсов.

Также необходимо, учитывать, что показатели финансовой отчетности, составленные по МСФО, дают более низкую оценку результатов функционирования организации.

Для организаций, формирующих публичную отчетность, составляющих отчетность согласно требованиям МСФО для выхода на зарубежные фондовые рынки, итогом раскрытия информации, которому уделяется особое внимание аналитиками и экспертами, является значительный рост налоговых платежей.

В настоящее время используются различные подходы к определению состава элементов безопасности. Но в каждом подходе признаются общие функциональные составляющие, среди которых выделяют:

- 1) информационная;
- 2) финансовая,
- 3) технико - технологическая.

Рассматривая международные стандарты в системе безопасности, преобладающее место отводится финансовой составляющей, как наиболее взаимозависимой от показателей функционирования организации, отражаемых в системе отчетных финансовых показателей.

Раскрытие информации раскрывает такую функцию отчетности, как прозрачность.

Для принятия грамотных экономических решений акционерам и потенциальным инвесторам необходима точная и надежная информация. Международные стандарты отвечают данным требованиям посредством раскрытия информационных показателей.

Требования к раскрытию финансовой информации выступают одним из главных разделов каждого из разработанных стандартов и в совокупности представляют довольно обширный перечень.

Задачи, стоящие перед организацией при переходе на международные стандарты обязывают хозяйствующий субъект к раскрытию информации. Данные раскрытие финансовой информации выступает главным условием решения многих задач организации:

- 1) выход на финансовые рынки;
- 2) уровень и динамика котировок акций;
- 3) размер процента кредитования.

Впоследствии данные факторы будут оказывать влияние на капитализацию организации, рентабельность ее деятельности, денежный поток и другие определяющие положение организации показатели.

У многих крупных организаций перешедших на МСФО произошло снижение результатов функционирования и влияние на финансовое положение организации, т.е. возникли налоговые потери в результате «вывода из тени» организационной структуры, процедуры принятия решений, раскрытие финансовых потоков и налоговой политики.

Раскрытие информации кроме повышения доверия со стороны лиц с прямым финансовым интересом, имеет отрицательное воздействие: рост внимания со стороны конкурентов.

В данных условиях рассматривается вопрос о четком формировании политики прозрачности, определении существенности фактов и данных, подлежащих раскрытию, а также о способах раскрытия информации.

Преобладающей тенденцией в развитии отчетной структуры организаций, активно развивающаяся на протяжении последнего десятилетия, рост показателей представляемых в отчетах информации, в первую очередь, за счет нефинансовых показателей.

В документе Комитета по международным стандартам финансовой отчетности и Директивы по совершенствованию отчетов Европейского союза сформулированы требования, представленные на рисунке 5.

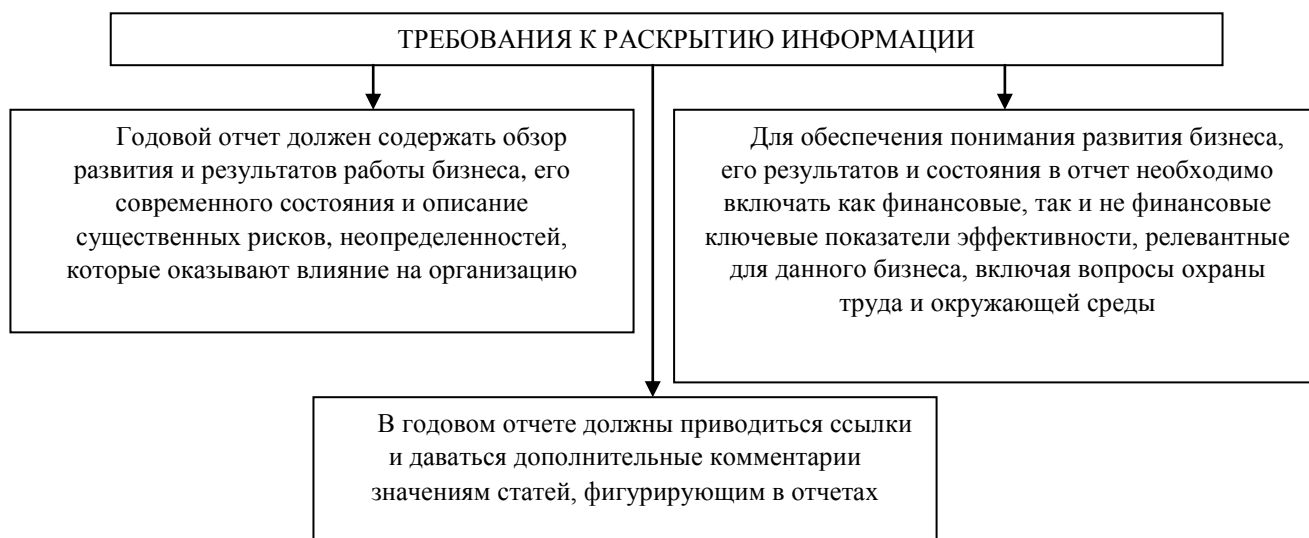


Рисунок 5 – Информация, необходимая при составлении годовой отчетности по стандартам МСФО

Преобладающее большинство существующих подходов к пониманию безопасности определяют ее в зависимости от уровня достаточности ресурсов для стабильного развития организации.

Информационными источниками для анализа и оценки уровня безопасности могут служить:

- 1) каталог факторов риска и рисков ситуаций;
- 2) личный опыт менеджеров организации и исполнителей;
- 3) прогнозная информация;
- 4) информационные материалы ревизий, аудита, проверок налоговой службы, лабораторного и врачебно-санитарного контроля, печати, объяснительных и докладных записок, совещаний, переписки, получаемые в результате личных контактов;
- 5) информация правоохранительных органов о криминальной обстановке;
- 6) политическая, демографическая ситуации в стране и регионе;
- 7) платежеспособность покупателей,
- 8) бухгалтерский учет и отчетность;
- 9) статистические данные;
- 10) сведения о конкурентах, партнерах, поставщиках и потребителях;
- 11) материалы маркетинговых исследований о состоянии рынка.

В перечисленных показателях значительное внимание уделяется развитию экономики, вследствие чего, методика расчета показателей будет оказывать влияние на результаты анализа и оценки системы безопасности. Важным условием является стандарт представления отчетности, так как он является базисом расчета и формирования показателей.

Показатели безопасности имеют различные значения по данным российской и международной отчетности.

Отличия в значениях отдельных показателей оказывают влияние на итоги комплексной оценки структуры безопасности.

Частные причины разницы в значении информационных показателей заключаются в том, что итоги формирования финансовой отчетности согласно требованиям МСФО отражены на рисунке 6.

Таким образом, при переходе от российской практики формирования отчетности к отчетности по требованиям МСФО значительно изменяются показатели финансовой отчетности, следствием чего является вариация аналитических и оценочных показателей финансовой отчетности во всех аспектах функционирования организации, включая показатели безопасности.

Безопасность организации подвержена влиянию внешней среды, которая в рыночной экономике находится в постоянной динамике, не имея точки стабильности.

С точки зрения влияния внешней среды, защиты организаций от ее негативного воздействия изучается содержание категории экономической безопасности организации.

В связи с чем безопасность организации на современном этапе развития экономической мысли стала изучаться намного шире – как возможность обеспечения его устойчивости в различных, в том числе, включая неблагоприятные условия, которые формируются во внешней среде.



Рисунок 6 – Причины отличия информационных показателей по МСФО и РСБУ

С точки зрения рисков, можно сказать, что система международных стандартов финансовой отчетности имеет главной целью решение тех же задач, но используя другие способы. Вся система международных стандартов базируется на том, что бизнес работает в условиях неопределенной внутренней и внешней среды, и применяется при разработке экономических решений качественной отчетности, позволяющей сократить воздействие возникающих в результате этого рисков.

Раскрытие финансовой информации о рисках и неопределенности необходимо производить в соответствии с многими стандартами. В обобщенном виде требования к раскрытию информации о рисках определены в МСФО (IFRS) 7.

Рассматривая финансовую безопасность, среди внутренних опасностей и угроз, оказывающими влияние на экономическую безопасность, выделяют целенаправленные, а также случайные ошибки управления в сфере управления финансами организации, сопряженные с выбором его стратегии, а также управлением и оптимизацией активов и пассивов организации.

При раскрытии информации в отчетности по международным стандартам организации необходимо раскрыть политику управления.

Все действия менеджмента, приводящие к отрицательным ситуациям в бизнесе, нераскрытые в отчетности, а также искажение показателей финансовой отчетности с целью сокрытия этих фактов, что является грубым нарушением стандартов представления финансовой отчетности, приводящей к значительным последствиям, создающим угрозы функционирования бизнеса, включая прекращение функционирования организаций.

Международные стандарты финансовой отчетности являются стандартами формирования финансовой отчетной информации, которая впоследствии оказывает влияние на качество управления бизнесом.

Также, одним из инструментов обеспечения системы безопасности предпринимательской деятельности является внедрение различных систем безопасности внутри хозяйствующего субъекта.

Варианты настраиваемой системы безопасности с целью защиты бизнеса представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Варианты системы безопасности внутренней управленческой отчетности

Вариант безопасности	Характеристика варианта безопасности
Безопасность отключена	Установленные в системе настройки не проверяются
Мягкий режим	Если у исполнителя указано несколько ролей, то в случае разрешения доступа к определенному элементу хотя бы одной из ролей доступ будет предоставлен.
Жесткий режим	Если у исполнителя указано несколько ролей, то в случае запрещения доступа к определенному элементу хотя бы одной из ролей, доступ будет закрыт.
Индивидуальный режим	Для каждого исполнителя безопасность определяется индивидуально в соответствии с выставленным режимом в справочнике исполнителей.

Роли в системе безопасности определяют полномочия пользователей на работу с информацией, которая обрабатывается в системе. Совокупность предоставляемых пользователю полномочий определяется, кругом его обязанностей. Операция назначения ролей пользователю решает две основные задачи:

- 1) ограничивается круг пользователей конфиденциальной информации;
- 2) происходит предотвращение возможных потерь информации путем запрета выполнения пользователем определенных операций (в первую очередь, операций удаления и корректировки данных).

Таким образом, предпринимательская среда в механизме обеспечения корпоративной безопасности подвергается постоянному воздействию со стороны внешних факторов, таких как, действие преступных группировок.

Важным аспектом пресечения преступной деятельности является совершенствование нормативно-правовой документации, а также государственной политики.

Одним из методов безопасности хозяйствующих субъектов является разработка и составление финансовой отчетности по стандартам МСФО, которые будут способствовать высокому уровню ее формирования, предоставления.

Для защиты формируемой управленческой информации внутри хозяйствующего субъекта необходимо внедрить систему безопасности с различными вариантами доступа к системе.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балабанов, И.Т. Управление предприятием в кризисных ситуациях [Текст] / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2006.
2. Водянова, В.В. О вопросах экономической безопасности иерархической системы и ее элементов [Текст] / В.В. Водянова // Вестник университета (Государственный университет управления). – №10. – М., ГУУ, 2010. – С. 143-149.
3. Глазьев, С.Ю. Основа обеспечения экономической безопасности страны альтернативный реформаторский курс [Текст] / С.Ю. Глазьев // Российский экономический журнал. – 1997. – №1. – С. 3.
4. Петере, Э. Фрактальный анализ финансовых рынков: Применение теории хаоса в инвестициях и экономике [Текст] / Э. Петере. – М.: Интернет-Трейдинг, 2004. – 304 с.
5. Россия в глобализующемся мире: стратегия конкурентоспособности [Текст] / Отв. ред. Д.С. Львов, Д.Е. Сорокин. – М.: Наука, 2005. – 508 с.
6. Тетерин, Н.И. Управление инновационным развитием региона аграрно-индустриального типа в условиях неравновесной экономики: Дис. . докт. экон. наук [Текст] / Н.И. Тетерин. – Саратов, 2011. – 475 с.

Усатова Людмила Васильевна

Белгородский государственный национальный исследовательский университет
Доктор экономических наук, профессор
308015, г. Белгород, ул. Победы, д. 85
E-mail: Info@bsu.edu.ru

Полиди Александр Анатольевич

Кубанский государственный технологический университет
Доктор экономических наук, профессор
350072, г. Краснодар, ул. Московская, д. 2
E-mail: apolidi@mail.ru

L.V. USATOVA, A.A. POLIDI

INFLUENCE OF THE ENTERPRISE ENVIRONMENT IN THE MECHANISM OF ENSURING CORPORATE INDUSTRIAL SAFETY

In modern business activity the increasing value is gained by factors of threats of her functioning. Formation of a security system is the leading direction in development of state policy since development of industries, as a result of regions and in general national economy depends on development of subjects of business. In the course of integration of the international economic relations financial crimes become more and more logically thought over and difficult implemented. Economic offenses occur in several stages. Ensuring corporate safety requires use of an information system with various levels of confidentiality, and also drawing up financial statements not under Russian accounting standards, and according to IFRS that will provide her understanding and protection not only within the country, but also at entry into the world financial markets.

Keywords: *business, economy, safety.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Balabanov, I.T. Upravlenie predpriyatiem v krizisnyh situacijah [Tekst] / I.T. Balabanov. – M.: Finansy i statistika, 2006.
2. Vodjanova, V.V. O voprosah jekonomicheskoy bezopasnosti ierarhicheskoj sistemy i ee jelementov [Tekst] / V.V. Vodjanova // Vestnik universiteta (Gosudarstvennyj universitet upravlenija). – №10. – M., GUU, 2010. – S. 143-149.
3. Glaz'ev, S.Ju. Osnova obespechenija jekonomicheskoy bezopasnosti strany al'ternativnyj reformatorskij kurs [Tekst] / S.Ju. Glaz'ev // Rossijskij jekonomicheskij zhurnal. – 1997. – №1. – S. 3.
4. Petere, Je. Fraktal'nyj analiz finansovyh rynkov: Primenenie teorii haosa v investicijah i jekonomike [Tekst] / Je. Petere. – M.: Internet-Trejdng, 2004. – 304 s.
5. Rossija v globalizujushhemsja mire: strategija konkurentosposobnosti [Tekst] / Otv. red. D.S. L'vov, D.E. Sorokin. – M.: Nauka, 2005. – 508 s.
6. Teterin, N.I. Upravlenie innovacionnym razvitiem regiona agrarno-industrial'nogo tipa v uslovijah neravnovesnoj jekonomiki: Dis. . dokt. jekon. nauk [Tekst] / N.I. Teterin. – Saratov, 2011. – 475 s.

Usatova Lyudmila Vasilyevna

Belgorod state national research university
Doctor of Economics, professor
308015, Belgorod, Pobedy St., 85
E-mail: Info@bsu.edu.ru

Polidi Alexander Anatolyevich

Kuban state technological university
Doctor of Economics, professor
350072, Krasnodar, Moskovskaya St., 2
E-mail: apolidi@mail.ru

Е.Г. ДЕДКОВА, Т.Н. ФЛИГИНСКИХ

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ КОММЕРЧЕСКИХ СТРУКТУР

В современных рыночных условиях экономической нестабильности все хозяйствующие субъекты подвержены воздействию влияния внешних отрицательных факторов, которые представляют собой финансовые риски организации. Управленческий персонал должен грамотно и ответственно подходить к анализу и изучению рисков, для разработки мер по их сведению к минимуму или полному устранению. Управление финансовыми рисками строится на системе принципов, которые должны учитывать все хозяйствующие субъекты и разрабатывать алгоритм по управлению рисками, однако с учетом отраслевой и внутренней специфики функционирования предприятия. На современном этапе развития экономической мысли не сформировано единого подхода по управлению рисками, однако большой вклад в изучении проблемы управления рисками внесли как зарубежные ученые, так и отечественные.

***Ключевые слова:** финансы, риски, оценка, коммерческая организация, управление рисками.*

Развитие и функционирование любого хозяйствующего субъекта на современном этапе развития отечественной экономики с постоянным ее вовлечением в мировой процесс глобализации экономики неразрывно связан с многочисленным множеством финансовых рисков, которые оказывают значительное воздействие на функционирование данного предприятия, что обуславливает постоянное формирование и внедрение системы финансовой безопасности хозяйствующего субъекта.

Проблеме изучения финансового риска функционирования организаций уделяется значительное внимание со стороны ученых экономистов Российской Федерации и зарубежья.

Грамотная и четко выстроенная система управления финансовыми рисками становится одним из приоритетных факторов для повышения уровня конкурентоспособности хозяйствующего субъекта, а также поддержания его на должном уровне.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности у субъекта рынка неизбежно возникают финансовые риски, которые затрагивают все аспекты функционирования исследуемого объекта. На современном этапе можно выделить несколько источников финансовых рисков, которые представлены на рисунке 1.

Грамотное определение отличительных особенностей финансовых рисков для конкретно выбранной отрасли является одним из главных составляющих цепочки управления рисками, способствующих сохранению ресурсов и их экономии, а также разработку и внедрение программы их снижения.

На современном этапе в широком смысле под термином «финансовый риск» подразумевается обширный комплекс рисков, неразрывно связанных с финансово-экономической деятельностью хозяйствующего субъекта.

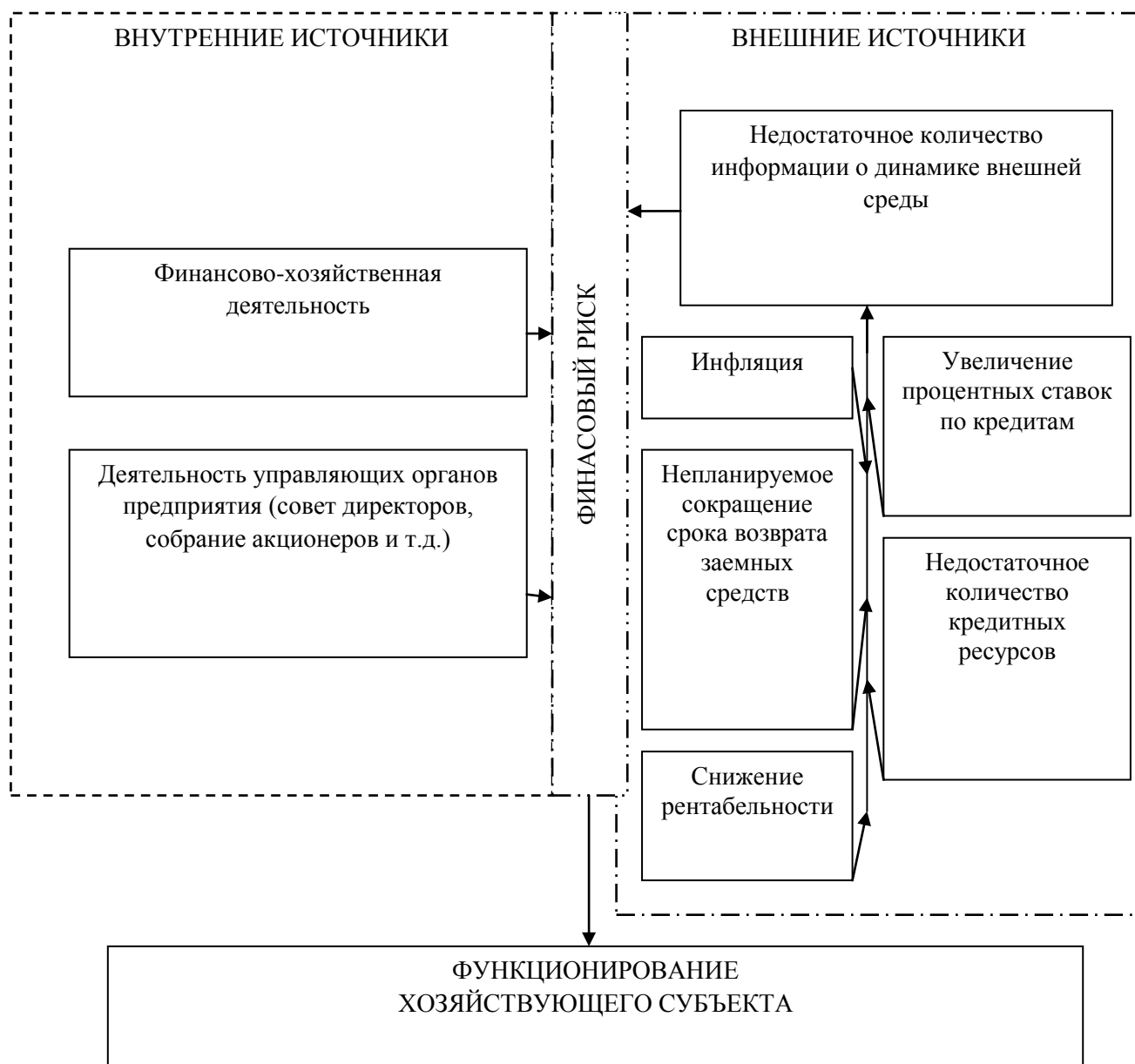


Рисунок 1 – Источники возникновения финансовых рисков организации

Условно, риск можно определить, как вероятность возникновения какого-либо условия, способного оказать влияние на функционирование предприятие, он может быть как положительным, так и отрицательным.

Таким образом, возникающий финансовый риск у хозяйствующего субъекта предполагает не только финансовые убытки, но и источники возникновения дополнительных доходов. Необходимо учитывать, что в современной экономической практике на первоначальном этапе при анализе воздействия финансового риска анализируются возможные негативные воздействия. Уровень таких влияний динамичен и может изменяться под влиянием обширного числа факторов. В связи с чем прогнозирование и управление возникающими финансовыми рисками у хозяйствующего субъекта выражает одну из приоритетных областей финансового менеджмента, и служит результативным инструментом

повышения уровня финансовой устойчивости, а также сокращения числа unplanned расходов, включая предотвращение риска возникновения убыточности и полного банкротства хозяйствующего субъекта.

В современной экономической практике выделяют несколько видов финансового риска, представленных на рисунке 2.

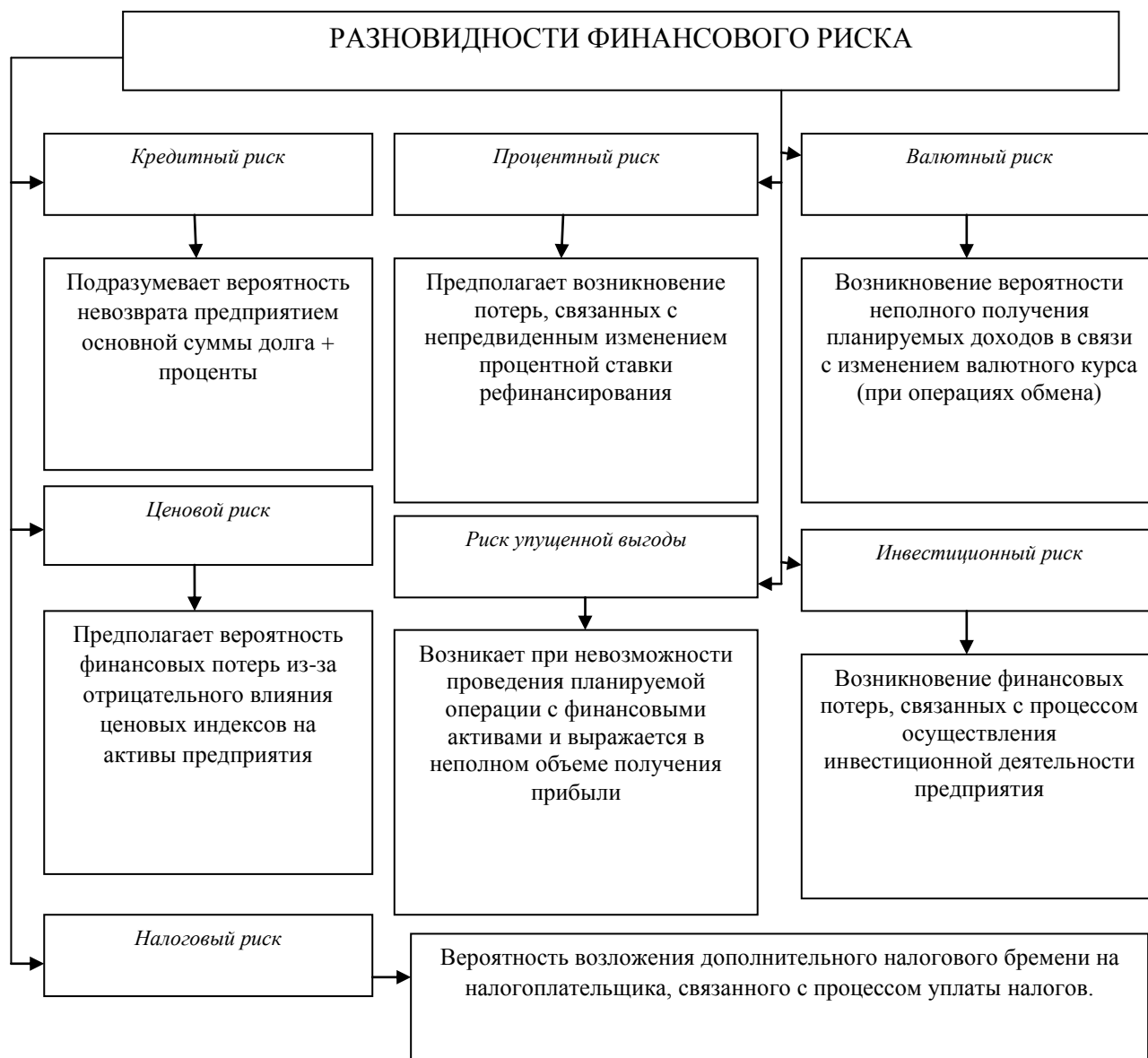


Рисунок 2 – Виды финансового риска и условия их возникновения

Грамотное управление финансовыми рисками, оказывающими влияние на хозяйствующий субъект, базируется на принципах, методах оценки разновидностей финансовых рисков, а также методиках по их устранению и рассмотрению различных отрицательных воздействий на финансовую сферу предприятия.

Приоритетной целью управления возникающими финансовыми рисками выступает обеспечение финансовой устойчивости к рискам, способствующим нарушению финансовой безопасности, а также предотвращение уровня снижения рыночной стоимости

хозяйствующего субъекта.

Среди ученых, внесших значительный вклад в изучение рисков, наиболее заметными были труды зарубежных ученых, экономистов, среди которых выделяют: Р. Баззел, П. Друкер, Д. Клиланд, Э. Мушик, М. Петерс, М. Таиль, У. Шарп.

В тоже время, среди отечественных ученых, экономистов были сделаны значительные труды, внесшие вклад в общемировой рынок по систематизации теоретических подходов к управлению рисками. Так, наиболее значимыми среди отечественных ученых, внесшими вклад в развитие экономической мысли в разрезе финансовых рисков, стали: А. Альгина, И.Т. Балабанова, К.В. Балдина, С.М. Васина, А.В. Владимирцева, Д.А. Марцынковского, Б.В. Папкина, Н.В. Хохлова, Г.В. Черновой, и др. Среди ученых практиков в области управления финансовыми рисками наиболее заметны труды: Т.Н. Егоровой, И.А. Затолокина, Т.Б. Кувалдиной, С.В. Шманевой, С.В. Шманёва.

На протяжении последних десятилетий требование формирования теоретической основы управления возникающими финансовыми рисками предприятий промышленного сектора обозначило развитие направлений исследований ряда авторов: А.С. Афанасьева, А.А. Барсегян, И.Н. Василенко, Е.В. Доценко, Н.Б. Кураптева, Л.Н. Никитиной, Ю.В. Петренко, Л.С. Шепелевой, и др.

Грамотное управление финансовыми рисками выражает одну из базовых составляющих системы управления финансовыми ресурсами, эффективным инструментом увеличения уровня финансовой устойчивости организации, а также сокращения объема непредвиденных расходов, поиска путей оптимизации затрат. В сложившейся экономической среде, характеризующейся неопределенностью внешней среды и постоянной динамикой, проблемы использования и объективности применения методов управления финансовыми рисками в организации приобретают особый интерес со стороны ученых теоретиков и практиков.

В настоящее время можно выделить четыре этапа управления финансовыми рисками, которые представлены на рисунке 3.

На стадии «Определение вида риска» изучаются риски организации, которые непосредственно связаны с ее организационно-правовой формой, размером и структурой капитала и активов.

На стадии «Анализ существующих рисков» определяется качественный состав рисков и определяется их количество, после чего проводится комплексный анализ идентифицированных рисков, на основе которого выявляется вероятность и размер ущерба, а также объем самого риска.

На третьем этапе «Выбор метода управления с учетом специфики риска» осуществляется подбор конкретных методов управления рисками, которые применяются на практике, на последующем этапе «Применение выбранного метода и анализ полученных результатов» осуществляется анализ и оценка достигнутых результатов.

Анализируя качественный и количественный состав рисков изучается вероятность возникновения отрицательных последствий и значение масштаба риска.

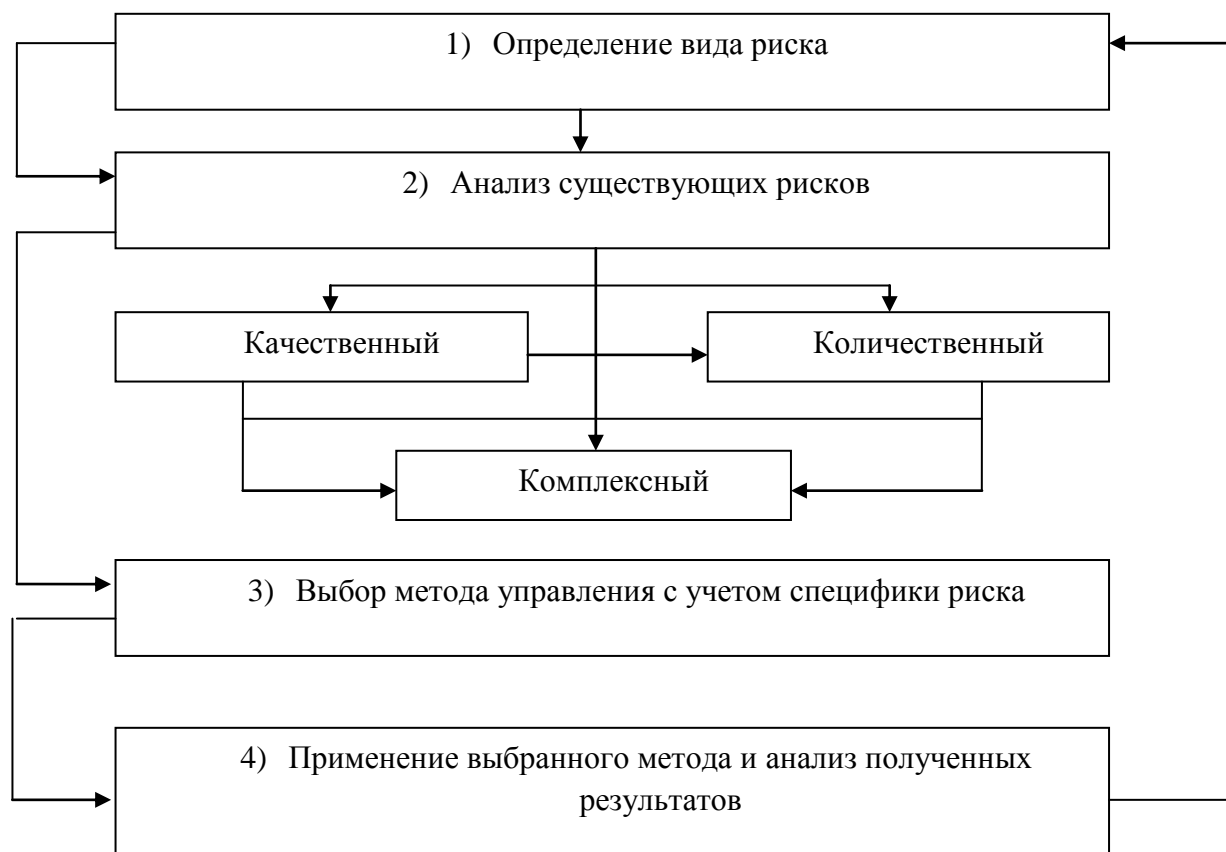


Рисунок 3 – Стадии управления финансовыми рисками организации

При качественном анализе выявляются возможные риски, исследуются и оцениваются факторы, влияющие на степень риска. Факторы делятся на внешние (политические, налоговые, экологические) и внутренние (стратегия организации, квалификация менеджмента, внутренние процедуры и политики предприятия и др.).

При количественном анализе определяется конкретный размер возможного денежного ущерба [5].

Наиболее часто при проведении качественного анализа рисков используют метод экспертных оценок и аналогов.

При применении метода финансовый управляющий применяет уже имеющийся личный опыт в решении подобных вопросов.

В той ситуации, когда использование каких-либо альтернативных методов невозможно применяется метод «аналогов» на основе применения информационной базы об аналогичных объектах исследования, с целью отражения одинаковых видов зависимостей, а также их последующего соотнесения с изучаемым объектом.

При использовании метода «экспертных оценок» применяются логически взаимосвязанные и комплексно выстроенные экономико-математические методы, а также процедуры по анализу и интерпретации результатов опроса выбранной группы экспертов.

Учитывая, что результаты опроса являются единственным источником информации при использовании данного метода, появляется возможность применения интуиции и профессионального опыта среди участников опроса. Описываемый метод применяется в той

ситуации, когда имеющаяся информация не в полном объеме отвечает на запросы или не позволяет применить другие возможности.

В основе метода лежит проведение опроса среди нескольких независимых экспертов, каждому из которых предоставляется перечень вероятных рисков и предлагается проанализировать вероятность их наступления. После того, как все эксперты оценили риски, производится анализ их на противоречивость. Полученные результаты должны удовлетворять правилу: предельная разница, получаемая между оценками двух независимых экспертов по любому риску, не может превышать 50 %, что способствует устранению значительных различий в оценках вероятности возникновения какого-либо риска. В итоге рассчитываются экспертные оценки отклонений возможного критического риска, а также возникновения наиболее вероятных потерь. Главным ограничением в применении данного метода является сложность в выборе требуемой группы экспертов.

При проведении количественного анализа рисков применяются математико-статистические методы:

- 1) анализа финансового состояния предприятия;
- 2) статистического;
- 3) математического;
- 4) оценки вероятности ожидаемого ущерба;
- 5) минимизации потерь;
- 6) моделирования «дерева решений».

Применение статистического метода заключается в изучении вероятности как отрицательных рисков, таких как, убытки и финансовая неустойчивость, но и положительного эффекта, выражаемого в виде получения дополнительной прибыли хозяйствующего субъекта, в основе которых лежит анализ статистической информации предшествующих периодов и определении области риска, расчет коэффициента риска.

Преимущество применения статистического метода выражается в возможности анализировать и оценивать множество факторов рисков, содержащихся внутри одного подхода и возможности точных и простых математических расчетов.

Среди главных недостатков использования статистического метода выступает необходимость применения вероятностных данных и необходимость использования значительного числа исходной информации. Необходимо отметить, что статистический метод невозможно применять на вновь созданных или реорганизованных предприятиях.

Внутри статистического метода выделяют процедуры, среди которых наиболее часто применяются в практической деятельности:

- 1) анализ вероятного распределения потока платежей;
- 2) оценка вероятности исполнения;
- 3) технология Risk Metrics;
- 4) имитационное моделирование рисков;
- 5) оценка вероятности исполнения;
- 6) построение дерева решений.

Основой применения метода минимизации потерь является математический расчет

вероятных потерь при выборе какого-либо варианта решения ситуации. Внутри метода минимизации потерь выделяют два подвида:

1) потери, вызванные неточностью исследуемого объекта, т.е. возникает риск изучения. Финансовый управляющий из-за недостаточного объема знаний об изучаемом объекте может управлять им грамотно и эффективно;

2) потери, вызванные некорректной политикой, проводимой финансовым управляющим, т.е. возникает риск действия. Рассматриваемый риск сопряжен с вероятностью принятия некорректных решений и возникновением убытков в процессе реализации принятых решений.

Уровень воздействия риска в текущем и будущем периоде составляет сумма рассмотренных потерь.

В ситуации, когда применяется оценка риска с учетом критерия математического ожидания (критерия Гурвица, критерия Лапласа) используется математический метод. Наиболее значимым среди используемых критериев является критерий математического ожидания.

Одним из широко применяемых на практике является метод моделирования «дерево решений», который основан на графической интерпретации возможных вариантов решений. Данный метод используют при изменении вероятностей, а также при поэтапных решениях, формирующихся на каждой последующей стадии решения.

Дерево решений выражает собой модель отражения классификационных правил в последовательной структуре. Дерево решений формируется при движении слева направо, а анализируется справа налево. Субъективные и объективные оценки возможных событий являются ветвями дерева. Используя специальные методики расчета вероятностей вдоль сформированных ветвей происходит оценка каждого из путей и выбор менее рискованного.

Среди недостатков метода «дерево решений» выделяют не способность учета влияния факторов внешней среды, а также его трудоемкость.

В том случае, когда требуется оценить степень ущерба, понесенного от воздействия какого-либо риска, применяется «метод оценки вероятности ожидаемого ущерба», который основывается на том условии, что степень риска рассчитывается, как произведение ожидаемого ущерба на вероятность того, произойдет данный вид ущерба или нет. Решение, в котором получают минимальный размер рассчитываемого показателя, является наилучшим.

В современных условиях оценки постоянно меняющихся факторов развития организации, наиболее широко распространен «метод финансового анализа», который является достоверным источником получаемых расчетов как для самой организации, так и для партнеров. Анализ и интерпретация финансового состояния хозяйствующего субъекта происходит на основе комплекса взаимосвязанных критериев. При использовании абсолютных и относительных критериев оценки получают наиболее объективный результат. Внутри каждого из вида критериев различают несколько подвидов. Так, абсолютные критерии подразделяются на:

1) результативные – включают в себя итоговые показатели функционирования предприятия (объем выручки, сумма капитала, активов и число оборотов организации);

2) разностные (чистый оборотный капитал организации, размер получаемой прибыли).

В том случае, если анализируются только абсолютные показатели финансовый управляющий не может принимать грамотных и обоснованных решений, т.к. не получает реальной оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта. Наиболее полную картину анализируемых показателей выражает динамика за ряд лет, однако, необходимо учитывать уровень инфляции и производить пересчет в сопоставимые цены.

Комплекс относительных показателей финансовых коэффициентов, базирующийся на данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, привлекает особый интерес у финансовых управляющих.

В европейских странах преобладающее число компаний производит анализ финансового состояния, основываясь исключительно на данных годовой финансовой отчетности. Т.к. российская экономика не является стабильной, то целесообразно производить аналогичные расчеты ежеквартально. В том случае, если рассчитываются какие-либо отдельные показатели, без их привязки к другим то сами по себе дают мало информации для анализа.

Необходимо проводить пространственно-временное сравнение этих коэффициентов с нормативным их значением, а также с аналогичными показателями по родственным предприятиям, изучить их динамику за определенный период.

Наиболее значимыми для анализа финансового состояния организации и предотвращения возникновения риска банкротства являются нижеперечисленные показатели:

- 1) анализ деловой активности;
- 2) анализ рентабельности предприятия;
- 3) анализ финансовой устойчивости;
- 4) анализ платежеспособности и ликвидности организации.

На третьем этапе процесса управления финансовыми рисками происходит подбор конкретных методов управления рисками. Одной из преимущественных задач при выборе метода выступает снижение степени возможного риска до минимального значения. В комплексе методов управления финансовыми рисками организации ведущее значение отводится внутренним механизмам их устранения.

Внутренние механизмы устранения финансовых рисков выражают собой комплекс методов минимизации их отрицательных воздействий, выбираемых и формируемых внутри самой организации.

Комплекс внутренних механизмов управления финансовыми рисками предполагает применение ряда методов.

Сравнительная характеристика методов управления финансовыми рисками хозяйствующего субъекта представлена в таблице 1.

Таким образом, многообразие осуществляемых финансовых операций и существующих рисков, которым подвержена организация, отражают потребность в грамотной системе управления финансовыми рисками хозяйствующего субъекта.

Таблица 1 – Преимущества и недостатки методов управления финансовыми рисками

Метод управления финансовыми рисками	Преимущества	Недостатки	Сфера применения
1	2	3	4
Метод уклонения от риска	Гарантирует 100 %-ную нейтрализацию риска	1. Некоторых рисков невозможно избежать, возникает необходимость использования других методов снижения риска. 2. Избежание одного вида риска может привести к возникновению другого, более сложного. 3. Предприятие лишается дополнительных источников формирования прибыли	Данный метод должен применяться в самых крайних случаях, как правило, на предприятиях с консервативным менеджментом
Метод лимитирования концентрации риска	Не требует высоких затрат	Годится для использования не для всех предприятий	Применяется на предприятиях при продаже товаров в кредит, предоставлении займов, определении сумм вложения капитала и т.п.
Метод хеджирования	Высокая результативность	Совершенное хеджирование предполагает полное исключение возможности получения какой-либо прибыли или убытка по данной позиции за счет открытия противоположной или компенсирующей позиции	Применяется на предприятии при любых возможных рисках

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
Метод диверсификации	Позволяет минимизировать в определенной степени отдельные виды систематических (специфических) рисков	Избирательно воздействует на снижение негативных последствий отдельных финансовых рисков	Используется, прежде всего, для нейтрализации негативных финансовых последствий несистематических (специфических) видов рисков
Метод передачи (распределения) рисков	Частичная передача риска минимизирует часть финансовых рисков предприятия	Не годится при отсутствии достаточного числа партнеров для трансферта части рисков	Применяется на предприятии при любых возможных рисках
Метод самострахования (внутреннее страхование)	Позволяет быстро возместить понесенные предприятием финансовые потери	Замораживает использование достаточно ощутимой суммы финансовых средств, что уменьшает возможности организации на вложения в новые проекты	Применяется для наиболее сложных и опасных по своим финансовым последствиям рисков, не поддающихся нейтрализации за счет внутренних механизмов
Метод страхования финансовых рисков	Данный метод является одним из самых надежных в мире и применим к любым видам финансового риска	Дорог в использовании в виде уплаты вознаграждений страховым компаниям	Применяется на предприятии при любых возможных рисках

На современном этапе не сформировано единых методик управления финансовыми рисками, однако существует комплекс методов, применяемых различными хозяйствующими субъектами, базирующихся на прошлом опыте, а также личного профессионализма финансовых управляющих.

Необходимо учитывать, что преимущественным способом минимизации риска в условиях нестабильной рыночной экономики является диверсификация.

Диверсификация – представляет собой метод управления финансовыми рисками хозяйствующего субъекта, заключающийся в распределении рисков по различным видам активов с целью сокращения их концентрации.

Диверсификация используется с целью ослабления отрицательных финансовых последствий конкретных видов рисков.

Алгоритм управления финансовыми рисками предприятия можно выразить в виде схемы, представленной на рисунке 4.

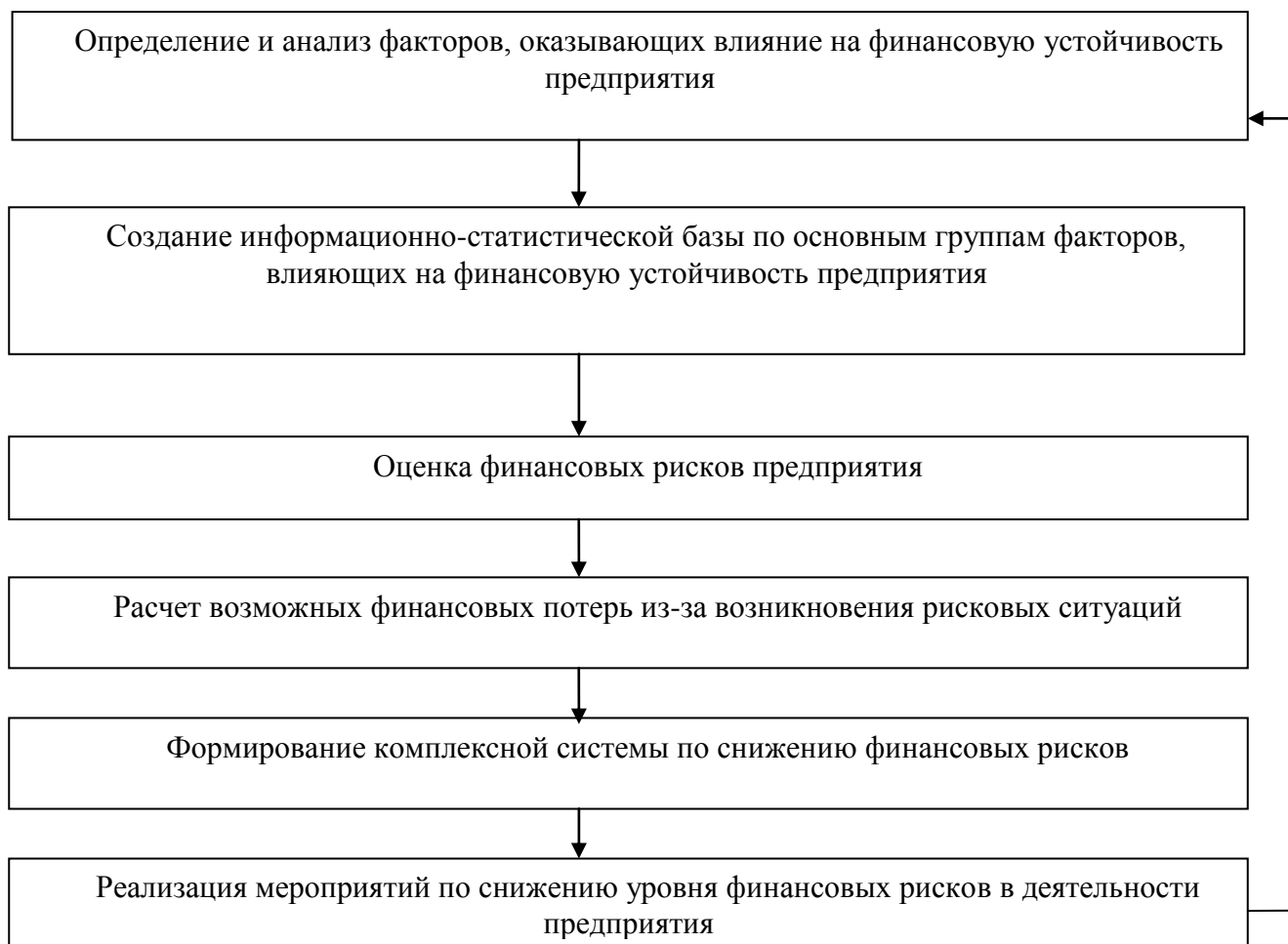


Рисунок 4 – Алгоритм управления финансовыми рисками организации

Таким образом, процесс управления финансовыми рисками коммерческой организации состоит из 6 последовательно неразрывно взаимосвязанных между собой процессов.

Система управления финансовыми рисками должна базироваться на общих принципах, но учитывать специфику отрасли, в которой функционирует организация, а также особенности самого хозяйствующего субъекта.

Грамотное управление финансовыми рисками хозяйствующего субъекта базируется на принципах управления рисками, представленными на рисунке 5.

На основании представленных на рисунке 5 принципов управления финансовыми рисками разрабатывается политика управления ими.

Политика управления финансовыми рисками на предприятии предусматривает:

1) определение конкретных видов финансовых рисков, взаимосвязанных с деятельностью предприятия;

2) оценку и анализ возможной частоты возникновения финансовых рисков в последующих временных периодах. Данный вид оценки выполняется с использованием комплексной системы оценки показателей;

3) оценка возможных финансовых убытков, сопряженных с конкретными видами риска.

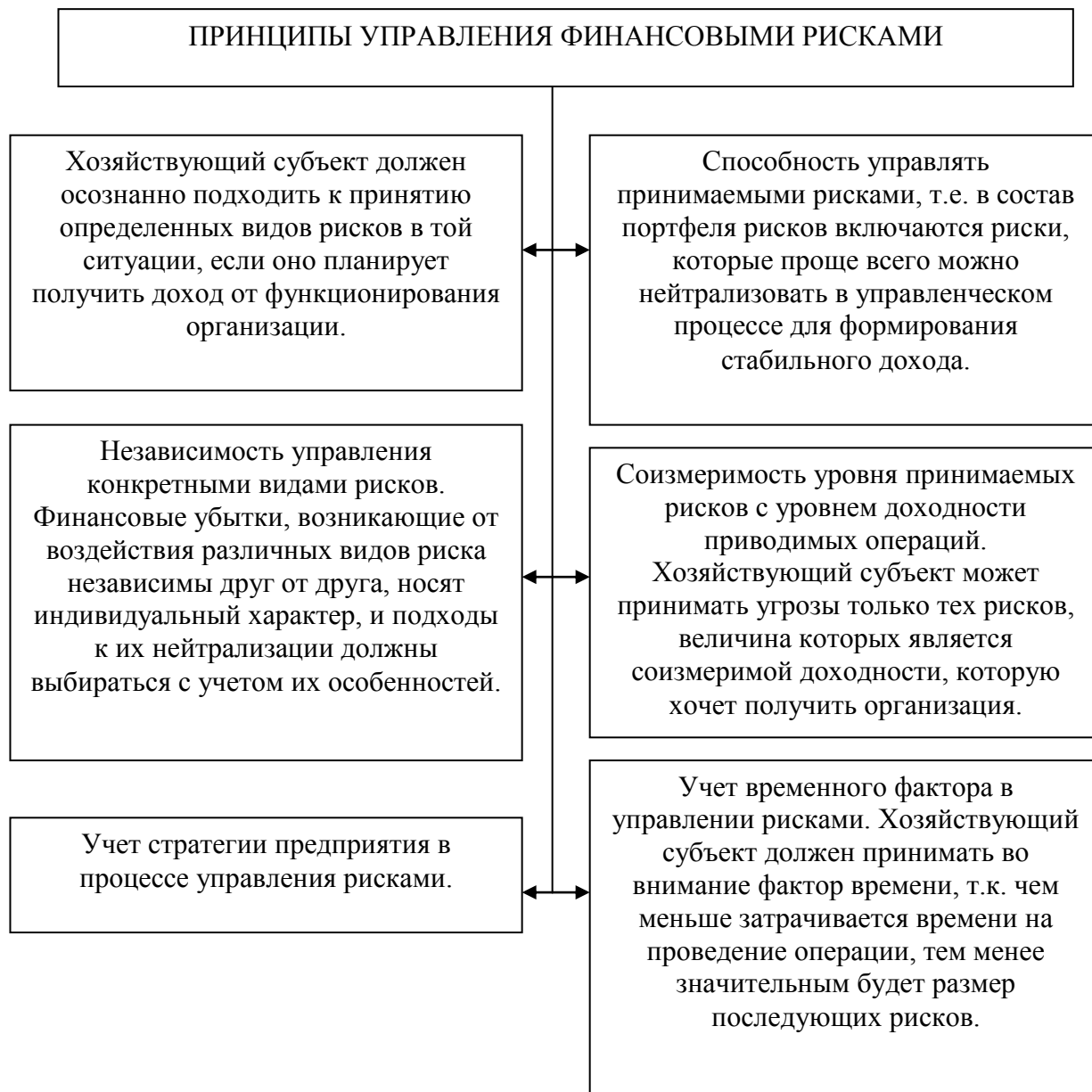


Рисунок 5 – Общие принципы управления финансовыми рисками коммерческой организации

После оценки вероятных финансовых потерь осуществляется:

1) систематизация финансовых рисков;

2) расчет максимального значения уровня рисков по конкретным финансовым операциям;

3) страхование рисков от факторов внутренней и внешней среды;

4) анализ и оценка эффективности страхования финансовых рисков.

При помощи политики управления финансовыми рисками разрабатываются и

применяются в практической деятельности организации меры по нейтрализации финансовых рисков с целью устранения угрозы финансового риска и его неблагоприятных последствий, сопряженных с осуществлением различных моментов хозяйственной деятельности.

Таким образом, процесс управления финансовыми рисками в коммерческой организации является сложным и ответственным процессом. Финансовый управляющий должен владеть комплексом знаний и умений для формирования грамотного управленческого решения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Экономика России в условиях ВТО: проблемы и перспективы. Всероссийская научно-практическая конференция (г. Ульяновск, 28 марта 2014 г.): сборник научных трудов [Текст]. – Ульяновск: УлГТУ, 2014. – 146 с.
2. Лукьяненко, А.В. Управление финансовыми рисками предприятия [Текст] / А.В. Лукьяненко, И.А. Кузьмичева // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – № 8. – С. 129-131.
3. Абасова, Х.А. Теоретические аспекты управления финансовыми рисками на предприятии [Текст] / Х.А. Абасова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – № 28(166).
4. Ольховая, К.А. Управление финансовыми рисками [Текст] / К.А. Ольховая // Научный журнал «Апробация». – 2016. – № 1(40). – С. 173-175.
5. Яшина, Н.М. Методы управления финансовыми рисками [Текст] / Н.М. Яшина // Финансовый менеджмент. – 2006. – № 33(237). – С. 64-67.

Дедкова Елена Геннадьевна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

E-mail: tera_27@mail.ru

Флигинских Татьяна Николаевна

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Доктор экономических наук, доцент

308015, г. Белгород, ул. Победы, д. 85

E-mail: Info@bsu.edu.ru

E.G. DEDKOVA, T.N. FLIGINSKIKH

ANALYSIS AND ASSESSMENT OF FINANCIAL RISKS OF COMMERCIAL STRUCTURES

In today's market conditions, economic instability all business entities are exposed to the influence of external negative factors, which are the financial risks of the organization. Managerial staff must competently and responsibly approach to the analysis and study of the risks for the development of measures for their minimization or complete elimination. Financial risk management is based on a system of principles that should be taken into account all economic entities and to develop an algorithm for risk management, but taking into account the specifics of the industry and the internal functioning of the enterprise. At the present stage of development of economic thought is not formed a unified approach to risk management, however, a great contribution to the study of risk management problems made both foreign scholars and domestic.

Keywords: *finance, risk assessment, commercial organization, risk management.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Jekonomika Rossii v uslovijah VTO: problemy i perspektivy. Vserossijskaja nauchno-prakticheskaja konferencija (g. Ul'janovsk, 28 marta 2014 g.): sbornik nauchnyh trudov [Tekst]. – Ul'janovsk: UIGTU, 2014. – 146 s.
2. Luk'janenko, A.V. Upravlenie finansovymi riskami predpriyatija [Tekst] / A.V. Luk'janenko, I.A. Kuz'micheva // Mezhdunarodnyj zhurnal prikladnyh i fundamental'nyh issledovanij. – 2015. – № 8. – S. 129-131.
3. Abasova, H.A. Teoreticheskie aspekty upravlenija finansovymi riskami na predpriyatii [Tekst] / H.A. Abasova // Finansovaja analitika: problemy i reshenija. – 2013. – № 28(166).
4. Ol'hovaja, K.A. Upravlenie finansovymi riskami [Tekst] / K.A. Ol'hovaja // Nauchnyj zhurnal «Aprobacija». – 2016. – № 1(40). – S. 173-175.
5. Jashina, N.M. Metody upravlenija finansovymi riskami [Tekst] / N.M. Jashina // Finansovyj menedzhment. – 2006. – № 33(237). – S. 64-67.

Dedkova Elena Gennadyevna

Orel State University of name I.S. Turgeneva

Candidate of Economic Sciences, associate professor of the department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoye Highway, 40

E-mail: sirena-85@mail.ru

Fliginskikh Tatyana Nikolaevna

Belgorod state national research university

Doctor of Economics, associate professor

308015, Belgorod, Pobedy St., 85

E-mail: Info@bsu.edu.ru

М.В. ВЛАДЫКА, И.Р. ЛЯПИНА

МОДЕЛЬ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛЫХ ИННОВАЦИОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Развитие сферы малых инновационных предприятий в Российской Федерации определено как одна из приоритетных задач стратегического развития страны до 2020 г. Развитие малого бизнеса способствует дополнительному созданию рабочих мест, тем самым повышая уровень занятости населения и снижая безработицу в стране. Субъекты малого бизнеса функционируют в той же конкурентной среде, что и организации среднего и крупного бизнеса. Отнесение к субъектам предпринимательской деятельности базируется на конкретных характеристиках. Автором предложена универсальная модель принятия управленческого решения в финансовой сфере в малом предпринимательстве. Преимуществом данной модели является постоянная корректировка цели с учетом адаптации к факторам внешней и внутренней среды.

Ключевые слова: модель, управленческое решение, финансы, малое инновационное предприятие, внешняя среда, внутренняя среда.

Приоритетной задачей в развитии любого государства является ускорение темпов социально-экономических показателей, в частности развитию субъектов малого предпринимательства.

Предприятия малого бизнеса необходимы для развития инициативы предпринимательства. Данные субъекты хозяйствования находятся в тесной взаимосвязи с субъектами среднего и крупного бизнеса.

Практический опыт западно-европейских стран показывает, что развитие малого предпринимательства выступает фактором развития национальной экономики и источником внедрения инноваций.

Развитие малого предпринимательства способствует снижению уровня безработицы страны через дополнительное создание рабочих мест, таким образом, решая значительную долю социально-экономических проблем.

К малому предпринимательству относятся субъекты, отвечающие определенным параметрам, таким, как:

- средняя численность трудящихся;
- размер уставного капитала;
- величина ежегодного оборота;
- объем активов.

В развитых странах к субъектам малого предпринимательства относятся организации, в которых:

- средняя численность работников не превышает 50 человек;
- годовой оборот не превышает 40 млн. евро;
- итоговая сумма баланса не превышает 27 млн. евро.

Субъекты малого предпринимательства определяют развитие конкурентной среды, формируя альтернативу развития рабочих мест.

Важным условием успешного развития предпринимательства является грамотное принятие управленческих решений. В условиях постоянного развития научно-технической сферы, расширяющихся полномочий менеджеров возрастает скорость принятия управленческих решений, совершенствуется обоснование их принятия, оптимизация и эффективность.

Субъектам малого бизнеса присущи специфические особенности, которые формируют порядок функционирования организации. Существующие концепции управления разрабатывались для предприятий среднего и крупного бизнеса, и не учитывают специфических особенностей малого инновационного предприятия.

В сложившейся кризисной ситуации развития экономической системы субъекты малого предпринимательства подвержены множеству влияния внешних рисков, среди которых увеличение цен на энергоресурсы, снижение темпов роста экономической системы, сокращение уровня покупательной способности потребителей, что требует обоснование принятия адекватных управленческих решений.

Современное направление научной мысли в области управленческой деятельности предполагает комплексное развитие системы управления.

В современной научной литературе под управленческим решением понимают целенаправленное влияние на объект управления, основывающийся на анализе ситуации, и включает программу достижения цели.

В настоящее время существует множество теоретико – практических разработок в области управления организациями, однако, с точки зрения управления субъектами малого инновационного предпринимательства данная тема недостаточно изучена.

При разработке организационно-экономических методов принятия управленческих решений в субъектах малого инновационного предпринимательства необходимо учитывать специфику их функционирования, отраслевую направленность и средства, за счет которых функционирует организация.

Особенно важна проблема разработки и принятий управленческих решений для молодых руководителей, у которых отсутствует достаточный практический опыт для принятия управленческих решений и соотнесения возникающих ситуаций с какими-либо группами ранее существовавших.

Современное состояние принятия управленческих решений характеризуется своей многовариантностью и сложностью. Для принятия таких решений требуется качественная теоретическая подготовка в области научных мыслей и подходов к управлению, а также практический опыт ведения организационно - экономической деятельности.

Постоянно протекающие и динамично развивающиеся процессы рыночных преобразований требуют развития и совершенствования научно-методических подходов к реализации управленческих решений.

Современные научные труды в области принятия управленческих решений разработаны в недостаточном объеме, что проявляется в неполной классификации

управленческих решений, незначительной доли проработки их принятия в практической деятельности, а также ориентации и разработки стратегических решений.

Теория принятия управленческих решений выступает приоритетным направлением развития управленческой науки.

При разработке и принятии управленческих решений требуется учитывать особенности их реализации.

На функционирование субъектов малого предпринимательства оказывают влияние такие факторы, как:

- обеспеченность кадровыми ресурсами;
- качественный состав кадровых ресурсов;
- уровень квалификации наемных работников;
- уровень неопределенности внешней среды;
- изменение спроса на производимые товары или оказываемые услуги;
- отклонения по различным классификационным признакам договорных обязательств с контрагентами;
- уровень инфляции;
- колебания валютного курса;
- административно-экономические барьеры;
- денежно-кредитная и налоговая политика государства.

Отличительными функциональными характеристиками субъектов малого предпринимательства выступают нижеперечисленные факторы:

- 1) самостоятельная разработка целей, способность к самоорганизации;
- 2) значительный уровень самостоятельности;
- 3) способность адаптации к динамично изменяющимся условиям функционирования;
- 4) незначительный уровень стартового капитала, высокий уровень его оборачиваемости;
- 5) присутствие социально-экономических и политических факторов, оказывающих влияние на процесс управления.

Функциональная ориентация малого бизнеса сводится к максимальному удовлетворению потребительских потребностей.

Приоритетным направлением в развитии малого предпринимательства является внедрение управленческих инноваций. Оценка эффективности внедряемой управленческой инновации происходит на основе комплексной оценки деятельности организации.

Под управленческой деятельностью в субъектах малого бизнеса понимается разработка и принятие управленческих решений, в основе которых лежат современные информационно-коммуникационные технологии, целью которых является развитие факторов производства и обеспечение бизнес-единицы требуемым числом кадрового персонала, а также качества оценки принятых управленческих решений.

Модель принятия управленческих решений в финансовой сфере субъектов малого предпринимательства состоит из последовательно взаимосвязанных между собой стадий разработки, которые представлены на рисунке 1.

В представленной модели в основу положена постоянная корректировка принятия управленческих решений с учетом динамично развивающихся факторов внутренней и внешней среды, которые оказывают влияние на функционирование малого предпринимательства. Основные факторы, которые воздействуют на принятие управленческих решений также раскрыты на рисунке 1.

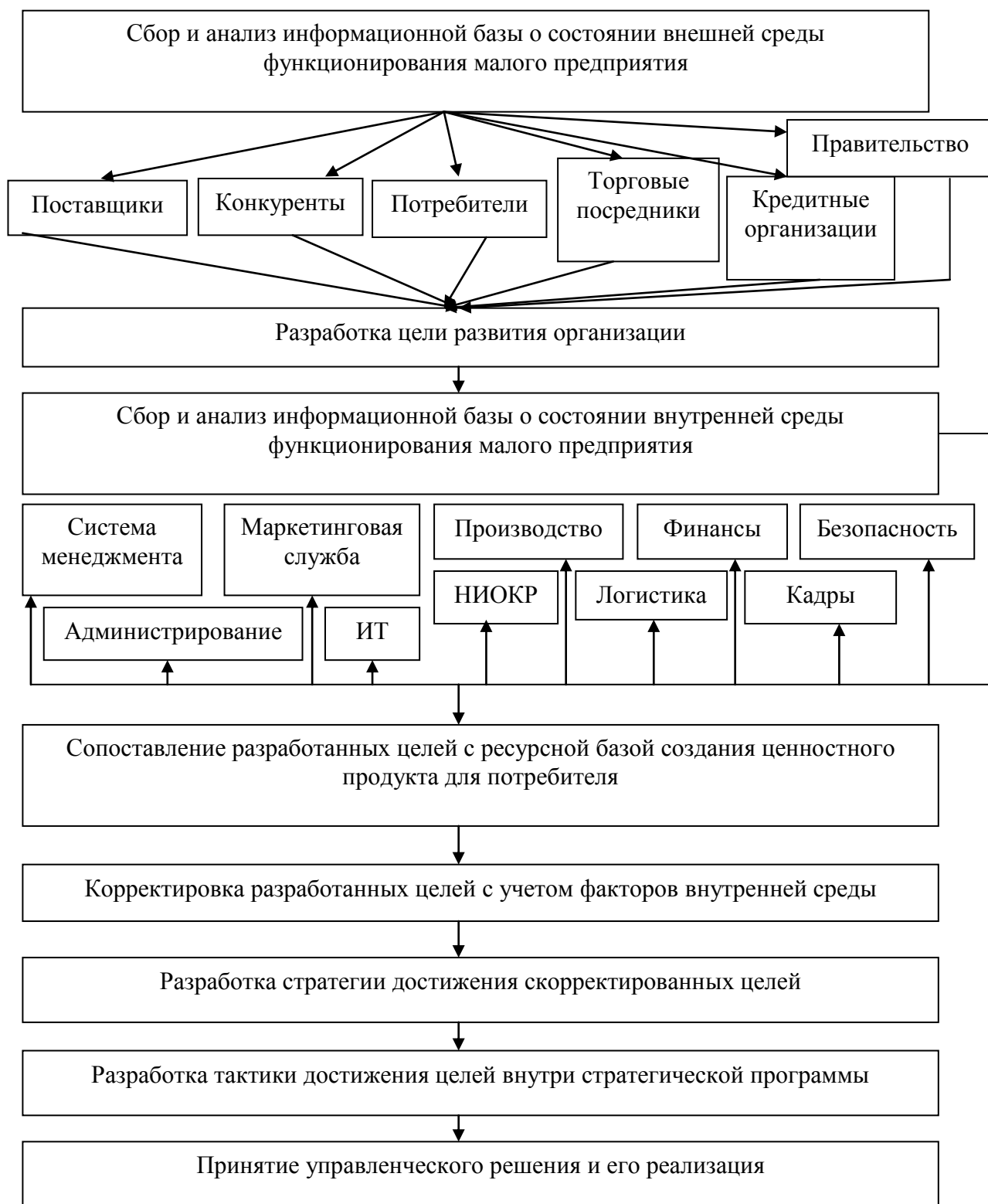


Рисунок 1 – Модель принятия управленческого решения малыми инновационными предприятиями

Важным достоинством рассматриваемой модели является быстрая адаптация к изменяющимся факторам через корректировку изначально поставленных целей на последующих этапах тактического и стратегического планирования.

В рассматриваемой модели предполагается личный уровень ответственности руководителя за неразрывную связь с реальными факторами функционирования субъекта малого предпринимательства.

Также достоинством данной модели является сосредоточение внимания руководителя на всех факторах и невозможность упустить из виду какие-либо мелкие, незначительные факторы влияния, которые впоследствии могут оказать решающее влияние на финансовое положение и эффективность дальнейшего функционирования хозяйствующего субъекта.

Процесс корректировки выработки принятия управленческого решения начинается с самого начала работы данной модели путем постоянного пересмотра, обсуждения и обновления. Данная модель позволяет развивать и принимать управленческое решение в любом аспекте функционирования субъекта малого предпринимательства.

Предложенная модель подтверждает факт того, что разработка и принятие управленческого решения является сложным междисциплинарным процессом, основывающимся на взаимозависимости всех факторов (технических, информационных, социально-экономических).

Из представленной модели видно, что объектами разработки и принятия управленческих решений выступают:

- 1) развитие кадрового персонала организации;
- 2) финансовая деятельность;
- 3) социально-экономическое развитие внутренних объектов функционирования;
- 4) осуществление маркетинговых исследований;
- 5) управленческая деятельность;
- 6) развитие НИОКР и внедрение инновационных процессов;
- 7) организация производственного процесса.

Важным фактором при разработке и внедрении модели принятия управленческого решения является изучение психологического фактора посредством развития системы делового спора при выработке управленческого решения.

Учитывая фактор того, что в настоящее время ответственность за принятие управленческого решения лежит на высшем звене административно-управленческого персонала необходимо постепенно развивать ответственность у менеджеров низшего уровня управления, что определяет необходимость разграничения сферы полномочий каждого из сотрудников.

Формирование ответственности за принятие управленческих решений начиная с низших уровней системы управления организации обосновывается тем, что сбор и анализ информации о внешней и внутренней среде начинается именно на рассматриваемых уровнях управления и в последствии передаются на средний, а затем высший уровень управления, где руководитель предприятия принимает управленческое решение уже основываясь на составленных ранее и представленных его вниманию аналитических отчетов в разрезе

качественных и количественных, а также комбинированных показателей.

Предложенная модель принятия управленческого учета в деятельности малого инновационного предприятия будет способствовать развитию конкурентных преимуществ предлагаемого продукта, обусловленного обоснованием принятия управленческих решений в конкретной ситуации с учетом объективных факторов функционирования, а не только, принимая во внимание прошлый опыт при возникновении каких-либо аналогичных ситуаций.

В стратегической программе развития России заложено финансирование развития субъектов малого предпринимательства до 2020 г. Таким образом, несмотря на состояние экономики страны в целом в регионах будет развиваться сектор малого инновационного бизнеса, в котором будет актуально использование в практической деятельности предложенной модели принятия управленческих решений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Акимов, О.Ю. Малый и средний бизнес: эволюция понятий, рыночная среда, проблемы развития [Текст] / О.Ю. Акимов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 191с.
2. Управление в экономических и социальных системах [Текст] / В.Г. Анисимов, А.Н. Асаул, В.А. Тузов // Экономическое возрождение России. – 2007. – № 1. – С. 79-82.
3. Асаул, А.Н. Моделирование живых систем [Текст] / А.Н. Асаул, П.Б. Люлин // Экономическое возрождение России. – 2012. – № 2(32). – С. 36-41.
4. Глухов, В.В. Менеджмент. Учебник [Текст] / В.В. Глухов. – Спб.: ЛАНЬ, 2002. – 526 с.
5. Толмачев, О.Л. Малые предприятия в качестве самостоятельного экономического уклада как одно из условий устойчивого развития [Текст] / О.Л. Толмачев // Сборник материалов II Международной конференции «Экономика и менеджмент: перспективы развития», Сумской государственный университет (г. Сумы, Украина), июнь 2012. – С. 136-139.

Владыка Марина Валентиновна

Белгородский государственный национальный исследовательский университет
Доктор экономических наук, доцент
308015, г. Белгород, ул. Победы, д. 85
E-mail: Info@bsu.edu.ru

Ляпина Иннара Рафаильевна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»
Доктор экономических наук, доцент
302020, г. Орел, Наугорское ш., 40
E-mail: innara_lapina@mail.ru

M.V. VLADYKA, I.R. LYAPINA

MODEL OF ADOPTION OF ADMINISTRATIVE DECISIONS IN ACTIVITY OF THE SMALL INNOVATIVE ENTERPRISES

Development of the sphere of the small innovative enterprises in the Russian Federation is defined as one of priority problems of strategic development of the country till 2020. Development of small business promotes additional creation of jobs, thereby increasing employment rate of the population and reducing unemployment in the country. Subjects of small business function in the same competitive environment, as the organization of medium and large business. Reference to subjects of business activity is based on concrete characteristics. The author has offered universal model of adoption of the administrative decision in the financial sphere in small business. Advantage of this model is continuous correction of the purpose taking into account adaptation to factors of external and internal environment.

Keywords: *model, administrative decision, finance, small innovative enterprise, external environment, internal environment.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Akimov, O.Ju. Malyj i srednij biznes: jevoljucija ponjatij, rynochnaja sreda, problemy razvitija [Tekst] / O.Ju. Akimov. – M.: Finansy i statistika, 2004. – 191s.
2. Upravlenie v jekonomicheskikh i social'nyh sistemah [Tekst] / V.G. Anisimov, A.N. Asaul, V.A. Tuzov // Jekonomicheskoe vozrozhdenie Rossii. – 2007. – № 1. – S. 79-82.
3. Asaul, A.N. Modelirovanie zhivyh sistem [Tekst] / A.N. Asaul, P.B. Ljulin // Jekonomicheskoe vozrozhdenie Rossii. – 2012. – № 2(32). – S. 36-41.
4. Gluhov, V.V. Menedzhment. Uchebnik [Tekst] / V.V. Gluhov. – Spb.: LAN", 2002. – 526 s.
5. Tolmachev, O.L. Malye predpriyatija v kachestve samostojatel'nogo jekonomicheskogo uklada kak odno iz uslovij ustojchivogo razvitija [Tekst] / O.L. Tolmachev // Sbornik materialov II Mezhdunarodnoj konferencii «Jekonomika i menedzhment: perspektivy razvitija», Sumskoj gosudarstvennyj universitet (g. Sumy, Ukraina), ijun' 2012. – S. 136-139.

Vladyka Marina Valentinovna

Belgorod state national research university
Doctor of Economics, associate professor
308015, Belgorod, Pobedy St., 85
E-mail: Info@bsu.edu.ru

Lyapina Innara Rafailyevna

Orel State University of name I.S. Turgeneva
Doctor of Economics, associate professor
302020, Orel, Naugorskoye Highway, 40
E-mail: innara_lapina@mail.ru

УДК 316.477

Л.В. ПОПОВА, А.Ю. БОНДАРЕВА

МЕХАНИЗМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ ПОСРЕДСТВОМ СОЦИАЛЬНОГО ПАРТНЕРСТВА

Постоянно изменяющиеся условия жизни и работы трудоспособного населения в мировой истории послужили основой к возникновению такого явления, как социальное партнерство, которое стало результатом многолетних преобразований. Термин «социальное партнерство» привлекает внимание ученых как в области социально-экономических наук, так и в области трудового права. Для регулирования возникающих споров и конфликтов между работодателями и наемными работниками была создана Международная организация труда, деятельность которой основывается на принципе трипартизма. В большинстве европейских стран период середины XX – начала XXI века стал временем интенсивного развития всех форм социального партнерства. В современной методической литературе отсутствуют разработанные методики по регулированию возникающих социальных конфликтов, а законодательные нормы Российской Федерации носят рекомендательный характер, что приводит к их неправильной трактовке.

Ключевые слова: общество, социальное партнерство, регулирование, трудовые отношения, организация труда, трудовые условия.

Любые изменения происходящие в социально-экономических сферах напрямую сопряжены с возникновением новых тенденций в глобальной экономике.

Качественное изменение трудовых отношений, выраженное переходом от доиндустриального к индустриальному периоду развития экономики, стали основой зарождения социального партнерства.

В индустриальной эпохе преимущественно использовались методы социалистического устройства общественного разделения труда, основывающиеся на согласовании интересов взаимосвязанных сторон.

Развитие теории социального партнерства напрямую взаимосвязано с исследованием природы конфликтов.

На современном этапе развития экономики социальное партнерство выступает механизмом регулирования трудовых отношений через реализацию общественных ожиданий, а также экономическое развитие субъектов федерации.

В настоящее время протекают на государственном уровне процессы децентрализации государственного регулирования трудовых отношений и делегирования полномочий управления трудовыми ресурсами.

Существующая резкая дифференциация доходов населения по различным группам таким, как отраслевые, региональные и социальные стали основой снижения качества жизни населения через сокращение покупательной способности, и как следствие, экономический спад развития всех регионов страны. Данные факторы стали толчком к расслоению общества и возникновению конфликтов.

Выход из экономического кризиса, начавшегося летом 2014 года возможен только при условии обеспечения социальных интересов, обеспечения рабочими местами трудоспособного населения, а также повышению уровня оплаты труда с целью роста уровня жизни населения.

Теория социального партнерства (регулирования противоречий в социально-трудовых отношениях) впервые начала зарождаться в VIII-IX веках.

В странах западной Европы начиная с 30-40 х. гг. XX столетия используется система трехсторонних соглашений, основой которых является согласование интересов государства, работодателей и наемных работников. Результатом использования данной модели является социально-экономическая общественная стабильность, обеспечивающая социальное развитие государства.

Социальное партнерство как инструмент регулирования трудовых отношений является эффективным социальным инструментом.

Различные трактовки учеными термина «социальное партнерство» представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Трактовка термина «социальное партнерство»

Автор	Трактовка термина
Трудовой Кодекс Российской Федерации	Система взаимоотношений между работниками (представителями работников), работодателями (представителями работодателей), органами государственной власти, органами местного самоуправления, направленная на обеспечение согласования интересов работников и работодателей по вопросам регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений
Модельный закон СНГ о социальном партнерстве	Взаимодействие органов государственной власти, объединений работодателей и профсоюзов в определении и проведении в жизнь согласованной социально-экономической политики, политики в области трудовых отношений, а также двусторонние отношения между работодателями и профсоюзами, направленные на согласование их интересов в порядке, определяемом законодательством
Головина С.Ю.	Форма организации взаимодействия работодателей, работников и государства в лице их представителей с целью согласования интересов партнеров, регулирования социально-трудовых отношений, предотвращения социально-трудовых конфликтов [4]
Гумерова Э.Ф.	Форма коллективно-договорного регулирования труда [5]
Киселев В.Н., Смольков В.Г.	Идеология цивилизованного общества рыночной экономики и необходимый инструмент строительства социально ориентированной рыночной экономики [6]
Лушников А.М., Лушникова М.В.	Правовой механизм регулирования социальных отношений, включающий регулятивную и охранительную части [7]
Лушникова М.В.	Метод или элемент метода трудового права [8]

Продолжение таблицы 1

Автор	Трактовка термина
Саакян А.К.	Политико-правовая идеология, основанная на принципах мирного решения противоречий между трудом и капиталом на основе компромисса [9]
Савич А.В.	Способ разрешения трудовых споров [10]
Чернышова И.В.	Процедура разграничения, согласования и обеспечения интересов работников и работодателей в сфере трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений [11]
Чуча С.Ю.	Одна из составляющих рыночной экономики [12]
Яценко А.А.	Процесс неконфронтационного регулирования социально-трудовых отношений в условиях рыночной экономики [13]

На современном этапе развития социального партнерства выделяют 6 уровней взаимодействия:

- 1) федеральный;
- 2) межрегиональный;
- 3) региональный;
- 4) отраслевой;
- 5) территориальный;
- 6) локальный.

Каждый из рассмотренных уровней имеет свои особенности, выражающиеся в виде:

- субъекта социального партнерства;
- органов социального партнерства;
- способов взаимодействия субъектов и органов социального партнерства.

Для регулирования трудовых отношений в 1919 году была создана Международная организация труда, которая сформировала принципы социального партнерства, обусловленные причинами, представленными на рисунке 1.

Принцип трипартизма, т.е. трехстороннего представительства правительства, наемных рабочих и работодателей является основой функционирования Международной организации труда.

На современном этапе развития мировых отношений, обостренных политическими факторами, осуществляемыми руководствами стран, могут привести работников к возникновению революций, в связи с чем, соблюдение принципов социального партнерство особо актуально в настоящее время.

Главным вопросом современных трудовых отношений является вопрос о разработке эффективного механизма согласования интересов субъектов трудовых отношений, однако, для грамотного решения данной проблемы отсутствует разработанная методическая литература, по вопросам урегулирования диалога между наемными работниками и работодателями.



Рисунок 1 – Причины, обусловившие возникновение социального партнерства

Международная организация труда для регулирования своей деятельности имеет функции, прописанные в Уставе и представленные на рисунке 2.



Рисунок 2 – Основные принципы работы МОТ

В современной литературе отсутствуют конкретные методики реализации социального партнерства, проявляющееся в некорректном понимании экономическими субъектами содержания понятия «социальное партнерство».

Современными инструментами работы механизма социального партнерства являются инструменты, представленные на рисунке 3.

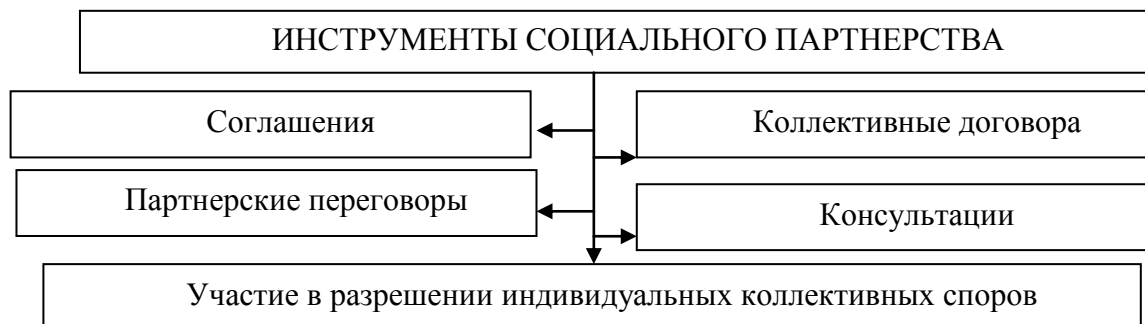


Рисунок 3 – Основные инструменты регулирования механизма социального партнерства

Цели, которые достигаются через инструменты социального партнерства, представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 – Механизм реализации социального партнерства

Локализация социальных конфликтов между работниками организации и возникающих негативных факторов отрицательного воздействия на производственную деятельность являются главным фактором роста производительности труда.

В настоящее время социальный диалог между наемными работниками и работодателями происходит противоречиво, возникает множество конфликтов, что формирует неэффективные трудовые отношения.

Рост напряженных взаимоотношений внутри хозяйствующих субъектов является итогом ослабления государственного регулирования трудовых отношений. Профсоюзные организации, изначально создаваемые для защиты интересов, ослабляют свои позиции.

Слабое включение наемных работников в управление производственным процессом, решение вопросов повышения качества производимой продукции или оказываемых услуг выступают одним из важных недостатков при реализации механизма социального партнерства.

Сформировавшиеся проблемы социального партнерства до финансового кризиса наиболее остро обострились во время его наступления, и последующие периоды, итогом которого стала задержка выплаты заработной платы наемным работникам.

Значительное большинство возникающих трудовых споров при реализации механизма социального партнерства является некорректное законодательство в области трудовых отношений, где разъяснения законодательства, а также ряд прописанных статей носят рекомендательный характер,

Проблемы социального партнерства в России представлены на рисунке 5.

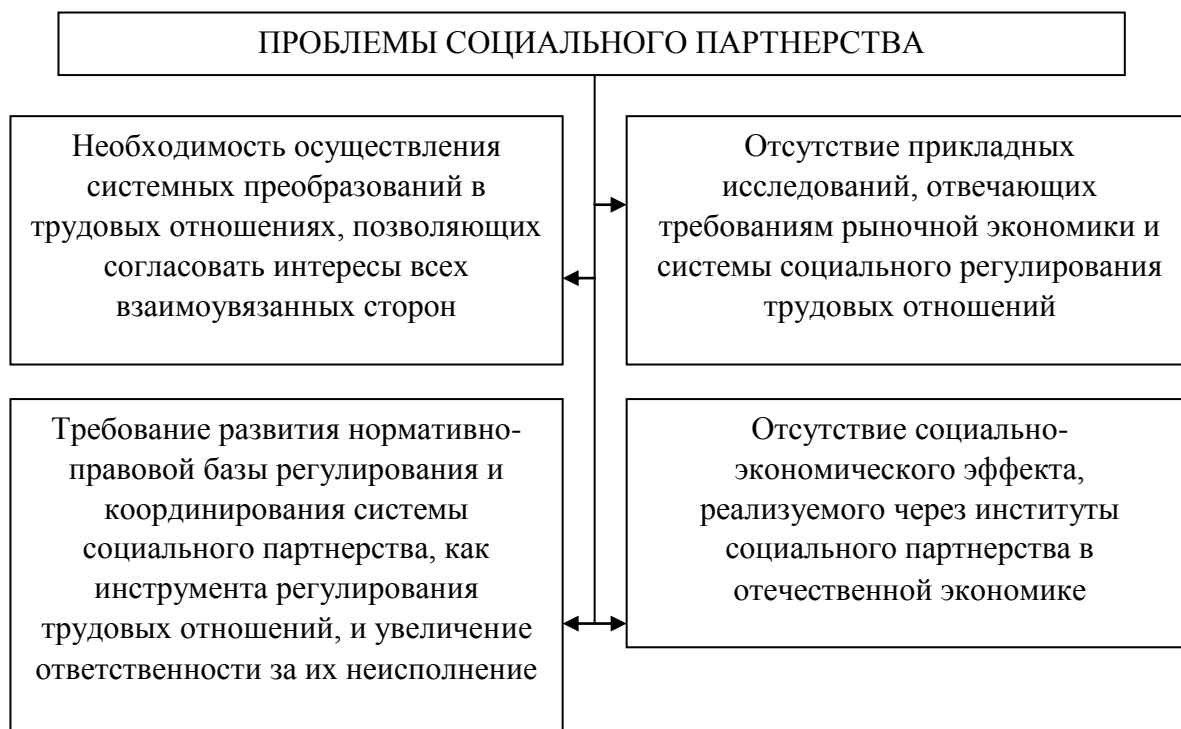


Рисунок 5 – Проблемы социального партнерства в России

На рисунке 6 представлены меры, которые позволят повысить уровень регулирования

трудовых отношений через механизм социального партнерства в России.

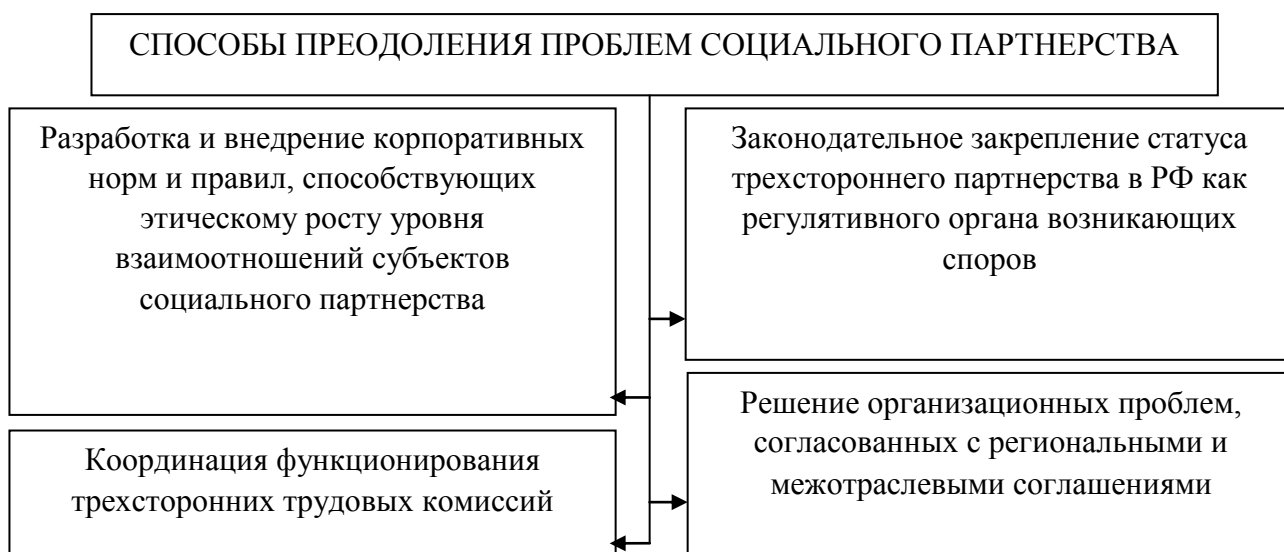


Рисунок 6 – Пути преодоления проблем в области социального партнерства в Российской Федерации

Таким образом, социальное партнерство выступает результатом многолетнего процесса политического и социально-экономического развития общества. Возникновению данного явления способствовал ряд предпосылок и факторов. Главным факторов стали обостренные отношения между трудом и капиталом. В России термин «социальное партнерство» закреплен на законодательном уровне.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бизюков, П.В. Индивидуальные трудовые конфликты: Могут ли работники защитить свои права в одиночку. По материалам проекта «Горячий телефон по трудовым правам». Руководитель проекта Герасимова Е.С. [Текст] / П.В. Бизюков. – М.: Центр социально трудовых прав, 2011.
2. Герасимова, Е.С. Законодательство России о коллективных трудовых спорах и забастовках: проблемы и направления совершенствования [Текст] / Е.С. Герасимова // Трудовое право в России и за рубежом. – 2012. – № 1. – С. 29-36.
3. Кузнецов, В.В. Механизмы регулирования социально-экономического развития региона [Текст] / В.В. Кузнецов, Т.Е. Минякова. – Ульяновск: УлГТУ, 2007. – 148 с.
4. Головина, С.Ю. Понятийный аппарат трудового права: дис. ... д-ра. юрид. наук: 12.00.05 [Текст] / С.Ю. Головина. – Екатеринбург, 1998.
5. Гуменова, Э.Ф. Проблемы коллективно-договорного регулирования трудовых отношений: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.05 [Текст] / Э.Ф. Гуменова. – Казань, 2005.
6. Киселев, В.Н. Социальное партнерство в России [Текст] / В.Н. Киселев, В.Г. Смольков. – М., 2002.
7. Лушников, А.М. Курс трудового права: Учебник: в 2 т. Т. 2. Коллективное трудовое право. Индивидуальное трудовое право. Процессуальное трудовое право. 2-е изд., перераб. и доп. [Текст] / А.М. Лушников, М.В. Лушникова. – М.: Статут, 2009.
8. Лушникова, М.В. Социальное партнерство в сфере труда: учебное пособие [Текст] / М.В. Лушникова, А.М. Лушников; Яросл. гос. университет – Ярославль: ЯрГУ. 2008.
9. Саакян, А.К. Социальные закономерности становления и развития отношений наемного труда: Автореф. дис. ... док. соц. наук [Текст] / А.К. Саакян. – СПб., 2007.

10. Савич, А.В. Совершенствование системы урегулирования трудовых споров. Автореф. дис... канд. экон. наук [Текст] / А.В. Савич. – СПб., 1999.
11. Чернышова, И.В. Правовые вопросы социального партнерства в субъекте Российской Федерации. Автореф. дис... канд. юрид. наук [Текст] / И.В. Чернышова. – Томск, 2000.
12. Чуча, С.Ю. Социальное партнерство в сфере труда: становление и перспективы развития правового регулирования в Российской Федерации: дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.05 [Текст] / С.Ю. Чуча. – Омск, 2004.
13. Ященко, А.А. Социальное партнерство в России: социологический анализ (на материалах исследования работы МОПО ОАО «ЛУКОЙЛ»). Автореф. дисс... канд. социологич. наук [Текст] / А.А. Ященко. – М., 1999. – С. 4.

Попова Людмила Владимировна

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

E-mail: LVP_134@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

L.V. POPOVA, A.Yu. BONDAREVA

**MECHANISMS OF REGULATION OF LABOR RELATIONS THROUGH
SOCIAL PARTNERSHIP**

Ever-changing living and working conditions of the working population in world history formed the basis for the emergence of such phenomena as social partnership, which was the result of long-term change. The term «social partnership» attracted the attention of scientists in the field of socio-economic sciences and in the field of labor law. For regulation of disputes and conflicts between employers and employees has been created the International Labour Organization, whose activities are based on the principle of tripartism in most European countries in the period seridiny XX - beginning of XXI century was a time of intensive development of all forms of social partnership. In modern literature there are no methodological technique designed to regulate the social conflicts and the legislation of the Russian Federation are advisory in nature, which leads to their misinterpretation.

Keywords: *society, social partnership, management, labor relations, work organization, working conditions.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bizjukov, P.V. Individual'nye trudovye konflikty: Mogut li rabotniki zashhitit' svoi prava v odinochku. Po materialam proekta «Gorjachij telefon po trudovym pravam». Rukovoditel' proekta Gerasimova E.S. [Tekst] /

P.V. Bizjukov. – M.: Centr social'no trudovyh prav, 2011.

2. Gerasimova, E.S. Zakonodatel'stvo Rossii o kollektivnyh trudovyh sporah i zabastovkah: problemy i napravlenija sovershenstvovanija [Tekst] / E.S. Gerasimova // Trudovoe pravo v Rossii i za rubezhom. – 2012. – № 1. – S. 29-36.

3. Kuznecov, V.V. Mehanizmy regulirovanija social'no-jekonomicheskogo razvitija regiona [Tekst] / V.V. Kuznecov, T.E. Minjakova. – Ul'janovsk: UIGTU, 2007. – 148 s.

4. Golovina, S.Ju. Ponjatijnyj apparat trudovogo prava: dis. ... d-ra. jurid. nauk: 12.00.05 [Tekst] / S.Ju. Golovina. – Ekaterinburg, 1998.

5. Gumerova, Je.F. Problemy kollektivno-dogovornogo regulirovanija trudovyh otnoshenij: dis. ... kand. jurid. nauk: 12.00.05 [Tekst] / Je.F. Gumerova. – Kazan', 2005.

6. Kiselev, V.N. Social'noe partnerstvo v Rossii [Tekst] / V.N. Kiselev, V.G. Smol'kov. – M., 2002.

7. Lushnikov, A.M. Kurs trudovogo prava: Uchebnik: v 2 t. T. 2. Kollektivnoe trudovoe pravo. Individual'noe trudovoe pravo. Processual'noe trudovoe pravo. 2-e izd., pererab. i dop. [Tekst] / A.M. Lushnikov, M.V. Lushnikova. – M.: Statut, 2009.

8. Lushnikova, M.V. Social'noe partnerstvo v sfere truda: uchebnoe posobie [Tekst] / M.V. Lushnikova, A.M. Lushnikov; Jarosl. gos. universitet – Jaroslavl': JarGU. 2008.

9. Saakjan, A.K. Social'nye zakonomernosti stanovlenija i razvitija otnoshenij naemnogo truda: Avtoref. dis. ... dok. soc. nauk [Tekst] / A.K. Saakjan. – SPb., 2007.

10. Savich, A.V. Sovershenstvovanie sistemy uregulirovanija trudovyh sporov. Avtoref. dis... kand. jekonon. nauk [Tekst] / A.V. Savich. – SPb., 1999.

11. Chernyshova, I.V. Pravovye voprosy social'nogo partnerstva v sub#ekte Rossijskoj Federacii. Avtoref. dis... kand. jurid. nauk [Tekst] / I.V. Chernyshova. – Tomsk, 2000.

12. Chucha, S.Ju. Social'noe partnerstvo v sfere truda: stanovlenie i perspektivy razvitija pravovogo regulirovanija v Rossijskoj Federacii: dis. ... d-ra jurid. nauk: 12.00.05 [Tekst] / S.Ju. Chucha. – Omsk, 2004.

13. Jashhenko, A.A. Social'noe partnerstvo v Rossii: sociologicheskij analiz (na materialah issledovanija raboty MOPO OAO «LUKOIL»). Avtoref. diss... kand. sociologich. nauk [Tekst] / A.A. Jashhenko. – M., 1999. – S. 4.

Popova Lyudmila Vladimirovna

Orel state university of name I.S. Turgeneva

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

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

E-mail: LVP_134@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

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 25.08.2016 г.
Дата выхода в свет 3.09.2016 г.
Формат 70x1081/16. Усл. печ. л. 7.
Тираж 1000 экз. Цена свободная.
Заказ № 04/17п1

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