

ISSN 2072-0297

МОЛОДОЙ УЧЁНЫЙ

МЕЖДУНАРОДНЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ



42 2018
ЧАСТЬ III

16+

ISSN 2072-0297

МОЛОДОЙ УЧЁНЫЙ

Международный научный журнал

Выходит еженедельно

№ 42 (228) / 2018

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

Главный редактор: Ахметов Ильдар Геннадьевич, кандидат технических наук

Члены редакционной коллегии:

Ахметова Мария Николаевна, доктор педагогических наук

Иванова Юлия Валентиновна, доктор философских наук

Каленский Александр Васильевич, доктор физико-математических наук

Куташов Вячеслав Анатольевич, доктор медицинских наук

Лактионов Константин Станиславович, доктор биологических наук

Сараева Надежда Михайловна, доктор психологических наук

Абдрасилов Турганбай Курманбаевич, доктор философии (PhD) по философским наукам

Авдеюк Оксана Алексеевна, кандидат технических наук

Айдаров Оразхан Турсункожаевич, кандидат географических наук

Алиева Тарана Ибрагим кызы, кандидат химических наук

Ахметова Валерия Валерьевна, кандидат медицинских наук

Брезгин Вячеслав Сергеевич, кандидат экономических наук

Данилов Олег Евгеньевич, кандидат педагогических наук

Дёмин Александр Викторович, кандидат биологических наук

Дядюн Кристина Владимировна, кандидат юридических наук

Желнова Кристина Владимировна, кандидат экономических наук

Жуйкова Тамара Павловна, кандидат педагогических наук

Жураев Хусниддин Олтинбоевич, кандидат педагогических наук

Игнатова Мария Александровна, кандидат искусствоведения

Искаков Руслан Маратбекович, кандидат технических наук

Кайгородов Иван Борисович, кандидат физико-математических наук

Калдыбай Кайнар Калдыбайулы, доктор философии (PhD) по философским наукам

Кенесов Асхат Алмасович, кандидат политических наук

Коварда Владимир Васильевич, кандидат физико-математических наук

Комогорцев Максим Геннадьевич, кандидат технических наук

Котлярков Алексей Васильевич, кандидат геолого-минералогических наук

Кошербаева Айгерим Нуралиевна, доктор педагогических наук, профессор

Кузьмина Виолетта Михайловна, кандидат исторических наук, кандидат психологических наук

Курпаяниди Константин Иванович, доктор философии (PhD) по экономическим наукам

Кучерявенко Светлана Алексеевна, кандидат экономических наук

Лескова Екатерина Викторовна, кандидат физико-математических наук

Макеева Ирина Александровна, кандидат педагогических наук

Матвиенко Евгений Владимирович, кандидат биологических наук

Матроскина Татьяна Викторовна, кандидат экономических наук

Матусевич Марина Степановна, кандидат педагогических наук

Мусаева Ума Алиевна, кандидат технических наук

Насимов Мурат Орленбаевич, кандидат политических наук

Паридинова Ботагоз Жаппаровна, магистр философии

Прончев Геннадий Борисович, кандидат физико-математических наук

Семахин Андрей Михайлович, кандидат технических наук

Сенцов Аркадий Эдуардович, кандидат политических наук

Сенюшкин Николай Сергеевич, кандидат технических наук

Титова Елена Ивановна, кандидат педагогических наук

Ткаченко Ирина Георгиевна, кандидат филологических наук

Федорова Мария Сергеевна, кандидат архитектуры

Фозилов Садриддин Файзуллаевич, кандидат химических наук

Яхина Асия Сергеевна, кандидат технических наук

Ячинова Светлана Николаевна, кандидат педагогических наук

Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ № ФС77-38059 от 11 ноября 2009 г.

Журнал размещается и индексируется на портале eLIBRARY.RU, на момент выхода номера в свет журнал не входит в РИНЦ

Журнал включен в международный каталог периодических изданий «Ulrich's Periodicals Directory».

Статьи, поступающие в редакцию, рецензируются. За достоверность сведений, изложенных в статьях, ответственность несут авторы. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов материалов. При перепечатке ссылка на журнал обязательна.

Международный редакционный совет:

Айрян Заруи Геворковна, *кандидат филологических наук, доцент (Армения)*

Арошидзе Паата Леонидович, *доктор экономических наук, ассоциированный профессор (Грузия)*

Атаев Загир Вагитович, *кандидат географических наук, профессор (Россия)*

Ахмеденов Қажмурат Максұтович, *кандидат географических наук, ассоциированный профессор (Казахстан)*

Бидова Бэла Бертовна, *доктор юридических наук, доцент (Россия)*

Борисов Вячеслав Викторович, *доктор педагогических наук, профессор (Украина)*

Велковска Гена Цветкова, *доктор экономических наук, доцент (Болгария)*

Гайич Тамара, *доктор экономических наук (Сербия)*

Данатаров Агахан, *кандидат технических наук (Туркменистан)*

Данилов Александр Максимович, *доктор технических наук, профессор (Россия)*

Демидов Алексей Александрович, *доктор медицинских наук, профессор (Россия)*

Досманбетова Зейнегуль Рамазановна, *доктор философии (PhD) по филологическим наукам (Казахстан)*

Ешиев Абдыракман Молдоалиевич, *доктор медицинских наук, доцент, зав. отделением (Кыргызстан)*

Жолдошев Сапарбай Тезекбаевич, *доктор медицинских наук, профессор (Кыргызстан)*

Игисинов Нурбек Сагинбекович, *доктор медицинских наук, профессор (Казахстан)*

Искаков Руслан Маратбекович, *кандидат технических наук (Казахстан)*

Кадыров Кутлуг-Бек Бекмурадович, *кандидат педагогических наук, декан (Узбекистан)*

Кайгородов Иван Борисович, *кандидат физико-математических наук (Бразилия)*

Каленский Александр Васильевич, *доктор физико-математических наук, профессор (Россия)*

Козырева Ольга Анатольевна, *кандидат педагогических наук, доцент (Россия)*

Колпак Евгений Петрович, *доктор физико-математических наук, профессор (Россия)*

Кошербаева Айгерим Нуралиевна, *доктор педагогических наук, профессор (Казахстан)*

Курпаяниди Константин Иванович, *доктор философии (PhD) по экономическим наукам (Узбекистан)*

Куташов Вячеслав Анатольевич, *доктор медицинских наук, профессор (Россия)*

Кыят Эмине Лейла, *доктор экономических наук, Турция*

Лю Цзюань, *доктор филологических наук, профессор (Китай)*

Малес Людмила Владимировна, *доктор социологических наук, доцент (Украина)*

Нагервадзе Марина Алиевна, *доктор биологических наук, профессор (Грузия)*

Нурмамедли Фазиль Алигусейн оглы, *кандидат геолого-минералогических наук (Азербайджан)*

Прокопьев Николай Яковлевич, *доктор медицинских наук, профессор (Россия)*

Прокофьева Марина Анатольевна, *кандидат педагогических наук, доцент (Казахстан)*

Рахматуллин Рафаэль Юсупович, *доктор философских наук, профессор (Россия)*

Ребезов Максим Борисович, *доктор сельскохозяйственных наук, профессор (Россия)*

Сорока Юлия Георгиевна, *доктор социологических наук, доцент (Украина)*

Узаков Гулом Норбоевич, *доктор технических наук, доцент (Узбекистан)*

Федорова Мария Сергеевна, *кандидат архитектуры, г. Екатеринбург, Россия*

Хоналиев Назарали Хоналиевич, *доктор экономических наук, старший научный сотрудник (Таджикистан)*

Хоссейни Амир, *доктор филологических наук (Иран)*

Шарипов Аскар Калиевич, *доктор экономических наук, доцент (Казахстан)*

Шуклина Зинаида Николаевна, *доктор экономических наук (Россия)*

Руководитель редакционного отдела: Кайнова Галина Анатольевна

Ответственный редактор: Осянина Екатерина Игоревна

Художник: Шишков Евгений Анатольевич

Верстка: Бурьянов Павел Яковлевич, Голубцов Максим Владимирович, Майер Ольга Вячеславовна

Почтовый адрес редакции: 420126, г. Казань, ул. Амирхана, 10а, а/я 231.

Фактический адрес редакции: 420029, г. Казань, ул. Академика Кирпичникова, д. 25.

E-mail: info@moluch.ru; <http://www.moluch.ru/>.

Учредитель и издатель: ООО «Издательство Молодой ученый».

Тираж 500 экз. Дата выхода в свет: 07.11.2018. Цена свободная.

Материалы публикуются в авторской редакции. Все права защищены.

Отпечатано в типографии издательства «Молодой ученый», 420029, г. Казань, ул. Академика Кирпичникова, д. 25.

На обложке изображен *Брюс Чарльз Хейзен* (1924–1977), американский геолог, океанограф, один из пионеров-исследователей и создателей карты океанского дна.

Брюс Хейзен родился в Винтоне, штате Айова, США. Когда мальчику было шесть лет, его семья переехала в Маскатин. Его отец владел там загородной фермой, и мальчик активно помогал ему в делах. Окончив Маскатинскую среднюю школу в 1942 году, Брюс продолжал работать на ферме отца и в годы войны. В 1947 году он окончил Университет Айовы, получив степень бакалавра в области геологии. А уже в 1948 году Хейзен поступил на факультет Колумбийского университета в Нью-Йорке и стал чартерным членом штаба геологической обсерватории Ламон Доэрти, где он получил в итоге докторскую степень.

Именно там Брюс Хейзен начал работать с Мари Тарп — геологом и океанологическим картографом. Их объединяла идея составить топографическую карту дна всех океанов. В течение восемнадцати лет их сотрудничества Хейзен собирал батиметрические данные на борту исследовательского корабля *Vema*, в то время как Тарп рисовала карты по этим данным, так как в то время женщины не могли работать на борту корабля. Знаменитая физиографическая карта Хейзена — Тарп была представлена ученому миру в 1977 году.

Хейзен — автор и соавтор более трехсот научных статей и обзоров, которые переведены на многие языки мира. Вместе с доктором Чарльзом Д. Холлистером из океанографического института Вудс-Хоул они издали книгу о подводной фотографии под названием «Лицо глубины».

Хейзен был экспертом по континентальному дрейфу и подводным оползням, которые изменяли подводное дно. Его

ранняя работа на середине Атлантического хребта поддерживала теорию расширяющейся земли С. Уоррена Керри, разработанную в 1950-х годах. Его исследования в Средиземном море выявили обширный слой вулканического пепла, лежащего на дне, который образовался, по мнению Хейзена, во время извержения вулкана на острове Тера около 1400 года до н. э., что и послужило причиной гибели минойской цивилизации на Крите, родив легенду об Атлантиде. Доктор Хейзен также предположил, что стеклянные фрагменты, или «тектиты», обнаруженные в донных отложениях морского дна в обширном регионе между Африкой, Австралией и Юго-Восточной Азией, упали на землю, когда объект диаметром в милю взорвался над Землей 700 тысяч лет назад. Это, по его словам, может объяснить, почему магнитное поле Земли в это время изменило свою полярность и множество форм жизни вымерло.

В 1964 году его наградили медалью Генри Брайанта Бигелю от Океанографического института Вудс-Хоул. Он также был лауреатом премии Вальтера Баучера, представленной Американским географическим союзом.

В 1977 году доктор Хейзен скончался от сердечного приступа на подводной лодке во время исследования подводных среднеатлантических гор у берегов Исландии.

В 1998 году флот отступил от традиции и провел конкурс, чтобы выбрать название новому кораблю океанографической разведки. Таким образом в 1999 году корабль был назван в честь Брюса Хейзена.

Екатерина Осянина, ответственный редактор

СОДЕРЖАНИЕ

ПСИХОЛОГИЯ

Кузнецова М. Н.

Особенности взаимоотношений в семьях с подростками, склонными к деструктивному поведению 165

Осипова О. В.

Одиночество в психологии развития человека 167

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Абязова К. Р.

Анализ методики затратного ценообразования на примере Объединения «РОСИНКАС» 170

Абязова К. Р.

Совершенствование финансового планирования в организациях инкассации 174

Арешина В. А.

Принципы, методы и инструменты совершенствования организации нормирования и оплаты труда на предприятии 177

Артемьева Е. В.

Анализ федеральных программ, направленных на поддержку предоставления социального жилья 179

Архипова А. А.

Совершенствование модели формирования финансовой отчетности посредством использования международных стандартов ... 183

Боксанова Л. А.

Учет и анализ в системе внутрифирменного бюджетирования: проблемы и решения 185

Веселова Д. Н.

Влияние изменений в Федеральный закон № 214-ФЗ от 30.12.2004 на регулирование рынка жилищного строительства 187

Винкель А. В.

Применение сценарного метода в финансовом планировании на сельскохозяйственном предприятии 190

Дудкина А. В., Лопатина К. А.

Стратегический учет собственности 192

Дудкина А. В., Лопатина К. А.

Сетевой управленческий учет 194

Дудкина А. В., Лопатина К. А.

Учет операций хеджирования 196

Егоров А. В.

Исследование проблем увеличения эффективности выполнения работ энергопредприятиями 198

Егоров А. В.

Исследование проблем повышения эффективности разработки и согласования проектной документации энергопредприятиями 200

Егорова М. С.

Проблемы офшоризации российской экономики 202

Зонова К. А.

Анализ налогообложения сельского хозяйства в Забайкальском крае 206

Коробейникова К. А.

Разработка эффективной кадровой политики предприятия (организации) 208

Кутузова Т. В., Асатурова Ю. М.

Оценка нематериальных активов предприятия 210

Мустиева М. А., Саракаева З. Х.

Методические основы анализа платежеспособности организации 211

Мустиева М. А.

Взаимосвязь эффективного управления и платежеспособности организации 215

Новрузов С. И.

Применение инновационных технологий в анимационной деятельности с целью развития туристской индустрии Азербайджанской Республики 217

Поликарпова Е. Ю.

Новая система оплаты: опыт внедрения и тенденции (на примере Республики Башкортостан) 219

Самойленко В. Г.

Этапы развития бухгалтерского учета основных средств в России 223

Тасуева А. А.

Основные принципы и методы оценки качества
бизнес-плана на предприятиях 226

Тасуева А. А.

Современные подходы к формированию системы
планирования..... 229

Торбек Б. Ш.

Развитие инновационной деятельности
в условиях модернизации национальной
экономики Республики Казахстан 230

Храмова К. Ю.

Инвестиционное развитие организации: понятие,
основы и значение 232

Шалагинов Д. С.

Управление цепями поставок..... 234

ИСКУССТВОВЕДЕНИЕ

Редько А. М.

Будущее мирового искусства в преддверии
XVI Международного конкурса имени
П. И. Чайковского (2019 г.) 238

ФИЛОЛОГИЯ

Комяти Д.

Средства выражения иронии в рассказе
А. П. Чехова «Учитель словесности» 248

Шамшетова Ю. М.

Морфонологические явления в системе глагола
каракалпакского языка 253

ПСИХОЛОГИЯ

Особенности взаимоотношений в семьях с подростками, склонными к деструктивному поведению

Кузнецова Мария Николаевна, аспирант
Южно-Уральский государственный университет (г. Челябинск)

В статье представлен анализ специальной литературы по проблеме взаимоотношений родителей и детей с деструктивным поведением. Обсуждаются вопросы распространенности деструктивного поведения в подростковом возрасте, роль взаимоотношений родителя и ребёнка. Рассматриваются особенности подростков, склонных к отклоняющемуся поведению, особенности детско-родительских взаимоотношений в семьях с детьми склонных к деструктивному поведению.

Ключевые слова: деструкции, деструктивное поведение, семья, подростковый возраст, детско-родительские взаимоотношения.

За последние годы можно отметить, что повысилось внимание среди учёных к проблемам детско-родительских отношений. Это обусловлено изменением социальной обстановки в российском обществе — снижение материального уровня семьи, рост разводов, снижение рождаемости, ухудшение состояния здоровья детей и родителей (физического и психического) [1; 6; 9].

На сегодняшний день в России отмечается увеличение разнообразных практик и форм взаимодействия родителей и детей. В результате чего происходит «размывание» принятого образа воспитания и родительства в семье. Можно предположить, что на представление о семье у подростков оказывает влияние уровень эффективности и успешности реализованных родительских практик, которые приняты в семье [9, с. 75–77]. Именно в подростковый период происходит обострение кризиса отношений между взрослым и ребёнком. В процессе ситуации развития у подростка изменяются требования и ожидания, которые он предъявляет по отношению к другим. Со стороны окружающих тоже меняются отношения, и требования, предъявляемые к подрастающему поколению. Вследствие чего, молодежь вынуждена приспосабливаться к этим условиям, но результат не всегда успешен [7].

Развитие ребенка во многом зависит от благополучной ситуации в его семье и адекватного участия родителей в его становлении, как в физическом, так и в нравственном. Именно семья знакомит ребёнка с традициями, нормами, принятыми в обществе, этот возраст является сенситивным периодом для формирования ценностей и мировоззрений [2, с. 59–61].

«Проблемные», «трудные», «непослушные» подростки — это результат неправильно сложившихся взаимоотношений в их семьях.

Отчужденность ребёнка от семьи приводит к повышенной тревоге, внутренней напряженности, неуверенности, страху, неуверенности, чувству одиночества, обиде и пр. В большинстве случаев, подобные переживания могут привести к деструктивным проявлениям в поведении подростков. Одно из важнейших условий формирования благоприятного климата — это эмоциональное принятие ребёнка родителями (любовь, забота, уважение). В силу того, что подростки не обладают навыками самостоятельного преодоления стрессовых ситуаций и выработки стиля без отклоняющихся форм поведения, то они поступают как «принято и модно» [1, с. 83–84; 7, с. 18–19].

Необходимость исследования проблемы назрела еще и потому, что, в настоящее время, в информационном обществе высокий уровень влияния индивида на социум, а, следовательно, последствия деструктивных действий могут быть совершенно непредвиденными. Таким образом, можно отметить, что проблема взаимоотношений детей и родителей влияет на развитие деструктивного поведения среди подростков, и на сегодняшний день является актуальной.

Анализ специализированной литературы позволил установить, что условия становления личности современного человека изменились кардинально, в подростковом возрасте формируются своеобразные личностные отношения к себе, к миру, к окружающим людям. Деструктивное поведение имеет негативную социальную значимость для семьи, школы и общества в целом [4, с. 210–211; 5, с. 130].

Ряд учёных (Д. Б. Эльконин, Л. С. Выготский, Э. Эриксон) рассматривают подростковой возраст, ко-

торый включает период жизни с 11 до 15 лет. Этот возрастной период имеет такие названия как «трудный» или «переходный», происходит переход от детства к взрослости [8]. В подростковом возрасте эмоциональный фон становится неустойчивым и нестабильным. Подростку необходимо постоянно адаптироваться к физическим и физиологическим изменениям, происходящим в его организме, переживать гормональные изменения. Эти изменения в организме имеют влияние на реакции подростка по отношению к себе и к окружающим, и находят свое отражение в формировании личности [1, с. 88; 4, с. 213].

Результат анализа литературы установил, что подростковому возрасту свойственны следующие особенности: эмоциональная незрелость, резкие колебания настроения, недостаточно развитое умение контролировать собственное поведение, соразмерять желания и возможности в удовлетворении своих потребностей, повышенная внушаемость, желание самоутвердиться и стать взрослым, повышенная чувствительность к оценке посторонних, категоричные суждения по отношению к окружающим. В этом возрасте дети менее предсказуемы, они чаще совершают поступки, выходящие за рамки общественных норм. Особенно на это влияют условия формирования личности подростка. Так, например, в ситуациях, где происходят конфликты с родителями, имеются неудовлетворительные отношения со сверстниками, неадекватный уровень самооценки, то может наблюдаться рост асоциальных, деструктивных проявлений в поведении подростка [1; 3; 7; 8].

Деструктивное поведение у подрастающего поколения является неодобряемым со стороны общества, такое поведение сопровождается негативными эмоциями, тревожными и эмоциональными расстройствами, а также агрессией и депрессией. Большинство учёных рассматривают подростковый возраст наиболее рискованным для развития отклоняющегося поведения. Необходимо отметить, что на развитие личности подростка оказывает деструктивное влияние семьи. За деструктивным поведением, как правило, стоят искаженная картина мира и асоциальные установки в морально-психологическом плане. Для того, чтобы установка соответствовала поведению, необходимо, чтобы установка личности подростка была чёткой. В случае, если родители воспитывают ребёнка в семье с амбивалентными и слабыми установками, то в результате будет происходить несоответствие между установкой и поведением подростка. Важно отметить значимость такого фактора как ситуация. Если ситуация имеет сильное давление на подростка, то установка может и не сработать [9, с. 281–286].

В результате анализа специализированной литературы можно выделить особенности, характерные деструктивным подросткам: высокий уровень тревожности, агрессии, враждебности, стресса, конфликтности, дефектность ценностной системы, склонность к угрозе жизни, неадекватная самооценка. Подобные проявления в поведении затрудняют общение таких подростков с со взрос-

лыми и сверстниками, а также создают значительные сложности при их воспитании [1; 3; 7].

Семья занимает одно из центральных мест в структуре ценностей подрастающего поколения. Взаимоотношения в семье в ходе взросления личности меняются. Происходит перенос центра социализации из семьи в группу сверстников, в результате чего эмоциональная связь с родителями ослабевает [2, с. 60–62; 9, с. 76–77; 10, с. 285–286].

Многие учёные отмечают, что в этом возрасте у подростков возникают проблемы со взрослыми, в частности с родителями. Во многих семьях родители продолжают смотреть на своего ребенка как на маленького, а он, в свою очередь, старается избежать этой опеки. Поэтому взаимоотношения родителей и детей имеют следующие особенности: не сформированность границ морально-нравственного поведения, повышенная конфликтность, критичность по отношению к мнениям взрослых, изменение характера отношений со старшими: из позиции подчинения подросток пытается перейти в позицию равенства. При нарушении детско-родительских отношений повышается степень опасности формирования деструктивного поведения, тревожных и эмоциональных расстройств у подростков, воспитывающихся в данных условиях. Пренебрежение взрослых, их недоброжелательное отношение к интересам ребёнка, всё это может вызвать в нем озлобленность и агрессивную-эмоциональную реакцию [11, с. 194–195; 12, с. 106–107].

В каждый период развития ребенка, формируются некоторые психические качества, черты личности и характера. У подростка наблюдается два процесса развития психики: либо отчуждение от той социальной среды, где он живет, либо приобщение. Подростки в семьях, с нарушением детско-родительских отношений, чаще всего чувствуют себя дискомфортно, они нуждаются в теплых отношениях, защите, желают достичь понимания со стороны родителей к изменениям. Когда подросток чувствует, что в семье ему недостаточно уделяют внимание, ему не хватает заботы и любви, то у него вступает в силу защитный механизм — отчуждение. Проявлениями такого отчуждения могут быть: нарушение общения с окружающими, эмоциональная нестабильность, невротические реакции, повышенная уязвимость. Для подростка деструктивное поведение является адекватной реакцией на ненормальные для него условия (социальные или микросоциальные), в которых он оказался [3; 7; 10].

Важно отметить, что такие реакции подростка, как отказ или протест, являются, как правило, результатом эмоционально зависимых, дисгармоничных семейных отношений. Исследования учёных показывают, что в таких семьях нарушены условия социализации, подросток часто пребывает в стрессовых ситуациях, присутствуют случаи физического и психологического насилия, в некоторых семьях дети вовлечены в преступную деятельность, в результате которого формируется делинквентное поведение [9, с. 77–82; 10, с. 284–288].

В качестве вывода можно отметить, что деструктивное поведение свойственно подросткам, которых отклонил социум, у них нарушены взаимоотношения с родителями, с учителями, со сверстниками. Протivoестественно, что в некоторых случаях семья является фактором деструктивного развития личности и социальной дезадаптации. Напротив, семья должна быть фактором эффективной социализации личности и социальной адаптации. Некоторые

агрессивные подростки не могут разрешать конфликт иным способом, потому что не имеют знаний и конструктивном решении возникшей трудной ситуации. Важно отметить, что потребность в любви и уважении является для человека одной из главных потребностей. Именно в семье подросток усваивает поведенческие паттерны разрешения различных жизненных ситуаций (деструктивный или конструктивный способ решения проблемы).

Литература:

1. Заика Е. В., Крейдун Н. П., Ячина А. С. Психологическая характеристика личности подростков с отклоняющимся поведением // Вопросы психологии. — 1990. — № 4. — С. 83–91.
2. Захаров А. И. Психологические особенности восприятия детьми роли родителей // Вопросы психологии. — 2007. — № 1. — С. 59–68.
3. Злоказов К. В. Социально-психологические предпосылки деструктивного поведения подростков в школе // Педагогическое образование в России. — 2016. — № 5. — С. 71–81.
4. Ипатов, А. В. Личностные особенности деструктивных подростков // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. — 2014. — № 4 (64). — С. 210–214.
5. Клейберг, Ю. А. Типология деструктивного поведения // Вестник Краснодарского университета МВД России. — 2018. — № 1. — С. 130–135.
6. Кузнецова М. Н. Теоретические аспекты психологии деструктивного поведения у подростков // Научный поиск материалы X научной конференции аспирантов и докторантов. Министерство образования и науки РФ, Южно-Уральский государственный университет. — Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2018. — С. 124–131.
7. Кузнецова М. Н. Особенности подростков, склонных к деструктивному поведению // Психология в меняющемся мире: проблемы, гипотезы, исследования сборник материалов международной студенческой научно-практической конференции. Министерство образования и науки РФ; Южно-Уральский государственный университет, Институт социально-гуманитарных наук. — Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2018. — С. 18–23.
8. Кулагина И. Ю. Возрастная психология. — М.: Сфера, 2008. — 463 с.
9. Реан А. А., Коновалов И. А., Новикова М. А. Семья в представлении подростков с просоциальным и асоциальным поведением // Мир психологии. — 2015. — № 1 (93). — С. 75–86.
10. Реан А. А. Влияние семьи и социальных установок на асоциальное поведение несовершеннолетних // Вестник Московского университета МВД России. — 2015. — № 7. — С. 281–288.
11. Трошина Н. В.. Формы агрессивного выражения деструктивности в современном обществе // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики. — 2017. — № 7(81). — С. 193–195.
12. Фетискин Н. П.. Личностные особенности несовершеннолетних делинквентов // Педагогическое образование в России. — 2017. — № 1(11). — С. 105–108.

Одиночество в психологии развития человека

Осипова Ольга Владимировна, студент магистратуры

Самарский национальный исследовательский университет имени академика С. П. Королёва

Статья посвящена теоретическому анализу проблемы одиночества как психологического феномена. Выделяются основные аспекты одиночества. Проблема одиночества рассматривается с позиции ресурса для развития человека.

Ключевые слова: одиночество, одиночество как ресурс развития, феномен одиночества, аспекты одиночества, парадокс одиночества.

Современный человек пребывает в условиях непрерывного информационного потока, который воздействует на психику, заставляя приспособляться и адапти-

роваться к новым реалиям. Социальное пространство, прежде всего Интернет, становится с каждым годом все доступнее, позволяет удовлетворять самое разноо-

бразные запросы. Несмотря на это, проблема одиночества с каждым годом становится все актуальнее, она отличается сложностью и неоднозначностью, так как для каждого человека одиночество воспринимается, исходя из личного восприятия и переживания данного феномена.

Феномен одиночества изучался в работах Л. П. Гримака, Е. Н. Заворотных, Н. Е. Покровского, И. Г. Смирнова, У. Хараши и др. Психологические аспекты одиночества изучались С. В. Бахардиной, Б. Миускович, Е. В. Неумовой, И. М. Слободчиковым, Р. Г. Шагивалеевой и др.

Ученые придерживаются позиции, что одиночество является одним из наиболее распространённых психологических переживаний, оказывающих непосредственное влияние на развитие человека.

Анализ научной литературы показал, что отсутствует однозначность в понимании одиночества. Многими авторами (С. В. Бахардин, Г. Р. Шагивалеева и др.) одиночество рассматривается, прежде всего, как негативное явление, которое носит деструктивный характер. При этом, недостаточно внимания уделяется анализу позитивных аспектов одиночества. Данная тенденция вызвала необходимость теоретического исследования проблемы одиночества, его положительных аспектов, с позиции психологии развития человека.

У понятия «одиночество» имеется множество значений.

В словаре С. И. Ожегова термин «одиночество» трактуется как состояние, которое испытывает одинокий человек [6 с. 264].

Е. В. Неумова рассматривает одиночество как периодически возникающее чувство тревоги и дискомфорта, которые возникают в результате неудовлетворения потребности в межличностных отношениях [5 с. 16].

По мнению И. М. Покровского, одиночество — это сложное понятие, для которого характерно сочетание разнообразных чувств и эмоций. В своей работе он отмечает: «Одиночество является неким психологическим мотивом, интернальность и имманентность которого независимы от конкретных физиологических и средовых факторов» [7 с. 68].

Анализируя вышеописанные определения, отметим многоаспектность и разнонаправленность в системе понятия «одиночество». Данный факт указывает, что понятие «одиночество» имеет неоднозначное значение, следовательно, оно так же имеет достаточно широкие рамки использования в психологии.

Обзор научной литературы показал, что проблема одиночества нашла отражение во всех основных психологических подходах.

Человека—центрированный подход (К. Роджерс). По мнению Роджерса, одиночество возникает по причине низкой способности личности к приспособлению. Данная особенность возникает по причине феноменологического несоответствия сложившихся представлений индивида о собственном «Я» [10 с. 28].

Сторонники социально-психологического подхода (Боумен, Рисмен, Слейтр) считают, что основной причиной

одиночества является направленность (установка) индивида на взаимодействие с другими людьми. Такие люди стремятся вызвать к себе симпатию, хотя всем нравятся, регулярно приспосабливаются к условиям и обстоятельствам, при этом игнорируют истинные потребности собственного «Я», находятся в состоянии депривации чувств и личных ожиданий [10 с. 29].

Представители экзистенциального подхода относят одиночество к важнейшему условию для полноценного существования человека, так как оно обеспечивает систему защитных механизмов [10 с. 29].

В интерактивном подходе считают, что одиночество продиктовано сочетанием (взаимодействием) личностных и ситуативных факторов [10 с. 30].

В когнитивном подходе придерживаются позиции, что одиночество непосредственно связано с когнитивными способностями индивида, которые формируются под влиянием исторического и текущего опыта. Человек испытывает чувство одиночества, когда он сталкивается с несоответствием между желаемым и достигнутым уровнем социальных контактов [10 с. 30].

Культурно-исторический подход (Л. С. Выготский). Основываясь на представлении Л. С. Выготского, одиночество следует рассматривать как сущностную, базовую характеристику личности, которая способствует процессу личностного развития. Переживание одиночества связывают с такими значимыми личностными переменными как самосознание, рефлексия, оформление «я», что является определяющим в развитии личности и ее зрелости [10 с. 203].

Анализ научных подходов показывает, что в психологии отсутствует единое понимание сущности одиночества, его особенностей возникновения и специфики проявления.

Б. Миускович обращает внимание, что несмотря на явную неоднозначность в трактовке и понимании одиночества, одиночество является серьезной социальной проблемой [4]. Она охватывает все слои населения и представляет собой сложный феномен. Как любое сложное психологическое образование, одиночество необходимо рассматривать комплексно, так как все его аспекты находятся в тесной взаимосвязи с друг другом.

В работе А. У. Хараши, отмечается, что объективный аспект одиночества обусловлен определенными условиями, которые «способствуют» одиночеству. Эти условия, как правило, сопровождаются деформацией общественных отношений между человеком и средой [13 с. 9].

Анализ научной литературы позволил нам выделить основные аспекты одиночества: негативный, позитивный.

По мнению С. В. Бахардина, положительные аспекты одиночества обусловлены воздействием внешних факторов. Автор пишет, что, попадая в неблагоприятные жизненные ситуации, которые ограничивают наши возможности (вынужденная социальная и физическая изоляция, тюремное заключение, болезнь и др.), можно целенаправленно искать положительные стороны в сложившихся обстоятельствах. Происходит это в результате осознанного и активного реагирования на ситуацию, с целью извлечь

из нее максимальную пользу. Одиночество в данном случае может выступать ресурсом развития человека [1].

Г.Р. Шагивалеева обращает внимание, что негативный смысл одиночества заключается в том, что оно является детерминантой деформированного развития, затрудняя вхождение личности в широкий контекст социальных отношений [12 с. 4].

Позитивный смысл (одиночество как ресурс) состоит в том, что одиночество — неотъемлемая часть становления индивидуальности человека, оно создает условия для погружения в личностную рефлекссию, анализа важнейших жизненных смыслов и вопросов, тем самым способствует развитию личностных качеств, необходимых, с одной стороны, для успешной интеграции в социум, с другой — для саморазвития личности [2 с. 401].

Е.Н. Заворотных считает, что в качестве позитивного потенциала одиночества следует отнести фактор низкой самопривязанности, т.е. одиночество является своего рода индикатором неудовлетворенности человека своим положением, что, в свою очередь, побуждает к деятельности, направленной на реализацию идеальных представлений о себе, к личностному развитию [3].

Таким образом, одиночество является амбивалентным психическим феноменом, обладающим как негативным, так и позитивным потенциалом для развития человека. Одиночество может активировать ряд психических процессов и состояний, которые усложняют взаимодействие человека с внешним миром. Однако при определенных условиях оно может становиться фактором самопознания личности и саморегуляции ее активности, развития и сохранения индивидуальности и стабилизации психофизического состояния, творчества и самосовершенствования, а также способствовать объединению свободы и ответственности в единый механизм саморегуляции активности личности.

Необходимо отметить, что исследование теоретических подходов и современных работ показало, что вопросы изучения позитивного потенциала одиночества, его связи с развитием человека не были предметом специального исследования. В основном диссертационные работы, касающиеся философско-социального аспекта проблемы одиночества. В них не прослеживается взгляд на одиночество как позитивное состояние человека. Данная тема нуждается в дальнейшем исследовании.

Литература:

1. Бакалдин С.В. Одиночество и его связь с функциями «Я». Интернет ресурс. <http://nauka-pedagogika.com/psihologiya-19-00-01/dissertaciya-odinochestvo-i-ego-svyaz-s-funktsiyami-ya>. дата обращения: 10.09.2018.
2. Гримак Л.П. Одиночество // Психические состояния. 2000. № 7. С. 401–407.
3. Заворотных Е.Н. Социально-психологические детерминанты одиночества как субъективного переживания. Диссертация. Интернет ресурс. <http://nauka-pedagogika.com/psihologiya-19-00-05/dissertaciya-sotsialno-psihologicheskie-osobennosti-odinochestva-kak-subektivnogo-perezhivaniya>. Дата обращение 10.09.2018.
4. Миускович Б. Одиночество: междисциплинарный подход. Интернет ресурс. http://www.bim-bad.ru/docs/mi-juskovitch_loneliness.pdf. Дата обращения: 11.09.2018.
5. Неумоева Е.В. Одиночество как психический феномен и ресурс развития личности в юношеском возрасте: автореф. дис. . канд. психол. наук. Тюмень: Вектор Бук, 2005. 24 с.
6. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка — М.: Сфера, 2010. 436 с.
7. Покровский Н.Е. Лабиринты одиночества. М.: Прогресс, 1989. 624с.
8. Слободчиков И.М. Одиночество личности: природа, структура, содержание, механизм развития// Психологическая газета. 2014. № 7. С. 204–207.
9. Слободчиков И.М. Современные исследования переживания одиночества // Московский государственный психолого-педагогический университет. 2014. № 3. С. 27–35.
10. Слободчиков И.М. Переживание одиночества с позиции культурно-исторической психологии Л.С. Выготского. Интернет ресурс: КиберЛенинка: <https://cyberleninka.ru/article/n/perezhivanie-odinochestva-s-pozitsiy-kulturno-istoricheskoy-psihologii-l-s-vygotskogo-1>. Дата обращения: 11.09.2018.
11. Смирнова И.Г. Проблема одиночества в зарубежных и отечественных исследования // Вестник УГПУ. 2014, № 12. С. 203–205.
12. Шагивалеева Г.Р. Культурологическое и психологическое понимание одиночества // Концепт. 2013. Спецвыпуск № 1. С. 1–11.
13. Хараш А.У. Психология одиночества // Педология. 2000. № 4 (ноябрь). С. 7–16.

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Анализ методики затратного ценообразования на примере Объединения «РОСИНКАС»

Абязова Камилла Равильевна, студент магистратуры
Забайкальский государственный университет (г. Чита)

Ключевые слова: ценовая политика, затраты, инкассация, РОСИНКАС, калькуляция, затраты, маркетинг.

Вопрос ценообразования является одним из главных вопросов, которые решает любая организация на протяжении всей своей деятельности. Ценообразование — важнейший элемент маркетинга. Установленная цена на товар или услугу отражает, насколько правильно была разработана и реализована программа маркетинга.

Цены находятся в тесной зависимости от других сторон деятельности компании, от уровня цен во многом зависят достигаемые коммерческие результаты. Выбранная ценовая политика оказывает многоплановое воздействие на функционирование фирмы. Суть целенаправленной ценовой политики заключается в том, чтобы устанавливая на товары такие цены, так варьировать ими в зависимости от ситуации на рынке, чтобы овладеть его максимально возможной долей, добиться запланированного объема прибыли и успешно решать все стратегические и тактические задачи. В рамках ценовой политики частные решения (взаимосвязь цен на товары в пределах ассортимента, использование скидок, варьирование ценами, обеспечение оптимального соотношения своих цен и цен конкурентов, формирование цен на новые товары и т.д.) увязываются в единую интегрированную систему. От применяемых методов ценообразования во многом зависят достигнутые коммерческие результаты, а верная или ошибочная ценовая политика оказывает долговременное (положительное или отрицательное) воздействие на всю деятельность фирмы.

Предприятия относятся к проблемам ценообразования по-разному. В небольших компаниях — цены часто устанавливаются высшим руководством. В крупных компаниях проблемами ценообразования обычно занимаются управляющие отделений и специалисты по товарному ассортименту. В отраслях деятельности, где факторы ценообразования играют решающую роль (железные дороги, нефтяные компании, крупные транспортные компании, в том числе службы инкассации), фирмы часто учреждают у себя отделы, которые либо сами разрабатывают цены, либо помогают это делать другим подразделениям.

Целью работы является раскрытие сущности затратных и рыночных методов ценообразования, рассмотрение применения наиболее подходящего из них для конкретной организации на практике.

Ценовая политика Российского объединения инкассации (РОСИНКАС) Центрального Банка Российской Федерации (Банка России) (далее Объединение «РОСИНКАС») — важнейшая часть его общей хозяйственной политики, обеспечивающая адаптацию к экономическим условиям. Ценовая политика определяется не только состоянием спроса и предложения на рынке, а собственным потенциалом компании, наличием достаточного капитала, квалифицированных кадров. При этом необходимо быть способным удовлетворить имеющийся спрос в нужное время, в нужном объеме и при обеспечении нужного рынка качества услуг.

Весь процесс работы в области ценовой политики своей отправной точкой имеет определение миссии и перспективной линии развития и в ходе ее практической реализации любые действия в формировании и применении цен, прежде всего, согласуются со стратегией Объединения «РОСИНКАС», со всеми изменениями, которым подвергается организация в рамках жизнедеятельности на рынке. Вместе с тем, политика цен, управление ценообразованием играют важную роль в жизни организации, являясь одним из основополагающих направлений в плане ее стратегического развития.

Разработка методики ценообразования в системе Объединения «РОСИНКАС» вызвана необходимостью формирования единых принципов калькулирования себестоимости услуг, выработки ценовой политики, а также систематизации действующих и применяемых тарифов. Потребность в единых принципах формирования тарифов особенно актуальна в условиях заключения договоров с клиентами от имени Объединения «РОСИНКАС», в лице единого юридического лица, имеющего разветвленную филиальную сеть.

Ценообразование представляет собой комплексный процесс, в котором необходимо учитывать большое количество факторов: требования действующего законодательства Российской Федерации, стратегические задачи организации, результаты маркетинговых исследований, действия конкурентов, психологию потребителей.

Неотъемлемой частью политики ценообразования любого предприятия является калькулирование. **Калькулирование** — это система экономических расчетов себестоимости единицы отдельного вида услуг, работ. Задача калькулирования — определить издержки, которые приходятся на единицу их носителя, т.е. на единицу услуги, предназначенной для реализации.

Результатом калькулирования является калькуляция, то есть расчет затрат предприятия, падающих на объект калькулирования — единицу продукции (работ, услуг), предназначенной для реализации. В зависимости от целей калькулирования различают плановую, сметную и фактическую калькуляцию.

Содержащаяся в калькуляциях информация позволяет не только решать традиционные задачи, но и прогнозировать экономические последствия таких ситуаций как:

- целесообразность дальнейшего оказания услуг;
- установление оптимальной цены на услуги;
- оптимизация видов оказываемых услуг

Метод калькулирования себестоимости — это совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости отдельного вида услуг или их единицы, а также отнесение издержек на единицу услуги. Методика калькулирования себестоимости услуг зависит от характера технологического процесса предоставления услуг.

Калькулирование себестоимости единицы услуги определяется с учетом так называемых «калькуляционных единиц», характеризующих свойства объекта калькуляции. В качестве «калькуляционных единиц» для расчета себестоимости реализуемых услуг установлены базовые параметры, которые включают в себя технологические параметры, расчетные и стоимостные показатели.

Базовые технологические параметры:

- время обслуживания одного объекта с момента выхода из спецавтомобиля до момента возвращения и посадки в спецавтомобиль (при этом учитывается доля времени, затрачиваемого на сдачу одной сумки, пакета, кассеты от терминала, комплекта кассет банкомата в кассу кредитной организации или ПКО территориального управления инкассации) в разрезе видов услуг, в часах;
- время движения бригады инкассаторов к объекту обслуживания/от объекта обслуживания;
- средняя скорость движения спецавтомобиля в черте города и за её пределами;
- среднее количество точек на маршруте;
- время на одну операцию по кассовому обслуживанию с момента выполнения операции по приёму наличных денег, обработки наличных денег (пересчёт, со-

ртировка, формирование и упаковка) и время на сверку пересчитанной денежной наличности в разрезе одной сумки/одного пакета/одной кассеты терминала, в часах;

— объем пересчитываемой денежной наличности/количество листов к пересчету;

Базовые расчетные показатели:

- нормы расхода топлива;
- срок полезного использования транспортных средств и кассового оборудования;
- уровень дополнительной заработной платы, премий, районных коэффициентов и северных надбавок

Базовые стоимостные показатели:

- часовая тарифная ставка,
- стоимость основных средств, используемых в процессе оказания услуг (автомобильного транспорта — в процессе инкассации и перевозки наличных денег (ценных грузов), кассового оборудования — в процессе пересчета и обработки наличных денег).

Для целей калькулирования применяются прямые переменные и постоянные расходы. Прямые расходы относятся непосредственно на себестоимость конкретного вида услуг.

Прямые переменные расходы: Трудовые затраты, страховые взносы; амортизация (или лизинговые платежи), расходы на ГСМ, ремонт и запчасти.

Прямые постоянные (общепроизводственные) расходы:

1. Расходы на оплату труда управленческого персонала производственных подразделений (участков инкассации/отделов кассового обслуживания), обслуживающего персонала и расходы на страховые взносы по обязательному социальному страхованию в государственные внебюджетные фонды данных категорий работников, начисленные по ставкам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
2. Материальные затраты на приобретение специальной одежды, обуви и средств специальной защиты;
3. Материальные затраты на приобретение материалов, включая приобретение шпагата, пломб, пломбир, сумок, сейф-пакетов, бланков, журналов, упаковочных расходных материалов и т.п., а также основных средств, используемых для работы производственных подразделений (участков инкассации/отделов кассового обслуживания);
4. Расходы на содержание и ремонт зданий и помещений производственных подразделений (участков инкассации/отделов кассового обслуживания): расходы на электроэнергию, освещение, отопление помещений, водоснабжение и канализацию, расходы на содержание в надлежащем санитарном состоянии помещений;
5. Расходы на аренду зданий и помещений производственных подразделений (участков инкассации/отделов кассового обслуживания и т.п.), аренду земли, аренду стоянок автотранспорта; 6) расходы на услуги производственного характера;
6. Налоги в составе себестоимости;
7. Прочие общепроизводственные расходы.

Определение уровня общепроизводственных расходов производится на основании консолидированного бюджета производственных подразделений территориального управления инкассации (участков инкассации/отделов кассового обслуживания) и Бюджета расходов, в части расходов на оплату труда, включая страховые взносы.

Расходы на оплату труда управленческого персонала производственных подразделений (включая страховые взносы) определяются, как разница расходов на оплату труда работников производственных подразделений (включая страховые взносы) по консолидированному бюджету производственных подразделений территориального управления инкассации (участков инкассации/отделов кассового обслуживания) и расходов на оплату труда основного производственного персонала (включая страховые взносы) определенных в соответствии с Бюджетом расходов.

По консолидированному бюджету производственных подразделений и бюджету расходов, в части оплаты труда работников основного производственного персонала (включая страховые взносы) определяется сумма прямых затрат на производство и сумма общепроизводственных расходов в соответствии с вышеизложенным порядком. Уровень общепроизводственных расходов рассчитывается, как отношение суммы общепроизводственных расходов к сумме прямых затрат.

При расчете тарифа командировочные расходы производственного персонала (в том числе расходы на служебные поездки) в тариф не включаются и выставляются клиенту по факту, отдельно.

Для расчета плановой калькуляции затрат используются данные консолидированного бюджета (бюджет расходов, производственный план, бюджет трудовых затрат) производственных подразделений территориального управления инкассации (участков инкассации/отделов кассового обслуживания) на текущий финансовый год, для расчета фактической калькуляции затрат используются данные отчета об исполнении консолидированного бюджета производственных подразделений территориального управления инкассации (участков инкассации/отделов кассового обслуживания) за предшествующий финансовый год.

Перейдем к методу расчету тарифа — специфика деятельности Объединения «РОСИНКАС» предполагает использование одного из затратных методов формирования цены, метода прямых затрат. При использовании данного метода цена (тариф) формируется на основе затрат на производство и реализацию услуг. Данный метод заключается в суммировании постоянных и переменных прямых затрат и надбавки в размере нормативной валовой прибыли.

$$T = C_{np} + C_{on} + ВП,$$

где T — тариф на услугу, руб, C_{np} — себестоимость в части прямых переменных расходов, руб;

C_{on} — себестоимость в части прямых постоянных (общепроизводственных расходов), руб; $ВП$ — валовая прибыль, руб.

Сущность метода формирования цены на основе расчета прямой себестоимости заключается в том, что все

текущие затраты в денежном выражении разносятся по соответствующим статьям себестоимости в расчете на единицу реализуемой услуги.

Соответственно Тариф может быть рассчитан по формуле:

$$T = (C_{np} + C_{on}) / (1 - ВП\%)$$

В случае применения принципа ценообразования ценным методом (с ориентацией на спрос или конкуренцию), отталкиваясь от цены (тарифа), определяемого конкретной рыночной ситуацией, Валовая прибыль в процентах ($ВП\%$) от цены продажи (T) может быть рассчитана по следующей формуле:

$$ВП\% = (1 - (C_{np} + C_{on}) / T) * 100\%$$

Нормирование Валовой Прибыли:

Норма Валовой Прибыли в % должна устанавливаться в размере не менее чем: Общехозяйственные расходы в % от дохода, плюс плановая прибыль от производственной деятельности в % от дохода:

$НВП\% \geq C_{ох}\% + ППД\%$, где $C_{ох}$ — Общехозяйственные расходы.

В состав общехозяйственных расходов включаются расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом. Статьи общехозяйственных расходов определяются действующим в Объединении «РОСИНКАС» Положением об учетной политике Российского объединения инкассации (РОСИНКАС) Центрального банка Российской Федерации (Банка России) для целей бухгалтерского учета.

Определение уровня общехозяйственных расходов производится на основании консолидированного бюджета территориального управления инкассации на текущий год. Уровень общехозяйственных расходов (в %) рассчитывается как отношение суммы общехозяйственных расходов к сумме дохода (выручки) от производственной (коммерческой) деятельности.

ППД% — плановая прибыль от производственной деятельности, рассчитывается как отношение Прибыли от Производственной Деятельности к сумме дохода (выручки) от производственной (коммерческой) деятельности. Определение планового уровня ППД производится на основании консолидированного бюджета территориального управления инкассации на текущий год.

В случае применения комплексного тарифа, состоящего из фиксированной составляющей (T_f) и переменной составляющей (T_n) в процентах от объема перевезенной/пересчитанной денежной наличности, тариф рассчитывается следующим образом:

$$T = T_f + T_n,$$

где T_f — фиксированная часть тарифа в рублях рассчитывается по формулам расчета фиксированного тарифа (T) приведенным выше.

В данной ситуации норма Валовой прибыли должна составлять не менее чем:

$$НВП\% \geq 0,5(C_{ох}\% + ППД\%),$$

где T_n — переменная часть тарифа определяется по рыночным показателям исходя из планового объема пере-

возимых и пересчитываемых ценностей, следующим образом:

Для договоров предполагающих перевозку ценностей и инкассацию: объем страховой премии (в процентах от объема перевозимых ценностей) плюс не менее чем 0,02% от объема перевозимых ценностей.

Для договоров, предполагающих обработку денежной наличности (пересчет): не менее чем 0,05% от объема пересчитываемых ценностей.

Стоимость договора на пересчет может устанавливаться только на базе переменной составляющей тарифа (Тп).

Применяемый в Объединении «РОСИНКАС» метод прямых затрат при расчете тарифов, формируется на основе затрат, которые вне зависимости от происхождения списываются на единицу услуги. Для того, чтобы затраты, осуществляемые территориальным управлением инкассации, покрывались доходами, полученными за оказанные услуги, необходимо осуществлять постоянный контроль за соответствием фактически установленных тарифов расчетным. По результатам отчетного года и в период формирования бюджета управления на новый период необходимо рассчитать тарифы на услуги, которые предполагается оказывать.

Для осуществления расчета тарифов необходимо подготовить исходную базу данных по фактическим затратам, учесть предполагаемое увеличение фонда оплаты труда, материальных затрат и других расходов, а также предполагаемый уровень инфляции. Применять такой уровень рентабельности, размер которого позволит обеспечить воспроизводство производственного процесса, расчеты с бюджетом на различных уровнях, проведение необходимых мероприятий по социальной защите трудового коллектива и другие необходимые выплаты и расходы из прибыли, при этом уровень рентабельности должен быть не ниже Бюджетного показателя Прибыли от Производственной Деятельности (ППД%).

Проанализировав методику ценообразования Объединения «РОСИНКАС» можно сделать вывод, что наиболее подходящим для данной организации, является метод затратного ценообразования, а именно метод прямых затрат, поскольку затратные методы ценообразования обеспечивают установление цен на основе нахождения такой цены, которая представляла бы собой оптимальный баланс между суммой, которую желал бы заплатить за услугу клиент и затратами организации на оказание данной услуги.

Затратные методы ценообразования широко распространены. Это объясняется тем, что в условиях административных методов управления экономикой они преобладали, кроме того, в их основе лежит калькуляция издержек производства и сбыта продукции, следова-

тельно, цена, сформированная затратными методами, имеет обоснование, которое трудно оспорить. Для установления окончательной цены нужно принимать во внимание факторы изменяющейся конъюнктуры рынка.

Процесс установления цены можно условно разделить на шесть этапов:

1. предприятие тщательно определяет цели ценовой политики, такие, как обеспечение выживаемости, максимизация текущей прибыли, завоевание лидерства по показателям доли рынка или качества услуги или товара;

2. предприятие выводит для себя кривую спроса, которая показывает вероятный объем услуг (количество товара), которое удастся продать на рынке в течение конкретного отрезка времени по ценам разного уровня. Чем не эластичнее спрос, тем выше может быть цена, назначаемая фирмой;

3. предприятие рассчитывает, как меняется сумма издержек при различных уровнях производства;

4. предприятие изучает цены конкурентов для использования их в качестве основы при определении цены услуги (товара);

5. предприятие выбирает для себя метод ценообразования;

6. предприятие устанавливает окончательную цену с учетом ее наиболее полного психологического восприятия и с обязательной проверкой, что эта цена соответствует установкам практикуемой фирмой политики цен и будет благоприятно воспринята потребителем, собственным торговым персоналом фирмы, конкурентами, поставщиками и государственными органами.

На практике затратные методы применяются при установлении цен на:

- принципиально новую продукцию, когда ее невозможно сопоставить с выпускаемой продукцией, и недостаточно известна величина спроса;

- продукцию, производимую по разовым заказам с индивидуальными особенностями производства (строительные, проектные работы, опытные образцы);

- товары и услуги, спрос на которые ограничен платежеспособностью населения (ремонтные услуги, продукты первой необходимости).

Стоит отметить, что, принимая решение о выборе того или иного уровня цены, руководству (подразделением, ответственным за ценообразование и финансовую деятельность) предприятия целесообразно опираться на несколько цен, рассчитанных для одного и того же товара. Поскольку это позволит оценить возможности получения прибыли с различных сторон: исходя из спроса на товар, качества продукции, воспринимаемой ценности товара потребителем, уровня затрат на производство — и выбрать оптимальный уровень цены в сложившейся рыночной ситуации.

Литература:

1. Герасименко, В.В. Эффективное ценообразование: рыночные ориентиры. — М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2008;

2. Котлер, Ф. Маркетинг. Менеджмент. — СПб.: Питер Ком, 1999;
3. Крючкова, О. Н. Классификация методов ценообразования / Попов Е. В. — Журнал «Маркетинг в России и за рубежом», 2002 — № 4, 32–50 с.;
4. «Методика ценообразования Объединения »РОСИНКАС« на оказываемые услуги по инкассации, перевозке ценностей и кассовому обслуживанию клиентов». — Москва, 2016;

Совершенствование финансового планирования в организациях инкассации

Абязова Камилла Равильевна, студент магистратуры
Забайкальский государственный университет (г. Чита)

Ключевые слова: финансовый план, инкассация, кредитная организация, показатели, финансовая устойчивость.

Анализ методических подходов к формированию финансовых планов организаций различных отраслей показывает, что комплекс финансовых планов должен включать в себя: долгосрочный финансовый план, горизонт разработки которого определяется различными факторами и для современного этапа развития экономической среды составляет от года до 3–5 лет, среднесрочный план, горизонт которого составляет 1 год и краткосрочный план на период от одного до трех месяцев.

Основными факторами, которые определяют целесообразность формирования долгосрочного финансового плана и состав показателей, которые в нем рассчитываются, являются:

- организационно-правовая форма хозяйствования предприятия (федеральное государственное или муниципальное унитарное предприятие; закрытое или открытое акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью и др.);
- размеры организации (крупное, среднее, малое);
- характер финансовой зависимости организации, например, финансово независимое, дочернее, материнское, управляющая компания холдинга и др.;
- срок деятельности;
- уровень финансовой устойчивости организации;
- степень законопослушности организации.

В целом взаимосвязь указанных факторов, с учетом выделенных особенностей управления финансами организаций инкассации в соответствии с их видами представим по группам факторов. Сначала определим целесообразность разработки долгосрочного финансового плана для каждого из видов организаций инкассации по таким позициям, как размеры организаций и сроки их деятельности.

К организациям инкассации, которые являются предприятиями федеральной и муниципальной собственности, относятся: Российское управление инкассации и его территориальные управления, которые являются структурными подразделениями Центрального банка РФ; организации спецсвязи, которые, как правило, имеют федеральный уровень подчинения; организации вневе-

домственной охраны, которые могут быть организациями двойного подчинения: федерального и муниципального.

Для организаций федерального или муниципального подчинения, вне зависимости от их размеров и сроков, в течение которых они осуществляют инкассаторскую деятельность, а также уровня их финансовой устойчивости (высокого, среднего, низкого) разработка долгосрочных финансовых планов является целесообразной, поскольку деятельность этих предприятий в меньшей степени, чем обычных коммерческих предприятий зависит от рыночной конъюнктуры. Также можно полагать, что для всех организаций инкассации государственного и муниципального подчинения уровень финансовой законопослушности определяется только как высокий.

Таким образом, разработка долгосрочного финансового плана позволяет оценить сложившуюся систему управления финансами, определить слабые и сильные стороны в управлении финансами; обосновать предложения по совершенствованию управления финансами на перспективу на основе определения целевых финансовых показателей. Кроме того, традиции финансового планирования в большей степени сохранились в государственных учреждениях, что позволяет разрабатывать долгосрочные финансовые планы на высоком методическом уровне и с меньшими трудозатратами.

Для служб инкассации коммерческих банков разработка долгосрочного финансового плана является целесообразной также вне зависимости от размеров и сроков существования коммерческого банка, что определяется финансовым характером деятельности коммерческого банка и требованиями Центрального банка РФ о необходимости разработки бизнес-планов коммерческими банками. Поскольку разработка бизнес-плана является обязательной, то, вне зависимости от уровня финансовой устойчивости разработка долгосрочного финансового плана для подразделения инкассации является целесообразной, в рамках общей концепции финансового планирования банка.

Для небанковских кредитных организаций инкассации в составе крупных холдингов или самостоятельных, це-

лесообразность разработки долгосрочных финансовых планов определяется в соответствии с Указание Центрального банка РФ «О бизнес-планах кредитных организаций» № 117-У, что определяет финансовое планирование организаций инкассации этого типа, не зависимо от размеров, сроков их деятельности, уровня финансовой устойчивости и финансовой законопослушности.

Для крупных и средних частных охранных предприятий, которые оказывают услуги инкассации, долгосрочное финансовое планирование целесообразно не зависимо от сроков их деятельности, не зависимо от уровня финансовой устойчивости, но при условии, что предприятие является в высокой или средней степени финансово законопослушным.

Для малых частных охранных предприятий разработка долгосрочного финансового плана наступает, если организация проработала на рынке не менее пяти лет и характеризуется как организация с высоким или средним уровнем финансовой устойчивости, являясь в достаточной степени финансово законопослушной.

Разработка среднесрочного плана и краткосрочных планов является обязательной для организации инкассации всех видов, при наличии специалистов необходимой квалификации.

Следующим шагом в разработке методических положений по финансовому планированию с целью совершенствования управления финансами организаций инкассации является определение показателей для каждого из видов финансовых планов.

Методические подходы к разработке показателей долгосрочного финансового плана существенно различаются. Как абсолютные показатели определяются: объем контролируемого рынка, объем перевозок, объем инвестиций для обеспечения ожидаемых темпов роста объемов перевозок, объемы и источники финансирования инвестиций (стоимость чистых активов и др.). Так и относительные, а именно темпы роста рынка, доля рынка, коэффициенты финансовой устойчивости, коэффициенты имущественного положения, срок окупаемости инвестиций, коэффициенты рыночной активности и др. [1, с. 106].

Количество показателей, рассчитываемых в рамках долгосрочного финансового плана должно быть небольшим, и реально отражать основные финансовые процессы в организации. Взаимосвязи финансовых планов должны реализоваться через показатели, которые конкретизируются на каждом уровне финансового планирования. Учитывая долгосрочную перспективу, ключевыми являются два показателя: объем необходимых финансовых ресурсов по инвестиционным проектам с определением объемов, источников и сроков их привлечения, а также показатель доли рынка инкассаторских услуг, контролируемого организацией инкассации.

Показатель финансовых ресурсов, направляемых на финансирование инвестиционных проектов, как правило, определяется в рамках инвестиционного проекта. Поскольку при разработке инвестиционного проекта разра-

ботчики опираются на прогнозные показатели, которые могут не соответствовать реальным, ежегодно основные финансовые показатели инвестиционных проектов должны корректироваться с учетом реальных и прогнозных темпов роста цен, с учетом изменения процентных ставок по кредитам, а также с учетом изменений объемов и источников финансовых ресурсов, необходимых для реализации инвестиционных проектов.

В рамках среднесрочного или годового планирования большое значение для управления финансами организаций инкассации является определение стоимости организации инкассации, либо, если это структурное подразделение, определение стоимости инкассаторского бизнеса.

Значимость этого показателя для организации инкассации определяется тем, что в зависимости от того, какой подход выбирается для оценки бизнеса (затратный, доходный или сравнительный), следование методикам расчета этого показателя позволяет систематизировать финансовую информацию, характеризующую финансовую деятельность организации инкассации. Поэтому показатель стоимости организации инкассации может рассматриваться как интегральный (обобщающий) с точки зрения среднесрочного финансового планирования.

Рентабельность, как один из основных показателей рыночной эффективности деятельности предприятий и организации, должна быть включена в число показателей среднесрочного (годового) финансового планирования.

Достоинствами данного показателя являются: относительная методическая простота расчета; корректность финансовой информации, используемой для расчетов; возможность эффективного факторного анализа оценки влияния на общий показатель его отдельных составляющих. Недостатки рентабельности, как показателя связаны с тем, что в результате высокого уровня инфляции процесс определения совокупной прибыли дает результат, который с точки зрения экономического содержания требует корректировки с учетом поквартальных или месячных темпов роста цен, что существенно затруднено, поскольку официальная информация дается только о среднегодовых темпах роста цен, без указания динамики роста цен на отдельные товары, услуги, работы, а уровень достоверности информации организаций инкассации об уровне фактической прибыли требует, как правило, уточнения. Официальная статистика не публикует информацию об уровне рентабельности деятельности организаций инкассации, что не позволяет определять плановые значения с учетом рыночной ситуации.

Показательными и не имеющими указанные выше недостатки являются показатели темпов роста доходов, расходов и заработной платы, которые позволяют отслеживать реальные финансовые процессы в организации и их влияние на тарифную политику организации инкассации.

Тарифы на инкассаторские услуги являются объектом как годового финансового планирования, так и краткосрочного финансового планирования. Необходимость

планирования тарифов в краткосрочном горизонте связана с нестабильностью процессов ценообразования в экономике, что определяет необходимость их корректировки при существенном изменении цен на топливо и ГСМ, тарифов на электроэнергию, водоснабжение, теплоснабжение, изменении минимального размера оплаты труда и др.

В целом, как показывает сложившаяся практика, планирование показателей выручки, прибыли и затрат на обеспечение текущей деятельности на основе их нормирования, а также планирование показателей дебиторской и кредиторской задолженности, позволяет создать основы экономичного и эффективного финансового планирования в организациях инкассации с учетом особенностей современного периода.

При определении траектории разработки комплекса финансовых планов целесообразно сформировать сначала долгосрочный финансовый план, который определяет целевые финансовые показатели, а именно долю контролируемого рынка инкассаторских услуг и показатели, характеризующие финансирование инвестиционных проектов, поскольку развитие материально-технической базы организаций инкассации должно обеспечить прирост или сохранение доли рынка инкассаторских услуг, иначе финансовые вложения могут быть признаны неэффективными.

Далее разрабатывается среднесрочный финансовый план, который включает следующие основные показатели: рентабельность; темпы роста доходов, расходов, оплаты труда, а также значения тарифов на инкассаторские услуги и доли контролируемого рынка инкассаторских услуг, что позволяет провести согласование всех указанных параметров. Отдельной задачей является планирование стоимости организации инкассации.

Затем формируется краткосрочный финансовый план, который включает в себя показатели: тарифы на инкассаторские услуги; доходов; прибыли; расходов на обеспе-

чение текущей деятельности; лимитов дебиторской и кредиторской задолженности; налоговых платежей; платежей по кредитам, лизинговых платежей. Расчет среднесрочных и краткосрочных финансовых планов позволяет согласовать методики расчета этих показателей с учетом специфики организации и внешней среды функционирования.

Предложенные совокупности финансовых планов и финансовых показателей не являются исчерпывающими, а являются необходимыми для формирования системы финансового планирования, позволяющей реально управлять финансовым состоянием организации инкассации. Финансовое планирование, являясь составной частью системы финансового управления организации, позволяет повысить эффективность управления финансами, так как:

Во-первых, сформирован из информационной базы для расчета финансовых показателей и алгоритма их расчета позволяет определить основные управленческие решения по повышению эффективности мобилизации и использования финансовых ресурсов организаций инкассации в рамках планируемых периодов;

Во-вторых, формирование системы финансовых планов определяет необходимость формирования системы финансового контроля за выполнением показателей финансовых планов;

В-третьих, для того, чтобы значения финансовых показателей соответствовали реальным условиям деятельности организаций инкассации, необходимо повышение квалификации финансовых менеджеров, а также совершенствование всей системы финансового анализа и нормирования затрат в организации инкассации с учетом специфики ее деятельности.

Таким образом, формирование комплексной системы финансового планирования позволяет существенно повысить качество управления финансами организаций инкассации.

Литература:

1. Бодрякова, А. В. Управление финансами организаций инкассации: дис\...канд. экон. наук: 08.00.10. Санкт-Петербург, 200. с. 134.
2. Бланк, И. А. Основы финансового менеджмента. Киев: Ника-Центр, 1999. Т. 1.
3. Ващенко, Т. В. Поведенческие финансы — новое направление финансового менеджмента. История возникновения и развития / Лисицына Е. В., Финансовый менеджмент. — № 1. — 2006 г.
4. Пенцак Евгений / «Поведенческие финансы» «Инвестгазета» № 14, 9 апреля 2012.
5. «Поведенческие финансы: 4 психологические ловушки» Статья в Qtrading (Оптимальный МаниМенеджмент) 2011 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа. — URL: <http://q-trading.ru> (дата обращения 13.03.2013). 6. Психология принятия финансовых решений: Ведение в Behavioral Finance Ильяшенко Павел [Электронный ресурс]. — Режим доступа. — URL: <http://www.slideshare.net/illashenko/ss> (дата обращения 30.08.2018).
6. Лукашев Андрей Валерьевич / Журнал «Управление корпоративными финансами» № 3, 2004 г.
7. Осколкова, М. А. / «Поведенческие аспекты формирования структуры капитала компании», Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», г. Пермь — 2012 г. с. 78.

Принципы, методы и инструменты совершенствования организации нормирования и оплаты труда на предприятии

Арешина Виктория Александровна, студент магистратуры
Забайкальский государственный университет (г. Чита)

В современных условиях, характеризующихся высокими рисками, неопределенностью и нестабильностью экономической среды и снижением уровня производства многие предприятия столкнулись с необходимостью качественного пересмотра системы управления кадрами и оптимизацией расходов на персонал. Достичь оптимального баланса между соблюдением интересов как работодателя, так и работника возможно только на основе рациональной и научно обоснованной организации труда, современных подходов к его нормированию и оплате.

Ключевые слова: оплата труда, нормирование труда, организация труда.

Организация труда включает в себя важнейшие характеристики, такие как продолжительность рабочего дня, рабочей недели, формы занятости. Несмотря на то, что на современном этапе большинство предприятий продолжает работать по стандартной схеме, основанной на пятидневной рабочей неделе и восьмичасовом рабочем дне, либо стандартной сменной работе от 8 до 12 часов, применение альтернативных схем перестает быть чем-то необычным.

В случаях, когда предприятие заинтересованно в сохранении трудовых отношений со специалистом, который не может в силу обстоятельств работать по стандартному графику, то руководство идет на уступки в поисках компромисса. Альтернативными вариантами может быть занятость на основе неполного рабочего дня, неполной недели, гибкий график или же удаленная работа.

Фрилансинг и надомная работа широко применяются как в организации труда крупных концернов, так и в работе малых предприятий и индивидуальных предпринимателей.

В систему организации труда так же включаются такие элементы как распределение рабочих и закрепление их за определенными рабочими местами, организация рабочих мест, налаживание связей между работниками, организация работы по оценке повышению квалификации персонала, разработка и совершенствование системы мотивации и стимулирования персонала.

Таким образом, мы можем отметить, что организация труда охватывает все ключевые аспекты управления персоналом. В основе таких систем лежат классические подходы, которые с помощью современных методов и инструментов адаптированы к нуждам и потребностям определенного предприятия. Обоснованность выбора тех или иных методов и инструментов должна опираться на научную основу, которую составляют законы физиологии, психологии, экономики, социологии и права.

Так с опорой на законы экономики производится оптимизация затрат, разрабатываются новые методы мотивации и стимулирования, определяется их экономическая целесообразность.

Опираясь на законы физиологии и психологии совершенствуются условия труда, позволяющие создать ком-

фортные и безопасные условия, способствующие росту производительности.

Законы социологии позволяют разработать оптимальную систему оценки и карьерного роста, удовлетворяющую интересам персонала.

Одной из современных тенденций выступает индивидуализация этих процессов. Все чаще отмечается уход от разработки общих концепций и индивидуальная работа. Достичь высокого уровня построения такой системы организации труда возможно только с опорой на постоянный мониторинг. В этом случае на кадровую службу возлагаются обязанности по поведению регулярных исследований удовлетворенности персонала организацией их рабочих мест, условиями труда, системой профессионального роста, системой мотивации и стимулирования. Выявление проблем в одном из элементов организации труда выступает сигналом к поиску путей устранения возникших проблем. При этом конкретные меры разрабатываются именно для той категории персонала, которая эту проблему обозначила.

Большую роль играет и правовая основа такой работы, так как на законодательном уровне предъявляются определенные нормативные требования и к оценке и организации рабочих мест, и к порядку проведения аттестации работников, и к системе оплаты труда. Поэтому все разрабатываемые меры по совершенствованию организации труда должны находиться в рамках правового поля.

В основе совершенствования организации труда лежит ряд принципов, ключевыми из которых выступают принципы:

- комплексности;
- системности;
- регламентации;
- специализации;
- стабильности.

Принцип комплексности основан на том, что только в результате комплексного подхода можно достичь максимального результата. При этом к организации труда необходимо подходить как системе, состоящей из определенных структурных элементов и уделять внимание каждому из них, только тогда повысится эффективность всей системы. При этом меры, которые применяются в от-

ношении одного из элементов, должны быть согласованы с целями всей системы и не противоречить другим ее элементам.

Все осуществляемые мероприятия должны быть регламентированы — т.е. закреплены в локальных актах предприятия — Положениях, Концепциях, Регламентах, Должностных инструкциях и пр.

Разрабатываемые меры совершенствования системы организации труда должны учитывать специфику, как самого предприятия, так и подразделения, в рамках которого они реализуются.

Проводимая работа по совершенствованию организации труда должна носить не единичный и точечный характер, это должны быть регулярные исследования, обеспечивающие стабильность системы.

Несмотря на стремление многих предприятий использовать инновационные и нестандартные технологии организации труда, все эти технологии базируются на классических подходах. Так неизменными направлениями организации труда по-прежнему выступают разделение и кооперация труда. Эти технологии лежат в основе любого трудового процесса.

Разделение труда предполагает выделение определенных групп персонала на основе выполняемых функций. Классическим вариантом выступает деления персонала на:

- управленческий персонал;
- основных рабочих;
- вспомогательный персонал;
- обслуживающий персонал.

Внутри этих групп может происходить дальнейшее разделение: выделение бригад, групп. Современным подходом выступает выделение фокус групп, инициативных групп и пр.

Внутри каждой группы, бригады, подразделения между сотрудниками формируются связи, обеспечивающие их сотрудничество в ходе рабочего процесса — кооперация.

Учеными и практиками отмечается следующая закономерность — чем глубже разделение персонала, тем шире кооперация внутри сформировавшихся структурных единиц.

Еще одним классическим подходом, лежащим в основе организации труда, выступает его нормирование.

По своей сути нормирование представляет собой научно обоснованные нормы объемов труда, нормы обеспеченности трудовыми инструментами, нормы трудозатрат на выполнение единицы продукции, работ, услуг.

Нормирование труда — один из самых трудоемких элементов системы организации труда.

Инновационный элемент в структуре нормирования труда достигается путем применения:

- современных методов анализа процесса производства;
- нестандартных подходов к проектированию технологий трудовых процессов.

Большую роль при нормировании труда играет учет автоматизации и совершенствования технологий процесса

труда. Таким образом, необходимо отметить, что процесс нормирования труда не является стационарным явлением, он должен быть увязан с внедряемыми изменениями и строится с их учетом.

На современном этапе сферами применения нормирования труда служат:

- трудоемкие процессы — в разрезе разработки норм трудоемкости производственного процесса;
- планирование численности персонала — в разрезе определения потребностей в определенных категориях персонала, рабочих определенных профессий и квалификации;
- разработка и совершенствование системы оплаты труда — в разрезе оценки эффективности труда, определения трудового вклада работников, увязке оплаты труда со сложностью, трудоемкостью и прочими характеристиками выполняемых операций;
- анализе эффективности внедрения новой техники и технологий;
- разработке технологий повышения производительности труда;
- разработке производственных планов, прогнозов и программ;
- планировании закупок нового оборудования;
- оценке условий труда и рабочих мест.

Следовательно, можно утверждать, что нормирование труда затрагивает все сферы организации труда на предприятии. Именно при помощи методов нормирования можно рассчитать экономическую обоснованность тех или иных нововведений.

Основным методом, применяемым при нормировании труда выступает аналитический метод, который осуществляется на основе определенного алгоритма:

- дробление объекта нормирования на структурные элементы;
- выявление факторов, оказывающих влияние на длительность и технологию каждого элемента объекта нормирования;
- анализируются затраты времени и труда по каждому элементу;
- обобщаются полученные результаты и рассчитываются общие нормы для всего объекта;
- разрабатывается организационно-технологический план внедрения рассчитанных норм.

Развитие новых тенденций в управлении наложили свой отпечаток и на процесс нормирования труда. Снижается его обязательность и формализованность. Зачастую нормирование применяется точно, только там, где это необходимо. Менеджмент все чаще идет по пути предоставления работникам творческой инициативы. Но опять же оценка результатов такого подхода строится с использованием методов и инструментов нормирования.

Сохраняется роль нормирования труда и при совершенствовании оплаты труда. В сложных экономических условиях, когда падает уровень производства, снижается финансовый результат очень важно построить систему мо-

тивации и стимулирования так, чтобы найти компромисс между интересами предприятия и сотрудников. Все чаще при разработке положений об оплате труда осуществляется привязка конечных результатов деятельности к объемам стимулирующих выплат. Формы оплаты труда становятся гибкими и адаптивными. Инструментами и методами таких нововведений становится использование бонусной системы, системы, основанной на коэффициенте участия. При этом такие системы все чаще внедряются не только в производственной или торговой сфере, но и начинают применяться в сфере государственного и муниципального управления, в социальной сфере. Основными критериями в таких системах оплаты труда становятся экономическая эффективность и результативность труда.

При расчете современных систем оплаты труда большое внимание уделяется не только экономическим методам, но и социально-психологическим. Эффективная система оплаты труда должна строиться с учетом принципов справедливости, ориентации на потребности персонала. Достичь такого результата можно только на основе анкетирования персонала, проведения опросов, психологического тестирования. Использование этих инструментов выступает отличительной чертой современного подхода к разработке систем оплаты труда.

Таким образом, можно отметить, что на современном этапе организация труда, его нормирование и оплата стали более гибкими и индивидуализированными.

Одним из методов, который нашел широкое применение в рамках совершенствования элементов органи-

зации труда выступает кадровый контроллинг или контроллинг персонала.

Контроллинг персонала построен на сочетании методов и инструментов стратегического планирования и маркетинга. Он вобрал в себя самые эффективные приемы классического планирования и нормирования и самые современные и инновационные подходы маркетинга. Применение контроллинга позволяет обеспечить баланс между финансовыми возможностями предприятия, экономическими затратами на организацию труда и социально-психологическими интересами персонала.

Основными инструментами контроллинга выступают экономический анализ, маркетинговые исследования, прогнозирование, планирование, контроль.

Контроль за соотношением прогнозных и плановых мероприятий с достигнутыми на практике результатами и оценка их экономической эффективности осуществляется на регулярной основе и в оперативном режиме, что позволяет своевременно отслеживать все отклонения и проблемы и принимать меры для их устранения.

Таким образом, рассмотрев основные современные методы и инструменты совершенствования организации, нормирования и оплаты труда можно отметить, что сегодня основой организации труда выступает человек, его интересы и запросы. Основными методами и инструментами построения современной организации труда выступают анализ, мониторинг, контроллинг. Ключевой целью совершенствования организации труда выступает достижение баланса интересов предприятия и персонала.

Литература:

1. Бухалков, М. И. Организация и нормирование труда: Учебное \М. И. Бухалков. — М.: ИЦРИОР, 2013. — 137 с.
2. Зайнуллина М. Р. Современные подходы к проблеме нормирования труда // Российское предпринимательство. — 2012. — Том 13. — № 23. — С. 52–56.
3. Макарова А. О., Галимова А. Ш. Актуальные проблемы управления и организации труда в России // Молодой ученый. — 2013. — № 1. — С. 159–161
4. Петрова А. А. Нормирование труда в кризисных условиях современности // Гуманитарные научные исследования. 2016. № 2 [Электронный ресурс]. URL: <http://human.snauka.ru/2016/02/14123>

Анализ федеральных программ, направленных на поддержку предоставления социального жилья

Артемяева Елена Владимировна, студент
Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет

Ключевые слова: программа «Молодая Семья», арендное жилье, социальное жилье, субсидии для льготной ипотеки, проект «Ипотека и Арендное Жилье»

По мере того, как в России продолжают развиваться кризисные явления, медленными темпами растет уровень бедности — численность людей, которые получают денежных

доходов в месяц меньше прожиточного минимума. Они в данный момент не в состоянии улучшить свой уровень жизни и жилищные условия самостоятельно, или

даже при помощи заемных средств банков. Данные Росстата приводят следующую статистику на 2017 год: в процентном соотношении к общему числу жителей страны это 13,2%, в количественном выражении это 19,6 млн чел., причем данное число можно сравнить с уровнем кризисного 2008 года и за последний десяток лет это очень высокий, устойчивый показатель [1].

Бедность населения также дифференцируется по различным регионам, в частности самый высокий процент бедного населения в стране это: Республика Тыва (41,2%), Республика Ингушетия (32,0%), Кабардино-Балкарская Республика и Карачаево-Черкесская Республика, (25,8% и 24,8% соответственно). В Москве и Санкт-Петербурге данные доли составляют 8,9 и 8,0%. Наименьший процент имеется в Ямало-Ненецкий авт. Округе (7,4%) и республике Татарстан (7,5%). По России, в среднем, 63,59% населения находятся на уровне доходов ниже среднедушевого по стране, что говорит о большой дифференциации доходов и о том, что население в среднем имеет невысокую кредитоспособность. В стране происходит убыль населения, 2017 год стал уже третьим годом, в котором фиксируется снижение рождаемости, а за полгода 2018 г. смертность оказывается выше. Одна из причин данного явления — отсутствие собственной жилой площади или большие расходы по ипотечным кредитам.

Аналогично статистика приводит число в 357 817 семей которые в 2017 ждали своей очереди на получение социальной помощи в виде денежных средств на покупку жилых помещений. [2]

Для лиц, которые признаны малоимущими, а также молодым семьям вне зависимости от наличия детей государство может и должно предоставлять возможность улучшить свое жилищное положение. Существует несколько способов, которые помогают населению — разным группам добиться такой помощи — получить собственное жилье с помощью субсидий от регионов или социальное жилье. Социальным жильем можно назвать жилую площадь, право на которую принадлежит государству или некоммерческим организациям и которое на определенных условиях сдается гражданам. Так же это инструмент, при помощи которого можно на условиях минимальных ставок за оплату квартиры получить стандартное жилье, а именно приватизировать его. Некоммерческий наем отличается от социального найма тем, что его могут получить не малоимущие люди, но у которых все же проблемы с проживанием вследствие малых площадей квартир или плохого состояния дома в целом [3]. Такой договор в целом строже, он срочный, нет возможности приватизировать жилье, нету поднайма, который позволяет жильцу подселить к себе других граждан за плату. Все методы поддержки граждан в обеспечении жильем сгруппированы в основной программе, единственной в стране, утвержденной на федеральном уровне: «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» на период с 2018 по 2025 гг. Ответственным исполнителем является Минстрой России.

Самые главные задачи вышеуказанного проекта — это снижение стоимости жилья, увеличение объемов строительства, повышение производительности труда. Она объединяет в себе такие программы, как «Ипотека и арендное жилье» и «Обеспечение качества жилищно-коммунальных услуг». Именно первая призвана оказывать помощь с обеспечением жилья, регулировать развитие ипотечного кредитования и строительства жилищной недвижимости [4].

Проект «Ипотека и арендное жилье» собирает в себе программы, которые ранее существовали отдельно друг от друга. Туда вошли подпрограммы ФЦП «Жилище» которая с 1 января 2018 года перестала существовать, такие как «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации», «Обеспечение жильем молодых семей» а так же деятельность АО «ДОМ.РФ» (ранее Агентство по Ипотечному Жилищному Кредитованию), которая занимается развитием ипотечного кредитования и развитием арендного жилья а так же является руководителем и исполнителем проекта.

ФЦП «Жилище» была создана в 2002 году, подпрограмм всего было 6, к 2018 году их стало 4. основными мероприятиями были снижение стоимости жилья в целом и поддержка людей, которые трудятся на государственной службе или нуждаются в помощи — это военнослужащие, молодые семьи, молодые ученые и лица, которые должны получить льготу из-за федерального долга перед ними. В основном это происходило посредством субсидирования или выпуска государственных жилищных сертификатов. Но подпрограммы продолжается уже внутри новой программы, в отличии, например, от программы «Жилье для российской семьи» которую за 3 года не реализовали, регионы не освоили бюджетные деньги, не нашли инвесторов, а строительные организации не заинтересовало строить жилье для продажи по очень низким ценам. Проекты строительства, которые были запущены в этот период, постепенно завершаются. Всего их по программе было 226 или 3,3% от изначального плана [5].

Основной целью проекта «Ипотека и арендное жилье» можно обозначить высокий ввод жилья на территории РФ в сроки с 2017 по 2020 годы. Паспорт проекта говорит о следующих плановых данных: предполагается к 2020 году нарастить количество выданных ипотечных кредитов до 1200 000 шт., а объем ввода жилья до 100 000 000 кв. м по России. Помимо этого, необходимо отметить, что поставлена цель производить инвестиции в создание арендного жилья — 15 млрд рублей в 2018 году и 20 млрд в двух следующих. По итогам 2017 и шести месяцев 2018 года практически реализована цель перевода ипотечного кредитования в цифровой вариант для ускорения соответствующих процедур и расширения баз данных. Это позволяет снизить наценку банков их услуг и облегчить, ускорить процедуры выдачи кредитов, без долгих очередей. Все это производится рамках поддержки АО «ДОМ.РФ».

Мерой социальной поддержки проект выделяет создание арендного жилья. Из гражданского кодекса можно выделить три вида аренды — коммерческий наем, социальный наем и некоммерческий наем, введенный 2017-ФЗ. Первый часто уходит в теневой сектор, если это сдача жилья собственником (до 70%), так же сдавать помещения могут и застройщики. АИЖК запустило первые проекты арендного жилья в Москве, это один из первых проектов такого типа в России [6]. Один дом на 2018 г. сдан и в ближайшее время введут еще три подобных здания, но жить там смогут совсем не многие — цены в этих домах высокие, среди рыночных предложений можно найти варианты дешевле, поэтому далеко не все могут воспользоваться данной услугой, а те кто хорошо зарабатывает вполне может вместо этого приобрести собственную жилую площадь. Это попытка воссоздать европейские доходные дома, которые пользуются большим спросом внутри стран среди местных жителей (до 75%), но в России граждане все-таки хотят приобрести собственные дома, о чем говорит то что люди продолжают брать ипотечные кредиты. Примерно 5,7 млн семей снимают жилье в аренду [7]. К тому же на конец 2018 года это пока всего один дом в регионе, в котором наиболее высокий уровень жизни.

Теневой сектор, а также социальный наем с последующей возможностью приватизации жилья в соответствии с законодательством определяются как риски для развития сектора арендного жилья. Однако социальный наем это важный инструмент для помощи малоимущим гражданам, особенно в бедных регионах с получением жилья за счет государства, которые собрали пакет документов, доказывающий, что они в данном конкретном случае — или малоимущие, или имеют жилье по площади ниже нормы на человека, нет своего жилья, а также, если в квартире находится больной человек с которым сосуществовать рядом невозможно. Несмотря на то, что это хорошая альтернатива для таких семей, зачастую в регионах людям сложно добиться такого жилья из-за небольшого государственного жилищного фонда, недостатка средств на создание отдельных домов и большой очереди из желающих.

Первые проекты строительства и заселения такого жилья были запущены в Санкт-Петербурге по заказу города. Пока что это один из первых городов который реализовал строительство двух домов на 178 и 32 квартиры. Далее жильцы могут приватизировать жилье. Это очень маленький объем, но хороший опыт для регионов, которые могут его повторить. Но новых домов с таким назначением пока не планируется. Остальные регионы предлагают социальное жилье из своего фонда, который не всегда в хорошем состоянии, это могут быть как аварийные дома, так и общежития, или дома дешевого эконом класса.

Очень часто люди прибегают к программам либо переселения из аварийного жилья или коммунальных квартир в своем регионе, либо пытаются получить денежные средства на новое жилье посредством программ для определенных категорий граждан. Основа этой возможности — программа «Молодая семья». В ней ставятся задачи по

денежной поддержке граждан — льготной ипотеке. В ней предоставляются субсидии в районе 30 или 35% от стоимости жилого помещения при выполнении ряда условий, таких как возраст (менее 35 лет), наличие или отсутствия детей, жилищные условия за последние 10 лет и других. При этом региональное законодательство может несколько отличаться от федерального в некоторых пунктах и об этом знают не все граждане, проживающие в регионах, по-разному оценивается изменения жилищной ситуации. Поэтому периодически возникают искивые заявления и дела по данной программе попадают в суд.

Обобщенно по крупным городам можно привести следующую статистику по программе «Молодая семья»:

В Москве на очереди стоит около 70 тысяч семей [8]. По имеющимся данным — это наименьшее количество за последние несколько лет. За 2017 год около 3 тысяч улучшили свои жилищные условия, посредством получения субсидий или социального жилья, но большей частью это были семьи, которые встали на учет в 1994 году. Однако очередь хотят расселить к 2023 году.

В Санкт-Петербурге за тот же год производилась помощь 545 семьям, которые так же получили субсидии или приняли участие в жилищных программах региона. [9]

В Новосибирске так же делается упор на поддержку молодых или многодетных семей, посредством выплат субсидий. Однако, в 2017 году деньги не выделялись, и никто данную субсидию не получал. В 2018 запланировано 237 участников. [10]

В Екатеринбурге число семей в 2017 году достигло 14 [11]. Нижний Новгород за 2016 около 90 [12], в Республике Татарстан около 61 [13]. В Ямало-Ненецком автономном округе это порядка 180 семей за 2016 год [14].

Если проанализировать статистику по наиболее бедным регионам, это следующие данные, выложенные в доступ. В Республике Тыва это 226 семей, в Карачаево-Черкесии это 190 семей из 4000. В Кабардино-Балкарии это порядка 500 семей. В республике Ингушетия на 2018 год такие субсидии не предусмотрены, но это регион с высокой рождаемостью в отличие от других, здесь нужна поддержка в предоставлении жилья, но не так нужна мотивация для граждан создавать полноценные семьи посредством данного метода [15].

Из статистики видно, что более обеспеченные регионы реализуют меньше средств на расход по программе, чем с наивысшим уровнем бедности. Это хорошая тенденция, которая позволит проживающим там людям укрепится в регионе, снизить миграцию населения, застройщикам — построить начатые объекты. Несмотря на это, в более заселенных развитых областях, где горожане и сами могут при помощи ипотеки приобрести жилье в собственность, необходимо реализовывать больше финансовых средств, снижать кредитную нагрузку на людей и таким образом поддерживать развитие региона, демографии. При этом большая часть семей не успевает получать помощь, так как очень большие очереди из других участников программы на много лет затягивают данный процесс.

Поскольку в последние годы делается упор на запуск проектов арендного жилья меньше акцентируется внимание именно на социальном жилье в том виде, в котором оно представлено в законодательстве в Жилищном кодексе. Строительство новых зданий под социальные нужды позволит расширить жилищный фонд, в стране большой объем аварийного и ветхого жилья и это не лучший вариант для проживания малоимущих семей.

Важно гарантировать то, что в ближайшие годы программа Молодая Семья продолжит действовать, во-первых, в каждом регионе стоят очереди, во-вторых, это поможет все-таки использовать свои возможности без опасений что строительство приостановится, будут потереяны денежные средства и выплаты по кредитам станут неподъемными.

Литература:

1. Неравенство в распределении денежных доходов населения — URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/population/bednost/tab1/tab-bed2-7.htm (дата обращения: 12.10.2018).
2. Число молодых семей, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях на конец года — URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/population/motherhood/# (дата обращения: 12.10.2018).
3. Федеральный закон «О внесении изменений в Жилищный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части законодательного регулирования отношений по найму жилых помещений жилищного фонда социального использования» от 21.07.2014 N217-ФЗ — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165811/ (дата обращения: 12.10.2018).
4. Паспорт приоритетного проекта «Ипотека и арендное жилье» — URL: <http://www.minstroyrf.ru/docs/12816/> (дата обращения: 10.10.2018).
5. Реализация программы «Жилье для российской семьи» составила 3,3% от запланированного объема — URL: http://www.ach.gov.ru/press_center/news/29986 (дата обращения: 13.10.2018).
6. Объекты программы «Арендное жильё» — URL: <https://xn-80aald4bq.xn--d1aqf.xn--p1ai/> (дата обращения: 13.10.2018).
7. В России примерно 3,5 млн семей живут на съемных квартирах, еще 8 млн готовы арендовать жилье — URL: <https://www.restate.ru/material/v-rossii-primerno-3-5-mln-semey-zhivut-na-semnyh-kvartirah-eshhe-8-mln-gotovy-arendovat-zhile-164269.html> (дата обращения: 14.10.2018).
8. Пока не все дома. К 2032 году все очередники получают жилье в Москве. — URL: <https://rg.ru/2017/10/19/reg-cfo/ochered-na-zhile-v-moskve-likvidiruiut-v-2032-godu.html> (дата обращения: 15.10.2018).
9. Обеспечение жильем граждан, проживающих в Санкт-Петербурге — URL: https://www.gov.spb.ru/helper/sod_fonda/jilie/ (дата обращения: 15.10.2018).
10. Министерство строительства Новосибирской области — обеспечение жильем молодых семей — URL: <https://minstroy.nso.ru/page/122> (дата обращения: 15.10.2018).
11. ЕкатеринбургРФ — Обеспечение жильем молодых семей — URL: <https://xn-80acgfbsl1azdqr.xn--p1ai/%D0%B6%D0%B8%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8F%D0%BC/%D0%BF%D0%BE%D0%BC%D0%BE%D1%89%D1%8C/%D0%B6%D0%B8%D0%BB%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D0%B8%D1%82%D0%B8%D0%BA-%D0%B0/%D0%B6%D0%B8%D0%BB%D1%8C%D0%B5/%D0%BC%D0%BE%D0%B-%D0%BE%D0%B4%D1%8B%D0%B5> (дата обращения: 15.10.2018).
12. Программа «Молодая семья» в Нижнем Новгороде и Нижегородской области — URL: <http://molodaja-semja.ru/regiony/v-gorode-nizhniy-novgorod-i-nizhegorodskoy-oblasti/> (дата обращения: 15.10.2018).
13. В 2018 году 67 молодых семей Татарстана получают жилье — URL: <http://minstroy.tatarstan.ru/rus/index.htm/news/1135461.htm> (дата обращения: 15.10.2018).
14. Программа «Молодая семья» в Салехарде и Ямало-Ненецком автономном округе — URL: <http://molodaja-semja.ru/regiony/v-yamalo-neneckom-avtonomnom-okruge/> (дата обращения: 15.10.2018).
15. Реализация основного мероприятия «Обеспечение жильем молодых семей» по состоянию на 1 апреля 2018 — URL: http://www.ohome.ru/osnovnye_izmenenija/realizaciya_osnovnogo_meropriyatiya_obespechenie_zhilem_molodyh_semej_po_sostoyaniyu_na_1_aprelya_2018_goda/ (дата обращения: 15.10.2018).

Совершенствование модели формирования финансовой отчетности посредством использования международных стандартов

Архипова Анастасия Алексеевна, студент
Забайкальский государственный университет (г. Чита)

В статье раскрываются вопросы, рассматривающие отличия российского бухгалтерского учета от международных стандартов. Объясняется необходимость использования отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами. Приводятся обоснования важности предоставления инвесторам и кредиторам отчетности по МСФО.

Ключевые слова: консолидация, международные стандарты, МСФО, отчетный период, отчетность, РСБУ.

Improvement of the model of financial reporting through the use of international standards

The article reveals the issues that examine the differences between Russian accounting and international standards. The need for using reports compiled in accordance with international standards is explained. The reasons for the importance of providing investors and creditors with IFRS statements are presented.

Keywords: consolidation, international standards, IFRS, reporting period, reporting, RAS.

Ранее понятия МСФО и РСБУ редко относились к одной и той же компании одновременно. Международные стандарты чаще использовались компаниями, имеющими иностранные инвестиции, либо компаниями, самостоятельно инвестирующими в трансграничный бизнес.

В настоящее время значительная часть российских предприятий при составлении отчетности начинает использовать не только российские стандарты бухгалтерского учета, но и международные стандарты финансовой отчетности. Использование МСФО является все более актуальным, так как данная информация больше используется инвесторами и кредиторами для принятия инвестиционных решений в отличие от РСБУ, который предназначен для предоставления отчетной информации налоговым и контролирующим органам.

Принципиальным отличием международного стандарта является то, что экономическое содержание имеет приоритет перед юридической формой. Также учитывается профессиональное мнение бухгалтера как один из определяющих факторов.

Кроме того, следует отметить, что финансовая отчетность, составленная по международным стандартам применяется в первую очередь для представления бухгалтерской и управленческой информации кредиторам и инвесторам. Отчетность, соответствующая российским стандартам, предназначена для контроля уполномоченными надзорными органами за ведением учета и составлением документации.

В соответствии с международными стандартами расходы должны быть указаны в отчете о совокупном доходе, то есть операции должны быть отражены с соблюдением принципа соответствия доходов и расходов. Данный принцип отражен в положениях по бухгалтерскому учету, но чаще всего не используется либо нарушается.

Принцип многокомпонентности, применяемый в МСФО, не имеет специальных регулирующих норм в российской отчетности. Так как критерии признания выручки определяются для каждой конкретной операции.

Также для составления отчетности по международным стандартам применяется классификация производных финансовых инструментов: капитал, активы, обязательства. Конвертируемые финансовые инструменты подразделяются на обязательства и капитал. Для российской отчетности финансовые производные инструменты не выделены как особый вид имущества и должны быть учтены на забалансовых счетах. А для конвертируемых инструментов отсутствуют специальные правила, так как они могут являться и капиталом, и обязательствами.

Расхождение в отчетности по РСБУ и МСФО можно объяснить также отсутствием в российской практике понятия консолидации, в то время как международные стандарты предоставляют возможность формирования отчетности по всей группе. Так ОАО «РЖД» предоставляет отчетность в соответствии и с российскими и с международными стандартами. Международные стандарты предназначены не только для консолидированной отчетности компании, но и для составления индивидуальной финансовой отчетности организации. При этом с точки зрения качества, объема и полезности информации наибольшую ценность имеет именно консолидированная отчетность.

ОАО «РЖД» публикует консолидированную отчетность в соответствии с международными стандартами. Консолидированная финансовая отчетность группы компаний ОАО «РЖД» по МСФО учитывает показатели 192 дочерних компаний. Так же указывается суммарный доход холдинга за отчетный период.

Отчетный период по стандартам российского учета установлен строго с 1 января по 31 декабря, тогда как международные правила не привязывают финансовый год к календарному. В отчетах ОАО «РЖД» тем не менее, эти данные периоды соответствуют друг другу.

Следующим различием является то, что отчет составляется только в рублях по российским стандартам, в международной практике отчет предоставляется в функциональной валюте, то есть в той валюте, в которой производятся расчеты и получается выручка. Следует отметить, что для рассматриваемого предприятия такой валютой будет рубль, следовательно, отчетность по международным стандартам составляется в рублях.

В отчетности, соответствующей МСФО, холдинг публикует информацию о показателе EBITDA и его изменениях по сравнению с предыдущим периодом. Данный показатель рассчитывается на основании качественных и неискаженных данных, которые можно получить только в рамках составления отчетности по международным стандартам, поскольку в них отражается видение собственников и менеджмента компании на то, что происходит внутри нее. Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что международные стандарты являются более проработанными и современными.

В целом следует отметить, что МСФО представляют собой свод общих вариантов ведения учета, не являясь при этом нормативными документами, регламентирующими конкретные правила.

Одним из преимуществ использования международных стандартов является существование мнения о том, что это средство привлечения иностранного капитала. Безусловно, сама по себе бухгалтерская финансовая отчетность по МСФО не может гарантировать приток иностранных инвестиций. И, тем не менее, наличие такой отчетности

может способствовать снижению уровня затрат на поиски иностранных инвесторов. Согласно заявлению вице-президента холдинга, дочерние и зависимые общества ОАО «РЖД» имеют реальные шансы стать привлекательным объектом для иностранных инвестиций, поэтому инвесторам для принятия инвестиционных решений должна быть представлена информация, соответствующая МСФО.

Отчетность, составленная по стандартам, соответствующим международной практике, будет более достоверной для инвесторов и кредиторов, к примеру, отсутствие в России мер по проверке долгосрочных активов на обесценивание приводит к завышению балансовой стоимости активов в отчете по РСБУ. В отчете, составленном по МСФО, стоимость активов по балансу не должна превышать сумму средств, которые могут быть получены компанией при продаже или использовании данных активов.

Таким образом, рассмотрев некоторые принципиальные отличия МСФО и РСБУ как теоретически, так и на практике предоставления отчетов холдингом ОАО «РЖД», становится очевидным то, что отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами наиболее удобна для инвесторов, так как в ней отражается более реальное положение дел. РСБУ является более строгой документацией, здесь делается упор на формализм. Следует отметить, что на данный момент предприятие обязано вести отчетность в соответствии с РСБУ, так как эти данные предоставляются налоговым и контролирующим органам. Также в интересах кредиторов и инвесторов предприятию рекомендуется вести учет по МСФО. Возможно, что в дальнейшем на основе международных стандартов могут быть разработаны национальные стандарты с более детализированной регламентацией учета определенных объектов.

Литература:

1. Адуев Р. С., Шикинова Л. Н. МСФО и РСБУ основные отличия и пути сближения // Символ науки, 2016;
2. Макаренко М. В. Различие РСБУ и МСФО // Инновационная наука, 2015;
3. Полещук Т. А. Международные стандарты финансовой отчетности: проблемы внедрения // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса, 2012;
4. Попова А. Х., Аркаути В. В., Икаева Л. Э. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): проблемы внедрения и трансформации российской отчетности // Terra Economicus, 2013;
5. Рыбалкина И. В., Костева Н. Н. Учет основных средств по РСБУ и МСФО // Инновационная наука, 2015;
6. Федина В. В. Бухгалтерский учет по МСФО и РСБУ // Современная экономика: проблемы, тенденции, перспективы, 2009.

Учет и анализ в системе внутрифирменного бюджетирования: проблемы и решения

Боксанова Лидия Андреевна, студент;

Научный руководитель: Данилов Илья Андреевич, кандидат экономических наук, доцент
Челябинский государственный университет

Реалии текущего момента развития рынка таковы, что предприятиям для того, чтобы эффективно функционировать в нынешних условиях, необходимо внедрять современные технологии управления бизнесом. Одной из таких современных технологий и является бюджетирование.

Внедрение системы внутрифирменного бюджетирования позволяет правильно распределить ресурсы в соответствии со стратегическим планом компании, выявить роль факторов, влияющих на достижение целей предприятия, оптимизировать принятие управленческих решений, оценить возможные последствия этих решений в компаниях. В идеальном случае бюджетирование должно стать стержнем, вокруг которого концентрируется вся деятельность предприятия.

К внедрению бюджетирования на предприятии надо подходить как к построению системы внутрифирменного бюджетного управления, в свою очередь ориентировать работников на достижение конкретной цели в рамках стратегии предприятия, которая обеспечит координацию между подразделениями предприятия, поможет оценить деятельность отдельных руководителей и подразделений предприятия и повысит эффективность использования всех ресурсов компании.

Основной целью бухгалтерского учета является процесс, направленный на помощь предприятию в достижении произведенной бизнес-стратегии в первую очередь путем минимизации (оптимизации) затрат. Отличием системы бухгалтерского учета перед финансовым является то, что первая, кроме стандартных объектов, углубленных причинно-следственными факторами, включает еще и объекты, генерируемые собственно самой системой. В частности, специфическим приемом бухгалтерского учета является бюджетирование. Главными причинами, которые обуславливают использовать бюджетирование в системе учета является необходимость качественного планирования, прогнозирования, контроля и мотивации. Бюджетирование является специфическим приемом системы бухгалтерского учета, и в то же время выступает его объектом (процесс бюджетирования) и образует такие «новые» объекты бухгалтерского учета как:

- 1) бюджетные «места возникновения затрат», «центры затрат», «центры ответственности»;
- 2) бюджетные расходы;
- 3) бюджетные отклонения [1].

Первая группа — это звенья предприятия, выделенные в отдельную структурную единицу или в отдельный процесс, и которые являются объектом бюджетирования.

Чаще всего, в учете такими центрами становятся «центры ответственности», «центры затрат».

Бюджетирование — это, с одной стороны, процесс составления планов и смет, а с другой — бухгалтерская технология, предназначенная для разработки и повышения финансовой обоснованности принимаемых бухгалтерских решений. Как управленческая технология, бюджетирование является не только инструментом планирования. Это еще и инструмент контроля за состоянием и изменением положения дел с финансами в компании в целом или в отдельном виде бизнеса. Поэтому наряду с бюджетами на следующий период должны стоять отчеты об исполнении бюджетов за прошедшее время, а также сопоставляться плановые и фактические показатели [3].

По результатам сопоставления проводится так называемый анализ отклонений, то есть оценка уровня отклонений фактических показателей от плановых и причин их возникновения. Отклонения расходов могут быть положительными, когда фактические показатели ниже плановых, так и отрицательными, если фактические показатели превышают прогнозируемые или установленные ранее. Благодаря специфике полномочий и «встроенным» в систему бюджетирования механизмам (учета, контроля, анализа) любые отклонения от плановых показателей фиксируются не только по ответственному лицу каждого «центра ответственности», но и с детализацией по «центрам затрат» — машинах, аппаратах, агрегатах и «местам возникновения затрат». Бюджетные отклонения также могут быть утверждены и самим бюджетом, как возможные разницы от бюджетных показателей — плановые бюджетные отклонения. Совокупность объектов, подлежащих бухгалтерскому учету при бюджетировании в сочетании с процессом управления, образуют гибридное направление — бюджетное управление, включающее в себя как процесс бюджетирования, так и управление хозяйственными процессами и принятие решений [2].

Выделим основные проблемы, на которые необходимо обратить внимание при постановке бюджетирования:

- 1) нечетко поставленные или неверно определенные стратегические цели и задачи предприятия;
- 2) неправильный выбор ответственного за организацию процесса постановки системы бюджетирования на предприятии;
- 3) отсутствие единой нормативной базы, терминологии и методологии процесса бюджетирования;
- 4) неверное определение центров ответственности и соответствующих им уровней;

5) отсутствие механизма эффективной коммуникации подразделений предприятия в процессе бюджетирования;

6) неправильное распределение ролей в бюджетном процессе и отсутствие четкой ответственности за показатели бюджетов и их выполнение;

7) отсутствие связи между процессом бюджетирования и мотивацией персонала;

8) неэффективная система управленческого учета на предприятии;

9) применение усредненной схемы постановки бюджетирования, не учитывающей особенности и условия деятельности предприятия;

10) низкая оперативность внесения информации в систему бюджетирования, особенно на стадии внедрения и первичной отработки.

Для внедрения бюджетирования необходимо не только грамотное решение методологических проблем планирования и бухгалтерского учета, но и разработка соответствующих организационных процедур, регламентирующих все вопросы взаимоотношений отдельных структурных подразделений с руководством предприятия или фирмы.

Ведь сегодня для управления затратами, необходимо иметь информацию не только в целом по предприятию, но и по другим, более детализированным объектам учета затрат, например, таких, как расходы производственных подразделений, которые помогут оценить эффективность работы этих отдельных подразделений и их менеджеров. Необходимо иметь возможность проанализировать объекты учета затрат в различных разрезах и с разной степенью детализации или укрупнения. Поэтому бюджеты разрабатываются как в целом по предприятию, так и в разрезе его структурных производственных подразделений.

Бухгалтерский учет является информационной базой бюджетирования, а также одной из составляющих бюджетного процесса. Он предоставляет необходимую информацию, как для бюджетного планирования, так и для контроля и анализа исполнения бюджета. Процесс бюджетирования на предприятии можно разделить на три главных этапа:

1. Составление планового бюджета
2. Учет фактического исполнения бюджета.
3. Контроль и анализ результатов выполнения бюджета.

Практика свидетельствует о том, что на предприятии необходимо построить такую систему бухгалтерского учета, которая регистрирует факты хозяйственной деятельности по отдельным переделам в разрезе операций технологического процесса, которые необходимы для обеспечения процесса сборки, контроля и анализа разработанного бюджета.

Анализ отклонений между фактически достигнутыми результатами и плановыми данными бюджета может помочь идентифицировать проблемную область, которая требует первоочередного внимания и выявить новые возможности, не предусмотренные в процессе разработки бюджета. Составление бюджетов способствует изучению

в деталях деятельности всех подразделений предприятия и взаимоотношений одних «центров ответственности» с другими центрами в целом по предприятию [4].

Итак, можно сформулировать решение проблем при внедрении бюджетного планирования, которые заключаются в следующем:

— ежемесячное планирование бюджетов производственных подразделений даст более точные показатели размеров и структуры затрат;

— в рамках утверждения месячных бюджетов производственным подразделениям необходимо предоставить большую самостоятельность в расходовании из бюджета по оплате труда, которая повысит материальную заинтересованность работников в успешном выполнении плановых заданий;

— минимизация количества контрольных параметров бюджетов позволит сократить непроизводительные затраты рабочего времени работников экономических служб предприятия;

— обеспечение режима строгой экономии финансовых ресурсов предприятия, что особенно важно для выхода из финансового кризиса.

Есть типичные причины, которые могут привести к снижению эффективности бизнес — процесса бюджетирования:

— неэффективная организация процесса производства;

— отсутствие реальных нормативов при планировании расходов;

— отсутствие целевых установок при планировании.

В конечном итоге эффективность процесса бюджетирования определяется эффективностью работы предприятия в целом.

Для эффективного функционирования бюджетирования, бухгалтерский учет должен обрабатывать информацию о деятельности отдельных цехов-переделов — «центров ответственности» и отдельных агрегатов, машин, установок — «центров затрат», с детализацией последних за «место возникновения затрат», осуществляющих в бухгалтерском учете. Синтез бюджетирования и учета затрат по «местам возникновения» и «центрам ответственности» образует специфические объекты бухгалтерского учета расходов, а именно «бюджетные центры ответственности». Осуществленная оценка «центров ответственности», «центров затрат» и «мест возникновения» помогает совместить основные циклы хозяйственной деятельности, хозяйственные процессы и структурные единицы в составе бюджетных «центров ответственности» предприятий.

Таким образом, проанализированные нами проблемы, могут быть решены через:

— определение системы данных для внутрифирменного управления организацией;

— переход к децентрализованной структуре организации и выделение центров ответственности;

— формирование учетной политики управленческого учета, выделение объектов учета, подготовку учетных ре-

гистров управленческого учета, составление перечня хозяйственных операций, критериев их признания и оценки, разработку и утверждение регламента учета каждой операции;

- формирование механизма взаимодействия финансового и управленческого учета;
- выделение объектов калькулирования, выбор варианта калькулирования;
- создание базовых форм управленческой отчетности;
- выработку концепции и подбор программы для автоматизации управленческого учета;

Литература:

1. Мельник А. Г. Методы бюджетного планирования // Финансы. — 2013. — № 12. — с. 37–46.
2. Нестеров В. Н. Учетно-аналитическая система в формировании стратегии предприятия // Инновационное развитие экономики. — 2016. — № 6 (36). — С. 144–147.
3. Партиния Г. А. Бюджетирование в системе управления затратами предприятия // Финансы. — 2013. — № 5. — с. 50–53.
4. Шатова Е. В., Егорова Л. В. Бюджетирование и организация бухгалтерского учета // Вестник ИЭАУ. 2017. № 16. С. 8.

– разработку процедур анализа, контроля и принятия решений на основе информации управленческого учета;

– создание регламентов действий всех структур в рамках системы управленческого учета и закрепление их в соответствующих корпоративных стандартах.

Организация системы управленческого учета полезна как организациям малого бизнеса, так и крупным компаниям. Различия заключаются лишь в объемах информации и итоговых показателях, при этом принципы организации системы управленческого учета остаются едиными для всех организаций.

Влияние изменений в Федеральный закон № 214-ФЗ от 30.12.2004 на регулирование рынка жилищного строительства

Веселова Дарья Николаевна, студент
Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет

Рассмотрены поправки в 214-ФЗ, обозначены перспективы развития рынка жилья с учетом поправок 214-ФЗ.
Ключевые слова: строительство, перспективы строительной отрасли, рынок жилья, прогнозы развития, строительный рынок, рынок жилищного строительства, 214-ФЗ.

1 июля 2018 года были приняты революционные поправки в 214-ФЗ [1], оказывающие непосредственное влияние на рынок долевого строительства. Следующий этап — упразднение долевого участия в строительстве. С 1 июля 2019 банковские кредиты сменят денежные средства дольщиков.

Соответственно, изменения коснутся как покупателей квартир в новостройках, так и застройщиков, 214-ФЗ усложнит процедуру строительства застройщиков, что, в свою очередь, может привести к множеству проблем для всего рынка жилищного строительства.

Рассмотрим основные положения принятого федерального закона «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации». Как изменится рынок жилья? Как последние требования к застройщикам будут оказывать влияние на цену квадратного метра и объемы строительства? Изменения коснутся всех: покупателей, строителей и банков.

Рассмотрим новые изменения по порядку.

Первым изменением будет переход строителей на эскроу. [1]

В России средства покупателей недвижимости составляют более 74% всех инвестиций в сфере жилищного строительства. [6] Данные денежные средства объединены с застройщиками с помощью договоров долевого участия (далее-ДДУ). В связи с принятыми изменениями в закон, с 1 июля 2019 года девелоперские компании будут лишены возможности напрямую привлекать деньги дольщиков, а денежные средства покупателей будут поступать только на специальные банковские счета — эскроу. Это значит, что они будут в доверительном хранении банка и до тех пор, пока дом не будет введен в эксплуатацию и не будет оформлена собственность на квартиру кем-нибудь из покупателей, банк не предоставит деньги застройщику. Таким образом, с 1 июля нынешнего года застройщикам предоставляется выбор. На использование эскроу счетов девелоперы могут перейти добровольно и в данной ситуации

будут освобождены от новых требований законодательства в сфере долевого строительства.

Вторым изменением является ограниченность по опыту работы.

Новым изменением в редакции закона о долевом строительстве является ввод понятия — «специализированный застройщик», которое будет включать в себя два требования. Во-первых, специализированным застройщиком может быть организация, у которой опыт строительства многоквартирных домов с общей площадью не менее 10 тыс. кв.м. свыше трех лет. Во-вторых, как и в предыдущие года, такая организация привлекает денежные средства дольщиков и владеет правами на стройплощадку. На данный момент, в России работает около 3000 девелоперских компаний, которые связаны с 4430 застройщиками. [6] Таким образом, около 18% девелоперских организаций контролируют одновременно нескольких застройщиков. Около 60% всех строящихся площадей в стране приходится на данные организации.

Третье изменение можно обозначить так: административные расходы не должны превышать 10%. После введения изменений в закон, застройщик не может потратить на прочие сопутствующие и административные расходы более 10% от общей стоимости строительства за весь период. К таким затратам относятся: оплата услуг банка по обслуживанию расчетного счета проекта; выплата заработной платы сотрудникам, а также социальных отчислений и налогов; оплата услуг коммерческой компании, представляющей роль исполнительного органа застройщика; затраты на рекламу; расходы на связь, коммунальные услуги, аренду помещений; расходы на оборудование для организации рабочих мест. Банковский контроль устанавливается над всеми расходами застройщика.

Четвертым изменением является нарушение сроков строительства, которое повлечет за собой запрет на новые проекты. Власти имеют новое основание в отказе на выдачу заключения о соответствии (далее-ЗОС), если застройщиком будут нарушены сроки строительства. ЗОС — это документ, свидетельствующий о том, что деятельность застройщика была проверена органами власти, и было установлено соответствие нормам 214-ФЗ. Девелопер может зарегистрировать первый ДДУ только после получения данной бумаги и только потом привлекать денежные средства покупателей. Таким образом, органы строительного надзора не выдают ЗОС, если в портфеле застройщика имеется хоть один объект с нарушенными сроками ввода в эксплуатацию на три месяца и более. Он не сможет начать реализацию нового проекта.

Принятие поправок в 214-ФЗ должно, в первую очередь, обезопасить покупателя жилья. В данный момент, потенциальные покупатели тщательно изучают рынок жилья и выжидают понижения ипотечной ставки, а также падения цен на квадратный метр. Однако, застройщики опасаются кризиса рынка жилищного строительства, его монополизации и ухода с него средних и мелких компаний.

Что в свою очередь может привести к уменьшению количества предложений.

Однако, стоит отметить, что большинство экспертов отрасли строительства сходятся в одном: данные события произойдут, но не в ближайшие 5 лет. [4] У застройщиков количество разрешений на строительство получено примерно на четыре года вперед. Таким образом, можно сделать вывод, что резких перепадов спроса на рынке жилищного строительства ожидать не приходится.

Тем не менее, новый закон обозначил тревожные тенденции [4]. Специалисты считают, что внесенные поправки не помогут защитить права дольщиков, а скорее наоборот. Девелоперы приспосабливаются к новым изменениям в закон и пытаются удержать проекты в рамках положительной рентабельности, стараясь сильно не понижать их потребительские свойства. Следовательно, после 1 июля 2018 новых объектов, получивших разрешение на строительство, будет значительно меньше. С ними начнут работать средние, либо мелкие застройщики, которые не смогли восполнить большие запасы, либо владельцы земли, не успевшие получить разрешения на строительство. Соответственно, крупные игроки на рынке жилищного строительства, получившие разрешительную документацию, постараются в ближайшие два-три года реализовать проекты.

Как предполагают специалисты, резкое изменение цен на недвижимость не предвидится. Несмотря на то, что предложения жилья на первичном рынке достаточно, покупательская способность граждан не увеличивается. В частности, себестоимость строительства не снижается, а продолжает сохранять тенденцию к постепенному росту. Согласно новым поправкам среди возможных финансовых инструментов застройщика будет только ипотека, и увеличение платежей станет невозможным. Таким образом, число потенциальных покупателей снизится. [5]

Кроме того, если по новому закону застройщиков обяжут продавать только готовые квартиры, то первичный рынок вступит в серьезную конкуренцию с рынком вторичной недвижимости. Это может привести к снижению спроса на первичном рынке, так как жилье на вторичном рынке, как правило, находится в обжитых и более благоприятных районах с уже сложившейся инфраструктурой.

Если говорить о ближайших прогнозах, то финансовое положение застройщиков будет уменьшаться. Также будет снижаться и скорость принятия покупательских решений. Предполагается, что это приведет к тому, что слабые игроки покинут рынок, а сильные укрепят свои позиции. [2]

Обобщая вышесказанное, можно сделать вывод, что для увеличения спроса на жилье необходимо снижение цен на квартиры на 30%, но это невозможно, учитывая себестоимость жилья. Соответственно, часть застройщиков будет экономить на благоустройстве территории и качественных материалах, что приведет к ухудшению качества объектов жилищного строительства.

Однако если снижение спроса вынудит застройщика перенести срок сдачи квартир на несколько месяцев, то объем штрафов и пени, предъявленных дольщиками, может еще сильнее пошатнуть финансовое положение застройщика.

Тем не менее, настроение девелоперов на сегодняшний день достаточно оптимистично.

В связи с поправками в 214-ФЗ, ситуация в городе Санкт-Петербург следующая. Согласно статистическим данным Комитета по строительству [3] отчетность за-

стройщика об осуществлении деятельности, связанной с привлечением средств участников долевого строительства, предоставили 230 застройщиков на более чем 500 объектов. Годом ранее застройщиков было 216. Таким образом, за первые полгода 2018 застройщики получили в 5 раз больше разрешений на строительство, чем в прошлом году. Количество, застройщиков, предоставивших отчетность об осуществлении деятельности, в первом квартале 2018 наглядно изображены на рис. 1.

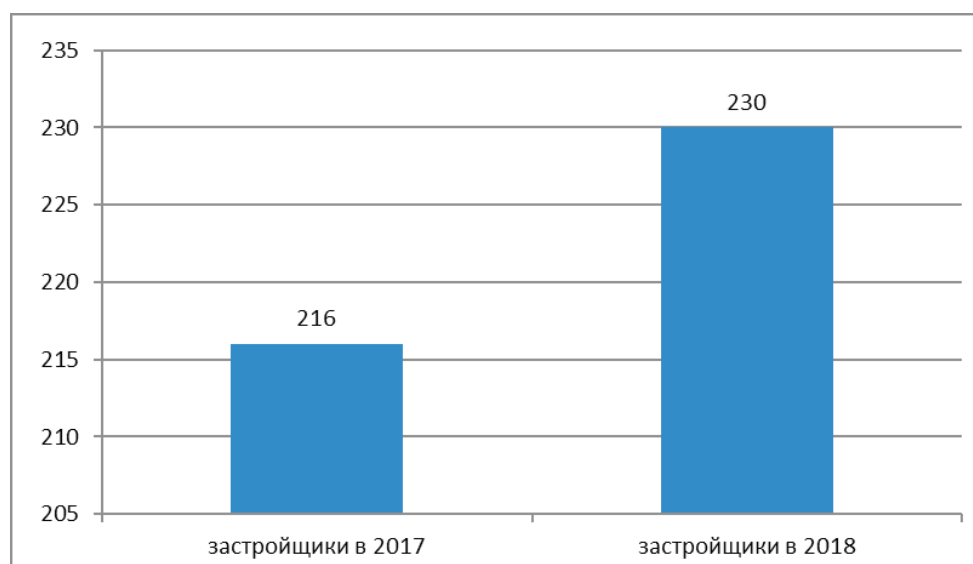


Рис. 1. Количество застройщиков, предоставивших отчетность об осуществлении деятельности, в первом квартале 2018 в сравнении с 2017. [3]

В первом квартале 2018 года число граждан, покупающих квартиры на первичном рынке с помощью ипотеки, выросло на 82%, что отчасти обусловлено снижением %-ой ставки по ипотеке.

Итак, подводя итоги, можно констатировать следующее. Последствия изменения закона мы увидим в скором будущем. Очевидно, что взят курс на укрупнение отрасли жилищного строительства. Многие игроки будут вынуждены покинуть рынок, а оставшиеся будут прибегать к помощи банков. К последнему можно отнести и то, что строители нанимают серьезный штат финансо-

вого отдела для отчетов перед банками. Положительной тенденцией является, безусловно, защита дольщиков от «недостроя» и невозврата средств. Однако и здесь есть противовес, стоимость жилья может значительно повыситься, за счет принятия таких радикальных мер. В связи с этим, польза принятых изменений и поправок остается под вопросом, так как, гарантируя людям достроенные дома, они будут обречены, выплачивать большие суммы, а с учетом текущей покупательской способностью, это может привести к значительному снижению спроса на рынке жилья.

Литература:

1. Федеральный закон от 30.12.2004 N214-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»
2. Асаул В. В. — Мониторинг конкурентоспособности строительной организации/Вестник гражданских инженеров — 2015. — N1. — С. 218–223.
3. Официальный сайт комитета по строительству Санкт-Петербурга — Электронный ресурс — Режим доступа — <https://www.gov.spb.ru/gov/otrasl/komstroy/statistic/development/>
4. По новым правилам никто строить не хочет — Электронный ресурс — Режим доступа — <https://gazeta.bn.ru/articles/2017/09/14/241352.html>
5. С 1 января 2018 года долевое строительство в России может оказаться вне закона. — Электронный ресурс — Режим доступа — https://www.dp.ru/a/2017/10/15/Dolshhikam_ishhut_zamenu

6. Строить станет сложнее: главные изменения ФЗ-214 — Электронный ресурс — Режим доступа — <https://reality.vesti.ru/zhile/stroit-stanet-slozhnee-glavnye-izmeneniya-fz-214>

Применение сценарного метода в финансовом планировании на сельскохозяйственном предприятии

Винкель Анастасия Владиславовна, студент магистратуры
Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого

Ключевые слова: планирование, финансовое планирование, финансовый план, метод сценариев.

В современных условиях финансовое планирование занимает одно из центральных мест в процессе управления предприятием как способ достижения цели на основе выполнения поставленных задач.

Планирование хорошо функционирует в условиях определенности и стабильности. Определить основные события, а также определить мероприятия и меры, призванные повысить эффективность деятельности предприятия, не составляет проблем.

В настоящее время предприятиям приходится функционировать в условиях нестабильной экономической и политической ситуаций, а также постоянно сталкиваться с различными факторами риска и форс-мажорными обстоятельствами. Все это требует особого подхода к организации процесса финансового планирования на предприятии.

В качестве одного из методов способного учесть и минимизировать возможные последствия от наступления рисков можно назвать использование метода многовариативности или метода сценариев как инструмента для формирования финансового плана предприятия.

Сценарное планирование — это одна из наилучших альтернатив линейному планированию в условиях рынка и наличия неопределенности.

Сценарный метод — это метод приспособления или компромисса к внешним условиям. Такой подход позволяет привести наши сегодняшние действия в соответствие с ситуацией согласно сценарию.

Сущность метода сценариев заключается в составлении нескольких вариантов финансового плана. Обычно составляется три — четыре сценария, так как составление большего количества сценариев слишком ресурсозатратно, а составление всего лишь двух сценариев не имеет смысла. Как правило составляют оптимистический, пессимистический и наиболее вероятный сценарии. Под эти сценарии обозначаются среднесрочные цели компании, а также своевременно вносятся корректировки.

Основные этапы финансового планирования при использовании сценарного метода:

1. Анализ финансовых показателей за предыдущий период;

2. Анализ внешней и внутренней среды, определение основных факторов риска;

3. Ранжирование по важности и степени неопределенности, выявление возможных последствий;

4. Расчет плановых показателей на основе нескольких сценариев развития: оптимистического, пессимистического и сбалансированного.

5. Составление финансового плана как документа;

6. Контроль за ходом выполнения разработанных финансовых планов, их корректировка.

Рассмотрим применение сценарного метода на примере сельскохозяйственного предприятия.

Процесс планирования на предприятиях сельского хозяйства обусловлен рядом специфических особенностей в силу того, что на сельскохозяйственные предприятия оказывают влияние большее количество различных факторов по сравнению с другими отраслями деятельности. К таким факторам прежде всего относятся: наличие сезонности производства, зависимость от природно-климатических условий, производственный процесс зависит от живых организмов и т.д.

Сельскохозяйственные предприятия традиционно также являются одними из наиболее рискованных областей деятельности. Среди рисков предприятий сельского хозяйства можно выделить две группы: производственные и рыночные риски.

Все это обуславливает необходимость учитывать риски различного характера при составлении финансового плана сельскохозяйственного предприятия.

На начало года было составлено три версии финансового плана для сельскохозяйственного предприятия (молочного животноводства): оптимистический, пессимистический и сбалансированный план.

Среди основных факторов, оказывающих влияние на деятельность предприятия были выделены курсовые, биологические и финансовые риски.

Стоимость витаминно-минеральных добавок, части кормовой базы, ветеринарных препаратов находится в прямой зависимости от курса валют. Доля импортных ветеринарных препаратов составляет порядка 35%, кормов и добавок — 50%. В совокупности корма и ветеринарные

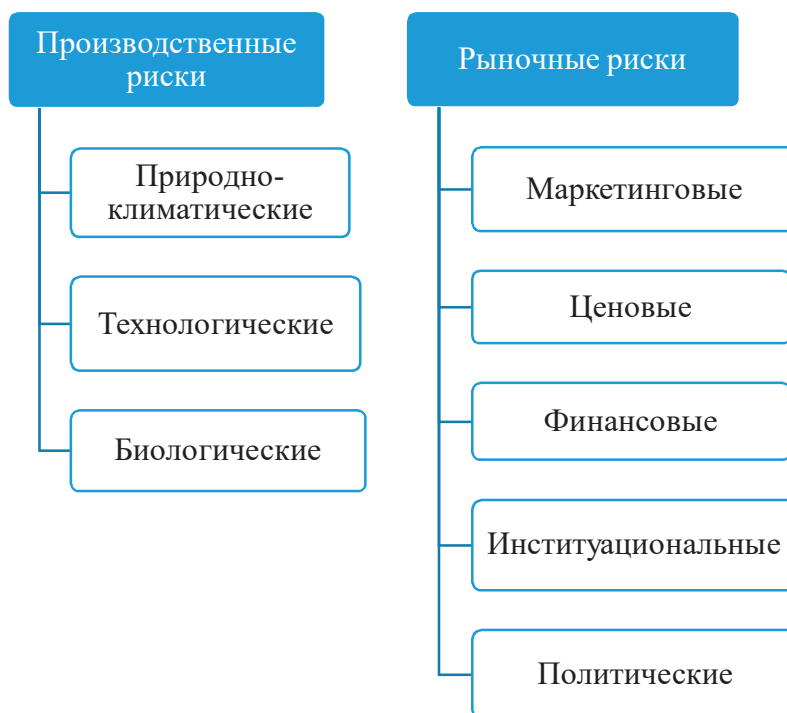


Рис. 1. Виды рисков на сельскохозяйственном предприятии

препараты составляют 90% прямых материальных затрат. Увеличение курса валют приводит росту производственных затрат, себестоимости продукции и уменьшению прибыли предприятия.

Биологический риск на сельскохозяйственном предприятии заключается в зависимости производственного процесса от живых организмов, так как именно они выступают основным средством производства. Внезапная вспышка инфекции непременно приведет к повышению затрат, снижению объема производства, а в некоторых случаях и к выбытию основных средств предприятия.

Финансовый риск характеризуется неполучением денежных средств (субсидий) из федерального и регионального бюджетов в силу задержки или прекращения субсидирования предприятия.

При составлении сбалансированного плана анализировались данные за прошедшие периоды (объем продаж, объем производства, цены на продукцию, производственные затраты и др.), а также другая статистическая информация. План был составлен с учетом курса евро равным 67,32 руб. — среднее значение за последние полтора года.

При составлении пессимистического плана курс евро составил: среднее значение + 20%, снижение объема продаж, увеличение материальных затрат на 5%.

Оптимистический прогноз составлен при учете: средний курс — 20%, снижения материальных затрат на 5%.

На основании этих данных были составлены бюджет продаж, бюджет производственных затрат, бюджет себестоимости, прочих доходов и расходов, а также прогнозный баланс и отчет о прибылях и убытках.

Финансовые планы, не обладающие достаточной степенью гибкости, характеризуются высокой степенью уязвимости к рискам. Применение сценарного подхода при организации процесса финансового планирования позволяет повысить устойчивость и гибкость предприятия в условиях рыночной конкуренции. Исходя из этого, финансовое планирование на основе сценарного подхода можно рассматривать как способ повышения эффективности управления предприятием. В условиях нестабильной экономической и политической ситуаций, наличия неопределенности, применение сценариев в процессе построения финансового плана предприятия становится его неотъемлемой частью.

Таблица 1. Основные прогнозные финансово-экономические показатели

Сценарий	Показатели		
	Валовая прибыль	Объем продаж	Чистая прибыль
Пессимистический	69 301 тыс. руб.	31 515 тонн	44 694 тыс. руб.
Сбалансированный	181 758 тыс. руб.	32 137 тонн	145 299 тыс. руб.
Оптимистический	270 570 тыс. руб.	33 033 тонн	231 726 тыс. руб.

Таблица 2. Прогнозные показатели себестоимости продукции и производственных затрат

Сценарий	Показатели		
	Производственные затраты	Себестоимость продукции	Прочие доходы
Пессимистический	906 614 тыс. руб.	24,06 руб./л 155,86 руб./кг	110 568 тыс. руб.
Сбалансированный	812 366 тыс. руб.	21,98 руб./л 141,50 руб./кг	112 810 тыс. руб.
Оптимистический	722 694 тыс. руб.	19,18 руб./л 124,24 руб./кг	116 031 тыс. руб.

Литература:

1. Колбасов В. И. Сценарное планирование как эффективный метод разработки стратегии // Креативная экономика. — 2012. — № 8. — С. 86–92.
2. Разумовская Е. А. Финансовое планирование и прогнозирование: учебное пособие. — Екатеринбург: изд-во Урал. ун-та, 2017. 284 с.
3. Карликова К. И. Риск-менеджмент в молочном скотоводстве // ФГБОУ ВО Брянский государственный аграрный университет. — 2015. — С. 1–4.
4. Галицких В. Н. Финансовое планирование как фактор устойчивости предприятия в современных условиях // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. — 2015. — № 34. — С. 75–80.

Стратегический учет собственности

Дудкина Анастасия Владимировна, студент
Донской государственной технической университет (г. Ростов-на-Дону)

Лопатина Карина Андреевна, студент
Московский государственный университет технологий и управления имени К. Г. Разумовского

Ключевые слова: стратегический учет, собственность.

В наше время компании, в разрезе ценности предприятия, уделяют недостаточное внимание вопросам учета собственности. На данный момент в России все еще редко используют анализ предприятия на основе его собственности.

Тем не менее, одной из важнейших целей учёта является оценка собственности организации и выявление возможности развития. Рассмотрим, в первую очередь, что же представляет собой учет собственности фирмы. Согласно Р. Коуза фирма рассматривается как система отношений, которые возникают в тот момент, когда направление ресурсов начинает зависеть от предпринимателя. Из всего этого следует, что, в первую очередь, развитие предприятия, зависит от управленческой стратегии. Любое решение, касающиеся собственности предприятия, должно приниматься с учетом всех фильтров и факторов, влияющих на стоимость самого предприятия и его собственности. Это и является сущностью стратегического учета на предприятии. Отсюда следует, что стратегический учет — это сумма всех решений предприни-

мателя, выраженная через определенные мероприятия и способствующих повышению эффективности работы предприятия.

Стратегический производный баланс, как один из инструментов стратегического учета. Данный баланс обобщает, отражает и корректирует всю модель поведения предприятия, через руководство, направляя его на успешное развитие путем тщательного взвешивания всевозможных внешних факторов.

Стратегический производственный балансовый отчет необходим для выявления собственности и оценки ее изменений. В таком разрезе, собственность — единый комплекс взаимоотношений государства, физических лиц и юридических лиц, формирующий национальное богатство страны на макро-, микро-, и мезоуровне.

Стратегический уровень управления — является наивысшим и важнейшим, рисунок 1.

Решения, принятые на этом уровне, являются принципиально важными, так как видоизменяют качественное и количественное состояние фирмы и имеют долго-



Рис. 1. Уровни управленческого процесса

срочные параметры. Планирование такого уровня требует тщательного анализа всех фактов, и принимаются непосредственно руководителем фирмы (президентом) либо его уполномоченным представителем. Для осуществления поставленной цели необходимо сформировать задачи стратегического учета:

1. Разработка системы мониторинга.
2. Исчисление (в долгосрочной перспективе) и внедрение прогнозных, плановых, нормативных и фактических данных финансово производственной деятельности.
3. Разработка нескольких вариантов стратегий и выбор оптимальной.

4. Доведение информации до сотрудников предприятия и контроль поставленных задач.
5. Мониторинг достижения поставленных целей.
6. Безубыточность.
7. Контроль роста собственности.
8. Укрепление существующей конкурентной позиции.
9. Мониторинг экономического состояния, контроль и оценка положения предприятия в экономической сфере.

На первый взгляд может показаться, что «стратегический анализ» является суть «перспективный анализ». Однако это не так, в первую очередь, стратегический анализ — это детальное изучение влияния всех внешних



Рис. 2. Система стратегического управления

факторов, он направлен на более долгосрочную перспективу и более глобальные цели.

Следует отметить, что стратегический анализ, в отличие от остальных методов анализа, пронизывает все стадии управления и служит инструментом обратной связи, что наглядно приведено на рисунке 2. Система стратегического управления.

Наибольший интерес, с научной точки зрения, представляют методы анализа рассмотренные в работах Р.М. Гранта, Н.С. Пласковой и Б. Бенсуссана. Эти методы имеют междисциплинарный характер и заключаются в следующем:

1. Информацию нефинансового характера.
2. Перспективная направленность.

Такой подход даёт возможность:

1. Достигнутые результаты;
2. Понять проблемные зоны системы управления.
3. Проанализировать выбранную стратегию.
4. Объективно оценить дальнейшие перспективы.

Зная особенности стратегического анализа и следуя его правилам, руководство предприятия может разработать эффективную стратегию управления, которая позволит не только вывести предприятие на новый уровень, но и приумножить его собственность.

Литература:

1. Стратегический учет: учеб. Пособие для студентов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит», Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ под ред. В. Э. Керимова. 2-е изд., стер. М.: Омега-Л, 2010.
2. Томпсон А. А. (мл.), Стрикленд А. Дж. (III). Стратегический менеджмент: концепции и ситуации для анализа: пер. с англ. 12-е изд. М.: Вильямс, 2006.
3. Пласкова Н. С. Экономический анализ: учеб. для студентов. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Эксмо, 2010.
4. Хахонова И. И., Хахонока Н. Н. Система стратегического учета: Формирование и развитие // Фундаментальные исследования. — 2013.

Сетевой управленческий учет

Дудкина Анастасия Владимировна, студент

Донской государственный технический университет (г. Ростов-на-Дону)

Лопатина Карина Андреевна, студент

Московский государственный университет технологий и управления имени К.Г. Разумовского

В наше время остро встала проблема сетевого управленческого учета. Эта ситуация произошла в связи с рядом изменений во внешней и внутренней экономической связи самих предприятий. Предпосылкой к появлению сетевого учета стала быстро развивающаяся информационно-глобальная экономика. Среди ученых, до сих пор, нет четкого отождествления учетно-аналитических свойств сетей, что препятствует развитию последовательных основ становления сетевого управленческого учета.

Приступая к разбору СПУ, необходимо, выяснить, чем является управленческий учет. Правильно построенный управленческий учёт ведет к успешному продвижению организации, а также задает максимальные темпы стратегического развития, позволяет быстро получать учетную и аналитическую информацию, грамотное распределение и сокращение затрат организации и формирует оценку вклада в конечный результат различных структур.

Управленческий учет (УУ) — это способ компоновки, фиксирования, сбора и представления информации о деятельности предприятия, необходимая для формирования управленческих решений.

Собранную информацию следует распределять для руководства (стратегический учет) и для исполнителей (те-

кущий учет). Первичной задачей УУ является составление внутренних отчетов, содержащих информацию об экономическом состоянии предприятия и положении дел фирмы. Материал из этих отчетов может варьироваться в зависимости от их конечного назначения. Полученные из отчетов сведения позволяют выявить риск, не ликвидные аспекты деятельности фирмы, неэффективные классы продукции и услуг, места и способы продажи. Полученная информация служит базой для менеджмента при выборе наилучшей версии решения задач типа: делать или покупать, какое оборудование использовать, ремонт или замена.

Метод СПУ направлен на выработку исходного плана реализации системы работ и исполнения логичных решений в процессе воплощения плана. Суть сетевого планирования — исследование сроков начала и завершения частей проекта. Позволяет увязать осуществление множества работ и процессов во времени, почерпнув сведения об общем выполнении всего проекта. Сетевое планирование считается удачным при условии, что длительность проекта сокращается до минимума. Для уменьшения использованного времени необходимо, выявить опасные точки, которые способны существенно изменить общую

продолжительность работ. Грамотное расположение последовательности опасных точек позволят выработать наилучший план проведения всех работ по данному проекту с тем, чтобы уложиться в заданные сроки при минимальных затратах.

Сетевое планирование базируется на методах критического пути МКП (СРМ—Critical Path Method) и методы оценки и пересмотра планов ПЕРТ (PERT — Program Evaluation and Review Technique).

PERT-диаграмма, сеть, граф сети — всё это является базой создания сетевых диаграмм. Следовательно, сетевая диаграмма (и взаимосвязь между ними) является базой для сетевого планирования. Понятие «сеть» понимается как совокупность работ и вех проекта с заданными между ними корреляциями. Диаграммы типа «вершина-работа» показывает модель в схематическом виде как множество пиков (работам), соединенными линиями связи между работами. Это наиболее популярный тип диаграмм.

Диаграмма типа «вершина-событие», представлена в виде линий между двумя событиями (начало и конец данной работы). Примером является ПЕРТ-диаграмма.

На деле ПЕРТ-диаграмма — всего лишь один из возможных не альтернативных методов сетевого планирования.

Методы сетевого планирования:

1. Определенные сетевые методы (диаграмма Ганта, метод критического пути, вероятностные сетевые методы);

2. Неальтернативные (метод имитационного моделирования Монте-Карло, метод оценки и пересмотра планов ПЕРТ);

3. Альтернативные (метод графической оценки и анализа GERT).

Для удачного создания сетевой модели следует соблюдать следующие правила:

1. Правило последовательности (от начала к концу);

2. Правило изображения стрелок (слева направо не отклоняясь влево от оси ординат, от предыдущего к следующему событию);

3. Правило пересечения стрелок (следует избегать пересечения стрелок для упрощения графика);

4. Правило обозначения работ (между смежными событиями может быть только одна стрелка);

5. Отсутствие «тупиковых» событий (за исключением завершающего события);

6. Правило запрещения замкнутости (все события должны быть последовательными);

7. Правило изображения разно-зависимых работ (ввод дополнительных блоков при необходимости);

8. Правило изображения «результатов со стороны» (отмечать события дополнительным символом и ссылкой на документ раскрывающим содержание и условия поставки со стороны);

9. Следует учитывать только непосредственную зависимость между работами;

10. Правило последовательного построения сетевых графиков;

11. Правило шифрования.

Данные правила помогут составить четкий, последовательный и работоспособный сетевой график.

В завершение хотелось бы сказать, что в настоящее время использование СПУ всё чаще применяют на предприятиях, выполняющих сложные много уровневые задачи. По мере появления таких организаций создаются всё новые и новые методы и приемы использования сетевых методов, это обусловлено возможностью чётко разделить структуру работ на минимальные блоки, составить план выполнения работ, проводить многогранный анализ разных решений с целью повышения качества плана, использовать для обработки данных компьютер и компьютерной системы.

Литература:

1. Алексинская Т. В. Учебное пособие по решению задач по курсу «Экономико-математические методы и модели». Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2002, 153 с.
2. Вентцель Е. С. Исследование операций. М, Советское радио, 1972.
3. Заболотский В. П., Оводенко А. А., Степанов А. Г. Математические модели в управлении: Учеб. пособие/ СПб-ГУАП. СПб., 2001, 196с.: ил.
4. Ивасенко А. Г. Управление проектами: учебное пособие/А. Г. Ивасенко, Я. И. Никонова, М. В. Каркавин — Ростов н/Дону: Феникс, 2009. — 330 с.
5. Кудрявцев Е. М. Microsoft Project. Методы сетевого планирования и управления проектом. — М.: ДМК Пресс, 2005. — 240 с., ил.
6. Мазур И. И., Шапиро В. Д., Ольдерогге Н. Г. Управление проектами: Ученое пособие/ Под общ. ред. И. И. Мазура. — 3-е изд. — М.: Омега-Л, 2004. — с. 664.
7. Тынкевич М. А. Экономико-математические методы (исследование операций). Изд. 2, испр. и доп. — Кемерово, 2000. — 177 с. ISBN5—89070—043-X
8. Управление проектом. Основы проектного управления: ученик/ кол. авт.: под ред. проф. М. Л. Разу. — М.: КНОРУС, 2006. — 768 с.
9. Бюджетирование. <http://www.informicus.ru/default.aspx?SECTION=6&i..>
10. Введение в проектный менеджмент. <http://www.hr-portal.ru/article/vvedenie-v-proektnyi-menedzh..>

Учет операций хеджирования

Дудкина Анастасия Владимировна, студент
Донской государственной технической университет (г. Ростов-на-Дону)

Лопатина Карина Андреевна, студент
Московский государственный университет технологий и управления имени К. Г. Разумовского

Хеджирование (фото английского страховка, гарантия). Перед рассмотрением учёта операций хеджирования, следует определить, что же представляет из себя хеджирование. Избегая громоздких понятий, можно вывести определение хеджирование, как открытие сделок на фьючерсном рынке для компенсации потерь от негативного изменения стоимости во времени. Рассмотрим, какие операции могут учитываться как хеджирование и как понять эффективность хеджирования. Одним из основных критериев эффективности хеджирования является результат тестирования. Хеджирование считается успешным, если результат тестирования находится в диапазоне от 80% до 125%. Любые операции хеджирования, признанные успешными, признаются, как изменения в капитале организации. Если эффективность операции не признаются в качестве эффективной, то она отражается в отчете о совокупном доходе организации. Все суммы, внесшие изменения в капитал, и признанные эффективными включаются в отчет о совокупном доходе, когда, например, происходит ожидаемая покупка или продажа, то есть возможная сделка влияет на капитал. Также суммы признанные в качестве изменения капитала включают в стоимость нефинансового актива или обязательства.

После того как мы установили, что представляет из себя хеджирование, хотелось бы отметить какими бывают методы и способы хеджирование рисков. В первую очередь, необходимо упомянуть классический способ хеджирования, он представляет из себя защиту, основанную на одновременном открытии противоположных позиций как на рынке необходимого акцию, так и на рынке срочных инструментов. Далее следует полное и частичное хеджирование, данный тег позволяет сэкономить на страховании путем хеджирования части объема сделки, данный способ целесообразно использовать, если вероятность негативного изменения стоимости активов минимальна. Третий способ, превосходящее хеджирование, описывает возможность заключения сделки на рынке срочных контрактов раньше, чем происходят сделки на рынке реальных активов. Селективная защита характеризуется заключением на рынке срочных инструментов и на рынке базового актива различных по времени и объему сделок. И последний метод-перекрестное хеджирование-метод защиты базовых активов отличается от актива срочного контракта (данный метод используют профессиональные игроки на рынке).

Следует оговорить, что является инструментом хеджирования. В инструменты хеджирования входит всего два пункта:

1. Производные финансовые инструменты (деривативы).
2. Непроизводные финансовые активы или обязательства (только при хеджировании валютного риска).

Однако следует отметить, что вышеприведенные пункты прописаны в МСФО 39, в то время как МСФО 9 позволяет использовать более широкий спектр инструментов, а именно: производные финансовые инструменты и любые непроизводные финансовые активы или обязательства.

Так как учет операций хеджирования происходит, опираясь на два стандарта МСФО 39 и МСФО 9, следует отметить тоже общего между этими стандартами. Оба стандарта используют одинаковую терминологию, придерживаются трех видов хеджирования, опциональность. Также данные стандарты требуют отражать неэффективную часть хеджирования в отчёте. Без изменений остались и требования к документации, которую организации обязаны предоставлять, опираясь на оба стандарта. Несмотря на то, что базовые положения статей остались неизменными, существует ряд серьезных различий, приведем несколько наиболее важных изменений. Так МСФО 9 допускает использование большего числа статей; МСФО 39 позволяет применять хеджирование только к объекту целиком, но не к отдельным компонентам риска нефинансовых активов; МСФО 9 позволяет хеджировать отдельные компоненты риска нефинансовых статей, при условии, что данные компоненты могут быть отдельно распознаны и оценены.

Так как существует два стандарта хеджирования, следует отметить, что проверка на эффективность хеджирования по МСФО 39 и МСФО 9 различается. МСФО 39, в отличие от МСФО 9, требует проверять хеджирование на эффективность, как перспективно, так и ретроспективно. Следуя МСФО 9 можно значительно упростить проверку хеджирования на эффективность, так как этот стандарт позволяет использовать информацию, подготовленную для внутренних целей управления рисками, и не требует проводить сложный анализ только для учета по МСФО. Помимо этого, МСФО 9 не требует количественной оценки эффективности (определенных обстоятельствах достаточно качественной оценки), тем не менее, данный стандарт не отменяет необходимости выполнения расчетов, например, неэффективная часть хеджирования, по-прежнему, должна отражаться в отчете о прибылях и убытках. Необходимо отметить еще одно важное отличие МСФО 39 и МСФО 9, так как первый стандарт позволяет добровольно прекратить учет хеджирования,

при этом второй стандарт не позволит прекратить учет до тех пор, пока срок действия инструмента хеджирования не истёк, либо изменилась цель управления рисками. Ещё один важный аспект — это ребалансировка, она же корректировка коэффициента хеджирования для целей управления рисками. Ее применяют, когда изменяется количество инструментов хеджирования или статьи во взаимосвязях между объектами хеджирования. Вступление в силу МСФО 9, в некоторых случаях, позволяет без необходимости прекращать хеджирование и заново начинать новую, следовательно, организации не придётся заново готовить документацию.

Несмотря на всё вышеперечисленное в бухгалтерском учете, до сих пор, не установлены конкретные способы ведения и отражения финансовых средств по операциям хеджирования. Однако приложение к письму Минфина России от 22.01.2016 N07–04–09/2355 и пункт 7 Положения о бухгалтерском учете 1/2008, позволяет нам самостоятельно прописать в учетной политике организации соответствующий способ учета, исходя из указанного (или иного положения) по бухгалтерскому учету или Международных стандартов финансовой отчётности. Это позволяет нам самостоятельно выбирать между МСФО 39 и МСФО 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Несмотря на отсутствие конкретных способов ведения и отражения финансовых средств по операциям хеджирования, в пункте 5 статьи 301 НК РФ дано четкое определение понятию хеджирования. НК РФ признаёт хеджированием операции, либо совокупность операций, финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемые в целях уменьшения неблагоприятных для налогоплательщиков последствий, обусловленных возникновением убытка, недополучение прибыли, уменьшение выручки, уменьшение рыночной стоимости имущества, включая имущественное право, увеличение обязательств налогоплательщика вследствие изменения цены, про-

центные ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте Российской Федерации, или иного показателя объектов хеджирования. С позиции Налогового кодекса объектами хеджирования признаются имущество или имущественное право налогоплательщика, его обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, при условии, что на дату совершения операции срок исполнения данных обязательств не наступил, но в отношении которых налогоплательщик принял решение о хеджировании. Также допускается заключение нескольких финансовых инструментов срочные сделки разных видов и, в том числе, в рамках одной операции в течение срока хеджирования. Чтобы подтвердить обоснованность отнесения операции финансовыми инструментами срочных сделок операциям хеджирования налогоплательщику необходимо составить справку. В данной справке должно быть отражено, что по прогнозам налогоплательщика совершаемая операция позволит уменьшить неблагоприятные последствия. Опираясь на пункт 5 статьи 304 и пункт 5 статьи 301 НК РФ доходы и расходы, от операции хеджирования, учитываются при определении налоговой базы. Хотелось бы отметить, что в банки вправе уменьшить налоговую базу по прибыли, облагаемые по ставке, опираясь на пункт 1 статьи 284 НК РФ. В письме Минфина от 6.04.15 г. № 03–03–06/1/19108 подтверждается, что операции по хеджированию учитываются в основной налоговой базе.

Завершая данную статью, хотелось бы отметить, что основной целью учета хеджирования является отражение в финансовой отчётности предприятия результатов его деятельности по управлению рисками, которые могли бы повлиять на прибыль или убыток. Использование учета операций хеджирования призван разъяснить контекст использования инструментов хеджирования, что облегчает понимание их назначения и влияние на отчетность.

Литература:

1. Джон К. Халл. Глава 26. Процентные деривативы: стандартные рыночные модели: Европейские свопционы // Опционы, фьючерсы и другие производные финансовые инструменты = Options, Futures and Other Derivatives. — 6-е изд. — М.: «Вильямс», 2007. — 1056 с. — ISBN 0–13–149908–4.
2. Васильев А. В. — Хеджирование на срочных рынках.
3. Бартон Биггс. — Вышел хеджер из тумана...
4. Шерри де Ковни — Стратегии хеджирования.
5. Алексей Шведов — Процентные финансовые инструменты: оценка и хеджирование.
6. Валерий Капитоненко — Инвестиции и хеджирование.
7. Постановление Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 27 апреля 2001 г. № 9 «Об утверждении Положения о требованиях к операциям, связанным с совершением срочных сделок на рынке ценных бумаг» Текст. // Консультант Плюс.
8. Финансово-кредитный энциклопедический словарь Текст. / Колл.авторов; под общ. ред. А.Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2002. — 1168 с.: ил.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. N117-ФЗ п. 5 ст. 301, принят ГД ФС РФ 19.07.2000 в ред. от 19.07.2009 г.

Исследование проблем увеличения эффективности выполнения работ энергопредприятиями

Егоров Артем Викторович, студент

Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет

В настоящей статье приведены основные результаты исследования по проблеме возможности увеличения эффективности крупных организаций и их дочерних компаний в части выполнения работ подрядным способом в ремонте, проектировании и строительстве, на примере ЗАО «ЛЭСР».

Ключевые слова: капитальный ремонт, проектирование, строительство, энергопредприятия.

До реформы РАО ЕЭС России существовали централизованные ремонтные и проектные предприятия, осуществлявшие ремонт основного оборудования в рамках территории обслуживания, а в структуре крупных энергопредприятий работали цеха централизованного ремонта.

В ходе реформы электроэнергетики активно продвигалась парадигма «вывода» ремонтного, монтажного и проектного персонала из структуры энергопредприятий во внешний подряд и необратимости дальнейшего развития рынка ремонтных и проектных услуг. В результате указанный выше персонал в большинстве случаев был выведен из структуры энергопредприятий в дочерние общества.

Во второй половине 2000-х годов, многие энергокомпании, созданные в результате реформы электроэнергетики России были вынуждены частично вернуть персонал, выведенный во внешний подряд в структуру энергопредприятий. В ходе этого процесса, в частности, и был создан ЗАО «ЛЭСР» — дочернее общество ПАО «Ленэнерго».

В результате сегодня основная часть работ по ремонту и проектированию оборудования о реализации инвестиционной программы производится силами внешних подрядных организаций. Хотя основная часть работ выполняется сегодня подрядным способом о создании рынка эффективных поставщиков услуг по ремонту, проектированию, электрооборудования и строительству электроэнергетических объектов говорить преждевременно. Более того, на основании анализа проблем с ремонтом, проектированием и строительством энергообъектов, возникших в последние годы, необходимо переосознать целесообразность создания такого рынка для отдельных работ и на отдельных территориях.

Сложившаяся технико-экономическая ситуация на сегодняшний день призывает к поиску научно-обоснованных вариантов совершенствования и увеличения эффективности методов и подходов в управление ремонтным предприятием, на примере ЗАО «ЛЭСР», в сфере электроэнергетики.

На мой взгляд, в качестве основных проблем, с которыми придется столкнуться для нахождения путей решения выше указанной задачи можно выделить:

— Отсутствие в ЛЭСР на настоящий момент достаточного и квалифицированного персонала, техники и производственных баз, необходимых для выполнения ремонтных и строительных работ;

— Необходимость крупных инвестиций в предприятие;

— Отсутствие оборотных средств, необходимых для предварительной закупки необходимых материалов;

— Регламенты закупок, существующие в системе Россетей, требующие перспективного планирования закупок и проведения конкурсных процедур, отсутствие предоплаты, наличие обеспечительных мер, в том числе при закупках у дочерних компаний;

— Необходимость согласования сделок с потребителями в системе казначейства ПАО «Ленэнерго», как сделок с заинтересованностью;

— Детальное бизнес-планирование на пятилетнюю перспективу с большим количеством согласований, существующее в системе Россетей.

Основной задачей, которую необходимо решить для повышения эффективности управления энергопредприятия ЛЭСР является минимизация инвестиций в его развитие. Для решения данной задачи наиболее эффективно использовать подход эволюционного развития с использованием уже имеющихся ресурсов филиалов и дочерних и зависимых обществ материнской компании ПАО «Ленэнерго» (трудовые ресурсы, транспорт и спецтехника, ремонтные базы). Предлагаемый подход заключается в реализации следующего алгоритма, разбитого для облегчения понимания на шаги:

Шаг 1. Выделение части внутренних ресурсов филиалов и зависимых обществ ПАО «Ленэнерго» для развития деятельности и повышения эффективности ЛЭСР на территории обслуживания филиала/ДЗО.

Основные мероприятия этапа:

— Разделение внутренних процессов электросетевых предприятий Ленэнерго (филиалов/ДЗО) на эксплуатацию, ремонт, новое строительство;

— Определение объема ресурсов (персонала, спецтехники, производственных площадок), задействованных в процессах эксплуатации, ремонта и нового строительства (включая ресурсы подрядных организаций);

— Анализ уровня эффективности выполняемых работ, определение потенциала повышения эффективности (уровня неэффективного использования основных ресурсов — персонала и техники);

— Выработка комплекса мероприятий по повышению эффективности использования основных ресурсов в процессах эксплуатации, ремонта, нового строительства;

- Определение видов и объемов работ, которые целесообразно передать в ЛЭСР;
- Определение количества ресурсов, которые необходимо передать в ЛЭСР, для выполнения выделенных работ;
- Перевод персонала, заключение договоров аренды транспорта, спецтехники, производственных площадок.

ШАГ 2. Реализация силами ЛЭСР выделенного объема работ, выстраивание эффективных рабочих отношений с Заказчиком:

- Разработка и заключение долгосрочных договоров на проведение работ;
- Доукомплектование сформированных бригад оборудованием и инструментом;
- Отработка взаимодействия, решение проблем оперативного и качественного выполнения работ.

ШАГ 3. Вытеснение внешних подрядчиков:

- Доукомплектование ЛЭСР персоналом, спецтехникой и инструментом (с рынка);
- Заключение долгосрочных договоров на выполнение работ, традиционно осуществляемых внешними подрядчиками/

Вытеснение внешних подрядчиков целесообразно осуществлять со второго года с момента начала предлагаемых выше шагов.

Реализация алгоритма развития ЛЭСР с использованием уже имеющихся в предприятиях Ленэнерго ресурсов должна строиться на базе создания в ЛЭСР производственной системы, обеспечивающей постоянное повышение операционной эффективности процессов ремонта, проектирования, строительства, монтажа и наладки электросетевого оборудования. Такая система может быть построена с использованием принципов и инструментов бережливого производства, обеспечивающих выявление и устранение потерь в операционных процессах (оптимизация рабочих мест, разработка и постоянное совершенствование стандартов рабочих мест, технологических карт, выявление и устранение потерь в ежедневной дея-

тельности) в последние годы активно применяемых, в том числе, и в электроэнергетике.

Успешное применение инструментов бережливого производства невозможно без внедрения в систему управления принципов и инструментов управления процессами, таких как (ключевые показатели эффективности, система мотивации, основанная на достижении ключевых показателей, интегрированная система управленческого учета, контроля и отчетности, система стандартов и процедур, система управления деятельностью по улучшению и др.). Для обеспечения возможности реализации этой задачи в ЛЭСР целесообразно создать специальное подразделение — Центр операционной эффективности процессов ремонта и строительства электросетевых объектов.

Для обеспечения быстрого повышения эффективности деятельности энергопредприятия ЛЭСР на территории обслуживания Ленэнерго необходимо осуществить специальный отбор перспективных сотрудников — специалистов из числа персонала предприятий Ленэнерго, способных обеспечить внедрение инструментов бережливого производства. Отобранные специалисты должны быть обучены на базе Центра операционной эффективности, созданного в ЛЭСР, с привлечением лучших преподавателей, наставников и консультантов (на основе аутсорсинга). Именно эти обученные специалисты в дальнейшем должны составить «костяк» линейных руководителей и инженерно-технического персонала участков ЛЭСР. Кроме задачи подготовки кадров на Центр операционной эффективности ЛЭСР должна быть возложена задача разработки и стандартизации процессной системы управления ЛЭСР, упорядочивания бизнес-процессов и разработки стандартов организации.

Таким образом, предлагаемый алгоритм, состоящий из трех шагов, позволит увеличить эффективность методов и подходов в управление ремонтным предприятием, а также в дальнейшем отказаться от услуг субподрядных компаний и повысить качество и безопасность в электроэнергетике в целом.

Литература:

1. Официальный сайт ПАО «Ленэнерго» — Электронный ресурс — Режим — доступа <http://www.lenenergo.ru/>
2. Официальный сайт ЗАО «ЛЭСР» — Электронный ресурс — Режим доступа — <http://lesr.spb.ru/>
3. Официальный сайт «Консультант плюс» Постановление Правительства РФ от 04.05.2012 N442 (ред. от 27.09.2018) «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии» (вместе с «Основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии», «Правилами полного и (или) частичного ограничения режима потребления электрической энергии») — Электронный ресурс — Режим доступа — <http://www.consultant.ru>
4. Официальный сайт «Консультант плюс» Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 N861 (ред. от 13.08.2018) «Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы.. — Электронный ресурс — Режим доступа — <http://www.consultant.ru>

Исследование проблем повышения эффективности разработки и согласования проектной документации энергопредприятиями

Егоров Артем Викторович, студент

Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет

В настоящей работе рассмотрены основные результаты организаций всех форм собственности и зависимых от них филиалов и компаний в части осуществления проектно-изыскательских работ на примере компании ЗАО «ЛСР».

Ключевые слова: проектная и рабочая документация, проектно-изыскательские работы, согласование документации энергопредприятия.

Разработка проектной и рабочей документации, а так же ее согласование со всеми заинтересованными организациями всех форм собственности, являются самым важным, ответственным и первоначальным этапом любых строительно-монтажных работ. В ходе строительства, как нового, так и реконструкции и ремонта, любая организация должна руководствоваться утвержденной и согласованной проектной-сметной документацией.

Рассмотрим пример разработки и согласования документации по прокладке кабельных линий 10 кВ длиной до 2-х километров по территории г. Санкт-Петербурга силами ЗАО «ЛСР», для удобства разделенные на этапы и сведенные в таблицу № 1.

В среднем в зависимости от сложности трассы кабельных линий срок полного цикла от подготовки технического задания и договора на проектирование и до завершения строительства и сдачи линейного объекта — кабельной линии 10 кВ составляет около одного календарного года.

Как видно из вышеприведенной таблицы 1, основная проблема замедленного, на мой взгляд, ввода линейного объекта инфраструктуры в эксплуатацию заключается в значительных и долгосрочных сроках на заключение договоров и получения согласования со всеми заинтересован-

ными организациями, такими как: службами распределительной сетевой компании ПАО «Ленэнерго», Комитетом по градостроительству и архитектуре г. Санкт-Петербурга, Комитет имущественных отношений и др., организациями владельцами инженерных сетей в охранной зоне которых проходит проектируемый линейный объект, заинтересованными землепользователями.

Основные причины проблемы увеличенных сроков по вводу линейного объекта в эксплуатацию и подключение объектов капитальных вложений к инженерным сетям следующие:

- Отставание государственных органов в части модернизации и автоматизации «бизнес» процессов, повышение квалификации персонала в части согласования, а также не жестко регламентированных сроков и соблюдения выдачи ответов — согласования обратившемся предприятиям всех форм собственности;
- Организации владельцы инженерных сетей, оказывающие платные услуги по согласованию в части параллельного следования/пересечения принадлежащих им инженерных сетей и коммуникаций силами своих технических, эксплуатирующих или производственно-технических отделов не выдерживают сроки по причине бюрократизации процесса рассмотрения в части подготовки договоров за услугу согласования и выдачи ответа по рас-

Таблица 1. Этапы создания линейного объекта

Этап	Описания вида работ этапа	Средняя продолжительность осуществления этапа
1 этап	Заключение договора на проектирование, сбор исходно-разрешительной документации, рекогносцировочное обследование	1 календарный месяц
2 этап	Разработка проектно-сметной документации	1 календарный месяц
3 этап	Согласование проектно-сметной документации со всеми заинтересованными организациями	6 календарных месяцев
4 этап	Заключение договора на осуществление строительства, утверждение согласованной документации в производство работ, получение разрешения-ордера на осуществление и начало работ	2 календарных месяца
5 этап	Осуществление строительно-монтажных работ по прокладке кабельных линий 10 кВ, сдача объекта	1 календарный месяц
6 этап	Осуществление строительно-монтажных работ по прокладке кабельных линий 10 кВ, сдача объекта	1 календарный месяц

смотрению, а так же наличием несвойственных других обязанностей подразделений и недоукомплектованный специалистами штат;

— — Заинтересованные землепользователи, по территории которых проектируется транзитом кабельная линия, не владеют нормами права по организации сервитута, а так же выставляют не реализуемые, необоснованные, а иногда и не законные требования и условия для проектирования и дальнейшей прокладки кабельных линий по их территории.

На мой взгляд, для решения выше озвученной проблемы необходимо:

— Собрать на площадке комитета по градостроительству и архитектуры г. Санкт-Петербурга комиссию, состоящую из представителей органов исполнительной власти, владельцев инженерных сетей и сооружений (ПАО «Ленэнерго», ООО «Петербурггаз», МРСК, ПАО «Россети», ООО «Антикор», ГУП «Водоканал СПб», ГУП «Теплосеть», основных застройщиков города и др. крупных игроков рынка линейных объектов предприятий, разработать общий для всех регламент согласования документации по линейным объектам инфраструктуры, с четким описанием процесса, стоимости, и самое главное сроков согласования, а так же санкциями к гос. органам и предприятиям всех форм собственности за нарушения соблюдения сроков в целях сокращения сроков подключения объектов капитального строительства к инженерным сетям;

— Создать в целях эффективности развития строительной отрасли г. Санкт-Петербурга на базе каждой крупной организации владельцев инженерных сетей профильный отдел — службу отвечающую только за рассмотрение и согласование документации проектной и рабочей документации линейных объектов смежных организаций, по принципу одного окна через сеть интернет. Данные отделы не должны иметь не свойственных им функций в части эксплуатации, ремонта, и строительства. Основная их функция, на мой взгляд, должна заключаться в оказании платной услуги по согласованию в течении

двух недель, а при возникновении замечаний по представленной документации обработка и снятие замечаний должна происходить «в рабочем порядке» в тот же срок;

— Создать общий интернет ресурс для подачи проектной и рабочей документации на рассмотрение, согласование и взаимодействия с описанными выше службами согласований на базе Комитета по градостроительству и архитектуры и Государственно-административной инспекции г. Санкт-Петербурга в целях полного исключения подачи документов, проектной документации и прочего в бумажном виде;

— Обеспечить информирование всех заинтересованных игроков рынка, путем публикации в СМИ, а также на сайтах вовлеченных организаций — разработанного регламента;

— Создать единую электронную книгу отзывов, с обязательной регистрацией физ. и юр. лиц, обращающихся к общему интернет ресурсу для подачи проектной и рабочей документации на рассмотрение, для пожеланий и жалоб на действия созданных подразделений по согласованию в вышеперечисленных организациях, с возможностью дать оценку по шкале от 1 до 10. В подразделениях компаний отвечающих за согласование пересечений/параллельного следования линейных объектов, разработать регламент и систему оплаты труда в части премирования и декретирования на основании полученных средних оценок за месяц.

— Разработать программу ежеквартальных семинаров, на базе площадки инженерно-строительного университета г. Санкт-Петербурга по направлению согласование линейных объектов инфраструктуры в г. Санкт-Петербурга, с обязательным участием на семинарах действующих сотрудников основных компаний владельцев инженерных сетей, а так же государственных органов власти г. СПб, в целях информирования сотрудников проектных организаций о регламенте и порядке согласований линейных объектов, сокращения сроков их ввода в эксплуатацию для развития строительной отрасли г. Санкт-Петербурга.

Литература:

1. Официальный сайт «Консультант плюс» Постановление Правительства РФ от 16.02.2008 N87 (ред. от 21.04.2018) «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию — Электронный ресурс — Режим доступа — <http://www.consultant.ru>;
2. Официальный сайт Управление государственной экспертизы Ленинградской области — Электронный ресурс — Режим доступа — <http://www.loexp.ru>
3. Официальный сайт Служба государственного строительного надзора и экспертизы Санкт-Петербурга — Электронный ресурс — Режим доступа — <http://www.expertiza.spb.ru/>
4. Официальный сайт «Правительства Санкт-Петербурга Комитет по градостроительству и архитектуре — Электронный ресурс — Режим доступа — <http://kgainfo.spb.ru/>

Проблемы офшоризации российской экономики

Егорова Мария Сергеевна, студент магистратуры
Южный федеральный университет (г. Ростов-на-Дону)

Современный этап развития мировой экономики характеризуется активной экономической интеграцией, чьей неотъемлемой частью является создание и функционирование свободных экономических зон всех видов, в том числе и офшорных. В данной статье рассмотрены проблемы офшоризации мировой экономики, влияние указанного процесса на экономику России, а также пути снижения отрицательного влияния офшорных зон на национальную экономику.

Ключевые слова: офшорные зоны, вывоз капитала, деофшоризация экономики.

В широком смысле офшорные зоны можно охарактеризовать как страны с льготными режимами налогообложения.

Растущая популярность офшорных зон связана с рядом преимуществ, которые предоставляются указанными странами. В качестве основных можно выделить: значительные налоговые льготы (в некоторых случаях полное освобождение от налогового бремени), отсутствие строгих требований при ведении отчетности (иногда полное их отсутствие), высокий уровень конфиденциальности проводимых операций, возможность ведения счета без идентификации личности его владельца, широкий перечень доступных валют, отсутствие валютного контроля.

Процесс офшоризации мировой экономики имел как положительные, так и отрицательные последствия. При этом положительного эффекта добились главным образом страны-получатели офшорного капитала, так как поток инвестиций в такие страны послужили стимулом для развития их экономик. К примеру, в ряде стран, на территориях которых располагаются офшорные зоны, полу-

ченные в результате этого доходы составляют более 50% от объема ВВП.

Однако все большее количество развитых стран сталкиваются с проблемами, вызванными процессом офшоризации. К ним можно отнести проблемы снижения пополняемости бюджета в результате переноса деятельности компаний в офшорные зоны, вывод капитала из национальных экономик, проблемы легализации средств, полученных преступным путем. В связи с этим возникает необходимость более строгого правового регулирования офшорной деятельности.

С целью определения объемов выводимого из России в офшоры капитала ЦБ РФ использует статистические данные, в которых учитываются объемы инвестиций, направленных из России за границу. Центральный Банк РФ при составлении статистики опирается на утвержденный им же перечень офшорных центров, насчитывающий 42 офшорные юрисдикции (в основной массе — островные государства). На рисунке 1 представлена динамика доли инвестиций в офшорные зоны от общего объема инвестиций за рубеж.

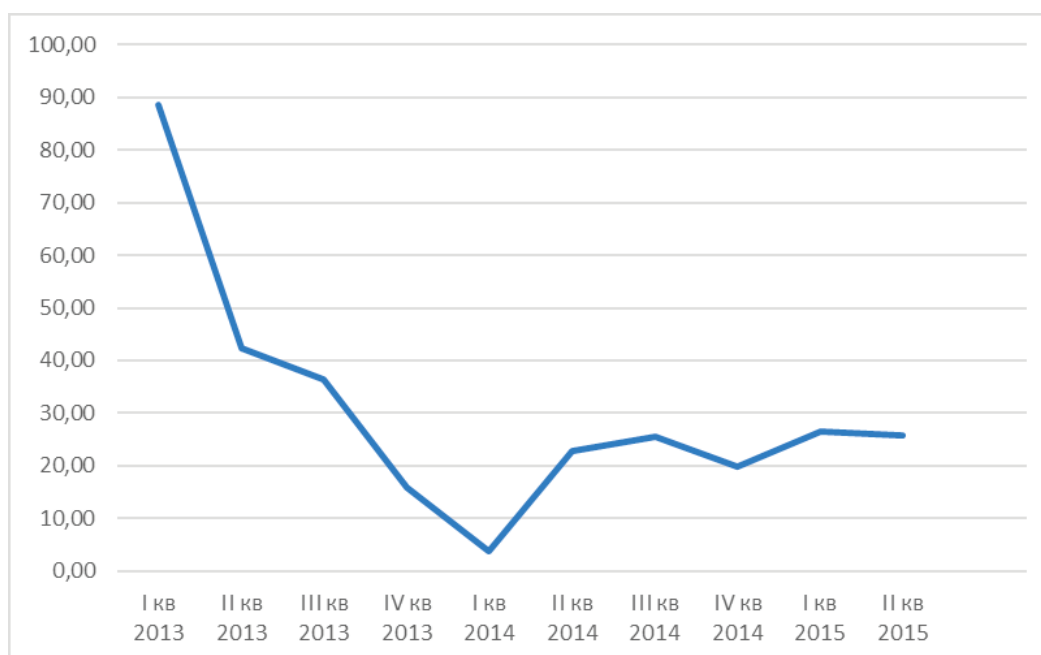


Рис. 1. Доля инвестиций, направленных из России в офшоры (%) [1]

Высокая доля инвестиций в офшоры в 2013 году обусловлена значительным объемом капитала, направленного в Британские Виргинские острова. По данным Росстата за 2013 года в экономику Британских Виргинских островов было инвестировано средств на сумму 61,5 миллиард долларов США (данная сумма в 56 раз превышает размеры годового ВВП этой страны).

При этом доли инвестиций в оффшорные зоны в 2014–2015 годах хотя и не имеют такого высокого процентного показателя, но проявляют тенденцию к росту, а в абсолютном выражении также составляют значительные суммы.

Для России положительный эффект от использования оффшорных финансовых сетей проявляется в расширении возможностей инвестирования для предпринимателей, доступе к привлечению зарубежного финансирования и как результат — повышению конкурентоспособности российских компаний на мировом рынке. Кроме того, в результате использования офшоров для инвесторов происходит «снижение риска экспроприации, в большей степени обе-

спечивается право собственности» [5, с 4], что в конечном итоге стимулирует экономическую активность в стране.

Немаловажным является также тот факт, что вывезенный из страны капитал нередко возвращается в торговый оборот страны в виде инвестиций, а также участия офшоров в крупных российских компаниях.

В качестве негативных последствий использования оффшорных зон можно назвать следующие: снижение активности инвестирования внутри страны, снижение объемов налоговых поступлений в российский бюджет, а также отток капитала из страны, что является основным негативным моментом.

Следует при этом понимать, что вывоз капитала из страны не всегда подразумевает его экспорт, то есть его реальную прибыльность. И здесь встает проблема бегства капитала, невозврата инвестиций в экономику страны.

По данным Центрального Банка РФ за последние десять лет из России было вывезено порядка 2 триллионов долларов США. Объемы вывоза капитала из Российской Федерации представлены в таблице 1.

Таблица 1. Чистый ввоз/вывоз капитала в РФ в 2005–2016 гг. (млрд долларов) [2]

	Банки	Прочие секторы	Чистый ввоз (-) / вывоз (+) капитала частным сектором
	1	2	3
2004 год	0,7	7,9	8,6
2005 год	3,7	-3,4	0,3
2006 год	-27,9	-15,8	-43,7
2007 год	-50,5	-37,3	-87,8
2008 год	84,5	49,1	133,6
2009 год	32,4	25,1	57,5
2010 год	-22,8	53,6	30,8
2011 год	27,5	53,8	81,4
2012 год	-7,9	61,8	53,9
2013 год	17,3	43,0	60,3
2014 год	86,0	66,1	152,1
2015 год	34,2	23,3	57,5
2016 год	5,3	10,1	15,4

По данным таблицы видно, что своего максимума отток капитала из России достиг в 2014 году и составил 152,1 миллиардов долларов США.

Отток капитала из России начался еще в 1994 году и продолжается по сей день. В качестве исключения можно выделить 2006 и 2007 года, когда баланс был положительным. Причиной этому стало снятие ограничений на движение капитала из страны, однако эффект от полной либерализации валютного регулирования был весьма кратковременным.

Динамика вывоза капитала из России более наглядно представлена на рисунке 2.

Из представленных данных видно, что в 2015–2016 годах объем вывоза капитала значительно сократился по сравнению с 2014 годом. Чистый вывоз капитала

по итогам 2016 года оценен Банком России в 15,4 млрд долларов США (57,5 млрд долларов США в 2015 году). Масштабное сужение чистого вывоза капитала сложилось главным образом вследствие резкого снижения интенсивности сокращения внешних обязательств банковским сектором. Также это связано с реализацией мер по деоффшоризации российской экономики.

В первую очередь в 2015 году вступил в силу закон о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний. Указанный закон регламентирует механизм налогообложения на прибыль контролируемых иностранных компаний (по большей части — оффшорных) на территории России путем включения нераспределенной прибыли компаний в облагаемую налогами базу контролируемых лиц — резидентов Российской Федерации.



Рис. 2. Динамика ввоза/вывоза капитала в РФ в 2005–2016 гг. (млрд долларов) [2]

Еще одной мерой деофшоризации российской экономики стало противодействие так называемым «транзитным схемам», которые часто используются, в том числе для трансграничных выплат дивидендов, процентов, роялти с применением льгот или освобождений, предусмотренных соглашениями об избежании двойного налогообложения

Кроме того, был принят нового «черного списка» юрисдикций. 23 октября 2015 г. на публичное обсуждение был вынесен проект «Перечня государств и территорий, не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией», подготовленный ФНС России. Данный «черный список» создан с целью применения правил о КИК и существенно шире существующего «перечня оффшорных зон» Министерства Финансов РФ. Так, в список входят 119 государств и 18 территорий, в числе которых и такие уважаемые юрисдикции как Великобритания, Австрия и Мальта, с которыми у РФ заключены СОИДН, содержащие статьи об обмене информацией.

Однако на сегодняшний день указанных мер недостаточно, поскольку желаемый результат — не просто сокращение оттока капитала из страны, но и привлечение инвестиций. Однако на данном этапе основной задачей остается сведение к минимуму вывоза капитала из России, главным образом в оффшорные зоны.

С этой целью необходимо принимать меры, прежде всего законодательного уровня, связанные с:

- обеспечением прозрачности и раскрытия информации при проведении операций через офшоры,
- повышением привлекательности России для иностранных инвесторов,
- совершенствованием системы корпоративного налогообложения в разрезе международных операций.

Государством активно принимаются меры противодействия попыткам уклонения россиян от обязанности по раскрытию информации по иностранным счетам. Так, на-

пример, согласно Федеральному закону от 4 ноября 2014 г. № 325-ФЗ «О ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам» налоговые органы Российской Федерации вправе беспрепятственно запрашивать информацию, в том числе о счетах своих граждан у стран — участников конвенции. Кроме того, в начале 2016 года Российская Федерация подписала международное соглашение об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах. Помимо РФ к соглашению присоединились более 80 стран, среди которых Австрия, Швейцария, Италия, Кипр, Канада, Латвия, Литва и другие. Часть стран ввела автоматический обмен финансовой информацией в 2017 году, остальные приступают в 2018 году. В таблице 1 представлены основные отличия нового порядка обмена информацией от существующего.

Как видно из таблицы, усовершенствованный порядок предполагает более быстрый обмен большими объемами информации в унифицированной форме, что значительно облегчает процесс как сбора, так и получения и анализа необходимой информации.

Начиная с 2018 года Российская Федерация сможет беспрепятственно запрашивать и получать интересующую информацию у всех стран-участниц. Налоговые органы указанных государств «будут обязаны передавать информацию, касающуюся счетов и вкладов российских граждан на территории соответствующего государства, в том числе содержащую коммерческую и банковскую тайну» [3, с 22]. В течение 9 месяцев года, в котором проводится проверка, информация должна быть передана Федеральной Налоговой Службе. Впервые такая возможность у российских налоговых органов появится в сентябре 2018 года.

Также, в качестве мер по деофшоризации российской экономики можно предложить следующее:

1. Создание Единой правовой базы об офшорных зонах. Единый нормативно-правовой акт в виде Федераль-

Таблица 2. **Отличие автоматического обмена от обмена «по запросу»**

	Обмен по запросу (Конвенция 1988 в ред. Протокола 2010)	Автоматический обмен (формат CRS)
Объём информации	По запросу одной страны другая предоставляет запрашиваемые сведения относительно конкретных граждан и их операций.	Между компетентными органами передаются сведения в виде массивов информации о нерезидентах, обслуживаемых финансовыми учреждениями соответствующего государства.
Категории информации	Обмену подлежит любая информация, которая предположительно является важной для администрирования и обеспечения соблюдения законодательства в отношении налогов, на которые распространяется Конвенция	Обмену подлежит закрытый перечень данных, который ограничивается только сведениями о счетах нерезидентов, которыми располагают финансовые учреждения (в первую очередь — банки) стран-участниц.
Формат и периодичность обмена	Информация передаётся в письменной форме в ответ на поступивший запрос.	Информация передаётся автоматически в унифицированном электронном формате один раз в год (следующий за отчётным).

ного закона «Об офшорных зонах» должен иметь специальный категорийный и понятийный аппарат, определять место закона среди действующих законодательных актов, содержать определение правового статуса офшорных зон, основные правила ведения деятельности через офшорные компании, порядок и состав специализированной финансовой отчетности российскими предприятиями-резидентами офшорных зон, полномочия органов государственного регулирования и контроля в сфере борьбы с трансфертным ценообразованием и другими способами уклонения от налогов, меры ответственности за нарушение офшорного законодательства, перечень нормативно-правовых актов, подлежащих изменению или отмене в связи с вступлением такого закона в силу.

2. Значительное улучшение условий для ведения экономической деятельности, включая институциональные

и политические реформы, обеспечивающие реальную защиту инвесторов.

3. Налоговые меры, предусматривающие пересмотр Соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН) и отмену льгот для нерезидентов, что позволит перенести центр тяжести налогового стимулирования инвесторов в российскую юрисдикцию.

4. Усиление степени ответственности за нарушение налогового законодательства, включая идентификацию бенефициаров в соответствии с международной практикой.

5. Разработка закона о национальной компании, главными отличительными признаками которой являются регистрация и уплата налогов в российской юрисдикции.

6. Гармонизация и более тесная координация антиофшорной политики стран Таможенного союза (Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения, Киргизия).

Литература:

1. ЕМИСС (государственная статистика). URL: <https://www.fedstat.ru/indicator/55531> (дата обращения 15.08.2018)
2. Центральный Банк Российской Федерации. URL: <http://www.cbr.ru/statistics/?ch=mra&prtid=svs#-CheckedItem> (дата обращения 15.08.2018)
3. Аксенова-Сорохтей Ю.Н., Барановская Е. А. Общемировые тренды противостояния офшорам // Апробация. 2015. № 4. С. 21–23.
4. Артемьев А. А. Офшоризация российского бизнеса: причины и пути преодоления // Вестник Тверского государственного университета. 2014. № 3. С. 9–16.
5. Ершов Н., Забелина М. Оффшорная деятельность российских инвесторов и политика государства по оффшорному вопросу // Мировое и национальное хозяйство. 2014. № 4. С. 4–5.
6. Каткова Е.А., Фарафонтва Е.Л. Деофшоризация экономики // Научный альманах фундаментальных и прикладных исследований. 2015. № 12. С. 48–53.
7. Хейфец Б. Неспешная деофшоризация // Прямые инвестиции. 2014. № 4. С. 64–68.

Анализ налогообложения сельского хозяйства в Забайкальском крае

Зонова Ксения Александровна, студент магистратуры
Забайкальский государственный университет (г. Чита)

В условиях применения экономических санкций со стороны зарубежных стран, такие темы как развитие отрасли сельского хозяйства приобретают наибольшую актуальность. От решения аграрных проблем напрямую зависит продовольственная безопасность и экономическая независимость страны. Сельское хозяйство в современной России относится к одной из самых динамично развивающихся отраслей, хотя проблем в аграрном секторе еще довольно много. Развитие аграрного сектора страны зависит, в частности, от налогового регулирования. Проблемы налогообложения сельскохозяйственных предприятий рассматривают многие отечественные и зарубежные исследователи. Однако изучение регионального аспекта всегда имеет практическую значимость и представляет ин-

терес в изменяющихся экономических условиях, позволяя верно оценить и прогнозировать дальнейшие тенденции развития сельского хозяйства в конкретном регионе.

В масштабах России доля производства продукции сельского хозяйства Забайкальского края незначительна и по годам варьируется от 0,4% до 0,5%, в Сибирском федеральном округе доля Забайкальского края составляет от 3,4% до 3,5% [1].

За последние 5 лет число предприятий, занятых в таком виде экономической деятельности как «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство» сократилось на 307 единиц. Общая динамика, представленная на Рисунке 1, указывает на то, что тенденция развития данной отрасли в Забайкальском крае отрицательная.

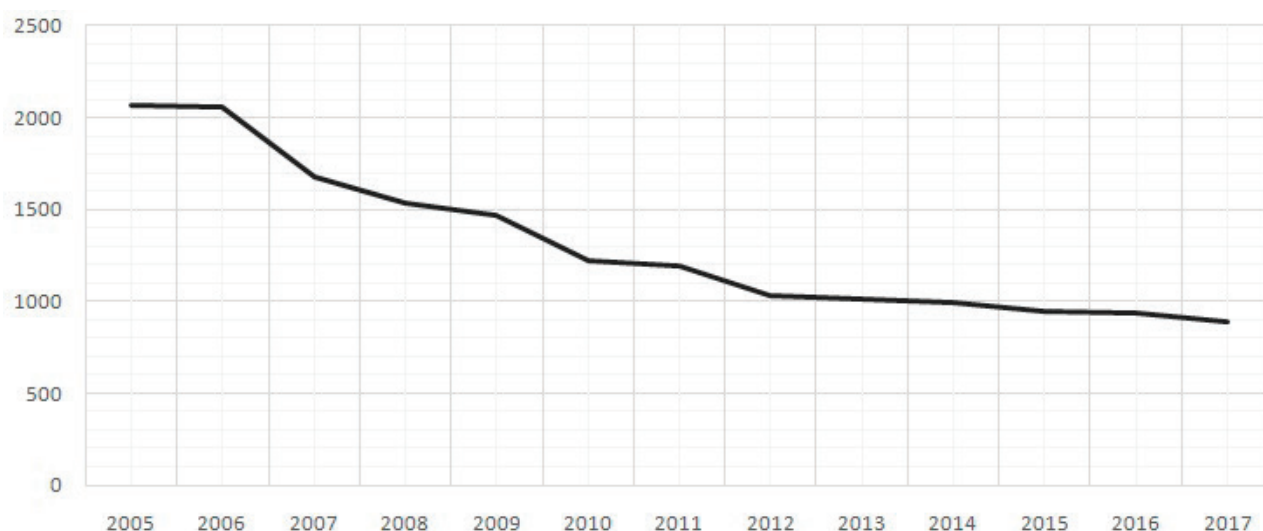


Рис. 1. Число предприятий занятых в сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве

На 1 января 2005 года число предприятий составило 2069 единиц, в январе 2017 года — 894 единицы. В период с 2012 г. по 2017 г. ситуация не носит такой регрессивный характер. Причины уменьшения числа предприятий могут быть разнообразны: такие как биоклиматические условия или функционирование в границах территории относящихся к числу регионов рискованного земледелия, так и экономическая состоятельность агропромышленного комплекса Забайкальского края. Поскольку для экономики Забайкальского края сельское хозяйство является одной из ведущих сфер развития на ближайшие годы, необходимо определить уровень давления со стороны налогообложения на отрасль в данном регионе.

В соответствии с действующим налоговым законодательством сельскохозяйственные товаропроизводители

имеют возможность выбора между применением общего режима налогообложения (далее — ОСНО), системы единого сельскохозяйственного налога (далее — ЕСХН), или упрощенной системы налогообложения (далее — УСН). Переход на уплату ЕСХН освобождает организацию от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, налога на добавленную стоимость, за исключением уплаты НДС при ввозе товаров в РФ (п. 3 ст. 346.1 НК РФ), а также предоставляет пониженные тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды (до 2014 г.) [2].

Основываясь на отчетных данных Федеральной налоговой службы, количество налогоплательщиков, применяющих систему ЕСХН, за последние 7 лет снизилось, как и в целом предприятий, занятых в отрасли сельского хозяйства. (табл. 1).

Таблица 1. Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому сельскохозяйственному налогу (ед./чел.)

Период	Всего	в том числе	
		организации	индивидуальные предприниматели и КФХ
2010	1 638	219	1 419
2011	1 553	226	1 327
2012	1 313	229	1 084
2013	1 045	216	829
2014	1 055	206	849
2015	1 020	199	821
2016	999	192	807
2017	1 015	189	826

Из приведенных данных четко видно преобладание числа индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств. Исходя из статистических данных, можно сказать о том, что в 2015–2017 годах 26,25% налогоплательщиков ЕСХН представили нулевую отчетность.

Известно, что существенным ограничением для перехода на специальный налоговый режим является выполнение необходимого критерия — доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства должна составлять более 70% от общей

суммы доходов. Следовательно, специальный режим налогообложения применим мелкими и средними сельскохозяйственными товаропроизводителями. Расширение производства и дальнейшая первичная и промышленная переработка продукции, экономически целесообразные при существующем диспаритете цен, приводят к утрате права на применение льготного режима обложения [3].

С точки зрения поступлений суммы налога в бюджет большую долю (в 2017 году 62,9%) составляют исчисленные суммы налога организациями. (табл. 2).

Таблица 2. Сумма исчисленного единого сельскохозяйственного налога

Период	Всего	в том числе	
		организации	индивидуальные предприниматели и КФХ
2010	4 279	3 076	1 203
2011	4 685	3 282	1 403
2012	5 613	4 046	1 567
2013	7 087	5 425	1 662
2014	8 452	6 126	2 326
2015	8 692	6 010	2 682
2016	4 105	1 934	2 171
2017	7 915	4 980	2 935

Государство заинтересовано в развитии именно крупных и средних предприятий — поскольку уплачиваемые налоги формируют основу доходов государства и составляют преобладающую часть поступлений в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, можно сделать следующий вывод: снижение числа предприятий, применяющих систему налогообложения в виде уплаты ЕСХН демонстрирует определенные противоречия эффективности системы, с точки зрения льготы и снижения давления налогового бремени на предприятие. В поддержку данной точки зрения некоторые исследователи говорят о том, что применение ОСНО может быть наиболее выгодно для организации. Так, например, освобождение от налога на прибыль на специальном налоговом режиме ЕСХН не дает преиму-

щества, в связи с тем, что налогоплательщики на ЕСХН должны уплачивать налог в размере 6% от «доходы — расходы», а на ОСНО — установлена нулевая ставка налога на прибыль для экономической деятельности, связанной с реализацией, произведенной и переработанной собственной сельхозпродукции. В отношении налога на имущество региональными законодательствами установлены пониженные ставки налога на имущество или же предоставляются субсидии на возмещение части затрат уплаченного налога на имущество предприятий. [2] Единый сельскохозяйственный налог как льготный режим налогообложения наиболее применим для малых сельскохозяйственных предпринимателей (с выручкой до нескольких единиц миллионов рублей), для более выгодной деятельности которых, необходимо применение элементарных схем оптимизации налогообложения.

Литература:

1. Постановление от 25 апреля 2014 года N237 об утверждении государственной программы Забайкальского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014–2020 годы» (с изменениями на 27 марта 2018 года) // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: <http://docs.cntd.ru/document/412700517> (дата обращения: 07.10.2018).
2. Давлетшин Т.Г. Реформирование НДС и единый сельскохозяйственный налог // Международный бухгалтерский учет. — 2017. — № 17. — С. 991–1003.
3. Шадрина М. А. Порядок определения доли от реализации продукции сельского хозяйства и продуктов ее первичной переработки // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2013. — № 5. — С. 41–48.
4. Налоговая аналитика // Федеральная налоговая служба. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения: 07.10.2018).
5. Налоговая аналитика // Данные по формам статистической налоговой отчетности. URL: https://www.nalog.ru/rn75/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 07.10.2018).
6. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю // Официальная статистика. URL: http://chita.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/chita/ru/statistics/ (дата обращения: 07.10.2018).

Разработка эффективной кадровой политики предприятия (организации)

Коробейникова Ксения Александровна, студент
Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского (г. Симферополь)

Актуальность. В настоящее время кадровая политика имеет особое значение, поскольку сотрудники организаций непосредственно взаимодействуют с конкретными потребителями в процессе осуществления хозяйственной деятельности. И от этих взаимоотношений зависит многое, как успех организации в рыночной среде и социально-психологическое состояние ее персонала, так и настроение, удовлетворенность конкретных потребителей. В условиях рыночной экономики особое значение в России приобретают вопросы практического использования современных форм и методов управления персоналом, которые позволяют повысить экономическую и социальную эффективность деятельности любой организации. Задача совершенствования кадровой политики, кадровых технологий и методов управления персоналом не только весьма актуальна, а и достаточно перспективна по уровню роста ее доли в ряде других психологических и социальных проблем коллектива.

Изложение основного материала исследования. Кадровая политика организации представляет собой совокупность правил, методов, принципов и установленных иных нормативов в организации, согласно которым происходит работа с персоналом, а также осуществляется процесс управления кадрами. Кадровая политика в том или другом виде присутствует в любой организации, где имеются трудовые взаимоотношения персонала и работодателя [2, с. 129].

Приоритетной целью кадровой политики можно назвать создание максимально эффективной системы управления персоналом во всех сферах деятельности организации.

Включая рост производительности труда, снижение расходов, формирование оптимального микроклимата на предприятии, использование подходящих систем и режимов оплаты труда, а также учет прочих нюансов в отношении персонала предприятия. Объект кадровой политики включает сам персонал предприятия — кадры, куда в первую очередь входит штатный, основной состав сотрудников. Но, в зависимости от организации и проводимой ею кадровой политики, объектом может полностью или частично выступать персонал, который работает временно по договорам, либо привлеченный с использованием прочих механизмов, например аутстаффинга и аутсорсинга [4, с. 497].

Формирование в организации эффективной кадровой политики — задача комплексная, требующая строгого соблюдения базовых принципов и взвешенного подхода, которые будут одинаковыми независимо от выбранного вида или типа кадровой политики. Можно выделить базовые требования, предъявляемые к рассматриваемому аспекту управления кадрами:

1. Кадровая политика организации должна напрямую быть связана со стратегией развития компании и предусматривать достижение поставленных целей в аспекте кадров.

2. В процессе формирования кадровой политики организации необходимо предусматривать её гибкость для поддержания потенциала развития и возможности оперативного устранения выявленных недостатков. Для эффективного прогнозирования, планирования и повышения эффективности со стороны персонала она должна иметь запас стабильности [5, с. 564].

3. Экономическая обоснованность представляет собой одно из ведущих требований в отношении кадровой политики, которая должна соответствовать возможностям финансового плана и быть осуществимой без ущерба для процесса экономической деятельности. Нельзя внедрять кадровую политику исключительно ради наличия самой политики, необходимо изначально видеть положительные и отрицательные её эффекты, которые на конкретное предприятие она окажет в перспективе.

4. Кадровая политика организации должна предполагать наличие, как общих механизмов регулирования кадров, так и индивидуального подхода в отношении сотрудников. Чрезмерная абстракция, наряду с применением административных инструментов не даст реализовать кадровый потенциал организации, но и чрезмерная конкретизация, а также индивидуальный подход к сотрудникам организации по отдельности потребуют нецелесообразного расхода ресурсов.

Разработка кадровой политики организации может быть инициирована ее руководством на любом этапе существования, но, чем раньше будет обращено внимание на этот аспект труда, тем более будет эффективной общая экономическая деятельность любой организации. Проще всего приступить к разработке кадровой политики, пользуясь достаточно простым алгоритмом действий:

1. Определение общих стратегических целей организации и её плана развития в целом. Этот этап является необходимым, так как кадровая политика является лишь вспомогательным инструментом для реализации задач самой организации.

2. Разработка основных принципов кадровой политики, её приоритетов, а также определение слабых и сильных сторон с учетом всех влияющих на организацию факторов. На этом этапе определяется конкретный вид кадровой политики и общая структура кадров предприятия [3, с. 24].

3. Формирование финансовой базы кадровой политики. На этом этапе необходимо проведение оценки ак-

тивов предприятия и возможных средств, которые будут направлены на реализацию кадровой политики, после чего происходит её финальное утверждение.

4. Утверждение кадровой политики. Эффективная кадровая политика должна иметь точное и понятное отражение в нормативных документах организации, которые также должны ей соответствовать.

5. Продвижение кадровой политики. Каждый сотрудник должен понимать, какую именно ступень он занимает в иерархической структуре предприятия, и как именно действующая кадровая политика может помочь ему добиваться реализации своих целей — на этом этапе следует обеспечить понятность и доступность основных принципов кадровой политики для каждого из работников.

6. Разработка оперативных планов. На первоначальных этапах кадровая политика ориентируется при своей разработке на достижение глобальных целей и непосредственно методов определения и внедрения тактических задач. После же фактического внедрения кадровой политики следует определить её прямые и первостепенные цели в краткосрочных периодах [1, с. 640].

7. Фактическая реализация оперативных планов и использование методов кадровой политики. На данном этапе идет работа в рамках разработанной кадровой политики в целом

8. Оценка и анализ. Кадровая политика всегда должна анализироваться руководством предприятия и перерабатываться для повышения её результативности, и, соответственно — общей экономической выгоды организации.

Выводы. Таким образом, кадровая политика предприятия — это целостная кадровая стратегия, объединяющая различные формы кадровой работы, стиль ее проведения в организации и планы по использованию персонала. Поэтому основная задача эффективной кадровой политики предприятия — обеспечение в повседневной кадровой работе учета интересов всех категорий работников и социальных групп трудового коллектива.

Литература:

1. Волгина О.С. Совершенствование кадровой политики коммерческого предприятия // Молодой ученый. — 2016. — № 11. — С. 639–642.
2. Добрянский Ф. Управление в организации. Методы и практика организации удаленной работы, М.: Альпина Бизнес Букс, 2014. — 220 с.
3. Кибанов А.В. Разработка кадровой политики организации // Кадровик. Кадровое делопроизводство. 2013. № 1. С. 23–25.
4. Сирченко А.Е. Кадровая политика как инструмент управления персоналом // Молодой ученый. — 2015. — № 12. — С. 496–499.
5. Хожемпо В.В. Основные направления формирования кадровой политики в современных компаниях // Молодой ученый. — 2014. — № 2. — С. 564–566.

Оценка нематериальных активов предприятия

Кутузова Татьяна Владимировна, студент;
Асатурова Юлия Михайловна, кандидат экономических наук, доцент
Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого

Статья посвящена рассмотрению актуальных вопросов, связанных с особенностями и проблемными моментами оценки нематериальных активов предприятия (НМА). В процессе исследования обозначены особенности оценки и амортизации НМА и предложен подход к получению интегрированной информации о различных стоимостях НМА, на основании чего возможно принятие более обоснованного и взвешенного управленческого решения — увеличение объемов производства продукции и роста производительности труда.

Ключевые слова: НМА, оценка, стоимость, предприятие, доход.

The article is devoted to the consideration of topical issues related to the peculiarities and problematic points in the evaluation of the IA of an enterprise. In the course of the study, the features of IA are indicated and an approach is proposed for obtaining integrated information on various IA values, on the basis of which it is possible to make a more reasonable and balanced management decision.

Keywords: IA, valuation, cost, enterprise, income.

Современный этап развития мировой цивилизации определяется как переход от индустриального общества к информационному, характерной особенностью которого является формирование инновационной парадигмы развития экономики [1]. Указанное характеризуется преобразованием знаний и науки в непосредственную производительную силу, с учетом этого нематериальные активы (НМА), как фактор производства, постепенно приобретают все большее значение по сравнению с материальными средствами труда.

Таким образом, росту конкурентоспособности предприятий будет способствовать эффективное использование таких объектов, что в свою очередь требует их точной и объективной оценки. Однако, несмотря на значительное количество нормативных документов, регламентирующих учет и оценку НМА, на сегодняшний день существуют проблемные моменты, связанные с выбором метода оценки, несформированностью рынка аналогичных активов. К тому же появление новых видов НМА, качественно отличающихся от уже имеющихся, требует наработки унифицированных методов и общих критериев их признания для отображения в отчетности предприятий.

Вопросы оценки НМА отражены в публикациях таких ученых, как Банасько Т.М., Плекан М.В., Шуляк А.Н., Валуев Б.И., Кирейцев Г.Г. и др. Однако по ряду объективных причин, в том числе связанных с развитием информационных технологий, много еще вопросов остается нерешенными.

Учитывая наработки ученых и практиков, отметим, что все специалисты едины в том, что стоимость НМА формируется либо от использования интеллектуальных или юридических прав, либо в результате ценности, которую они добавляют к другим активам. Проведенный анализ существующих наработок и достижений позволяет утверждать, что по причине сложности и неоднозначности экономиче-

ской категории «нематериальные активы» существует несколько подходов к оценке их стоимости. Самыми распространенными среди них являются затратный, доходный и сравнительный [2]. Помимо этого, выделяют первичную, справедливую и рыночную стоимость НМА [3].

Однако следует отметить, что ни один из этих методов и видов стоимости не позволяет оценить скрытую долю НМА в активах предприятия. Для выявления и оценки именно такой скрытой доли необходимо использовать интегрированную информацию, содержащую в себе различные оценки и параметры, которые позволят установить и проанализировать НМА с разных сторон.

Для получения такой интегрированной информации предлагаем использовать специальную форму. Эта форма позволяет учитывать справедливую стоимость НМА, поступивших на предприятие, поскольку в этих случаях стоимость таких объектов подтверждается экспертным путем. В случае поступления объектов по продажной стоимости через свободную торговлю, их стоимость хотя и определена через активный рынок, и справедлива, может отличаться от экспертной оценки, а потому она также включена в использование указанной формы.

Предлагаемая форма содержит следующие графы:

- «Способ поступления НМА», предусматривающий указание пути поступления на предприятие НМА;
- «Первоначальная стоимость», как историческая (фактическая себестоимость) актива, где отдельными графами указываются: «начальные расходы» предприятия на приобретение (создание) НМА и «затраты на доведение» объекта до состояния пригодного в использовании;
- «Экспертная (оценочная) стоимость» как результат экспертной оценки НМА по справедливой стоимости (рыночной или нерыночной);
- «Разница», где отмечается разница между начальными затратами, исторической (фактической) стоимостью актива и его экспертной (оценочной) стоимостью;

— «Примечание», где отмечается необходимость дооценки или уценки исторической (фактической) стоимости объекта.

Таким образом, подводя итоги, можно отметить, что на сегодняшний день существуют значительные расхождения в подходах к оценке НМА, обусловленные слож-

ностью их идентификации и приравнивания к каким-то материальным аналогам. В статье предложен подход к получению интегрированной информации о различных стоимостях НМА, на основании чего возможно принятие более обоснованного и взвешенного управленческого решения.

Литература:

1. Гусакова Т. М. От информатизации к информационному обществу // Ученые записки ИСГЗ. — 2018. — Т. 16. — № 1. — С. 191–197.
2. Пузыня Н. Ю. Анализ и совершенствование стандартов оценки стоимости нематериальных активов // Имущественные отношения в Российской Федерации. — 2018. — № 7(202). — С. 50–57.
3. Чажаева М. М., Дулаев М. Т. Проблемы оценки нематериальных активов организаций // ФГУ Science. — 2018. — № 1(11). — С. 159–163.

Методические основы анализа платежеспособности организации

Мустиева Медина Аслановна, студент;

Саракаева Зарема Хамзатовна, доцент, кандидат экономических наук

Грозненский государственный нефтяной технический университет имени академика М. Д. Миллионщикова

Данная статья посвящена основам анализа платёжеспособности предприятия. Рассмотрены цель и задачи, решаемые в ходе анализа. Приведены различные методы проведения оценки.

Ключевые слова: актив, анализ, коэффициенты ликвидности, ликвидность, пассив, платежеспособность

Существует большое число множество мнений относительно того, как стоит осуществлять оценку ликвидности и платежеспособности предприятия. Наиболее формализовано его представляют следующим образом: анализ ликвидности баланса; анализ с помощью расчета специальных коэффициентов [5, с. 37].

Главная цель анализа платежеспособности заключается в своевременном выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности и поиска резервов улучшения.

Для этого важно решить ряд задач:

1. На основе изучения причинно-следственной взаимосвязи между разными показателями производственной, коммерческой и финансовой деятельности дать оценку выполнения плана по поступлению финансовых ресурсов и их использованию с позиции улучшения платежеспособности и кредитоспособности предприятия.

2. Прогнозирование возможных финансовых результатов, экономической рентабельности, исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличие собственных и заемных ресурсов.

3. Разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов [6, с. 135].

Анализом платежеспособности предприятия занимаются не только руководители и соответствующие службы предприятия, но и его учредители, инвесторы. С целью изучения эффективности использования ресурсов, банки

для оценки условий кредитования, определение степени риска, поставщики для своевременного получения платежей, налоговые инспекции для выполнения плана поступления средств в бюджет и т.д. В соответствии с этим анализ делится на внутренний и внешний.

Внутренний анализ проводится службами предприятия, и его результаты используются для планирования, прогнозирования и контроля. Его цель — установить планомерное поступление денежных средств и разместить собственные и заемные средства таким образом, чтобы обеспечить нормальное функционирование предприятия, получение максимума прибыли и исключение банкротства.

Внешний анализ осуществляется инвесторами, поставщиками материальных и финансовых ресурсов, контролирующими органами на основе публикуемой отчетности. Его цель — установить возможность выгодно вложить средства, чтобы обеспечить максимум прибыли и исключить риск потери [8, с. 43].

Основными источниками информации для анализа платежеспособности и ликвидности предприятия служат бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении капитала и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

Оценка качества исходной информации является первым этапом в проведении оценки платежеспособности:

1. Оценка качества исходной информации.
2. Анализ баланса ликвидности (на основе сопоставления итогов по активам и пассивам и сравнение с эталонным неравенством).
3. Коэффициентный анализ ликвидности и платежеспособности (коэффициенты, рассчитываемые на основе данных баланса и на основе данных о движении денежных средств).

4. Определение потенциальной платежеспособности предприятия.
5. Обобщение выводов и разработка рекомендаций [5, с. 38].

Следующим этапом анализа является анализ баланса ликвидности, который заключается в группировке активов и пассивов баланса по определенным признакам (таблица 1), а также их сопоставление.

Таблица 1. Группировка активов и пассивов по определенным признакам [11, с. 502]

Активы (по степени ликвидности)	Неравенства	Пассивы (по степени срочности платежа)
A1 — наиболее ликвидные активы	>	П1 — Наиболее срочные пассивы
A2 — быстро реализуемые активы	>	П2 — краткосрочные пассивы
A3 — медленно реализуемые активы	>	П3 — долгосрочные пассивы
A4 — трудно реализуемые активы	<	П4 — постоянные пассивы

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующее соотношение: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 < П4$.

Третьим и наиболее объемным с точки зрения расчетов этапом является расчет коэффициентов ликвидности предприятия, среди которых:

- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент быстрой ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности.

Цель расчета данных коэффициентов «заключается в сопоставлении краткосрочных (текущих) пассивов и активов, используемых для их погашения» [12, с. 503].

Однако для получения более полной информации относительно состояния ликвидности и платежеспособности предприятия целесообразно помимо показателей ликвидности, определяемых по балансу предприятия, использовать показатели платежеспособности, рассчитываемые на основе данных отчета о движении денежных средств. На рисунке 1 представлены коэффициенты ликвидности и платежеспособности, рассчитываемые на основе данных о движении денежных средств.

После расчета указанных показателей оценивается их динамика, а также сравниваются полученные значения с нормативами. Кроме того, может проводиться факторный анализ ликвидности, сущность которого заключается в выявлении тех факторов, которые в наибольшей степени влияют на уровень ликвидности и платежеспособности предприятия.

Следующим этапом анализа ликвидности следует определить потенциальную платежеспособность предприятия, поскольку снижение платежеспособности может стать причиной объявления предприятия банкротом. Сущность данной диагностики можно представить в виде алгоритма (Рисунок 2).

Если по результатам диагностики предприятие признается платежеспособным, тогда необходимо рассчи-

тать коэффициент потери платежеспособности на период, равный трем месяцам. При этом если коэффициент > 1 , то предприятие имеет реальную возможность сохранить свою платежеспособность; если коэффициент < 1 , то существует вероятность потери платежеспособности в ближайшие три месяца.

Если же по результатам диагностики предприятие признается неплатежеспособным, возникает необходимость расчета коэффициента восстановления платежеспособности на период, равный шести месяцам. При этом если коэффициент > 1 , то предприятие имеет реальную возможность восстановить свою платежеспособность в течение ближайшего полугодия; если коэффициент < 1 , то такой возможности у предприятия нет.

После расчета всех необходимых показателей, изучения их динамики, сравнения с нормативными значениями можно перейти к заключительному этапу анализа — подведению итогов и разработки рекомендаций. На этом этапе полученные в ходе анализа результаты обобщаются, делаются выводы относительно состояния ликвидности и платежеспособности предприятия, выявляются позитивные и негативные тенденции, анализируются факторы, которые оказывают существенное влияние на платежеспособность. Затем на основе полученных выводов разрабатываются рекомендации по сохранению и укреплению платежеспособности, а в случае, если предприятие признается неплатежеспособным — по ее восстановлению.

Одной из основных задач анализа ликвидности является оценка степени близости предприятия к банкротству. Существуют критерии формального и неформального характера, по которым предприятие может быть признано несостоятельным (банкротом).

Улучшить платежеспособность предприятия можно путем эффективной работы с активами — увеличивая их оборачиваемость, грамотной работы с дебиторской задолженностью — оптимизируя её сроки.

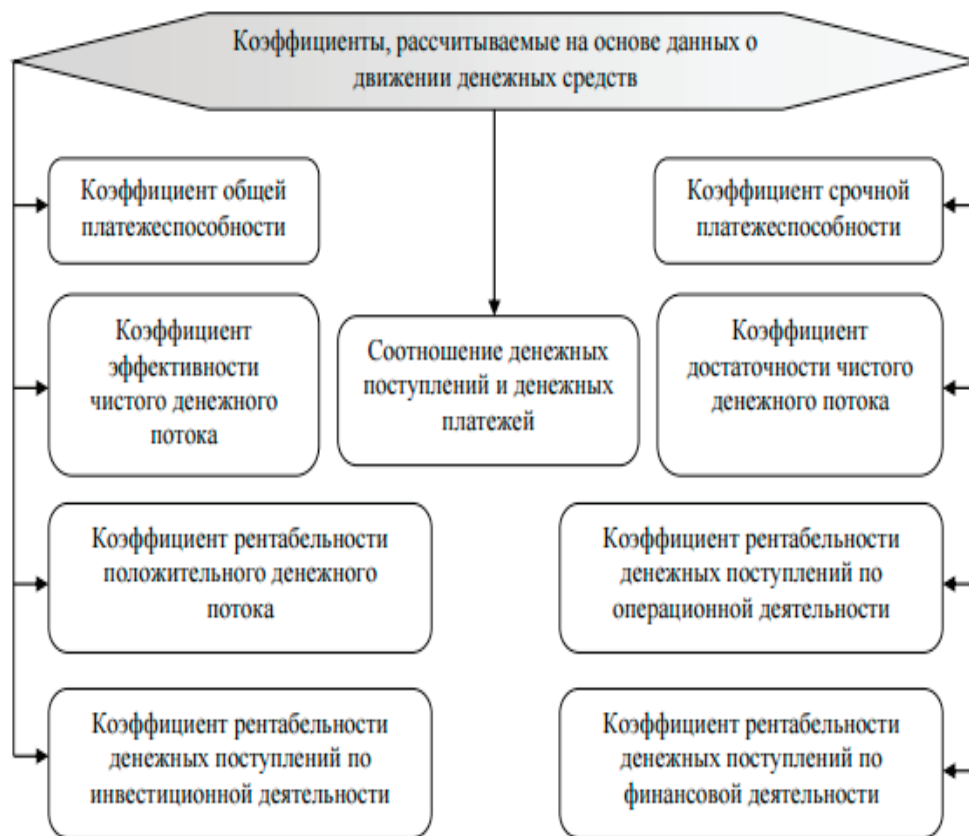


Рис. 1. Коэффициенты ликвидности и платежеспособности, рассчитываемые на основе данных о движении денежных средств [3, с. 367]

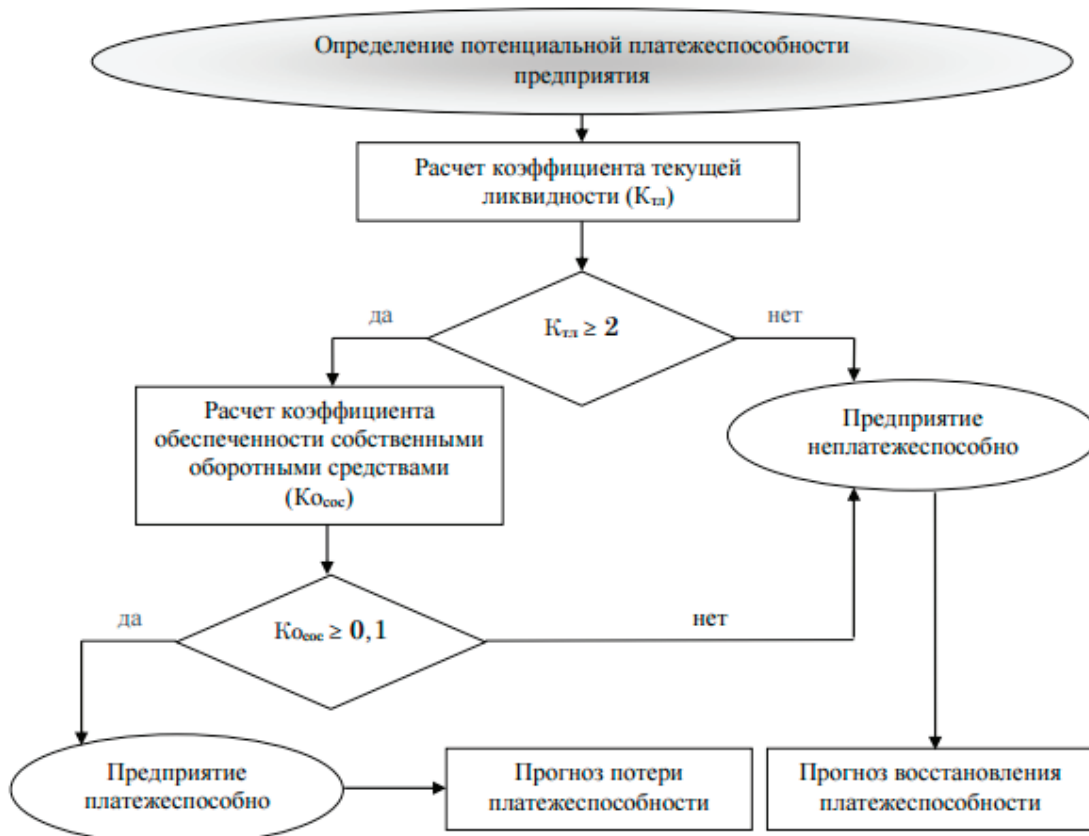


Рис. 2. Алгоритм определения потенциальной платежеспособности предприятия [8, с. 43]

Стремление предприятия к гарантированной платежеспособности часто приводит к накоплению большого резерва ликвидных средств, что приводит к замедлению оборачиваемости капиталов и к возникновению упущенной выгоды от других альтернативных вложений.

Для решения проблемы недостаточной ликвидности необходимо увеличить в структуре предприятия долю ликвидных активов, а наиболее ликвидными являются денежные средства [7, с. 395].

Проанализировав типичные проблемы финансово-производственной деятельности предприятия, можно предложить следующие решения:

1. Увеличение объема предоставляемых услуг;

2. Снижение издержек;
3. Привлечение новых клиентов;
4. Применение метода «спонтанного финансирования»: увеличение оборачиваемости оборотных средств; ликвидация кредиторской задолженности; уменьшение дебиторской задолженности.

Главный акцент необходимо сделать на принятии мер по недопущению просроченной кредиторской задолженности, что приводит к начислению штрафов и к ухудшению финансового положения предприятия. На основании вышеизложенного можно построить схему действий по увеличению платежеспособности предприятия в краткосрочном периоде (рис. 3):



Рис. 3. Механизм повышения ликвидности активов предприятия

Роль анализа платежеспособности организации значима, так как занимает главное место при оценке финансовых рисков современных организаций в целях принятия рациональных решений по их устранению, и, следова-

тельно, дальнейшего перспективного развития организации, рациональности распределения ресурсов, финансовой несостоятельности.

Литература:

1. Аджян Л. В. Ликвидность и платежеспособность предприятия // Экономика и социум. — 2017. — № 5–2 (36). — С. 795–798.
2. Бекбаев Е. К., Погорелая О. В. Оценка платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности // В сборнике: Научный поиск: теория и практика альманах. — Уфа, 2017. — С. 76–78.
3. Гусейнова Н. Б. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия // Теория и практика современной науки. — 2016. — № 12. — С. 366–372.
4. Гутова К. В., Герасименко О. В. Управление платежеспособностью организации в рамках стабилизации финансового состояния // Инновационная наука. — 2016. — № 4–1. — С. 146–149.
5. Зиминая Л. Ю., Перфильева В. М. Платежеспособность и ликвидность как элементы анализа финансового состояния предприятия // Проблемы экономики и менеджмента. — 2016. — № 12. — С. 36–42.
6. Ильина А. Д. Анализ ликвидности и платежеспособности бухгалтерского баланса // Научные записки Орел-ГИЭТ. — 2016. — № 1 (13). — С. 134–140.
7. Коваленко О. Г. Анализ и оценка платежеспособности организации // Современные научные исследования и инновации. — 2016. — № 11 (67). — С. 394–399.

8. Ковальчук Н. Б., Седова Е. Е. Оценка платежеспособности и ликвидности на предприятии // В сборнике: Финансирование и кредитование российского бизнеса: региональный опыт, проблемы, перспективы. — 2016. — С. 42–43.
9. Лягошина Е. М. Методика оценки платежеспособности и ликвидности предприятия // В сборнике: Финансы и страхование Сборник статей научно-практического семинара. — 2017. — С. 55–58.
10. Черникова А. И. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности предприятий промышленности // Наука XXI века: актуальные направления развития. — 2016. — № 2. — С. 207–212.
11. Шайдуллова А. И. Значение анализа платежеспособности и ликвидности // Экономика и социум. — 2016. — № 9 (28). — С. 501–504.

Взаимосвязь эффективного управления и платежеспособности организации

Мустиева Медина Аслановна, студент

Грозненский государственный нефтяной технический университет имени академика М. Д. Миллионщикова

В настоящее время все большее внимание уделяется процессам, связанным с платежеспособностью организации. Именно поэтому в представленной статье проведен анализ актуального вопроса взаимосвязи эффективного управления и платежеспособности организации. Методология исследования — анализ научной литературы и отечественного опыта по заданной проблеме.

Ключевые слова: *эффективность, управление, платежеспособность, организация, финансы.*

В рамках финансового менеджмента на предприятии осуществляются операции по управлению оборотными средствами и денежными потоками. В связи с этим не следует рассматривать финансовый менеджмент только как инвестиционную работу. Так, в рамках финансового менеджмента осуществляется управление экономикой предприятия. В процессе осуществления финансового менеджмента на предприятии организуется управление финансовыми отношениями и ресурсами. Задачей финансового менеджмента становится искусное управление финансовыми потоками и отношениями. В рамках руководства предприятием выбирается цель управления финансами, выбираются инструменты для воздействия на финансовые потоки и отношения. При помощи рычагов и методов управления финансами в том или ином положении оказывается финансово-хозяйственная деятельность предприятия. Существует мнение о том, что от эффективности управления предприятием зависит платежеспособность организации. Взяв в качестве примера ситуацию из практики, попытаемся разобраться, насколько данное утверждение справедливо. Для этого обратимся к модели управления НЛК (Нововятский лыжный комбинат) и показателям его финансовой деятельности.

Основным конкурентом данного предприятия является лыжный комбинат в Калужской области, который выпускает в основном лыжи в дешевом ценовом классе, что обусловлено высоким спросом в этой ценовой группе. Практически все предприятия-конкуренты имеют собственную производственную базу для выпуска продукции (цеха с полным циклом деревообработки) и оснащение современным производственным оборудованием. Большая часть основного сырья для производства лыж (фанеры средней плотности) ранее экспортировалась в США

и страны Европы. В связи с введением санкционных ограничений объем продукции на экспорт сократился, возникло перенасыщение рынка, производители лыж были вынуждены принять одно из двух решений — либо нарастить производственные мощности и увеличить объем выпускаемой продукции, либо придумать для продукции новые конкурентные преимущества, которые бы позволили предприятиям сохранить долю на рынке. Данные по принятым решениям в области управления предприятием и информация по его платежеспособности на фоне этих принятых решений приведены в таблице ниже.

Приведенные данные в таблице позволяют сделать вывод о том, что принимаемые управленческие решения влияют на платежеспособность предприятия. постановка стратегических целей ведет к повышению качества управления предприятием, к вовлеченности в процесс управления всех цепей администрации предприятия, к увеличению платежеспособности предприятия за счет использования эффективных инструментов управления финансовыми потоками и выстраиваемыми финансовыми отношениями с представителями бизнеса. Основная цель управления платежеспособностью сводится к достижению предприятием такого финансового состояния, которое бы позволило ему в срок и в полном объеме исполнять свои долговые обязательства.

В рамках управления предприятием администрация выполняет несколько важных функций, оказывающих влияние на платежеспособность предприятия. Во-первых, распоряжается активами (денежными средствами и имуществом) для своевременного и полного исполнения долговых обязательств. эта работа включает в себя оценивание стоимости активов, сдачу в аренду неиспользуемых активов, продажу высоколиквидных активов с целью уве-

Принятое управленческое решение	Суммарная стоимость активов предприятия	Средний коэффициент ликвидности активов предприятия для погашения долговых обязательств	Обеспеченность предприятия собственными ресурсами для погашения долговых обязательств
Увеличение производственной мощности на 10% (2016 год)	780 млн руб. (2017 год)	76%	84%
Увеличение доли средств, направляемых в инвестиционные проекты (2017 год)	786 млн руб. (2017 год)	68%	79%
Направление до 20% от объема чистой прибыли на модернизацию производства с привлечением средств из регионального бюджета (2015 год)	731 млн руб. (2016 год)	53%	71%

личения фонда собственных средств. Во-вторых, планирует исполнение долговых обязательств, используя разные инструменты. Руководство предприятия разрабатывает и утверждает план по текущим срочным платежам, рассчитывает объем кредитных платежей в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Цель этого мероприятия — повысить эффективность использования кредитных ресурсов для извлечения большей чистой прибыли и сокращения общей доли кредитов для обеспечения деятельности. В-третьих, повышает ликвидность имеющихся активов с использованием методик регулирования. Цель этого мероприятия позволяет повысить платежеспособность предприятия в целом и сократить долю кредитов на обеспечение производства.

В рамках управленческой политики ставится важная задача по сокращению доли отрицательных чистых активов. Для этого собираются объективные данные по активам, группировка, исходя из их происхождения и делается прогноз по влиянию наличия таких активов у предприятия на его финансовую устойчивость. Для обеспечения высокой платежеспособности предприятию следует наращивать собственный капитал. Это достигается путем увеличения доли собственных активов и сокращения задолженности по кредитам. Чаще всего предприятия берутся за удешевление стоимости кредитов путем рефинансирования или пользуются мерами государственной поддержки для того, чтобы снизить объем переплат по кредитам. Можно пустить все свободные средства предприятия на погашение краткосрочных обязательств, в этом случае возрастет его платежеспособность, но в краткосрочной перспективе. С целью повышения платежеспособности предприятия его руководством могут быть приняты решения в области вложения свободных средств в инвестиционные проекты с коротким или средним сроком окупаемости. Как правило, инвестиционные проекты с низкими рисками способны повысить ликвидность активов, увеличить их стоимость и основной капитал. Поэтому на платежеспособность предприятия влияет его учетная политика, которая тоже регулируется со стороны руководства предприятия. даже при наличии у предприятия чистых активов нельзя гово-

рить о его высокой платежеспособности. Такой вывод можно сделать только по результатам оценки их ликвидности. Ликвидность активов предприятия в определенный момент времени может не соответствовать срокам наступления обязательств по кредитам. В этом случае предприятие может располагать большой долей внеоборотных активов.

Активы с низкой ликвидностью сложнее реализовать, поэтому важной задачей на этом этапе становится планирование ликвидности активов с учетом возможности их продажи по выгодной стоимости и в условиях высокого спроса в тот или иной период времени. Все это имеет прямое отношение к управлению предприятием и его финансовому менеджменту в частности. Уточнение платежеспособности предприятия происходит с анализом специальных финансовых коэффициентов. В рамках учетной политики предприятия и анализа показателей его финансово-хозяйственной деятельности анализируется коэффициент текущей ликвидности, эти данные сравниваются с результатами предшествующих отчетных периодов. Также анализируется коэффициент быстрой ликвидности предприятия и выверяется коэффициент абсолютной ликвидности. В конечном итоге это позволяет на основе объективных данных судить о ликвидности активов предприятия и изменении их динамики. Эффективность управления предприятием оказывает прямое влияние на его платежеспособность по ряду причин. Во-первых, руководство предприятия разрабатывает и внедряет модель учетной политики. Это позволяет повысить прозрачность учетной политики и обозначить стратегические цели в рамках системы учета. Во-вторых, руководство задает стратегические цели по использованию оборотных и внеоборотных ресурсов. Руководители оказывают прямое влияние на характер и качество производственных процессов, что в конечном итоге отражается на финансовой устойчивости предприятия. В-третьих, руководство предприятия имеет властные полномочия для распределения функций между субъектами одного производства, располагает рычагами для управления финансовыми потоками и средствами.

Литература:

1. Никулина Н. Н., Суходоев Д. В., Эриашвили Н. Д. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика: учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 511 с.
2. Чернышева Е. В., Лазарева Н. В. Диагностика финансового состояния предприятия как инструмент принятия решений // Кант. 2015. № 3 (6) С. 26–29.
3. Красина Ф. А. Финансовый менеджмент: учебное пособие. Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Эль Контент, 2014. 200 с.
4. Кеменов А. В. Управление денежными потоками компании: монография. М.: ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2015. 144 с.
5. Курилов К. Ю., Курилова А. А. Внутренний контроль и аудит на предприятиях автомобильной промышленности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 22–26.

Применение инновационных технологий в анимационной деятельности с целью развития туристской индустрии Азербайджанской Республики

Новрузов Сеймур Иманович, студент магистратуры
Азербайджанский университет туризма и менеджмента (г. Баку, Азербайджан)

В статье анализируются благоприятные условия для развития Азербайджанской Республики, одним из которых является развитие туристской индустрии страны. В статье приводятся примеры возможностей применения анимационных программ совместно с инновационными технологиями с целью развития туристской индустрии и привлечения большего числа туристов в Азербайджан.

Ключевые слова: анимационные программы, инновационные технологии, туристы, кавказская культура, национальная кухня, молекулярная кухня.

Азербайджан является одной из быстро развивающихся стран в мире. Наша страна продельывает большие шаги и демонстрирует многообещающую перспективу во многих сферах общественной и социальной жизни, начиная от экономики, в частности нефтяного сектора, до музыкальных и спортивных достижений. Но невероятные природные богатства, умопомрачительные пейзажи, уникальные геоморфологические единицы нашей страны, богатая и многовековая культура, достояния средневекового и современного зодчества и архитектуры открывают большие горизонты на пути развития туристской деятельности. За последние годы мы становимся свидетелями стремительного развития туристской индустрии нашей страны, о чём свидетельствуют показатели о числе прибывающих туристов в Азербайджан. Показатели растут, но не стремительно и, можно сказать, не самым желаемым темпом. Одной из проблем отечественного туризма является желание посещать нашу страну один или два раза, но не продолжительно каждый год. Причиной того является тот факт, что посетивший раз нашу столицу иностранный турист может вполне довольствоваться всеми прелестями нашего Баку и не будет испытывать необходимости возвращаться еще раз (ведь фотографии возле Девичьей Башни, Огненных Вышек, Храма Огнепоклонников у них уже будут). Следовательно, должны применяться такие виды анимационных программ, которые будут привлекать внимание большего числа туристов.

Посещение Азербайджана европейскими туристами очень часто обусловлено желанием соприкоснуться к кавказской культуре и быту. В этом отношении, Азербайджан выделяется наибольшими возможностями по привлечению туристов. В этом случае возникает вопрос: что же мешает Азербайджану оказаться в числе лидеров по численности прибывающих туристов?

Во-первых, стоит отметить однообразие некоторых предоставляемых услуг и отсутствие анимационных программ, играющие важную роль в привлечении внимания туристов к определенному туристическому объекту, а также являющиеся средством предоставления максимального развлечения и удовлетворения от посещаемого объекта.

XXI век поражает своими незамысловатыми технологическими инновациями, которые уже на протяжении нескольких лет являются фундаментальным звеном ряда анимационных программ, применяемых во многих странах Европы, а также в Японии, Южной Корее и Сингапуре. Не удивительно, что эти страны привлекают наибольшее число туристов и являются странами, где туризм стал важной частью экономики страны, формируя значительную часть ежегодного государственного бюджета доходами от туристской индустрии. К сожалению, такие технологии еще не стали широко использоваться в наших туристических объектах. Но стоит активно развивать

новые виды анимационных программ, которые привели бы к стремительному росту числа туристов.

Размышляя о нововведениях в области туризма, мы должны сфокусировать свое внимание на тех новшествах, которые ранее не были применены в данном регионе. Азербайджан привлекают туристов изысками национальной кухни. Но такое удовольствие не долго будет приносить наслаждение, ибо во-второй или в-третьей раз, турист будет ожидать от посещаемых ресторанов нечто захватывающего и поражающего. Наши рестораны и кафе выделяются особым интерьером с привлекательным оформлением. Но и это может радовать глаз недолго (лишь во время ожидания заказа). Но обслуживание у нас остается консервативным, то есть стандартное обслуживание официантом или кассиром, используемое на протяжении многих десятилетий. Как ранее было отмечено, мы живем в эпоху технологий, и мы могли бы заменить обслуживание в некоторых элитных ресторанах на автоматизированное обслуживание. В этом случае и заказы будут приниматься автоматизированным способом, и этим же методом будут предоставляться посетителю. Это могут быть специальные машины, роботы и др. К примеру, на каждом столе может быть установлен особый экран, заменяющий меню, с помощью которого посетитель может не только ознакомиться с меню, но и увидеть небольшое видео приготовления определенного блюда и его финальный вариант. Не раз мы сталкивались со случаями, когда, заказав определенное изысканное блюдо, которое выглядело так «изысканно» лишь на фотографиях меню, нас ожидало большое разочарование по поводу вида нашего заказа. А после такого и вкус может показаться не удовлетворительным, ибо первые впечатления иногда играют самую важную роль. Но небольшие слайд-видео о приготовлении определенного блюда смогут придать уверенность посетителю заказывать любое желаемое блюдо без колебаний, а это в свою очередь, повысит доверие посетителей к ресторану и поднимет репутацию данного заведения. С помощью данного экрана клиент сможет осуществить онлайн заказ, который моментально будет отправляться на кухню. Тем самым, клиент сможет сэкономить достаточно времени, ведь очень часто для осуществления заказа приходится ждать официанта, который по пути на кухню успевает принять заказ еще у некоторых посетителей, что отнимает много времени. Еще одна особенность в том, что эти видео будут на нескольких языках. Это облегчит работу

туристам, которые не знают английского, ибо мы часто сталкиваемся со случаями, когда турист, не зная английского, не может изъяснить свой заказ официанту. Особенно такое наблюдается с арабскими и иранскими туристами. С учетом большого потока туристов из этих стран, помимо английского, русского, французского, испанского языков добавление описаний блюд на арабском и персидском языках будет очень уместно. Было бы интересно установить небольшую «железную дорогу» от кухни до столиков ресторанов, по которому и будет отправляться приготовленное блюдо. Во-первых, это сэкономит время, ибо поварам не надо будет ждать официантов для отправки заказа, а сделать это они смогут уже сами по чудо «железной дороги». Во-вторых, конечно же, это большой аттракцион не только для детей, но и для взрослых, ведь креативность и необычность всегда привлекает внимание и даже вызывает восторг. Учитывая тот факт, что на просторах Кавказа нет таких ресторанов, то это еще больше привлечет внимание к нашей стране. Иногда туристы приезжают в определенный регион лишь за одну туристическую изюминку. Применение такой анимационной программы в сфере объектов общественного питания могло бы стать новой технологической изюминкой наших ресторанов.

Уже долгие годы в наших ресторанах подают китайскую, индийскую и другие виды экзотической кухни. Но пора внести новшество! В Европе набирает актуальность молекулярная кухня, цель которой является удивить, поразить, довести человека до недоумения. Такая еда готовится с помощью специальных приборов и газов, которые могут видоизменить любое блюдо до неузнаваемости. Но как утверждают рестораторы, использование химии при приготовлении такой еды не имеет никакого негативного последствия. Технологически развитая кухня может ещё более привлечь внимание к нашим ресторанам, но для этого необходима всеобщая реклама, ибо в нашей стране многие люди и не осведомлены о наличии таких технологических и химических методах приготовления блюд.

Следовательно, можно прийти к такому выводу, что для дальнейшего развития нашего туризма необходимы новые альтернативные пути, а именно применение анимационных программ. Таким образом, объединение современных анимационных программ с богатой, насыщенной и непревзойденной культурой азербайджанского народа сможет увеличить число туристов, а это в свою очередь станет источником дополнительной прибыли.

Литература:

1. Журавлева М. М. Анимация в рекреации и туристской деятельности: курс лекций. Иркутск: ООО «Мега-принт», 2011 г. — 135 с.
2. Третьякова Т. Н. Анимационная деятельность в социально-культурном сервисе и туризме [Учебное пособие для вузов] / Т. Н. Третьякова. — М.: Издательский центр «Академия», 2008. — 272 с.
3. Хестон Блюменталь Наука кулинарии или молекулярная гастрономия. — «Bloomsbury USA», 2006 г. — 49 с.

Новая система оплаты: опыт внедрения и тенденции (на примере Республики Башкортостан)

Поликарпова Екатерина Юрьевна, студент магистратуры
Башкирская академия государственной службы и управления при Главе Республики Башкортостан (г. Уфа)

В статье рассмотрена динамика заработной платы работников социальной сферы по Республике Башкортостан после введения новой системы оплаты труда и выхода Указов Президента о реализации некоторых мер по совершенствованию социальной политики. Проведен анализ соотношения начисленной номинальной и реальной заработной платы наемных работников и работников социальной сферы и сделаны соответствующие выводы.

Ключевые слова: единая тарифная сетка, новая система оплаты труда, эффективный контракт, среднемесячная номинальная заработная плата, реальная заработная плата, минимальный размер оплаты труда, прожиточный минимум.

В настоящее время среди социально-экономических проблем особенно остро стоят вопросы об оплате труда наемных сотрудников и считается одной из основных в российской экономике. От ее успешного решения во многом зависят как увеличение эффективности производства, рост уровня жизни людей, так и благоприятный социально-психологический климат в обществе.

Поэтому повышение уровня жизни является одной из приоритетных задач развития общества и является основной составляющей государственной политики. В связи с этим вопросы государственного регулирования заработной платы представляют особый интерес. Повышение уровня реальной заработной платы считается основным рычагом и важнейшим социальным индикатором изменения ситуации, критерием успеха последующих экономических преобразований в РФ [5, с. 187]. В настоящее время повышаются средние зарплаты по стране, регионам, отраслям, учреждениям, но всем известны недостатки средних показателей (тем более в стране, где чрезмерная дифференциация в оплате труда). А ведь чрезмерная дифференциация доходов создает в обществе социальную напряженность и может привести к появлению социальных конфликтов, а также препятствует развитию экономики.

Так, образовавшееся в РФ в 2000-х годов отставание в заработной плате сотрудников социальной сферы и науки самым конкретным образом сказалось на качестве здравоохранения, образования, культуры и науки. Практически за границами российского «среднего класса» оказались наиболее многочисленные и нужные обществом профессиональные группы. Между тем от эффективности и качества работ этих сфер зависят перспективы роста экономики и перспективы развития страны в целом.

Для решения данной проблемы активно началось в 2004 году реформирование бюджетной системы РФ. Так в 2008 году было принято Постановление Правительства РФ о введении новых систем оплаты труда (НСОТ) в федеральных бюджетных учреждениях. До 2010 года в Российской Федерации действовала оплата труда по Единой Тарифной Сетке (ЕТС), по словам президента Российской Федерации В.В. Путина: «введенная в 1992 году ЕТС таила в себе достаточно серьезный недостаток, связанный

с тем, что действовала единым порядком по всей стране, независимо от отрасли, региона и др., и, как результат, не учитывала особенности, связанные с функционированием той или иной отрасли» [9]. Так была отменена ЕТС, т.к. оклады оплаты труда в рамках этой системы не зависели от результатов работы конкретного сотрудника, а значит, последний был не заинтересован демонстрировать наилучшие показатели.

Замысел нового механизма состоит в первую очередь в обеспечении достойной зарплаты сотрудников социальной сферы и науки, позволяющей им сосредоточиться на своей основной деятельности, а не искать дополнительный заработок. Переход на эффективный контракт (ЭК) в отраслях социальной сферы и в науке был запущен Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 годы [3]. ЭК предполагает наличие как минимум трех важнейших составляющих:

- достойной оплаты труда, обеспечивающая работнику нормальные условия жизни и позволяющая ему сосредоточиться на высококачественном выполнении своих основных обязанностей;
- внедрения справедливой и адекватной системы стимулирования деятельности сотрудников социальной сферы;
- привлечения в отрасль молодых, квалифицированных и талантливых специалистов.

Так, в 2012–2016 гг., по данным Минтруда России, на ЭК были переведены более 80% работников организаций социальной сферы и научных организаций [6, с. 28]. С ними подписан в новой форме трудовой договор или дополнительные соглашения к нему, содержащие показатели эффективности деятельности работника.

Для анализа результатов внедрения НСОТ, а также итогов выполнения «майских указов», первоначально выделим, одни из ведущих показателей, характеризующих значимость перемены системы оплаты труда, ими являются начисленная номинальная и реальная зарплаты. Суммы номинальной заработной платы, начисленной сотрудникам по Приволжскому федеральному округу (ПФО) и РФ в период 2000–2017 гг., отражены в таблице 1.

Таблица 1. Среднемесячная номинальная начисленная зарплата, руб.

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Российская Федерация	2223,0	3240,4	4360,3	5498,5	6739,5	8554,9	10633,9	13593,4	17290,1	18637,5	20952,2	23369,2	26629,0	29792,0	32495,0	34030,0	36709,0	39144,0
Приволжский федеральный округ	1783,0	2562,5	3412,1	4235,3	5149,9	6473,3	8118,0	10347,4	13210,0	13987,4	15613,6	17543,6	20020,0	22481,3	24601,0	25632,0	27265,0	29166,0
Республика Башкортостан	1932,9	2836,8	3717,9	4449,4	5389,4	6612,0	8632,3	11027,1	14084,0	14951,0	16378,0	18397,0	20265,0	22377,0	24988,0	25928,0	28108,0	30149,0
Республика Марий Эл	1164,8	1656,9	2401,5	3105,8	3783,7	4938,2	6343,5	8404,3	10534,6	11374,4	12650,6	14001,2	16023,0	18359,7	20473,0	21947,0	23305,0	25440,0
Республика Мордовия	1107,6	1635,8	2444,1	3251,6	4013,6	5060,7	6358,4	8103,0	10530,5	10937,2	11883,1	13305,1	15186,6	18100,7	20342,0	22029,0	23229,0	24327,0
Республика Татарстан	2010,2	2936,1	3735,6	4530,0	5452,8	7067,8	8849,9	11468,6	14904,0	15206,9	17350,1	20009,4	23233,7	26034,5	28294,0	29147,0	30224,0	32324,0
Удмуртская Республика	1741,5	2594,8	3444,6	4349,9	5130,5	6373,3	7798,4	9838,6	12153,8	13099,1	14291,1	15843,3	18240,7	21053,4	23421,0	24694,0	26693,0	28995,0
Чувашская Республика	1196,2	1726,4	2461,3	3215,0	4048,2	5073,1	6436,7	8703,2	11146,6	11529,0	13004,4	14896,3	17187,4	19387,5	20854,0	21369,0	22908,0	24530,0
Пермский край	2433,7	3421,9	4286,6	5283,5	6211,8	7748,9	9516,2	11856,0	14774,1	15227,6	17438,3	18773,3	21820,9	24715,5	27102,0	28528,0	30651,0	32952,0
Кировская область	1521,7	2121,5	2928,6	3640,9	4540,6	5695,8	6960,3	8861,5	10971,0	12053,9	13292,6	14579,0	16932,3	19291,1	20978,0	22118,0	23404,0	25215,0
Нижегородская область	1697,6	2508,2	3404,1	4205,9	5255,7	6533,4	8111,7	10302,0	13467,7	14746,5	16327,6	18492,4	20958,8	23572,9	25497,0	26481,0	28399,0	30387,0
Оренбургская область	1848,8	2459,6	3141,8	3898,1	4734,8	6163,5	7685,1	9619,6	12087,2	13520,2	15199,6	17024,9	19270,8	21592,8	23469,0	24591,0	26209,0	27445,0
Пензенская область	1258,0	1752,3	2501,1	3474,4	3911,1	5206,8	6344,0	8566,4	11723,1	13034,8	14423,6	16362,2	19126,2	20644,8	22392,0	23192,0	25337,0	26238,0
Самарская область	2214,0	3157,3	4228,0	5138,9	6275,9	7764,9	9614,2	11920,7	14674,9	14915,9	16479,4	18600,3	20799,9	23469,5	25884,0	26849,0	28295,0	30492,0
Саратовская область	1391,5	1953,3	2706,6	3456,2	4301,4	5439,3	7009,7	9108,3	12008,3	13110,1	14554,0	16204,7	18803,3	20668,0	22012,0	22528,0	23548,0	24738,0
Ульяновская область	1429,0	2035,2	2867,1	3621,4	4372,3	5343,8	6708,0	8412,7	10895,0	11731,4	13339,0	15008,6	17107,4	19186,9	21272,0	22846,0	24334,0	26254,0

Составлено на основании данных Башкортостанстата [4, с. 93]

В результате анализа данных таблицы 1, видно, что в 2010–2013 годах номинальная зарплата выросла в среднем на 12,5% в год, в 2014 году рост снизился до 9,1%, в кризисный 2015 год — до 5,1%. В 2016 году рост номинальной зарплаты ускорился до 7,8% по сравнению с предыдущим годом, составив 36,7 тыс. руб., а в 2017 году увеличение на 6,6%, что составило 39,1 тыс. руб. По-

мимо этого, данные табл. 1 свидетельствуют, что по величине начисленной номинальной зарплаты в 2017 году Республика Башкортостан занимала 5-е место в ПФО (30149 руб.), также существует отставание начисленной зарплаты по РБ от начисленной зарплат по стране в разрезе федеральных округов страны в период 2000–2017 гг. можно наглядно увидеть на рисунке 1.

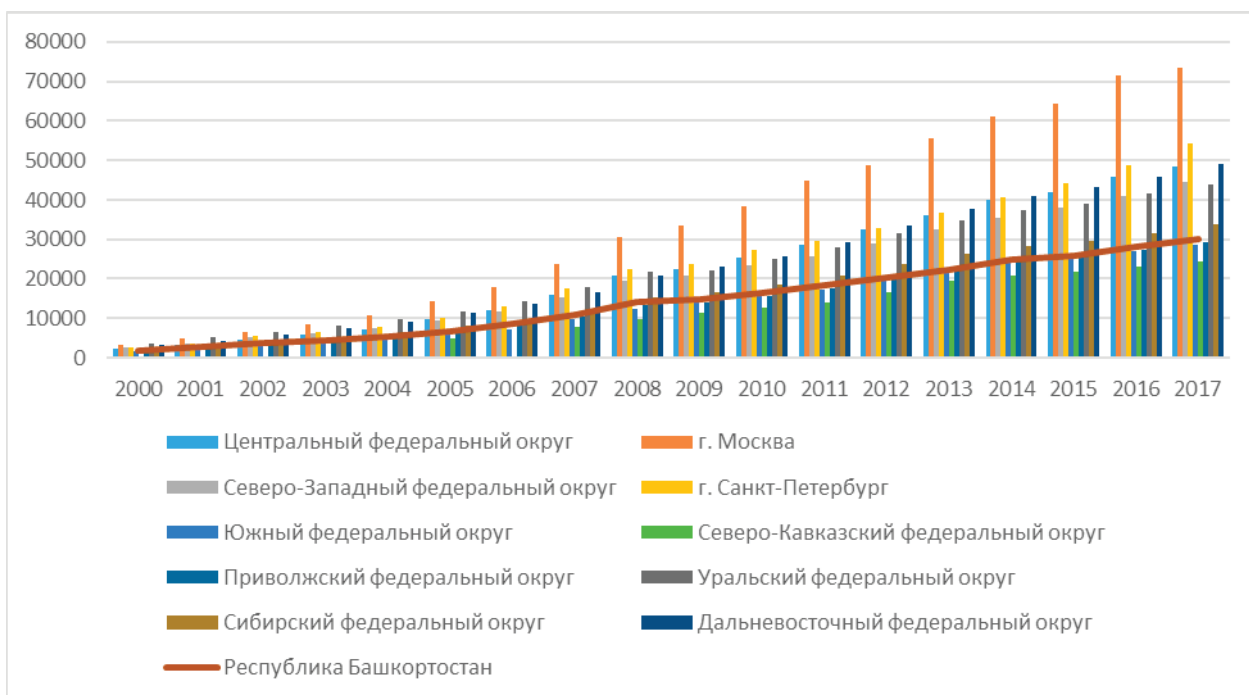


Рис. 1. Динамика среднемесячной заработной платы РБ по федеральным округам РФ

Анализ динамики среднемесячной начисленной зарплаты свидетельствует, что самые высокие зарплаты были начислены сотрудникам Дальневосточного (49022 руб.), Центрального (48396 руб.) и Северо-За-

падного (44696 руб.) федеральных округов. Самый высокий уровень номинальной заработной платы отмечается в Москве (73345 руб.), а также в Санкт-Петербурге (54353 руб.). Наиболее низкие номинальные зара-

ботные платы в 2017 г. получили сотрудники Северо-Кавказского (24346 руб.), Южного (28653 руб.) и Приволжского (29166 руб.) федеральных округов. Самая низкая начисленная номинальная зарплата в 2017 г., как и в прежние года, была начислена в Северо-Кавказском ФО (24346 руб.), показывает о существовании высокой

степени социально-экономического расслоения населения РФ.

Покупательную способность номинальной зарплаты показывает реальная зарплата. Изменения номинальной и реальной зарплат в РФ в рассматриваемый период отражены в таблице 2.

Таблица 2. Динамика реальной зарплаты в РФ и РБ за 2000–2017 гг., в% к предыдущему году

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Российская Федерация	120,9	120,0	116,2	110,9	110,6	112,6	113,3	117,2	111,5	96,5	105,2	102,8	108,4	104,8	101,2	91,0	100,8	102,9
Приволжский федеральный округ	...	118,0	115,3	109,0	108,8	112,0	114,6	116,6	111,0	95,7	104,5	103,3	108,8	105,2	101,7	91,0	100,5	103,9
Республика Башкортостан	126,0	120,6	114,5	105,5	107,3	108,5	118,8	118,1	111,4	96,2	101,8	103,0	105,2	103,4	104,0	90,9	102,3	105,0
Республика Марий Эл	108,9	116,3	126,2	114,5	108,9	118,0	118,1	122,1	108,1	97,1	103,0	100,8	109,2	107,7	103,1	92,7	99,4	105,3
Республика Мордовия	113,1	117,1	126,0	118,0	109,2	111,5	115,6	117,3	113,7	92,2	101,4	103,3	109,0	112,3	104,2	94,8	100,1	102,3
Республика Татарстан	125,1	120,3	109,1	104,7	108,4	116,1	116,1	120,1	115,1	92,8	107,1	106,7	111,1	104,9	101,3	91,3	98,3	104,0
Удмуртская Республика	120,5	119,8	112,6	110,5	106,3	111,0	111,5	115,0	107,1	96,0	100,7	101,2	108,9	107,6	104,2	92,1	103,7	105,5
Чувашская Республика	111,6	117,4	120,5	114,4	112,7	113,5	117,2	123,3	111,1	94,2	105,3	105,2	110,8	105,6	100,0	89,6	101,5	104,5
Пермский край	117,5	111,2	107,1	107,4	103,0	111,8	111,4	112,4	105,4	91,9	106,8	98,6	109,6	105,5	102,3	92,0	99,9	104,6
Кировская область	117,9	114,0	120,9	109,6	111,5	110,9	111,0	115,9	107,5	98,2	102,7	99,7	110,2	105,9	100,9	92,1	99,7	104,8
Нижегородская область	108,2	120,7	116,3	105,0	111,0	109,0	111,4	113,6	110,7	98,1	103,6	103,5	107,4	105,2	99,8	90,0	101,2	102,6
Оренбургская область	122,0	111,0	112,6	111,3	110,8	115,9	114,4	115,5	109,9	101,6	105,5	103,0	108,2	105,3	101,3	92,0	102,0	101,5
Пензенская область	110,6	114,6	125,8	122,7	99,4	117,1	110,2	121,8	117,5	99,9	103,3	104,2	112,0	101,5	100,9	90,7	103,4	101,1
Самарская область	112,5	118,8	114,5	107,3	108,3	109,9	112,9	113,4	108,2	91,6	104,3	104,4	107,5	106,3	102,4	89,9	98,8	104,6
Саратовская область	119,5	115,9	121,2	114,5	112,4	114,1	119,0	120,1	116,1	98,8	104,3	102,9	111,3	103,3	99,1	89,4	99,1	102,4
Ульяновская область	115,3	107,5	119,8	109,8	105,2	107,4	113,7	114,6	111,5	97,5	105,9	102,4	108,4	105,1	102,6	91,8	100,4	103,9

Составлено на основании данных Башкортостанстата [4, с. 94]

По данным таблицы видим, что в 2016 году минимальный рост реальной зарплаты составил 0,8% к 2015 году, а в 2017 году на 3,5% к 2016 году. Но так как нас интересует результаты внедрения НСОТ в республике, то исследование разницы в уровнях зарплат нужно

проанализировать по отдельным видам экономической деятельности, поэтому среднемесячная начисленная номинальная зарплата сотрудников организаций по видам экономической деятельности в РБ за 2000–2016 гг. продемонстрирована в таблице 3.

Таблица 3. Среднемесячная начисленная номинальная зарплата сотрудников организаций по видам экономической деятельности в РБ за 2005–2016 гг.

	2005	2010	2012	2013	2014	2015	2016
Всего	6612,0	16377,7	20264,7	22377,4	24987,6	25927,5	28107,9
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	2486,0	8762,9	11016,4	11744,9	14061,2	14694,5	15886,4
Рыболовство, рыбоводство	2717,5	10299,4	11455,0	12457,0	12979,8	19262,9	12896,9
Добыча полезных ископаемых	13079,9	32409,1	42223,1	45313,3	49947,6	46205,2	54449,8
Обрабатывающие производства	8338,6	17591,8	21734,3	23445,5	26355,6	28100,0	31625,0
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	9228,5	20555,8	25341,5	27314,0	30291,7	31810,8	33646,4
Строительство	6156,6	17244,2	19251,7	18851,9	22508,1	22980,7	24678,9
Оптовая и розничная торговля	4824,0	14547,6	15957,4	15304,2	18412,7	18978,9	20281,2
Гостиницы и рестораны	4234,6	10090,4	11738,8	12484,4	14973,9	16474,3	17711,5
Транспорт и связь	9286,7	20589,3	24825,7	26657,3	28589,9	29632,1	32207,1

	2005	2010	2012	2013	2014	2015	2016
Финансовая деятельность	15459,3	29582,7	34605,5	35561,5	36129,9	38630,9	43549,2
Операции с недвижимым имуществом, аренда, предоставление услуг	7516,9	17410,4	21269,8	24197,0	27054,5	28761,5	30789,5
Государственное управление и обеспечение военной безопасности, социальное страхование	9816,4	21538,8	31506,7	36427,0	38403,2	37726,0	39234,7
Образование	4018,7	10686,6	14281,9	18239,7	19761,8	20683,0	21430,0
Здравоохранение, предоставление социальных услуг	4526,9	11620,8	16649,7	20259,8	22199,6	23452,5	25491,7
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	5174,6	15959,5	17324,4	20275,8	22501,2	23211,6	23579,1

Составлено на основании данных Башкортостанстата [4, с. 96]

Данные табл. 3 свидетельствуют, что прирост среднемесячной номинальной заработной платы за 2016 год наблюдается во всех отраслях экономики, кроме снижения номинального заработка в сфере рыболовства (на 33%). Наибольшее увеличение среднего номинального заработка в годовом выражении зафиксировано в добыче полезных ископаемых — на 17,8% (до 54,0 тыс. руб.). На 12,7% увеличилась зарплата в финансовом секторе, который остается лидером по ее абсолютной величине, — до 43,5 тыс. руб. Сектором экономики с самым низким уровнем оплаты стал сектор рыболовства — 12,8 тыс. руб.

Если судить по сведениям табл. 3, задача обеспечения достойного уровня заработной платы бюджетников была решена довольно быстро. Ускоренному росту заработной платы в образовании и здравоохранении способствовала реализация Указа Президента РФ «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». В целях реали-

зации Указов Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761 и от 28 декабря 2012 года № 1688, Министерством труда и социальной защиты населения РБ и Министерством финансов РБ производится мониторинг уровня заработной платы сотрудников государственных и муниципальных учреждений бюджетной сферы (14 министерств и ведомств, 55 муниципальных районов и 8 городских округов) по формам статистического наблюдения № ЗП «Сведения о численности и оплате труда работников социальной сферы по категориям персонала».

По результатам данного мониторинга за первое полугодие 2018 года среднесписочная численность бюджетников составила 210519 чел. или 76,0% от штатной численности. На основании статистических данных, среднемесячная заработная плата сотрудников бюджетной сферы Республики Башкортостан наглядно показана на рис. 2.

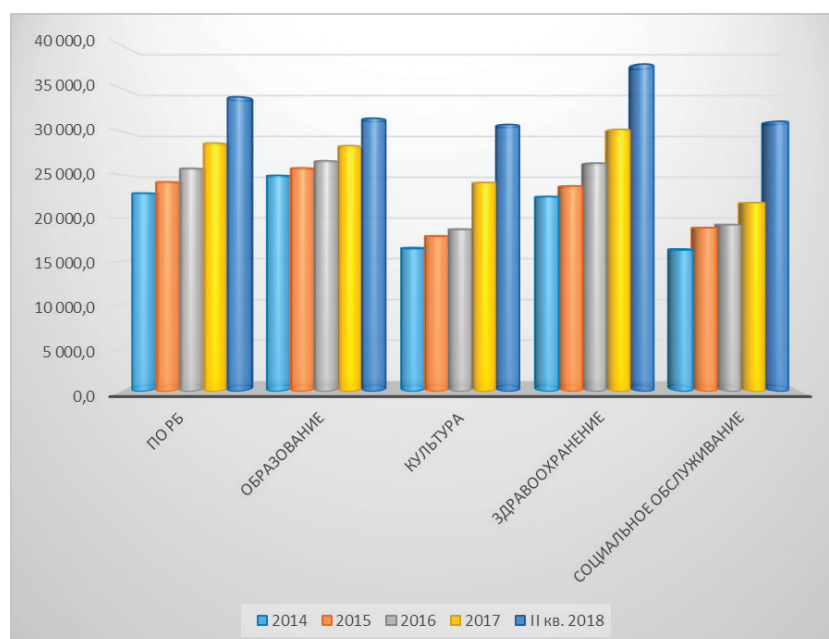


Рис. 2. Среднемесячная заработная плата работников бюджетной сферы по РБ за 2014–2018 годы, руб.

Как показывает диаграмма, наблюдается рост среднемесячной начисленной заработной платы бюджетников в РБ в 2018 году по сравнению с 2014 годом на 48,5% и составила 33963,2 руб. Также увеличились среднемесячные заработной платы сотрудников образования на 26,4% (31499,2 руб.), культуры — на 86,8% (30769,6 руб.), социального обслуживания — на 90,9% (31135,3 руб.), здравоохранения — на 67,8% (37734,2 руб.). Если рассматривать в целом, то выше средней заработной платы сотрудников предприятий по стране (39,1 тыс. руб.) по итогам 2017 г. выше получили следующие категории работников бюджетной сферы: преподаватели образовательных учреждений высшего образования (52,5 тыс. руб.), врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (48,2 тыс. руб.), научные работники (40,6 тыс. руб.).

В итоге так и не удалось сократить отставание заработной платы в бюджетной сфере от средней по стране, осталась и высокая межрегиональная дифференциация в оплате труда. Необоснованно высокой стала доля переменной части заработной платы, что подрывает воспроизводственную функцию тарифной части и не позволяет эффективно применять стимулирующие надбавки. Показатели и критерии оценки эффективности деятельности сотрудников мало проработаны, это привело к значительным различиям в оценке сложности и результатов труда, увеличению дифференциации между заработной платой руководителя и сотрудников организации. Так же повысилась интенсивность труда сотрудников бюджетной сферы, что сказывается на качестве оказываемых услуг.

Литература:

1. Федеральный закон от 01.06.2011 N106-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона »О минимальном размере оплаты труда« // »Российская газета», N119, 03.06.2011
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений» (ред. от 14.01.2014).
3. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 г. № 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 годы»
4. Трудозанятость в Республике Башкортостан: статистический сборник — Уфа: Башкортостанстат, 2018 г. — 113 с.
5. Федосеева Ю. А. Минимальный размер оплаты труда как основной инструмент государственного регулирования заработной платы в Российской Федерации // Известия Оренбургского государственного аграрного университета — 2015 — № 1 (51) — с. 187–190.
6. Эффективный контракт для профессионалов социальной сферы: тренды, потенциал, решения. Экспертный доклад [Текст] / отв. ред. Я. И. Кузьминов, С. А. Попова, Л. И. Яковсон; Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики». — М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2017. — 141 с.
7. Отчет о результатах деятельности правительства Республики Башкортостан в 2015 г. [Электронный ресурс] // PRAVITELSTVORB.RU: Правительство Республики Башкортостан. — Электрон. дан. — URL: <http://pravitelstvorb.ru/upload/iblock/> (дата обращения 05.09.2018).
8. О бюджете Республики Башкортостан на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] // MINFIN.BASHKORTOSTAN.RU: Министерство финансов РБ. — Электрон. дан. — URL: <https://minfin.bashkortostan.ru/activity/15387/> (дата обращения 04.09.2018).
9. <http://www.ug.ru/archive/26531>

Этапы развития бухгалтерского учета основных средств в России

Самойленко Валерия Геннадьевна, студент магистратуры
Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода.

Стоимость основных средств часто составляет существенную часть общей стоимости имущества организации. Ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации основные средства в течение длительного периода времени оказывают влияние на финансовые результаты деятельности предприятия.

В новых условиях у предприятия возрастает необходимость активнее использовать бухгалтерский учет, чтобы контролировать и совершенствовать свою работу.

Актуальность обусловлена тем, что основные средства присутствуют в хозяйственной деятельности практически любой организации, а от рациональной организации их учета зависят и производственная, и финансовая составляющая деятельности предприятия, а значит — конечный финансовый результат его работы.

В данной статье проведен экскурс в историю бухгалтерского учета, приведены разные взгляды на понятия «основные средства», «основной капитал», что, в свою очередь, позволяет лучше понять экономическую сущность данных понятий.

Ключевые слова: основные средства, основной капитал, бухгалтерский учет основных средств.

Согласно бухгалтерскому подходу, который реализуется на уровне хозяйствующего субъекта, капитал выступает интересом собственников этого субъекта в активах, т.е. под термином «капитал» понимаются чистые активы, а его величина рассчитывается как разность между суммой активов субъекта и величиной его обязательств. В соответствии с этим подходом величина капитала исчисляется как итог раздела III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

Учетно-аналитический подход сочетает в себе два предыдущих подхода и использует модификации физической и финансовой концепций капитала. В этом случае капитал как совокупность ресурсов характеризуется одновременно с двух сторон: направлений его вложения (капитал как единая самостоятельная субстанция не существует и всегда облекается в некоторую физическую форму); источников происхождения (откуда получен капитал, чей он)» [8].

С позиции материально-вещественного представления капитал, как и все другие виды источников, обезличен, т.е. он распылен по различным активам предприятия. Для того чтобы избежать путаницы в рамках учетно-аналитического подхода термин «активный капитал» стараются не использовать — поэтому за элементами активной стороны баланса обычно закреплен термин «средства», что касается капитала, то этот термин рассматривается как одна из характеристик источников финансирования деятельности предприятия» [8].

Термин «капитал» начали употреблять в России лишь в восемнадцатом веке. Под капиталом подразумевали тот излишек, который формировался при определенном уровне потребления человека и общества.

Капитал мог быть производительным (то есть ориентированным на производство) или ростовщическим (то есть капитал, который ориентируется только на повышение его использования выше необходимого размера его владельца). Д.И. Менделеев в своих экономических трудах последовательно отражает традиционное русское понимание капитала. Менделеев считает, что капиталом является только та часть богатства, которая обращена на промышленность и производство, а не на спекуляцию и перепродажу.

В настоящее время существует данное определение основного капитала: «Основной капитал — обобщающий показатель, характеризующий в денежном выражении весь

капитал предприятия, как физический, так и денежный. Основной капитал включает длительно функционирующие материальные ценности (земельную собственность, здания, машины, оборудование), финансовые вложения (собственные ценные бумаги, вложения в другие предприятия, долги других предприятий), нематериальные активы (патенты, лицензии, товарные знаки, проекты)» [10].

Основной капитал представляет собой часть финансовых ресурсов фирмы, инвестированную во внеоборотные активы.

Основные фонды являются физической стороной основного капитала.

«Основные фонды — это произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года, для производства товаров, оказания рыночных и нерыночных услуг. Основные фонды определяют производственную мощность предприятий, характеризуют их техническую оснащенность. Основные фонды состоят из материальных и нематериальных основных фондов» [3].

К материальным основным фондам (основным средствам) относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие виды материальных основных фондов» [1].

В словаре «Политическая экономия» под редакцией М.И. Волкова дано следующее определение основных фондов как экономической категории: «Основные фонды выражают отношения между производителями, планомерно использующими средства производства и денежные средства в процессе совместного труда в интересах создания материальных благ для общества». В данном словаре также имеется следующее определение «основные фонды» часть производительных фондов предприятия, стоимость которых переносится на изготавливаемый продукт по частям, по мере их износа в течение ряда кругооборотов [5].

На законодательном уровне данные понятия использовались как синонимы. например:

— Типовая классификация основных фондов (основных средств) народного хозяйства СССР. утв. ЦСУ СССР 30 апреля 1970 г. № 9—113;

– Положение по бухгалтерскому учету основных средств (фондов) государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций, утв. письмом Минфина СССР от 7 мая 1976 г. № 30;

– Постановление Совета Министров СССР от 13 августа 1985 г. № 770 «О разработке новых норм амортизационных отчислений по основным фондам народного хозяйства СССР»;

– Положение о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве, утв. Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР, Госстроем СССР 29 декабря 1990 г. № ВГ-21 — Д/144/17–24/4–73 (№ ВГ-9-Д);

– Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013–94, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. 359;

– Постановление Правительства РФ от 25 ноября 1995 г. № 1148 «О переоценке основных фондов» и др.

В Большом бухгалтерском словаре под редакцией А. М. Азрилияна было указано: «Фонды, основные материальные основные средства к основным фондам относят здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многочисленные насаждения и прочие вилы материальных основных фондов» [4].

Стоит рассмотреть подходы авторов к определению сущности основных средств.

И. П. Хунгуреева считает, что «Основные средства — это выраженные в стоимостной форме основные фонды» [11].

В. Ф. Гарбузов определяет основные средства, как «денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды» [6].

С. И. Хорошова и В. И. Букия: «Основные средства — это совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемые в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию в виду амортизационных отчислений» [9].

После изучения мнения экономистов, которые исследовали данную тему, считаем, что под основными средствами понимается денежная оценка основных фондов организации.

Несмотря на то, что официальные источники при определении долгосрочных материальных активов, которые используются в организации при осуществлении хозяйственной деятельности, применяют понятия «основные средства» и «основные фонды» как синонимы, в системе бухгалтерского учета того не советуют делать.

Существуют различные точки зрения на экономическую природу и сущность основных средств. Но многие сводятся или к пониманию основных средств как совокупности материально-вещественных ценностей, применяемых в деятельности предприятия долгое время, или к определению основных средств как денежной оценки основных фондов предприятия как материальных ценностей.

Рассмотрим понятие «основные средства» с точки зрения ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (далее ПБУ 6/01) [1], и Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России 28.12.2015 № 217н; официально опубликован 09.02.2016) (далее МСФО 16) [2]. Следует отметить, что ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» содержат общие положения, так как ПБУ 6/01 «Учет основных средств» разрабатывалось на основе международных стандартов.

В российском бухгалтерском учете актив будет принят к учету, если будут выполнены условия, установленные ПБУ 6/01:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем» [1].

В некоммерческой организации основное средство будет принято в бухгалтерскому учету, если предполагается, что он будет использоваться в деятельности организации, которая направлена на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации) или для управленческих нужд некоммерческой организации, а также если выполняются условия, установленные в пунктах «б» и «в».

Учет основных средств ведется согласно нормативным документам, имеющим разный законодательный статус. В России установлено 4 уровня регулирования бухгалтерского учета, и основных средств в частности.

Первый уровень — представлен Федеральными законами.

Второй уровень представляется стандартами по бухгалтерскому учету.

Третий уровень — представляется инструкциями, методическими указаниями.

Четвертый уровень — Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49н (ред. 08.11.2010) определяют порядок проведения инвентаризации основных средств представлен внутрифирменными документами, к которым относятся: правила (стандарты), применяемые внутри организации, рабочий план счетов бухгалтерского учета, инструкции и т.п. Организация самостоятельно разрабатывает формы внутренней отчетности, которые соответствуют особенностям ее функционирования. Наиболее частым является случай,

когда организация разрабатывает только учетную политику.

Таким образом, основные средства предприятия являются одним из важнейших факторов производства. Они составляют основу любого производства, в процессе которого создается продукция, оказываются услуги и выполняются работы. Эффективность использования основных средств прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организации, а именно на её доходы.

Современный бухгалтерский учёт основных средств в Российской Федерации достаточно хорошо регламентирован.

Литература:

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689): Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) // Российская газета. — № 91–92. — 16.05.2001.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.06.2016) // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru>.
3. ОК 013–2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст) (ред. от 08.05.2018) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Азрилиян А. Новый экономический словарь. — М.: Институт новой экономики, 2015. — 1088 с.
5. Волков М. И. и др. Политическая экономия: Словарь. — М.: Политиздат, 1979. — 464 с.
6. Гарбузов В. Ф. Финансово-кредитный словарь... Банковский мониторинг. — М.: NWV Neuer Wissenschaftlicher Verlag, 2015. — 413 с.
7. Зимакова Л. А., Трунова Е. А. Возможности аудита эффективности использования основных средств в автономном образовательном учреждении. В сборнике: взаимодействие науки и общества: проблемы и перспективы. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович, 2015. — С. 121–124.
8. Ковалев В. В. Финансовая отчетность и ее анализ (основы балансоведения). — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. — 432 с.
9. Международные стандарты финансовой отчетности / Т. В. Шишкова, Е. А. Козельцева; Высш. шк. менеджмента Гос. ун-та — Высш. шк. экономики. — М.: Эксмо, 2009. — 310 с.
10. Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2013. — 512 с.
11. Хунгуреева И. П., Шабыкова Н. Э., Унгаева И. Ю. Экономика предприятия. — Улан-Удэ: ВСГТУ, 2004. — 240 с.

Основные принципы и методы оценки качества бизнес-плана на предприятиях

Тасуева Амина Альбертовна, студент

Грозненский государственный нефтяной технический университет имени академика М. Д. Миллионщикова

Бизнес-план — эффективный инструмент стратегического планирования деятельности предприятия в условиях высокой конкуренции. Стратегическая важность бизнес-планов обуславливает высокое значение изучения методов оценки эффективности процесса бизнес-планирования. В рамках данной работы автором были рассмотрены NPV- и IRR-методы оценки качества бизнес-плана.

Ключевые слова: бизнес-план, бизнес-планирование, предпринимательство, экспертиза бизнес-плана.

В настоящее время российский бизнес находится в условиях высокой степени неопределенности макро-среды — среди основных негативных факторов можно от-

метить нестабильность курса валют, а также ухудшение отношений со странами запада, что в свою очередь осложняет развитие партнерских отношений с иностранными

компаниями и обмен научно-техническими разработками и ноу-хау. В сложившейся ситуации особое значение играет роль процессов бизнес-планирования на предприятиях — бизнес-план выступает в качестве инструмента стратегического развития конкурентоспособного бизнеса [1, с. 6], однако, в это же время повышается актуальность вопросов качественной оценки бизнес-планов и их потенциальной эффективности.

Под бизнес-планом следует понимать «структурированный плановый документ, описывающий направления развития бизнеса» [2, с. 1]. Следует отметить, что качественный бизнес-план всегда включает в себя определение необходимых для его реализации ресурсов (финансовых, человеческих, временных и т.д.), а также определение потенциальной эффективности реализации предложенных мероприятий в четко обозначенный период времени. Целевой аудиторией бизнес-плана может выступать как владелец предприятия, так и потенциальные (или текущие инвесторы), кредиторы, бизнес-партнеры фирмы [2, с. 2].

Следует отметить, что значимость бизнес-плана традиционно недооценивается российскими предпринимателями, а сам процесс бизнес-планирования воспринимается ими как ресурсозатратный и малоэффективный. По мнению экспертов, подобное отношение к бизнес-планированию в российской бизнес-среде связано с рядом национальных особенностей этого процесса, а именно:

- отсутствие эффективных механизмов бизнес-планирования и оценки качества бизнес-планов, учитывающих специфику российского рынка;
- высокий уровень неопределенности внешней среды, усложняющий процессы долгосрочного планирования;
- игнорирование необходимости проведения экспертизы разработанного бизнес-плана.
- дефицит специалистов, обладающих необходимыми компетенциями в области долгосрочного планирования и оценки качества бизнес-планов;
- неразвитость сферы российского бизнес-образования, ведущая к снижению уровня профессионализма российских предпринимателей и преобладанию «интуитивного» подхода в планировании деятельности российских предприятий;
- приоритет краткосрочных целей над долгосрочными в деятельности российского бизнеса;
- несовершенство законодательной базы в вопросах бизнес-планирования [3, с. 242], [5, с. 90–91].

Процесс эффективного бизнес-планирования на предприятии невозможен без проведения экспертизы бизнес-плана — проверки финансовой модели и пояснительной записки к бизнес-плану на предмет достижения поставленных перед предприятием стратегических целей, корректности описания проекта и сделанных выводов, наличия ошибок в финансово-экономических расчетах, а также оценки возможности получения желаемого финансирования [9].

Оценка качества бизнес-плана состоит из следующих этапов:

1. анализ соответствия разработанного бизнес-плана стратегическим целям предприятия на рынке / требованиям инвестора;
2. оценка полноты и качества исходных данных планирования;
3. анализ разработанной финансовой модели на предмет корректности используемой методики, качества обработки исходных данных и наличия ошибок в расчетах;
4. оценка качества и полноты пояснительной записки, качества источников информации о рынке, корректности сделанных выводов;
5. анализ показателей эффективности инвестиционного проекта на предмет целесообразности реализации с рассчитанной эффективностью;
6. оценка возможности стороннего финансирования реализации описанных в бизнес-плане мероприятий;
7. разработка рекомендаций по повышению качества бизнес-плана [9].

Рассмотрим непосредственно конкретные методы оценки качества бизнес-плана. Анализ актуальной научной литературы в области бизнес-планирования показал, что наиболее популярными методами оценки качества бизнес-плана остаются финансовые методы, в частности:

- метод определения чистой приведенной стоимости инвестиционного проекта (NPV-метод);
- метод определения внутренней нормы прибыльности (IRR-метод) [7], [4, с. 163], [6, с. 71].

Рассмотрим сущность применения каждого из представленных методов оценки.

Коэффициент приведенной чистой стоимости (NPV) определяет доходность от инвестиций, приведенную к дате ее расчета. Он определяется как разница между всеми приведенными инвестициями и приведенными поступлениями чистого дохода от инвестируемых вложений. Критерием служит 0. Если приведенная чистая стоимость $NPV > 0$, то бизнес-план подлежит рассмотрению и подвергается дальнейшему анализу с помощью других критериев, если же $NPV < 0$, проект признается неэффективным и отклоняется.

Коэффициент приведенной чистой стоимости (NPV) удобно использовать при анализе сразу нескольких конкурирующих бизнес-планов для отбора и последующей реализации наиболее эффективного [8]. Наиболее наглядно это свойство коэффициента приведенной чистой стоимости демонстрирует его графическое отображение (рис. 1), из которого видно, что проект 2 является более эффективным при более длительном сроке окупаемости, но при этом, он требует больше инвестиционных вложений — выбор оптимального варианта для создания или развития бизнеса должен исходить из критериев, поставленных собственником предприятия/инвесторами.

Расчетная формула NPV выглядит следующим образом:

$$NPV = -I_0 + \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t} \quad (1)$$

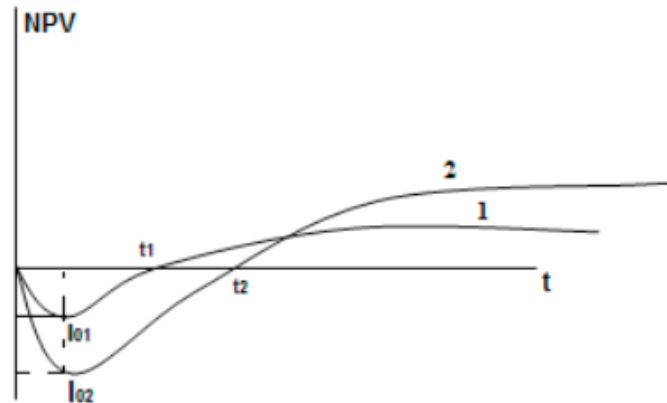


Рис. 1. Графическое отображение сравнения NPV двух вариантов бизнес-плана

Где:

- I_0 — первоначальные инвестиции;
- CF_t — денежный поток t -ого года от реализации инвестиций;
- r — норма дисконтирования денежного потока;
- n — время жизни инвестиций [10].

Внутренняя норма рентабельности бизнес-плана (IRR) — это значение ставки дисконтирования, при котором NPV равен нулю. Другими словами, IRR показывает, какое максимальное требование к годовому доходу на вложенные деньги инвестор может закладывать в свои расчеты, чтобы бизнес-план выглядел привлекательным. Если полученное значение IRR оказывается выше, чем доход на капитал, ожидаемый инвестором, то можно говорить о том, что бизнес-план эффективен [10].

Расчетная формула IRR выглядит следующим образом:

$$0 = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1 + IRR)^n} \quad (2)$$

Где:

- CF_t — денежные потоки от проекта в момент времени t ;
- n — количество периодов времени;
- IRR — внутренняя норма доходности [10].

Представленные методы оценки качества бизнес-планов не являются исключительными, однако применяются достаточно часто ввиду их высокой эффективности, наглядности и надежности. К преимуществам представленных в статье методов можно также отнести относительную простоту автоматизации расчетов посредством применения ПО Microsoft Excel.

Литература:

1. Аноп М. Ф., Близкий Р.С. Бизнес-план как конкурентоспособный инструмент выживания бизнеса в современной российской экономике // Национальная Ассоциация Ученых. 2015. № . 4–1. С. 6–9.
2. Воробьева С.А. Особенности бизнес-планирования на отечественном промышленном предприятии // Современные проблемы науки и образования. 2014. № . 6. С. 1–7.
3. Грицук Р.Н. Особенности бизнес-планирования на российских предприятиях // В сборнике: Актуальные проблемы теории и практики развития экономики региона. 2015. С. 240–243.
4. Кравец А. Г., Дроботов А. С. Применение имитационного моделирования для оценки качества бизнес-планов инновационных проектов // Научно-технический вестник информационных технологий, механики и оптики. 2011. № . 2 (72). С. 163–165.
5. Хабалтуев А. Ю., Авдеева М. А. Проблемы бизнес-планирования в практике российских предприятий на современном этапе // Молодой ученый. 2017. № 44. С. 90–91.
6. Шальнева В. В., Кириенкова А. И. Оценка эффективности бизнес-плана на предприятии // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2016. № . 2. С. 67–71.
7. По каким критериям оценить инвестиционную привлекательность проекта [Электронный ресурс]. — URL: <https://kudainvestiruem.ru/proekt/kriterii-ocenki-ehffektivnosti.html#l2> (дата обращения: 20.08.18).

Современные подходы к формированию системы планирования

Тасуева Амина Альбертовна, студент

Грозненский государственный нефтяной технический университет имени академика М. Д. Миллионщикова

Рассматриваются основные подходы к формированию системы планирования на современном предприятии. Особое внимание уделено современным подходам к формированию системы планирования на предприятии. В статье приводятся основные положения необходимости клиентоориентированного подхода при планировании деятельности предприятий.

Ключевые слова: система планирования, планирование, формирование системы планирования.

В современных условиях интенсивного развития мировой экономики и современных технологий предприятия вынуждены постоянно работать над повышением своей эффективности, безопасности и устойчивости функционирования в связи с постоянно возрастающим уровнем конкуренции на рынке, как внутри РФ, так и за ее пределами. В связи с этим, для того чтобы деятельность предприятий соответствовала высоким требованиям и стандартам, возникает необходимость не только максимально использовать имеющиеся ресурсы и средства, но и грамотно планировать деятельность предприятия в целом. В тоже время, разработка и применение инструментов эффективного менеджмента важно не лишь для развития частного бизнеса, но и для повышения качества и результативности деятельности государственных и муниципальных организаций и предприятий.

Однако, в настоящее время планирование должно представлять собой комплексную систему, чтобы позволять спланировать не лишь отдельные направления, а выстроить взаимосвязь между планированием всех сфер деятельности предприятия, с учетом результатов деятельности в прошлом и плановых текущих изменений.

Важно отметить, что наука управления также находится в постоянном развитии. Построение эффективной и гибкой системы планирования и управления предприятием требует использование новых и наиболее современных управленческих механизмов и подходов [5, с.103]. В контексте указанного ранее целесообразно рассмотреть некоторые из них.

Одним из наиболее часто используемых в России подходов к формированию системы планирования — индикативный. При этом подходе на предприятии разрабатываются индикаторы — ключевые показатели, которые характеризуют определенное направление деятельности предприятия и показывают его эффективность (например уровень прибыли, индекс изменения структурных величин и т.д.) [5, с.18]. Однако зачастую такая система является слишком сложной для обычных предприятий, поскольку требует больших затрат времени и человеческих ресурсов, а также финансов на разработку, внедрение и поддержание. В РФ подобная система планирования выстроена в государственных и муниципальных структурах, коммерческими же предприятиями — практически не используется.

Различают также процессный, проектный и функциональный подходы к построению системы планирования на предприятии. Проектный подход подходит для предприятий, которые осуществляют какие-либо проекты, и система планирования деятельности такой организации ограничивается планированием в рамках конкретных проектов, а в конце реализации подводятся итоги достижения целей в соответствии с планом. При процессном подходе организационная структура предприятия должна быть матричной, и система планирования представляет собой совокупность планов разрабатываемых и исполняемых на всех уровнях при постоянно повторяющихся бизнес-процессах. Такую систему планирования сложно назвать адаптивной и гибкой, а значит она не всегда является эффективной в современных условиях.

При функциональном же подходе система планирования строится исходя из выполняемых сотрудниками функции на предприятии. Все три подхода объединяет ограниченность в рамках конкретного вида деятельности, функции или процесса, а значит, несмотря на их популярность использования, они устарели и не в полной мере соответствуют современным реалиям.

Все это привело к формированию еще одного подхода к построению системы планирования на предприятии — комплексного. Комплексный подход предполагает комбинирования различных методов планирования, что позволяет: быстро реагировать на изменения и корректировать стратегию деятельности предприятия, устанавливать четкую взаимосвязь между всеми уровнями и сферами деятельности предприятия, четко определять приоритеты и грамотно распределять имеющиеся ресурсы, оценивать результаты деятельности на всех этапах выполнения задач предприятия [1, с.149].

Таким образом, можно сделать вывод, что применение комбинированного подхода к формированию системы планирования на предприятии позволяет использовать преимущества всех указанных ранее подходов, но в то же время избегать и их недостатков. [2, с.73]. Однако, сегодня мало построить лишь эффективную систему планирования для того, чтобы соответствовать всем требованиям общества. Необходимо не только выбрать метод, но и использовать клиентоориентированный подход при планировании деятельности. Большинство указанных ранее подходов к планированию не предполагают участия клиентов (потреби-

телей продукции) в формировании планов предприятия. В настоящее время наиболее перспективной стратегией, обеспечивающей налаживание долговременных контактов с существующими и потенциальными клиентами, является стратегия, базирующаяся на концепции CRM (Customer Relationship Management — управление взаимоотношениями с клиентами). А значит, что перед тем как формировать план деятельности предприятия, необходимо не только провести подвести итоги по основным показателям, но и провести анализ откликов потребителя, и корректировать планы с учетом выявленных потребностей и пожеланий.

В заключение можно отметить, что сегодня применяемые большинством предприятий методы формиро-

вания системы планирования, к сожалению, уже устарели и не соответствуют требованиям современного мира. Сегодня мало просто производить продукции и составлять план по производству, необходимо ориентироваться на мнение покупателей и учитывать его. Наиболее эффективными являются комплексный и клиентоориентированный подходы к планированию в коммерческом секторе, индикативный и проектный в государственном и муниципальных секторах экономики. Выбирая метод построения системы планирования, предприятие должно исходить прежде всего из своих целей и задач, но в то же время выбранный подход должен быть максимально эффективным.

Литература:

1. Бабкина Н.И. Особенности создания и функционирования интегрированной системы внутрифирменного стратегического планирования предприятия // Н.И. Бабкина, Е.А. Байков / Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Сер.: Экономические науки. — 2014. — № 3 (197). — С. 149–155.
2. Бородин, Д.В. Планирование деятельности предприятия / Д.В. Бородин // Экономические науки. — 2014. — № 10. — С. 73–78.
3. Кузьмицкая А.А. Организация системы планирования на предприятии // А.А. Кузьмицкая / Вестник Брянской государственной сельскохозяйственной академии. — 2014. — № 5. — С. 44–50.
4. Муканов А.Н. Разработка сценариев как основа стратегического планирования производственной деятельности на предприятиях // А.Н. Муканов / Вестник Омского университета. Серия «Экономика». — 2015. — № 2. — С. 103–110.

Развитие инновационной деятельности в условиях модернизации национальной экономики Республики Казахстан

Торекбек Балнур Шайрбеккызы, студент
Университет Нархоз (г. Алматы, Казахстан)

Развитие инновационной системы для любой страны позволяет развивать как экономику отдельного региона и города, так и экономику страны в целом. От уровня успеха инновационной деятельности будут зависеть не просто возможности страны по созданию требующихся материально-технических условий в целях проведения основной деятельности, но дополнительно к этому и возможности достижения всех стратегических целей, которые стоят перед ней, перспектив дальнейшего развития. Инновационная система оказывает огромное влияние на развитие различных секторов. Успешная инновационная деятельность способствует не только достижению стратегических целей создания инноваций, а также улучшению инвестиционного климата государства. Актуальность данной темы состоит в том, что необходимыми условиями создания инновационной системы являются отношения государства к созданию инновационной сферы в стране, его участие в нем, в области поддержки и финансирования, а также огромное влияние на создание инновационной деятельности играют внешние факторы — социальные, политические, экономические.

Ключевые слова: инновации, инновационный процесс, инновационная деятельность, задачи в управлении инновациями.

Инновация (нововведение) — это результат комплексного процесса, который состоит из создания, разработки, коммерческого использования и распространения новшества, которое удовлетворяет конкретные обще-

ственные потребности. В ходе этого процесса изобретение или идея приобретают экономическое содержание, новшество превращается в товар и является объектом на рынке.

Инновационный процесс — совокупность технологических, научно-технических и организационных изменений, которые происходят в процессе реализации инноваций. [7, с. 26]

В современном мире каждое государство для того, чтобы выжить, должно быть конкурентоспособным. Инновационная направленность формируется путем использования определенных критериев, которые позволяют делать выводы про эффективность нововведений.

Инновационное развитие для Республики Казахстан на сегодня является важнейшей задачей. Если учесть деградированное состояние обрабатывающей промышленности и сельского хозяйства, научно-технического потенциала, крайне низкий уровень всей инфраструктурной системы и качества обслуживания то для Казахстана диверсификация и повышение конкурентоспособности экономики — задача сложная.

Так если в развитых странах инновации являются имманентной частью предпринимательского сектора, то в Казахстане способ производства национальной системы не предполагает заинтересованности у частного капитала в инновациях. Это связано с тем, что предпринимательство сконцентрировано в основном в сфере обращения (торговля, банковская сфера) и добывающем секторе, которые располагают к ограничению инноваций в силу своей специфики. Реальный сектор, который является основой для широкомасштабного внедрения инноваций, в Казахстане развит недостаточно.

В настоящее время одним из важнейших мест в жизни страны является методология построения системы управления, поскольку качество управления зависит от результата работы государства и государственных органов.

На сегодня в Республике качество инновационной политики поддерживается широкомасштабной нормативной базой, которую входят: Закон о науке РК, Патентный закон, Кондиция инновационной деятельности Республики Казахстан, Программа инновационного развития Республики Казахстан, Закон об инновационной деятельности в Республике и др. [8, с. 68]

На рисунке 1 представлены основные формы государственной поддержки инновационной деятельности в Казахстане.

Роль государства в развитии инновационной деятельности, несомненно, высока.

Основные направления в развитии инновациями:

- стимулирование инновационной деятельности путем модернизации предприятий и создания экономических и инновационных условий;
- оценка инновационного потенциала в Республике;
- формирование приоритетных направлений новшеств и инноваций;
- организация НИОКР и управление проектами;
- мотивация персонала в инновационной деятельности;
- финансирование инновационной деятельности. [8, с. 56]

В настоящее время одним из важнейших мест в жизни Республики Казахстан является методология построения системы управления, поскольку качество управления зависит от результата работы любой инновационной политики. В Республике разработана «Государственная программа форсированного индустриально-инновационного развития РК на 2003—2019 годы», [1] которая направлена на создание условий для формирования и роста инновационного потенциала страны с дальнейшим переходом на инновационный путь развития, дала динамичное начало развития инновационного предпринимательства.

В инновационной деятельности всегда существует неопределенность — невозможно предугадать ни выгоду, ни степень риска при реализации проекта. Очень важной стороной функционирования инновационного процесса является его финансирование.

По мнению Купешовой Баян в стране динамика и экономические результаты предпринимательства определяются соответствующими посылами:

- правовой базой;
- формированием институциональной предпринимательской среды;

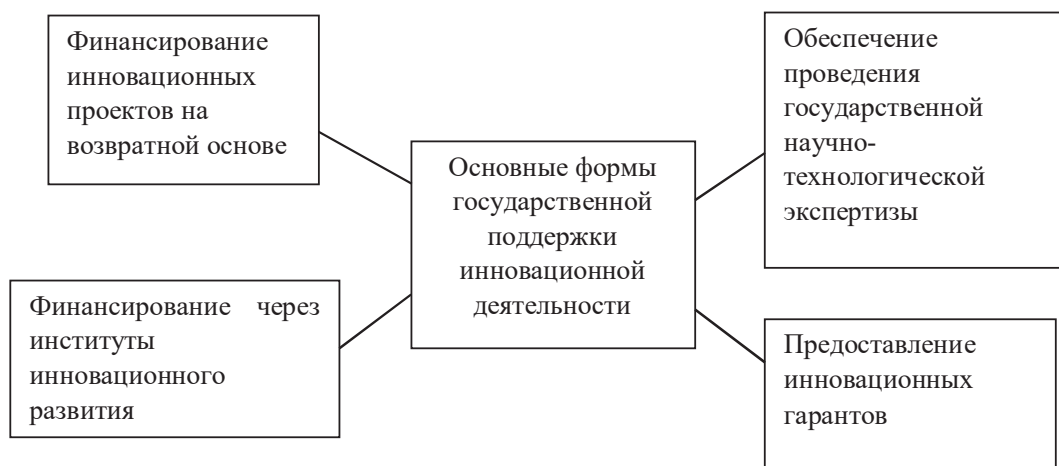


Рис. 1. Формы государственной поддержки инновационной деятельности в Республике Казахстан

— уровнем государственной поддержки предпринимательских структур и др. [4, с. 1]

В соответствии с действующим законодательством, финансирование инноваций осуществляется за счет собственных средств субъектов инновационной деятельности, средств республиканского и местных бюджетов, средств инновационных фондов, государственных натуральных грантов, а также иных источников в соответствии с законодательством Республики Казахстан. [1, с. 78]

Любое государство, которое стремится к конкурентоспособной экономике, должно выбрать основную стратегию — стратегию управления инновациями.

Развитие экономических отношений способствует трансформации взглядов на специфику и принципы стра-

тегического управления предприятием, то есть происходит совершенствование технологий производства и процессов управления, которые требуют разработки и внедрения новых механизмов управления.

Сегодня важнейшим условием для развития экономики в Республике Казахстан является стимулирование и активизация инновационных процессов. Республика нуждается в этом для того, чтобы стать конкурентоспособной, повысить уровень экономики, а также уровень развития науки. Поэтому необходимо тесное взаимодействие и координация различных элементов, которые концентрируются на различных стадиях развития инновационной деятельности.

Литература:

1. Закон Республики Казахстан «О государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности» № 534-IV от 9 января 2012 года
2. Балабанов И.Т. Инновационный менеджмент: Учебник для вузов /И. Т. Балабанов,— СПб.: Питер, 2014. — 304 с.
3. Дункан У. Основополагающие идеи в менеджменте М.: Дело, 2014.
4. Купешова Б.К. Современное состояние и перспективы развития малого и среднего бизнеса в Казахстане. Доклад. Конференция Астанинский экономический форум, 2013 г. стр. 1.
5. Левчаев П. А. Инновационная направленность роста бизнеса предприятий // Финансы и кредит, 2015 г. стр. 34
6. Лэнд П. Э. Менеджмент — искусство управлять [Текст]. — М.: ИНФРА-М, 2014.
7. Фатхутдинов Р.А. Инновационный менеджмент: Учебник для вузов. 6-е изд. / Р.А. Фатхутдинов,— СПб.: Питер, 2010. — 448 с.
8. Мутанов Г. Инновации — пропуск в мировое сообщество // Финансы Казахстана. 2014. № 1. С. 52.

Инвестиционное развитие организации: понятие, основы и значение

Храмова Ксения Юрьевна, студент магистратуры;

Научный руководитель: Кочеткова Светлана Фаритовна, кандидат экономических наук, доцент

Стерлитамакский филиал Башкирского государственного университета

Инвестиционная деятельность — это база для обеспечения поступательного развития любых экономических систем, высокой конкурентоспособности, как государства в целом, так и организаций в частности. В течение последнего десятилетия произошла смена приоритетных направлений инвестирования, повлиявшее на устойчивость функционирования организаций. Несмотря на государственную поддержку экономики и политику импортозамещения, большая часть российских организаций, с позиций воспроизводственного подхода, имеют ограничения для реального инвестиционного развития практически. Замена производственных фондов производится не по причинам морального устаревания, а из-за их крайнего физического износа.

При исследовании среднестатистической российской организации можно обнаружить нарушение процессов

воспроизводства основных производственных фондов. Что в настоящее время определяется стагнацией российской экономики, которая совпала с окончанием проектов государственного масштаба и инвестиционных циклов в ряде приоритетных отраслей и обострилась в связи с введением экономических санкций в отношении РФ, резко ограничивающих возможность взятия инвестиционных займов за рубежом [6, С. 44].

С целью активизации инвестиционной деятельности организации в кризисных условиях необходима разработка стратегии инвестиционного развития, которая позволит повысить эффективность деятельности организации и улучшить ее финансовое состояние предприятия. Стратегия инвестиционного развития становится важным инструментом для привлечения внешних инвесторов, позволяющим им проанализировать обоснованность и ре-

зультативность планируемой инвестиционной деятельности [5, С. 94].

При анализе отечественной и зарубежной научной литературы было выявлено, что в научной литературе определение инвестиционного развития не рассматривается, поэтому за основу ее основу возьмем понятие стратегия инвестиционного развития (инвестиционная стратегия). Единого мнения в определении стратегии инвестиционного развития (инвестиционная стратегия) понятия ученые не имеют.

В случае с определением инвестиционной стратегии наблюдается включение, либо невключение финансовой составляющей, поэтому российские и зарубежные авторы не имеют единого мнения.

Например, М.А. Лимитовский определяет стратегию инвестиционной деятельности организации в виде системы мер, которые направлены на образование структуры и масштабов инвестиций, сфер их применения для получения максимальной отдачи, обеспечения безопасности и ликвидности в условиях нестабильной среды окружения [4, С. 225].

Н.И. Лахметкина дает следующее определение: «Инвестиционная стратегия — система долгосрочных целей инвестиционного развития организации, определяемых общими задачами его деятельности и инвестиционной миссией, а также выбор самых эффективных путей их достижения» [3, С. 7].

И.А. Бланк рассматривает элемент финансирования в составе инвестиционной стратегии, определение данное им звучит так: «Инвестиционная стратегия — это сформированная система финансовых мер, направленных на достижение целей бизнеса на долгосрочный период, с помощью сочетания параметров инвестиционного проекта или бизнеса, анализ эффективности выдвинутых стратегий, выбор наиболее подходящей стратегии соответствующей долгосрочным стратегическим целям организации» [1, С. 424].

Проанализировав определения различных авторов, необходимо выделить следующее наиболее полное определение: стратегия инвестиционного развития — совокупность форм, методов, способов внешнеэкономической деятельности организации, направленных на модернизацию ныне существующих или выход на новые инвестиционные площадки, с целью наращивания стратегического потенциала организации.

Целью стратегии инвестиционного развития является разработка и реализация конкретных мер в совокупности приоритетных направлений по улучшению инвести-

ционных показателей, характеризующих экономический объект, с учетом настоящих и потенциальных условий и ограничений на ресурсы, способов деятельности и достижимости поставленных целей.

Таким образом, стратегия инвестиционного развития должна конкретизировать цели инвестиционной деятельности, обозначать способы их достижения при помощи выбора определенных методов, инструментов, организационных механизмов и средств качественного управления процессами образования, распределения и применения инвестиционных ресурсов [2, С. 68].

Формирование стратегии инвестиционного развития должно включать элементы инвестиционной деятельности в виде:

- 1) инвестиционных проектов, направленных на финансирование воспроизводственного процесса (как правило, финансируемых из амортизационных фондов при небольшом объеме привлеченного капитала);
- 2) вложений в капитальное строительство;
- 3) инвестиционных проектов, направленных на увеличение объема оборотного капитала;
- 4) финансовых проектов, нацеленных на обеспечение инновационных разработок и НИОКР.

Наличие обоснованной стратегии инвестиционного развития обеспечивает четкость взаимосвязи между стратегическим, текущим и оперативным управлением инвестиционной деятельностью организации.

Стратегия инвестиционного развития должна содержать сформированные для данной организации систему основных критериальных оценок для обоснования выбора реального инвестиционного проекта из предложенных и финансовых инструментов инвестирования.

Таким образом, рассмотрев инвестиционное развитие организации было выявлено, что в научной литературе определение инвестиционного развития не рассматривается, поэтому за основу ее основу было взято понятие стратегия инвестиционного развития (инвестиционная стратегия). Единого мнения в определении стратегии инвестиционного развития (инвестиционная стратегия) понятия ученые не имеют. Проанализировав определения различных авторов, необходимо выделить следующее наиболее полное определение: стратегия инвестиционного развития совокупность форм, методов, способов внешнеэкономической деятельности организации, направленных на модернизацию ныне существующих или выход на новые инвестиционные площадки, с целью наращивания стратегического потенциала организации.

Литература:

1. Бланк И.А. Управление активами / И.А. Бланк. — Киев: Ника-Центр; СПб: Эльга, 2002. — 721 с.
2. Еремеев Д. В., Яркова Я.А. Понятие инвестиционной стратегии и ее роль в развитии предприятия // Современные проблемы экономического и социального развития. — 2014. — № 10. — С. 67–70.
3. Лахметкина Н. И. Инвестиционная стратегия предприятия: учеб. пособие. — М.: КНОРУС, 2014. — 232 с.
4. Лимитовский М. А. Инвестиционные проекты и реальные опционы на развивающихся рынках: учеб. — практич. пособие. — М.: Издательство Юрайт, 2014. — 486 с.

5. Черненко В. А., Гончарук Е. В. Методические положения и рекомендации по оценке эффективности привлечения частным сектором экономики финансовых ресурсов на рынке ссудных капиталов // Экономический вектор. — 2017. — № 1(8). — С. 94–98.
6. Шаталов М. А., Ахмедов А. Э., Смольянинова И. В. Устойчивое развитие предприятий на основе совершенствования инвестиционной деятельности // Innova. — 2016. — № 1 (2). — С. 44–47.

Управление цепями поставок

Шалагинов Дмитрий Сергеевич, студент магистратуры
Алтайский государственный аграрный университет (г. Барнаул)

В связи с мощным развитием рыночной экономики возрастает интерес к логистике и управлению цепями поставок, для непрерывной своевременной и четкой поставки продовольствия до места назначения с целью экономии времени и финансовых затрат на доставку. Введем понятие цепи поставок: «Цепи поставок — это множество звеньев, которые связаны между собой информационными, денежными и товарными потоками. Цепь поставок начинается с закупки сырья у поставщиков и заканчивается продажей готовых товаров и услуг клиенту. Следовательно, цепь поставок образуется несколькими организациями». [1]

Ключевая задача управления — оптимальное управление цепями поставок, с целью минимизации издержек, сроков доставки материальных ресурсов, а также повышения качества материальных ресурсов и сервиса.

Основные функции области логистики и управления цепями поставок это:

1. Управление запасами предприятия.
2. Управление закупками и складированием.
3. Управление транспортировкой.
4. Управление распределением продукции.

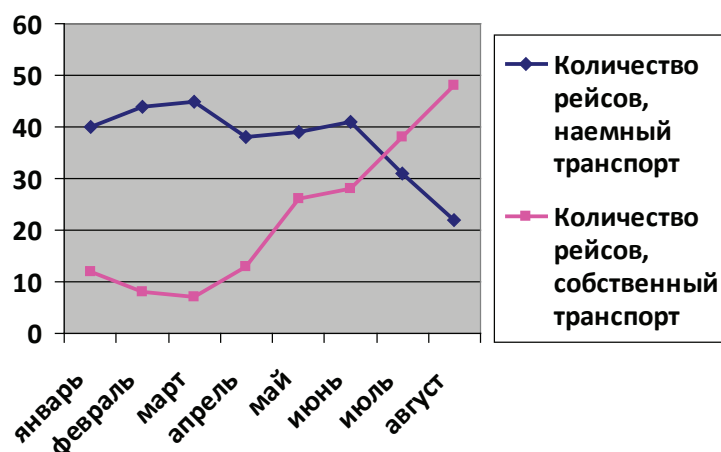
Для исследования была произведена логистическая статистика предприятия в отношении управления транспортировки товаром.

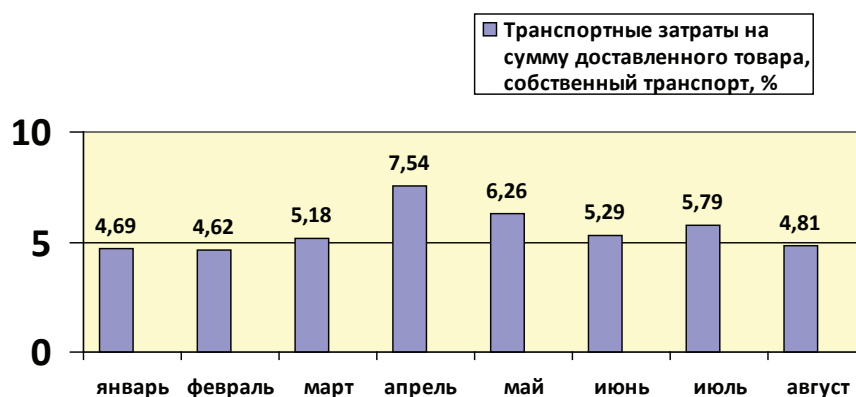
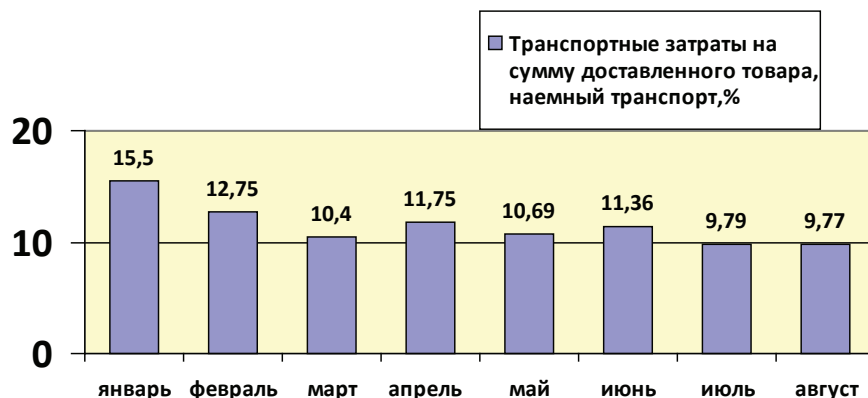
Были рассмотрены параметры наемных транспортных средств и собственных.

В Таблице 1 рассмотрены аналитика доставки товара наемным транспортом и собственным транспортом предприятия:

Таблица 1. Аналитика доставки товара наемным транспортом и собственным транспортом предприятия

	Стоимость экспедирования, руб.	Количество рейсов, наемный транспорт	Транспортные затраты на сумму доставленного товара, наемный транспорт, %	Количество рейсов, собственный транспорт	Транспортные затраты на сумму доставленного товара, собственный транспорт, %
Январь	400	40	15,5	12	4,69
Февраль	400	44	12,75	8	4,62
Март	400	45	10,4	7	5,18
Апрель	400	38	11,75	13	7,54
Май	400	39	10,69	26	6,26
Июнь	400	41	11,36	28	5,29
Июль	400	31	9,79	38	5,79
Август	400	22	9,77	48	4,81





Для сравнения возьмем период 2017 г. начиная с апреля (начало ведения аналитики по затратной части).

	Стоимость экспедирования, руб.	Количество рейсов, наемный транспорт	Транспортные затраты на сумму доставленного товара, наемный транспорт, %	Количество рейсов, собственный транспорт	Транспортные затраты на сумму доставленного товара, собственный транспорт, %
Январь	400				
Февраль	400				
Март	400				
Апрель	400	85	10,88	6	4,04
Май	400	112	13,06	5	5,22
Июнь	400	74	12,10	11	4,63
Июль	400	57	8,97	16	4,31
Август	400	63	8,77	18	6,66
Сентябрь	400	65	9,25	19	5,10
Октябрь	400	100	8,45	20	6,39
Ноябрь	400	94	7,91	14	5,22
Декабрь	400	78	10,15	19	6,15

Из аналитики видно, что доставка товара собственным транспортом предприятия обходится предприятию значительно дешевле привлечения наемного транспорта.

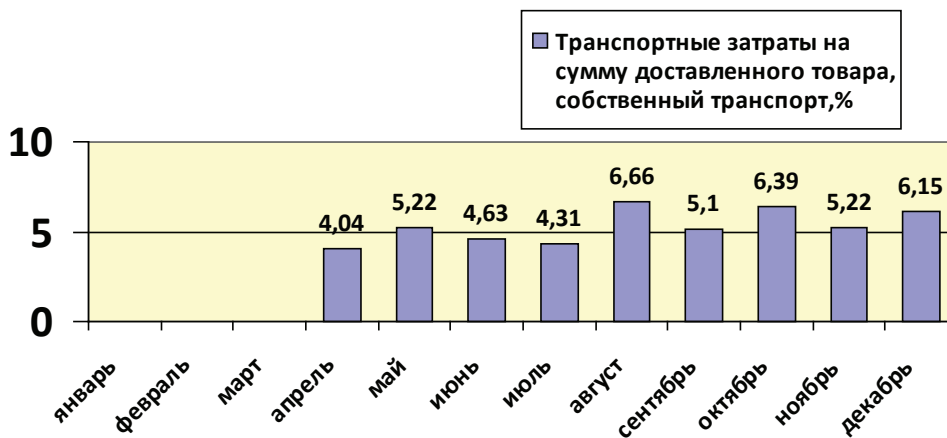
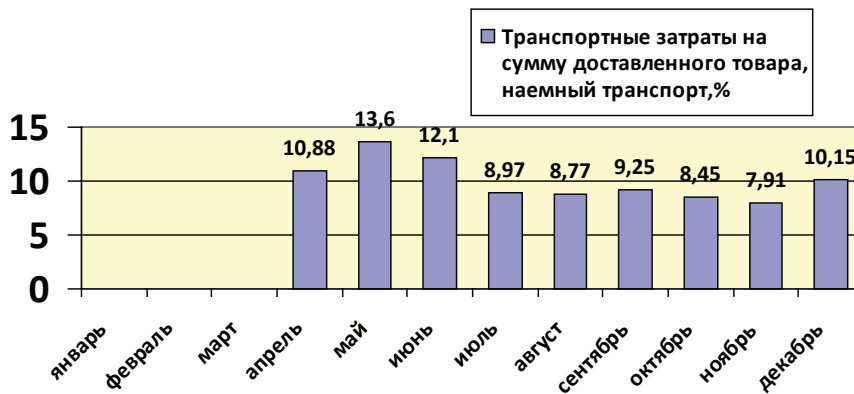
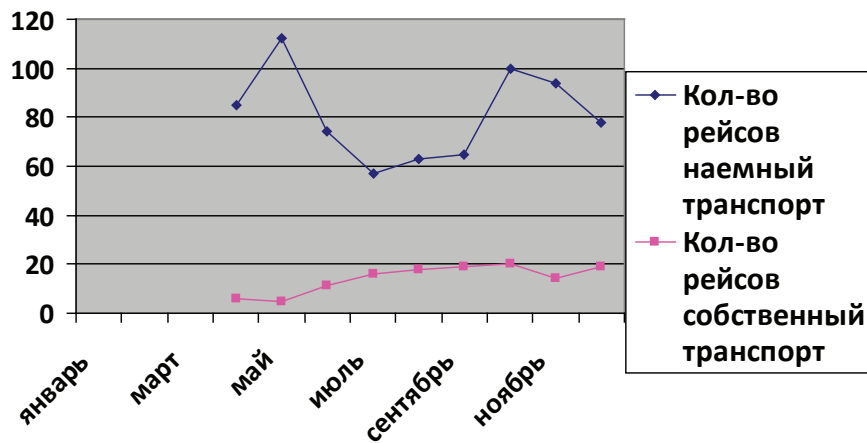
Это происходит за счет удешевления следующих параметров:

1. Снижение коммерческой расценки наемного транспорта до уровня себестоимости на собственном транспорте.

2. Перевод транспорта на использование газа в качестве топлива.

3. Пересмотр транспортных маршрутов с целью оптимизации пробега и затрат.

4. Установка на транспорте системы ГЛОНАС с целью контроля маршрутов, расхода топлива, отработки клиентов в согласованный срок и т.д.



Вывод

Можно добиться значительного снижения затратной части расходов на предприятии при переводе доставки товара на использование собственного транспорта.

Имея в наличии собственный транспорт, предприятие может выстроить удобную и четкую доставку товара клиентам без высоких издержек. При этом значительно повышается востребованность товара Покупателем на фоне снижения складских запасов, растет товарооборот и, как следствие, покупатель своевременно проводит расчеты за товар. При этом предприятие имеет низкий уровень возвратов по товару, так как снижаются складские запасы,

соответственно с увеличением оборачиваемости товара идет увеличение получаемой прибыли.

Причем еще раз делаем акцент на оборачиваемости товара: при средней наценке на товар предприятие может увеличить прибыль именно за счет востребованности и оборачиваемости товара, где немаловажную роль играет фактор доставки товара. Этот фактор крайне важен для увеличения конкурентоспособности продукции предприятия.

Также, применение собственного транспорта значительно снижает риск недопоставок. Это один из главных аргументов в пользу собственного транспорта, так как недопоставки недопустимы в отношении покупателей про-

дукции. Кроме самого факта недопоставок, предприятие может нести значительные затраты при применении покупателем штрафных санкций по недопоставках. Поэтому

для предприятия очень важно иметь четко выстроенную схему транспортной доставки продукции и постоянно совершенствовать ее.

Литература:

1. Волгин, В.В. Склад: организация, управление, логистика Издательство: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2009. — 736с.

ИСКУССТВОВЕДЕНИЕ

Будущее мирового искусства в преддверии XVI Международного конкурса имени П. И. Чайковского (2019 г.)

Редько Анатолий Максимович, кандидат педагогических наук, доцент
Пермский государственный институт культуры

В статье дан анализ конкурсных выступлений начинающих исполнителей II Международного конкурса молодых пианистов Grand Piano Competition (2018) с точки зрения музыканта-профессионала, приведены его рассуждения, мнения, оценки. Для создания полной картины тема дополняется описанием концертов лауреатов именного фестиваля Владимира Спивакова (2018) — музыкального проекта Пермской филармонии, бренда Пермского края. Новая поросль музыкантов на Олимпе рассматривается в ракурсе главного музыкального события.

Ключевые слова: конкурс, молодые пианисты, мастерство, Евровидение, фестиваль, Пермская филармония, талантливые музыканты, исполнительская деятельность, поколение начинающих профессиональную карьеру российских музыкантов, анализ, рассуждения, мнение, оценка музыканта-практика.

Future of world art in anticipation of the beginning XVI International competition of P.I. Tchaikovsky (2019)

Redko Anatoly Makcimovich, associate professor, candidate of pedagogical sciences
The Perm state institute of culture

In article the analysis from the point of view of reasoning, opinion, estimates of the professional musician of competitive speeches of the beginning performers of the II International competition of young pianists of Grand Piano Competition (2018) is given. For disclosure of a full picture at readers the subject is supplemented through a prism of concerts of winners within a nominal festival of Vladimir Spivakov (2018) positioning in the context of the musical project of the Perm philharmonic (brand of Perm Krai). The new branch of young growth of musicians on the Olympus is considered in a foreshortening of the main musical event of the competition standing in a rating on the importance in the world.

Keywords: competition, young pianists, skill, Eurovision, festival, Perm philharmonic, talented musicians, performing activity, music education of an average and the top management, reporting concert, the beginning professional career of the Russian musicians, analysis, reasoning's, opinion, assessment of the musician of the practical.

ИМеждународный конкурс молодых пианистов Grand Piano Competition, прошедший 30 апреля — 5 мая 2018 года в Москве, в полной мере отвечал целям его проведения: выявление новых талантов в области фортепианного искусства, укрепление традиций национальной пианистической школы, международный обмен методиками исполнительского искусства, укрепление творческих связей, повышение уровня обучения на отделениях фортепиано детских и средних специальных музыкальных школ, пропаганда классической фортепианной музыки

как важной составляющей духовного воспитания подрастающего поколения, поддержка юных дарований на начальном этапе их творческого пути.

По положению, конкурс предварял отборочный тур, на который было подано 93 видеозаписи-заявки от талантливых юных музыкантов со всего мира. Международному жюри в составе С. Доренского (Россия), П. Палечного (Польша), Б. Петрушанского (Россия), В. Пясецкого (Россия), Х. Чан (Корея), М. Энгстрема (Швеция), С. Юденича (США) было ой как непросто отобрать 15 до-

стойных исполнителей, будущую исполнительскую элиту из России¹, Республики Беларусь, США, Казахстана, Кореи и Китая.

Поздравительное напутствие жюри, гостям, конкурсантам народного артиста России, лауреата Государственных премий России, Президента межрегионального благотворительного общественного фонда «Новые имена» имени И. Н. Вороновой, пианиста Д. Л. Мацуева: «Дорогие друзья! Два года пролетели незаметно, и вот уже столица вновь принимает конкурс-фестиваль Grand Piano Competition. Лауреаты прошлого конкурса каждый день доказывают, что они не просто так получили свои награды. Я очень надеюсь, что в этом году конкурс подарит музыкальному миру еще больше новых талантливых искорок».

На торжественном открытии II Международного конкурса молодых пианистов GPC после прохода юных конкурсантов Д. Л. Мацуев произнес приветственное слово: «Добрый вечер! Мы рады приветствовать вас в Большом зале Московской консерватории. Это огромный для нас праздник. Послевкусие первого конкурса было очень долгим. Праздник у нас в Москве прогремел очень сильно в хорошем смысле слова по всему миру. Я благодарю всех, кто помогал этому конкурсу. Я всегда говорю: успех действия — это не только те, кто выходит на сцену, но и невидимые герои. Я так рад за тех 15 счастливых, которые прошли тяжелый видеотест, благодарю потрясающее жюри, которое собралось в столице. Я надеюсь, что они попали в атмосферу большого праздника, потому что теперь они уже все победители, играют сольные туры и с оркестром, получают не только призы, но и потрясающие перспективы после нашего конкурса. Члены жюри — это ваши большие фанаты. И все за вас переживают. Настраивайтесь на большие концерты. Вообще, рекомендации особо не нужны, так как они удивительно зрелые молодые люди, которые точно знают: выход на сцену — это один из самых уникальных моментов для каждого музыканта. Уверен, что этот конкурс каждый из вас запомнит на всю жизнь, здесь работают и дарят свою любовь удивительные люди, которые хотят, чтобы у вас было все хорошо. Grand Piano Competition, в добрый путь! Ура!»

В концерте-открытии приняли участие Государственный академический симфонический оркестр России имени Е. Ф. Светланова под управлением народного артиста России, дирижера А. Сладковского с участием Дениса Мацуева и обладателей Гран-при конкурса 2016 года Сандро Небиеридзе (Грузия) и Александра Малофеева (Россия). В исполнении юных победителей прозвучал концерт для

двух фортепиано с оркестром d-moll Ф. Пуленка и рапсодия С. Рахманинова на тему Паганини a-moll, opus 43 в исполнении создателя конкурса. Это были незабываемые выступления высшего уровня. Великолепный ансамбль оркестра и двух одаренных, харизматичных солистов, каждый из которых блистал особенным исполнительским мастерством. В творческом союзе со вторым партнером, с партнером-оркестром у них не возникало ни технических, ни художественных проблем. В очередной раз они доказали слушателям, что не зря стали обладателями главного приза².

Во втором туре все конкурсанты играли в том же порядке, что и в первом³. Намного успешнее, чем в первом туре, Е. Евграфов выступил с оркестром во втором. Он весьма хорошо, с чувством стиля исполнил концерт № 2 для фортепиано с оркестром Д. Шостаковича.

24-й концерт В. Моцарта прозвучал у Перрен-Люка Тиссена как-то по-ученически примитивно.

В хорошем смысле слова меня поразил Р. Борисов, прекрасно исполнивший первую часть концерта № 1 И. Брамса. Если только слушать, не видя и не зная, кто исполняет сольную партию, то можно решить, что играет взрослый человек, а не 15-летний юноша.

Концерт № 1 С. Прокофьева выбрали 12-летний Е. Опарин и 14-летний Тинхун Ляо. Опарина несколько занесло с темпами, и он изрядно погромыхивал. Опытный конкурсант Ляо (лауреат I GPC) лучше выстроил концерт по форме. У него вообще-то русская школа⁴.

В. Хандогого захлестнул собственный темперамент, и он загнал финал концерта № 3 С. Рахманинова.

Несколько менее удачно, чем в первом туре, выступил В. Малинин. Молодой пианист не очень четко выстроил форму концерта № 1 Ф. Листа. Второй раз за этот вечер мы услышали этот концерт в более удачной интерпретации китайского пианиста Ичен Юя, который в обоих турах привлек мое внимание своей сосредоточенностью и сдержанностью⁵.

Интересную интерпретацию 2-й и 3-й частей концерта № 3 С. С. Прокофьева предложил С. Давыдченко⁶.

К сожалению, неудачно выступил во втором туре И. Бессонов со 2-й и 3-й частями концерта № 1 П. Чайковского. Он был скован, к тому же, у него были проблемы с точностью текста.

Е. Геворгян с первых аккордов зловещей «Пляски смерти» (парафраза на Dies irae) для фортепиано с оркестром S126/2 Ф. Листа завладела вниманием публики. Казалось, по залу пронесся огненный вихрь.

¹ Отечественные исполнители представляли ЦМШ при МГК имени П. И. Чайковского, МССМШ имени Гнесиных, Музыкальное училище РАМ имени Гнесиных, Ставропольский колледж имени Сафонова.

² Роскошный подарок в виде сертификата на приобретение акустического рояля Yamaha C3X (35 000 \$).

³ I тур — свободная сольная программа по выбору участника, II тур — исполнение любого инструментального концерта по выбору участника либо полностью (для художественной цельности, если позволяет временной лимит), либо первой части, либо второй и третьей частей (для легкости восприятия).

⁴ У себя дома в Шаньтоу он учился в классе профессора Н. Бурцева, а затем, в ЦМШ при МГК имени П. И. Чайковского, — в классе В. Руденко.

⁵ Меня несколько удивило отсутствие в числе лауреатов Валентина Малинина. Правда, этому можно найти объяснение: в обоих турах жюри сравнивало его игру с игрой китайского исполнителя. А когда сильный конкурент играет тот же инструментальный концерт, всегда есть риск, что тебя будут с ним сравнивать. Тем не менее, оба исполнителя так и не вошли в список победителей.

⁶ С. Давыдченко обучался в ССМШ при РГК (класс С. Осипенко)..

Финальный тур завершила А. Довгань, задорно исполнившая нечасто выбираемый концерт № 1 Ф. Мендельсона. Технически он не бог весть как сложен (третья часть), по музыке не ахти как глубок (вторая часть), но вполне приемлем в качестве трамплина к более сложным инструментальным концертам, особенно для репертуара 10-летней музыкальной девочки с быстрыми, цепкими, неожиданно сильными для ее возраста пальцами, особенно в финальной бравурной части.

А. Сладковский с оркестром благодаря своему опыту ведения исполнителя очень помог конкурсантам в финальном туре не потеряться на фоне профессионального оркестра (15 инструментальных концертов за два дня плюс концерт лауреатов — это большая, но выполнимая нагрузка для симфонического коллектива).

Лауреатами II GPC стали не пять конкурсантов, как этого требовали условия конкурса, а семь: Роман Борисов (Россия), Владислав Хандогий (Республика Беларусь), Сергей Давыдченко (Россия), Тиньхун Ляо (Китай), Иван Бессонов (Россия), Ева Геворгян (Россия), Александра Довгань (Россия), и это решение жюри вполне оправдано.

Арт-директор Д. Л. Мацуев пояснил: «Мы в очередной раз пошли на расширение нашего лауреатства, потому что уровень конкурсантов настолько высок, что списка в пять лауреатов нам не хватило». Но и «великолепную семерку» выбрать было непросто: все пятнадцать финалистов предстали яркими творческими индивидуальностями, способными удивить своей интерпретацией, технической свободой, качеством владения инструментом.

На GPC атмосфера финала была особенная. Юные конкурсанты понимали: все они, независимо от решения жюри, останутся в выигрыше, все войдут в «мацуевскую команду», всех их будут активно вовлекать в проекты и фестивали. В этом и состоит, по словам Мацуева, отличие GPC от других конкурсов: «Это скорее не конкурс, а фестиваль, где не может быть проигравших». Все конкурсанты получили именной сертификат на участие в мацуевских проектах, а также стали обладателями сертификатов на участие в проектах В. Гергиева, А. Сладковского, Госоркестра им. Светланова, в программах Московской филармонии «Всероссийские филармонические сезоны», в Академии фестиваля в Вербье, в фестивале ЦМШ *A tutta forza*, в фестивале Ф. Шопена в Душниках (Польша), на сольные концерты в Токио, в «Геликон-опере».

Несколькими месяцами позже И. Бессонов вместе с пятью юными музыкантами вышел в финал классического Евровидения (Шотландия). На родине музыкант уже приобрел известность, в том числе как финалист кон-

курса юных талантов «Синяя птица» (именно там проходил отбор на Евровидение⁷).

«Иван из России просто потрясающий! С такой фантастической энергией! А ещё Иван так прекрасно дорабатывал эпизоды. Вы видите, какой полёт мысли? Он всех нас зажег своей игрой», — рассказал главный дирижер Шотландского симфонического оркестра Би-Би-Си Томас Даусгор. Аплодисменты от оркестра — оценка их совместной работы.

Иван Бессонов стал победителем конкурса молодых музыкантов «Евровидение-2018». Победу присудили члены жюри: композитор из Шотландии Д. Макмиллан и дирижер из США М. Олсоп. По видеозаписям первого (С. В. Рахманинов, Ф. Шопен, С. С. Прокофьев, Д. Макмиллан) и второго туров (концерт № 1 для фортепиано с оркестром П. И. Чайковского, третья часть) очевидно, что парень растет творчески, много занимается, постоянно совершенствуется. Это подтверждают и выступления шестнадцатилетнего юноши на различных конкурсах Д. Мацуева и на Евровидении. На только что завершившемся конкурсном соревновании его купали в овациях под крики «Браво!», и зал, и оркестр аплодировали Бессонову. «Фантастика! Просто изумительно! Ты настолько живо сыграл!» — сразу после выступления похвалил Ивана главный режиссер Шотландского симфонического оркестра Би-Би-Си Т. Даусгор. Слова всемирно известного дирижера дорогого стоят. Они ещё раз благодарили друг друга. Только здесь, за кулисами, юноша на мгновение дал волю эмоциям. Сколько сил и нервов отдано, пианист не сказал. Говорил, что играл не ради оценок, а в удовольствии. «В принципе, то, что сейчас скажут, для меня сильного значения не имело. Я сыграл. Залу вроде бы понравилось, и это для меня главное», — признается И. Бессонов.

Конечно, можно растеряться, когда говорят «Айван» вместо «Иван». Он шел к сцене и, не веря своим ушам, переспрашивал, ему ли награда. Всех сомнений лишает встречающий овациями зал. Впервые за 26 лет существования классического Евровидения Россия получила главный приз. «Я совершенно не понял, это было как ведро холодной воды. Теперь нужно доказывать людям на каждом выступлении, что я действительно достоин этого, достоин этой награды. Надо продолжать заниматься интенсивно, совершенствоваться», — говорит победитель конкурса молодых музыкантов «Евровидение — 2018».

Теперь на родину он, возможно, вез не только главный приз Евровидения. «Конечно, сейчас, когда Россия выиграла этот конкурс, мы будем обсуждать возможность его проведения в России. Я знаю, как Россия может организовывать такого рода мероприятия, это всегда проходит на самом высоком уровне», — сказал руководитель де-

⁷ «Eurovision Young Musicians» проводится раз в два года в одном из городов Старого Света по инициативе EBU. Устроители ставят задачу подержать молодые таланты, помогая им завоевать сердца почитателей музыкальной классики и открывая дорогу на сцены лучших залов всего мира. Эта помощь может быть действительно очень ценной для начинающих артистов, поскольку EBU является крупнейшим альянсом средств массовой информации. Он объединяет вещателей из 56 стран Европы, имеет десятки партнеров в Америке, Азии, Африке, Австралии. Вместе они охватывают аудиторию в миллиард с лишним человек. История конкурса началась в 1982 году. По правилам конкурса ограничений в выборе музыкального инструмента нет: лауреатами конкурса становились пианисты, скрипачи, виолончелисты, а также кларнетист, флейтистка и альтист. За все время проведения в нем приняли участие молодые музыканты из 56 стран Европы. Возраст участников не превышает 19 лет.

партамента Европейского вещательного союза Юн Ула Санн. После триумфального выступления победитель ещё долго принимал поздравления. Нам он признался, что его главное желание сейчас — выспаться. Сил отдано много, ведь он сыграл свой лучший концерт в жизни.

Ивана Бессонова заметили, когда он прислал заявку, свое видео на I Международный конкурс GPC. Он поразил своей свободой, живой интерпретацией, интонированием на высочайшем уровне. Несмотря на юный возраст, он сделал большой скачок, он уже действительно обыграл концерт № 1 П. И. Чайковского, но, комментируя его победу на II Международном конкурсе GPC и на Евровидении в разных СМИ, я сказал, что это самые первые шажочки в его жизни. Да, это очень почетно; замечательно, когда идет такой позитивный настрой, но подводные камни в нашей профессии могут быть каждый день. В первую очередь надо не забывать каждое утро подходить к инструменту. Я ему сказал: вчера был триумф, а с утра надо идти заниматься. И так каждый день, каждый раз надо доказывать, играть вот этот концерт как впервые.

Интрига именно II Международного конкурса молодых пианистов Д. Мацуева (кто станет обладателем

главного приза?) сохранялась до последних минут заключительной церемонии в заполненном до отказа концертном зале имени П. И. Чайковского. На этот раз Гран-при достался самой юной участнице — А. Довгань. Сертификат на приобретение эксклюзивного рояля ей вручил В. А. Гергиев, отметивший, что это честь и радость — разделить сцену с юными исполнителями, которые прошли через невероятный отбор и действительно заслуживают того, чтобы играть в сердце Москвы перед искушенной аудиторией и перед миллионами любителей музыки во всем мире.

И это факт, что аудитория GPC оказалась рекордной: интернет-трансляции посмотрели 2 200 000 человек.

Любой музыкальный конкурс — это всего лишь возможность для молодых музыкантов выйти на сцену и отдать всего себя полностью, без остатка. Их могут заметить продюсеры, предложить им контракты, что, безусловно, может стать хорошим началом. Музыканты нужны миру, музыкальному миру. Люди во всем мире, в том числе в России, восприимчивы к искусству, к музыке, к культуре в целом.



Рис. 1. Афиша Пермского фестиваля

Продолжением завораживающего праздника пианизма стали концерты в Большом концертном зале Пермской государственной филармонии, где в рамках IX Всероссийского фестиваля «Владимир Спиваков приглашает...» (2018) (см. рис. 1) выступили А. Довгань⁸ (см. рис. 2) и И. Бессонов⁹ (см. рис. 3) вместе с Национальным филар-

моническим оркестром России под управлением народного артиста России, лауреата Государственных премий России, дирижера В. Т. Спивакова. Фестиваль «Владимир Спиваков приглашает...» вновь стал запоминающимся и знаковым событием в культурной жизни Пермского края, местом встреч с исполнителями мирового масштаба¹⁰.

⁸ А. Довгань (Россия) обучалась в ЦМШ при МГК имени П. И. Чайковского (класс М. А. Марченко), лауреат международных конкурсов юных пианистов Villahermosa (Мексика, 2014 г., I премия), имени С. С. Прокофьева (г. Екатеринбург, 2015 г., I премия), имени В. И. Сафонова (г. Пятигорск, 2015 г., I премия), I Всероссийского интернет-конкурса «Музыкальные таланты России» (Москва, I премия), IV Международного фестиваля классической музыки и конкурса юных пианистов Astana Piano Passion (Казахстан, 2017 г., II премия).

⁹ И. Бессонов (Россия) обучался в ЦМШ при МГК имени П. И. Чайковского (класс В. Руденко). Обладатель Гран-при Международного юношеского конкурса имени Ф. Шопена (Санкт-Петербург), первых премий конкурсов имени А. Рубинштейна «Фортепианная миниатюра в русской музыке» (Санкт-Петербург), ASTANA PIANO PASSION (Астана), «Молодые дарования России». Удостоен призов конкурса Правительства Санкт-Петербурга «Юные дарования». Иван Бессонов участвовал в большом количестве фестивалей и концертов в России и за рубежом, выступал с симфоническим оркестром Государственной академической капеллы Санкт-Петербурга, Государственным симфоническим оркестром Республики Татарстан, играл под управлением таких знаменитых дирижеров, как Валерий Гергиев и Александр Сладковский. В 2016 г. состоялся сольный концерт пианиста на сцене Мариинского театра.

¹⁰ Впервые с 2018 г. ПГФ предлагала слушателям абонемент «Вездеход» на посещение всей программы этого фестиваля.

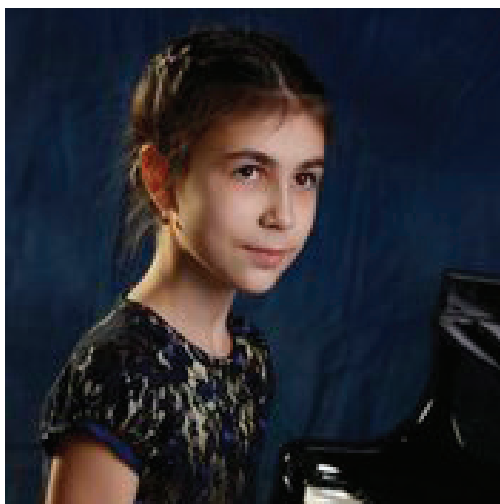


Рис. 2. Александра Довгань



Рис. 3. Иван Бессонов



Рис. 4. Агнеш Лангер



Рис. 5. Тимофей Владимиров

А. Довгань сыграла тот же концерт для фортепиано с оркестром № 1 соль минор, соч. 25 Ф. Мендельсона, который она профессионально, как зрелый уже музыкант исполняла на конкурсе. Что касается И. Бессонова, то он поменял часто исполняемый концерт для фортепиано с оркестром № 1 си-бемоль минор, соч. 23 П.И. Чайковского на тончайшее прикосновение к музыке и проникновение в нее, что достаточно сложно для художественного исполнения — на концерт № 20 для фортепиано с оркестром ре минор, KV 466 В.—А. Моцарта. И если популярный в репертуаре мировых пианистов концерт П.И. Чайковского Ивану играть пока еще рановато (он подготовлен к будущему участию в очередном Международном конкурсе имени П.И. Чайковского), то концерт В.—А. Моцарта раскрыл новые грани музыканта. Получилось красивое, лирическое исполнение, по фразам соединенное в музыку, живое, развивающееся движение моцартовского шедевра. Это было наслаждение, хотелось слушать и чтобы это никогда не заканчивалось. Единство фортепианной и оркестровой партий волшебным образом обволакивало своими положительными флюидами, лечило и успокаивало, дарило негу и комфорт. Это было превосходно.

А. Довгань еще раз показала феноменальные музыкальные способности при исполнении своего любимого концерта, сыграв его на высоком уровне технической и художественной подготовки, как на конкурсном выступлении. Это было превосходно, божественно: идеальное звучание с оркестром, цепкость в пальцах пианистических

рук, сила в запястьях, звучащие аккорды, музыкальность фразировки, кантилена.

В исполнении А. Лангер (Венгрия)¹¹ (см. рис. 4) прозвучал концерт для скрипки с оркестром ре мажор, соч. 77 И. Брамса. Мы услышали красивое по тембру звучание скрипки, тончайшее прикосновение к звуку, особенно в средней части инструментального концерта, тончайшее развитие по фразам, диалог оркестра с солирующим инструментом, напористость, экспрессивность в крайних частях оркестрового произведения.

В исполнении Т. Владимирова (Россия)¹² (см. рис. 5) прозвучал концерт № 1 для фортепиано с оркестром до минор, соч. 35 Д.Д. Шостаковича — диалог фортепиано с трубой, идеальный ансамбль начинающего пианиста, трубача-профессионала и первоклассного оркестра в блестящей финальной части как апофеоз соревнования сольных инструментов с симфоническим коллективом.

Впечатлений много, получил эмоциональный всплеск. Каждый концерт прошел с триумфальным успехом, сопровождался бурей аплодисментов. Понравилась молодая солисты, их техничность, цепкость, сила в пальцах, переход от техники к кантилене, музыкальность, ансамбль с первоклассным коллективом, соревнование, умение вести за собой профессионалов, выделение соло инструмента, переход солирующих мест в техническую соревновательность. В.Т. Спиваков раскрыл пермской публике новые грани возможностей юных талантов.

¹¹ А. Лангер (Венгрия) — лауреат престижных конкурсов, в том числе имени Б. Бартока, имени Э. Затурецкого (Венгрия), имени Ю. Янкелевича (г. Омск). В 2014 г. она удостоена гранта Фонда инициатив во имя будущего (ZIRP) земли Рейнланд-Пфальц (Германия).

¹² Т. Владимиров (Россия) обучался в ЦМШ при МГК имени П.И. Чайковского. За его плечами — победы на Всероссийском конкурсе юных музыкантов, на Открытом республиканском конкурсе молодых пианистов, международных конкурсах к 80-летию А.Г. Скворонского и имени А.Д. Франка (г. Уфа), на Международном конкурсе юных исполнителей имени Леопольда и Мстислава Ростроповичей (г. Оренбург), на Губернаторском международном юношеском конкурсе имени В.А. Гаврилина (г. Вологда). В 2017 г. удостоен Гран-при II Московского международного конкурса пианистов В. Крайнева и третьей премии IV Международного фестиваля классической музыки и конкурса юных пианистов Astana Piano Passion (Казахстан). Стипендиат Главы Республики Башкортостан, фондов В. Спивакова, «Новые имена».



Рис. 6. Национальный филармонический оркестр России. Большой концертный зал Пермской филармонии (БКЗ)



Рис. 7. Играет А. Ланге. Большой концертный зал Пермской филармонии (БКЗ)



Рис. 8. Исполнители отвечают на благодарность публики. Большой концертный зал Пермской филармонии (БКЗ)



Рис. 9. Играет А. Довгань. Большой концертный зал Пермской филармонии (БКЗ)



Рис. 10. Исполнители отвечают на благодарность публики.
Большой концертный зал Пермской филармонии (БКЗ)



Рис. 11. Играет Т. Владимиров. Большой концертный зал Пермской филармонии (БКЗ)



Рис. 12. Исполнители отвечают на благодарность публики. Большой концертный зал Пермской филармонии (БКЗ)



Рис. 13. Играет И. Бессонов. Большой концертный зал Пермской филармонии (БКЗ)



Рис. 14. Исполнители отвечают на благодарность публики. Большой концертный зал Пермской филармонии (БКЗ)



Рис. 15. Национальный филармонический оркестр России. Большой концертный зал Пермской филармонии (БКЗ)

Музыка сама по себе, как мы знаем, чрезвычайно требовательна, и она открывается только упорному и достойному. Композитор А. Шенберг писал, что искусство — это когда на девятой репетиции есть потребность что-то сказать на десятой репетиции. Это означает, что нужно постоянно работать, стремиться к идеалу, ведь без этого не

может быть настоящего искусства, профессиональных музыкантов. Наша задача — стоять на страже истинного, а не повсеместно распространенного ныне ложного профессионализма. Это очень трудно, но выполнимо. Так пожелаем начинающим свой музыкальный путь искренней любви к музыке, трудолюбия и целеустремленности.

Литература:

1. Муравьева И. Проиграть невозможно // Российская газета. Федеральный выпуск. № 7559 (96). 2018. Электронный режим доступа: <https://rg.ru/2018/05/05/denis-macuev-obiavil-laureatov-vtorogo-grand-riano-competition.html>
2. Канал «Культура». ВГТРК. Главная роль. Денис Мацуев. Эфир от 04.09.2018. Электронный режим доступа: https://tvkultura.ru/video/show/brand_id/20902/episode_id/1897785/video_id/1965450/viewtype/picture/

ФИЛОЛОГИЯ

Средства выражения иронии в рассказе А. П. Чехова «Учитель словесности»

Комяти Диана, младший научный сотрудник
Печский университет (г. Печ, Венгрия)

Ключевые слова: Чехов, Пушкин, ирония, интертекстуальность, повторы

Ироничность — одна из существенных особенностей творчества А. П. Чехова, его художественного и личного видения мира. Ирония присутствует в ряде чеховских произведений, начиная с самых ранних вещей: поначалу ироническая оценка выражается открыто, откровенно, по мере же развития художественного мастерства писателя и перехода к «объективной манере» (А. П. Чудаков) повествования ирония приобретает более скрытую, латентную форму. Как правило, чеховская ирония нацелена прежде всего на разоблачение несостоятельности жизненной позиции героев, на обличение ложности мышления и ценностных ориентаций, одним словом, на выявление внутреннего дефицита «среднего человека», той «духовной слепоты», которая «путями ложнологических построений парализует личностное начало в человеке и в конечном итоге приводит его к нравственному индифферентизму», и которая «в качестве причины несостоявшейся жизни составит глубинную основу цепи ситуаций большинства рассказов Чехова» [5, с. 285].

Языковые средства выражения иронии, как отмечает венгерская исследовательница И. Регеци, трудно поддаются описанию, поскольку ирония имеет имплицитный характер, она в большей степени подразумевается, нежели выражается открыто; можно сказать, что ирония есть «надязыковая категория» [цит. 8, с. 163]. Тем более справедливо это замечание в отношении — в особенности позднего — творчества Чехова. Уже в ранних произведениях наряду с непосредственным выражением иронии, например, в вопросах и восклицаниях, обращенных к читателю, эпитетах («В один *прекрасный* вечер, не менее *прекрасный* экзекутор...» («Смерть чиновника»)), пародиях (напр. рассказ «Тысяча одна страсть, или Страшная ночь», как пародия стиля Гюго или «Шведская спичка»,

как пародия на уголовные романы), появляются более тонкие средства, которые укрепляются с переходом на «объективную манеру» повествования и выдвиганием на первый план точки зрения главного героя.

Так, одним из средств выявления иронии в чеховском произведении служат второстепенные, периферийные значения слов. Например, выделенный повторением глагол *глядеть* в рассказе «Смерть чиновника»¹, имеющий, помимо основных значений, синонимичных глаголу *смотреть*, также и значение бессмысленности², обнаруживает ироническое отношение повествователя к «эстетическому переживанию» своего персонажа. Помимо того, ироническое отношение в чеховских произведениях нередко выражается в употреблении уменьшительно-ласкательных слов (диминутивов). В рассказе «Княгиня» суждения героини о себе самой сопровождаются лейтмотивом *птички* и окружены атмосферой воздушной легкости и детской, наивной беззаботности, которая, посредством последовательного применения неуместных для мыслей взрослой женщины уменьшительных слов (а также слов, по своей форме напоминающих слова с уменьшительным значением), получает иронический оттенок и приобретает значение легкомысленности и инфантилизма: «Княгине казалось, что она приносила с собою извне точно такое же утешение, как луч или *птичка*. Ее приветливая, веселая *улыбка*, *кроткий* взгляд, голос, *шутки*, вообще вся она, *маленькая*, хорошо сложенная (...), она улыбалась еще приветливее и старалась походить на *птичку*» [6, VII, с. 237]. Инфантильность княгини не изменяется даже в конце рассказа, после тяжелого объяснения с доктором: «Стараясь походить на *птичку*, княгиня *порхнула* в экипаж (...), и сама она чувствовала, что ее *улыбка* необычно-

¹ «В один прекрасный вечер не менее прекрасный экзекутор, Иван Дмитрич Червяков, сидел во втором ряду кресел и глядел в бинокль на »Корневильские колокола«. Он глядел и чувствовал себя на вершине блаженства» [6, II, с. 164; здесь и далее в основном тексте и в сносках курсив мой — Д.К.]. Цитаты из произведений Чехова приводятся по следующему изданию: Чехов А. П. Полное собрание сочинений и писем в тридцати томах. Москва, Наука, 1974—1983. Римской цифрой обозначается том, арабской — страница.

² Согласно толковому словарю Даля, «глядеть можно не видя, без внимания и не желая видеть» [2, с. 176].

венно *ласкова и мягка* (...), *коляска мягко* шуршала, из-под колес валили облака пыли (...) и княгине казалось, что ее тело качается не на *подушках коляски*, а на облаках, и что сама она похожа на *легкое, прозрачное облачко*» [6, VII, с. 247]. В рассказе «Дом с мезонином» ироническое отношение художника-повествователя к разумной и «полезной» общественной деятельности Лиды, с одной стороны, и симпатия к «праздности» Жени, под внешним бездействием которой скрывается напряженная духовная деятельность — с другой, выражается, в частности, посредством последовательного применения слова «книжки» (и других слов с уменьшительным значением, таких как «аптечки», «библиотечки») по отношению к Лиде и слова «книги» по отношению к Мисюсь: 1. «... днем Лида принимала больных, раздавала *книжки*.».. [6, IX, с. 178], «Сделайте же для них (мужиков — Д. К.) ненужным грубый, животный труд, дайте им почувствовать себя на свободе, и тогда увидите, какая, в сущности, насмешка (!) эти *книжки* и аптечки» [6, IX, с. 185]; 2. «Вставши утром, она (Мисюсь — Д. К.) тотчас же бралась за *книгу* и читала, сидя на террасе в глубоком кресле (...), или пряталась с *книгой* в липовой аллее (...). Она читала целый день, с жадностью глядя в *книгу*.».. [6, IX, с. 178–179], «Как трогательно прекрасны были ее бледное лицо (...), праздность, ее *книги!*» [6, IX, с. 188]

В связи с приведенным выше отрывком из рассказа «Княгиня» можно выделить еще одно средство выражения иронии, получившее широкое употребление в творчестве Чехова. Это — организация текста в форме несобственно-прямой речи, которая, как мы видели на примере цитированного выше отрывка, служит для разоблачения ошибочности суждений главного героя о себе самом и об окружающем мире, раскрытия ложности его мировосприятия и ценностных установок. В ряде случаев несобственно-прямая речь оказывается в буквальном смысле «не собственной» речью персонажа, обличая таким образом несамостоятельность, ограниченность, стереотипность его мышления. Так, шаблонность и «заученность» речи, мышление в ярлыках и готовых категориях характеризует суждения героини рассказа «Попрыгунья» об окружающих ее «не совсем обыкновенных», «замечательных» людях и «знаменитостях»: «артист драматического театра, большой, давно признанный талант», «жанрист, анималист и пейзажист Рябовский», «виолончелист, у которого инструмент плакал», «литератор, молодой, но уже известный», «барин, помещик, дилетант-иллюстратор и виньетист, сильно чувствовавший старый русский стиль, былину и эпос» [6, VIII, с. 7–8]. Даже о своем муже Ольга Ивановна говорит банальными фразами, заученными в кругу «художественной богемы»: «не правда ли, в нем что-то есть?» [6, VIII, с. 7], «его лицо обращено к нам в три четверти, плохо освещено, но когда он обернется, вы посмотрите на его лоб» [6, VIII, с. 8–9] и т.д.

Вероятно, одним из наиболее употребительных средств выражения иронии у Чехова являются различного вида повторы. Повторяться могут как отдельные слова

и фразы, так и целые ситуации, при этом часто происходит т.н. «приращение смысла» [1, с. 229], то есть фраза или ситуация получает новую, дополнительную смысловую нагрузку. Наглядным примером активизации иронии посредством нагромождения лексических и ситуативных повторов может служить рассказ «Учитель словесности», в котором, как отмечает И. Регеци, иронический модус изложения направлен на выявление внутреннего «переворота» главного героя, на раскрытие процесса разрушения идиллии, и вступления на путь более сознательной жизни [8, с. 172–174].

Прежде чем остановиться подробнее на функции повторов в рассказе, выделим еще одно средство актуализации иронии, весьма часто — в том числе и в вышеназванном произведении — используемое Чеховым. Дело в том, что ироническое изображение в рассказе осуществляется, в частности, за счет интертекстуальных связей, которые вводятся уже в самом начале произведения прежде всего посредством клички вороного коня Шелестовых — Графа Нулина. Граф Нулин — герой одноименной поэмы Пушкина, в которой в шутовском тоне описывается неудавшееся любовное приключение заехавшего в русскую деревню молодого графа, мота и донжуана, попытавшегося обольстить хозяйку дома. Любовное похождение графа, обманувшегося многообещающим взглядом хозяйки, обрывается звонкой пощечиной и завершается постыдным бегством. Однако Пушкин иронизирует не только над пылкими чувствами влюбленного Нулина, но предметом насмешки становится и супружеская верность, добродетельность молодой хозяйки, поскольку на любовный «подвиг» Нулина вдохновляет прежде всего «хозяйки взор красноречивый», а над нелепой выходкой графа вместе с хозяйкой более всех смеется совсем не муж, а «Лидин, их сосед // Помещик двадцати трех лет» [4, с. 594]. Разумеется, после таких тонких намеков на «целомудрие» героини вывод о том, что «в наши времена // Супругу верная жена, // Друзья мои, совсем не диво» [там же] звучит в высшей степени иронично и двусмысленно.

Посредством ассоциативных связей с поэмой «Граф Нулин» Чехов переносит пушкинскую иронию на своего героя, в результате чего пылкие чувства Никитина к Маше Шелестовой и их любовная идиллия уже с самого начала произведения получает ироническое освещение. Отметим кстати, что в рассказе Чехова ирония гораздо менее явна, чем в поэме Пушкина, поскольку повествование ведется главным образом с точки зрения счастливого и влюбленного Никитина, однако некоторые детали, о которых речь пойдет ниже, детали, попадающие в поле зрения учителя, но не замечаемые им, позволяют подозревать присутствие другого, внешнего наблюдателя, со стороны и с некоторой насмешкой следящего за развитием событий.

Итак, уже в самом начале рассказа, за счет клички вороного коня Шелестовых Граф Нулин выявляется несоответствие чеховского произведения с поэмой Пушкина и устанавливается некоторое сходство между героями.

При этом близость Никитина к пушкинскому персонажу укрепляется также тем обстоятельством, что во время прогулок учитель, как правило, едет верхом именно на Графе Нулине. Посредством ассоциативных связей с пушкинской поэмой эта деталь, таким образом, приобретает иронический оттенок и вносит новый аспект в характеристику героя. Тонкий намек на чуть ли не физическое соприкосновение образов Никитина и графа Нулина, с одной стороны, позволяет выразить некоторое сомнение по поводу истинности чувств учителя (действительно ли это любовь, или только мимолетная влюбленность, возникшая при стечении благоприятных обстоятельств, как это случилось и в пушкинской поэме?), с другой стороны, содержит в себе и некую перспективу, скрытое указание относительно будущего: Никитин, сидящий верхом на Графе Нулине, рискует точно так же быть обманутым и «сесть в лужу», то есть попасть в такое же глупое, неловкое положение, как и пушкинский герой. В рассказе имеется множество деталей, предупреждающих героя о возможности такого неблагоприятного исхода, однако, поскольку Никитин не замечает этих предупреждений, намеченная в начале рассказа перспектива все же реализуется, и любовная интрига завершается, как и в пушкинской поэме, мыслью о бегстве.

В связи с вышесказанным представляется весьма интересным ощущение неловкости Никитина, сидящего верхом на своей лошади: он чувствовал, «что поза у него была неестественная, напряженная» [6, VIII, с. 311], то есть интуитивно он ощущает противоестественность, фальшивость своего положения, но не обращает на это чувство надлежащего внимания. Также в качестве предупреждения, попытки «достучаться» до героя, звучит стук лошадиных копыт во вступительной фразе произведения: «Послышался стук лошадиных копыт о бревенчатый пол; вывели из конюшни сначала вороного Графа Нулина, потом белого Великана, потом сестру его Майку» [6, VIII, с. 310], стук, повторяющийся в конце первой главы, после любовного объяснения Никитина с Маней. Здесь мы и подходим к рассмотрению вопроса о функции иронических повторов в чеховском произведении.

Как отмечалось выше, в рассказе наблюдается множество деталей, многократное повторение которых служит усилению иронического эффекта. Вместе с тем, эти иронические детали направлены на то, чтобы, вызвав некоторый дискомфорт, потревожить чувство идиллического, безмятежного счастья, и таким образом открыть глаза героя на окружающую действительность. Одной из наиболее «беспокоящих» деталей в любовной интриге является постоянное присутствие злой и избалованной Мушки, «маленькой облезлой собачонки с мохнатой мордой» [6, VIII, с. 313], злобный лай которой («ррр... нга-нга-н-

га-нга... ррр...») на протяжении всего рассказа неоднократно включается в диалог героев [8, с. 174]. Образ злой комнатной собачонки находит свое соответствие и в поэме Пушкина, где лай «косматого шпица» в комнате хозяйки будит горничную Парашу и заставляет графа Нулина ретироваться. Таким образом, соотносённость с пушкинским текстом укрепляет функцию этой иронической детали, направленной на то, чтобы «разбудить» Никитина.

Таковую же функцию играет и комическая реакция Шебалдина, вызванная сообщением Никитина, что он не читал «Гамбургскую драматургию» Лессинга: «Шебалдин ужаснулся и замахал руками так, как будто ожег себе пальцы и, ничего не говоря, попятился от Никитина. Фигура Шебалдина, его вопрос и удивление показались Никитину смешными, но он все-таки подумал: »В самом деле неловко. Я — учитель словесности, а до сих пор еще не читал Лессинга. Надо будет прочесть.«» [6, VIII, с. 316] Под воздействием »священного ужаса« Шебалдина мысль о необходимости прочитать »Гамбургскую драматургию« превращается в навязчивую идею, преследующую молодого учителя даже во сне [8, с. 174]. Эта деталь уже непосредственно, в буквальном смысле *будит* Никитина: во сне »он увидел дубы и вороньи гнезда, похожие на шапки. Одно гнездо закачалось, выглянул из него Шебалдин и громко крикнул: «Вы не читали Лессинга!» Никитин вздрогнул всем телом и *открыл глаза*» [6, VIII, с. 319]. Вместе с тем, иронически обрисованная фигура Шебалдина имеет и другую функцию в рассказе. Она свидетельствует о пошлости, фальшивости той среды, которая окружает учителя, и предупреждает об опасности, таящейся в этой среде: фальшь и опошление жизни, несостоятельность жизненной позиции, ограниченность интересов и узость мышления, выражающаяся в том, что самым главным в любви к литературе и сценическому искусству является »Гамбургская драматургия« Лессинга и бритые усы и бороды³. Иронический взгляд Чехова на подобное мышление подчеркивается также тем, что Шебалдин *почему-то* играет в спектаклях одних только смешных лакеев. Это замечание относительно Шебалдина, страстного любителя литературы и сценического искусства, и, следовательно, »единомышленника« Никитина⁴, с одной стороны, наводит на мысль, что и сам Никитин не слишком далек от такого »лакейского« мышления, с другой — служит неким предупреждением, что учитель также рискует принять участие в »спектакле«, в котором он на всю жизнь может оказаться в роли смешного лакея.

Скрывающиеся под внешней оболочкой благовоспитанности, образованности (см. споры по поводу психологизма у Пушкина, «Музыкально-драматический кружок», любительские спектакли) и напускного аристократизма

³ Сценическое искусство Шебалдин »любил так искренно, что даже брил себе усы и бороду« [6, VIII, с. 316].

⁴ О внутреннем сходстве между ними говорит и сам Шебалдин: »Я имел удовольствие присутствовать за чаем во время спора (по поводу вопроса о психологизме у Пушкина — Д. К.). Вполне разделяю ваше мнение. Мы с вами единомышленники, и мне было бы очень приятно поговорить с вами« [там же].

(см. превосходные и дорогие лошади Шелестовых) внутренняя пустота и ограниченность мировосприятия, узколобие и «лакейское» мышление, характеризующие местное дворянское общество, и в особенности Шелестовых, подчеркиваются повторяющимся в качестве рефрена словом «хамство», которое часто любил повторять старик Шелестов, и которое стало даже нравиться Никитину с тех пор, как он влюбился в Манюсю. Вообще, для мира Шелестовых характерны наигранность, фальшивость, притворство; это «спектакль», в котором каждый играет свою определенную роль. Так, Маша Шелестова играет роль любимой младшей дочери и страстной лошадицы, стараясь походить на легендарную цирковую наездницу, Марию Годфруа: «...он (Никитин — Д. К.) глядел на ее маленькое стройное тело, сидевшее на белом гордом животном, на ее тонкий профиль, на *цилиндр, который вовсе не шел к ней и делал ее старше*, чем она была» [6, VIII, с. 310]. Варя берет на себя роль хозяйки дома и страстной спорщицы, вследствие чего ее манера поведения в высшей степени неестественна и наигранна: она «считалась самую умной и образованной в доме и держала себя солидно, строго, *как это и подобало старшей дочери*, занявшей в доме место покойной матери. На правах хозяйки она ходила при гостях в блузе, офицеров величала по фамилии, на Манюсю глядела как на девочку и говорила с нею тоном классной дамы. Называла она себя старою девой — значит, была уверена, что выйдет замуж. Всякий разговор, даже о погоде, она непременно сводила на спор. У нее была какая-то страсть — ловить всех на слове, уличать в противоречии, придирается к фразе» [6, VIII, с. 314]. Старик Шелестов, как и подобает почтенному отцу семейства, всегда что-то критикует, в особенности ненадежность и отсутствие джентельменства у «теперешних молодых людей». Даже конь Шелестовых Граф Нулин только притворяется пугливым: « — Вы, Сергей Васильич, держите его (коня — Д. К.) все время на мундштуке, — предупреждает Никитина Манюся. — Не давайте ему пугаться. Он *притворяется*» [6, VIII, с. 310].

В рассказе наблюдается множество деталей, не вписывающихся в общую идиллическую картину, то и дело нарушающих общее впечатление счастья и таким образом обнажающих его обманчивость и иллюзорность. Радостную весеннюю картину природы нарушает карканье грачей и унылый вид отцветающих яблонь: «...пахло полем, зеленели молодые рожь и пшеница, пищали суслики, *каркали грачи*. Куда ни взглянешь, везде зелено, только кое-где *чернеют бахчи* да далеко влево *на кладбище белеет полоса отцветающих яблонь*» [6, VIII, с. 311]. Отметим кстати, что для рассказа в целом характерен цветовой контраст белого и черного: вороной Граф Нулин и белый Великан, белые офицерские кители и черные амазонки, «*облака*, разбросанные в беспорядке по небу» [там же] и «*тени тополей и акаций, которые тянутся через всю широкую улицу*» [там же], и которым в конце рассказа соответствуют «новые, какие-то особенные мысли *в виде длинных теней*» [6, VIII, с. 330]. На фоне общей «па-

стусческой идиллии» выделяются и другие детали: в загородном саду сквозь сочную зелень молодой листвы видны вороньи гнезда; объяснение, к которому так долго готовился Никитин, происходит как-то нелепо и неуклюже, в маленькой темной комнатке, причем самые главные слова о любви так и не были произнесены [см. 6, VIII, с. 321]; разговор с отцом о судьбе младшей дочери прерывается прозаическим сообщением о приходе коновала; торжественная атмосфера венчания нарушается суровым замечанием протоиерея и бестактным поздравлением старого генерала, вызвавшим на лицах «приятную *неискреннюю улыбку*» [6, VIII, с. 325]; а в счастливой семейной жизни Никитина тревожит только изобилие кошек и собак, полученных в приданое, и запах «зверинца», который *ничем нельзя заглушить* (!). Эти «неудобные», не соответствующие общему тону восторга и счастья детали, вносящие в любовную идиллию грубую прозу, выражают, с одной стороны, иронический взгляд на героя, не способного реально оценить окружающую действительность, с другой — постоянно напоминают о существовании иной реальности, о необходимости более сознательной и активной жизни.

Среди приведенных выше деталей несколько более подробного рассмотрения заслуживает мотив *вороньих гнезд*. В произведениях Чехова мотив *вороны, вороньих гнезд* и связанные с ним ассоциации появляются весьма часто и в различных вариациях: например, в «Скрипке Ротшильда» вороньи гнезда чернеют в ветвях старой вербы, связанной с воспоминаниями Якова Бронзы о далеком прошлом; в рассказе «Дом с мезонином» последнее воспоминание, которое уносит с собой художник из дома Волчаниновых — это слова из басни Крылова «Вороне где-то бог послал кусочек сыру».. (еще один пример актуализации иронии посредством интертекстуальных связей). В анализируемом рассказе мотив вороньих гнезд приобретает несколько значений: с одной стороны, ворона, как вещая птица, выступает в некотором роде предвестником неблагоприятных событий, с другой стороны, ворона — как об этом повествуется и в басне Крылова «Ворона и Лисица» — ассоциируется с человеком, по причине своей глупости и недалекости давшим себя обмануть. Вместе с тем, в некоторых культурах и традициях ворон является воплощением мифологического образа плута, обманщика, трикстера: так, например, в энциклопедии «Мифы народов мира» отмечается, что в мифах некоторых народов Северной Азии и Северной Америки ворон выступает, с одной стороны, как мудрый шаман, с другой — как плут-трикстер, попадающий впросак или совершающий «безумные» поступки [3, с. 203]. Эти значения, связанные с образом ворона, имеют непосредственное отношение к Никитину, поскольку он не только жертва обмана, но и сам обманывает окружающих людей своей кажущейся интеллигентностью. Таким образом, благодаря ассоциативным связям, мотив вороньих гнезд несет в рассказе ярко выраженную ироническую окраску и свидетельствует об обманутости героя, об обманчи-

ности, ложности его жизненной позиции. Иронический эффект этого мотива усиливается также за счет его удвоенности в образе *вороного* коня Графа Нулина, на котором едет верхом «ворона» — «обманутый обманщик» Никитин. Кроме того, насмешка, сквозящая в этой детали, придает иронический оттенок и домашней деятельности Мани после свадьбы: Никитин «не переставая наблюдал, как его разумная и положительная Маня *устраивала гнездо*» [6, VIII, с. 327], возвращающее нас к мотиву вороньих гнезд в начале произведения.

При рассмотрении взаимосвязи между рассказом «Учитель словесности» и поэмы «Граф Нулин» нельзя оставить без внимания еще одну интересную параллель: и в том, и в другом произведении вдохновлением для влюбленного героя служит «взор красноречивый» его «возлюбленной». В «Учителе словесности» взгляд Мани описывается следующим образом: за ужином «Никитин слушал и косился на Манюсю. Она глядела на него неподвижно, не мигая, точно задумалась о чем-то или забылась... Для него это было и приятно и мучительно» [6, VIII, с. 317]. При сопоставлении этой детали с поэмой Пушкина, в которой подчеркнута выражена фальшивость, обманчивость «взора красноречивого» хозяйки дома, его превратное понимание героем, вследствие чего и возникает нелепая, смешная ситуация, значение взгляда Мани получает дополнительный смысловой оттенок, побуждающий нас задаться вопросом: о чем же, в сущности, говорит этот взгляд? Выражает ли он настоящие, искренние чувства или же свидетельствует о том, что в доме Шелестовых, подобно как и в пушкинской поэме, идет обыкновенная охота⁵ — «охота на женихов»? Последнее значение укрепляется рядом скрытых в глубине подтекста мотивов, связанных с охотой: так, объяснение Никитина с Маней происходит в маленькой темной комнатке, в которой стоит шкаф с *охотничьими принадлежностями*, и сама эта комната напоминает ловушку. После объяснения Никитин также оказывается как будто в ловушке: «как-то так вышло, что сам он очутился *в углу между шкапом и стеной*, а она обвила руками его шею и прижалась к его подбородку головой» [6, VIII, с. 321]. После свадьбы Никитин, наблюдающий за домашней деятельностью жены, шуточно замечает ей, что найденный ею кусочек колбасы или сыру годится только в *мышеловку*, даже не подозревая, что сам угодил в эту мышеловку. К этому ряду мотивов можно отнести также упомянутую выше особенность характера Вари: ее необъяснимую страсть «*ловить* всех на слове». Таким образом, в свете приведенных выше деталей неподвижный, не мигающий взгляд Мани можно сопоставить с внимательным взглядом охотника, ни на мгновение не теряющего из виду своей добычи. Также не случайно, что взгляд Мани вызывает амбивалентное чувство в Никитине: для него это и приятно и мучительно.

Однако значение поэмы Пушкина как источника иронии в рассказе все еще не исчерпывается рассмотренными выше деталями. Ирония по отношению к Никитину выявляется также в эпизоде спора по поводу психологизма у Пушкина: учитель пытается доказать, что Пушкин — психолог, но толком объяснить, в чем заключается его психологизм, не может — стало быть, совсем не понимает Пушкина. О непонимании Никитиным классиков свидетельствует и то, что чтение вслух Гоголя или Пушкина во время занятий нагоняет на него дремоту. Фигура учителя словесности, совершенно безразличного к классической литературе, не понимающего Пушкина, и по этой причине не способного узнать *себя* в комическом образе графа Нулина — в высшей степени иронична.

Своей профессиональной ограниченностью Никитин, совершенно равнодушный к произведениям классиков, но считающий священной обязанностью учителя словесности прочитать «Гамбургскую драматургию» Лессинга, несколько не отличается от своего товарища, учителя истории и географии Ипполита Ипполитыча, который самым нужным и самым важным по географии считает черчение карт, а по истории — знание хронологии. Схожесть обоих преподавателей выражается, с одной стороны, в неумении говорить, высказывать в самобытной форме свои индивидуальные мысли, что позволяет предполагать отсутствие таковых: так, Ипполит Ипполитыч обыкновенно говорит только о том, что *всем давно уже известно*, Никитин же вообще редко произносит цельные предложения (напр. бессвязное «признание» в любви или аргумент, приведенный в защиту своей позиции относительно Пушкина-психолога: «Щедрин сам по себе, а Пушкин сам по себе» [6, VIII, с. 314]). С другой стороны, объединяет героев мотив «больной головы», понимаемый в отношении Ипполита Ипполитыча в буквальном смысле, а в отношении Никитина — в переносном, но и в том, и в другом случае служащий выражением ограниченности мышления. Так, Ипполит Ипполитыч умирает от рожы головы, причем это событие тем более знаменательно, что со смерти товарища начинается процесс «пробуждения» Никитина: по его собственному признанию, «после свадьбы (...) это первый день, когда у меня *не легко на душе*» [6, VIII, с. 328]. Никитин же, когда ему «приходилось оспаривать то, что казалось ему рутинной, узостью или чем-нибудь вроде этого, то обыкновенно он вскакивал с места, *хватал себя обеими руками за голову* и начинал *со стоном* бегать из угла в угол» [6, VIII, с. 315]. Сходство Никитина с Ипполитом Ипполитычем неоднократно подчеркивается в произведении, однако между ними наблюдается и одно существенное различие: если у учителя географии нет намерения представляться другим, он являет собой только то, что он есть, то Никитин, ко-

⁵ В поэме Пушкина мотив охоты в той или иной мере характеризует всех действующих лиц: муж уезжает из дома на охоту, граф Нулин «охотится» на любовные приключения, Наталья Павловна — на поклонников.

торый смотрит на своего товарища несколько свысока, пытается казаться иным (см. недовольство Никитина своей молодежью внешнею и желание «постареть лет на десять»), и старается скрыть свою узость и бездарность под видом человека интересного, интеллигентного и образованного. Позже это осознает и сам учитель: «...он с уверенностью говорил себе, что он вовсе не педагог, а чиновник (...), значение того, что он преподавал, было ему неизвестно (...). Покойный Ипполит Ипполитыч был откровенно туп, и все товарищи и ученики знали, кто он и чего можно ждать от него; он же, Никитин (...) умеет скрывать свою тупость и ловко обма-

нывает всех» [6, VIII, с. 331]. Здесь мы опять же возвращаемся к рассмотренному выше мотиву вороньих гнезд, так как Никитин, «ловко обманывающий всех» — тот же ворон-трикстер.

Посредством тонкой иронии в чеховском рассказе постепенно разрушается стереотипность, ограниченность мировоззрения героя, обнаруживается обманчивость и пошлость «личного счастья», рассеивается иллюзия и даже если дальнейшая судьба Никитина остается неизвестной, самым главным является то, что для учителя словесности открывается путь к новой, возможно одинокой и трудной, но уже более *сознательной* жизни.

Литература:

1. Виноградов В. В. Язык художественного произведения. In: Виноградов В. В. О языке художественной литературы. Москва, Государственное издательство художественной литературы, 1959, стр. 167–258.
2. Даль В. И. Толковый словарь русского языка. Современная версия. Москва, Эксмо, 2006.
3. Мифы народов мира (главн. ред. Токарев С. А.), Москва, Советская Энциклопедия, 1980. Электронная версия (2008).
4. Пушкин А. С. Стихотворения. Романы и повести. «Евгений Онегин». Поэмы. Драматические произведения. «Руслан и Людмила». Сказки. Москва, АСТ-ПРЕСС КНИГА, 2001.
5. Силард Л. К персонализму у Чехова (Николай Бердяев). In: Anton P. Čehov — Philosophische und religiöse Dimensionen im Leben und im Werk. Hrsg. V. B. Kataev, R. — D. Kluge, R. Nohejl, München, Verlag Otto Sagner, 1997, pp. 285–291.
6. Чехов А. П. Полное собрание сочинений и писем в тридцати томах. Москва, Наука, 1974–1983.
7. Чудаков А. П. Поэтика Чехова. Москва, Наука, 1971.
8. Regéczi I. Csehov és a korai egzisztenciabölcselet. Debrecen, Kossuth Egyetemi Kiadó, 2000.

Морфонологические явления в системе глагола каракалпакского языка

Шамшетова Юлдуз Махаматдиновна, преподаватель
 Нукусский государственный педагогический институт имени Ажинияза (Узбекистан)

В статье произведен собственный анализ морфологических преобразований глагольного формообразования и словообразования на материале каракалпакского языка.

Ключевые слова: морфонологии, морф, лингвистика, вариации.

In the article the own analysis of morphological transformations of verbal word-formation is produced on material of karakalpak language.

Keywords: morphonologi, morph, linguistics, variations.

Почти в любом языке глагол имеет самую большую категорию. Он имеет лексико-семантическое значение, богат морфологическими категориями и входит в группу видоизменяющих слов. Имея такие необычные свойства в образовании форм глагола, в соединенных глаголах происходят морфонологические изменения равные разговорной речи.

По мнению Кудайбергенова М., в современном каракалпакском языке у глаголов одной категории и оканчивающихся на фонему -л- при присоединении нескольких

формообразующих аффиксов, находящаяся в конце корня фонема -л- выпадает и образует морфону л-ж, что соответствует морфонологической форме разговорной речи. Во-первых, если к глаголам, оканчивающимся на фонему -л- присоединить аффиксы =ма// =ме, то -л- в корне выпадает и произносится без нее [1 с45]: *салма-сама, келме-кеме, болма-бома* и др.

Но существуют глаголы, оканчивающиеся на фонему -л-, имеющие фонетическое строение при присоединении

аффиксов =ма//=ме, фонема -л- не выпадает, т.е без фонемы -л- не произносится: *Толма- тома* Кулма- *куме*

Во-вторых, группа глаголов, оканчивающихся на фонему -л-, при присоединении условных аффиксов =са//=се, произносятся без фонемы -л-: *болса-боса, салса-саса, калса-каса* и др.

Но в глаголах *тул, жул* и др, при присоединении условных аффиксов =са//=се, произносить без -л- нельзя.

В-третьих, если к некоторым глаголам, оканчивающимся на фонему-л-, присоединить аффиксы причастий =ан//=ген, фонема -л- при произношении выпадает: *болган-боган, келген-кеген, алган-аган*.

Но в глаголах *тул, жул* и др, при присоединении аффиксов глаголов, образованных от прилагательных =ан//=ген, произносить без -л- нельзя.

В-четвертых, если к глаголам, оканчивающимся на фонему -л-, присоединить аффиксы деепричастия =ып//=ип, фонема -л и конечная фонема -ы выпадают: *калып-кап, келип-кеп, болып-боп*.

Но в глаголах *тул, жул* и др, при присоединении аффиксов =ып//=ип, произносить без -л- нельзя.

В-пятых, группа глаголов, оканчивающихся на фонему -л-, при присоединении аффиксов, образующих превосходную степень глаголов =гыз//=гиз, произносятся без фонемы -л-: *келгиз-кегиз, болгыз-богыз, алгыз-агыз* и др.

Но в глаголах *тул, жул* и др, при присоединении аффиксов =гыз//=гиз, произносить без -л- нельзя.

В современном каракалпакском языке соединенные глаголы не приемлемы для литературного языка. А в разговорной речи наречия, образованные от местоимений и числительных с вспомогательным глаголом -ет произносятся слитно [1 с 67]. Когда они произносятся слитно, происходит процесс сокращения: *олай ет-өйт, булай ет-буйт, калай еткенде- қәйткенде* и др. Деепричастия с вспомогательным глаголом, стоящие после него, произносятся так же слитно: *алып кел-әкел, алып бар-апар, бара атыр- ба-ратыр келе атыр-киятыр* и др.

В образовании соединенных глаголов появляются разные модели морфонем: *ла- Ж, е-Ж, у-У, лы-Ж, а-Ж* и др.

Выпадение фонемы -л- в глаголах при произношении является обычным и в других тюркских языках. В работах Н.К. Дмитриева, Э.В. Севортян, Г. Садуакасов, М.И. Трофимов встречаются различные мнения по этому вопросу. Дмитриев обращает внимание на выпадение фонемы -л- в азербайджанском языках. Севортян отмечает, что в языке огузов по сравнению с языком кипчаков фонема -л- выпадает редко. Садуакасов в своих работах доказал, что в уйгурском языке и его диалектах по сравнению с другими тюркскими языками фонема -л- чаще всего не произносится. Трофимов в своих работах попытался уточнить причину выпадения фонемы -л- и других фонем при произношении. По его мнению, это связано: во-первых, с орфоэпическими нормами разговорной речи и литературной речи,

во-вторых, это связано и с разговорной речью и письменностью.

Говоря о данной проблеме Кудайбергенов отмечает, что в каракалпакском языке в глаголах выпадение фонемы -л-, образование морфемы л-ж происходит при влиянии на значение слов. Но при письме это не считается. Но, если выпадение фонемы -л- может привести к изменению значения слова, в этих случаях фонема -л- в некоторых глаголах не выпадает [1 с 69].

В образовании глаголов продолжительности каракалпакского языка соединительные аффиксы =ынкыра//=инкире, =ымсыра//имсире, находящиеся в их составе аффикса частицы =ын//=ин, =ым//=им, играют роль в соединении корня и аффиксных морфем. =кыра//=кире, =сыра//=сире присоединяются только к именным и подражательным словам, и образуют продолжительные глаголы: *гуркире, кулимсире, қансыра, өлимсире* и др.

А с глаголами они прямо не присоединяются, между ними ставятся соединительные =ын//=ин, =ым//=им: *барынқыр, басынқыра,*

жиламсыра и др. Значит, здесь появляются морфемы \dot{O} =ын//=ин, \dot{O} =ым//=им.

По мнению профессора М. Кудайбергенова, такие аффиксы в грамматике тюркских языков объясняются как добавочные аффиксы. Однако, причина их несвязанности остается еще до конца неизученной. Этот вопрос требует еще глубокого изучения [1 с 64].

Таким образом, в каракалпакском языке, в образовании форм глагола л- \dot{O} морфема встречается довольно часто. В разговорной речи составные глаголы сокращаются, и в результате образуются различные виды морфем. При образовании продолжительных глаголов, появляются морфемы \dot{O} -ф. Их появление связано с морфологическими причинами.

В каракалпакском языке можно увидеть морфемы в составе звонких фонем а-ә, у-у, а-е, е-Ө, а-ы, о-у, у-ы, о-а. Историческое развитие языка послужило задатком использования звонких фонем как морфонем. Например, *абзал-әбзел, тыйын-тийин, убыр-убыр-убир-шубир, кеса-кесе, шоқы-шұқы* и др. А использование глухих фонем б-п, д-т, к-г, қ — ӯ-й, ң-ӯ, ш-с и др., часть которых выступает в виде морфонем из-за исторических причин, а другая часть в виде фонетических причин. Например, *бал- пал, тап- тауып, менен-бенен-пенен, самал-шамал, дене-тән, аң-аў, ба-баў* и др.

Среди глухих фонем можно рассмотреть п-б-м (*кетпен-кетбен-кетмен*), п-б-ӯ (*тап-табады-таўады*) қ/к — г-ӯ-й (*жақ-жай, баула-байла, дигирман-дийирман*), д-т (*дурыс-туўры*), д-й (*кудык-куйы*), з-й (*сӨзле-сӨйле*), л-ш/с (*жыл-жас*), с-ш (*самал-шамал*), ж-й (*ажырат-айыр*), ң-ӯ (*аң-аў*) и др.

Модель морфонем в каракалпакском языке представлена следующим образом: 1. Фонема-фонема а-ә: *абзал-әбзел*; 2. Ж-фонема Ж-т: (*дос-досты*); 3. Фонема

Ж: (ы-Ж *халык-халкы*); 4. Комплексы фонем- фонема ра-п: (*кара-кара=кап-кара*); 5. Комплекс фонем- Ж: (*алип жибер- ап жибер*); 6. Комплекс фонем- комплекс фонем: *ӯу- х̄у* (*а̄ӯхал-а̄х̄ӯал*); 7. Фонема- фонема- фонема: б-п-м (*бенен-пенен-менен*); 8. Фонема- фонема-

фонема- фонема: -қ/к-/г-ӯ-й (*жақ-жай, ба-ба ӯ, ба ӯла-байла, жигирма- жийырма*).

Применение и отношение данной морфонемной модели в современном каракалпакском языке находится на разном уровне. Они появляются по-разному.

Литература:

1. Кудайбергенов М. «каракалпак тилинин морфонологиясы. Морфонология» Нокис, «Билим», 2005.
2. Земская 1973 — Земская Е. А. Современный русский язык: Словообразование. М., 1973. 304 с.
3. Касевич 1983b — Касевич В. Б. Фонологические проблемы общего и восточного языкознания. М., 1983. 295 с.

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

Главный редактор:

Ахметов И. Г.

Яхина А. С.

Ячинова С. Н.

Члены редакционной коллегии:

Ахметова М. Н.
 Иванова Ю. В.
 Каленский А. В.
 Куташов В. А.
 Лактионов К. С.
 Сараева Н. М.
 Абдрасилов Т. К.
 Авдеюк О. А.
 Айдаров О. Т.
 Алиева Т. И.
 Ахметова В. В.
 Брезгин В. С.
 Данилов О. Е.
 Дёмин А. В.
 Дядюн К. В.
 Желнова К. В.
 Жуйкова Т. П.
 Жураев Х. О.
 Игнатова М. А.
 Искаков Р. М.
 Кайгородов И. Б.
 Калдыбай К. К.
 Кенесов А. А.
 Коварда В. В.
 Комогорцев М. Г.
 Котляров А. В.
 Кошербаева А. Н.
 Кузьмина В. М.
 Курпаяниди К. И.
 Кучерявенко С. А.
 Лескова Е. В.
 Макеева И. А.
 Матвиенко Е. В.
 Матроскина Т. В.
 Матусевич М. С.
 Мусаева У. А.
 Насимов М. О.
 Паридинова Б. Ж.
 Прончев Г. Б.
 Семахин А. М.
 Сенцов А. Э.
 Сеньюшкин Н. С.
 Титова Е. И.
 Ткаченко И. Г.
 Федорова М. С.
 Фозилов С. Ф.

Международный редакционный совет:

Айрян З. Г. (Армения)
 Арошидзе П. Л. (Грузия)
 Атаев З. В. (Россия)
 Ахмеденов К. М. (Казахстан)
 Бидова Б. Б. (Россия)
 Борисов В. В. (Украина)
 Велковска Г. Ц. (Болгария)
 Гайич Т. (Сербия)
 Данатаров А. (Туркменистан)
 Данилов А. М. (Россия)
 Демидов А. А. (Россия)
 Досманбетова З. Р. (Казахстан)
 Ешиев А. М. (Кыргызстан)
 Жолдошев С. Т. (Кыргызстан)
 Игиснинов Н. С. (Казахстан)
 Искаков Р. М. (Казахстан)
 Кадыров К. Б. (Узбекистан)
 Кайгородов И. Б. (Бразилия)
 Каленский А. В. (Россия)
 Козырева О. А. (Россия)
 Колпак Е. П. (Россия)
 Кошербаева А. Н. (Казахстан)
 Курпаяниди К. И. (Узбекистан)
 Куташов В. А. (Россия)
 Кыят Эмине Лейла (Турция)
 Лю Цзюань (Китай)
 Малес Л. В. (Украина)
 Нагервадзе М. А. (Грузия)
 Прокопьев Н. Я. (Россия)
 Прокофьева М. А. (Казахстан)
 Рахматуллин Р. Ю. (Россия)
 Ребезов М. Б. (Россия)
 Сорока Ю. Г. (Украина)
 Узаков Г. Н. (Узбекистан)
 Федорова М. С. (Россия)
 Хоналиев Н. Х. (Таджикистан)
 Хоссейни А. (Иран)
 Шарипов А. К. (Казахстан)
 Шуклина З. Н. (Россия)

Руководитель редакционного отдела: Кайнова Г. А.**Ответственный редактор:** Осянина Е. И.**Художник:** Шишков Е. А.**Верстка:** Бурьянов П. Я., Голубцов М. В., Майер О. В.

Статьи, поступающие в редакцию, рецензируются.
 За достоверность сведений, изложенных в статьях, ответственность несут авторы.
 Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов материалов.
 При перепечатке ссылка на журнал обязательна.
 Материалы публикуются в авторской редакции.

АДРЕС РЕДАКЦИИ:

почтовый: 420126, г. Казань, ул. Амирхана, 10а, а/я 231;

фактический: 420029, г. Казань, ул. Академика Кирпичникова, д. 25.

E-mail: info@moluch.ru; http://www.moluch.ru/

Учредитель и издатель:

ООО «Издательство Молодой ученый»

ISSN 2072-0297

Подписано в печать 31.10.2018. Тираж 500 экз.

Отпечатано в типографии издательства «Молодой ученый», 420029, г. Казань, ул. Академика Кирпичникова, 25