

НАУЧНОЕ ОБОЗРЕНИЕ • ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ **№ 1**
SCIENTIFIC REVIEW • ECONOMIC SCIENCES **2016**

Т.В. Шнуровозова (T.V. Shnurovozova)

НАУЧНОЕ ОБОЗРЕНИЕ • ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

SCIENTIFIC REVIEW • ECONOMIC SCIENCES

www.science-education.ru

2016 г.



***В журнале представлены научные обзоры,
литературные обзоры диссертаций,
статьи проблемного и научно-практического
характера***

The issue contains scientific reviews, literary dissertation reviews,
problem and practical scientific articles

СОДЕРЖАНИЕ

ХРОНОЭКОНОМИКА КАК НАУКА ОБ УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СИСТЕМАМИ В РЕАЛЬНОМ МАСШТАБЕ ВРЕМЕНИ <i>Богомолов А.И., Невежин В.П.</i>	7
«ЗЕЛЕНОЕ» СТРОИТЕЛЬСТВО КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИЙ <i>Гельманова З.С., Амирханова М.А., Георгиади И.В.</i>	12
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СИСТЕМНОЙ РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ <i>Давыдовский Ф.Н.</i>	15
РОЛЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ НА РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ В РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАНАХ, В ЧАСТНОСТИ В УЗБЕКИСТАНЕ <i>Иброхимов А.А.</i>	23
НАУЧНЫЙ ОБЗОР НА РЯД ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ РАБОТ КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК Ю.Ш. КАПКАЕВА <i>Исаева А.С.</i>	26
КАЧЕСТВО УПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЕМ ПЕРСОНАЛА В ОРГАНИЗАЦИЯХ СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ <i>Калугина Т.Г.</i>	30
ИНФОРМАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ <i>Ковалева В.Д.</i>	34
ИНТЕРНЕТ-САЙТ – КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ ПРОДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ И УСЛУГ <i>Колесникова Е.В.</i>	41
МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИТИЧЕСКОЙ ОЦЕНКЕ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОГО ФАКТОРА НА ЭЛЕМЕНТЫ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА <i>Кыштымова Е.А.</i>	50
НАУЧНЫЙ ОБЗОР МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ К ФОРМИРОВАНИЮ ОЦЕНОЧНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ИНДИКАТОРОВ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ <i>Лытнева Н.А., Сысоева О.Н.</i>	68
СЕЛЬСКОЕ НАСЕЛЕНИЕ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ <i>Нургалиева А.А.</i>	88
ИННОВАЦИИ В ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ КАЗАХСТАНА <i>Сулейменова Г.Н., Кунаров А.</i>	91
ДЕЛОВАЯ СРЕДА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА <i>Сулейменова Г.Н.</i>	94
ЭКСПО В КАЗАХСТАНЕ – ЗАЛОГ РАЗВИТИЯ ТУРИСТИЧЕСКОГО БИЗНЕСА <i>Сулейменова Г.Н.</i>	103
ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ТУРИЗМА И РЕКРЕАЦИЯ В ИССЫК-КУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ <i>Ташибаева С.А., Тултуков Б.Т.</i>	106

МОДЕЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННО-ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ	
<i>Хакимова К.Р.</i>	109
ГИПЕРТЕКСТОВАЯ ИНТЕГРАЦИЯ СПРАВОЧНО-ПРАВОВОЙ ПОДСИСТЕМЫ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНУЮ СРЕДУ	
<i>Хачатурова С.С.</i>	115
РОЛЬ БЕНЧМАРКИНГА КАК ИНСТРУМЕНТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ	
<i>Чупрякова А.Г.</i>	121
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ ЖИВОТНОВОДЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПОСРЕДСТВОМ АНАЛИЗА ТЕХНИКО-ЭКОЛОГО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ	
<i>Щеткин Б.Н.</i>	125

CONTENTS

HRONOEKONOMIKS AS THE SCIENCE OF MANAGEMENT OF ECONOMIC SYSTEMS IN REAL TIME <i>Bogomolov A.I., Nevezhin V.P.</i>	7
«GREEN» CONSTRUCTION AS AN EFFECTIVE INSTRUMENT TO PROVIDE STABLE TERRITORY DEVELOPMENT <i>Gelmanova Z.S., Amirkhanova M.A., Georgyady I.V.</i>	12
THEORETICAL FOUNDATIONS OF THE SYSTEM RESTRUCTURING IN INDUSTRY <i>Davydovskiy F.N.</i>	15
THE ROLE OF FINANCIAL INSTRUMENTS IN THE SECURITIES MARKET IN DEVELOPING COUNTRIES, PARTICULARLY IN UZBEKISTAN <i>Ibrokhimov A.A.</i>	23
SCIENTIFIC REVIEW ON RESEARCH CANDIDATE OF ECONOMIC SCIENCES Y.S. KAPKAeva <i>Isaeva A.S.</i>	26
QUALITY OF MANAGEMENT PERSONNEL DEVELOPMENT IN SOCIAL SERVICE ORGANIZATIONS <i>Kalugin T.G.</i>	30
INFORMATIONAL ASPECTS OF STATE REGULATION OF BUSINESS ACTIVITY <i>Kovaleva V.D.</i>	34
INTERNET SITE AS AN EFFICIENT TOOL FOR GOODS AND SERVICES PROMOTION <i>Kolesnikova E.V.</i>	41
METHODOLOGICAL APPROACHES TO ANALYTICAL ASSESSMENT IMPACT OF THE TAX FACTOR ON EQUITY COMPONENTS <i>Kyshtymova E.A.</i>	50
SCIENTIFIC REVIEW OF METHODOLOGICAL APPROACHES TO THE FORMATION ASSESSMENT AND CONTROL OF PROFITS PERFORMANCE INDICATORS <i>Lytneva N.A., Sysoeva O.N.</i>	68
RURAL POPULATION AS A MAJOR SOURCE OF MANPOWER <i>Nurgalieva A.A.</i>	88
INNOVATIONS IN LIGHT INDUSTRY IN KAZAKHSTAN <i>Suleimenov G.N., Kunar A.</i>	91
BUSINESS ENVIRONMENT BUSINESS <i>Suleimenov G.N.</i>	94
EXPO IN KAZAKHSTAN – THE KEY TO THE DEVELOPMENT OF TOURISM BUSINESS <i>Suleimenov G.N.</i>	103
PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF TOURISM AND RECREATION IN THE ISSYK-KUL REGION <i>Tashbaev S.A., Tultukov B.T.</i>	106

ENTERPRISE'S INNOVATION-INVESTMENT ACTIVITY MANAGEMENT MODEL	
<i>Khakimova K.R.</i>	109
HYPertext INTEGRATED HELP – LEGAL SUBSYSTEM IN THE EDUCATIONAL ENVIRONMENT	
<i>Khachaturova S.S.</i>	115
ROLE OF BENCHMARKING AS A TOOL TO ENSURE RURAL DEVELOPMENT	
<i>Chupryakova A.G.</i>	121
ECONOMIC SUSTAINABILITY OF LIVESTOCK ENTERPRISES THROUGH THE ANALYSIS TECHNICAL AND ENVIRONMENTAL AND ECONOMIC SYSTEM	
<i>Shchetkin B.N.</i>	125

УДК 338.242

ХРОНОЭКОНОМИКА КАК НАУКА ОБ УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СИСТЕМАМИ В РЕАЛЬНОМ МАСШТАБЕ ВРЕМЕНИ

Богомоллов А.И., Невежин В.П.

*ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»,
Москва, e-mail: alibog@yandex.ru*

В статье представлена концепция «предприятия реального времени» – Real-Time Enterprise (RTE), которая предполагает сбор, обработку и анализ огромного массива данных в реальном масштабе времени с помощью современных и перспективных информационных технологий о состоянии экономических, финансовых и информационных агентах, влияющих на ключевые показатели деятельности предприятия с целью принятия эффективных или оптимальных управленческих решений в рассчитанные на основе модели моменты времени. Хроноэкономика как наука о влиянии фактора времени на экономические процессы предлагает методы и модели для реализации данной концепции, основанные на представлении о волновых и стохастических свойствах экономических процессов, рассматриваемых как фундаментальные. В статье предлагается обобщенная модель в рамках хроноэкономики на основе тройственной сети экономических, финансовых и информационных агентов, для управления экономической системой в реальном масштабе времени, а также определены основные цель и задачи хроноэкономики. Предлагается рассматривать управление экономическими системами в реальном масштабе времени, как относящиеся к сфере хроноэкономики – науке о влиянии фактора времени на социально-экономические процессы. Предлагается трёх-сетевая модель управления экономической системой, включающая информационные, финансовые и экономические агенты, и одной из основных задач которой является определение момента времени принятия управленческого решения.

Ключевые слова: хроноэкономика, управление, реальный масштаб времени, агенты, циклические процессы, случайное событие

HRONOEKONOMIKS AS THE SCIENCE OF MANAGEMENT OF ECONOMIC SYSTEMS IN REAL TIME

Bogomolov A.I., Nevezhin V.P.

*FGBOU VPO «Financial University under the Government of the Russian Federation»,
Moscow, e-mail: alibog@yandex.ru*

The article presents the concept of Real-Time Enterprise (RTE), which involves the collection, processing and analysis of massive amounts of data in real time with the help of modern and advanced information technology on the state of economic, financial, and information agents that affect key performance indicators of the company for the purpose of making effective or optimal managerial decisions in a calculated model-based moments time. Phronoeconomics as the science of the influence of time factor on economic processes offers methods and models for the implementation of the concept based on the idea of the wave and the stochastic properties of economic processes, considered as fundamental. The paper proposes a generalized model in the framework of chronosequence on the basis of the tripartite network of economic, financial, and information agents for the management of economic system in real time and the main purpose and objectives of chronosequence. The article proposes to consider the management of economic systems in real time as belonging to hronoeconomics – the science of the influence of time factor on the socio-economic processes. Proposed three-network model of economic management, the system including information, finance and economic agents, one of the main objectives is the definition of time management decision.

Keywords: hronoeconomics, management, real-time, cyclic processes, random event

Управление экономической системой, в том числе: банком, отраслью, фирмой или корпорацией, или даже экономикой в масштабе всего народного хозяйства в реальном масштабе времени, становится в последние годы не только актуальной, но и реально реализуемой задачей. Это вызвано тем, что управление экономической системой осуществляется в условиях, когда современная мировая экономика характеризуется значительной сложностью протекающих на ней процессов. Происходит глобализация международных рынков, увеличивается влияние на экономику полити-

ческих и субъективных факторов, возрастают риски, увеличивается волатильность валют, процентных ставок, курсов ценных бумаг и цен на сырьевые товары. В связи с этим достоверный прогноз и быстрая реакция экономической систем на происходящие события, а также правильный выбор момента времени для реализации того или иного решения могут дать решающие преимущества в конкурентной борьбе и обеспечить устойчивое развитие бизнеса. На Западе давно рассматривают ведение бизнеса в конкурентной среде как ведение боевых действий, в ходе которых ситуация

постоянно меняется и необходимо ежеминутно представлять себе как можно более реалистичную картину как собственной компании, так и внешней среды. Соответственно и корпоративные системы по своим характеристикам быстро приближаются к военным, построенным по принципам архитектуры общей информационной среды поля боя (Joint Battlespace Infosphere, JBI), совершенствуемой уже в течение ряда лет [1].

Реализация такого подхода к ведению бизнеса должна обеспечить концепция «предприятия реального времени» – Real-Time Enterprise (RTE) [2]. Принципиальное отличие RTE от информационных систем сегодняшних предприятий заключается в том, что оно не задействует одну или несколько вспомогательных корпоративных информационных систем, но само работает под управлением своеобразной единой «операционной бизнес-системы реального времени». Основными характеристиками таких систем являются возможность сбора любых необходимых данных в реальном времени и их обработка в максимально короткий срок (идеально – в реальном времени), т.е. задержка между фактом регистрации в системе данных о появлении внутреннего или внешнего события и возможностью сформировать ответную реакцию должна быть минимизирована.

При построении подобных систем управления предполагается хранить, получать и обрабатывать огромные массивы данных с помощью высокопроизводительных компьютеров и новых информационных технологий. Такие технологии разрабатывает и предлагает на рынке, например, компания SAP [3], в том числе для разрабатываемой глобальной сети отслеживания и маршрутизации товаров (EPCglobal) в реальном масштабе времени. Тем не менее, только лишь увеличение производительности и функциональности информационных систем предприятия недостаточно для его управления в соответствии с концепцией RTE. Необходима достоверная и качественная модель, учитывающая как внутренние, так и внешние факторы.

Существующие методы моделирования поведения экономических систем на основе временных рядов для анализа и прогнозирования протекающих в них процессов, а также для управления в реальном масштабе времени дают неудовлетворительные результаты. Многие экономисты и аналитики отмечают разрыв между действительными экономическими реалиями и экономическими теориями [4].

В настоящее время появились предположения преодоления указанных выше недостатков эконометрик как за счёт более глубокого понимания сущности происходящих в экономике процессов, главными из которых мы считаем информационные, так и за счёт колоссальных возможностей сбора и обработки информации, имеющихся у современных информационных технологий. Всё это даёт основание для постановки проблемы получения принципиально нового знания о времени принятия управленческого решения с целью получения наибольшего эффекта от его реализации. Науку, которая будет этим заниматься, мы называем хроноэкономикой.

Представляя в хроноэкономике экономическую систему и происходящие в ней процессы в виде модели, мы исходим из того, что её ключевые показатели, изменяясь во времени, обладают волновыми свойствами и в то же время эти изменения носят неопределённый, вероятностный характер. Вероятности тех или иных изменений ключевых показателей, в свою очередь, определяются вероятностями тех существенных событий, которые могут на них повлиять. Как сами эти события, так и информационные сигналы о наступлении этих событий воздействуют на ключевые показатели экономической системы и порождают другие события, которые также могут влиять на экономическую систему.

Необходимость учёта влияния информационных сигналов в моделях экономики информационного общества сегодня является общепризнанной. Хотя ещё в 30-х годах прошлого века Ральф Нельсон Эллиотт [5] считал, что информационная составляющая жизни общества является главной причиной волнового движения рынков.

Волны Эллиота являются фракталами или самоподобными регулярными структурами. В современной науке фрактальность поведения сложных нелинейных систем считается строго доказанным математическим фактом [6].

Экономические циклы присущи развитию и экономическим системам. Под экономическими циклами понимаются колебания экономической активности, состоящие в повторяющемся сжатии и расширении экономики (экономического спада и подъёма). Циклы носят периодический, но, обычно нерегулярный характер. Обычно (в рамках неоклассического синтеза) интерпретируются как колебания вокруг долгосрочного тренда развития экономики (рис. 1) [6].

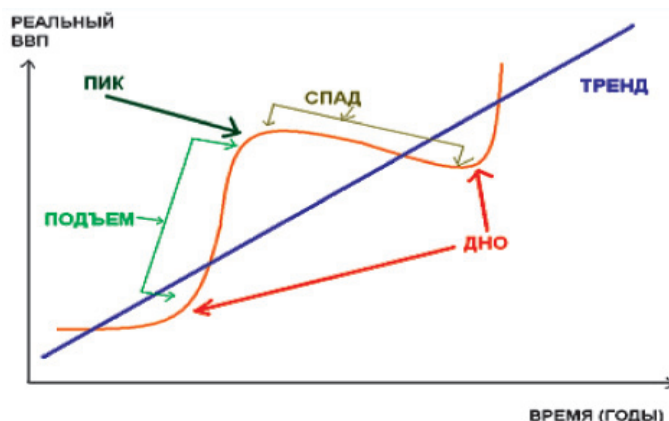


Рис. 1. Колебания вокруг долгосрочного тренда развития экономики

Детерминистская точка зрения на причины экономических циклов исходит из предсказуемых, вполне определенных факторов: роста производительных сил, вовлечения в оборот всё большего количества природных ресурсов и т.д. Стохастическая точка зрения исходит из того, что циклы порождаются факторами случайной природы и представляют собой реакцию экономической системы на внутренние и внешние импульсы.

Обычно выделяют четыре основных вида экономических циклов:

- длинные волны Кондратьева (характерный период – 50–60 лет);
- ритмы Кузнецова (характерный период – 15–20 лет);
- Циклы Чижевского (характерный период – 11–16 лет, привязан к периоду солнечной активности);
- среднесрочные циклы Жюгляра (характерный период – 6–13 лет);
- краткосрочные циклы Китчина (характерный период – 2–3 года).

Теория реальных экономических циклов объясняет спады и подъемы воздействием реальных факторов. В индустриальных странах этим может быть появление новых технологий, изменение цен на сырье. В аграрных странах – урожай или неурожай. Также толчком к переменам могут стать форс-мажорные ситуации (война, революция, стихийные бедствия). Для выявления волновых свойств экономических процессов и использования полученных данных в модели с целью определения момента времени принятия решений необходимо провести гармонический анализ динамики изменения ключевого экономического показателя (КЭП) во времени. Отдельные гармоники КЭП могут соответствовать вполне конкретным экономическим или социальным причинам.

В тоже время, наряду с детерминистскими процессами, которые носят циклический характер, большую, а иногда и определяющую роль играют и случайные события, которые могут влиять, в том числе, и на параметры этих циклических процессов.

Эти события можно условно подразделить на два класса. К первому классу относятся события, которые в принципе невозможно предсказать. К таким событиям, относятся, например, ядерная катастрофа в Чернобыле или падение пассажирского аэробуса в Альпах в 2015 г.

Ко второму классу событий, которые заранее можно предсказать с некоторой вероятностью, относятся, например, кризис 2008 г. или урегулирования иранской ядерной проблемы. События, как первого, так и второго класса влияют на экономическую систему, но вторые действуют постоянно и в течение интервального прогноза играют наиболее существенную роль. Эти события могут быть взаимосвязаны и порождают информационные сигналы, которые в свою очередь влияют на ключевые экономические показатели (экономические агенты), которые также образуют сеть. Так как информационные сигналы о событиях в первую очередь влияют на финансовые показатели и потоки в глобальной экономике, которые взаимосвязаны, то последнее также можно представить в виде сети финансовых агентов. Общая модель экономической системы, таким образом, может быть представлена в виде взаимосвязанной системы из трёх сетей: сети ключевых показателей экономической системы (экономических агентов), сети финансовых потоков (финансовых агентов) и сети информационных сигналов (информационных агентов) (рис. 2).

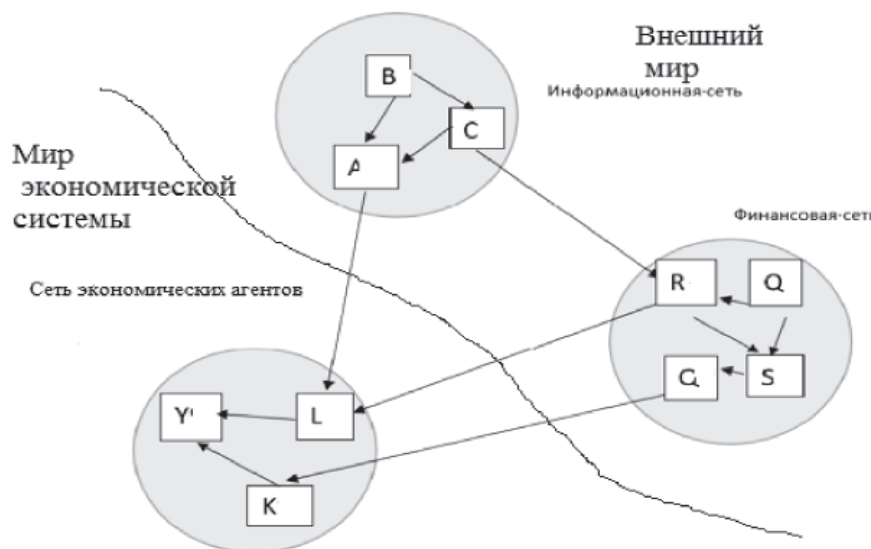


Рис. 2. Пример взаимосвязи информационных, финансовых и экономических агентов в тройственной сети

Здесь Y, K, L и другие – экономические переменные (экономические агенты); S, R, Q, L и другие – переменные, характеризующие финансовые потоки (финансовые агенты); A, B, C и другие – информационные сигналы о появлении вероятных событий (информационные агенты).

Представленная модель характерна для хроноэкономики. В отличие от традиционных моделей временного ряда в ней учитываются следующие концептуальные предпосылки.

1. Ключевые экономические показатели (КЭП) экономической системы рассматриваются как экономические агенты, характеристики которых имеют волновые свойства и подвержены стохастическим изменениям.

2. КЭП являются вершинами сети, на которые воздействуют внешние информационные и финансовые агенты.

3. Информационные и финансовые сети также обладают волновыми свойствами, а их агенты также подвержены стохастическим изменениям.

Агенты информационной и финансовой сетей можно рассматривать как взаимосвязанные случайные события. В виртуальной области, в которую мы включаем существенные случайные события, влияющие на интересующие нас КЭП, существуют упорядоченные структуры взаимосвязанных событий, и вероятность появления отдельного события можно представить в виде некоего графа, что и сделал Томас Байес.

Байесовская сеть (или Байесова сеть, Байесовская сеть доверия) – это графиче-

ская вероятностная модель, представляющая собой множество переменных и их вероятностных зависимостей [7].

Формально, байесовская сеть – это направленный ациклический граф, каждой вершине которого соответствует случайная переменная, а дуги графа кодируют отношения условной независимости между этими переменными.

Вершины могут представлять переменные любых типов, быть взвешенными параметрами, скрытыми переменными или гипотезами.

Байесовские сети доверия позволяют решать две важные задачи: прогноз и диагноз. Существует множество алгоритмов, представляющих приблизительный вероятностный вывод: на основе посылок сообщений, преобразовании Байесовской сети в дерево, стохастических выборок: вероятностного взвешивания, выборки по собственной важности, выборки по адаптивной важности, случайной выборки и др. Некоторые из этих алгоритмов реализованы в приложениях с открытым кодом.

Если исходить из фундаментальной гипотезы о волновых свойствах любых процессов в природе, то и вероятности в виртуальной области событий представляют собой некие «волны вероятности» и событие реализуется когда эти волны образуют некий резонанс. Такого рода модель ещё предстоит разработать, но в качестве уже оправдавшего себя подхода для определения вероятностей взаимосвязанных событий можно использовать и сеть доверия Байеса.

Сложность применения сетей доверия к исследованию реальных экономических и социальных процессов заключается в громоздкости вычислений при больших размерах сетей и в приближенности оценок вероятности появления событий, влияющих на интересующие нас процесс или событие. Задачу можно попытаться облегчить, если рассматривать случайные события как бинарные переменные и определять их значение на основе бинарной модели выбора [8].

Модель бинарного выбора – применяемая в эконометрике модель зависимости бинарной переменной (принимавшей всего два значения – 0 и 1) от совокупности факторов.

$$y_i = \begin{cases} 1, & y_i^* \geq 0; \\ 0, & y_i^* < 0. \end{cases}$$

Построение обычной линейной регрессии для таких переменных теоретически некорректно, так как условное математическое ожидание таких переменных равно вероятности того, что зависимая переменная примет значение 1, а линейная регрессия допускает и отрицательные значения и значения выше 1. Поэтому обычно используются некоторые интегральные функции распределения. Чаще всего используются нормальное распределение (пробит), логистическое распределение (логит), распределение Гомперца (гомпит). В логистическом распределении вероятность события определяется функцией

$$p_i = F(Z_i) = \frac{1}{1 + e^{-Z_i}},$$

где Z является линейной функцией объясняющих переменных:

$$Z = b_0 + b_1 x_{i1} + \dots + b_j x_{ij} + \dots + b_k x_{ik} + e_i.$$

Переменная Z является внутренней (объясняемой) переменной, а x_i – внешние (объясняющие) переменные.

Комбинированный подход на основе сетей доверия и бинарных моделей расширяет возможности первого и второго методов и имеет большую объяснительную способность, чем каждый из них в отдельности. Их использование наиболее целесообразно в агент-ориентированных моделях сложных экономических систем. Агент-ориентированные модели (АОМ) – специальный класс вычислимых моделей, основанных на индивидуальном поведении множества агентов, и создаваемых для компьютерных симуляций, которые тесно взаимосвязаны со следующими понятиями: вычислимая экономика, сложные системы, метод Монте-Карло, вычислительная социология, системы с множеством агентов и эволюционное программирование. Агент-ориен-

тированные модели, на наш взгляд, должны дополняться и интегрироваться с моделями, в которых отражены фундаментальные свойства изучаемых больших систем.

В модели экономической системы на основе представленной тройственной сети таким фундаментальным свойством происходящих в ней процессов является их колебательный или волновой характер. Колебательные процессы в подсистемах тройственной сети представляют собой комбинации гармоник, определяемых свойствами элементов этих подсистем.

В заключении можно сформулировать следующие выводы относительно цели и основных задач хроноэкономики.

1. Цель хроноэкономики – исследование влияния фактора времени на экономические процессы.

2. Определена основная задача хроноэкономики, как выбор времени для принятия управленческого решения (действия) с целью наилучшего изменения ключевых параметров экономической системы с наименьшими затратами.

3. Предложена обобщенная модель в рамках хроноэкономики для управления экономической системой на основе тройственной сети экономических, финансовых и информационных агентов.

4. Поставлена задача анализа волновых и стохастических свойств экономических, финансовых и информационных агентов для эффективного управления ключевыми показателями экономической системы.

Список литературы

1. Первые контуры Real-Time Enterprise. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://ko.com.ua/pervye_kontury_real-time_enterprise_17471 (дата обращения: 10.04.2015).
2. Бартон Гольденберг. Предприятие реального времени. – URL: <http://www.pcweek.ru/themes/detail.php?ID=> (дата обращения: 17.04.2015).
3. Бабкин Р. Общие аспекты создания интегрированных приложений по обработке данных в реальном времени. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sapland.ru/articles/stats/obschie-aspekti-sozdaniya-integrirovannih-prilozhenii-pobrabotke-dannih-v-real.html> (дата обращения: 10.04.2015).
4. Кризис современной экономической теории. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://nanobukva.ru/b/altern/blaug_metodologija_ekonomicheskoi_nauki_ili_kak_ekonomisty_objasnijut_\(2-e_izd\)_44.html](http://nanobukva.ru/b/altern/blaug_metodologija_ekonomicheskoi_nauki_ili_kak_ekonomisty_objasnijut_(2-e_izd)_44.html) (дата обращения: 10.04.2015).
5. Фрактальная Вселенная: гармония природы. – URL: <http://www.bez-granic.ru/index.php/2013-08-04-13-26-15/vse-rubriki-zhurnala/kakustroenmir/970-fraktnaya-vselennaya-garmoniia-prirrody.html> (дата обращения: 20.05.2015).
6. Экономические циклы: сущность и содержание. Фазы цикла. Особенности цикличности в плановой экономике. – URL: http://www.std72.ru/dir/ehkonomicheskaja-teorija_mikro_makro/makroehkonomika_2/ehkonomicheskij_cikl/81-1-0-743 (дата обращения: 20.05.2015).
7. Jensen Finn V. Bayesian Networks and Decision Graphs. – Springer, 2001.
8. Модель бинарного выбора. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/1832419> (дата обращения: 21.04.2015).

УДК 711.558

**«ЗЕЛЕНОЕ» СТРОИТЕЛЬСТВО КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ
ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИЙ****Гельманова З.С., Амирханова М.А., Георгиади И.В.***Карагандинский государственный индустриальный университет,
Караганда, e-mail: zoyakgiu@mail.ru*

Рассматриваются применяемые в настоящее время стандарты «зеленых» зданий, улучшающие качество жизни населения и состояние окружающей среды.

Ключевые слова: зеленые стандарты; зеленое строительство; система оценки; окружающая среда

**«GREEN» CONSTRUCTION AS AN EFFECTIVE INSTRUMENT
TO PROVIDE STABLE TERRITORY DEVELOPMENT****Gelmanova Z.S., Amirkhanova M.A., Georgyady I.V.***Karaganda State Industrial University, Karaganda, e-mail: zoyakgiu@mail.ru*

The standards of «green» buildings applied now improving quality of life of the population and a state of environment are considered.

Keywords: green standards; green construction; system of an assessment; environment

Для большинства современных городов актуальной остается проблема непродуманно спланированных городских пространств, некачественные жилые дома и сооружения, а также низкое качество освещения и вентиляции, дорогая эксплуатация и высокая энергоемкость, неразвитые архитектурные формы, слабо продуманная транспортная инфраструктура, как следствие загрязненные реки, громадные неорганизованные свалки мусора, падение биологического разнообразия, сжигание углеводородного топлива.

Такой подход, не может гарантировать устойчивого, гармоничного развития территории и экономики страны, потому что людям не комфортно жить в такой среде.

Обеспечение безопасности и создание благоприятных условий жизнедеятельности человека, ограничение негативного воздействия от строительной деятельности на окружающую среду и обеспечение охраны и рационального использования всех видов природных ресурсов можно добиться путем использования зеленых стандартов в строительстве.

Под «зеленым» строительством можно понимать эффективный инструмент для обеспечения устойчивого развития территории, на которой размещается строительный объект. Зеленое строительство, зеленые здания – это практика строительства и эксплуатации зданий, целью которой является снижение уровня потребления энергетических и материальных ресурсов на протяжении всего жизненного цикла здания: от выбора участка к проектированию, строительству, эксплуатации, ремонту и разрушению.

Практика «Зеленого строительства» расширяет и дополняет классическое строительное проектирование понятиями экономии, полезности, долговечности и комфорта.

Разработка и внедрение стандартов зеленого строительства стимулирует развитие бизнеса, инновационных технологий и экономики, улучшает качество жизни общества и состояние окружающей среды. Они являются инструментом разумной экономики – сохраняют деньги на всех этапах и способствуют интеграции в мировое движение, являются ключом к зарубежным инвестициям и признанию на мировом уровне.

«Зеленые стандарты» широко используются Европейским Союзом, Северной Америкой, Австралией, странами Азии и начинают применяться на Среднем Востоке и в Латинской Америке. Даже в Африке возведено несколько официально признанных «зеленых» зданий, хотя африканские страны пока не имеют собственных стандартов. К числу преимуществ «зеленых зданий» относятся повышение инвестиционной привлекательности здания и дополнительные маркетинговые возможности, снижение эксплуатационных расходов, сокращение количества отходов, сокращение потребления энергии и воды, более комфортные и безопасные условия для арендаторов, сокращение выбросов CO₂ и демонстрация бережного отношения к окружающей среде и высокой социальной ответственности владельца здания [1].

Среди применяемых в настоящее время стандартов «зеленых» зданий можно выделить стандарты «BREEAM», «LEED»,

«Green Globes». В основе всех этих стандартов лежат нормативы использования земельных участков, энергии, воды и строительных материалов. Сертифицированные здания обеспечивают минимальное загрязнение окружающей среды, эксплуатацию таких построек сопровождает профессиональный экологический менеджмент [2].

Стандарт «BREEAM» (метод оценки окружающей среды) создан в Великобритании в 1990 году, он применим для самых разных типов зданий: офисных, жилых, промышленных, торговых, общественных. Достоинства системы оценки «BREEAM» – система оценки применима к различным видам зданий, критерии «настроены» под британское законодательство и соответственно британские ценности, в числе которых, и высокое качество строительства, и соответствие заявленному проекту на стадии эксплуатации, индивидуальный подход к тем или иным объектам, возможность индивидуальных программ оценки, ясная схема адаптации под иностранные нормы. Недостатки системы оценки «BREEAM» – очень жесткие требования, слабая визуальная репрезентация обучающих материалов, высокая стоимость получения согласований, стандарт привязан к строительным и инженерным нормам и подходам Великобритании, т.е. всегда необходим частичный импорт идей общего проектирования в случае выбора данного стандарта за основу.

Стандарт «Green Globes» создан в 2004 году в США, охватывает проектный менеджмент, экологическое состояние земельного участка, экономичное использование воды и электроэнергии, влияние здания на загрязнение атмосферы, качество строительных материалов, количество производимых твердых отходов, уровень загрязнения сточных вод, качество внутреннего микроклимата.

Стандарт «LEED» (лидерство в энерго-экономичном и природоохранном проектировании) создан в США в 1998 году и применим для проектов нового строительства, глобальных реновационных проектов, вну-

тренней реконструкции зданий, проектов по созданию коммерческих интерьеров.

«LEED» (The Leadership in Energy & Environmental Design) – «Руководство в энергетическом и экологическом проектировании» – является рейтинговой системой сертификации для Зеленых зданий (green building). Система LEED разработана Американским Советом по Зелёным Зданиям (United States Green Building Council) как стандарт измерения проектов энергоэффективных, экологически чистых и устойчивых зданий для осуществления перехода строительной индустрии к проектированию, строительству и эксплуатации таких зданий. LEED не заменяет собой требования нормативных документов, установленных в той или иной стране, а только дополняет более совершенными, отвечающими запросам современности, критериями оценки качества.

К категориям оценки относятся: обеспечение экологической устойчивости проектов; эффективное использование воды; энергетика и влияние использования энергоресурсов на атмосферу; материалы и ресурсы; создание благоприятной атмосферы внутри помещений здания; применение инноваций в проектировании.

На май 2010 года количество объектов, получивших сертификаты по стандартам – 11450, количество зарегистрированных объектов – 52635, количество профессиональных специалистов AP в мире – 160470[2].

Система оценки LEED основывается на выставлении объекту баллов. Баллы выставляются по критериям развитости производственных объектов (26 возможных очков), эффективности воды (10), энергетики и атмосферы (14), внутреннего экологического качества (15), процесса инновации и разработки (5), наличия аккредитованного профессионала LEED (1) и наличия регионального преимущества (4 возможных очка). В соответствии с набранными очками выделяют 4 уровня соответствия стандартам, присваиваемых объектам рейтинговыми системами оценки. Уровни сертификатов приведены на рисунке.



Уровни сертификатов LEED [2]

На данном рисунке уровень 40–49 баллов означает «Сертифицирован», 50–59 баллов – «Серебряный» сертификат, 60–79 баллов – «Золотой» сертификат и 80 и выше «Платиновый» сертификат. Доступных очков 110.

Также данная система предлагает повторное использование материалов, хранение и сбор пригодных для переработки материалов, переработку несущих стен, полов и крышных покровов, переработку внутренних элементов каркаса здания, утилизацию строительных отходов, переработку строительных материалов.

Зеленое строительство имеет следующие преимущества во влиянии на окружающую среду и здоровье: значительное сокращение выбросов парниковых газов, мусора и загрязнённых вод; расширение и защита естественной среды обитания и биологического разнообразия; сохранение природных условий; создание более комфортных условий в помещениях по качеству воздуха, а также тепловым и акустическим характеристикам; снижение уровня загрязнений, попадающих в воду, почву и воздух, и как следствие, сокращение нагрузки на городскую инфраструктуру; повышение качества жизни с помощью оптимального градостроительного проектирования – размещения мест приложения труда в непосредственной близости жилых районов и социальной инфраструктурой (школы, медучреждения, общественный транспорт и т.д.).

Кроме этого появление зеленого строительства на 25% снижает энергопотребление, уменьшая затраты на электроэнергию, уменьшает потребление воды на 30%, что приводит к значительному снижению издержек на водоснабжение, сокращаются затраты на обслуживание здания за счёт более высокого качества современных средств управления, эффективного контроля и оптимизации работы всех систем, а также увеличивается текущая чистая выручка (например, 3%-я премия на средней норме арендного договора) и стоимость активов собственности (например, 10%-я премия на коммерческой ценности) может привести к более низким финансовым и страховым затратам.

Хорошим примером сертифицирования по LEED являются энергоэффективные решения в Н.И.В.Е. Текущее энергопотребление Н.И.В.Е. для 1700 сотрудников в новой штаб-квартире (ШК) Schneider Electric после внедрения LEED составляет около 150 кВтч/м²/год, до внедрения энергопотребление составляло около 540 кВтч/м²/год. На данный момент их цель – сокращение энергопотребления на 50 кВтч/м²/год [2].

Решение Schneider Electric упрощают получение сертификата LEED.

Строительная сфера Казахстана развивается в соответствии с мировыми тенденциями. С 2010 года в Казахстане реализуется направление по разработке «зеленых» стандартов и развитию «зеленого» жилищного строительства в рамках проекта правительства, Программы развития ООН и Глобального экологического фонда «Энергоэффективное проектирование и строительство жилых зданий». С целью внедрения международного опыта энергоэффективного проектирования жилых зданий в Караганде построен первый энергоэффективный жилой дом. Компания «БАЗИС-А» начала строить здания соответственно требованиям стандарта BREEAM. «Зеленые» стандарты и технологии заложены в реализации проекта «Зеленый квартал – EXPO Village».

Как в Казахстане, так и в мире в целом уже давно наблюдаются проблемы, связанные с истощением запасов привычных для нас источников энергии, так например, по прогнозам экспертов угля должно хватить на 600, газа – на 50, урана – на 27–80 лет. Такое положение выводит на первое место потребность в экономии энергии. Эта потребность диктуется тремя глобальными проблемами, решив которые можно достигнуть энергоэффективной экономики. Это качество окружающей среды, экономическая конкурентоспособность и энергетическая безопасность.

Таким образом, применение зеленых стандартов обладает рядом выгод для окружающей среды, общества и экономики. Сертификация обеспечивает высокую конкурентоспособность в продвижении проекта, гарантию, что при строительстве объекта применялись технологии, соответствующие основным принципам устойчивого развития территорий, активизацию поиска инновационных решений, снижение эксплуатационных расходов и повышение качества рабочей и жилой среды. В настоящее время Казахстан ведет активную работу в создании зеленых стандартов, в январе 2014 г. сдан в эксплуатацию первый в Казахстане энергоэффективный жилой дом.

Список литературы

1. Бенуж А.А. Эколого-экономическая модель жизненного цикла здания на основе концепции «зеленого» строительства: диссертация. – 2012.
2. Габова И.Я. Зеленые стандарты в строительстве – эффективное снижение энергоресурсов. Экономические и социальные выгоды. Корпоративный олимпийский «зеленый» стандарт в г. Сочи. – 2014.

УДК 005.591.4

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СИСТЕМНОЙ РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Давыдовский Ф.Н.

Институт бизнеса и права, Санкт-Петербург, e-mail: Orion.6969@mail.ru

В настоящее время концепция системной реструктуризации столкнулась с недостаточным уровнем научно обоснованного методологического и методического обеспечения. Основной причиной этого является одностороннее понимание сущности реструктуризации как всем известного набора норм, правил и процедур, связанных с принятием тех или иных решений, применительно к какой-либо одной области – финансам, собственности, построению организационных структур управления, организации информационных потоков и т.п. Такое понимание реструктуризации резко ограничивает возможности создания единой методологии, не позволяет довести выработанные теоретические положения до уровня конкретных методик, устранить истинные причины кризисного состояния большинства предприятий и организаций. Напротив, концепция системной реструктуризации определяет необходимость исследования организации как целостной системы, включающей разнообразные элементы, внутренние и внешние взаимосвязи и отношения, принципы и законы собственного развития и совершенствования, чему собственно и посвящена представляемая статья.

Ключевые слова: реструктуризация, система, организация.

THEORETICAL FOUNDATIONS OF THE SYSTEM RESTRUCTURING IN INDUSTRY

Davydovskiy F.N.

Northwest Open Technical University, St. Petersburg, e-mail: Orion.6969@mail.ru

Currently, the concept of restructuring the system was faced with insufficient scientifically sound methodological and methodical support. The main reason for this is one-sided understanding of the essence of restructuring as a well-known set of rules, regulations and procedures relating to the adoption of certain decisions, in relation to any one area – finance, property, construction, organizational management structures, information flows, etc. Such an understanding of restructuring severely limits the possibility of establishing a common methodology does not allow to bring the developed theoretical positions to the level of specific methods to eliminate the true causes of the crisis situation of the majority of enterprises and organizations. On the contrary, the concept of restructuring the system determines the need to study the organization as an integrated system, which includes a variety of elements, internal and external relationships and attitudes, principles and laws of its own development and improvement, which actually represented article is devoted.

Keywords: restructuring, system, organization

В настоящее время концепция системной реструктуризации, разрабатываемая в отечественной теории и практике, столкнулась с целым рядом проблем, прежде всего, методического и методологического характера. К числу наиболее существенных из них следует отнести:

1. Отсутствие целостной теории реструктуризации организационных систем. Наличие данной проблемы вызвано следующими обстоятельствами:

– поскольку в ближайшей перспективе рыночная экономика в нашей стране все еще будет находиться на начальных этапах своего становления, постольку условия хозяйствования будут коренным образом отличаться от условий хозяйствования стран с развитой рыночной экономикой. Вследствие этого, большинство теоретических концепций, имеющих прикладное значение на Западе и в США, оказываются нежизнеспособными в странах с переходной экономической системой, либо находятся на ранних стадиях ее становления. Во многих случаях по-

пытки внедрения передовых достижений на российских предприятиях в сферах стратегического вмешательства, реинженеринга бизнес-процессов, теории организационных изменений потерпели полную неудачу из-за низкого уровня адаптации предлагаемого методического обеспечения;

– отсутствие единства взглядов на проблему определения содержания предметной сферы исследования реструктуризации и использования ее организационного инструментария в качестве специфического механизма принятия и реализации управленческих решений. Зачастую содержательно-целевая компонента реструктуризации как целенаправленного, управляемого процесса подменяется организационно-техническими формами ее реализации, связанной с использованием конкретных методов и процедур, направленными на решение локальных задач развития организации;

– отсутствие целостного терминологического аппарата реструктуризации, связанное с практически полным его заимствованием

из смежных направлений: менеджмента, реинжиниринга, маркетинга, теории антикризисного управления.

Отсюда следует, по меньшей мере, три основных задачи, стоящих перед дальнейшим развитием теории реструктуризации:

- разработка теоретической концепции реструктуризации, максимально ориентированной на создание методического обеспечения достаточного уровня, применительно к организациям, находящимся на начальной стадии развития рыночной экономики;

- разработка модели системной реструктуризации, основанной на исследовании ее содержательно-целевой и организационно-технической компоненты;

- формирование целостного терминологического аппарата реструктуризации, позволяющего четко определить цели, задачи и методы осуществления структурных преобразований.

2. Проблема формирования научно обоснованного методологического и методического обеспечения концепции реструктуризации. Основной причиной, ведущей к недостаточной разработанности данной проблемы, по нашему мнению, является одностороннее понимание сущности реструктуризации как всем известного набора норм, правил и процедур, связанных с принятием тех или иных решений, применительно к какой-либо одной области – финансам, собственности, построению организационных структур управления, организации информационных потоков и т.п. Такое понимание реструктуризации резко ограничивает возможности создания единой методологии, не позволяет довести выработанные теоретические положения до уровня конкретных методик, устранить истинные причины кризисного состояния большинства предприятий и организаций. Напротив, концепция системной реструктуризации определяет необходимость исследования организации как целостной системы, включающей разнообразные элементы, внутренние и внешние взаимосвязи и отношения, принципы и законы собственного развития и совершенствования. Сформировавшийся в настоящее время терминологический аппарат наглядно демонстрирует, что универсальной схемы реструктуризации не существует. Отсюда понятны те затруднения, с которыми столкнулись исследователи, стремящиеся получить такой универсализм в собственных теоретических построениях, перенося в них, в основном, принципы, закладываемые, как правило, в многочисленные типовые программы реструктуризации в тех или иных отраслях народного хозяйства. Отсутствие системно-

го подхода при формировании концепции реструктуризации в конечном итоге не позволяет значительно упростить проблему, понять внутренние и внешние причины организационных изменений, структурировать в строго заданной последовательности цели и задачи реструктуризации.

В связи с этим, представляется необходимым определить основные моменты формирования целостной методологии реструктуризации организационных систем. По нашему мнению, к числу таковых можно отнести следующие:

- представление реструктуризации как целенаправленного, управляемого процесса, охватывающего все элементы механизма управления организационной системы;

- исследование процесса реструктуризации как экономической категории, существование которой подчиняется определенным принципам и законам диалектического развития. Исследование сущности и взаимосвязи основных компонент методологии реструктуризации, раскрывающей социально-экономическую, содержательно-целевую и организационно-техническую стороны процесса реструктуризации;

- исследование реструктуризации как управляемого процесса, являющегося составной частью предметной сферы исследования различных дисциплин – теории управления, теории организации и организации управленческого труда. Использование оптимального сочетания основных достижений в этих сферах с достижениями в области теории и практики реструктуризации в различных отраслях народного хозяйства;

3. Наличие существенного разрыва между достижениями теории реструктуризации и результатами их внедрения. Такая ситуация сложилась в силу следующих причин:

- потребности российских предприятий нацелены, во многом, на решение локальных задач, в основном, тактического порядка. Этому способствует как отсутствие во многих случаях научно обоснованных программ стратегического развития, так и недостаточный уровень профессионализма руководящего и среднего звена;

- большинство отраслевых методик реструктуризации в настоящий момент носят рекомендательный характер, отражая либо индивидуальные взгляды руководителей предприятий, либо позиции отдельных исследователей, исповедующих собственные, далеко не всегда научно обоснованные, взгляды на сущность проблемы.

До тех пор, пока экономическая природа реструктуризации остается не исследованной в полном объеме, большинство вышеперечисленных проблем ее теории,

методологии и практики, останутся нерешенными. Известно, например, что в основе решения какой-либо проблемы лежит разработка соответствующей терминологии, базовых принципов и критериев, что позволяет в полной мере раскрыть, например, содержание реструктуризации как процесса, определить законы и принципы его развития. В то же время анализ проблемы реструктуризации и как экономической категории, и как понятия показывает, что единого взгляда на решение этого вопроса по-прежнему нет.

Это подтверждается, в частности, анализом многочисленных публикаций по данной проблеме. В отечественной теории и практике существует, по меньшей мере, несколько точек зрения на содержание и сущность терминологического аппарата организационных изменений, составляющего основу большинства их классификаций. Иногда эти процессы ассоциируются с реструктуризацией, иногда – с реформированием, иногда – с реорганизацией и т.п. Хотя все эти термины имеют право на существование, тем не менее, единая терминологическая база, по нашему мнению, недостаточна для определения сущности категории реструктуризации. В условиях, когда различные авторы стремятся подчеркнуть в этих терминах наиболее значимое для их понимания, получается различное толкование одного и того же определения. Вместе с тем, меняется и смысл самих терминов. Иногда выделяется один какой-либо значимый признак и выдается за само определение. Так, реструктуризация одними авторами трактуется как комплексное изменение структуры активов и пассивов предприятия, а также системы управления с целью создания долгосрочной эффективности и конкурентоспособности его производства [1]. Другими – как выделение в составе предприятия жизнеспособных частей, реально готовых к самостоятельному устойчивому развитию [2]. Третьими – как комплексное изменение методов функционирования предприятия, нацеленных на выделение из существующей структуры предприятия наиболее эффективных самостоятельных бизнес – единиц [3]. Иногда под реструктуризацией понимают изменения технологической, производственной, общехозяйственной и организационной структур, а также баланса с целью сохранения (расширения) рынков сбыта, дохода и капитала [4]. Некоторые исследователи считают, что реструктуризация – это преобразования отношений собственности, информационной, производственно-технологической, организационной и финансовой

структуры на основе маркетинговой стратегии, направленной на рост конкурентоспособности и превращение в фирму стратегического типа [5].

В ряде публикаций реструктуризация ассоциируется с понятием «реформирование». В одних случаях под реформированием понимается изменение принципов действия предприятия, направленное на их реструктуризацию [6]. В других – реструктуризация выступает как основное (возможно единственное) средство реформирования предприятий [7]. Кроме того, некоторые авторы ассоциируют термины «реструктуризация» и «реорганизация», считая их синонимами [8]. Другие, напротив, считают, что реорганизация – вполне самостоятельная категория, что подтверждается определением, приведенном в Гражданском кодексе РФ (реорганизация – слияние и присоединение, разделение и выделение, преобразование) [9]. Наконец в ряде работ отмечается, что реструктуризация является частью (одной из задач) концепции реинжиниринга бизнес-процессов – особого направления в теории американского менеджмента [10].

Понятие реструктуризации, как правило, раскрывается или через изменение структуры организации, процессов или набора составляющих финансово-экономических элементов, или же определяется во взаимосвязи с другими понятиями (например, с реорганизацией). Некоторые же исследователи даже полагают, что понятия «реструктуризация» и «реформирование», отражающие различные стороны организационного развития, скорее являются синонимами, чем отдельными экономическими категориями [11].

В условиях, когда различные авторы стремятся подчеркнуть в тех или иных терминах наиболее значимое для их понимания, получается различное толкование одного и того же определения. Вместе с тем, меняется и смысл самих терминов. Иногда выделяется один какой-либо значимый признак и выдается за само определение. В таком случае определения реструктуризации отличаются своей противоречивостью, прежде всего, в отношении раскрытия ее содержательно-целевой составляющей, ее теоретического и практического назначения как экономической категории. В одних случаях понятия реструктуризации, реорганизации, организационных изменений и адаптации либо целиком отождествляются, либо являются составными элементами друг друга, либо полностью противопоставляются и взаимно исключаются. В таком контексте определение категории реструктуризации

носит противоречивый характер и ничего нового для развития науки не несет.

По нашему мнению, понятие реструктуризации в большинстве случаев раскрывается или через изменение структуры организации, процессов или набора составляющих финансово-экономических элементов, или же определяется во взаимосвязи с другими понятиями (например, с реорганизацией). Односторонность подобных подходов очевидна. Напротив, исследование реструктуризации как экономической категории, как минимум, требует анализа трех составляющих:

1. Социально-экономического содержания категории.

2. Содержательно-целевой составляющей категории.

3. Организационно-технического содержания категории.

Социально-экономическое содержание реструктуризации основывается на отношениях собственности и наиболее полно раскрывается не только в производственно-экономических, административно-распорядительных или же информационных взаимосвязях, что, впрочем, отражено во многих публикациях по данной проблеме, а, прежде всего, в отношениях по поводу социально-экономической направленности процесса управления, заключающегося в принятии и реализации управленческих решений. Рассмотрению этого теоретико-методологического направления концепции реструктуризации посвящены многочисленные работы отечественных и зарубежных исследователей: А. Томпсона, А. Дж. Стрикленда, Мак Гоуэна, М. Хаммера, Э. Фрезе, М. Деванны, М. Робсона, Ф. Уллоха, И.И. Мазура, В.Д. Шапиро, Л.Д. Гительмана, В.Е. Рохчина, С.В. Леонтьева, В.С. Кабакова, Е.В. Шатровой, В.И. ИONOва и многих других. Данное направление достаточно полно охватывает вопросы, связанные с исследованием изменений внешней среды предприятия и реформированием правовых отношений (приватизация, денационализация, ликвидация, банкротство, антимонопольная политика и т.д.), реформированием взаимосвязей «предприятие – внешняя среда» (интеграция, поглощения, слияния, организационно-правовые формы предприятий и организаций), организационным разукрупнением (дезинтеграция, разделение, выделение предприятий и организаций, заключение арендных договоров, создание центров финансовой ответственности), изменениями внутренней среды предприятия и реформированием бизнес-процессов организации (реформирование финансов, маркетинга, организационных и произ-

водственных структур, элементов системы управления).

Организационно-техническое содержание реструктуризации включает в себя технологию реализации организационных взаимосвязей на конкретном уровне управления посредством соответствующих методов в различных его сферах – планировании, организации, стимулировании, контроле, принятии и реализации управленческих решений. Организационно-техническая сущность реструктуризации, прежде всего, выражается в целенаправленном регулировании процессов, элементов и факторов развития организационных систем, нахождении, обосновании и реализации наиболее эффективного их сочетания. С этой целью в теории и практике разрабатывается соответствующий методический и методологический аппарат, связанный с анализом и проектированием производственной структуры, определением необходимых параметров иерархической структуры, формированием и оптимизацией функций структурных подразделений, повышением эффективности информационных потоков между подразделениями и различными уровнями управления и т.п. В то же самое время реструктуризация отражает цели и задачи развития всей организационной системы и требует установления четкой взаимосвязи ее целей и задач с технологией осуществления преобразований. В свою очередь, это определяет необходимость принятия управленческих решений, связанных с выбором возможных альтернатив организационного развития в части определения размеров и границ организации, нахождения наиболее эффективных способов упорядочивания ее элементов, анализом и выявлением причин, ведущих к необходимости изменения организационной структуры, выбором способа адаптации организации к изменениям.

В связи с этим, следует сказать, что исследования различных аспектов данной проблемы нашли достаточно широкое отражение в работах отечественных и зарубежных ученых: М.Д. Андрющенко, И.Л. Бачило, Д.М. Гвишиани, В.И. Олигина-Нестерова, Б.З. Мильнера, Э.С. Минаева, Ю.В. Кузнецова, Р. Акоффа, Д. Форрестера, Л. Гилберта, К. Барнарда, У. Оучи, П. Сэнджа, К. Арджириса и др. В большинстве изданных работ достаточно полно исследуются вопросы совершенствования как общих проблем управления – исследование и проектирование структур, функций и методов управления, так и вопросы организации труда работников аппарата управления и реструктуризации промышленных

предприятий. Однако по отдельным аспектам этих проблем еще не достигнуто единство взглядов, имеется целый ряд дискуссионных положений, требующих дальнейшего изучения, в частности, по вопросам регламентации труда, его стимулирования, оптимизации организационных структур и т.д.

Самое широкое распространение получил так называемый проблемный подход, ориентированный, в основном, на выявление и устранение «узких» мест в деятельности организаций. В различных трудах обоснованы и достаточно полно рассматриваются разнообразные методы, направленные на ликвидацию недостатков нормативно-правового обеспечения, дисбаланса отношений собственности, низкого уровня государственного регулирования, последствий выбора ошибочной стратегии реструктуризации и т.п. В ряде работ предложены методологические основы управления системной реструктуризацией предприятия, заключающиеся в необходимости формирования механизмов управления реструктуризацией на базе процессов самоорганизации и адаптации в условиях нестабильности внешних и внутренних условий хозяйствования. Это позволяет, с одной стороны, рассматривать реструктуризацию в рамках более общих понятий, таких как управление, организационная адаптация и функционирование социально-экономических систем, а, с другой – обосновать содержательную сторону реструктуризации как процесс целенаправленных изменений структуры систем, связанный с изменением функций и задач управления.

В значительной мере подход системной реструктуризации позволяет преодолеть большинство недостатков проблемного подхода, прежде всего, за счет более высокого уровня научной абстракции и широты охватываемых вопросов. Однако его разработка нуждается как в создании соответствующего уровня и класса методического обеспечения различных сторон реструктуризации, так и в его апробации применительно к различным отраслям и межотраслевым комплексам. В этом отношении принципиальным, по нашему мнению, является понимание сущности и значения органического единства отношений управления и реструктуризации как процесса, направленного на их совершенствование. Подобное единство обусловлено характером и структурой регулируемых общественных отношений, факторов производства, самим содержанием управленческих решений. Структурно отношения управления подразделяются на политические, экономические, технико-экономические, организационные,

социальные и правовые. Их реализация в процессе управления формирует целый комплекс взаимосвязей, определяющих содержание и социально-экономическую направленность системы управления в целом. Не менее важно осознание и того факта, что, с одной стороны, реструктуризация направлена на повышение эффективности системы управления и ее составляющих элементов – целей, задач, методов, функций и т.п., а, с другой – выступает в качестве объекта реализации самих отношений управления. Последнее, в свою очередь, требует определенного инструмента, позволяющего реализовать соответствующие управленческие решения – механизма управления процессом реструктуризации.

Концепция системной реструктуризации вполне обоснованно исходит из предположения, что отношения управления затрагивают самые разные стороны развития организации. Тем не менее, трудовой характер этих отношений конкретно проявляется при осуществлении управленческого труда и по результатам его воздействия на производственный процесс. Идея о том, что отношения управления являются основным звеном взаимосвязи труда ИТР с непосредственным производством, активно разрабатываемая представителями научной организации управленческого труда в прежние годы, в качестве способа исследования содержания их деятельности в процессе управления, является необходимой при формировании механизма управления реструктуризацией по следующим причинам:

1. В процессе формирования, совершенствования и реализации целей и задач реструктуризации активное участие принимают все работники организации. Выработка таких решений является основой профессиональной деятельности руководителей и менеджеров различных уровней и звеньев аппарата управления.

2. Несмотря на то, что деятельность организации в условиях рынка характеризуется как существование в условиях нестабильной внешней среды и, вследствие этого обстоятельства, большинство решений носит оперативный характер, это вовсе не означает, что управленческие решения, принимаемые по возникшей ситуации в конкретный момент времени, более эффективны, нежели нормативные решения, характерные для организации, действующей в условиях стабильности. Последние должны отражать наиболее эффективные способы стратегического поведения организации на рынке с точки зрения оперативности, точности исполнения, эффективности используемых ресурсов и минимизации

потерь. Поскольку максимально эффективные решения являются нормативными, то и труд по управлению должен в идеале соответствовать нормативной модели хозяйствования организации. Обеспечение этой цели в условиях реструктуризации означает необходимость нормирования управленческого труда с целью достижения наибольшей эффективности каждой организации, каждого структурного подразделения, каждой должностной позиции. Только в этом случае возможна наиболее эффективная реализация организационных взаимосвязей на всех уровнях управления, доведение их до уровня нормативной, стабильной по своему содержанию и способам обеспечения, функциональной модели деятельности организации.

3. Специфика предметной сферы управленческого труда, его организации и регулирования непосредственным образом затрагивает основы системной реструктуризации. Предметом управленческого труда является или производственный процесс в целом, его организация, или же его отдельные элементы – средства, предметы, орудия труда, технология, готовая продукция. Воздействие на них посредством управленческих решений обеспечивает непрерывность и эффективность производственного процесса в целом. Соответственно, результаты управленческого труда определяются как в сфере готовой продукции, так и в сфере изменений, под воздействием управленческих решений, параметров, элементов и факторов производства. Одновременно обеспечение достаточного уровня эффективности подобных изменений является одной из важнейших целей реструктуризации. Поэтому сходство и тесная взаимосвязь реструктуризации и предметной сферы управленческого труда очевидны.

Таким образом, возникает необходимость раскрытия содержания реструктуризации посредством доведения управленческих решений до уровня нормативных с целью реализации проектируемой модели развития организации. С известной долей допущения, механизм управления подобным процессом можно объединить в единую формулу: организационное проектирование – нормирование управленческого труда – регламентация управления. Его методологическое обоснование строится на предметной сопоставимости и взаимосвязях предметных сфер исследования различных научных дисциплин – теории управления, теории организации и организации управленческого труда. В основе данного представления лежат исследования организационных систем, принципов их построения и функционирования.

Данная проблема носит двоякий характер: с одной стороны, реструктуризация является предметом исследования теории организации, а с другой – отражает механизм реализации функций общесистемного управления. С одной стороны, реструктуризация как категория обладает определенным социально-экономическим содержанием, а с другой – отражает организационно-техническую направленность соответствующих методов и процессов.

В связи с этим необходимо отметить существование определенного рода взаимосвязи теории организации и теории управления, прежде всего в предметной области исследований. Это, например, проявляется в том, что влияние организационных взаимосвязей различного рода на функционирование организационных систем ведет к необходимости рассмотрения таких взаимосвязей одновременно и как составляющей компоненты системы управления, направленной на реализацию соответствующих отношений управления, и как самостоятельный предмет исследований теории организации, функционирующий под непосредственным влиянием организационных отношений.

Другой существенной составляющей взаимодействия рассматриваемых сфер является взаимообусловленность и взаимозависимость организации управленческого труда и элементов механизмов управления. По нашему мнению, тесная взаимосвязь организаторской деятельности с теорией управления прослеживается по самым разным направлениям. Например, обособление функций управления – разделение и кооперация управленческого труда; построение иерархии структур управления – формирование норм и нормативов управляемости, численности и т.п.; организационные отношения управления – организационное регламентирование, организация рабочих мест менеджеров и т.п.; организационные методы управления (нормирование, регламентирование, администрирование и т.п.) – интеграция, реструктуризация, обеспечение динамического равновесия с внешней средой; объекты, цели, задачи, методы, стиль управления, методы – организационное проектирование, процессы, механизмы, ресурсы, продукция; механизмы управления – реорганизация принципов, методов, функций, целей, задач; информационная система управления – информационное обеспечение рабочих мест; организационные отношения управления – организационная регламентация управленческого труда и т.п.

Суть же любой организаторской деятельности заключается в выработке комплекса норм и контроля за их сообщением.

Суть управленческой деятельности состоит в реализации выработанных норм. Тем не менее, в реальной деятельности не существует менеджеров (руководителей, специалистов и технических исполнителей), реализующих в чистом виде тот или иной тип деятельности. Управленческий труд органично сочетает в себе обе эти составляющие. Соотношение деятельности с преобладанием той или иной составляющей зависит от того места, которая занимает конкретная должностная позиция в иерархической структуре предприятия. Реализацией преимущественно организационной деятельности занимаются руководители, управленческой деятельностью – технические исполнители, в деятельности специалистов в достаточной мере присутствуют оба типа. Поэтому, по мере увеличения уровня иерархии, доля организационной деятельности возрастает, а доля управленческой – падает.

Таким образом, многогранность и сложность взаимодействия, взаимообусловленность управления и организации позволяют говорить о специфической роли управленческого персонала в процессе их формирования и реализации. Специфика этой роли проявляется, прежде всего, в преимущественном управленческом воздействии на определенную группу материально-вещественных и социально-экономических производственных связей, образующих столь же специфичные в содержательном плане системы управления (правовую, организационную, социальную, технико-экономическую и политическую). Для каждой из них характерны присущие только им свойства и особенности, проявляемые в процессе управления, но находящиеся в непосредственной зависимости от свойств и особенностей других систем управления. Каждая такая система, с одной стороны, отражает закономерности, присущие всей системе управления в целом, а с другой – содержательные отличия, проявляющиеся в ходе реализации организаторской деятельности работников аппарата управления. Последняя проявляется в формировании и реализации различных отношений управления, специфических требований к квалификации и реализуемым методам решения управленческих задач, способности материализовать свои решения на практике. Конкретная направленность таких решений и действий находит свое выражение в оптимальном подборе элементов механизма управления для обеспечения целей и задач необходимого уровня и класса. С этой точки зрения реализация специфических форм и методов организаторской деятельности также представляет собой организационные решения

определенного класса, воздействующих на структуру механизмов управления. Поскольку последние являются прямым выражением систем управления различного содержания, то следует говорить о целенаправленной организаторской деятельности, нацеленной на качественное и количественное обеспечение и оптимизацию элементов таких механизмов.

Таким образом, проведенный анализ позволяет сделать несколько предварительных выводов:

1. Реструктуризация является предметом исследования трех дисциплин: теории управления, теории организации и организации управленческого труда (организаторской деятельности). В первом случае реструктуризация рассматривается в качестве метода рационализации элементов механизма управления – принципов, целей, функций, методов, стиля и управленческих решений. Во втором – в качестве средства оптимизации организационных взаимосвязей – определение оптимальных размеров и границ организации; выбор способа упорядочивания ее элементов (построение оргструктур управления); организационное закрепление конкретных видов деятельности; изменение масштабов и видов деятельности на основе слияния, поглощения, разделения по видам бизнеса и т.п. В случае исследования реструктуризации в качестве элемента организации управленческого труда, ее содержание определяется эффективностью реализации специфических форм и методов организаторской деятельности, к которым, в первую очередь, относятся: разделение и кооперация управленческого труда; формирование норм и нормативов управляемости, численности; организационное проектирование на основе регламентации; организация рабочих мест; подбор и расстановка кадров и т.п.

2. Четко прослеживаемая методологическая взаимосвязь в предметной области всех трех дисциплин основывается на взаимообусловленности и взаимозависимости элементов механизма управления, организационных взаимосвязей на конкретном уровне управления и организаторской деятельности. Например, можно выделить такие взаимосвязи как: организационные отношения управления – интеграция организационных систем – организационная регламентация управленческого труда; объекты, цели, задачи, методы, стиль управления – построение оргструктур управления – организационное проектирование, процессы, механизмы, ресурсы, продукция. Наличие этих и ряда других взаимосвязей позволяет дать расширенное

понятие реструктуризации. Реструктуризация – это целенаправленное, качественное преобразование организационных систем, включающее в себя три основные составляющие – рационализацию механизмов управления, оптимизацию организационных взаимосвязей на конкретном уровне управления и реализацию организаторской деятельности на основе регламентации управленческого труда.

3. Реализация всех трех составляющих реструктуризации определяет объективную необходимость управления и координации соответствующих процессов. Основной целью управления реструктуризацией является создание эффективной организации и составляющих ее подсистем на основе соответствующего механизма, выбор которого зависит, в первую очередь, от конкретных целей и задач организационного развития и способности организации к осуществлению структурных преобразований.

Список литературы

1. Алпатов А.А. Реструктуризация предприятий (основные понятия и способы проведения). – Киров.: Кировская областная типография, 1998. – С. 5.
2. Сергеев Д.В. Инновации – ключевой момент реструктуризации промышленных предприятий // Инновации. – 1998. – № 2–3.
3. Яновский А.М. Реструктуризация предприятий: взгляд изнутри // ЭКО: Экономика и организация промышленного производства. – 1999. – № 9. – С. 88–91.
4. Коноков Д., Рожков К. Как выйти из кризиса крупным предприятиям // Проблемы теории и практики управления. – 1998. – № 4.
5. Бляхман Л.С. Основы функционального и антикризисного менеджмента: учебное пособие. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 1999. – С. 380.
6. Реформирование предприятий. Типовая программа. Методические рекомендации. Опыт реструктуризации: Сборник документов. – М.: Акционер, 1998. – С. 151.
7. Типовая (примерная) программа реформы предприятия. Приказ Минэкономики РФ, № 118. 01.10.97.
8. Бажуткина Л.П. Процесс реструктуризации производства в регионе: тенденции и опыт. – СПб.: СПбГУЭФ, 1999. – С. 160.
9. Мазур И.И., Шапиро В.Д. и др. реструктуризация предприятий и компаний: справочное пособие. – М.: Высшая школа, 2000. – С. 17.
10. Медынский В.Г., Ильдеменов С.В. Реинжиниринг инновационного предпринимательства / под ред. проф. В.А. Иринова – М.: ЮНИТИ, 1999. – С. 414.
11. Гительман Л.Д. Преобразующий менеджмент. Лидерам реорганизации и консультантам по управлению. учебное пособие. – М.: Дело, 1999. – С. 348–349.

УДК 336.761

РОЛЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ НА РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ В РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАНАХ, В ЧАСТНОСТИ В УЗБЕКИСТАНЕ

Иброхимов А.А.

Сингапурский Институт Развития Менеджмента, филиал, Ташкент, e-mail: akbarhon91@mail.ru

В данной статье анализировался вопрос о возможности использования инструментов рынка долгосрочного капитала в развивающихся странах. Освещался механизм использования и гарантии, защищающих капиталы инвесторов. Также рассматривался вопрос инфляции в развивающихся странах, и ее влияние на капиталовложения, кредитные риски инвесторов и модели займов, оберегающих первичный капитал, и получаемых процентов по ним от потерь.

Ключевые слова: фондовая биржа, финансовые инструменты рынка, ссудный капитал, ценные бумаги

THE ROLE OF FINANCIAL INSTRUMENTS IN THE SECURITIES MARKET IN DEVELOPING COUNTRIES, PARTICULARLY IN UZBEKISTAN

Ibrokhimov A.A.

Management Development Institute of Singapore, branch, Tashkent, e-mail: akbarhon91@mail.ru

It was analyzed, in this article, the possibility of using long-term capital market instruments in developing countries. The research represents the mechanisms and the use of safeguards in protecting investors' capital. It also addressed the issue of inflation in developing countries, and its impact on investment, credit risks of investors and loans model, protecting the capital base, and receiving interest from their losses.

Keywords: stock exchange, financial market instruments, loan capital, securities

После распада СССР и созданием новых независимых стран, в них осуществляется нелёгкий переход от прежнего, планового хозяйства к рыночной экономике. Экономические перемены в развивающихся странах обуславливают развитие банковской системы и свободного рынка ссудных капиталов. Для перехода капитала из ищущего краткосрочного применения, в долгосрочный капитал предприятий, нужны фондовые биржи.

Текущую обстановку на финансовых рынках развивающихся стран непрерывно исследуют и обсуждают экономическую ситуацию в них ведущие специалисты. Главную функцию экономического развития страны осуществляют рынки ссудных и долгосрочных капиталов этих стран, поскольку через них, по крайней мере частично, должны финансироваться большие объёмы капитала, необходимые для дальнейшего расширения экономики.

Для финансирования долгосрочных потребностей в капитале подходят инструменты рынка долгосрочных капиталов. Речь при этом идет о ценных бумагах всех видов (акции, займы), которые имеют хождение в первую очередь на организованном рынке долгосрочных капиталов (бирже).

Анализируя инструменты рынка капитала, нужно всегда рассматривать два вопроса. Во-первых, они являются инструментами финансирования. Эта их функция обладает преимуществом, заключающимся в том, что большие объёмы капитала могут быть

раздроблены на более мелкие доли, с целью размещения их в соответствии с формой капитала (собственный или заемный капитал) в виде акций или займов на первичном рынке. Отсюда они, как правило, вводятся на вторичный рынок, и затем ими торгуют.

Во-вторых, инструменты рынка капитала предоставляют возможность осуществления краткосрочных или долгосрочных инвестиций в ценные бумаги с конечной целью их продажи. При этом для любого инвестора большое значение имеет не только наличие возможности в любой момент быстро инвестировать в эти инструменты размещения капитала, но и наличие возможности быстро их сбыть.

Для этого необходимо наличие функционирующего рынка с соответствующими рыночными механизмами. Если рынок капитала не выполняет или в недостаточной степени осуществляет свою функцию экономического места обмена предложения и спроса, то это неминуемо отразится на форме ценообразования, которая в свою очередь видоизменит предложение и спрос, вызвав тем самым деформацию рынка. Как следствие, участники рынка очень быстро потеряют доверие к инвестированию в ценные бумаги, что негативно скажется на их готовности к инвестициям. В результате функция финансирования этими инструментами окажется во многом ограниченной.

Большое значение для функционирующей фондовой биржи имеет создание

государством соответствующих правовых рамок в форме законов и постановлений. В них определены порядок создания биржи, формирования её структуры (руководящий орган биржи – правление, служба допуска ценных бумаг к биржевой торговле, палата курсовых маклеров, арбитраж), а также распределение задач между этими её структурными частями. Дополнительно нужно отрегулировать вопросы процедуры допуска, обязательной публикации проспекта (отчета) и несения ответственности за его содержание, а также вопросы государственного надзора за биржей, включая защиту законом от злоупотреблений инсайдеров в торговле.

Важным представляется введение системы расчётов, включающей хранение и управление ценными бумагами с привлечением коммерческих банков, поскольку техника, в настоящее время широко доминирующая в странах, проводящих реформы, а именно – немедленная поставка ценных бумаг за наличные деньги – связана со слишком высокими расходами и чрезвычайно высоким риском.

Акционерное общество (АО), как крупное предприятие опирается на взаимодействие заинтересованных групп – акционеров, администрации и сотрудников. Как экономический совладелец акционер является важнейшим носителем риска АО, его имущество, нужно защищать от злоупотребления другими заинтересованными группами внутри и вне предприятия (например, произвольный показ в отчете и/или использование полученной прибыли администрацией).

Защита интересов акционера достигается уставом АО, а также их компетенции однозначно регулируются законом. С другой стороны, отчетность (годовой баланс, счет прибылей и убытков) должна ежегодно, а также по особому поводу проверяться одним или несколькими аудиторами в отношении ее правильности, подтверждаться компетентными органами и публиковаться.

Злоупотребления, отмечаемые в случае недобросовестной организации обществ и слияний, должны привести к изменениям или принятию соответствующих законов и распоряжений, чтобы аналогичное не повторялось.

В результате акция будет в принципе интересовать инвесторов, если будут гарантированы их права, а с другой стороны, если они сами, а следовательно, и их капитал будут защищены от злоупотребления третьих лиц.

В государствах, осуществляющих реформы, необходимо создать законодательно необходимые общие условия, максимально соответствующие западным стандартам.

В обязательном порядке необходимо ввести определенные минимальные стандарты, поскольку акция в противном случае не обретет значение как инструмент финансирования или обретет их не в должном объеме:

- имеющиеся в недостаточном объеме законодательные нормы приведут с высокой степенью вероятности к значительным злоупотреблениям. В результате этого инвесторы могут в большом объеме потерять капитал. Без сомнения акция, как инструмент капиталовложения, очень быстро приобрела бы дурную славу;

- инвесторы, капитал которых так необходим, будут осуществлять инвестирование в акции только в случае, если будут существовать определенные минимальные правовые стандарты.

Необходимо рассмотреть ещё один вопрос – проблему инфляции.

Как с точки зрения АО, так и с точки зрения инвестора (акционера) приемлемым является следующее. Акционерное общество получает денежный капитал, инвестирует последний в реальный капитал (здания, станки, сырье и т.д.) и гарантирует себя и акционеров в значительной степени от утраты части стоимости капитала. Оно могло бы выплатить дивиденды из полученной прибыли, которая соответственно раздута из-за инфляции. Но АО должно поначалу отказаться от выплаты дивидендов полностью, поскольку реинвестиция прибыли в реальный капитал опять же служит сохранению первичного этого капитала, что выгодно акционерам и предприятию.

Одна проблема возникает всегда в случае выплаты дивидендов для иностранных акционеров, поскольку они в периоды роста инфляции из-за одновременного падения валютного курса национальной валюты к (твердой) иностранной валюте получают при трансферте выплаченных дивидендов лишь незначительный эквивалент.

Но если зарубежные инвесторы хотя бы временно не заинтересованы в трансферте дивидендов, тогда помещение капитала в акции в странах, проводящих реформы, предоставляет хорошую возможность для капиталовложения при полном сохранении первичного капитала в условиях значительных темпов инфляции. При этом предполагается, что соответствующее законодательство гарантирует четкую защиту иностранной собственности в акционерных обществах, а также трансферт выплаченных дивидендов за границу.

Заем как инструмента рынка долгосрочных капиталов в государствах, проводящих реформы связан для инвестора с обычным

кредитным риском. Но ее можно компенсировать, как правило, путем соответствующей подстраховки.

В периоды инфляции для кредиторов по займам возникает при определенных обстоятельствах сверхпропорциональный риск потери капитала. Поэтому они будут инвестировать только в такие займы, модель которых гарантирует ему защиту от последствий этого риска.

Подобного рода типы займов можно легко создать, связав все договорные платежи по времени с величиной, которая гарантирует сохранение первичной когда-то инвестированной номинальной суммы, а также сумму выплачиваемых процентов.

Для индексирования годятся в принципе все величины, которые отражают темпы инфляции. Для этого годятся при погашении, например, индекс цен стоимости жизни, стоимость унции чистого золота или завязка на иностранную валюту и т.д. Возможным является, конечно, что оплата процентов и погашение будут записаны в условиях эмиссии в единицах иностранной валюты.

Наконец, возможно также связать текущие процентные платежи и платежи в счет погашения с различными величинами. Так, например, выплаты по погашению могут быть связаны со стоимостью золота, текущие процентные платежи с доминирующим процентом на рынке, который также реагирует на развивающуюся инфляцию.

Таким образом, становится ясно, что в фазах высокой инфляции заем как инстру-

мент рынка долгосрочных капиталов едва ли сможет обрести большое значение.

Заключение

Целью исследования было рассмотрение вопроса о возможности использования инструментов рынка долгосрочного капитала в развивающихся странах. На этот вопрос можно будет ответить утвердительно, в случае если будут созданы правовые и технические предпосылки для реализации институциональных рынков. С другой стороны, необходимо одновременно обеспечить защиту отдельного инвестора от правового злоупотребления третьими лицами.

Поскольку специфическая экономическая ситуация развивающихся стран в настоящее время сопряжена с высокими темпами инфляции, только акция пригодна для использования в качестве инструмента финансирования и капиталовложения.

Список литературы

1. Барулин С.В. Финансы: учебник. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2011.
2. Белоножко М.Л., Скифская А.Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2014.
3. Финансовые рынки и финансово-кредитные институты: учебное пособие. Стандарт третьего поколения / под ред. Г. Белоглазовой, Л. Кроливецкой. – СПб.: Питер, 2013.
4. Балалова Е.И. Место и роль рынка ценных бумаг в системе финансовых рынков // Научно-теоретический журнал. – 2014. – № 4. – С. 48–50.
5. Финансы: учебник / под ред. А.Г. Грязновой, Е.В. Маркиной. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2012.

УДК 330

**НАУЧНЫЙ ОБЗОР НА РЯД ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ РАБОТ
КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК Ю.Ш. КАПКАЕВА****Исаева А.С.***Челябинский государственный университет, Челябинск, e-mail: miracle_95_@mail.ru*

Уровень комфортности среды проживания связан с многими экономическими и социальными факторами: от ресурсного потенциала территории до уровня дифференциации доходов у населения и даже с национальными особенностями экономики. В данной работе сделан аналитический обзор работ кандидата экономических наук Капкаева Юнера Шамильевича в области изучения путей формирования комфортной среды для проживания. Именно он один из первых начал работу по расширению совокупности включающихся факторов в понятие «комфортной среды». Его образование и глубокие познания позволяют синтезировать социальную, экономическую, ресурсную сторону проблематики, что обеспечивает конкурентоспособность результатов его исследований и выдвигающихся теорий.

Ключевые слова: комфортная среда, ресурсный потенциал территории, уровень дифференциации доходов населения, Капкаев Юнер Шамильевич

**SCIENTIFIC REVIEW ON RESEARCH CANDIDATE OF ECONOMIC SCIENCES
Y.S. KAPKAeva****Isaeva A.S.***Chelyabinsk State University, Chelyabinsk, e-mail: miracle_95_@mail.ru*

The level of comfort of the living environment is associated with many economic and social factors: the resource potential of the territory to the level of income inequality in the population, and even the national peculiarities of the economy. In this paper we made an analytical review of the work of the candidate of economic sciences Kapkaeva Yunera Shamilyevich in studying the ways of forming a comfortable environment to stay. That he was one of the first to work to expand the set of factors includes the concept of «comfortable environment». His deep knowledge of education and synthesize the social, economic, resource issues aside, ensuring the competitiveness of the results of its research and theorize.

Keywords: comfortable environment, the resource potential of the territory, the level of income differentiation, Kapkaev Yunera Shamilyevich

Проблемы формирования и обеспечения комфортной среды для проживания были актуальны на каждом отрезке времени. В современных условиях установившегося как экономического, так и экологического мирового кризиса эта тема становится острее, необходимее для изучения.

Уровень комфортности среды проживания связан с многими экономическими и социальными факторами: от ресурсного потенциала территории до уровня дифференциации доходов у населения и даже с национальными особенностями экономики. Возможности повышения эффективности экономической системы в процессе ее трансформации напрямую зависят от соотношения экономического и социального развития [1, 39]. Именно поэтому в последнее время индексы, связанные с этим аспектом, входят во все официальные статистические отчеты, характеризующие уровень развития экономики, социальной политики, промышленности, трудовых ресурсов, также используются для сравнения потенциала стран.

Особый интерес в этом аспекте представляют научные исследования кандидата экономических наук Капкаева Юнера Шамильевича. В данной работе сделан аналитический обзор работ этого учёного

в области изучения путей формирования комфортной среды для проживания. Именно он один из первых начал работу по расширению совокупности включающихся факторов в понятие «комфортной среды». Его образование и глубокие познания позволяют синтезировать социальную, экономическую, ресурсную сторону проблематики, что обеспечивает конкурентоспособность результатов его исследований и выдвигающихся теорий. Ведь как высказался сам учёный в одной из своих работ: «Любая наука имеет высокие шансы на выживание, если она <...> согласована с другими науками» [2, 72].

Постоянные изменения в обществе, обострение различных социальных проблем вносят свои коррективы в восприятие условий проживания. В частности, Юнер Шамильевич, анализируя исторические моменты и статистические данные в статье «Влияние факторов социально-экономической среды на уровень жизни населения» приходит к выводу, что общество всё больше начало задумываться над необходимостью обеспечения спокойного, удобного существования [3, 56]. Также в работе предпринята попытка проанализировать факторы, определяющие уровень жизни населения Челябинской области в условиях смещения приоритетов

от максимизации потребления благ к формированию комфортной среды обитания. Определена роль и значение биологических факторов, в частности здоровья, как основного определяющего качество жизни. Отмечено влияние эффективности работы предприятий на здоровье и продолжительность жизни; выявлено значение природных факторов, а также благоустройства, образования и инфраструктуры. Весьма интересна также выявленная в ходе исследования значимость «необходимости ощущения» улучшений условий проживания населением для понимания своего вклада в экономическое развитие. Наибольшее количество индикаторов, которые дают такое ощущение, находится в области инфраструктуры и социальной сферы. Политика региональных властей должна быть сориентирована на решение тех инфраструктурных и социальных вопросов, которые вызывают наибольшую реакцию населения [3, 61].

Благоприятная среда, прежде всего, зависит от эффективности осуществляемой социальной государственной политики – «обобщённого вектора» интересов различных социальных групп [4, 5]. В экономической теории и в экономической практике исследуется ряд моделей социального государства, и развитие исследований в этом направлении, представляется достаточно актуальным. Важно попытаться сформировать на основе анализа различных институциональных механизмов целостную модель современного социального государства [17]. Мировые кризисные явления обостряют противоречия внутри сообществ и глобальные различия в уровне жизни и равенстве возможностей [5, 157]. Переход к постиндустриальному обществу ведет к росту социальных рисков. Понятие бедности (пауперизм) становится массовым социальным явлением [6, 156]. Государство выступает как механизм «компенсации» объективного неравенства [4, 6]. Именно поэтому целый ряд работ Капкаев Юнер Шамильевич посвятил изучению инструментов социальной политики России. Научные труды выполнены на высоком научном уровне, а полученные результаты представляют практический интерес. Например, приведены исчерпывающие доказательства необходимости реформирования налоговой системы, перехода к новой модели, ориентированной на усиление экономической эффективности хозяйственной деятельности. Так как с целью сглаживания значительной дифференциации доходов государство осуществляет их перераспределение через бюджет путём, как правило, дифференцированного налогообложения различных доходных групп [7, 389].

А разница в перераспределении доходов в интересах «большого равенства», большей социальной справедливости постепенно оборачивается притуплением экономических стимулов к труду и предпринимательской деятельности, снижает налоговые поступления [9]. Не обходится и без исследования роли государственного капитала. Автор отводит ему особую роль, говоря, что именно он позволяет обеспечивать поступательное и стабильное развитие хозяйства в целом и рост благосостояния граждан [8, 12]. В дополнении находятся истоки возникновения «иллюзии бесплатности»: населению мешает понять, что государственные расходы зависят от налогов посредническая роль государства [1, 41].

Взяв за основу результаты многих своих исследований в работе «Эволюция методологии управления процессами концентрации капитала», автор выдвигает два варианта социально-экономической политики в России. Первый вариант предполагает развитие существующей модели роста и ее адаптацию к негативным условиям внешней среды по мере их появления.

Государство в этой модели является «основным источником роста» и поставщиком финансовых ресурсов. Оно определяет приоритеты, концентрирует на них политический и финансовый ресурс, выстраивая финансовую систему с опорой на государственные банки и биржи, производственные компании. Второй вариант предполагает усиление роли частных источников роста (частных фирм и домохозяйств), которые должны замещать и постепенно вытеснять государство из предпринимательской зоны. Государство должно создавать максимально благоприятные условия для функционирования частных экономических агентов, стимулировать их интерес к развитию [18, 6044].

В другой же своей работе ученый подчеркивает особую значимость роли государства при отслеживании и создании условий для развития регионов, территорий, отдельных хозяйственных систем. При этом особенно серьёзно приходится подходить к использованию общегосударственных ресурсов для выравнивания социально-экономического уровня или напротив стимулирования прорывов в развитии отдельных территорий, регионов и отраслей [20].

Автором проведена значительная работа по изучению данного фактора не только в теоретическом обобщенном аспекте, но и на конкретных примерах. В одной из своих научных статей Ю.Ш. Капкаев провёл подробный анализ эффективности социальной политики Челябинской области [10]. Работа содержала оценку проводимых

реформ, функционирования государственного аппарата области на основе последствий, вылившихся в статистические данные. Кроме того изучение позволило сформулировать основные проблемы государственного регулирования социальной политики и методы их устранения.

Кроме того, прорабатывая тему выбора между благосостоянием и комфортом учёный говорит о том, что необходимость исследования вопросов формирования благосостояния «обусловлена основным мотивом субъектов экономики к деятельности. Остаётся не до конца исследованным вопрос: к чему стремятся различные субъекты и как их можно сгруппировать в зависимости от отношения к категории «благосостояние». Для одних важна максимизация уровня благосостояния, для других более значимо сохранение приемлемого набора благ, кто-то стремится к оптимальному соотношению между получаемым благом и затрачиваемыми усилиями. С другой стороны, важным остаётся вопрос скорости достижения заданного уровня благосостояния, кто-то стремится добиться результата как можно быстрее, а другие, добравшись до заданного уровня не обращая внимания на время [16].

Написано много работ, разработано много рекомендаций. В том числе статья, написанная совместно с кандидатом экономических наук О.В. Дьяченко, где ученые попытались найти ответ на вопрос о том, является ли феномен корпоративной ответственности залогом успешности бизнеса [14]. Общество заинтересовано в сглаживании социально-экономического неравенства, вызванного отчасти несправедливым распределением созданного богатства. Положительный результат для корпорации может проявиться в виде повышения имиджа, улучшении финансовых показателей, роста производительности, расширении рынка и др.; для государства в форме максимизации налоговых отчислений, сглаживании разного рода экстерналий от хозяйственной деятельности экономических агентов, сохранении рабочих мест для населения региона. В корпоративной социальной ответственности не всегда заинтересованы акционеры. Корпоративная социальная ответственность имеет долгосрочный, высокорисковый и политический характер. Связь корпоративной социальной ответственности с важным фактором ее успешности и, более того, с необходимым стратегическим вектором социализации экономической системы. Тем не менее, существующая институциональная природа рыночных отношений объективно не позволяет в полной мере данному инструменту реализоваться,

от чего актуальным на перспективу видится вмешательство государства.

Комфортное проживание тесно связано также с ресурсным потенциалом территорий. Условия существования населения регионов зависят от того потенциала, которым располагает территория. По аналогии с выбором между временем труда и временем отдыха, можно предположить, что первоначальное состояние природы региона соответствует ситуации максимизации свободного времени. Все рекреационные возможности территории обеспечивают население определённым уровнем благосостояния. Развитие промышленности, с одной стороны, позволяет расширить благосостояние как за счёт занятости, так и за счёт расширения набора благ. С другой стороны, техногенное воздействие на среду обитания снижает качество жизни [19].

Особенности и эффективность использования ресурсов позволяет населению обеспечить определённый уровень комфорта [11, 71]. Рациональность использования ресурсов тоже играет значительную роль. Исследование в этой области Ю.Ш. Капкаевым совместно с И.П. Добровольским (специалистом в отрасли экологии и инженерии) вылилось в издание монографии, содержащей две части с объемом более двух сотен страниц каждая [12, 13], адресованной студентам, обучающимся по направлениям экономики, экологии и природопользования, а также специалистам, работающим в различных отраслях промышленности.

Цель которой – определение более эффективного подхода к использованию природных ресурсов, учитывая существующее экономическое и экологическое состояние Челябинской области. Челябинская область располагает уникальными по запасам и разнообразию природными ресурсами, развитым промышленным комплексом, мощной, хотя и неравномерно развитой транспортной и энергетической инфраструктурой, высокой долей экспортной продукции, квалифицированными трудовыми ресурсами, развитой сетью образовательных и научно-исследовательских центров. В работе даётся современный взгляд на рациональное использование природных ресурсов в аспекте актуальных научных представлений в условиях сложившейся экономической и экологической ситуации в Челябинской области. Материал содержит обобщение официальных сведений и научных исследований; технические подробности предлагаемых методов, подтвержденных данными из научных источников.

Материал следующей статьи «Борьба за ресурсы среды комфортного проживания между корпорациями и сообществами» [15],

основан на детальном анализе современных тенденций развития экономической науки в направлении повышения комфортности проживания. Юнер Шамильевич выделяет, что основной конфликт формируется между интересами корпораций и их стремлением к прибыли в процессе активизации потребления, с другой стороны интересы местных сообществ определяющих благосостояние по-новому. Понятие комфортной среды обитания в настоящее время приобретает всё более серьёзное значение именно при исследованиях в области экономической теории. Комфортная среда обитания, по мнению многих европейских учёных, теснейшим образом связана с экологией, поэтому они и предлагают использовать понятие экологической экономики. Учитывая его обобщенное обязательство «устойчивого развития», правительство во всем мире ищет способы изменить связанное с окружающей средой поведение людей.

В работах Ю.Ш. Капкаева уделяется внимание взаимосвязи многочисленных показателей, благодаря которым можно поддерживать устойчивый курс на достижение наиболее благоприятной степени комфортности среды. Исследовательские статьи автора написаны хорошим научным языком, освещают значимые темы и опираются на богатый исторический и теоретический материал, показывающий компетентность автора как исследователя. Они интересны и отличаются глубокой аналитикой и обоснованностью выводов. Следует также отметить обширность направленностей методов, через которые изучаются актуальные проблемы и предлагают эффективные решения.

Список литературы

1. Капкаев Ю.Ш. Институциональные границы финансирования условий формирования человеческого потенциала // Вестник Челябинского государственного университета. – 2011. – № 32 (247). – С. 39–47.
2. Капкаев Ю.Ш. Проблемы и перспективы реактуализации политической экономики в университетском образовании и научном дискурсе / Ю.Ш. Капкаев, В.И. Бархатов, Д.А. Плетнев // Вестник Дагестанского гос.ун-та. – 2015. – № 5. – С. 70–75.
3. Капкаев Ю.Ш. Влияние факторов социально-экономической среды на уровень жизни населения / Ю.Ш. Капкаев, И.П. Добровольский // Вестник Челябинского гос. ун-та. – 2015. – № 11(366). – С. 56–63.
4. Капкаев Ю.Ш. Институциональная модель социального государства // Вестник Челябинского государственного университета. – 2010. – № 5 (186). – С. 5–12.
5. Капкаев Ю.Ш. Цикличность подходов к экономической политике и движение к социальному государству // Экономическая политика: на пути к новой парадигме: материалы Международной научно-практической конференции. Пятнадцатые Дружковские чтения. В 2-х томах. Том 1 / под ред. Р.М. Нижегородцева, А.И. Тихонова, Н.В. Финько. – М.: Издательство «Доброе слово», 2013. – С. 156–166.
6. Капкаев Ю.Ш. Особенности распределительной справедливости при формировании институциональной модели социального государства // Социокультурные аспекты развития регионов: сб.науч.тр. / М-во образования и науки Челябин. обл., Обществ. палата Челяб. обл.; НОУ ВПО «Челяб. ин-т экономики и права им. М.В. Ладощина». – Челябинск: НОУ ВПО «ЧИЭП им. М.В. Ладощина», 2010. – С. 153–159.
7. Капкаев Ю.Ш. Роль государства, бизнеса и граждан в достижении социальной справедливости при сохранении экономической эффективности / «Экономика для человека»: социально-ориентированное развитие на основе прогресса реального сектора. Материалы Московского экономического форума / под ред. Р.С. Гринберга, К.А. Бабкина, А.В. Бузгалина. – М.: Культурная революция, 2014. – С. 385–398.
8. Капкаев Ю.Ш. Масштабы и цели регулирования экономики: государственный капитализм или рынок // Новый университет. Серия: Экономика и право. – 2013. – № 12 (34). – С. 9–13.
9. Капкаев Ю.Ш. Принципы социальной политики при формировании институциональной модели социального государства // Труды IV Всероссийского симпозиума по экономической теории. Т. 1. Политическая экономика. Миниэкономика. – Екатеринбург: ИЭ УрО РАН, 2010. – С. 42–44.
10. Капкаев Ю.Ш., Исаева А.С. Анализ эффективности государственного управления социальной политикой Челябинской области // Сборник научных статей: международный молодежный симпозиум по менеджменту, экономике и финансам. – Казань: Из-во Казан. Ун-та, 2014. – С. 245–246.
11. Капкаев Ю.Ш. Ресурсы Челябинской области как основа формирования комфортной среды жизнеобеспечения населения // Вестник Чел.гос.ун-та. – 2015. – № 12(367). – С. 71–78.
12. Капкаев Ю.Ш. Рациональное использование природных ресурсов Челябинской области: монография в двух частях. Т. 1 / Ю.Ш. Капкаев, В.И. Бархатов, И.П. Добровольский. – Челябинск: Челяб.гос.ун-та, 2015. – 282 с.
13. Капкаев Ю.Ш. Рациональное использование природных ресурсов Челябинской области: монография в двух частях. Т.2 / Ю.Ш. Капкаев, В.И. Бархатов, И.П. Добровольский. – Челябинск: Челяб.гос.ун-та, 2015. – 282 с.
14. Капкаев Ю.Ш. Корпоративная социальная ответственность как фактор успешности / Ю.Ш. Капкаев, О.В. Дьяченко // Российское управление: формирование парадигмы – от заимствованных моделей к национальному опыту: научная конференция. – М.: Рос. гос. ун-та им. г. Плеханова, 2014. – С. 130–132.
15. Капкаев Ю.Ш. Борьба за ресурсы среды комфортного проживания между корпорациями и сообществами / Современные хозяйственные отношения: вызовы глобализации: международная научная конференция, 16–17 октября 2013 года / под ред. д.э.н., проф. В.И. Бархатова и к.э.н., доцента Д.А. Плетнёва. – М.: Изд-во «Перо», 2013. – С. 78–81.
16. Капкаев Ю.Ш. Выбор между благосостоянием и комфортом в контексте устойчивого развития // Устойчивое развитие в неустойчивом мире: материалы конференции. – М.: Перо, 2014. – С. 27–28.
17. Капкаев Ю.Ш. Особенности распределительной справедливости при формировании институциональной модели социального государства // Социокультурные аспекты развития регионов: сб. науч. тр. / М-во образования и науки Челябин. обл., Обществ. палата Челяб. обл.; НОУ ВПО «Челяб. ин-т экономики и права им. М.В. Ладощина». – Челябинск: НОУ ВПО ЧИЭП им. М.В. Ладощина, 2010. – С. 153–159.
18. Капкаев Ю.Ш. Эволюция методологии управления процессами концентрации капитала / Ю.Ш. Капкаев, Д.А. Сорокин // Всероссийское совещание по проблемам управления ВСПУ. – М.: Институт проблем управления им. В.А.Трапезникова РАН, 2014. – С. 6040–6044.
19. Капкаев Ю.Ш. Компенсированное качество жизни и инвестиционная привлекательность территории // Материалы XXXIX научно-практической конференции с международным участием, посвященной 70-летию Победы в Великой Отечественной войне / под ред. А.Г. Бент. – М.: Из-во: Геотур, 2015. – С. 118–124.
20. Капкаев Ю.Ш. Государственное регулирование социально-экономического развития // От идеи академика С.С. Шаталина о системных подходах к саморазвивающимся социально-экономическим системам: труды Всероссийской конференции. – Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2009. – С. 72–75.

УДК 366

КАЧЕСТВО УПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЕМ ПЕРСОНАЛА В ОРГАНИЗАЦИЯХ СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ

Калугина Т.Г.

*Челябинский филиал АНО ВПО «Российская академия предпринимательства»,
Челябинск, e-mail: kalug.tg@yandex.ru*

В статье рассматриваются результаты исследования, проведенные автором в рамках проекта «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения на основе независимой оценки уровня квалификации руководителей, работников кадровых служб организаций социальной сферы Челябинской области». В исследовании сконцентрированы навыки и качества лидеров организаций социальной сферы. В результате, общий уровень необходимой квалификации – 78,32%, что соответствует требованиям профессионального стандарта. По каждому руководителю на основании протокола оценки результатов сертификационных испытаний зарегистрирован индивидуальный результат сертификационных испытаний (индивидуальный профиль), который составляется на основе индивидуальной программы обучения.

Ключевые слова: процедура независимой оценки, качество социальных услуг, уровень квалификации руководителей, организации социальной сферы, сертификация квалификаций, профессиональный стандарт.

QUALITY OF MANAGEMENT PERSONNEL DEVELOPMENT IN SOCIAL SERVICE ORGANIZATIONS

Kalugin T.G.

*Chelyabinsk branch of ANO VPO «Russian Academy of Entrepreneurship»,
Chelyabinsk, e-mail: kalug.tg@yandex.ru*

This article discusses the results of a study conducted by the author of the project «Improving the efficiency and quality of services in the field of social services on the basis of an independent assessment of the level of skills of managers, human resources managers of organizations of social sphere of the Chelyabinsk region». The research focused skills and the quality of leaders of organizations of social services. As a result, the overall level of required qualification was – 78,32%, which corresponds to the requirements of professional standard. For each head based on protocol evaluation certification tests registered individual results of certification tests (individual profile), which is made on the basis of an individual training program.

Keywords: independent evaluation procedure, the quality of social services, the level of skills of managers, social organizations, certification of qualifications, professional standard

Одним из основных приоритетов направления государственной политики в сфере социального обслуживания населения является модернизация и развитие сектора социальных услуг, обеспечение их доступности, качества и безопасности.

В соответствии с новым ФЗ № 442 от 28.12.2013 «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», совместно с институтами гражданского общества формируется система независимой оценки качества работы организаций, оказывающих услуги по социальному обслуживанию населения. Разрабатываются профессиональные стандарты, которые формулируют актуальные требования работодателей к системе социального обслуживания населения, самостоятельному развитию работников отрасли [1, 3].

Одновременно с этим в Российской Федерации формируется система независимой оценки и сертификации квалификаций, которая создает стимулы для более компетентного подбора кадров, развития

имеющихся квалификаций работников социальной сферы.

Социальная сфера подошла к неизбежному этапу развития, когда для повышения эффективности и качества социальных услуг требуются специалисты качественно нового уровня.

В этих условиях становится необходимым повышение престижа профессии «социальный работник», сокращение дефицита работников в сфере социального обслуживания населения, обеспечение прироста профессиональных компетенций и квалификации работающих специалистов, обеспечение притока молодых высококвалифицированных кадров в эту сферу, внедрение системы материального стимулирования социальных работников за достижение высоких результатов работы по социальному обслуживанию.

Для достижения таких результатов необходимо повысить качество управления развитием персонала в организациях социального обслуживания. Поэтому

в современных условиях возрастает роль руководителя организации, его соответствие требованиям разработанного профессионального стандарта «Руководитель организации социального обслуживания».

В связи с этим в период с июля 2014 года по июль 2015 года в несколько этапов: был реализован исследовательский проект, направленный на изучение качества управления развитием персонала в организациях социального обслуживания Челябинской области.

1 этап – подготовительный (июль – сентябрь, 2014 года);

2 этап – организационно-деятельностный (сентябрь – декабрь, 2014 года);

3 этап – аналитический (декабрь 2014 года – март 2015 года);

4 этап – прогнозный (март – июль 2015 года).

Реализация проекта позволила успешно реализовать цели проекта: на основе поставленных задач:

1. Разработать измерительные средства для процедуры независимой оценки и сертификации квалификаций руководителей, работников кадровых служб организаций социального обслуживания г. Челябинска (Челябинской области).

2. Создать автоматизированную тестирующую программу для процедуры независимой оценки и сертификации квалификаций.

3. Провести процедуры независимой оценки и сертификации квалификаций руководителей, работников кадровых служб организаций социального обслуживания г. Челябинска (Челябинской области).

4. Проанализировать результаты независимой оценки и сертификации квалификаций руководителей, работников кадровых служб организаций социального обслуживания г. Челябинска (Челябинской области), разработать индивидуальные профили компетенций, сформировать рекомендации по приращению компетенций.

Участниками проекта стали руководители организаций социальной сферы г. Челябинска (Челябинской области) – 35 человек.

Порог профессионального освоения и демонстрации компетенций выше 90 % показали 4 человека, от 90 до 80 % проде-

монстрировали 12 человек; от 80 до 70 % – 9 человек; Не прошли сертификацию (т.е. не набрали 70 %) – 6 человек.

Высокий уровень компетенции, т.е. реальные знания, умения и компетенции на соответствие профессиональному стандарту «Руководитель организации социального обслуживания», утвержденному Приказом Министерства труда и социальных отношений РФ № 678н от «18» ноября 2013 г.; продемонстрировали 4 человека (табл. 1).

Таблица 1

Результаты сертификации руководителей организаций социального обслуживания

№ п/п	Пороговое значение показателя (%)	Количество человек	Заявляемый квалификационный уровень
1.	Выше 90	4	5
2.	От 90 до 80	12	5
3.	От 80 до 70	9	5
4.	Ниже 70	6	5
5.	Не проходили процедуру	4	
	Итого:	35	5

Процедура сертификации осуществлялась по 4 трудовым единицам профессионального стандарта «Руководитель организации социального обслуживания»: планирование и контроль деятельности организации социального обслуживания (организация); управление ресурсами организации социального обслуживания; взаимодействие с клиентами, вышестоящими и партнерскими организациями; обеспечение развития организации социального обслуживания [2].

Сертификация осуществлялась на индивидуальных компьютерах экспертами Росстандарта по автоматизированной тестирующей программе (рис. 1).

По каждой трудовой единице был получен обобщенный результат по профессиональным компетенциям и уровню квалификации (табл. 2).

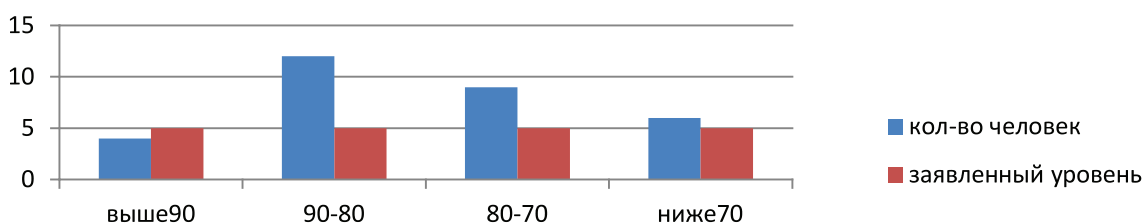


Рис. 1. Результаты сертификации руководителей организаций социального обслуживания

Таблица 2

Результат по профессиональным компетенциям и уровню квалификации

№ п/п	Наименование трудовой функции	Значение показателя	Рейтинг показателя
1.	Планирование и контроль деятельности организации социального обслуживания (организация)	69,41	4
2.	Управление ресурсами организации социального обслуживания)	82,06	2
3.	Взаимодействие с клиентами, вышестоящими и партнерскими организациями	86,06	1
4.	Обеспечение развития организации социального обслуживания	75,74	3
	Итого:	78,32	

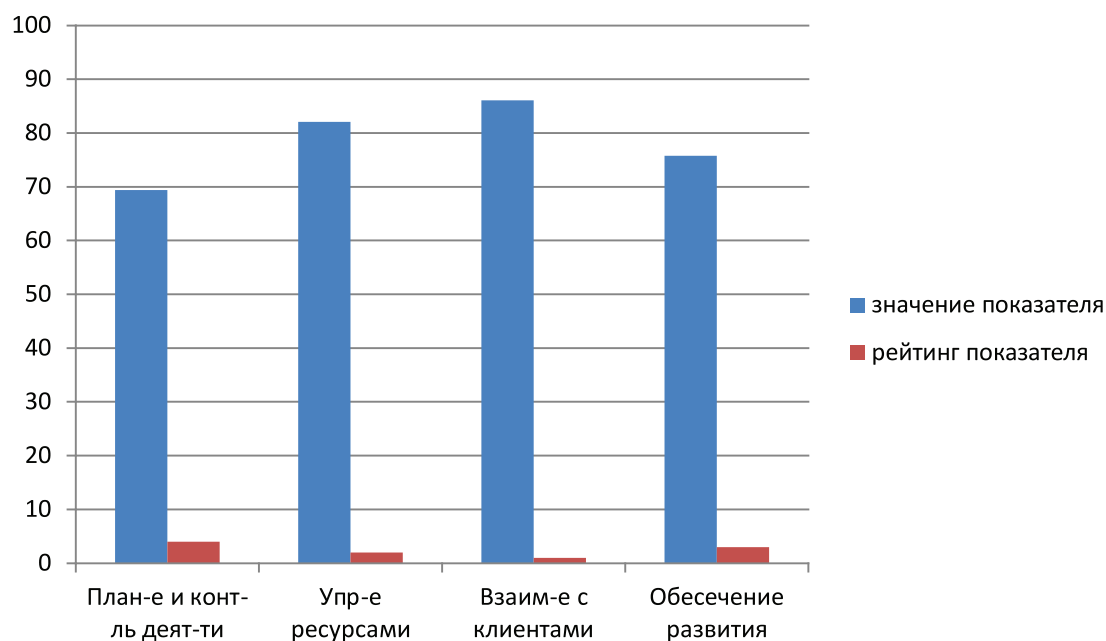


Рис. 2. Результат по профессиональным компетенциям и уровню квалификации

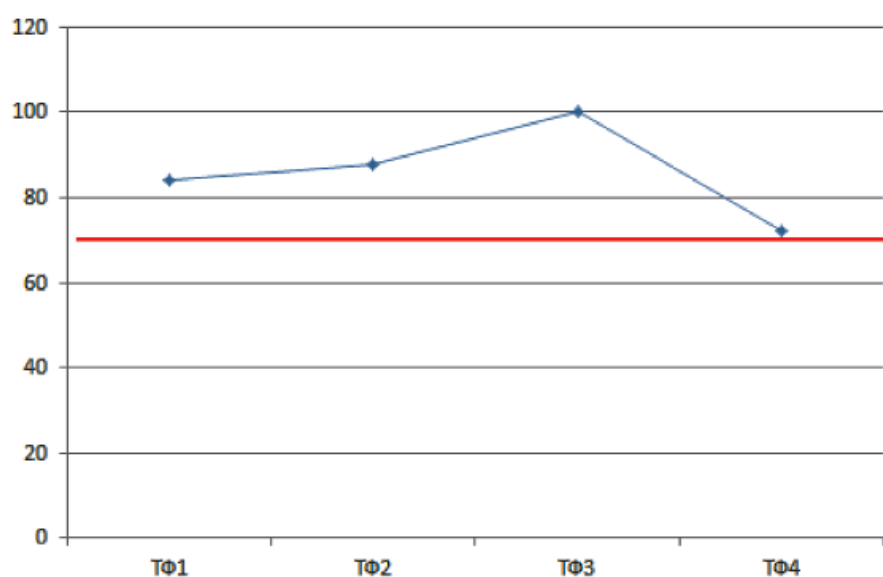


Рис. 3. Индивидуальный профиль руководителя организации социального обслуживания

Таким образом, руководители организаций социального обслуживания продемонстрировали высокий уровень владения двумя компетенциями: (Взаимодействие с клиентами, вышестоящими и партнерскими организациями – 86,06%; Управление ресурсами организации социального обслуживания) – 82,06 %); достаточный уровень по одной компетенции (Обеспечение развития организации социального обслуживания – 75,74 %) и недостаточный уровень по одной компетенции (Планирование и контроль деятельности организации социального обслуживания (организация – 69,41). Общий уровень составил – 78,32 %

По каждому руководителю на основании протокола оценки результатов сертификационных испытаний зарегистрирован индивидуальный результат сертификационных испытаний (индивидуальный профиль). Решением сертификационной комиссии полученные в процессе сертификации квалификаций результаты сформулированы как вывод: «соответствует» («не соответ-

ствует») требованиям профессионального стандарта «Руководитель организации социального обслуживания».

На основе индивидуального профиля составляется индивидуальная модульная программа повышения квалификации по приращению недостающих руководителю компетенций, что позволяет реально и более качественно управлять развитием персонала в организациях социального обслуживания.

Список литературы

1. Федеральный закон «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» / ФЗ № 442 от «28» декабря 2013 года.
2. Профессиональный стандарт «Руководитель организации социального обслуживания» / Приказ Министерства труда и социальных отношений РФ № 678н от «18» ноября 2013 г.
3. Процедура сертификации «Работник кадровой службы организации социального обслуживания» на соответствие требованиям профессиональных стандартов в области кадрового менеджмента / Национальный союз кадровиков. Протокол от «01» апреля 2007 года.

УДК 334.012.23

ИНФОРМАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ковалева В.Д.*Ставропольский филиал АНО ВПО «Московский гуманитарно-экономический институт»,
Ставрополь, e-mail :kvd_stavr@mail.ru*

Для обеспечения государственного регулирования деятельности предпринимательских структур необходима научно-обоснованная методология, использующая интегрированную информационную систему, базирующуюся на приоритетах стратегических ориентиров, инструментарии и методах контроллинга. В этой связи определены актуальные проблемы. К ним относятся: отсутствие в предпринимательских структурах интегрированной информационной системы, генерирующей релевантную информацию; систематизация и анализ теоретического и практического опыта в области государственного регулирования деятельности предпринимательских структур в экономически развитых странах; использование интегрированной информационной системы как одного из оценочных критериев эффективности предпринимательской деятельности, лежащего в основе государственного регулирования. Для решения этих проблем исследованы концепции экономистов, раскрывающие информационные аспекты, выполнен их анализ в предпринимательской деятельности Северо-Кавказского федерального округа, предложен алгоритм государственного регулирования стратегии предпринимательских структур.

Ключевые слова: предпринимательская деятельность, управленческие решения, интегрированная информационная система, государственное регулирование, стратегия предпринимательских структур

INFORMATIONAL ASPECTS OF STATE REGULATION OF BUSINESS ACTIVITY

Kovaleva V.D.*Stavropol branch of Moscow Humanitarian-Economic Institute, Stavropol, e-mail: kvd_stavr@mail.ru*

In order to ensure state regulation of business organizations need evidence-based methodology that uses an integrated information system based on the priorities of the strategic guidelines, tools, and methods of controlling. In this regard, urgent problems identified. These include: lack of entrepreneurial structures of the integrated information system, generating relevant information; systematization and analysis of theoretical and practical experience in the field of state regulation of business organizations in developed countries; the use of an integrated information system as one of the evaluation criteria of business efficiency, the underlying state regulation. To solve these problems, economists studied the concept of disclosing information aspects, performed their analysis in the business of the North Caucasus Federal District, an algorithm of state regulation strategy of business organizations.

Keywords: entrepreneurship, management solutions, integrated information system, government regulation, the strategy of business structures

Для успешной предпринимательской деятельности необходимо разрабатывать и принимать управленческие решения, характер которых зависит от различных факторов, а эффективность – от выбора оптимального варианта. При этом количество вариантов увеличивается пропорционально сложности ситуации, что существенно затрудняет выбор наиболее подходящего из них, по ряду объективных и субъективных причин.

Для исключения неэффективных управленческих решений процесс их разработки и принятия должен быть научно обоснован. Отличительная особенность такого подхода заключается в использовании системной ориентации и моделей, оказывающих существенное влияние на управления предпринимательскими структурами с целью повышения их эффективности.

Методология управления основана на адаптации. Это объясняется тем, что про-

цесс, способствующий подготовке и принятию управленческих решений, находится под непрерывным, взаимным воздействием многих переменных. Переменные характеризуют процессы, протекающие как во внешней, так и во внутренней средах. При этом требуется констатировать текущее состояние и прогнозировать поведение предпринимательской структуры в будущем.

Особенность предпринимательской деятельности заключается в том, что она развивается в условиях истощения природных ресурсов. В этой связи требуется учитывать необходимость внедрения принципиально новых подходов к производству товаров и услуг, уделяя внимание оптимизации использования капитала, инвестируя его в наукоемкие технологии, при этом все более определяющими факторами в процессе подготовки и принятия управленческих решений являются время и релевантная информация.

Актуальность темы исследования обусловлена также рядом насущных проблем:

- отсутствие в предпринимательских структурах интегрированной информационной системы, генерирующей релевантную информацию о состоянии предпринимательской деятельности;

- необходимостью систематизации и анализа определенного теоретического и практического опыта в области государственного регулирования деятельности предпринимательских структур в экономически развитых странах;

- необходимостью использования интегрированной информационной системы как одного из оценочных критериев эффективности предпринимательской деятельности, лежащего в основе государственного регулирования.

Для решения этих проблем необходима разработка методологии государственного регулирования деятельности предпринимательских структур с использованием интегрированной информационной системы, обеспечивающей мониторинг предпринимательских структур, которые, частично или полностью финансируются государством.

В настоящее время нет интегрированной информационной системы. Поэтому нет возможности проводить анализ эффективности предпринимательских структур в отдельных отраслях. Кроме того, не выполняется принцип прозрачности, что исключает проведение финансового мониторинга и аудита. Обозначенные проблемы стали ключевыми при проведении исследования информационных аспектов государственного регулирования предпринимательской деятельности.

Эффективность предпринимательства в условиях рыночной экономики все больше зависит от умения менеджмента собирать, накапливать, обрабатывать и использовать информацию, являющуюся одним из наиболее востребованных и дорогих ресурсов. Основатель корпорации «Microsoft» Билл Гейтс обосновал это в работе «Бизнес со скоростью мысли», обращая внимание руководителей предпринимательских структур на то, что есть только один и наиболее надежный способ, который позволяет выделить свое предприятие на рынке. Этот способ связан с умением эффективно работать с информацией, правильно собирая, накапливая и обрабатывая ее [1].

Очевидно, что данное утверждение справедливо и для государства, так как оно является активным участником рынка, в связи с чем, для государственного регулирования деятельности предпринимательских структур можно использовать

понятия, применяемые для описания экономических процессов. Термин «производство» применительно к государству, трактуется как разработка проектов и программ по основным направлениям развития предпринимательства, «предприятие» – как государственное учреждение, регулирующее развитие предпринимательских структур на макро-, мезо- и микроуровне. Понятие «организация» характеризует государственные, общественные и хозяйственные учреждения. Такой подход в условиях рынка следует признать целесообразным, в связи с чем, экономическая значимость информации исследовалась на основе различных теорий.

В концепции неоклассиков отражены допущения, в основе которых лежит полная и мгновенная информация. По их мнению, для рынка характерен информационный механизм, определяемый механизмом цен. В исследованиях П. Хейне определение рынка выражено в виде системы оценки предложением и спросом существующих ресурсов для создания индексов ценности, лежащих в основе процесса разработки и принятия управленческих решений, где информация доступна предпринимателю [2].

По мнению многих экономистов, такая точка зрения свидетельствует об упрощенном восприятии действительности. Теоретические взгляды, которых придерживаются неонституционалисты, основаны на положении о том, что встроенный информационный механизм рыночной экономики является несовершенным. Дж. Стиглер акцентирует свои научные взгляды на точке зрения о частом изменении цен на рынке, которые устанавливаются различными продавцами или предлагаются покупателями и никому заранее неизвестны [3]. В этой ситуации используется поиск, при которой продавцу, определяющему оптимальную цену, следует проанализировать цены, предложенные другими продавцами или покупателями. В исследованиях Дж. Стиглера, изучается влияние разброса цен как меры неосведомленности предпринимателя о рынке. По его мнению большие затраты на поиск оптимальной цены стимулируют предпринимателя к локализации сделок, чтобы идентифицировать потенциальных продавцов и покупателей [3].

В теории неонституционалистов отражены вопросы, рассматривающие негативное влияние на предпринимательскую деятельность, связанное с асимметрией информации, и порождающее проблемы, связанные с неблагоприятным отбором, транзакционными издержками, совершении сделок, издержек сбора фоновой и целевой информации, ведении переговоров.

Исследования Дж. Акерлофа основаны на изучении проблемы неблагоприятного отбора, возникающей при отказе от абсолютного измерения, обусловленного асимметрией и информационной недостаточностью. В основе решения этих проблем лежит распространение полной информации о ценах и характеристиках продукции предприятия [4].

Теория Кеннета Эрроу основана на изучении последствий информационной асимметрии, связанной с появлением на рынке информационной монополии, деятельность которой направлена на изучение кривой спроса, а не только цены [3]. Информация рассматривается с позиции влияния на процесс разработки и принятия управленческих решений каждого участника рынка, определяя структуру взаимосвязей между ними и, оказывая влияние на равновесие.

Дж. Стиглицом определено новое научное направление, которое он назвал «политэкономией информации», предопределяющее разработку и принятие политических решений с учетом информационного фактора [3]. Для предпринимательской деятельности существенным является фактор фильтрации, лежавший в основе определения условий контракта, способствующих привлечению продавцов товаров, обладающих характеристиками, которые соответствуют заданным критериям. В этой связи информационная конъюнктура, сформированная на основе политических заявлений и благоприятного восприятия экономических рейтингов, представляет информационную борьбу в бизнесе, направленную на завоевание доверия клиента.

Труды К. Эрроу и Р. Коуза [5] основаны на концепции об информационной природе фирмы, основоположником которой является Фрэнк Найт, который еще в 1920 году предложил теорию «несовершенной информации» [6]. Его научные взгляды акцентированы на необходимости формирования внутрифирменной информационной системы и субъекта управления, координирующего на основании интегрированной информации бизнес-процессы, протекающие внутри фирмы и адаптирующего поведение фирмы к конъюнктуре рынка и тенденциям его развития.

Основатель современной школы неинституционализма Рональд Коуз полагает, что в условиях неопределенности производители продукции товаров и услуг отвечают за предполагаемый потребительский спрос [5]. Такого же мнения придерживается Х. Малмгрен, определяя, что преимущество фирмы зависит от того, насколько она способна выполнять контроль информации

и использовать ее для координирования предпринимательской деятельности.

Научные взгляды теории О. Уильямсона основаны на том, что фирма получает наиболее явное преимущество только в том случае, если для ее деятельности используется разнообразный инструментарий, обладающий высокой точностью [7]. Таким инструментарием является интегрированный информационный поток, лежащий в основе формирования информационной системы предприятия.

Классический метод организации информационных потоков предприятия обусловлен появлением бухгалтерского учета и составляет основу информационной системы на большинстве российских предприятий. В предпринимательской деятельности он неэффективен, так как позволяет получать только внутреннюю информацию, в то время как для подготовки и принятия управленческих решений не менее важной является внешняя информация, поступающая из неформальных источников.

Научные взгляды маржиналистов основаны на том, что деятельность предприятия должна быть направлена на максимизацию прибыли, что достигается минимизацией издержек. Согласно их теории, достижение оптимального уровня производства возможно только при равенстве дохода от предельного продукта всех факторов производства и их рыночных цен, так как нет потерь при использовании производственных факторов.

Существует и другая точка зрения, в которой Кеннет Боулдинг предпринял попытку связать теорию и реальный процесс подготовки и принятия решения, опровергая сформировавшиеся мнения, основанные на механизме, сущность которого выражена во внутрифирменном равновесии [8]. По его мнению, руководству заранее неизвестны точные значения показателей, характеризующих издержки и доходы, в связи с тем, что информационная система, функционирующая на предприятии, предоставляет только средние значения издержек, продаж, продукции, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности и другие показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности. Несмотря на то, что теория Боулдинга приближается к реальному отражению деятельности предприятия, она может быть взята лишь за основу при формировании системы управления.

На теории маржиналистов базируется метод директ-костинг, предложенный в 1936 году американским экономистом Джонатаном Гаррисоном [9]. На современных предприятиях кроме обязательного

финансового бухгалтерского учета также ведется и управленческий учет, основанный на теории маржиналистов, которая применяется для исчисления как постоянных, так и переменных издержек, и позволяет определить точки безубыточности. Большинство информационных систем российских предприятий основаны на теории Боулдинга, что недостаточно в условиях рыночной экономики, так как согласно теории маржинализма не учитывается возможность, при которой могут существовать много «максимумов», а также перерыв постепенности, при котором кривая продаж принимает вид «лестницы» [8].

Существует точка зрения, что прибыль не может считаться определяющим фактором при выработке стратегии фирмы, в связи с чем, появилась информационная парадигма, в основе которой лежит неoinституционализм и экономическая теория информации. По мнению Дж. Стиглица, для эффективного функционирования рыночной экономики главную роль играет информация [3]. Поэтому необходима корректировка существующих экономических моделей на основе информационных допущений, в связи с чем, необходимо развитие информационных инструментов. Предпринимательская деятельность не рассчитана на сформировавшиеся традиционные подходы к управлению, которые не способны правильно отобразить внешнюю среду предприятия и его позиционирование. Поэтому информацию следует рассматривать как с позиции важного фактора экономики, так и с позиции экономического ресурса. Необходимо рассматривать кроме транзакционных издержек, которые связаны с обработкой информации, также и информационную составляющую продукции, товаров и услуг.

Особенность наукоемких товаров и услуг заключается в том, что структура их себестоимости имеет существенное отличие по сравнению со структурой себестоимости товаров, произведенных из сырья и материалов. При этом себестоимость изготовления первого экземпляра значительно выше, что связано со значительными издержками, характерными для подготовительного периода. Себестоимость увеличивается за счет информационных издержек. В продажной цене продукции, товара или услуги информационная составляющая выражена в рекламе, маркетинге и бизнес-идеях, которые существенно увеличивают добавленную стоимость.

По мнению японского ученого Т. Сакайи, для современного производства традиционные факторы не являются определяющими в ценности, которую продукция, товары или услуги представляют для потре-

бителей [10]. Сформулированная им концепция называется knowledge-value revolution (революция в стоимости знаний) характеризует непосредственное воплощение знаний в материальных благах, превращая экономику в систему, которая функционирует, обмениваясь знаниями, которые оцениваются. Влияние информации оценивается как первостепенный фактор. Научно-технический прогресс показал неограниченные возможности, предоставляемые знаниями и информацией, обеспечивающими повышение экономической эффективности.

Информация рассматривается как равноценный ресурс наряду с другими стратегическими ресурсами и в концепции, предложенной Э. Вайцзеккером, сущность которой заключается в том, что комплекс, состоящий из точной науки, эффективной экономики и здравого смысла обеспечивает сокращение вдвое напрасного расхода энергоресурсов, увеличения ресурсного запаса вдвое и роста производительности в четыре раза [11]. Этот принцип лежит в основе теории Пола Пильцера, разграничивающего технологии запасов и использования, составляющие количественную технологию, лежащую в основе определения количества естественных ресурсов [12]. Концепция теории основана на прямо пропорциональной зависимости темпов технологического прогресса от уровня развития технологии обработки информации. Основные принципы концепции правильные, но выводы вызывают сомнения, так как зависимость между информацией и производительностью нелинейная, что объясняется циклической формой развития научно-технического прогресса, связанные с бурным ростом и затуханием. Сектор информации не является автономным и зависит от промышленного сектора.

В результате исследования различных концепций установлено, что управление связано с обменом информацией между компонентами предпринимательской структуры: субъектом и объектом, а также с окружающей средой, одним из факторов прямого воздействия которой является государство. В процессе управления субъекту необходимо получать сведения о состоянии объекта в определенные моменты времени, чтобы контролировать достижения (или не достижение) поставленной цели с тем, чтобы разработать и принять управленческое решение и воздействовать на объект, обеспечивая его выполнение. Государственное регулирование осуществляется только в том случае, когда менеджмент предпринимательских структур разрабатывает и принимает неэффективные управленческие решения.

Опыт государственного регулирования деятельности предпринимательских структур, накопленный в индустриально-развитых странах, можно использовать и в России. При этом необходимо учитывать специфику развития отечественного предпринимательства.

Основная научная гипотеза исследования: для обеспечения государственного регулирования деятельности предпринимательских структур необходима научно-обоснованная методология, использующая интегрированную информационную систему, базирующуюся на приоритетах стратегических ориентиров, инструментарию и методах контроллинга.

Степень государственного регулирования деятельности предпринимательских структур зависит от эффективности управленческих решений, принимаемых в предпринимательских структурах, которая определяется конечным результатом – конкретной формой материализации целей предпринимательской структуры.

Эффективность управленческих решений характеризует качество внутренней среды, указывая на возможность сохранения ее в прежнем виде, или диктует необходимость внесения в нее конструктивных изменений на уровне государственного регулирования. В этой связи в работе приведены результаты авторского исследования, позволяющие оценить вклад малых и средних предприятий (МСП) в экономику различных стран в соответствии с национальными стандартами.

В настоящее время средняя рентабельность крупного бизнеса США составляет около 15%, а в ЕС этот показатель находится на уровне 7–8%. При этом рентабельность малого бизнеса соответственно 25% в США и 16% в Европе. Доля ВВП, которая приходится на малый и средний бизнес, находится в пределах 50–60% [13]. Это оказывает положительное влияние на экономику зарубежных стран, так как малые предприятия в меньшей степени зависят от цен на внешних рынках и более гибки в моменты кризисов.

В России на долю крупного бизнеса приходится от 70 до 80% национального ВВП [13]. Это очень высокий показатель по сравнению с западными странами. Точно выделить долю малого и среднего бизнеса в России довольно сложно, так как данные различных источников (Росстат, банковские организации, эксперты) отличаются. В этой связи на основе усредненного значения показателей, представленных различными информационными источниками, определена доля МСП в ВВП России, которая составляет 21%, что

значительно ниже по сравнению с зарубежными странами (более 50%) [13].

Доля работников, занятых на малых и средних предприятиях, по отношению к общей численности занятых в странах с развитой экономикой (Великобритания, США, Германия, Италия, Китай, Япония) колеблется от 52 до 78%, в то время как в России она составляет всего 25%, что значительно ниже. Исследования показали, что в экономике России не только доминируют, но и все больше укрепляют свое положение сверхкрупные компании, создавая жесткую конкуренцию малым и средним предпринимательским структурам.

Государственное регулирование стратегии предпринимательских структур должно быть направлено на формирование инфраструктуры рынка инноваций, стимулирование наукоемких технологий, повышающих эффективность предпринимательской деятельности. В этой связи в основе государственного регулирования предпринимательской деятельности лежит релевантная информация, объективно характеризующая экономическое состояние предпринимательских структур. Для успешной предпринимательской деятельности в современной высококонкурентной рыночной среде, необходимо создание эффективной системы управления, обеспечивающей разработку стратегии предприятия, внедрение механизмов ее реализации и мониторинга достигнутых результатов.

Для анализа эффективности системы управления малых и средних предприятий Северо-Кавказского федерального округа использовался метод анкетирования, включающий следующие вопросы:

1. Как организована система управления предприятием?
2. Как ведется бухгалтерский учет на предприятии?
3. Как проводятся маркетинговые исследования?
4. Ведется ли управленческий учет на предприятии?

В анкетировании участвовали руководители 120 малых и средних предприятий Северо-Кавказского федерального округа. Четкого ответа на первый вопрос не было. Все руководители констатировали ведение бухгалтерского учета в автоматизированной форме на базе комплексной системы «1С: Предприятие 8». Затруднение вызвал ответ о проведении маркетинговых исследований. Все руководители исследуемых предприятий высказали мнение о том, что не видят необходимости в ведении управленческого учета, поэтому он не ведется на исследуемых предприятиях.

В результате проведенного исследования установлено, что все малые и средние предприятия Северо-Кавказского федерального округа обеспечены бухгалтерскими информационными системами, способными фиксировать только факты хозяйственной деятельности. При этом, не используются возможности комплексной системы «1С: Предприятие 8»,

предоставляющие инструментарий для организации управленческого учета, способствующий оперативному получению релевантной информации, отражающей все аспекты хозяйственной деятельности, что позволит своевременно устранять негативные факторы, влияющие на эффективность предпринимательской деятельности.

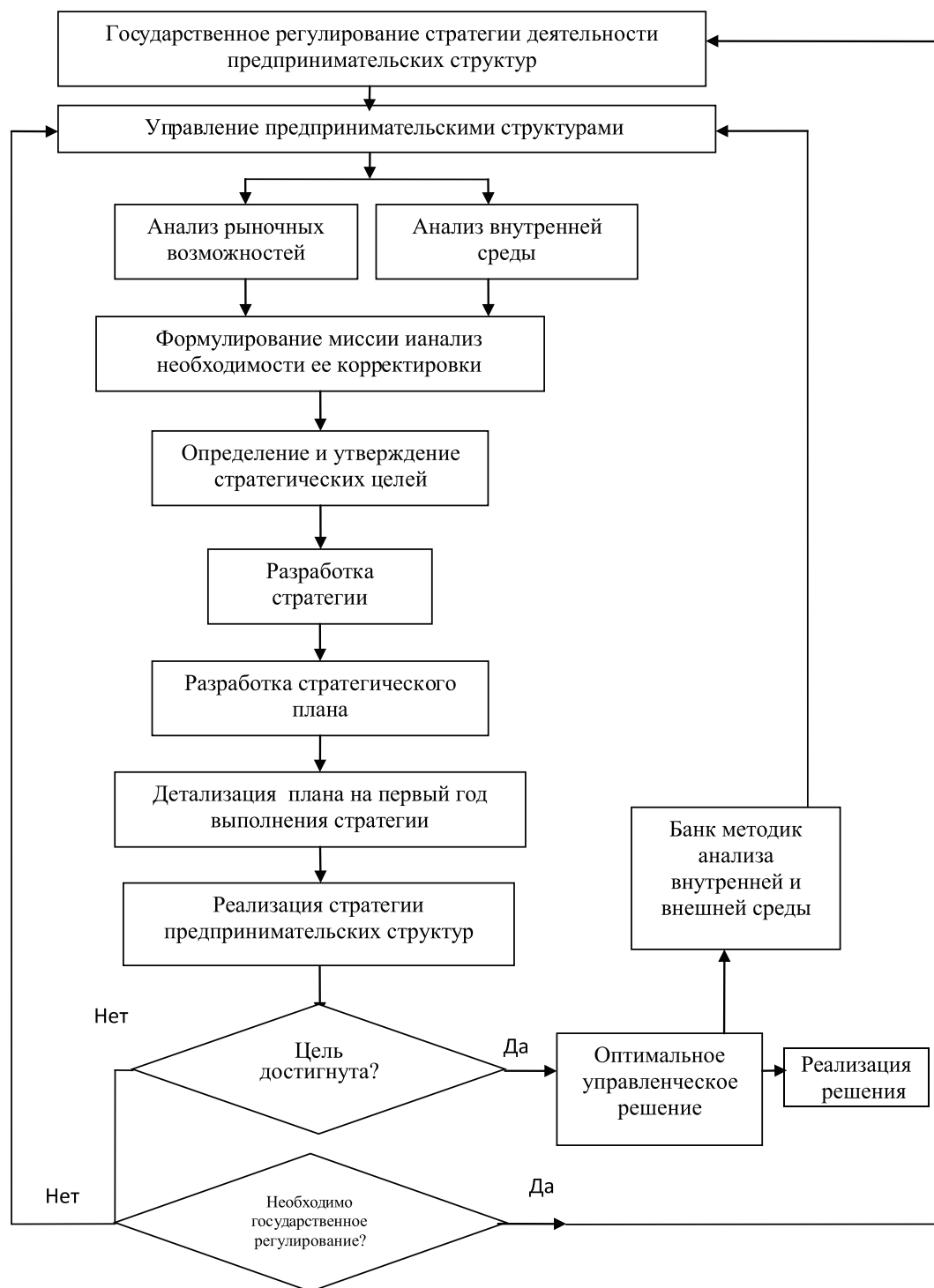


Схема алгоритма государственного регулирования стратегии предпринимательских структур

Кроме внутренней релевантной информации, руководителю необходима внешняя информация, основанная на маркетинговых исследованиях. Отсутствие такой информации не позволяет объективно оценить ситуацию на рынке, в связи с чем, снижается эффективность предпринимательской деятельности.

Исследование сравнительно небольшого количества малых и средних предприятий Северо-Кавказского федерального округа позволило выявить недостатки, обусловленные информационными аспектами:

- отсутствие четкой методологии разработки и реализации стратегий, основанной на использовании единой информационной системы, обеспечивающей сбор, обработку и интеграцию внутренней и внешней информации;

- отсутствие необходимых кадровых ресурсов и оптимальной организационной структуры для осуществления разработки и эффективного внедрения интегрированной информационной системы;

- отсутствие интеграции системы бюджетирования в систему стратегического планирования.

Для государственного регулирования стратегии предпринимательских структур необходимо устранение данных недостатков. Интегрированная информационная система предпринимательских структур является генератором релевантной информации. Это позволяет, при необходимости, на государственном уровне корректировать стратегию предпринимательской деятельности, что обеспечит устранение дисбаланса в экономике.

В результате исследования информационных аспектов и их влияния на государственное регулирование предпринимательской деятельности, предложен алгоритм государственного регулирования стратегии предпринимательских структур, схема которого представлена на рисунке.

Разработанный алгоритм государственного регулирования стратегии предпринимательских структур имеет практическое значение, так как позволяет непосредственно использовать предлагаемые подходы, методические рекомендации и инструментарий в формировании интегрированной информационной

системы, способствующей эффективной предпринимательской деятельности. В отличие от существующих аналогов, он позволяет накапливать методики анализа внутренней и внешней среды, представляющие интеллектуальный потенциал менеджмента предпринимательской структуры, что позволяет унифицировать эффективные управленческие решения.

Список литературы

1. Билл Гейтс Бизнес со скоростью мысли [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://be5.biz/wealth/gb1/toc.htm> (дата обращения: 17.12.15).
2. Хейне П. Экономический образ мышления: пер. с англ. – М.: Изд-во «Каталаксия» для серии Библиотека студента по заказу Академии педагогических наук и Московского психолого-социального института, 1997. – 704 с.
3. Блауг М. 100 великих экономистов после Кейнса: пер. с англ. под ред. М.А. Сторчевого. – СПб.: Экономическая школа. 2008. – 384 с.
4. Акерлоф Джордж Рынок «лимонов»: неопределенность качества и рыночный механизм George A. Akerlof. The Market for «Lemons»: Quality Uncertainty and the Market Mechanism // The Quarterly Journal of Economics, Vol. 84, August 1970, P. 488–500. Перевод Е.И. Николаенко.
5. Коуз Р. Фирма, рынок и право. – М.: Новое издательство, 2007. – 224 с.
6. Фрэнк Найт. Риск, неопределенность и прибыль. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://forex.secretblog.ru/book193.html> (дата обращения: 17.12.15).
7. Уильямсон О. И. Экономические институты капитализма: фирмы, рынки, отношенческая контрактация: пер. с англ. – Лениздат, 1996. – 702 с.
8. Кеннет Е. Боулдинг: экономическая теория организации. – М.: Научная цифровая библиотека. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: PORTALUS.RU(дата обращения: 17.12.15).
9. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет. – М.: Дашков и К°, 2012. – 776 с.
10. Сакайя Т. Стоимость, создаваемая знанием, или история будущего // Новая постиндустриальная волна на Западе. Антология / под ред. В.Л. Ингоземцева. – М.: Academia, 1999. – 640 с.
11. Вайцзеккер Э. Фактор 5. Формула устойчивого роста. – М.: АСТ-Пресс, 2013. – 368 с.
12. Пильцер П. Безграничное богатство: теория и практика «Экономической алхимии» // Новая постиндустриальная волна на Западе: Антология / под ред. В.Л. Ингоземцева. – М., 1999. – Пер. изд.: Unlimited Wealth. The Theory and Practice of Economic Alchemy. – New York, 1990. – 640 с.
13. Какой самый доходный бизнес в России? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ipopen.ru/biznes-idei/samyj-pribylnyj-biznes-v-rossii.html> Скопировано с сайта © <http://kreditstock.ru> (дата обращения: 17.12.15).
14. Ковалева В.Д. Формирование системы контроллинга в условиях развития предпринимательской среды: автореф. дис. ... канд. экон. наук. – Ставрополь, 2004. – 18 с.

УДК 004.738.5:339.138

ИНТЕРНЕТ-САЙТ – КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ ПРОДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Колесникова Е.В.

*АНО ВО «Белгородский университет кооперации, экономики и права»,
Белгород, e-mail: kelevik@yandex.ru*

Указано место интернет-сайта в продвижении товаров и услуг компаний. Проведен анализ компаний, занимающихся разработкой веб-сайтов на белгородском региональном рынке, проведен SWOT-анализ ООО «Хорошие решения» – лидирующей в этой области компании. Проанализирована структура и дизайн веб-сайтов, произведенных данной компанией. В основу анализа легли следующие параметры: назначение системы; цели создания системы; концепция сайта; дизайн сайта (графические элементы, шрифт); контент сайта; интерактивность; продвижение. В процессе исследования были применены совокупность методов маркетингового анализа, методы анализа и синтеза информации, концепции различных школ Интернет-маркетинга и Интернет-рекламы, а также методы наблюдения, опроса. Результаты исследования показали, что сайты разработаны на достаточно примитивном уровне, в них отсутствует креативная составляющая, что негативно сказывается на посещении сайтов.

Ключевые слова: продвижение, веб-сайт, интернет-сайт, сайт, дизайн сайта, структура сайта, креатив сайта, корпоративный сайт

INTERNET SITE AS AN EFFICIENT TOOL FOR GOODS AND SERVICES PROMOTION

Kolesnikova E.V.

*ANO VO «Belgorod University of Cooperation, Economics and Law»,
Belgorod, e-mail: kelevik@yandex.ru*

The paper states the place of the Internet site in the promotion of goods and services of companies; analyzes the companies engaged in web sites development on the Belgorod regional market; conducts SWOT analysis of the company «Khoroshie resheniya», a leading company in this field; provides the analysis of the structure and design of web sites, developed by the said company. The following parameters are at the basis of the analysis: purpose of the system; system creation goals; site concept; site design (graphics, fonts); site content; interactivity; promotion. In the process of the study there was used the integrity of the marketing analysis methods, information analysis and synthesis methods, different Internet marketing and internet advertising schools concepts and methods of observance and survey. The results of the study showed that the sites have been developed at a primitive enough level, as they lack creative component, which negatively influences sites visits.

Keywords: promotion, website, Internet site, site, site design, site structure, site creativity, corporate site

В век информационных технологий ни человек, ни компания не может обойтись без интернета, который безвозвратно вошел в нашу жизнь. Если «лицом» человека является его страничка в социальных сетях, то «лицом» компании является ее интернет-сайт. Интернет-реклама – это имидж. От удобства пользования, дизайна, структуры, контекста которого зависит желание потенциального клиента воспользоваться услугами компании. Интернет-сайт является необходимым инструментом продвижения товаров и услуг в условиях современного бизнеса.

Специалисты утверждают, что традиционные средства массовой информации (телевидение, радио, пресса) при всех своих достоинствах, сегодня и в будущем, не способны обеспечить надлежащий уровень оперативности, требуемый современному человеку [1]. Поэтому все большую популярность и востребованность приобретает Интернет, достоинством которого является возможность корректировки информации несколько раз в день на WEB-сайте.

В современном информационном обществе Интернет можно смело назвать неотъемлемой частью бизнеса, позволяющей компаниям осуществлять деловые коммуникации со всеми целевыми группами: клиентами, торговыми посредниками, PR-сферой, поставщиками, конкурентами, действующими и потенциальными сотрудниками компании [15].

Следует отметить, что интернет можно использовать не только как средство доведения информации до определенной части населения, т.е. использовать в качестве рекламы [9]. Корпоративный веб-сайт предлагает своим партнерам специальные разделы, закрытые от широкой публики, которые позволяют оперативно получать информацию, делать заказы и отслеживать их состояние, не отрывая сотрудников от работы длинными телефонными разговорами [11]. В настоящее время практически любой потребитель перед покупкой ищет информацию об интересующем его продукте (услуге) прежде всего в Глобальной сети, совершая

веб-серфинг по различным интернет-сайтам компаний, предлагающих данный продукт (услугу). Это обстоятельство диктует необходимость для организаций, работающих как в b-2-b-, так и в b-2-c-сфере, иметь собственное веб-представительство в виде Интернет-сайта [5].

Во всем мире, и в России в том числе, наличие работающего WEB-сайта становится признаком стабильной, профессиональной работы компании. Интернет давно стал не только инструментом для общения, но и плацдармом для эффективной коммерческой деятельности. Практически каждая преуспевающая компания имеет в глобальной сети свое представительство, виртуальный офис. Суммарный оборот компаний, ведущих торговлю в Интернет, достигает миллиардов долларов [6].

Большинство здравомыслящих руководителей российских компаний уже осознали важность использования данного инструмента для построения успешного бизнеса, но, к сожалению, еще не все умеют правильно им пользоваться, в частности и разрабатывать веб-сайты [3]. Так как в настоящее время существенно возросли информационные потребности населения, возросло значение Интернет-сайта как эффективного инструмента продвижения товаров и услуг в условиях современного бизнеса [10].

Исходя из всего вышеизложенного, можно сделать вывод, что данная тема является актуальной и своевременной, её изучение может принести пользу в дальнейшем развитии данного направления.

Интернет-реклама очень разнообразна и ее использование включает в себя множество способов и видов [15]. В любом виде производства и деятельности необходима начальная точка деятельности. В Интернет-рекламе этой точкой является корпоративный Интернет-сайт. Он является начальной точкой приема информации и ее размещения, уже после этого потребитель может видеть ее в привычном виде: текст, анимация, рисунки и др., т.е. это пункт размещения данных.

На Белгородском рынке Интернет-услуг функционирует несколько компаний, занимающихся созданием веб-сайтов. Одним из наиболее долгое время работающих в данной области является ООО «Хорошие решения». Услуги, оказываемые ООО «Хорошие решения»: дизайн сайтов, разработка КПК-версий сайтов, дизайн интерфейсов программ, интранетов и систем управления, дизайн систем навигации в общественных местах, графический дизайн и разработка фирменного стиля, видеодизайн, разработ-

ка видеороликов и флэш-баннеров, трехмерное моделирование и визуализация, разработка программных продуктов, продвижение сайтов в поисковых системах, интеграция веб-сайтов и корпоративных порталов с продуктами 1С.

На рынке Интернет-услуг Белгородской области, кроме ООО «Хорошие решения», насчитывается около 100 компаний и фрилансеров. Большинство веб-студий Белгорода предлагают широкий перечень услуг, куда входят услуги не связанные с Интернет. Несмотря на то, что многие из представленных конкурентов занимаются своей деятельностью уже более 3-х лет, количество работ в портфолио не велико, что может негативно сказаться на доверии потенциальных клиентов к этим фирмам.

Почти на всех сайтах конкурентов говорится о важности наличия собственного представительства в Интернет для успешного бизнеса и предлагается разработать веб-сайт с уникальным дизайном. Но, в это же время, при виде сайта данной веб-студии, у посетителя возникает недоумение, вызванное его оформлением. Это проявляется в плохом дизайне: либо в перегруженности сайта графическими элементами, либо, наоборот, в отсутствии какого-либо творческого оформления, а также в недостаточности/избыточности информации. Следовательно, эти организации сами себе делают антирекламу.

В отличие от своих конкурентов специалисты ООО «Хорошие решения» рассматривают свой сайт как лицо своей компании [12]. На сайте существует четкая и понятная пользователю структура. Сайт обладает достаточной информативностью, постоянно обновляется, имеет обратную связь (рис. 1). С точки зрения дизайна, веб-сайт организации выглядит ярко, но в то же время лаконично и просто.

При работе с клиентами учитываются их пожелания, однако дизайнер слепо не идет на поводу у клиентских предпочтений. Каждый проект курирует арт-директор компании, который не пропускает макет в верстку, если видит в нем какие-либо недостатки дизайна, даже если сделать именно так попросил клиент. Если у клиента возникает недовольство, при невыполнении его просьб относительно дизайна, арт-директор в конструктивной беседе объясняет заказчику все плюсы выполненного дизайна и минусы для дизайна при выполнении желаний заказчика. В ходе таких бесед обычно достигается компромисс. Ведь каждая работа демонстрируется в портфолио на сайте ООО «Хорошие решения» и соответственно позиционирует компанию в глазах клиентов и конкурентов.

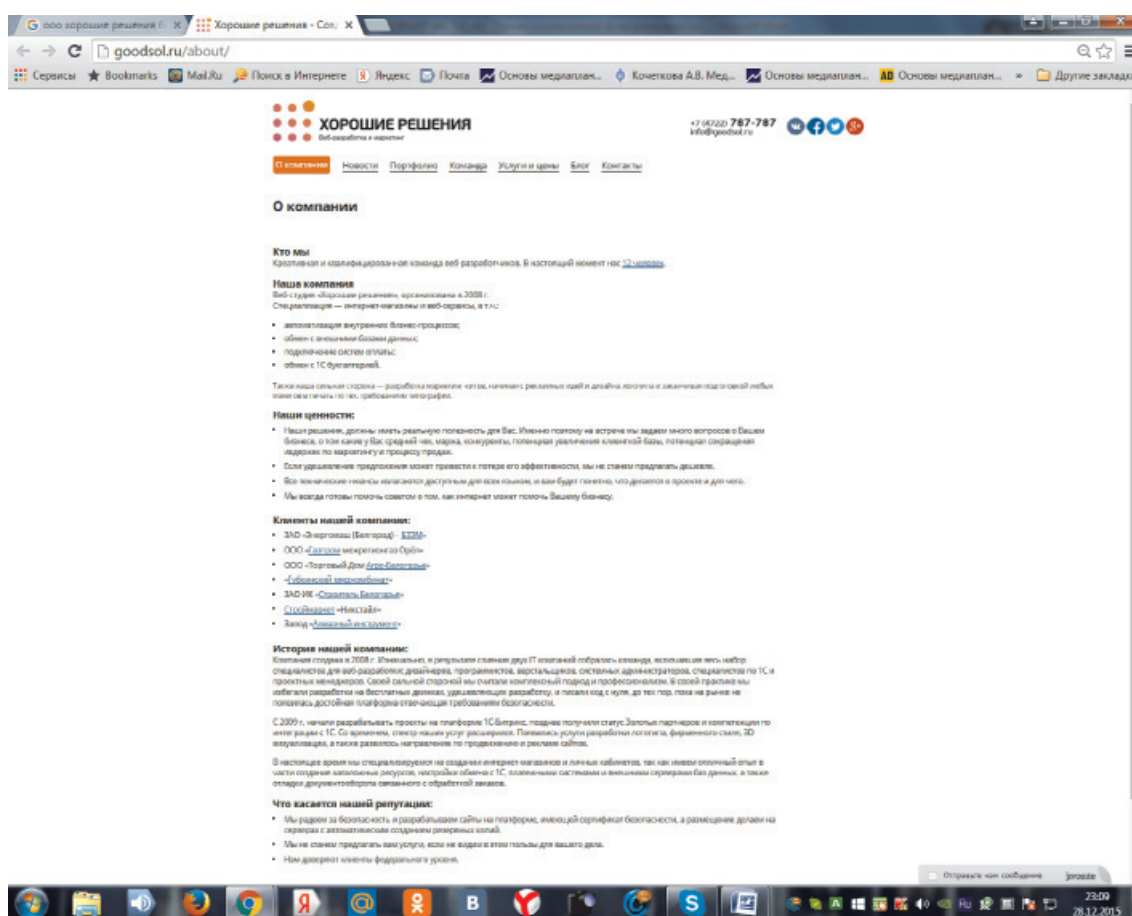


Рис. 1. Веб-сайт компании, оказывающей услуги по созданию веб-сайтов (ООО «Хорошие решения» [12])

В 2012 году ООО «Хорошие решения» снова подтвердили свой статус Золотого партнера «1С Битрикс». Этот статус говорит о том, что компания обладает большим опытом разработки веб-проектов, в том числе сложных программных решений на основе «1С Битрикс: Управление сайтом». Сотрудники компании прошли все имеющиеся учебные курсы, сдали тесты и получили сертификаты специалистов. Золотой сертифицированный партнер обладает большим количеством преимуществ и гарантирует высокое качество разработанных им продуктов.

Для того чтобы получить ясную оценку сил предприятия и ситуации на рынке мы провели SWOT-анализ ООО «Хорошие решения» (таблица). На основе данного анализа можно сделать выводы о потенциале развития компании ООО «Хорошие решения», кроющегося в устранении слабых сторон, умелом использовании возможностей и учете угроз.

Судя по данным таблицы, компания «Хорошие решения» обладает большим

количеством положительных сторон. Использование этих преимуществ компании способствует освоению рыночных возможностей. Преодоление немногочисленных недостатков компании (слабых сторон) необходимо для нивелирования угроз.

Данные таблицы также говорят о наличии у компании большого количества возможностей для повышения эффективности ее деятельности. Рациональное использование возможностей благотворно влияет на увеличение интенсивности развития компании. Учет возможных угроз дает компании уверенность в преодолении их последствий.

ООО «Хорошие решения» обладает достаточно весомым портфолио с выполненными проектами, куда вошли разработанные сайты от экспресс-решений до многоуровневых сложных Интернет-порталов. Чтобы оценить потенциал компании и качество оказываемых услуг, мы проанализировали несколько, созданных ее сотрудниками сайтов.

SWOT-анализ ООО «Хорошие решения»

	Сильные стороны	Слабые стороны
Внутренняя среда	Наличие имиджевой рекламы	Новый субъект на рынке IT-технологий
	Наличие веб-сайт с высокой посещаемостью	Узкая специализация оказываемых услуг
	Постоянный штат специалистов в области Интернет-технологий	Небольшой перечень дополнительных услуг
	Высокая квалификация (высшее образование у 100 % сотрудников)	Невозможность принимать большой поток заказов одновременно
	Хорошая репутация среди клиентов и конкурентов	Длительное время исполнения сложных проектов
	Наличие весомого портфолио	
	Высокое качество оказываемых услуг	
	Золотой партнер ООО «1-С Битрикс» в на 2011 и 2012 годы	
	Партнерство с ООО «Яндекс», ООО «Google», ООО «1-С Битрикс»	
	Успешное создание проектов для известных брендов: «Комильфо», «Аврора Парк», «Термомир», Корпорация «Развитие», «Дальние Дали»	
Внешняя среда	Возможности	Угрозы
	Использование новых технологий	Увеличение числа конкурентов
	Тенденции повышения спроса на разработку веб-сайта	Инфляция, нестабильное финансовое положение
	Предоставление дополнительных услуг (продвижение, сопровождение и поддержка сайта)	
	Увеличение роли рекламы на целевую аудиторию	
	Установление хороших связей с общественностью с помощью PR	
	Большой потенциал развития Интернет-технологий в России	Смена тенденций спроса (снижение)

В ходе анализа мы оценивали сайты по основным параметрам:

- назначение системы;
- цели создания системы;
- концепция сайта;
- дизайн сайта (графические элементы, шрифт);
- контент сайта;
- интерактивность;
- продвижение.

1. Разработка логической структуры для веб-сайта компании ООО «Гейм Сити» (рис. 2).

Группа компаний «Game City» работает на рынке развлекательного оборудования с 2003 года. На сегодняшний день в деятельности группы можно выделить следующие направления: предоставление в аренду развлекательного оборудования, продажа развлекательного оборудования, консалтинг по подбору оборудования и открытию развлекательных центров, ремонт и сервисное обслуживание развлекательного оборудования.

Сайт www.gamecitygroup.ru прошел все основные этапы разработки.

В техническом задании были сформулированы назначение системы и цели ее создания.

Создаваемая система предназначена для предоставления структурированной информации по ассортименту поставляемых товаров и услуг компании для веб-аудитории.

Цели создания системы:

- выгодное представление компании заказчику для веб-аудитории;
- расширение географии бизнеса, привлечение новых клиентов;
- предоставление дополнительного сервиса клиентам.

Концепция сайта выходит из названия организации, которое в переводе с английского языка означает «город игр» или «игровой город». В шапке сайта данная концепция реализована в виде нарисованной картинке – «Game City» в представлении дизайнера. В целом сайт выполнен в светлых тонах. Концепция игры выражается также в представлении категорий каталога, они также выполнены в виде мультипликационных рисунков. Своеобразной отличительной особенностью дизайна является уникальный персонаж Мистер Геймс, который выступает в роли мэра Города Игр.



Рис. 2. Веб-сайт ООО «Game City»

Все шрифты, представленные на сайте – ровные, без засечек. Это упрощает восприятие информации. Контент сайта – понятный и логичный. Расположение разделов сайта удобно, построено по релевантности. Логотип компании расположен в правом левом углу и сразу обращает на себя внимание, т.к. человеческий взгляд, привыкший к чтению слева на право, машинально начинает просмотр страницы именно с левого верхнего угла. Данное расположение логотипа положительно сказывается на запоминаемости посетителями названия компании и фирменных особенностей логотипа.

Кроме чисто коммерческой информации и сведений о фирме, сайт содержит рекламные средства и PR. Например, в раздел «Новости» публикуются статьи повышающие имидж компании. Поздравление с Новым годом повышает доверие к организации, новости об успехах фирмы также поможет в формировании положительной репутации. Раздел «Наши клиенты» позволяет посетителю сайта убедиться в надежности компании,

т.к. в этом разделе представлены хорошо известные в Белгороде организации.

На сайте предусмотрено место для рекламного баннера. В дальнейшем владелец сайта может его продать и получить дополнительную прибыль.

Интерактивность сайта реализуется с помощью возможности «Пишите нам». Данная ссылка ведет на форму быстрой связи, где необходимо указать имя, Е-мэйл и ввести текст сообщения, например вопрос о сотрудничестве. Такая возможность позволяет совершенствовать сайт, быстро общаться с помощью него с клиентом и получать информацию от посетителей.

В настоящее время сайт активно продвигается. Его владелец посчитал нужным обратиться в ООО «Хорошие решения» с целью продвижения в контекстной рекламе. В нескольких поисковых системах сайт «Гейм Сити» выводится на первых страницах поиска после необходимого запроса, то есть высока вероятность посещения пользователем именно его.



Рис. 3. Веб-сайт ООО «ГЕКОС» РЦП

2. Разработка логической структуры для веб-сайта ООО «ГЕКОС» РЦП (рис. 3).

Сфера деятельности компании – комплексное снабжение предприятий промышленным оборудованием, материалами и инструментами.

Сайт www.gekos31.ru прошел основные этапы разработки в период своего создания.

Назначение системы: создаваемая система предназначена для публикации актуальной информации о товарах и услугах компании, для обратной связи с аудиторией.

Цели создания системы:

- привлечение клиентов через Интернет, увеличение клиентской базы;
- предоставление дополнительного сервиса клиентам.

Дизайн сайта выполнен в фирменном стиле компании. Он лаконичен и привлекает внимание. Основные цвета: белый, серый и красный. Именно красным выделены наиболее важные элементы: логотип и название компании, меню, разделы сайта, форма быстрого заказа.

Шрифты без засечек, ровные, простые. Это делает их легко читаемыми, следова-

тельно, контент без особых сложностей воспринимается читателем.

Все элементы сайта расположены на странице по модульной сетке, то есть, упорядочены и выровнены.

В целом сайт выполнен по всем правилам. Нет ничего лишнего, правильно расставлены акценты, цветовая гамма не вызывает раздражения, хотя в ней и присутствует красный. Четкие линии уравнивают чтение контента. Присутствует возможность обратной связи, что делает сайт интерактивным. Меню удобочитаемо, разделы каталога отделены друг от друга – это делает навигацию простой для посетителя сайта.

Несмотря на отличный дизайн и удобную навигацию, сайт после передачи его в пользование заказчику никак не продвигался. По данным «Яндекс. Директ» за последний месяц в Белгородской области искали слово «гекос» всего 3 раза. Сайт практически не посещается, следовательно, не работает, не приносит прибыль своему владельцу.

Таким образом, даже первоклассный дизайн и продуманная навигация сайта не гарантирует его рентабельность, так как сайт

требует использования комплекса средств его поддержания и продвижения.

3. Разработка логической структуры для веб-сайта ООО «Алмазный инструмент» (рис. 4). ООО «Алмазный инструмент» – это завод, который занимается изготовлением и продажей разных видов алмазных кругов.

Назначение системы: создаваемая система предназначена для публикации актуальной информации о товарах и услугах компании, для продажи товаров по каталогу, для обратной связи с аудиторией.

Цели создания системы:

- привлечение клиентов через Интернет, увеличение клиентской базы;
- продажа товаров через веб-сайт;
- информирование посетителей о свойствах и особенностях товаров;
- предоставление дополнительного сервиса клиентам.

Данный сайт представляет собой несложную систему с меню и простым дизайном. По оформлению страница выполнена в бело-оранжевых цветах. Присутствует довольно

примитивная анимация в виде стилизованного улыбающегося лица. Шрифты обычные, без засечек. Присутствует фотографии с изображением продукции компании.

В целом сайт не впечатляет, нет ничего необычного, чего-то привлекающего внимания. Но, тем не менее, навигация по сайту удобна и понятна.

Несмотря на всю свою простоту, данный сайт принес определенную выгоду своему владельцу. Это можно объяснить активным продвижением этого ресурса в виде баннерной и контекстной рекламы.

Для того чтобы более ясно представить картину о качестве анализа сайтов, мы обратились к такому методу исследования как опрос. Респондентами выступили:

1) специалисты в области дизайна (50 человек);

2) обычные пользователи (250 человек).

Проведение данного исследования стало возможным благодаря сети Интернет: анкета была расположена на сайте ООО «Хорошие решения».

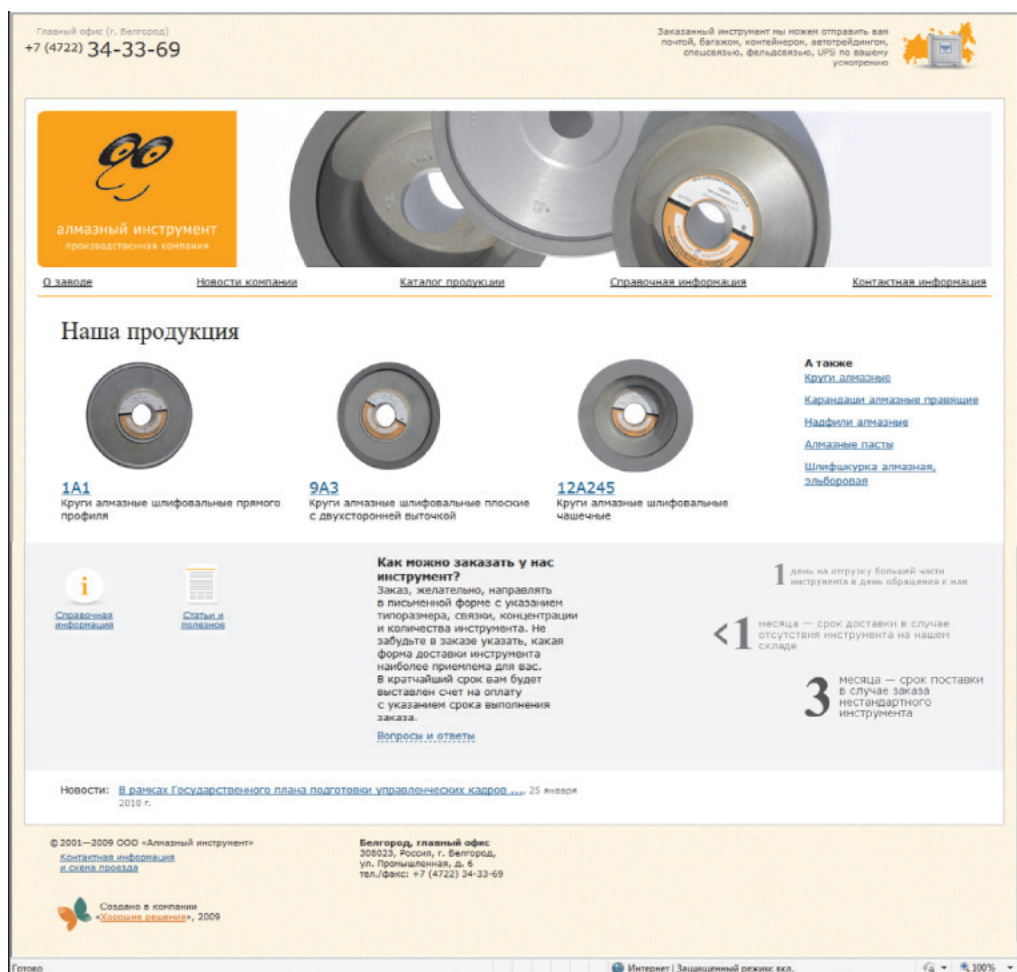


Рис. 4. Веб-сайт ООО «Алмазный инструмент»

Опрос проходил в течение одного месяца, опрашиваемые дизайнеры были из числа работников различных компаний Белгорода. В опросе приняли участие пользователи из Белгорода и Белгородской области. Каждому респонденту была предложена анкета, в ходе заполнения которой он должен был оценить каждый из трех представленных сайтов по пяти критериям: дизайн, цветовое решение, структура, восприятие информации (контент), удобство навигации. В данном исследовании для оценки была использована семантическая шкала, то есть респонденту нужно было оценить сайт по каждому критерию в баллах в диапазоне от 1 до 10, где 1 – очень плохо, а 10 идеально. В ходе анализа мы посчитали общее число баллов по каждому из критериев каждого сайта и разделили их на число опрошенных респондентов (отдельно дизайнеров, отдельно пользователей). Результаты опроса приведены в табл. 2.

ности» сайта говорит о том, что зачастую разработчики в погоне за красотой упускают из вида самое основное – удобство. Обычному пользователю часто не так важно как сайт выглядит, а важнее то, как быстро он может получить необходимую информацию. Заурядный посетитель Интернет-сайта скорее всего не будет ждать пока загрузится сложная анимация или картинка большого размера, он просто покинет сайт, или перейдет на другой, более простой и быстрый.

Также большое значение имеет общая семантика цвета сайта. Первое впечатление о сайте создают цветовые пятна, то, что человек увидел, еще не успев проанализировать эту информацию. Каждый цвет имеет свое семантическое значение, поэтому при выборе цветовой гаммы нужно учитывать не только фирменный стиль организации, но и то, что означают выбранные цвета, какие эмоции они вызывают.

Таблица 2

Результаты опроса по анализу сайтов, разработанных в ООО «Хорошие решения»

Интернет-сайт Критерий оценки	«Гейм Сити»		«Гекос»		«Алмазный Инструмент»	
	Дизайнер	Пользователь	Дизайнер	Пользователь	Дизайнер	Пользователь
Дизайн сайта (нравится ли оформление сайта), баллов	8,2	9	7,5	9,2	4,6	7,4
Цветовое решение (вызывает ли положительные эмоции), баллов	7,4	7,5	8,3	9,5	6,2	8,1
Структура сайта (удобно ли расположены все элементы сайта), баллов	7,1	8,2	9,4	8,3	5,5	7,4
Восприятие информации (легко ли прочитывать информацию), баллов	8	6,1	9,1	7,8	6,3	5,3
Удобство навигации (легко ли найти нужный раздел), баллов	9,3	7,6	7	8,4	5,1	6,4
Средний балл	8	7,68	8,26	8,64	5,54	6,92

Результаты опроса показали, что оценка внешних качеств Интернет-сайтов дизайнерами и обычными пользователями отличается. Наиболее сильно эта разница проявляется в оценке сайта компании ООО «Алмазный инструмент». Если дизайнеры поставили этому сайту среднюю оценку пять с половиной, то пользователи решили, что этот веб-ресурс почти дотягивает до семи баллов.

Разница в показателях внешних предпочтений обычных людей (то есть собственно, целевой аудитории) и людей, занимающихся разработкой этой «внеш-

Таким образом, проанализировав три веб-сайта, разработанных в разное время в ООО «Хорошие решения», можно сделать вывод, что присутствуют проекты как сложные в плане графики, так и более простые с меньшим количеством графических элементов. При разработке дизайна необходимо учесть целый ряд важных факторов. Это и предпочтения целевой аудитории, и фирменный стиль компании-заказчика, и возможность интегрировать дизайн с создаваемой программной платформой. В результате формируются внешний вид, цветовая гамма, навигация и основные функциональные блоки сайта.

Но, как оказалось, даже очень хорошие с точки зрения дизайна сайты могут простаивать и не приносить прибыль владельцу, если его не обновлять и не продвигать, тогда, как менее выразительные сайты приносят реальные деньги, их знают и посещают, благодаря успешному их продвижению.

Список литературы

1. Алашкин П. Все о рекламе и продвижении в Интернете. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2009. – 220 с.
2. Александров А.В. Создание WEB-страниц и WEB-сайтов / А.В. Александров, Г.Г. Сергеев, С.П. Костин. – М.: Триумф, 2008. – 288 с.
3. Антипов С.В. Современные технологии разработки WEB-сайтов // Информатика и образование – 2004. – № 3. – С. 57–60.
4. Бабушкин М., Коростелев В. Как правильно организовать свой WEB-сервер // Мир Internet. – 2007. – № 3. – С. 21–29.
5. Бойченко И.А. К вопросу об использовании интернет-технологий в маркетинговой деятельности хозяйствующих субъектов // Вест. Белг. ун-та потреб. кооп. – 2010. – № 4(36). – С. 365–368.
6. Воронин Я.М. К вопросу о стратегии развития интернет-рекламы // Вест. Белг. ун-та кооперации, экономики и права. – 2012. – № 2(42). – С. 141–148.
7. Голубков Е.П. Использование Интернета в маркетинге // Маркетинг в России и за рубежом. – 2005. – № 3 (29). – С. 7–18. (www.dis.ru/market/arhiv/2002/3/9.html).
8. Захарченко Н.П. Особенности организации PR-коммуникаций в сети Интернет и оценка их эффективности / Н.П. Захарченко, Н.Г. Захарченко // Вест. Белг. ун-та кооперации, экономики и права. – 2014. – № 1(49). – С. 239–244.
9. Кеглер Т., Доулинг П., Тейлор Б., Тестерман Д. Реклама и маркетинг в Интернете: пер. с англ. – М.: Альпина Паблишер, 2005. – 640 с.
10. Колесникова Е.В., Тенденции развития Интернет-рекламы в условиях развития информационных технологий / Е.В. Колесникова, Е.В. Курова // Роль студенческой науки в развитии экономики и кооперации: материалы международной студенческой научной конференции / Белгородский университет кооперации, экономики и права. – Белгород, 2013. – С. 485–492.
11. Левенчук А. Интернет предлагает решения для корпораций // Рынок ценных бумаг 2006. – № 16.; № 18. – С. 16–21; 12–15.
12. Официальный сайт ООО «Хорошие решения»: сайт. – URL: <http://www.goodsol.ru> (дата обращения: 23.11.2015)
13. Таганов Д.Н. Интернет как новый элемент системы маркетинговых коммуникаций // Маркетинг. – 2006. – № 3 (70). – С. 66–73.
14. Тарасова Е.Е., Воронин Я.М. Интернет-реклама в системе электронной коммерции: монография. – Белгород: Изд-во Белгородского университета потребительской кооперации, 2008. – 179 с.
15. Тарасова Е.Е. Основные направления реализации маркетинговой стратегии интернет-продвижения товаров и услуг / Е.Е. Тарасова, Н.А. Бойченко // Вест. Белг. ун-та потреб. кооп. – 2011. – № 2(38). – С. 14–22.
16. Успенский И.В. Энциклопедия Интернет бизнеса: научное издание. – СПб.: Питер, 2008. – 432 с.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИТИЧЕСКОЙ ОЦЕНКЕ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОГО ФАКТОРА НА ЭЛЕМЕНТЫ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Кыштымова Е.А.

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, e-mail: rosa-13@yandex.ru

Научный обзор раскрывает современные методологические подходы к оценке влияния внешних и внутренних факторов на размер собственного капитала. Одним из существенных факторов является влияние налоговой политики на формирование и изменение элементов собственного капитала предприятия. В зависимости от принятого режима налогообложения, по разному формируется налоговая база для исчисления налога в бюджет и соответственно его сумма неоднозначно влияет на прибыль предприятия. В особенности фактор налогообложения проявляется в малом бизнесе, который в соответствии с законодательством применяет налоговые режимы, в зависимости от видов деятельности и соответствия установленным критериям. В трудах отечественных и зарубежных экономистов исследованы общие закономерности экономической динамики малых предприятий, актуальные и в настоящее время, но недостаточно разработаны проблемы, касающиеся экономической результативности малых предприятий в условиях современной российской экономики, применяющих специальные налоговые режимы. Значимость исследований в этом направлении в целях формирования современной концепции и разработки инновационных методик по формированию собственного капитала под влиянием системы налогообложения, а также их использования в управлении определяют необходимость дальнейшего исследования в этом направлении.

Ключевые слова: собственный капитал, оценка, факторы, налоговая политика, учетная политика, малый бизнес, финансовые результаты, методы

METHODOLOGICAL APPROACHES TO ANALYTICAL ASSESSMENT IMPACT OF THE TAX FACTOR ON EQUITY COMPONENTS

Kyshtymova E.A.

Russian Economic University named after G.V. Plekhanov, e-mail: rosa-13@yandex.ru

Scientific review reveals the modern methodological approaches to assessing the impact of external and internal factors on the amount of equity capital. One significant factor is the impact of tax policy on the formation and change in equity components of the enterprise. Depending on the tax regime adopted by different forms, the tax base for the calculation of the tax to the budget and consequently the sum of its ambiguous effect on the profits of the enterprise. In particular taxation factor is manifested in small businesses, which, in accordance with the laws of the applicable tax regimes, depending on the activities and compliance with the established criteria. In the works of local and foreign economists studied the general laws of economic dynamics of small enterprises, relevant and at the moment, but insufficiently developed problems related to the economic performance of small enterprises in the conditions of modern Russian economy, using special tax regimes. The importance of research in this area in order to create a modern concept and the development of innovative methods for the formation of equity capital under the influence of the tax system, as well as their use in the management determine the need for further research in this direction.

Keywords: equity, evaluation factors, tax policy, accounting policy, small business, financial results and methods

В условиях реформирования налоговой политики государства налогообложение является одним из существенных факторов, влияющих на результативность деятельности коммерческого предприятия, формирования элементов его собственного капитала, обеспечивающих независимость и финансовую устойчивость предприятия. Рационально разработанная налоговая политика обеспечивает экономическую безопасность предприятию, снижение налоговых рисков, снижение финансовых потерь. Особенно остро вопросы налогообложения встают в управлении элементами собственного капитала малых предприятий.

В экономике России малый бизнес играет существенную роль, он выступает важ-

ными субъектом экономики, так как развитие малого предпринимательства является одним из самых эффективных методов его стабилизации. Политика развития малого бизнеса на уровне государства предусматривает решение широкого круга проблем, начиная с организации деятельности предприятий и заканчивая содействием в продаже товаров, ростом доли производимой продукции (работ, услуг) и суммы налоговых платежей.

В настоящее время достижение успешного функционирования малых предприятий является одной актуальной задачей российской экономики, поскольку значительный процент составляют убыточные предприятия, ряд из которых находятся на грани банкротства [15, 18].

Множество нерешенных вопросов в области развития в системе управления результативностью функционирования предприятий малого и среднего бизнеса связаны с применением режимов налогообложения, методов учета и анализа, выявлением экономических ошибок в управлении, которые необходимо преодолеть в целях выхода на стабильный путь, международный уровень развития, обеспечивающих их конкурентоспособность в мировом экономическом пространстве [20, 22].

Малый бизнес играет главную роль в решении социально-экономических проблем, таких как обеспечение населения новыми рабочими местами, борьба с наличием признаков безработицы, подготовка квалифицированных кадров. Расширение возможностей и усиление влияния малого бизнеса обуславливает необходимость использования его потенциала, как ведущего сектора, определяющего экономический рост, изменение структуры и качества валового национального продукта, что способствует быть экономике достаточно гибкой. На развитие малого бизнеса в немалой степени влияет система налогообложения, которая имеет свои особенности в зависимости от специфики функционирования малого бизнеса и применяет новые инновационно-инвестиционные способы и приемы [29, 30].

Поиск современных подходов контроля развития малого бизнеса связан с исследованием организации и функционирования предприятий, применением научно-обоснованных методик оценки эффективности собственного капитала, анализом внутренних и внешних факторов обеспечения прибыльности их деятельности [11, 12].

Отечественная наука испытывает недостаток научных разработок по вопросам планирования малого бизнеса, развития предприятий с разными специальными налоговыми режимами, его инвестиционной направленности, анализа факторов и оценки влияния на результаты его функционирования в различных отраслях, учета создания и использования прибыли. Недостаточная изученность по вышеизложенным вопросам, теоретическое и методологическое обоснование факторов, способствующих росту малого бизнеса, практическая востребованность такого рода научных исследований свидетельствуют об актуальности данной проблемы исследования налогообложения как фактора, влияющего на результаты деятельности предприятия. Для осуществления аналитической оценки данного фактора

необходимо решение ряда задач в области бухгалтерского и налогового учета.

- изучение теоретических основ учета фактов хозяйственной жизни и формирования показателей результативности малых предприятий со специальными налоговыми режимами;

- определение научных подходов к исследованию теоретических аспектов учета и налогообложения на предприятиях, применяющих разные системы налогообложения;

- характеристика специфики малого предпринимательства, которую целесообразно учитывать при применении разных систем налогообложения;

- оценка системы налогообложения предприятия и разработка предложений по созданию учетной и налоговой политики;

- изучение механизмов формирования результатов хозяйственной деятельности, состава и структуры собственного капитала и определение влияния на них налоговой политики предприятия;

- определение стратегии развития собственного капитала на основе прогнозирования критериев оценки показателей хозяйственной и системы налогообложения.

Методологические подходы к анализу оценки влияния налогообложения на элементы собственного капитала предприятия малого бизнеса основаны: на положениях нормативно законодательных актов разных иерархических уровней в области бухгалтерского учета и налогообложения; директивных документах Президента и Правительства РФ; трудах советских и зарубежных ученых, касающихся вопросов теории налогов; статьях известных экономистов, которые изучают современные подходы налогообложения малых и средних предприятий; материалах конференций, проводимых как на международном, так и на межрегиональном уровнях по вопросам развития принципов налогообложения. Эмпирическую основу исследования составляют опубликованные статистики статистические данные, первичные документы предприятий, бухгалтерская и налоговая отчетность [17].

Вопросам развития малого бизнеса уделяется внимание многими российскими учеными, которые исследовали системы учета и налогообложения их деятельности, способы и приемы мониторинга возникновения налоговых и финансовых рисков, их роль в развитии экономики и общества, место в социальной политике, влияние на развитие внутреннего и внешнего рынка, обеспечении продовольственной безопасности государства. В частности, необходимо отметить работы таких авторов: Т. Алимова,

В. Афанасьев, Е. Брагина, О.П. Горбань, А.Л. Журавлев, Т.И. Заславская, С.Ю. Лебедева, И.В. Лисиненко, А. Мишин, В.П. Поздняков, В.В. Радаев, О.В. Ромашов, В. Савченко, В.Ф. Халипов, Э.Н. Фетисов, В.В. Червяков, В.А. Чередниченко, Ю.А. Чепуренко, В.Д. Шапиро, С.С. Шаталин, М. Шкаратан, Н. Шмелев.

В XVIII веке Ричард Кантильон, впервые ввёл термин предприниматель, которого охарактеризовал, как человека с неопределёнными, нефиксированными доходами (крестьянин, ремесленник, торговец, разбойник, нищий и т.д.). Такой человек осуществляет покупку товаров по установленным и определённым ценам, а продажу будет осуществлять по ценам, установленным самостоятельно, заранее неизвестным. [3]. Предпринимателя можно охарактеризовать как рискованного человека, основной экономической функцией которого является приведение предложения в соответствие с наличием спроса на различных рынках товаров.

Например, Н. Аристер, в исследовании экономической сущности малого предпринимательства выделял следующие обстоятельства [1]:

- развитие малого бизнеса, как отдельного сектора экономики, который развивается и характеризуется своими результатами;

- определение малого бизнеса как особой формы российского предпринимательства.

В. Савченко малое предпринимательство представляет через характеристику ее субъекта, т.е. физического лица – предпринимателя. Считая при этом, что предприниматель является субъективным фактором воспроизводства, способным на инициативной и инновационной основе идти на риск в целях получения дохода, объединяя влияние всех возможных факторов [14, 26].

Российское законодательство трактует понятие субъектов малого и среднего предпринимательства в Федеральном законе № 209-ФЗ. Законом определено, что к ним относятся юридические и физические лица, внесенные в единый государственный реестр юридических лиц, потребительские кооперативы и коммерческие организации. При этом государственные и муниципальные унитарные предприятия Законом в составе малых предприятий не предусмотрены. Физические лица, относятся к малому бизнесу те, которые зарегистрированы как – индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность без образования юридического лица.

Для регулирования порядка отнесения юридических лиц к малым предприятиям Федеральным Законом № 209-ФЗ определены критериальные характеристики в со-

ответствии с которыми субъекты относятся к малому бизнесу. К ним относятся:

- доля участия в уставном капитале малого предприятия не превышающая 25% таких субъектов, как Российская Федерация, федеральных субъектов, муниципальных предприятий, иностранных субъектов, общественных и религиозных организаций или объединений, фондов, занимающихся благотворительностью (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов), а также доля участия в уставном капитале малого предприятия, не превышающая 25%, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства.

- среднесписочная численность работников предприятий от 16 до 100 человек, определяемая по данным за прошлый календарный год;

- значение выручки от продажи продукции без учета НДС или балансовой стоимости активов для малых и средних предприятий, устанавливаемое Правительством РФ.

Представленные критерии являются количественными. По нашему мнению данные характеристики следует дополнить качественными критериями, в составе которых следует предусмотреть: взаимосвязь собственности и управления, определяющая концентрацию инвестиционного капитала, акций и основных управленческих функций в распоряжении собственников малого предприятия; ограниченность ресурсов источников финансирования в части получения кредитов банков, займов у физических лиц, накопления и использования собственных средств; мобильность, обеспечивающая адаптацию предприятия к изменению спроса и предложения на новые выпущенные товары; организационно-функциональная структура малого предприятия, обеспечивающая возможность моделирования производственно-технологических процессов; юридическая и управленческая самостоятельность, которая предусматривает отсутствие зависимости от крупных компаний и объединений.

Совокупность качественных критериальных характеристик предприятий малого бизнеса изображена на рис. 1.

К субъектам малого бизнеса кроме юридических лиц относятся физические лица, зарегистрированные как индивидуальные предприниматели. Правовой статус граждан (физических лиц), которые зарегистрированы предпринимателями, подтверждается следующими элементами: правоспособность, дееспособность и место жительства. Эти элементы характеризуют

особенности физических лиц в роли предпринимателей. Индивидуальный предприниматель обязан уплачивать полагающиеся ему налоги, платежи и взносы, размер которых зависит, как от его оборотов, так и от выбранной им системы налогообложения.

Основной задачей малых предприятий является повышение результативности его

управления, которая характеризуется способностью системы управления предприятия обеспечить максимизации прибыли, что отвечает цели развития предприятия, способствует концентрации собственного капитала, создает условия для его устойчивого развития посредством укрепления платежеспособности и накопления элементов собственного капитала.



Рис. 1. Качественные критериальные характеристики малых и средних предприятий

При этом для обеспечения разработки эффективных решений по достижению определенных целей управления малыми предприятиями относится наличие точных и объективных учетных данных [8].

Создание учетно-аналитических моделей в системе информации для управления малыми предприятиями представляет собой процесс целенаправленного сбора, анализа и передачи информации для применения в процессе реализации различных функций управления: анализа, контроля, прогнозирования и оценки развития малого предприятия [9].

Основные условия результативности управления деятельностью малого предприятия представлены на рис. 2.

стиции в производство, тем более в новое строительство. Такой фактор, как занятость, определяющая потребность в рабочей силе посредством наличия свободных рабочих мест, а также избытка или недостатка рабочей силы, что влияет на материальное обеспечение работника при заключении трудового соглашения. В эту же группу относятся: платежный баланс; стабильные операции с национальной валютой; виды и ставки налогов, которые изменяют распределение доходов, приводят к изменениям среды покупателей, поставщиков и потребителей; конкуренты и контрактные аудитории (средства массовой информации, гражданские группы общественного мнения и другое).

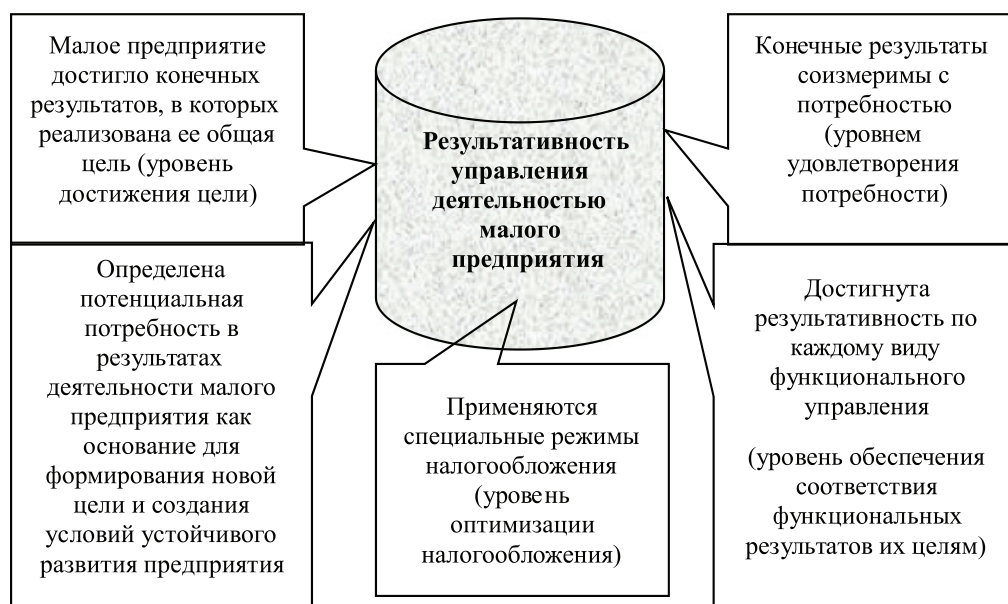


Рис. 2. Условия результативности управления деятельностью малого предприятия

Результативность деятельности малого предприятия и индивидуального предпринимателя зависит от ряда факторов, которые являются инструментарием механизма движения, влияющим на эффективность развития и функционирования малых предприятий в условиях рынка. Всю систему факторов можно подразделить на две основные группы: внешние факторы и внутренние факторы.

Классификация внешних факторов, влияющих на результативность малых предприятий представлена на рис. 3.

В составе внешних экономических факторов можно выделить уровень инфляции, которая влияет на сокращение покупательной способности. Например, в условиях инфляции практически невозможны инве-

Практические исследования показывают, что экономические факторы по-разному оказывают влияние на эффективность хозяйственной деятельности малых предприятий. В одних предприятиях они могут иметь отрицательные последствия (угрозу), а для других – положительные.

Значение политических факторов на эффективность деятельности малых предприятий определяется активным участием лидеров бизнеса и предпринимательских фирм в политическом процессе. Политическая обстановка имеет для руководителей предприятий особое значение. Политическая ситуация оказывает влияние на экономическую обстановку в целом, так как способы управления экономикой являются результатом реализации политических

целей и задач находящегося у власти правительства. Поэтому малые предприятия, их руководство должны постоянно следить за нормативными документами местных органов и правительства, за кредитами для финансирования инвестиций, ограничениями по приему и увольнению рабочей силы, возможностью получения ссуды, тарифными соглашениями и так далее [6].

Достаточно существенное влияние на деятельность предприятий малого бизнеса оказывают демографические факторы. Управленческая система в обязательном по-

рядке должна учитывать структурные изменения демографического развития. А именно, тенденции возрастной и половозрастной структуры, что обычно связано с производством и реализацией новых видов изделий, товаров, оказанием новых услуг. Уровень рождаемости и связанные с этим социальные меры по защите материнства также могут повлиять на рынок товаров и услуг. Рост численности пенсионеров и одиноких людей ведет к развитию рынка сервиса, производства одежды, развлечений для этих социальных групп населения.



Рис. 3. Классификация внешних факторов, влияющих на результативность деятельности малых предприятий

К рыночным факторам, можно отнести изменения демографических условий, жизненные циклы различных товаров или услуг, уровень доходов населения, уровень конкуренции и др.

Технологические факторы, прежде всего, связаны с уровнем технологии, ее изменением, совершенствованием производства и использования ЭВМ при проектировании товаров и услуг, созданием новых образцов техники и технических средств. При этом предприятие должно определить наиболее эффективные технологии, позволяющие конкурировать на товарном рынке. В связи с этим необходимо анализировать положение конкурентов, предвидеть их действия или изменение в стратегии, изучать их сильные и слабые стороны.

В группу социальных факторов можно отнести поведение общества, социальные отношения и нравы населения, уровень и условия жизни различных групп населения, стиль жизни, привычки, этические нормы, религиозные основы общества, природно-климатические условия, влияющие на быт общества. Кроме того в эту группу относятся отношения к предпринимательству, бизнесу, роль в обществе уровня образования и культуры, социальная позиция женщин, движение в защиту интересов определенных слоев населения. Такие факторы оказывают влияние на поведение по-

купателей и, соответственно, могут вносить изменение на рынке товаров и услуг за счет изменения спроса на отдельные товары и услуги.

К факторам, влияющим на международные события, можно отнести крупные политические события, войны, катастрофы, которые в свою очередь оказывают влияние на деятельность и выживание населения и предприятий в различных странах. К международным факторам относятся международные отношения, таможенная политика, валютные курсы и их устойчивость, национальные уровни производительности труда, политическая стабильность, защищенность иностранных инвестиций и деятельность государства в целом [10, 19].

Внутренние факторы определяются спецификой малого предприятия, его целями, стратегией развития, организационной структурой, системой налогообложения и другими признаками. Кроме того, все внутренние факторы можно разделить на: объективные и субъективные. К объективным факторам можно отнести такие, возникновение которых не зависит от субъекта управления. Субъективные факторы зависят от субъекта управления.

Классификация внутренних факторов, влияющих на предпринимательскую деятельность малого предприятия, подставлена в табл. 1.

Таблица 1

Классификация внутренних факторов, влияющих на эффективность деятельности малых предприятий

Классификационный признак	Виды факторов
Направленность действия	– позитивные, – негативные
Место возникновения	– внутренние, – внешние
Направление деятельности	– торговля, – производство, – сельское хозяйство и др.
Система бухгалтерского учета	– общая система бухгалтерского учета, – упрощенная система бухгалтерского учета
Система налогообложения	– общая система налогообложения, – специальные налоговые режимы
Инновационная политика предприятия	– нано технологии, – прогрессивные инновационные методы управления
Совершенствование системы управления	– уровень менеджмента, – трудовые ресурсы их квалификация, – кадровая политика, – материальное поощрение и стимулирование
Специфика производства и отрасли	– рациональное использование материалов, использование оборудования, – уровень системы контроля, – планирование бизнес-процессов
Качество и конкурентоспособность продукции	– система управления издержками и ценовая политика, – доля рынка и конкурентоспособность товаров, – разнообразие качества ассортимента, – эффективность сбыта и уровень рекламы

Одним из важных внутренних факторов, влияющим на результативность деятельности малого предприятия является учетная система. Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях может осуществляться в соответствии с Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденными Приказом Минфина России от 21.12.1998 № 64н. [4]

Требованиями данных рекомендаций установлено:

- бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществляется на основании первичных документов, оформленных в соответствии с установленными требованиями, соответствующими унифицированным формам, утвержденными Федеральной службой государственной статистики. Предприятия имеют право разработать свои формы первичных документов, которые должны содержать необходимые реквизиты и в обязательном порядке, утверждены учетной политикой, подписанной руководителем малого предприятия;

- применение стандартного Плана счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, который служит основой для разработки рабочего плана счетов малого предприятием с учетом специфики его хозяйственной деятельности, отраслевой принадлежности, режимов налогообложения;

- организация процесса инвентаризации активов и обязательств малого предприятия, которая проводится перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, в целях контроля и подтверждения ее показателей, документального подтверждения сделок, проверки организации сохранности имущества, посредством сверки расчетов с контрагентами, фактического пересчета материальных ценностей;

- организация бухгалтерского учета активов, средств в расчетах, задолженности, капитала и хозяйственных операций непрерывно с момента создания и регистрации предприятия в качестве юридического лица до ликвидации или реорганизации; а также своевременно, на момент их возникновения; учет всех изменений на счетах бухгалтерского учета посредством корреспонденции счетов с соблюдением хронологии записей;

- контроль сопоставимости информации аналитических счетов данным оборотов по дебету и кредиту и сальдовым остаткам синтетических счетов;

- раздельный учет материальных ценностей, принадлежащих малому предприятию от имущества собственников, иных хозяйственных субъектов; раздельный учет затрат, связанных с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг, про-

дажей продукции и других ценностей и капитальных вложений;

- организация учета фактов хозяйственной деятельности в национальной валюте – рублях. Пересчет валютных операций в рублевый эквивалент и отражение остатков валюты на валютных счетах в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в соответствии с установленными стандартами. В бухгалтерском учете такие операции должны отражаться в иностранной и российской валюте.

Установленными требованиями могут руководствоваться любые малые предприятия, действующие по законодательству России, зарегистрированные как юридические лица или индивидуальные предприниматели, без учета специфики их деятельности и организационно-правовых форм и форм собственности.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ внес свои коррективы по организации бухгалтерского учета малыми предприятиями:

- определение ответственности за учетные процедуры, законность совершаемых сделок, осуществление хозяйственных операций руководителем предприятия, которые должны правильно и эффективно обеспечить функционирование бухгалтерского процесса на предприятии, а также предоставление возможности самостоятельного его ведения;

- возможность для малых предприятий ведения бухгалтерский учет в упрощенной форме, а также применение упрощенного плана счетов;

- не применение требований ПБУ 18/02 и не отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц и соответствующих им постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств;

- составление бухгалтерской отчетности в сокращенной форме.

- признание в учете доходов и расходов можно осуществлять кассовым методом;

- возможность не создавать резерв на оплату отпусков;

- исправление бухгалтерских ошибок осуществлять, как несущественные;

- изменения учетной политики отражать в отчетности перспективно.

В настоящее время стабильная работа предпринимателей находится в довольно существенной зависимости от фактора налогообложения. В целях развития малого предпринимательства в России в Федеральном Законе № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 предусмотрены налоговые льготы, упрощенные правила ведения налогового и бухгалтерского

учета и составления бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности, финансовая и имущественная, информационная поддержка (рис. 4).

Налоговая поддержка предусматривает, что малые предприятия могут работать по нескольким системам налогообложения: по общему режиму; упрощенной системе; стать плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Все указанные режимы имеют свою специфическую методику определения налогооблагаемой базы, суммы налога, который подлежит перечислению в бюджет, а также оказывают разное влияние на конечный финансовый результат деятельности предприятия и соответственно, на изменение собственного капитала [23, 25]

Налоговая поддержка в виде специальных налоговых режимов для малых предприятий представлена на рис. 5.

Одним из наиболее востребованных режимов в практике малых предприятий

является применение ЕНВД. Единый налог на вмененный доход – это система налогообложения отдельного вида деятельности, при которой налог уплачивается с заранее объявленного (вмененного) дохода (показателя) [3]. Применение специального налогового режима в виде ЕНВД связано с особенностями его исчисления, уплаты, а также ведения бухгалтерского учета.

Вопросы организации учета и налогообложения предприятий малого бизнеса исследовались авторами: О.И. Васильчук, Н.В. Воскресенская, В.Г. Гетьман, С.Н. Гришкина, Д.А. Ендовицкий, А.Н. Кизилов, М.В. Ласкина, Н.А. Лытнева, М.В. Мельник, Н.А. Миславская, Е.А. Мурзина, В.Д. Новодворский, М.Ф. Овсийчук, А.В. Орлов, С.Н. Поленова, Р.Л. Сабанин, И.Н. Санникова, И.В. Сафонова, О.И. Соснаускене, И.А. Толмачев, А.Ф. Ханафеев, М.С. Шальнева и др.

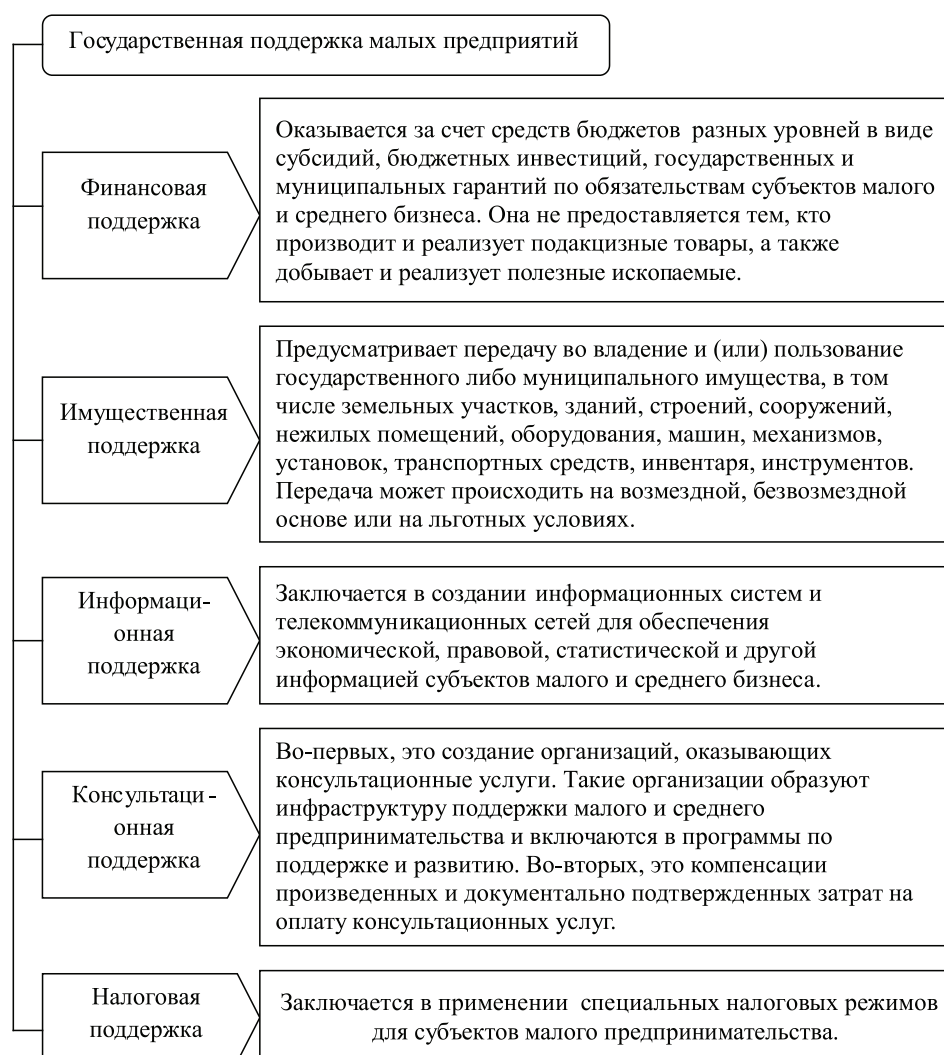


Рис. 4. Виды государственной поддержки малого бизнеса



Рис. 5. Налоговые режимы для предприятий малого бизнеса

В трудах отечественных и зарубежных экономистов исследованы общие закономерности экономической динамики малых предприятий, актуальные и в настоящее время, но недостаточно разработаны проблемы, касающиеся экономической результативности малых предприятий в условиях современной российской экономики, применяющих специальные налоговые режимы. Значимость исследований в этом направлении в целях формирования современной концепции и разработки инновационных методик по формированию собственного капитала под влиянием системы налогообложения, а также их использования в управлении определяют необходимость дальнейшего исследования в этом направлении.

Малые предприятия, как было отмечено ранее, могут работать по нескольким системам налогообложения, в частности: по общему режиму; по упрощенной системе; стать плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и др. Каждый из этих режимов имеет свои отличительные признаки, которые оказывают влияние, как на организацию бухгалтерского учета, так и на результативность деятельности предприятия или индивидуального предпринимателя (табл. 2).

Предприятия, работающие по общеустановленной системе налогообложения, могут применять следующие из систем бухгалтерского учета; традиционную; простую форму; форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества. Большое число малых предприятий применяет общий режим налогообложения, который предусматривает уплату всех соот-

ветствующих налогов и ведение бухгалтерского учета в полном объеме.

Предприятия, которые осуществляют уплату единого налога, освобождаются от уплаты налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость по внутренним операциям, налога на имущество предприятий [21, 24].

В отношении индивидуальных предпринимателей уплата единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость по внутренним операциям, налога на имущество физических лиц.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций, учета влияния налогового фактора на элементы собственного капитала малыми предприятиями составляется учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, которая представляется в налоговые органы [2, 13]. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н. Именно в нем дано понятие учетной политики, а также определено, какая информация должна содержаться в учетной политике.

Как указано в ПБУ 1/2008, учетная политика организации – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Таблица 2

Отличительные признаки режимов налогообложения для малого предпринимательства

Вид систем налогообложения	Индивидуальные предприниматели	Общества с ограниченной ответственностью
Общая система налогообложения (ОСН)	– НДФЛ 13 % (налог на доходы физических лиц, платиться от суммы после уплаты всех расходов на производство) – Иные налоги и сборы связанные со спецификой вида деятельности	– НДС 18 % – Налог на имущество 2,2 % от стоимости имущества – Налоги на заработную плату 26 % от фонда оплаты труда – Налог на прибыль 20 % от разницы между доходом и расходом без НДС – НДФЛ 9 % от выплат учредителям – Иные налоги и сборы связанные со спецификой вида деятельности
Упрощенная система налогообложения – объект налогообложения – доход	– Единый налог 6 % с дохода – НДФЛ 13 % – Иные налоги и сборы связанные со спецификой вида деятельности	– Единый налог 6 % с дохода или 5–15 % с разницы доход минус расход (если расходы превысили доходы, то 1 % от дохода за год) – НДС 18 % – Налог на прибыль 20 % – Иные налоги и сборы связанные со спецификой вида деятельности
Упрощенная система налогообложения – объект налогообложения – доход минус расход	– Единый налог 5–15 % с разницы доход минус расход (если расходы превысили доходы, то 1 % от дохода за год) – НДФЛ 13 % – Иные налоги и сборы связанные со спецификой вида деятельности	– Единый налог 6 % с дохода или 5–15 % с разницы доход минус расход (если расходы превысили доходы, то 1 % от дохода за год) – НДС 18 % – Налог на прибыль 20 % – Иные налоги и сборы связанные со спецификой вида деятельности
Единый налог на вмененный доход – ставка налога зависит от региона и физических показателей	– Единый налог на вмененный доход – Иные налоги и сборы связанные со спецификой вида деятельности	– Единый налог на вмененный доход – НДФЛ 9 % от выплат учредителям – Иные налоги и сборы связанные со спецификой вида деятельности
Единый сельскохозяйственный налог	– Единый сельскохозяйственный налог 6 % – Иные налоги и сборы связанные со спецификой вида деятельности	– Единый сельскохозяйственный налог 6 % – Иные налоги и сборы связанные со спецификой вида деятельности
Патентная система налогообложения (ПСН) – численность работников не более 15 человек, сумма максимального дохода устанавливается законами субъектов РФ	– Патент в зависимости от региона и выбранного вида деятельности – Иные налоги и сборы связанные со спецификой вида деятельности	Не применяется

Учетная политика малого предприятия формируется исходя из его структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности. Она является важным условием правильного ведения бухгалтерского учета, соблюдения его методологии, выведения финансовых результатов.

Учетная политика принимается до наступления нового финансового года и применяется последовательно из года в год. Учетную политику должны формировать все малые предприятия независимо от организационно-правых форм и режимов налогообложения. Если организация существует не первый год,

то в положении об учетной политике, представляемом вместе с годовой отчетностью в налоговые органы, могут быть представлены не все разделы, а только возникшие изменения в способах ведения учета.

Принятая малым предприятием учетная политика для целей бухгалтерского учета должна быть утверждена локальным документом предприятия, а именно, приказом или распоряжением руководителя, который несет ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета. Малые предприятия должны раскрывать принятые при формировании учетной политики

способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания которых невозможна достоверная оценка финансового положения или результатов деятельности малого предприятия [5, 16].

Учетная политика малого предприятия разрабатывается главным бухгалтером в срок не позднее 90 дней со дня его государственной регистрации. Принятая учетная политика утверждается не позднее 1 января нового финансового года.

Разработанная учетная политика малого предприятия для целей бухгалтерского учета должна обеспечивать выполнение ряда установленных положений:

- полноту фиксирования на счетах бухгалтерского учета факторов хозяйственной деятельности малого предприятия (соблюдение требования полноты);

- соблюдение своевременности отражения фактов хозяйственной деятельности в системе бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (требование своевременности);

- соблюдение принципа большей готовности к признанию в системе бухгалтерского учета возникших расходов и обязательств, чем возникших доходов и активов предприятия, не допуская при этом создания скрытых резервов (соблюдение требования осмотрительности);

- учет фактов хозяйственной деятельности исходя из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (соблюдение требования приоритета содержания перед формой);

- Обеспечение тождества информации аналитического учета дебетовым и кредитовым оборотам и остаткам по синтетическим счетам на последний календарный день каждого месяца (соблюдение требования непротиворечивости);

- бухгалтерский учет должен быть организован рационально, исходя из специфики деятельности малого предприятия и ее размера (соблюдение требования рациональности).

Одновременно с утверждением учетной политики малое предприятие должно разрабатывать и утверждать в виде приложений к приказу об учетной политике следующие рабочие документы:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий счета синтетического и аналитического учета, предназначенные для отражения операций и сделок в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и от-

четности. План счетов малых предприятий разрабатывается организацией самостоятельно на основе специфики ее деятельности, которая должна быть в нем отражена. Для малых предприятий целесообразно оставлять в своем рабочем плане счетов только те счета, которые в перспективе могут быть использованы, и исключать явно нетипичные для них счета;

- формы используемых первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и обработки учетной информации, а также порядок контроля хозяйственных операций. Утверждая правила документооборота и технологию обработки учетной информации, малое предприятие устанавливает порядок и график прохождения документов, определяет ответственных за оформление лиц. Все работники малого предприятия должны соблюдать утвержденный график документооборота, соблюдение которого влияет на составление бухгалтерской и налоговой отчетности.

В учетной политике малого предприятия должны быть раскрыты методики учета активов и пассивов, способов признания суммы доходов и расходов, формирования и использования собственного капитала, которые позволяют отражать хозяйственные факты в бухгалтерском учете и формировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (табл. 3).

При составлении учетной политики предприятия малые предприятия должны учитывать следующие допущения:

- имущество предприятия должно находиться раздельно от имущества собственников,

- малое предприятие планирует свое функционирование в ближайшей перспективе,

- хозяйственные факты отражают в периоде их возникновения.

Наряду с учетной политикой для бухгалтерских целей, следующим этапом является разработка учетной политики для целей налогообложения. В настоящее время требование об обязательном наличии такого документа содержит гл. 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ. Налоговая политика является одним из важнейших элементов финансовой стратегии хозяйствующего субъекта, и ее основное предназначение заключается в повышении эффективности расходов, взаимовязанных

с общей целевой установкой хозяйствующего субъекта. На ее формирование, как и на деятельность малого предприятия в целом оказывают влияние внешние и внутренние факторы, которые связаны с налоговой политикой государства, внутренним налоговым планированием предприятия, объемами и спецификой деятельности.

мер налоговой ставки и др., а также освобождение от уплаты ряда налогов. Принцип налогообложения заключается в исчислении и уплате ЕНВД налогоплательщиками от размера вмененного им дохода, который установлен НК РФ. При этом их реальный размер дохода значения не имеет.

Налоговый режим виде ЕНВД может

Таблица 3

Содержание методического раздела учетной политики малого предприятия

Элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности	Состав элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности
Внеоборотные активы	– основные средства (незавершенное строительство); – нематериальные активы; – финансовые вложения
Оборотные активы	– запасы (сырье и материалы, готовая продукция, товары, незавершенное производство); – средства в расчетах (дебиторская задолженность); – денежные средства
Капитал	– уставный капитал; – добавочный и резервный капитал; – нераспределенная прибыль
Обязательства	– кредиты и займы; – кредиторская задолженность; – оценочные резервы
Доходы	– доходы от основного вида деятельности; – прочие доходы
Расходы	– расходы от основного вида деятельности; – прочие расходы

В учетной политике необходимо определить режим налогообложения, поскольку организация и ведение бухгалтерского учета зависят от признания доходов и расходов, способа исчисления налоговой базы, исчисления налога. В частности, одним из важных аспектов учетной политики является определение метода признания суммы доходов (расходов). В настоящее время есть два способа отражения выручки в учете малых предприятий – «по оплате» (кассовый метод) и «по отгрузке» (метод начисления). Практически возможно применение разных методов для бухгалтерского и налогового учета.

В результате содержание и структура учетной политики находятся в прямой зависимости от налогообложения, формирования финансового и налогового результата деятельности малого бизнеса. [7,28]

На рис. 6 представлена общая схема разработки учетной политики малого предприятия, применяющего ЕНВД.

Порядок применения единого налога на вмененный доход (ЕНВД) регулируется гл. 26.3 НК РФ. Он определяет элементы налогообложения, в том числе объект налогообложения, расчет налоговой базы, раз-

применяться в отношении следующих видов предпринимательской деятельности: оказания бытовых услуг; оказания ветеринарных услуг; выполнение ремонта, технического обслуживания и мойки автотранспортных средств; оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках; оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов организациями или индивидуальными предпринимателями, имеющих не более 20 транспортных средств, предназначенных для таких услуг; розничной торговли, осуществляемой на площади не более 150 кв. м; розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети без наличия торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети; оказания услуг общественного питания с площадью обслуживания не более 150 кв. м; распространения (размещения) наружной рекламы; оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями (не более 500 кв. м); оказания услуг по передаче во временное пользование (владение) торговых мест или земельных участков для организации торговых мест, не имеющих залов для обслуживания посетителей.

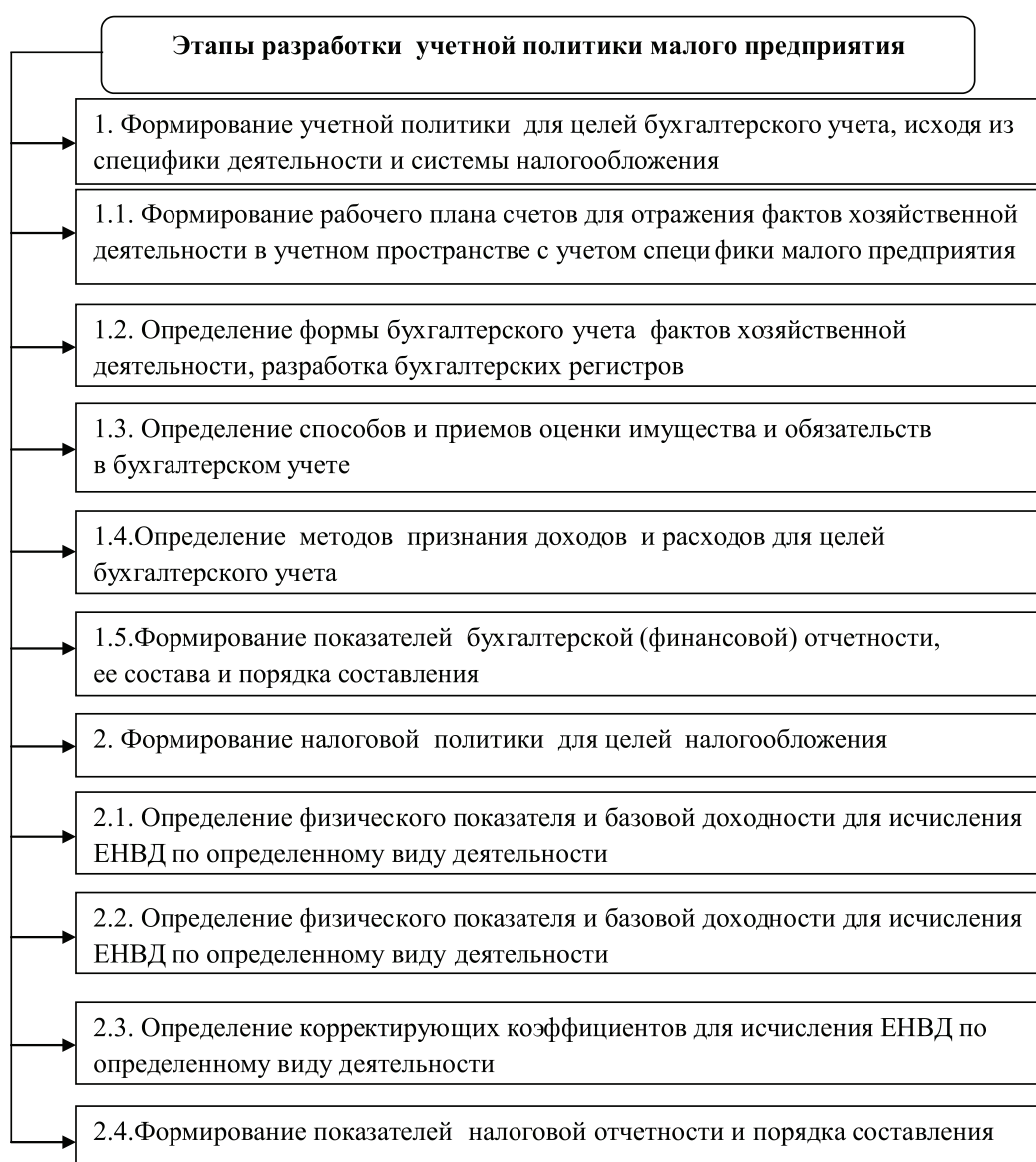


Рис. 6. Последовательность этапов разработки учетной политики малого предприятия

Малые предприятия не имеют право применять режим налогообложения в виде ЕНВД в следующих случаях:

1. Если бизнес, подпадающий под ЕНВД, осуществляется малым предприятием в соответствии с заключенным договором простого товарищества, то есть ведется совместная деятельность между юридическими или физическими лицами.

2. Если бизнес, подпадающий под ЕНВД, ведется малым предприятием в соответствии с договором доверительного управления имуществом.

3. Деятельность осуществляется налогоплательщиком, который относится к категории крупнейших в соответствии со ст. 83 НК РФ.

4. Малые предприятия, применяющие ЕСХН, осуществляют производство и продажу сельскохозяйственной продукции, в том числе продукции первичной переработки, которая произведена или переработана из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в рамках облагаемой ЕНВД деятельности по розничной торговле и общественному питанию.

При уплате единого налога на вмененный доход его платеж заменяет уплату: налога на прибыль организаций; налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; налога на имущество организаций.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с доходов, начисленных в пользу наемных работников. Плательщики единого налога осуществляют расчет и перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, что определено Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Согласно ст. 346.29 объектом налогообложения для применения единого налога на вмененный доход признается вмененный доход налогоплательщика.

Вмененный доход представляет собой ожидаемый доход малого предприятия, который определяется с учетом особенностей деятельности предприятия, а также влияния внешних и внутренних факторов на получение дохода. Вмененный доход используется для расчета величины единого налога по установленной Налоговым кодексом ставке.

Налоговая база для исчисления суммы единого налога на вмененный доход определяется как величина вмененного дохода, рассчитываемая путем умножения базовой доходности и величины физического показателя, характеризующего определенный вид бизнеса малого предприятия.

Для исчисления вмененного дохода рекомендуется формула:

$$ВД = (БД \cdot (N1 + N2 + N3) \cdot K1 \cdot K2 \cdot K3,$$

где ВД – величина вмененного дохода; БД – значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности; $N1, N2, N3$ – физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода; $K1, K2, K3$ – корректирующие коэффициенты базовой доходности.

Под базовой доходностью понимается условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода.

Базовая доходность налогоплательщиков в месяц утверждена Налоговым кодексом, и ее величина зависит от вида предпринимательской деятельности

Вторая составляющая формулы расчета – физические показатели (N), характеризующие вид деятельности. Физический показатель характеризует определенный вид предпринимательской деятельности. Для отдельных видов деятельности малых предприятий физические показатели указаны в таблице, приведенной в НК РФ. Единицей физического показателя может быть: работник или индивидуальный предприниматель; одно торговое место; посадочное место; земельный участок; квадратный метр; транспортное средство и др. Например, физическим показателем для предприятий, оказывающим бытовые и ветеринарные услуги может быть количество работников, которые непосредственно занимаются такими услугами. Физическим показателем для предприятий в системе розничной торговли посредством продажи через стационарную торговлю, в том числе с торговыми залами, может быть принята площадь торгового зала, выраженная в квадратных метрах. Налоговым периодом по вмененному налогу является квартал. Соответственно, при исчислении вмененного дохода сумма базовой доходности должна быть увеличена втрое, а физический показатель определяется за каждый месяц.

Третья составляющая формулы расчета вмененного дохода – установленные корректирующие коэффициенты базовой доходности – $K1, K2$ и $K3$. Корректирующие коэффициенты показывают степень влияния того или иного фактора на изменение результата хозяйственной деятельности малого предприятия, которая облагается единым налогом на вмененный доход.

В соответствии с Налоговым кодексом корректирующие коэффициенты обозначают:

Коэффициент $K1$ – корректирующий коэффициент базовой доходности, который предназначен для учета особенностей организации деятельности малого предприятия на различных муниципальных территориях, особенностей населенного пункта или мест расположения, а также места расположения внутри населенного пункта. Он определяется как отношение значения кадастровой стоимости земли по месту осуществления деятельности налогоплательщиком к максимальной кадастровой стоимости земли, установленной Государственным земельным кадастром для данного вида деятельности.

Коэффициент $K2$ представляет собой корректирующий коэффициент базовой доходности, который предназначен для учета особенностей хозяйственной деятельности малого предприятия: ассортимент

продукции или товаров; наличие признаков сезонности; продолжительность работы предприятия; размер полученных доходов; территориальное местонахождение бизнеса; рекламная площадь информационного поля или электронных табло с информацией предприятия; наличие наружной рекламы любого вида; наличие наружной рекламы с автоматической сменой изображения; количество транспортных средств, в том числе автобусов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-роспусков, речных судов, используемых для распространения и размещения рекламы.

Это единственный из трех коэффициентов, применяемых при расчете вмененного дохода, который могут устанавливать субъекты РФ. Значения К2 устанавливается как правило на календарный год, его пределы изменения от 0,005 до 1 включительно.

Например, в Орловской области данный коэффициент утвержден Решением Орловского городского Совета народных депутатов от 31.10.2012 г. «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Орла». Согласно принятому решению значение коэффициента К2 – корректирующего коэффициента базовой доходности, определяет особенности бизнеса малого предприятия, в частности таких параметров, как ассортимент продукции, наличие сезонности, график работы, сумму доходов, местонахождение бизнеса малого предприятия, площадь информационного поля электронных табло, наличие наружной рекламы в том числе с автоматической сменой изображения, количество транспортных средств для распространения и размещения рекламы. Методика исчисления единого налога на вмененный доход по деятельности малого предприятия представлена на рис. 7.

По итогам налогового периода, малые предприятия, применяющие специальный налоговый режим – единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности представляют налоговые декларации по следующим налогам:

- единому налогу на вмененный доход;
- налогу на доходы физических лиц (в случае выплаты доходов работникам);
- транспортному налогу (если на плательщика ЕНВД зарегистрировано транспортное средство);
- земельному налогу (если плательщик владеет земельным участком на праве соб-

ственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения).

В связи с этим, в учетной политике должны быть отражены способы формирования информации для составления данных налоговых отчетов [27].

Как показало исследование, составление учетное политики малого предприятия является трудоёмким процессом. На наш взгляд, в малых и средних предприятиях, в формировании учетной политики организации должна быть задействована определенная цепочка ответственных подразделений и сотрудников, которая имеется в ее организационной структуре: аналитическая группа, главный экономист, главный бухгалтер, руководитель, менеджеры т.д.

Для разработки оптимальной учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета предприятие должно располагать наличием информации: о нормативном регулировании создания и функционирования малых предприятий, организации учетных систем, о рынках сбыта, деятельности конкурентов, особенностях налоговых режимах.

Информация в условиях постиндустриального общества становится одним из важнейших ресурсов производства. От своевременного получения и использования информации зависят выбор эффективного направления развития бизнеса, минимизация коммерческих и финансовых рисков, своевременность корректировки бизнес-планов.

Создание информационных моделей и баз, определение информационного обеспечения процессов управления малым бизнесом, анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности является объектами многих научных работ. Однако обзор российской и международной практики показывает, что исследования носят односторонний характер. Акцент делается на изучении информационного обеспечения в части бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий. При этом налогообложению малых предприятий не уделяется должного внимания.

В условиях перехода к МСФО и успешной реализации концептуальных направлений развития учета и отчетности, как нам представляется, актуальным является системный подход к информационному обеспечению управления малым бизнесом [5].

В основу создания учетного обеспечения управления малым бизнесом должна быть положена информационная модель, позволяющая реализовывать основные функции управления организацией, направленные на максимальные прибыли с минимальными хозяйственными и налоговыми рисками.

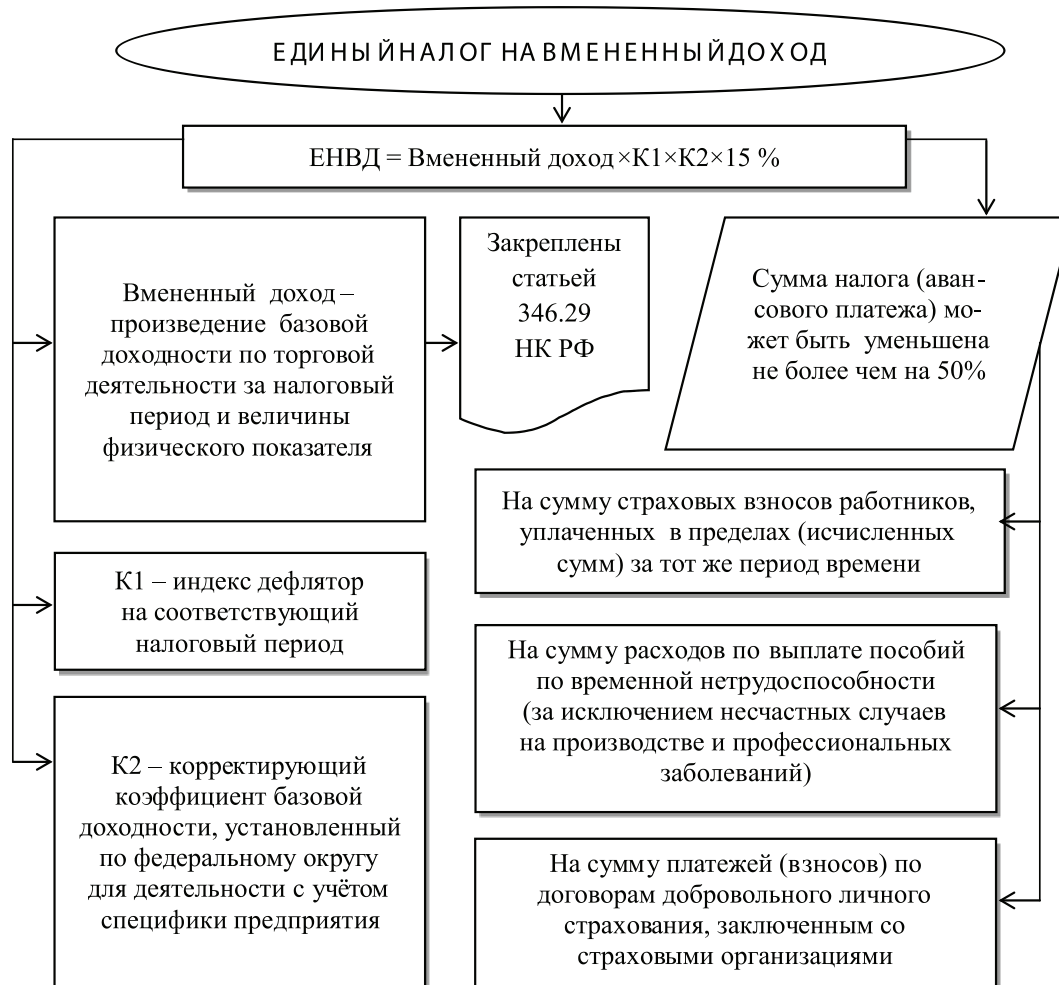


Рис. 7. Методика исчисления единого налога на вмененный доход по деятельности малого предприятия

Таким образом, результативность деятельности российских малых предприятий в современных условиях, прежде всего, зависит от государства, от создания цивилизованного рынка и правил игры на этом рынке, то есть создания правовой предпринимательской основы, обеспечения надлежащего правопорядка в стране и ее национальной безопасности, стабилизации экономики, обеспечения социальной защиты и социальных гарантий, защиты конкуренции, организации выполнения хозяйственного законодательства.

Список литературы

1. Аристер Н. Предпринимательство как стратегический фактор экономического развития. – СПб., 1996.
2. Боброва Е.А. Методологический подход к развитию теории управления затратами при формировании собственного капитала предприятия / Е.А. Боброва, Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова // Вестник ОрелГИЭТ. – 2014. – № 3 (29). – С. 80–87.
3. Бойко И.П., Мессенгиссер М. Российские малые предприятия: история, тенденции, перспективы. – М., 2005.
4. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н.А. Лытнева и др. – М.: ИД «Форум»: ИНФРА, 2009. – 656 с.
5. Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2007. – 256 с.
6. Казакова Н.А., Анализ факторов формирования инновационной модели развития региональной экономики: российский и мировой опыт / Н.А. Казакова, И.И. Французова, Т.И. Наседкина // Менеджмент в России и за рубежом. – 2009. – № 3. – С. 56–61.
7. Казакова Н.А., Ефремова Е.И. Концепция внутреннего контроля эффективности организации // Серия «Научная мысль»: монография. М.: ИНФРА-М, 2015.
8. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Концепция бухгалтерского управленческого учета как информационная система в управлении прибылью коммерческой организацией // Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences 2012. – № 3. – URL: http://www.rjoas.com/issue-2012-03/i003_article_2012_02.pdf.
9. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: Форум: Инфра-М, 2006. – 296 с.

10. Лытнева Н.А. Методика определения вероятности банкротства организаций в российской и зарубежной практике / Н.А. Лытнева, С.Г. Семенов // Вестник ОрелГИЭТ. 2010. – № 2. – С. 52–57.
11. Лытнева Н.А. Методологическая концепция учета, анализа и аудита собственного капитала. – Орел, ООО ПФ «Картуш», 2006. – 548 с.
12. Лытнева Н.А. Методология концепции учета, анализа и аудита собственного капитала: автореф. дис. ... д-ра экон. наук. – М.: РГТЭУ, 2006. – 44 с.
13. Лытнева Н.А. Управление капиталом: Современные концепции методологии учетного обеспечения / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Акимова. – Орел: Орловский гос. аграрный ун-т, 2009.
14. Лытнева Н.А. Управление системными изменениями // Вестник ОрелГИЭТ. – 2008. – № 4 (6). – С. 72–83.
15. Лытнева Н.А. Развитие малого и среднего предпринимательства в условиях экономического кризиса: монография. – Орел: Изд-во ОрелГИЭТ, 2009. – 118 с.
16. Лытнева Н.А. Аудиторская проверка учета инвестиций в капитальном строительстве / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 7. – С. 21–28.
17. Лытнева Н.А. Методология концепции учета, анализа и аудита собственного капитала: дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12. – М., 2006. – 584 с. РГБ ОД, 71:07-8/211
18. Лытнева Н.А. Учет убытков организациями, меняющими УСН // Бухгалтерский учет. – 2009. – № 22. – С. 34–38.
19. Лытнева Н.А., Боброва Е.А., Федорова Т.В. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций: учебное пособие. – М.: Форум, 2009. – 320 с.
20. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. УСН в малом предпринимательстве // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 11. – С. 72–79.
21. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Признание расходов при упрощенной системе налогообложения // Бухгалтерский учет. – 2011. – № 3. – С. 102–104.
22. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Контроль доходов организации при упрощенной системе налогообложения // Бухгалтерский учет. – 2009. – № 14. – С. 34–38.
23. Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Налоговый анализ в сфере: показатели и методика. Аудитор. – 2009. – № 12. – С. 50–58.
24. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Учет расходов на приобретение основных средств организациями со специальными режимами налогообложения // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 14. – С. 14–22.
25. Налоговый кодекс Российской Федерации / Программа информационной поддержки российской науки и образования Консультант Плюс: Высшая школа; Windows/98/ME/NT 4/2000/X.
26. Савченко В. Феномен предпринимательства // РЭЖ. – 2003. – № 2. – С. 28.
27. Пьянова Н.В., Лытнева Н.А. Концептуальные направления развития инновационных способов оценки денежных потоков в механизме управления предприятиями малого и среднего бизнеса // Вестник ОрелГИЭТ. – 2013. – № 1(23). – С. 61–69.
28. Сысоева О.Н. Исследование стратегического управления прибылью в инновационной среде / Н.А. Лытнева, О.Н. Сысоева // Вестник ОрелГИЭТ. – 2012. – № 4 (22). – С. 37–41.
29. Сысоева О.Н., Лытнева Н.А. Развитие инновационных методов в управлении результативностью хозяйственных систем // Вестник ОрелГАУ. – Орел: Изд-во ОрелГАУ, 2012. – № 3(36). – С. 87–92.
30. Сысоева О.Н., Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Современные инновационные методики в процессе управления прибылью предприятий потребительской кооперации // Вестник Орловского государственного аграрного университета. – 2013. – Т. 40. – № 1. – С. 146–152.

УДК 338.266.4

НАУЧНЫЙ ОБЗОР МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ К ФОРМИРОВАНИЮ ОЦЕНОЧНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ИНДИКАТОРОВ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ

¹Лытнева Н.А., ²Сысоева О.Н.¹Орловский филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ», Орел, email: ukap-lytneva@yandex.ru;²ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли», Орёл, e-mail: olsysoeva80@yandex.ru

В научном обзоре раскрыты основные методологические подходы к формированию индикативных показателей прибыли, необходимых для осуществления мероприятий по ее регулированию при разработке стратегии предприятия. Рассмотрены показатели, характеризующие эффективность текущей деятельности организаций и применяемые в процессе прогнозирования на долгосрочную и краткосрочную перспективу. Освещены результаты проведенного системного анализа, который позволил обобщить оценочные и контрольные индикаторы эффективности управления прибылью, рентабельности организаций потребительской кооперации. Раскрыты научные подходы прогнозирования эффективности прибыли, которое сосредоточено на наиболее вероятных событиях и результатах и в отличие от планирования и является заключительным этапом в предложенной нами модели реализации стратегии управления прибылью в системе потребительской кооперации. Вся совокупность прогнозируемых показателей по управлению прибылью представлена в виде стратегической финансовой модели.

Ключевые слова: анализ, прибыль, рентабельность, прогнозирование, методология, модель, системность, результативность, факторы

SCIENTIFIC REVIEW OF METHODOLOGICAL APPROACHES TO THE FORMATION ASSESSMENT AND CONTROL OF PROFITS PERFORMANCE INDICATORS

Lytneva N.A., Sysoeva O.N.

¹Orel branch VPO «Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation», Orel, e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru;²VPO «Orel State Institute of Economy and Trade», Orel, e-mail: olsysoeva80@yandex.ru

The scientific review shows the main methodological approaches to the formation of performance indicators of profit necessary for the implementation of measures to regulate the development of its business strategy. Are considered indicators that characterize the effectiveness of current activities of organizations and used in predicting long-term and short-term. It presents the results of analysis conducted by the system that allowed to generalize the evaluation and monitoring indicators of the effectiveness of management of profit and profitability of consumer cooperatives. Disclosed scientific approaches of forecasting the efficiency gains that will focus on the most likely developments and results, and in contrast to the plan and is the final step in our proposed model, the implementation of management strategies profit system of consumer cooperatives. The entire set of projections for earnings management is presented in the form of strategic financial model.

Keywords: analysis, profit, profitability, forecasting, methodology, model, system, effectiveness factors

Неотъемлемыми атрибутами современной экономики системы потребительской кооперации являются высокий динамизм и сложность бизнес-среды, интенсивность бизнес-процессов различного уровня, жесткая рыночная конкуренция экономических субъектов. В этих условиях долгосрочное развитие и достижение стратегической максимизации прибыли, финансовой устойчивости потребительских обществ и союзов зависит от грамотного стратегического управления. Стратегия становится важной как никогда вне зависимости от сферы и объема деятельности организации [15, 26].

Наличие стратегии компании характеризует понимание ее топ-менеджментом направления, интенсивности, главной цели развития

организации, ресурсов, необходимых для ее достижения, а также проблем и ограничений, требующих преодоления [29, 37].

В научной литературе в составе стратегии традиционно выделяют такие элементы, как миссия, видение, ценности и конкурентные преимущества. Миссия (mission) – это выражение философии организации и смысла ее существования. Она формируется высшим руководством компании, отвечающим за ее реализацию, ориентирована на перспективу и декларирует принципы работы предприятия. Видение (vision) – конкретизирует миссию организации и определяет ее будущий образ; представляет собой краткое описание порядка выполнения миссии. Ценности (основные

убеждения, разделяемые членами организации) и конкурентные преимущества (качества и характеристики организации, отличающие ее от конкурентов) дополняют и уточняют миссию и видение, позволяют определить общий стиль работы и факторы, обеспечивающие развитие компании в выбранном направлении.

При всей важности описательного характера приведенных элементов стратегии, задачи практического стратегического управления требуют большей формализации и конкретики. Сделать стратегическое управление по-настоящему действенным и эффективным для системы потребительской кооперации на сегодняшний день – важнейшая задача. Практическое решение которой, по нашему мнению, непосредственно связано с созданием методического инструментария управления прибылью, диагностики и оценки основных показателей деятельности, влияющих на реализацию кооперативной стратегии, управлять финансовыми результатами на основе ключевых индикаторов, прогнозировать прибыль с учетом внутренних и внешних факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность организаций потребительской кооперации [35, 38].

В целях разработки и реализации стратегии управления прибылью в системе потребительской кооперации мы придерживаемся концепции рациональной модели (rational model) стратегического менеджмента, основанной на тщательном анализе и детальной проработке стратегического плана, которая включает несколько этапов: стратегический анализ, стратегический выбор и реализация стратегии.

Формирование стратегических альтернатив осуществляется на основе результатов сводного анализа, характеризующих положение организации или всей системы потребительской кооперации во внешней среде. Эффективная стратегия должна способствовать преодолению разрыва между целевым и прогнозным состояниями в будущем, адаптации организации к внешнему окружению, развитию компетенций, в наибольшей мере соответствующих внешним благоприятным факторам, а также преодолению собственных недостатков, способных сделать ее уязвимой. В условиях рынка стратегические альтернативы отражают рыночную позицию организации (где и как конкурировать), а также способ ее роста [5, 27].

Показатели эффективности деятельности организаций потребительской кооперации являются одними из ключевых индикаторов, при помощи которых осуществляется стратегическое управление системой по-

требительской кооперации. Они отражают результативность проведенных операций за период и позволяют ответить на вопрос, какие из участков бизнеса принимают наибольшее участие в создании прибыли. Наиболее важным показателем эффективности деятельности хозяйствующего субъекта является рентабельность. Являясь комплексным по своей природе, данный показатель позволяет не только оценивать результаты деятельности за период, но и выявлять наиболее перспективные резервы повышения эффективности деятельности потребительского общества или союза [3, 16].

Рентабельность – относительный показатель, характеризующий доходность бизнеса. В английском языке принято использовать термин возврат, отдача (return). А.Д. Шерemet считает, что рентабельность в общем виде выступает как доходность, прибыльность [40]. То есть получение прибыли позволяет говорить об эффективности организации и осуществления хозяйственной деятельности. Однако масса прибыли еще не позволяет в достаточной мере оценить, насколько эффективно осуществляется деятельность предприятия. Для такой оценки служат относительные показатели рентабельности как отношения полученной прибыли к авансированным и затраченным на производство продукции средствам. Такого же мнения придерживается Е. Станиславчик, он определяет рентабельность, как характеристику эффективности, доходности, прибыльности (отношение прибыли к затратам) [34]. По мнению В.В. Семенихина показатель рентабельности может использоваться как инструмент управления деятельностью организаций, поскольку это параметр, который отражает эффективность деятельности организации за определенный промежуток времени [33]. Если прибыль показывает абсолютную эффективность, то рентабельность – относительную [28].

Понятие рентабельности прочно вошло в обиход финансового менеджмента. По мнению Н.В. Парушиной и О.В. Губиной, рентабельность характеризуется системой показателей, между которыми существует взаимосвязь и взаимозависимость. В свою очередь каждый из показателей рентабельности складывается под воздействием тех или иных процессов, происходящих в деятельности предприятия [1, 26]. Наиболее известные следующие показатели, характеризующие рентабельность, т.е. относительное влияние различных производственно-экономических факторов на величину прибыли компании: рентабельность продаж, рентабельность затрат, рентабельность активов, рентабельность обязательств и капитала [18, 22].

В настоящее время определены разные подходы к оценке рентабельности, использованные такими авторами как, И.П. Богомолова, Л.С. Васильева, Н.В. Климова, В.Г. Когденко, В.В. Ковалев, М.В. Мельник, Е.В. Негашев, В.Д. Новодворский, Н.С. Пласкова, Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет.

В частности, Н.В. Климова считает, что комплексную оценку рентабельности целесообразно проводить по методике Дюпона, его модель отражает экономический рост организации (темп прироста собственного капитала, а следовательно, и рост организации будет тем выше, чем больше активов сформировано на один рубль вложенного собственного капитала, выше оборачиваемость активов, выше маржа прибыли и больше заработанной прибыли остается в организации в качестве нераспределенной).

В работах Н.В. Парушиной речь идет об использовании системного комплекс-

ного подхода к оценке формирования прибыли, рентабельности финансово-хозяйственной деятельности организаций [31]. Мы поддерживаем точку зрения Н.В. Парушиной, поскольку методика анализа приобретает многоцелевую направленность, определяемую интересами различных групп пользователей анализа и потребностями менеджмента. Более того, прогнозирование тенденций развития на будущее позволит своевременно скорректировать управленческие решения, перераспределить финансовые потоки и ресурсы, разработать комплекс стратегических мероприятий.

В целях проведения системного анализа, нами обобщены оценочные и контрольные индикаторы эффективности управления прибылью, которые использованы для анализа рентабельности организаций потребительской кооперации (табл. 1).

Таблица 1

Оценочные и контрольные индикаторы эффективности управления прибылью

Наименование показателей	Формула расчета	Характеристика показателя
1	2	3
Показатели рентабельности		
Рентабельность (убыточность) всего капитала	Чистая прибыль/Итого активов	Характеризует эффективность использования всего имущества организации, показывает, сколько чистой прибыли без учета стоимости заемного капитала приходится на рубль вложенного в предприятие капитала
Рентабельность (убыточность) собственного капитала	Чистая прибыль/Собственный капитал	Характеризует сколько рублей прибыли (убытка) приходится на каждый рубль собственного капитала (долю чистой прибыли в основном собственном источнике организации)
Рентабельность (акционерного капитала	Чистая прибыль/Уставный капитал	Характеризует эффективность использования уставного капитала, сколько рублей прибыли (убытка) приходится на каждый рубль уставного капитала
Рентабельность (убыточность) заемного капитала	Чистая прибыль/Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства	Характеризует эффективность использования заемного капитала, сколько рублей прибыли (убытка) приходится на каждый рубль заемного капитала
Рентабельность внеоборотных активов	Чистая прибыль/Внеоборотные активы	Характеризует эффективность использования внеоборотного капитала, сколько рублей прибыли (убытка) приходится на каждый рубль внеоборотного капитала
Рентабельность оборотных активов	Чистая прибыль/Оборотные активы	Характеризует эффективность использования оборотного капитала, сколько рублей прибыли (убытка) приходится на каждый рубль оборотного капитала
Рентабельность продукции	Прибыль от продажи/себестоимость реализованной продукции	Показывает, сколько получено валовой прибыли на 1 рубль понесенных расходов
Рентабельность (убыточность) продаж	Прибыль от продаж/Выручка	Рентабельность продаж по основной деятельности показывает сколько прибыли от основной деятельности получает организация на каждый рубль полученной выручки (если представить показатель в единицах)

Продолжение табл. 1

1	2	3
Рентабельность (убыточность) всей деятельности	Чистая прибыль/Выручка	Показывает сколько прибыли в результате осуществления всех видов деятельности получает организация на каждый рубль полученной выручки
Рентабельность (убыточность) всех затрат	Прибыль от продаж/Себестоимость + Коммерческие расходы + Управленческие расходы	Показывает, сколько рублей прибыли от основной деятельности приходится на 1 рубль всех затрат
Рентабельность переменных затрат	Прибыль от продаж/переменные затраты	Показывает, как изменится прибыль от основной деятельности при изменении переменных затрат на 1 денежную единицу
Рентабельность постоянных затрат	Прибыль от продаж/постоянные затраты	Показывает, как изменится прибыль от основной деятельности при изменении постоянных затрат на 1 денежную единицу
Показатели прибыльности		
Маржинальная прибыль	Выручка – переменные затраты	Маржинальный доход называют также суммой покрытия – это та часть выручки, которая остается на покрытие постоянных затрат и формирование прибыли. Чем выше уровень маржинального дохода, тем быстрее возмещаются постоянные затраты и организация имеет возможность получать прибыль
Ценовой коэффициент	Маржинальная прибыль/выручка от реализации	Характеризует соотношение цен на произведенную продукцию и цен на потребляемые в процессе производства сырье и материалы, значение ценового коэффициента не зависит от объема производства и реализации и определяется уровнем цен на реализуемую продукцию и переменную составляющую затрат
Производственный рычаг	Маржинальная прибыль/прибыль от продаж	Производственный рычаг показывает, на сколько изменится прибыль от основной деятельности предприятия при изменении выручки на 1 %. Чем больше производственный рычаг, тем выше зависимость предприятия (с точки зрения получаемой прибыли) от объемов реализации продукции
Точка безубыточности	(Постоянные затраты/маржинальная прибыль)×выручка	Это объем выпуска, при котором прибыль предприятия равна нулю, т.е. объем, при котором выручка равна суммарным затратам. Иногда ее называют также критическим объемом: ниже этого объема производство становится нерентабельным
Прибыль от основной деятельности на одного работника	Прибыль от продаж/среднесписочная численность	Характеризует эффективность использования трудовых ресурсов
Показатели прибыли, характеризующие финансовую устойчивость, независимость, самофинансирование		
Коэффициент обеспеченности процентов по кредитам	Прибыль от продаж/Сумма процентов, начисленная за период	Показатель, характеризующий способность фирмы рассчитываться по текущим платежам, обусловленным необходимостью обслуживания долгосрочных кредитов и займов

Окончание табл. 1

1	2	3
Коэффициент покрытия процентов	Прибыль до налогообложения + Выплаты процентов за кредит/ Выплаты процентов за кредит	Коэффициент покрытия процентов показывает возможную степень снижения прибыли предприятия, при которой оно может обслуживать выплаты процентов. Позволяет оценить уровень защищённости кредиторов от невыплаты долгов со стороны заемщика. Нормальным считается значение показателя от 3 до 4. Если значение коэффициента становится меньше 1, это означает, что фирма не создаёт достаточного денежного потока из операционной прибыли для обслуживания процентных платежей
Коэффициент самофинансирования	Прирост накопленного капитала/Чистая прибыль	Показатель показывает, какая часть чистой прибыли организации направлена на ее развитие, то есть на увеличение накопленного капитала. Величина коэффициента, превышающая 100 % свидетельствует, что рост накопленного капитала связан не только с направлением чистой прибыли на развитие предприятия но и ростом прочих составляющих собственного капитала
Коэффициент устойчивости процесса самофинансирования	Прибыль, направляемая в фонд накопления + амортизационные отчисления/ собственные средства	Показатель показывает долю собственных средств, направляемых на финансирование расширенного воспроизводства. Чем выше величина данного коэффициента, тем устойчивее процесс самофинансирования в хозяйствующем субъекте, тем эффективнее используется этот метод рыночной экономики
Уровень самофинансирования	Накопленный капитал/ валюта баланса	Характеризует долю накопленного капитала в общей сумме источников организации. Коэффициент самофинансирования характеризует определенный запас финансовой прочности хозяйствующего субъекта. Чем больше величина этого коэффициента, тем выше уровень самофинансирования
Анализ финансового рычага		
Дифференциал рычага	Рентабельность всего капитала – средняя ставка процента	Характеризует разницу между рентабельностью всего капитала и средней ставкой процентов по привлекаемым источникам финансирования
Анализ формулы DUPONT	Рентабельность собственного капитала = Оборачиваемость активов×Прибыльность всей деятельности×Структура источников средств	Анализ факторов, повлиявших на изменение рентабельности собственного капитала, проводится с помощью формулы DUPONT. Формула DUPONT устанавливает взаимосвязь между рентабельностью собственного капитала и тремя основными финансовыми показателями предприятия: оборачиваемостью активов, прибыльностью всей деятельности и структурой источников средств

Анализ рентабельности осуществлен по бухгалтерской отчетности ПТЗПО «Покровчанка» Орловской области, с использованием данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках с применением компьютерных технологий. В расчете участвуют разные виды прибыли. Для автоматизированной обработки данных нами предложено использование специализированного программного продукта «Альт-

Финансы», который позволяет провести детальный финансовый анализ, осуществить управленческую интерпретацию полученных результатов, найти оптимальный путь развития, разработать программу финансового развития организации, обосновать инвестиционное решение.

Анализ прибыльности и финансового состояния в программе «Альт-Финансы 2» основан на использовании следующих

методов: группировки, сравнение, структурный анализ, динамические ряды, построение аналитического баланса и отчета о прибылях и убытках, средние и относительные величины, коэффициентный, табличный, графический. Программа позволяет провести предварительную обзорную оценку финансового состояния исследуемой организации по группам основных финансовых показателей: финансовых результатов, ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности, прибыльности деятельности, деловой активности [25, 30].

В частности, динамика показателей рентабельности потребительского общества в целом демонстрирует положительную тенденцию эффективности всех сторон деятельности компании (табл. 2). Однако изменение показателей было за пятилетие неоднозначным. Рост наблюдается по таким показателям, как рентабельность собственного и акционерного капитала, рентабельность постоянных активов.

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность исполь-

зования собственного капитала потребительского общества. Этот коэффициент является одним из самых важных показателей, используемых в бизнесе, он измеряет общую величину доходов пайщиков. Высокое значение данного коэффициента 14 % в 2011–2012 гг. говорит об успехе потребительского общества, что ведет к относительной легкости привлечения новых капиталов для ее развития. Однако надо иметь в виду, что высокий коэффициент рентабельности собственного капитала может быть связан как с высокой инфляцией, так и с высоким риском ПТЗПО «Покровчанка». Рентабельность собственного капитала показывает, сколько чистой прибыли приходится на рубль собственных средств [24, 32].

$$P_{ск} = \frac{ЧП}{(СК_{нг} + СК_{кг})/2}, \quad (1)$$

где $СК_{нг}$, $СК_{кг}$ – величина собственных средств на начало и на конец года; ЧП – чистая прибыль.

Таблица 2

Анализ динамики рентабельности ПТЗПО «Покровчанка» с применением компьютерных технологий

Наименования позиций	Ед. изм.	Даты				
		01.01.2009	01.01.2010	01.01.2011	01.01.2012	01.01.2013
Рентабельность всего капитала	%	6	9	8	10	9
Рентабельность собственного капитала	%	7	11	10	14	14
Рентабельность акционерного капитала	%	16	26	25	57	674
Рентабельность постоянных активов	%	10	15	14	20	23
Рентабельность оборотных активов	%	14	21	18	19	15
Анализ финансового рычага						
Доля кредитов в заемных средствах	%	27	28	20	23	16
Стоимость заемного капитала	%	2	0	0	0	0
Дифференциал рычага	%	4	9	8	10	9
Финансовый рычаг	разы	0,36	0,34	0,33	0,44	0,59
Эффект рычага	%	2	3	3	4	5
Анализ формулы DUPONT						
Рентабельность собственного капитала	разы	0,07	0,11	0,10	0,14	0,14
Оборачиваемость активов	разы	3,03	3,08	3,37	3,99	4,49
Прибыльность всей деятельности	разы	0,02	0,03	0,02	0,02	0,02
Структура источников средств	разы	136	134	133	144	159
Изменение рентабельности собственного капитала	разы	0,07	0,04	–0,01	0,03	0,01
Влияние оборачиваемости всех активов	разы	0,00	0,00	0,01	0,02	0,02
Влияние прибыльности деятельности	разы	0,00	0,04	–0,02	0,01	–0,02
Влияние структуры источников	разы	0,07	0,00	0,00	0,01	0,01
Контроль		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

За пятилетие объем прибыли на рубль собственных средств возрос в два раза, что в свою очередь повышает интерес пайщиков в развитии потребительского общества. Рентабельность активов организации характеризует эффективность использования всего имущества потребительского общества. Снижение показателя на 1% свидетельствует о снижении спроса на товары и об избыточном накоплении активов.

Рентабельность постоянных активов характеризует эффективность использования основных средств ПТЗПО «Покровчанка», определяя, насколько соответствует общий объем имеющихся основных средств (машин и оборудования, зданий, сооружений, транспортных средств, ресурсов, вкладываемых в усовершенствование собственности, и т.п.) масштабу бизнеса организации. Рост значения показателя эффективности постоянных активов за анализируемый период осуществлен на 13% и по состоянию на 01 января 2013 г. составил 23%, что характеризует увеличение загруженности имеющегося оборудования потребительского общества и отражает рост масштаба его деятельности.

Рентабельность оборотного капитала отражает эффективность использования оборотного капитала организации. Он определяет, сколько рублей прибыли приходится на один рубль, вложенный в оборотные активы. Кроме того, данный коэффициент показывает, насколько ликвидным является товар, выпускаемый организацией, и насколько эффективно организованы взаимоотношения организации с потребителями товара. Данные табл. 2 свидетельствуют об уменьшении значения показателя за 2012 г. в сравнении 2011 г. с 19% до 15%, что показывает снижение эффективности использования оборотного капитала и увеличение вероятности возникновения сомнительной

и безнадежной дебиторской задолженности, повышение степени коммерческого риска. Рассматриваемый показатель характеризует эффективность политики организации с точки зрения сбора оплаты по продажам, осуществленным в кредит.

Изменение показателей рентабельности ПТЗПО «Покровчанка» в динамике наглядно представлено в виде диаграммы на рис. 1.

Для повышения рентабельности активов используют количественные факторы, связанные с наращиванием объема продаж, и качественные изменения, позволяющие повысить цены или снизить себестоимость, повысить эффективность использования основных фондов, высвободить оборотный капитал. Максимальную отдачу на вложенный в активы капитал можно получить, обеспечив единство тактических и стратегических целей развития предприятия [20].

По модели рентабельности активов можно диагностировать следующие причины ее снижения:

- 1) рентабельность активов снизилась за счет снижения оборачиваемости активов при неизменной рентабельности продаж;
- 2) рентабельность активов снизилась за счет снижения рентабельности продаж, а оборачиваемость активов не изменилась;
- 3) рентабельность активов снизилась при одновременном снижении рентабельности продаж и оборачиваемости активов.

Результаты анализа рентабельности ПТЗПО «Покровчанка» необходимы для принятия управленческих решений по эффективности прибыльности, поскольку управление рентабельностью – это составная часть тактики управления финансовым равновесием потребительского общества. Динамичное развитие финансово-хозяйственной деятельности и финансовое равновесие как условие реализации стратегических и тактических целей достигаются

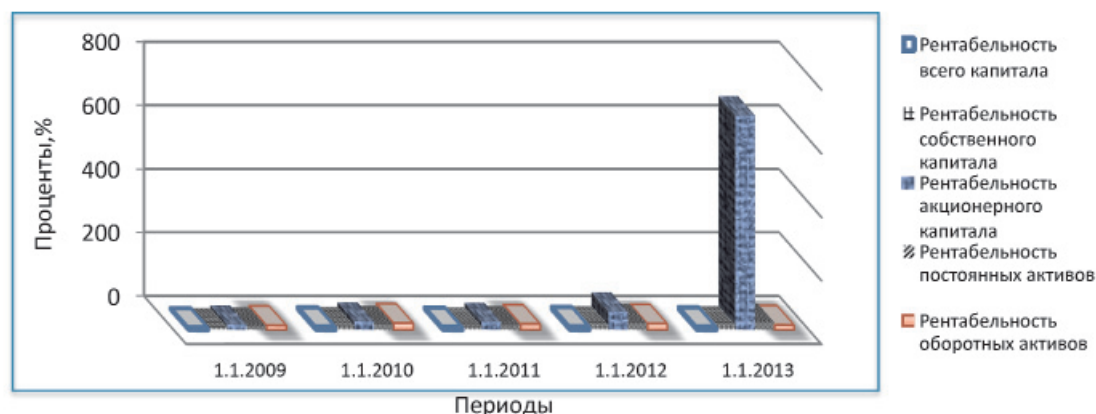


Рис. 1. Динамика рентабельности ПТЗПО «Покровчанка»

балансированием между стремлением к высокой доходности и уклонением от риска, между рентабельностью и ликвидностью. Опорой финансового равновесия служат стратегические решения об инвестициях и финансировании, которые формируют финансовую устойчивость. Финансовая устойчивость представляет такое состояние финансовых ресурсов организации, при котором обеспечивается рост прибыли и капитала при условии допустимого уровня финансового риска [19, 23].

При определении оптимальной структуры капитала, с учетом необходимого обеспечения требуемой финансовой устойчивости потребительского общества целесообразно использовать коэффициент финансового рычага (плечо финансового рычага), который представляет отношение заемного капитала к собственному. Финансовый рычаг (леверидж) применяется тогда, когда возникает цель увеличить доход организации. Ведь именно финансовый леверидж считается одним из основных механизмов управления доходностью предприятия. В случае применения такого финансового инструмента, организация привлекает заемные деньги, оформляя кредитные сделки, этим капиталом заменяется собственный капитал и вся финансовая деятельность осуществляется лишь с использованием кредитных денег. Но следует помнить, что таким образом организация значительно увеличивает собственные риски, независимо от того, принесли ли прибыль вложенные средства или нет, платить по долговым обязательствам необходимо.

Данные табл. 2 свидетельствуют о том, что показатель финансового рычага ПТЗПО «Покровчанка» ежегодно увеличивается, что свидетельствует об увеличении доли заемного капитала в собственном капитале потребительского общества. На 01.01.2009 г. показатель финансового рычага составлял 0,36 раз, а на 01.01.2013 его величина достигла 0,59 раз. Другими словами доля заемного капитала в собственном капитале потребительского общества составила 59%. Полученные данные подтверждаются абсолютными значениями показателей, отраженными в бухгалтерском балансе ПТЗПО «Покровчанка». На конец 2012 г. собственный капитал составил 42168 тыс. руб., а заемный 25189 тыс. руб. При этом доля кредитов в заемных средствах снизилась за пятилетие с 27 до 16%.

При использовании финансового рычага нельзя не учитывать эффект финансового левериджа. Этот показатель является отражением уровня дополнительной прибыли на собственный капитал предприятия с учетом

различной доли использования кредитных средств. На конец анализируемого периода величина эффекта рычага составляет 5%, то есть эффект рычага положительный, это характеризует, что увеличение заемного капитала повышает рентабельность собственного капитала. При управлении прибылью необходимо учитывать, чем меньше финансовый рычаг, тем устойчивее положение потребительского общества. С другой стороны, заемный капитал позволил увеличить коэффициент рентабельности собственного капитала ПТЗПО «Покровчанка» за пятилетие, т.е. получить дополнительную прибыль на собственный капитал.

Условием возникновения эффекта финансового рычага потребительского общества является положительный дифференциал финансового рычага. Поскольку рентабельность совокупного капитала ПТЗПО «Покровчанка» превышает средневзвешенную цену заемных ресурсов, то организацией получен положительный эффект финансового рычага. При чем, по данным табл. 1 установлено, что рост положительного значения дифференциала финансового рычага, повлиял на увеличение при прочих равных условиях на его эффект. Эффект рычага увеличился с 2% в 2009 г. до 5% в 2012 г.

Таким образом, с одной стороны, достижение высокой рентабельности за счет направления ресурсов в какую-либо одну, наиболее прибыльную, сферу деятельности может привести к потере ликвидности, а именно – к прерыванию процессов производства и обращения товаров и удлинению финансового цикла. С другой стороны, излишнее связывание финансовых средств (например, в запасах) также удлинит финансовый цикл и означает относительный отток средств из более рентабельной текущей деятельности. Отказ от использования заемного капитала в целях предотвращения риска означает вместе с тем упущенную возможность повысить рентабельность собственного капитала, используя действие финансового рычага [2].

Задача определения уровня финансового рычага, обеспечивающего оптимальное соотношение между доходностью и риском, должна быть решена в рамках разработки стратегии организации.

На наш взгляд, при определении рационального уровня финансового рычага потребительского общества необходимо исходить из следующих положений:

1) потребительское общество не должно полностью исчерпывать свою заемную способность, всегда должен оставаться резерв заемной силы, чтобы в случае необходимости покрыть недостаток средств;

2) в структуре активов, в которых преобладают материальные активы, организация может иметь более высокий финансовый рычаг;

3) чем выше коммерческий риск ожидаемого дохода, тем меньше должно быть значение финансового рычага;

4) объем привлечения заемных средств должен основываться на стратегических аспектах финансовой деятельности потребительского общества, учитывающих объем капитализации собственных средств и потребность во внешнем финансировании.

Комплексная оценка рентабельности ПТЗПО «Покровчанка» нами проведена по методике Дюпона (табл. 2), его модель отражает экономический рост организации (темпы прироста собственного капитала, а следовательно, и рост организации будет тем выше, чем больше активов сформировано на один рубль вложенного собственного капитала, выше оборачиваемость активов, выше маржа прибыли и больше заработанной прибыли остается в организации в качестве нераспределенной).

Трехфакторная модель Du Pont выглядит следующим образом:

$$R_k = \frac{A}{K_c} \cdot \frac{B}{A} \cdot \frac{Пч}{B} \cdot 100 \%, \quad (2)$$

где А – активы; K_c – собственный капитал; В – выручка; Пч – чистая прибыль.

Результаты анализа свидетельствуют о приросте рентабельности собственного капитала потребительского общества за анализируемый период, его величина на конец 2012 г. составила 0,14 раз, или 14%. Исследуя факторы, повлиявшие на показатель рентабельности, следует отметить о росте оборачиваемости активов. На конец анализируемого периода оборачиваемость всех активов составляет 4,49, что соответствует периоду оборота всех активов 80 дней. Для оборотных активов период составляет 47 дней, период оборота внеоборотных активов 33 дней. Увеличение оборачиваемости активов оказало положительное влияние на рентабельность собственного капитала, за счет этого фактора в 2012 г. обеспечен прирост показателя рентабельности на 0,2%.

Анализ прибыльности ПТЗПО «Покровчанка» выполнен на основании Отчета о финансовых результатах за исследуемый период. Результаты анализ прибыльности характеризуют такие показатели, как прибыльность продаж, прибыльность всей деятельности, прибыльность переменных

затрат, прибыльность всех затрат. Прибыльность продаж показывает долю прибыли от продаж в выручке от реализации. На конец анализируемого периода прибыльность продаж составляет: 2,3%. В течение анализируемого периода темпы роста выручки и темпы роста прибыли от продаж находились примерно на одном уровне. Прибыль от продаж существенно не изменилась, потребительское общество за анализируемый период характеризуется стабильным ее показателем.

Прибыльность всей деятельности показывает долю чистой прибыли в выручке от реализации. На конец анализируемого периода прибыльность всей деятельности составляет: 2,0%. В течение анализируемого периода в отдельные периоды наблюдается снижение прибыльности. В частности абсолютное значение чистой прибыли в 2011 г. составляло 5925 тыс. руб., в 2012 г. – 5648 тыс. руб. Снижение прибыльности всей деятельности отрицательно повлияло на рентабельность собственного капитала. Влияние этого показателя по состоянию на 01.01.2013 г. составило (–0,02%).

Положительным моментом в потребительском обществе является то, что за весь анализируемый период прибыльность формировалась по основному виду деятельности. Прибыльность всех затрат показывает, сколько прибыли от основной деятельности приходится на 1 денежную единицу общих текущих затрат. На конец анализируемого периода прибыльность затрат составляет: 2,4%. В течение анализируемого периода наблюдается незначительное снижение прибыльности затрат, что обосновано ростом затрат как по сумме, так и по уровню.

При анализе прибыльности ПТЗПО «Покровчанка» отдельно рассмотрены и проведено сравнение между собой результатов основной деятельности, прочих операций и деятельности организации в целом. Исследование основной деятельности тесным образом связано с изучением маржинальной прибыли. Результаты анализа, представленные в табл. 3, свидетельствуют о наличии и росте маржинальной прибыли потребительского общества.

За анализируемый период маржинальная прибыль увеличилась с 4850 тыс. руб. в 2009 г. до 6539 тыс. руб. в 2012 г., что является положительной характеристикой деятельности организации. Положительная маржинальная прибыль свидетельствует о потенциальной возможности прибыльной продажи продукции потребительского общества.

Таблица 3

Анализ маржинальной прибыли ПТЗПО «Покровчанка»

Наименования позиций	Ед. изм.	Даты				
		01.01.2009	01.01.2010	01.01.2011	01.01.2012	01.01.2013
Маржинальная прибыль	тыс. руб.	4 850	6 411	5 671	6 275	6 539
Ценовой коэффициент	%	3	4	3	3	2
Производственный рычаг	%	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Точка безубыточности	тыс. руб.	0	0	0	0	0
«Запас прочности»	%	100	100	100	100	100

Для общей характеристики ценовой политики ПТЗПО «Покровчанка» рассчитан ценовой коэффициент, называемый также нормой маржинальной прибыли. Он определен как отношение маржинальной прибыли к выручке от реализации и характеризует

ально прибыльной продукции и продукции, имеющей отрицательную маржинальную прибыль, необходим номенклатурный анализ. Для этого по основным видам производимой продукции целесообразно рассчитывать ценовые коэффициенты:

$$\text{Ценовой коэффициент по изделию } i = \frac{\text{Маржинальная прибыль } (i)}{\text{Выручка от реализации } (i)} = \frac{\text{Цена реал.} - \text{Перем. затр. } (i)}{\text{Цена реал. } (i)}, \% \quad (3)$$

соотношение цен на произведенную продукцию и цен на потребляемые в процессе производства сырье и материалы. Динамика ценового коэффициента потребительского общества отражает, что темп роста цен на реализуемую продукцию отличается от темпа роста цен на потребляемые в процессе производства переменные затраты ежегодно в среднем на 3 %.

Величина ценового коэффициента определяется следующими факторами: цена на реализуемую продукцию, цены на сырье, материалы и прочие элементы переменных затрат («стоимость» переменных затрат), номенклатура реализуемой продукции,

Кроме того, при анализе результатов маржинального анализа продукции необходимо иметь в виду, что с точки зрения максимизации прибыли потребителю обществу целесообразно:

- реализовывать продукцию, имеющую максимальный ценовой коэффициент;
- минимизировать объем реализации продукции, имеющей отрицательный ценовой коэффициент (отрицательную маржинальную прибыль).

Для того, чтобы оценить взаимосвязь выручки от реализации, маржинальной прибыли и прибыли от основной деятельности, рассчитывается производственный рычаг:

$$\text{Производственный рычаг} = \frac{\text{Маржинальная прибыль}}{\text{Прибыль от основной деятельности}}. \quad (4)$$

изменение технологии производства продукции. Таким образом, ПТЗПО «Покровчанка» необходимо при разработке экономической стратегии уделить особое внимание ценовой политики, направленной на поиск контрагентов на поставку сырья и материалов с более низкими ценами, а также увеличить объем сельскохозяйственных закупок, что является одним из факторов регулирования цен на переменные затраты.

Общая положительная величина маржинальной прибыли не гарантирует, что каждый из видов продукции является потенциально прибыльным – имеет положительную маржинальную прибыль. Для выявления потенци-

Анализ данных ПТЗПО «Покровчанка» свидетельствует о том, что на конец анализируемого периода производственный рычаг составляет: 100,0%. Это означает, что при изменении выручки от реализации на 1% прибыль компании изменится на 100,0%. Высокий показатель производственного рычага свидетельствует о том, что у потребительского общества в затратах преобладает доля постоянных затрат. При увеличении объемов реализации общество имеет возможность более высокими темпами повышать прибыль, чем предприятия с низким производственным рычагом. Однако, необходимо помнить, что производственный

рычаг, как и любой другой рычаг, может действовать в обратную сторону. При снижении объемов реализации темп снижения прибыли будет более высоким у предприятия, имеющего высокий производственный рычаг. Таким образом, чем больше производственный рычаг, тем выше зависимость предприятия (с точки зрения получаемой прибыли) от объемов реализации продукции.

Одной из важных составляющих оценки прибыльности деятельности ПТЗПО «Покровчанка» является проведенный нами анализ безубыточности, при котором решались следующие задачи:

- определение точки безубыточности – минимального объема выручки от реализации, при котором деятельность организации остается безубыточной (прибыль от основной деятельности неотрицательна).

- определение «запаса прочности» организации с точки зрения прибыльности – степени удаленности реального состояния предприятия от точки безубыточности.

Точка безубыточности – минимально допустимый объем продаж, который покрывает все затраты на изготовление продукции, не принося при этом ни прибыли, ни убытков. Достаточно часто встречается утверждение: снижение точки безубыточности – критерий успешной работы предприятия; рост точки безубыточности – свидетельство ухудшения его финансового состояния. Однако необходимо помнить, что данные выражения справедливы только при условии, что масштабы компании не меняются, иными словами, не изменяются объемы продаж.

Данные табл. 3 свидетельствуют о том, что за весь анализируемый период точка безубыточности по ПТЗПО «Покровчанка» составляет 0 тыс. руб. За анализируемый период точка безубыточности существенно не изменилась. Изменения в структуре затрат в анализируемом периоде не произошло.

Чтобы определить, насколько близко потребительское общество подошло к границе, за которой деятельность становится убыточной, определено отклонение фактического объема выручки от реализации продукции от расчетной величины точки безубыточности. Наиболее наглядным показателем, характеризующим степень удаленности ПТЗПО «Покровчанка» от точки безубыточности является «Запас прочности». Он показывает, на сколько процентов может быть снижен объем реализации для сохранения безубыточного уровня работы (либо на сколько процентов необходимо увеличить объем реализации для достижения безубыточного уровня работы). «Запас прочности» определен нами как отношение абсолютного отклонения от точки безубы-

точности к фактической величине выручки от реализации.

Данные табл. 3 свидетельствуют о том, за анализируемый период «запас прочности» ПТЗПО «Покровчанка» ежегодно составляет 100,0%. «Запас прочности» отражает, на сколько процентов может быть снижен объем реализации продукции, чтобы обеспечить безубыточность работы организации. В течение анализируемого периода «запас прочности» существенно не изменился. Факторы, определяющие величину «Запаса прочности», являются рычагами оптимизации данного показателя. В частности, можно выделить следующие пути повышения «запаса прочности» потребительского общества: увеличение объема реализации продукции, снижение постоянных затрат, увеличение доли более прибыльной продукции – продукция с наибольшими ценовыми коэффициентами.

Результаты проведенного анализа позволили выделить следующие закономерности роста показателей рентабельности:

- рост рентабельности активов является индикатором повышения эффективности их использования, кроме того, рентабельность активов отражает степень кредитоспособности организации;

- рост рентабельности собственного капитала отражает повышение инвестиционной привлекательности организации: рентабельность собственного капитала должна превышать отдачу от альтернативных вложений с сопоставимым уровнем риска.

- рост рентабельности инвестированного капитала отражает увеличение способности бизнеса создавать стоимость, т.е. повышать благосостояние пайщиков.

В настоящее время активизируется роль стратегического планирования в системе потребительской кооперации, усиливается значение финансовых показателей в оценке деятельности потребительских обществ и союзов. Особую актуальность приобретает планирование – одна из главных функций менеджмента организаций. Ее можно определить, как умение предвидеть цели организаций в соответствии с миссией системы потребительской кооперации, результаты его деятельности, стратегию максимизации прибыли. Стратегическое планирование охватывает важнейшие стороны финансово-хозяйственной деятельности потребительских обществ, обеспечивает необходимый контроль формирования финансовых результатов, образования и использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, создает условия для укрепления финансового состояния организаций потребительской кооперации [7, 9].

Основой планирования организаций потребительской кооперации является составление финансовых прогнозов доходов и расходов, показателей прибыльности, индикаторов эффективности управления прибылью. Прогнозирование представляет

щими которого являются: формирование, распределение и использование прибыли, а также результатах оперативного и текущего планирования. Стратегическая прогнозная модель позволяет решить определенный круг задач (рис. 2).

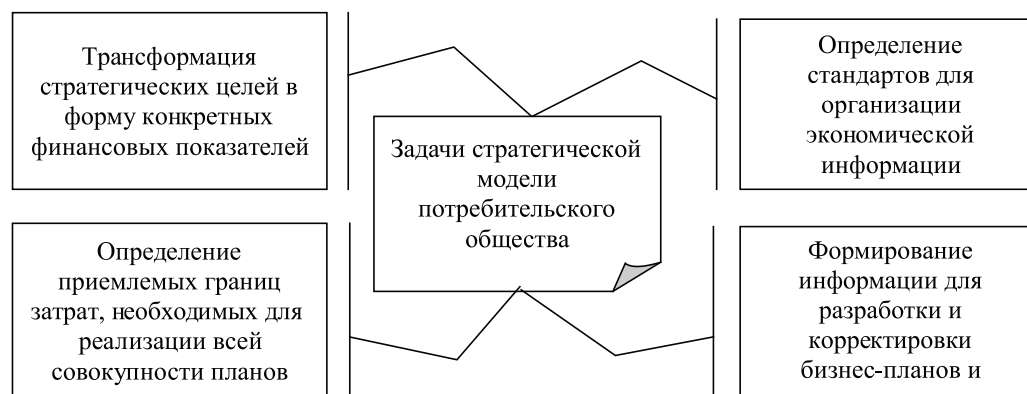


Рис. 2. Задачи, решаемые при построении стратегической прогнозной модели управления прибылью

собой определение на длительную перспективу изменений финансового состояния, как в целом всей системы потребительской кооперации, так и по иерархическим уровням, отдельным сегментам, структурным подразделениям (центрам прибыли). Прогнозирование сосредоточено на наиболее вероятных событиях и результатах и в отличие от планирования не ставит задачу осуществить непосредственно на практике разработанные прогнозы. Прогнозирование является заключительным этапом в предложенной нами модели реализации стратегии управления прибылью в системе потребительской кооперации России. Вся совокупность прогнозируемых показателей по управлению прибылью может быть представлена в виде стратегической финансовой модели [11, 12].

По мнению Н.А. Тысячниковой и Ю.Н. Юденкова, стратегическая финансовая модель представляет собой систему взаимоувязанных расчетов и показателей, охватывающих все направления и виды деятельности на период стратегического планирования. Любой план действий должен сопровождаться количественным воплощением, с характеристиками сопутствующих доходов и расходов на конкретный период, определением потребности в ресурсах для достижения заданных планом целей [39].

На наш взгляд, стратегическая прогнозная модель потребительского общества должна быть основана на механизме управления прибылью, основными составляю-

Следует отметить, что на этапе стратегического моделирования, можно формировать не одну, а несколько прогнозных экономических моделей, отвечающих нескольким стратегическим альтернативам (сценариям) развития потребительского общества и соответствующих отдельным целям и процессам управления [36].

Нами разработана и реализована стратегическая прогнозная модель управления прибылью по материалам потребительского общества Орловской области ПТЗПО «Покровчанка», которая основана на взаимосвязи сценарных прогнозных моделей индикативных показателей управления прибылью организации потребительской кооперации.

Построение и реализация прогнозной модели осуществлено с применением программного продукта «Альт-финансы». При проведении исследования возможности программного продукта позволили нам:

- манипулировать планируемым периодом для перспективного прогнозирования индикаторов прибыльности потребительского общества;
- адаптировать процесс моделирования к деятельности потребительского общества посредством применения данных бухгалтерской отчетности;
- разработать сценарные прогнозные модели индикативных показателей управления прибылью, которые во взаимосвязи определяют финансовую модель управления прибылью потребительского общества;

– интегрировать анализ фактических и прогнозных данных в единую информационную модель;

– осуществить оценку и анализ результатов реализации моделей, полученных прогнозных показателей эффективности управления прибылью;

– использовать прогнозные показатели эффективности управления прибылью при разработке финансовой стратегии потребительского общества.

Разработанная нами стратегическая прогнозная модель управления прибылью по материалам потребительского общества ПТЗПО «Покровчанка» представлена рис. 3.

Реализация предложенной стратегической прогнозной модели осуществлена

в пошаговой последовательности, которая предусматривает:

– уточнение параметров модели, количество и взаимосвязь сценарных прогнозных моделей индикативных показателей эффективности управления прибылью;

– определение стратегического периода, то есть периода, на который разрабатывается стратегия развития потребительского общества и начальную дату стратегического периода. Прогноз индикативных показателей эффективности управления прибылью осуществлен в период на 5 лет, что позволяет определить перспективную тенденцию развития как отдельных бизнес-процессов потребительского общества, так всей деятельности;

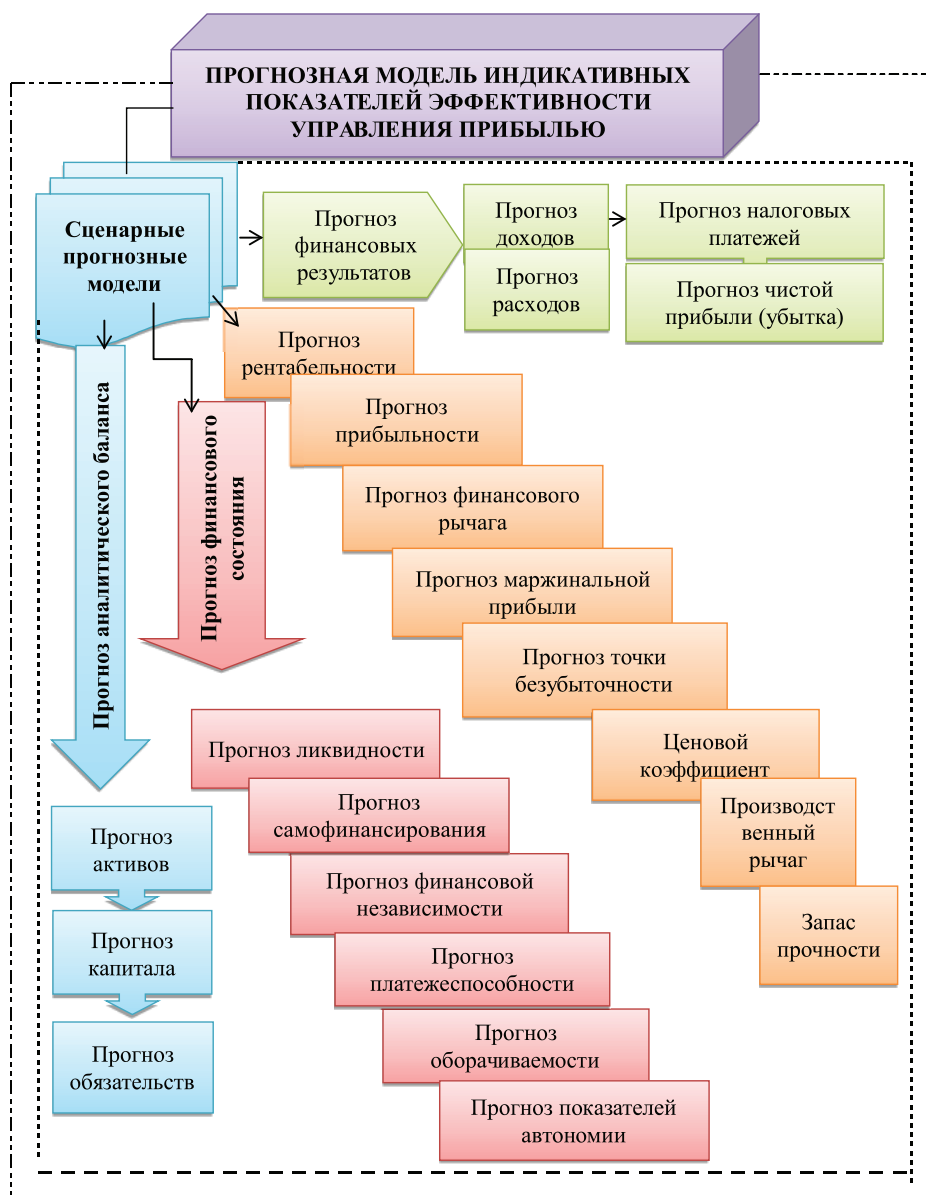


Рис. 3. Стратегическая прогнозная модель управления прибылью ПТЗПО «Покровчанка»

– определение шага прогноза (месяц, квартал, год). Следует отметить, что слишком ограниченный шаг прогноза – месяц или квартал, с одной стороны, может упростить задачу последующего бизнес-планирования, однако, с другой стороны, он является чрезвычайно неудобным для стратегического планирования, поскольку с учетом изменяющейся внешней и внутренней среды деятельности потребительского общества стратегическую модель необходимо будет пересматривать чуть ли не ежемесячно или ежеквартально – разрабатывать более точную модель, согласовывать ее с ответственными за стратегическое планирование лицами. В связи с этим обычно шаг стратегического планирования составляет один год;

– ввод входных данных осуществляется на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности: Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах с учетом динамического ряда, позволяющего определить фактическую тенденцию изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности организации потребительской кооперации [4, 13];

– реализация модели, расчет прогнозных показателей и формирование расчетных таблиц и отчетов осуществляется с применением автоматизированного продукта «Альт-Финансы» для расчетов в среде Windows (пакет MS Excel);

– формирование выходных прогнозных отчетов: прогноз структуры баланса и динамики его статей; прогноз структуры финансовых результатов, прогноз чистого оборотного капитала и структуры затрат; прогноз прибыльности; прогноз ликвидности; прогноз финансовой устойчивости; прогноз оборачиваемости активов и пассивов; прогноз рентабельности и прибыльности;

– формирование выходных прогнозных индикаторов эффективности управления прибылью организации потребительской кооперации: показатели рентабельности, прибыльности, маржинальной прибыли, финансового рычага, точки безубыточности и др.;

– прогнозный анализ и текстовая оценка результатов реализации стратегической прогнозной модели управления прибылью потребительского общества.

Последовательность реализации стратегической прогнозной модели управления прибылью потребительского общества

Орловской области ПТЗПО «Покровчанка» представлена на рис. 4.

Прогнозная модель состоит из определенного перечня структурированных таблиц, взаимосвязанных друг с другом и с входящими параметрами развития внешней среды, соответствующими определенному сценарию развития. Количество таблиц, их структура и методика расчетов входящих в них показателей определяются спецификой потребительского общества и целями прогнозного анализа.

Анализ исчисленных прогнозных значений прибыли свидетельствует о наличии тенденции роста ее показателей в ближайшие пять лет.

По данным расчетов наблюдается рост объема выручки и себестоимости продаж ПТЗПО «Покровчанка». При ежегодном росте выручки и себестоимости продаж с использованием коэффициента равном примерно 9 %, обеспечивается увеличение показателей налогооблагаемой прибыли, а также чистой и нераспределенной прибыли. Прогнозные значения свидетельствуют о развитии потребительского общества, наличии собственных источников увеличения собственного капитала, показателей эффективности управления прибылью. Рост нераспределенной прибыли способствует увеличению собственного капитала организации.

Абсолютное значение чистой прибыли возрастет за пятилетие с 10280 тыс. руб. до 29883 тыс. руб., нераспределенной прибыли с 15777 тыс. руб. до 105 904 тыс. руб. (табл. 5).

При неизменной сумме инвестированного и добавочного капитала сумма собственного капитала возрастет за счет нераспределенной прибыли с 52448 тыс. до 142575 тыс. руб.

Анализ прогнозных значений активов и обязательств свидетельствует о том, что на 01.01.2018 г. валюта баланса потребительского общества увеличится более чем в два раза. Ее сумма возрастет с 79803 тыс. до 176731 тыс. руб. При этом положительным моментом является тот факт, что состав имущества изменится в основном за счет оборотных активов, причем за счет наиболее ликвидных активов – денежных средств. Основным фактором роста денежной массы в свою очередь является увеличение объема продаж.

График прогнозных значений прибыли и показателей их формирования представлен на рис. 5.



Рис. 4. Последовательность реализации стратегической прогнозной модели управления прибылью ПТЗПО «Покровчанка»

Таблица 5

Прогнозные значения формирования прибыли ПТЗПО «Покровчанка» Орловской области

Показатели	Ед. измер.	Даты				
		01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Выручка от реализации	тыс. руб.	306723	335217	363710	392204	420698
Себестоимость продаж	тыс. руб.	240782	263150	285517	307885	330253
в том числе Переменные затраты	тыс. руб.	294983	317351	339718	362086	384454
Проценты к уплате	тыс. руб.	445	445	445	445	445
Прочие доходы	тыс. руб.	3446	3446	3446	3446	3446
Прочие расходы	тыс. руб.	1881	1881	1881	1881	1881
Налогооблагаемая прибыль	тыс. руб.	12850	18976	25102	31228	37353
Чистая прибыль за период	тыс. руб.	10280	15181	20081	24982	29883
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	тыс. руб.	15777	30958	51040	76022	105904

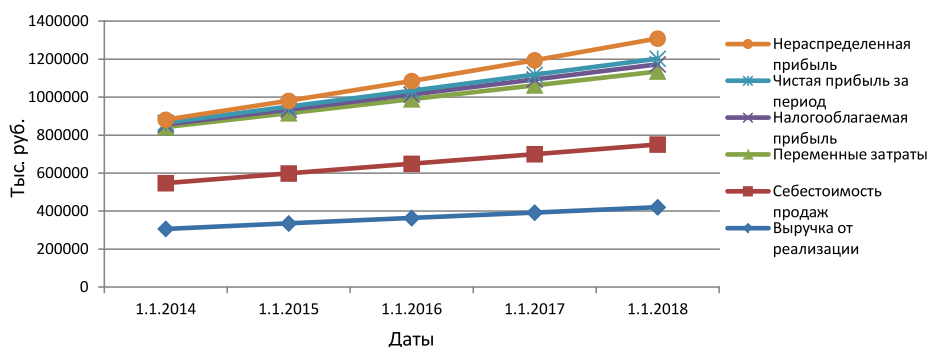


Рис. 5. График прогнозных значений прибыли и показателей их формирования ПТЗПО «Покровчанка» Орловской области

Увеличение быстро ликвидных активов в свою очередь влияет на изменение ликвидности и наличие и увеличение чистого оборотного капитала. Прогнозные значения свидетельствуют об увеличении чистого оборотного капитала за пятилетие в четыре раза. Данные расчетов свидетельствуют о том, что прогнозные значения коэффициентов общей и абсолютной ликвидности существенно возрастут и составят 5,24 и 3,72 соответственно. Коэффициент общей ликвидности характеризует потенциальную способность компании выполнять краткосрочные обязательства за счет всех текущих активов. С точки зрения рекомендуемой величины коэффициента общей ликвидности (> 2), данное значение является удовлетворительным и характеризует способность компании выполнять краткосрочные обязательства за счет всех текущих активов, как высокую. Фактические данные по состоянию на 01.01.2013 г. свидетельствуют о том, что показатель общей ликвидности был ниже рекомендуемого значения, что являлось отрицательным фактом для ПТЗПО «Покровчанка». Расчет прогнозных значений свидетельствуют о том, что при увеличении оборотных активов ситуацию с ликвидностью в перспективе можно значительно улучшить. Анализ прогнозных значений собственного капитала потребительского общества свидетельствует о том,

что возможный его прирост за пятилетие обеспечит улучшение финансовой устойчивости и платежеспособности. Показателем, характеризующим финансовую устойчивость организации, является коэффициент автономии (соотношение собственного капитала и заемного капитала) [6, 8]. На конец прогнозируемого периода величина коэффициента автономии составит 4,17. В практике экономического анализа встречается утверждение, согласно которому для устойчивой компании минимальным значением соотношения собственного и заемного капиталов является 1. Ориентируясь на единицу как на минимальный уровень, прогнозные значения свидетельствуют о возможности признать значение коэффициента автономии на конец прогнозируемого периода приемлемым.

Наглядное представление фактических данных за анализируемый период и прогнозных значений ликвидности представлено в виде диаграммы на рис. 6.

Анализируя прогнозные индикаторы эффективности управления прибылью, следует отметить, что с точки зрения влияния на финансовое состояние потребительского общества интерес представляет не столько сама величина чистой прибыли, сколько та ее часть, которая остается в распоряжении компании и увеличивает ее собственный капитал [14, 17].

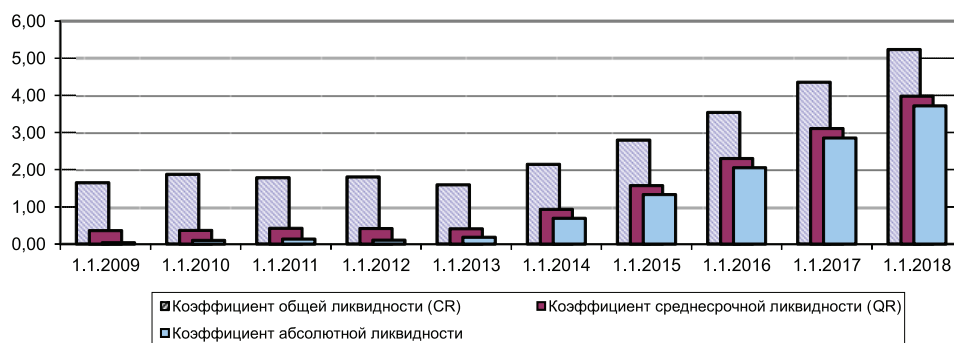


Рис. 6. Прогноз ликвидности ПТЗПО «Покровчанка»

Для характеристики того, насколько эффективно компания использует резерв роста собственного капитала, предназначен коэффициент самофинансирования. Коэффициент самофинансирования отражает долю чистой прибыли компании, направляемую на ее развитие, то есть на увеличение накопленного капитала. В течение прогнозируемого периода коэффициент самофинансирования не изменился. На конец анализируемого периода данная величина составляет 100%. Высокое значение коэффициента свидетельствуют, что при направлении в ближайшее пятилетие на увеличение накопленного капитала (собственного капитала) основной доли чистой прибыли ПТЗПО «Покровчанка» обеспечит самофинансирование своей деятельности.

Основными прогнозными индикаторами эффективности использования прибыли ПТЗПО «Покровчанка» являются показатели рентабельности и прибыльности. Прогноз рентабельности характеризует потребительское общество с точки зрения получения планируемых доходов на вложенный в капитал.

По данным табл. 6 прогнозная рентабельность всего капитала свидетельствует о том, что при соблюдении мероприятий по обеспечению планируемой чистой прибыли потребительского общества ее величина на

рубль вложенного в организацию капитала составит 0,19 руб.

Рентабельность собственного капитала отражает величину чистой прибыли, приходящейся на рубль собственного капитала потребительского общества, иными словами, характеризует эффективность деятельности ПТЗПО «Покровчанка» с точки зрения ее владельцев. Результаты анализа свидетельствуют в 2014–2015 гг. о повышении рентабельности собственного капитала до 26%, а по состоянию на 01.01.2018 г. наблюдается снижение рентабельности капитала до 23%.

Для прогнозирования эффективности управления структурой источников финансирования потребительского общества рассчитан показатель – эффект рычага. Изменение рентабельности собственного капитала зависит от средней стоимости заемного капитала и размера финансового рычага. Как показывают данные аналитического баланса в приложении 18 и финансовый рычаг, доля заемного капитала в ближайшей перспективе будет снижаться и на конец прогнозируемого периода достигнет 26,0%, эффекта рычага будет снижаться и составит 5,0%. Таким образом, несмотря на то, что эффект рычага положительный – снижение заемного капитала повлечет снижение рентабельности собственного капитала.

Таблица 6

Прогнозные индикаторы эффективности управления прибылью ПТЗПО «Покровчанка»

Показатели	Ед. измер.	Даты				
		01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Рентабельность всего капитала	%	14,0	18,0	19,0	19,0	19,0
Рентабельность собственного капитала	%	22,0	25,0	26,0	25,0	23,0
Рентабельность акционерного капитала	%	2741,0	4048,0	5355,0	6662,0	7969,0
Рентабельность постоянных активов	%	41,0	74,0	126,0	223,0	468,0
Рентабельность оборотных активов	%	21,0	23,0	22,0	21,0	19,0
Финансовый рычаг	разы	0,57	0,47	0,39	0,32	0,26
Эффект рычага	%	8,0	8,0	7,0	6,0	5,0
Прибыльность продаж	%	4,0	5,0	7,0	8,0	9,0
Прибыльность всей деятельности	%	3,0	5,0	6,0	6,0	7,0
Прибыльность переменных затрат	%	4,0	6,0	7,0	8,0	9,0
Прибыльность постоянных затрат	%	–	–	–	–	–
Прибыльность всех затрат	%	4,0	6,0	7,0	8,0	9,0
Маржинальная прибыль	тыс. руб.	11 740	17 866	23 992	30 118	36 243
Ценовой коэффициент	%	4,0	5,0	7,0	8,0	9,0
Производственный рычаг	%	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

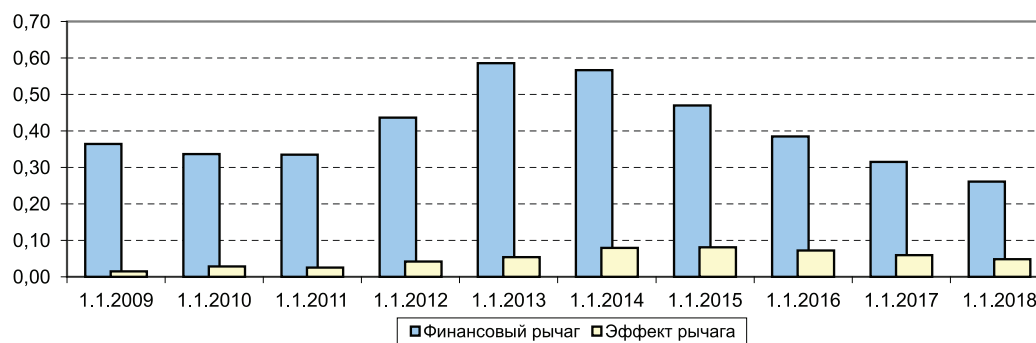


Рис. 7. Прогноз показателей финансового рычага и изменения эффекта рычага ПТЗПО «Покровчанка» Орловской области

Финансовый рычаг и эффект финансового рычага представлены в виде диаграммы на рис. 7.

Анализ прогнозных показателей прибыльности от продаж свидетельствует о том, что при росте объема продаж темпами, превышающими темпы роста себестоимости продаж, ПТЗПО «Покровчанка» ежегодно будет получать прибыль от продаж, ежегодно увеличивая ее сумму. Прибыльность продаж показывает, что доля прибыли от продаж в выручке от реализации на конец прогнозируемого периода увеличится. На начало анализируемого периода прибыльность продаж составляла 4%, а на конец периода она составила 9%. Другими словами, потребительское общество в ближайшей перспективе характеризуется стабильным показателем прибыльности продаж.

Данные прогнозного анализа свидетельствуют также об увеличении по состоянию на 01.01.2018 г. прибыльности всей деятельности, а также прибыльности переменных расходов, что будет способствовать развитию хозяйственной деятельности потребительского общества. Таким образом, по результатам прогнозирования можно сделать вывод о перспективах развития финансово-хозяйственной деятельности потребительского общества. Манипулируя факторами,

влияющими на формирование прибыли организации потребительского общества можно осуществлять перспективное управление индикаторами эффективности управления прибылью, принимая управленческие решения по разным бизнес-процессам общества.

Изменение прогнозных показателей прибыльности представлено на рис. 8.

Кроме того, на наш взгляд, по данным прогнозирования целесообразно осуществлять SWOT-анализ (Strengths, Weaknesses, Opportunities, Threats) в рамках финансовой стратегии, то есть оценку сильных и слабых сторон ПТЗПО «Покровчанка» Орловской области и ее внешних возможностей и угроз. Этот анализ позволяет быстро оценить стратегическое положение потребительского общества. Общий принцип гласит: при разработке стратегии необходимо обеспечить соответствие внутренних возможностей организации (т.е. баланса ее слабых и сильных сторон) внешней ситуации (т.е. условиям отрасли и конкуренции, возможностям организации на рынке, специфическим внешним угрозам прибыльности). Стратегия должна быть направлена на эффективное применение имеющихся у потребительского общества ресурсов, использование рыночных возможностей для максимизации прибыли [10, 21].

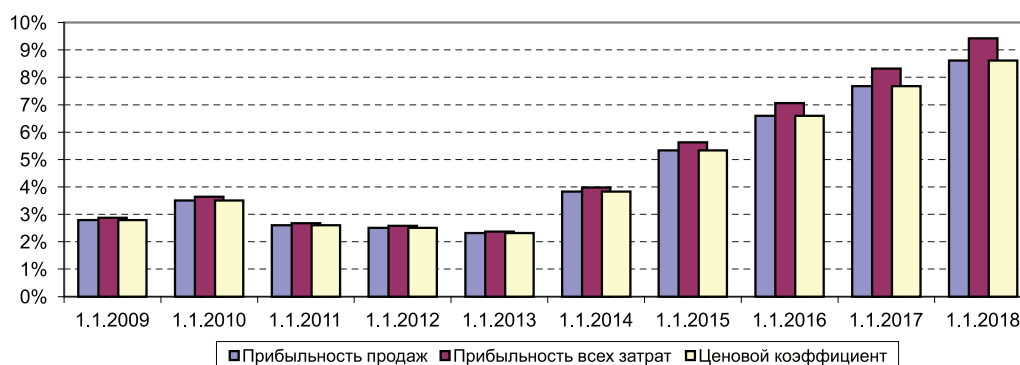


Рис. 8. Прогноз показателей прибыльности ПТЗПО «Покровчанка» Орловской области

Таблица 7

Результаты SWOT-анализа в области стратегии управления прибылью
ПТЗПО «Покровчанка» Орловской области

Сильные стороны	Слабые стороны
Увеличение чистой прибыли	Рост себестоимости продаж
Рост собственного капитала за счет нераспределенной прибыли	Увеличение товарных запасов и замедление их оборачиваемости
Увеличение доли ликвидного имущества	Рост суммы дебиторской задолженности
Повышение ликвидности	Снижение заемного капитала
Устойчивое финансовое положение	Снижение показателя финансового рычага и его эффекта
Рост рентабельности	Снижение оборачиваемости активов
Увеличение прибыльности	Увеличение переменных затрат
Рост чистых активов	Рост кредиторской задолженности
Возможности	Угрозы
Повышение мобилизации инвестированного капитала	Риски возникновения сомнительной и просроченной дебиторской задолженности
Повышение мобилизации накопленного капитала	Снижение рентабельности собственного капитала
Привлечения новых инвестиций	Снижение темпов роста объема выручки
Улучшение влияния текущих пассивов	Снижение платежеспособности
Ускорение оборачиваемости текущих и всех активов	Отрицательное влияние оборачиваемости на рентабельность собственного капитала
Оптимизация налогообложения	Отрицательное влияние структуры активов на рентабельность собственного капитала
Выход на новые рынки или сегменты рынка	Возрастающее конкурентное давление
Ускорение роста рынка	Изменение потребностей и вкуса покупателей

Результаты SWOT-анализа, необходимых для принятия управленческих решений по управлению прибылью с учетом прогнозных данных по развитию потребительского общества обобщены в табл. 7.

При разработке стратегии на основании SWOT-анализа необходимо учитывать, что внешние угрозы могут переходить в возможности и, наоборот, при этом каждый из блоков анализа могут быть значительно детализированы.

Таким образом, результаты исследования механизма реализации стратегии управления прибылью в системе потребительской кооперации свидетельствуют о том, что в его основе должна использоваться предложенная нами интегрированная модель, основанная на синергическом эффекте и соответствующая концепции рациональной модели стратегического менеджмента. Модель включает несколько этапов: стратегический анализ, стратегический выбор и реализация стратегии.

Стратегическое управление прибылью организаций потребительской кооперации основано на системном анализе ключевых индикаторов ее эффективности, которые обобщены и сгруппированы нами по одно-

родным признакам. Анализ индикативных показателей осуществлен по данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках с применением компьютерных технологий. Использование специализированного программного продукта «Альт-Финансы» в исследовании позволило провести детальный анализ, осуществить управленческую интерпретацию полученных результатов, построить прогнозные тренды, определить слабые и сильные стороны организации, необходимые для принятия управленческих решений по разработке финансовой стратегии организации потребительской кооперации на разных уровнях управления.

Список литературы

1. Аудит рентабельности коммерческого (торгового) предприятия / Н.В. Парушина, О.В. Губина О.В. // Аудиторские ведомости. – 2001. – № 7.
2. Боброва Е.А. Методологический подход к развитию теории управления затратами при формировании собственного капитала предприятия / Е.А. Боброва, Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова // Вестник ОрелГИЭТ. – 2014. – № 3 (29). – С. 80–87.
3. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н.А. Лытнева и др. – М.: ИД «Форум»: ИНФРА, 2009. – 656 с.

4. Гончаров П.В., Лытнева Н.А. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности в управлении инновационно-инвестиционной деятельностью предприятий АПК // П.В. Гончаров, Н.А. Лытнева // *Фундаментальные исследования*. – 2015. – № 2. – Часть 5. – С. 1017–1022.
5. Гончаров П.В., Лытнева Н.А. Многофункциональная модель механизма управления инновационно-инвестиционной деятельностью в аграрном секторе // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. – 2015. – № 9–1. – С. 106–109.
6. Гончаров П.В., Лытнева Н.А. Развитие информационного для управления инновационно-инвестиционной деятельностью в отрасли животноводства / П.В. Гончаров, Н.А. Лытнева // *Менеджмент инноваций*. – 2015. – № 3. – С. 218–228.
7. Казакова Н.А., Анализ факторов формирования инновационной модели развития региональной экономики: российский и мировой опыт / Н.А. Казакова, И.И. Французова, Т.И. Наседкина // *Менеджмент в России и за рубежом*. – 2009. – № 3. – С. 56–61.
8. Казакова Н.А., Ефремова Е.И. Концепция внутреннего контроля эффективности организации: монография / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова // Серия «Научная мысль». – М.: ИНФРА-М, 2015.
9. Кыштымова Е.А. Инструменты механизма внутрифирменного и стратегического планирования промышленных предприятий / Е.А. Кыштымова, Н.А. Лытнева // *Вестник ОрелГИЭТ*. – 2014. – № 1 (27). – С. 50–56.
10. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Концепция бухгалтерского управленческого учета как информационная система в управлении прибылью коммерческой организацией // *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences* 2012. – № 3 URL: http://www.rjoas.com/issue-2012-03/i003_article_2012_02.pdf
11. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Модели экономического анализа в управлении прибылью коммерческих организаций в условиях развития региональной экономики // *Научные записки ОрелГИЭТ*. – 2013. – № 1 (7). – С. 121а–127.
12. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Стратегический анализ как метод формирования информационно-аналитического обеспечения прогнозирования элементов собственного капитала // *Научные записки ОрелГИЭТ*. – 2014. – № 2 (10). – С. 95–100.
13. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Развитие информативности отчета о финансовых результатах для анализа прибыльности организаций в условиях перехода к МСФО // *Вестник ОрелГИЭТ*. – 2015. – № 1 (31). – С. 64–69.
14. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Формирование учетно-аналитической системы для управления собственным капиталом организации // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. – 2015. – № 9–1. – С. 118–123.
15. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А., Сысоева О.Н. Анализ развития методологии стратегии управления прибылью в системе потребительской кооперации // *Современная наука: актуальные проблемы теории и практики*. Серия: Экономика и право. – 2015. – № 1–2. – С. 47–51.
16. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: Форум: Инфра-М, 2006. – 296 с.
17. Лытнева Н.А. Методология концепции учета, анализа и аудита собственного капитала: дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12. – М., 2006. – 584 с. РГБ ОД, 71:07-8/211.
18. Лытнева Н.А. Методологическая концепция учета, анализа и аудита собственного капитала. – Орел, ООО ПФ «Картуш», 2006. – 548 с.
19. Лытнева Н.А. Методология концепции учета, анализа и аудита собственного капитала: автореферат дис. ... д-ра экон. наук. – М.: РГТЭУ, 2006. – 44 с.
20. Лытнева Н.А. Совершенствование методов управления результативностью промышленных предприятий // *Вестник ОрелГИЭТ*. – 2014. – № 3 (29). – С. 92–97.
21. Лытнева Н.А. Управление системными изменениями // *Вестник ОрелГИЭТ*. – 2008. – № 4 (6). – С. 72–83.
22. Лытнева Н.А. Управление капиталом: Современные концепции методологии учетного обеспечения / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Акимова. – Орел: Орловский гос. аграрный ун-т, 2009.
23. Лытнева Н.А. Современные методы и модели управления эффективностью промышленных предприятий // *Вестник ОрелГИЭТ*. – 2014. – № 1. – С. 43–48.
24. Лытнева Н.А., Боброва Е.А., Федорова Т.В. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций: учебное пособие. – М.: Форум, 2009. – 320 с.
25. Лытнева Н.А., Гончаров П.В. Анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в механизме управления инновационно-инвестиционной деятельностью предприятий АПК // *Вестник ОрелГИЭТ*. – 2015. – № 1. – С. 58–63.
26. Лытнева Н.А., Губина О.В., Губин В.Е. Стратегические аспекты концепции экономического анализа в управлении собственным капиталом организации: коллективная монография. – Орел: ОрелГИЭТ, 2010. – 136 с.
27. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Контроль доходов организации при упрощенной системе налогообложения // *Бухгалтерский учет*. – 2009. – № 14. – С. 34–38.
28. Лытнева Н.А., Семенов С.Г. Методика определения вероятности банкротства организаций в российской и зарубежной практике // *Вестник ОрелГИЭТ*. – 2010. – № 2. – С. 52–57.
29. Лытнева Н.А., Сысоева О.Н. Концепция современного менеджмента в система управления финансовыми результатами организаций // *Научные записки ОрелГИЭТ*. – 2010. – № 2. – С. 65–69.
30. Лытнева Н.А., Сысоева О.Н. Управление доходами от доставки товаров населению при формировании прибыли от продажи в розничной торговле потребительской кооперации // *Научные записки ОрелГИЭТ*. – 2012. – № 1 (5). – С. 145–149.
31. Парушина Н., Сучкова Н. Финансовое состояние организаций малого и среднего бизнеса. Системный подход к анализу и управлению. Теория, методика и практика: монография. – LAP LAMBERT Academic Publishing, Германия, 2011. – 260 с.
32. Пянова Н.В. Методология развития инновационных подходов в механизме управления расходами торговых организаций / Н.В. Пянова, Н.А. Лытнева // *Вестник ОрелГИЭТ*. – 2012. – № 2 (20). – С. 117–125.
33. Семенихин, В.В. Торговля: Правовое регулирование, налоговый и бухгалтерский учет // *Энциклопедия*. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2011. – 1368 с.
34. Станиславчик, Е. Анализ и моделирование рентабельности // *Финансовая газета*. – 2011. – № 10, № 11, № 12.
35. Сысоева О.Н. Исследование стратегического управления прибылью в инновационной среде / О.Н. Сысоева, Н.А. Лытнева // *Вестник ОрелГИЭТ*. – 2012. – № 4 (22). – С. 37–41.
36. Сысоева О.Н., Лытнева Н.А. Анализ влияния денежных средств на формирования прибыли предприятий // *Научные записки ОрелГИЭТ*. – 2013. – № 1 (7). – С. 101а–106.
37. Сысоева О.Н., Лытнева, Н.А. Развитие инновационных методов в управлении результативностью хозяйственных систем // *Вестник ОрелГАУ*. – Орел: Изд-во ОрелГАУ, 2012. – № 3(36). – С. 87–92.
38. Сысоева О.Н., Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Современные инновационные методики в процессе управления прибылью предприятий потребительской кооперации // *Вестник Орловского государственного аграрного университета*. – 2013. – Т. 40. – № 1. – С. 146–152.
39. Тысячникова Н.А., Юденков, Ю.Н. Стратегическое планирование в коммерческих банках: концепция, организация, методология: научное издание. – М.: КНОРУС, ЦИПСИР, 2013. – 312 с.
40. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 416 с.

УДК 338.43:338.242.2

СЕЛЬСКОЕ НАСЕЛЕНИЕ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

Нурғалиева А.А.*Павлодарский государственный университет им. С. Торайгырова,
Павлодар, e-mail: nurgalieva_ainash@mail.ru*

Исследование объектов социально-производственной инфраструктуры села и разработка предложений по развитию инвестиционного процесса социальной инфраструктуры и защиты сельского населения. Естественной и эффективной формой хозяйствования в аграрном секторе является крестьянское хозяйство.

Ключевые слова: аграрном секторе, экономических средств, социальных средств, агропромышленный комплекс, сельского хозяйства, системы агробизнеса, фермерской собственности, производственные навыки

RURAL POPULATION AS A MAJOR SOURCE OF MANPOWER

Nurgalieva A.A.*Pavlodar State University. S. Toraygyrov, Pavlodar, e-mail: nurgalieva_ainash@mail.ru*

The study of social and industrial infrastructure of the village and the development of proposals for the development of the investment process of social infrastructure and protection of the rural population. Natural and effective form of economic management in the agricultural sector is a farm.

Keywords: agriculture, economic resources, social resources, agribusiness, agriculture, agribusiness systems, farm property, production skills

Естественной и эффективной формой хозяйствования в аграрном секторе является крестьянское хозяйство. Именно в нем наиболее полно могут быть учтены специфические биологические факторы организации производства в отрасли и созданы максимально благоприятные условия для эффективного использования земли и воды, роста и развития растений и животных.

Создание класса частных собственников и развитие фермерства рассматриваются как рычаги, способные обеспечить эффективное развитие сельского хозяйства и всего АПК и решить проблему продовольственного снабжения. Рентабельное сельское хозяйство это пополнение местных бюджетов сельских районов и соответственно возможность развития сельской местности. В свою очередь, данные меры помогут более глубокой реструктуризации сельскохозяйственного производства, в частности, за счет занятости рабочей силы, содержанию объектов социальной инфраструктуры.

Основным тормозом в организации крупных крестьянских хозяйств на семейной основе является дефицит необходимых материальных, финансовых, экономических, организационных, социальных и других средств. По сведениям академика И. Буздалова, для того чтобы работать с прибылью и выдерживать конкуренцию с сельхозпроизводителями Западной Европы, необходимо иметь земли площадью 40–100 га, развитую снабженческо-сбытовую и социальную инфраструктуру, а для

инвестиций нужны десятки и сотни тысяч долларов США [1].

Если исходить из естественной посылки, что повышение качества жизни населения и поддержание тенденций его роста является главной целью в деятельности управленческих служб разного уровня (от акимов сельских округов до Правительства РК), то значения качества жизни могут интерпретироваться как оценки степени эффективности управления соответствующих административных служб.

Многие проблемы села для своего разрешения требуют значительных капиталовложений, что большинству сельских коллективов в одиночку не под силу. В решении этих сложных задач, связанных с ускорением развития, большую роль должны сыграть кооперация средств сельских предприятий, строительство и сооружение необходимых объектов на долевых началах. Наилучшую координацию этих процессов могут осуществлять только местные органы управления. В то же время обеспечить более оперативное управление процессом сельскохозяйственного производства на местах с учетом его специфических условий позволяет территориальный подход.

Район представляет собой административно-территориальное образование, социально-экономическое развитие, которого зависит от взаимодействия собственных элементов – как ресурсных составляющих, так и элементов системы управления регионом (областью). Поэтому экономическое

и социальное развитие региона и малого бизнеса следует ставить в зависимость: во-первых, от состояния и условий использования трудовых, материально-технических, природных, финансовых и информационных ресурсов; во-вторых, от действующей системы управления региональной экономики, целевой направленности на достижение средне-, долгосрочных ориентиров национальной экономики [2].

Решение этих проблем можно обеспечить лишь посредством приведения форм управления народным хозяйством региона в соответствие с изменяющимися задачами и условиями его функционирования. В связи с этим особую актуальность приобретают вопросы совершенствования управления социальной инфраструктурой. Обусловлено это, прежде всего, высокой социальной значимостью, определяемой ролью в обеспечении общих условий воспроизводства населения и рабочей силы. Более того, совершенно обоснованно можно утверждать, что социальная инфраструктура выступает как необходимое условие повышения эффективности общественного производства с целью комплексного решения социальных задач, отвечающих значительно возрастающим потребностям, интеллектуальным и социальным запросам, интересам всестороннего развития личности.

Особенно много проблем в этой связи возникает в области развития социальной инфраструктуры. Труднейшей задачей здесь является ранжирование потребностей населения по степени настоятельности, определяемой целым рядом как объективных, так и субъективных причин, сильно дифференцируемых в зависимости от конкретных условий.

На современном этапе возникает требование обеспечения сбалансированного развития экономики на базе правильного и гибкого определения нужд социального прогресса и развития экономики. Без обеспечения данного условия не может быть речи о комплексности развития региона.

Одним из принципиальных положений, необходимость которого не нуждается в доказательстве, является факт непрерывного роста социальной структуры. Данный процесс носит постоянный характер, ибо потребности опережают в своем развитии возможности общественного производства, но одновременно «...сами представляют собой продукт истории и зависят в большей мере от культурного развития страны».

Ставя данную задачу, нельзя игнорировать факт территориальной мобильности ее объектов, так как это в сочетании с социально-демографическими и национальными особенностями различных слоев и групп

населения обуславливает резко различающуюся структуру потребностей. Многие ученые отмечают, например, что структура потребностей, в том числе духовных, у жителей села отличается от соответствующих потребностей горожан. В связи с этим важно не только планировать мероприятия по удовлетворению потребностей, но и оказывать влияние на процесс их формирования.

В условиях современной организационной разобщенности объектов социальной инфраструктуры решить проблемы комплексного, динамичного и сбалансированного его развития весьма затруднительно. Это обусловлено, прежде всего, отсутствием комплексной программы, которая охватила бы в достаточной степени социально-экономические изменения.

Агропромышленный комплекс должен развиваться и процветать, зарабатывая на жизнь собственной производственной и непроизводственной деятельностью при минимальной поддержке со стороны государства на социальные и культурные нужды. Сокращение производства в аграрном секторе области приводит к резкому снижению качества жизни на селе, развалу социальной и производственной инфраструктур. Для сельского населения становятся труднодоступными такие социальные блага, как медицинское обслуживание, образование, одним словом, сфера социальной инфраструктуры. На снижение уровня жизни существенное влияние оказывают территориальная разбросанность и удаленность населенных пунктов от городов, слабое развитие транспортной и коммуникационной инфраструктур.

Сельское население как основной источник трудовых ресурсов в значительной мере определяет возможности развития производственной и непроизводственной сферы села. От структуры населения по полу и возрасту во многом зависят возможности дальнейшего наращивания объемов производства. Эту точку зрения развивает Н. Калманова. Она пишет, что отличие сельскохозяйственного производства от других отраслей и его специфика состоят в том, что сельское хозяйство – это не только сфера производства, но и сфера жизни большой массы населения страны. Сельская экономика и сельское поселение неразрывно связаны: сельские поселения исторически формировались на основе сельскохозяйственной деятельности и переставали существовать с прекращением последней. Новейшая история только подтверждает эту закономерность: кризис в сельхозпроизводстве повлек за собой отток населения и развал систем жизнеобеспечения сельских населенных пунктов.

Специалисты государственных органов вместе с региональными руководителями и зарубежными экспертами, провели масштабные обследования сельских населенных пунктов. Методика, насчитывающая 130 различных критериев, оценка уровня развития каждого из 7660 сел в совместной с его экономическим потенциалом, экономическим положением, инженерной (водопровод, энергосети) и социальной (наличие школ и больниц) инфраструктур. В результате был представлен достаточно полный расклад по каждому селу: 14% сел, где проживает около 1 млн 600 тыс. чел., имеют высокий потенциал развития, а стало быть, самые оптимистичные перспективы на будущее. Средним потенциалом обладают 74% сельских населенных пунктов, в которых более 5,3 млн жителей. Сел с низким уровнем развития оказалось 10% (300 тыс. жителей).

Крестьянство – это не просто слой общества, оно является также носителем определенных нравственных и духовных ценностей. Именно здесь закрепляются и передаются от поколения к поколению производственные навыки, любовь к земле. Во всем мире семейная ферма высоко ценится именно как особый институт, сохраняющий общественную стабильность [3].

Соединение фермерской собственности, труда и управления-характерная черта крестьянского хозяйства, дающая мощный

импульс ведения аграрного производства самым эффективным образом. Стабильность такого хозяйства строится на прямой ответственности за результат своего труда, за будущее семьи. Поэтому оно обладает большим запасом прочности, способностью выжить в периоды экономических трудностей, достаточной гибкостью, чтобы приспособиться к усиливающему давлению системы агробизнеса, требованиям научно-технического прогресса.

Проблема низких доходов от сельскохозяйственного производства не позволяет сельскому хозяйству конкурировать в привлечении капиталовложений с промышленностью и сферой обслуживания в городах. Эффективная производственная деятельность сельскохозяйственных предприятий требует создания необходимых условий работникам как в процессе труда, так и при воспроизводстве рабочей силы. Эту задачу призваны выполнять подразделения и службы социальной инфраструктуры. В длительной перспективе развитие сельского хозяйства также зависит от социальных условий жизни на селе.

Список литературы

1 Новый Казахстан в новом мире // Послание Президента страны Н. Назарбаева народу Казахстана. – Астана, 2009, февраль – 28.

2 Нұрғалиева А.А. Ауылдық аудандарда әлеуметтік инфрақұрылымды дамытудың экономикалық механизмі: монография. – Алматы, 2010. – 160 с.

УДК 334.722

ИННОВАЦИИ В ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ КАЗАХСТАНА

Сулейменова Г.Н., Кунаров А.

*Западно-Казахстанский государственный университет имени Махамбета Утемисова,
Уральск, e-mail: tele2_707@mail.ru*

Легкая промышленность Казахстана остро нуждается в инновациях. По словам ученых аналитиков, несмотря на все благоприятные условия, легкая промышленность Казахстана остается крайне неразвитой. Они считают, что одним из решений проблем легкой промышленности должно стать повышение инновационной активности предприятий отрасли. Казахстан обладает хорошим масштабом рыночных возможностей, как для развития текстильной индустрии, так и отдельно взятого сектора хлопково-текстильной промышленности региона. Для планомерной реализации создания и развития хлопково-текстильного кластера в южном регионе Казахстана уже проведены мероприятия на государственном уровне.

Ключевые слова: легкая промышленность, Казахстан, инновации, хлопково-текстильная промышленность

INNOVATIONS IN LIGHT INDUSTRY IN KAZAKHSTAN

Suleimenov G.N., Kunar A.

West-Kazakhstan State University named after Makhambet Utemisov, Uralsk, e-mail: tele2_707@mail.ru

Light industry of Kazakhstan in dire need of innovation. According to scientists to analysts, despite the favorable conditions, light industry in Kazakhstan remains very underdeveloped. They believe that one of the solutions to the problems of light industry should be to improve the innovative activity of the enterprises of the industry. Kazakhstan has a good scale of market opportunities for the development of the textile industry and individual sectors of cotton and textile industry in the region. For the progressive realization of the creation and development of cotton-textile cluster in the southern region of Kazakhstan has carried out activities at the national level.

Keywords: light industry, Kazakhstan, innovations, cotton-textile industry

Сейчас наиболее важна технологическая модернизация, подразумевающая обновление устаревшего оборудования и технологий. Актуальны также инновации в управлении. Необходимой стала разработка новых управленческих стратегий, в том числе новых подходов к управлению персоналом. Это обусловлено отсутствием квалифицированных кадров в отрасли из-за непривлекательности условий труда. По данным статистики в 2013 году в структуре легкой промышленности 51% составляло производство текстильных изделий, 42% – производство одежды и лишь семь процентов – производство кожаной продукции. За прошлый год произведено продукции легкой промышленности на 65,3 миллиарда тенге. Рост отмечался по большинству позиций, за исключением производства обуви, фетра и войлока, верхней трикотажной одежды. Максимальный рост зафиксирован в производстве кожи из шкур крупного рогатого скота или шкур лошади. По анализу производительности труда в легкой промышленности видно, что этот показатель вырос на 52,5% с 2008 по 2013 год. При этом в стоимостном выражении производительность поднялась с 9,1 тысячи до 15 тысяч долларов. В то же время аналитики отмечают, что несмотря на рост производства по сравнению с предыдущими годами, в стране наблюдается нехватка текстильных продуктов. Согласно

данным Агентства Казахстана по статистике, 90% выращенного хлопка экспортируется за рубеж по минимальным ценам. А готовые хлопчатобумажные изделия (в том числе из казахстанского сырья) импортируются в республику по высоким ценам.

Ученые также отмечают, что экспорт продукции легкой промышленности за прошлый год составил 228 миллиона долларов и основными его статьями были хлопковое волокно – 48%, обувь – 19% и дубленая кожа – 6,7%. Хлопковое волокно преимущественно поставлялось в Латвию, Россию, Беларусь и Молдову. Основной объем экспорта обуви приходился на Россию. Дубленая кожа экспортировалась в Китай и Италию.

Легкая промышленность является одним из приоритетных направлений сотрудничества в рамках Таможенного союза и Единого экономического пространства. Однако, на внутреннем рынке в этой сфере сложилась критическая ситуация.

Текстильная и швейная промышленность удовлетворяет потребности только на 8%, по обуви – 1%. Поэтому, в данной отрасли необходимы меры государственной поддержки. В качестве первоочередного шага к налаживанию сотрудничества в отрасли странам – партнерам целесообразно скоординировать совместные действия, подготовить предложения по реализации совместных проектов.

Казахстан обеспечивает себя одеждой на 10 %. В настоящее время швейная и текстильная промышленность Казахстана обеспечивает внутренний рынок одеждой только на 10 %, а обувью всего на 1 %.

Текстильная и швейная промышленности в Казахстане являются убыточными. По исследованиям Ассоциации франчайзинга Казахстана, количество предприятий, сворачивающих производство, превышает количество растущих предприятий в 1,5 раза.

Казахстан разрабатывает проект программы развития легкой промышленности на 2015–2020 годы, в рамках которого легкая промышленность, как предполагается, получит государственную поддержку.

В результате действия упрощенного режима ввоза товаров в отрасли легкой промышленности сложилось крайне сложное положение.

За последние три года объем производства в легкой промышленности Казахстана сократился почти вдвое.

По результатам анализа конкурентных преимуществ страны текстильная промышленность определена как один из семи наиболее перспективных кластеров. По каждому из них разработаны планы соответствующих мероприятий, которые уже начали реализовываться. Первым пилотным кластером стал хлопково-текстильный кластер в Южно-Казахстанской области. Сегодня Казахстан вступил в период стабильного экономического роста, наша страна стоит на пороге больших проектов, на качественно новом этапе социально-экономического развития, перспективной целью которого является интеграция Казахстана в мировое экономическое пространство. Текстильная и легкая промышленность – одна из основных отраслей экономики, формирующих бюджет во многих странах мира. Сырьевой базой хлопково-текстильной промышленности Казахстана является хлопок. В 2013 году валовой сбор урожая хлопко-сырца в стране составил 455 тыс. тонн. Получаемый в Казахстане хлопок относится к средневолокнистым видам хлопкового волокна. Основной объем производимого хлопка-волокна – более 80 % – ориентирован на экспорт. Остальное используется такими текстильными предприятиями, как ТОО «Альянс Казахский Русский Текстиль», АО «Меланж», АО «Ютекс», ТОО «Nimex Textile», сообщил Н. Сарыбаев. Текстильная промышленность Казахстана представлена в основном предприятиями, построенными в период Советского Союза. В Южно-Казахстанской области работает несколько новых предприятий, вложивших средства в модернизацию существующих

и строительство новых текстильных производств. ТОО «Альянс Казахский Русский Текстиль» – совместное предприятие, в которое входят казахстанская хлопковая компания «Мырзакент» и российская корпорация «Русский Текстиль» – крупнейший отраслевой текстильный холдинг России. Проектная мощность планируется на уровне 15 млн кв. м ткани в год. АО «Ютекс» – предприятие по переработке хлопка-волокна, плановая мощность составляет около 6 тыс. тонн хлопчатобумажной пряжи в год, которая идет на продажу в Россию, Украину и на местный рынок. АО «Меланж» – интегрированная фабрика, выпускающая хлопчатобумажную пряжу с использованием местного сырья. Производственная мощность предприятия в среднем 5 тыс. т пряжи в год. Также предприятие производит домашний текстиль. Продукция продается по Казахстану, России, Турции. ТОО «Nimex Textile» – текстильная фабрика, перерабатывающая 12 тыс. т хлопковолокна в год. Продукция – хлопчатобумажная пряжа и ткани. Таким образом, сегодня удельный вес текстильной и швейной промышленности в общем объеме валового производства страны составляет 0,4 %. Для примера – в России этот показатель составляет 1 %, в развитых странах, таких как Германия, Франция и США, доля текстильной и легкой промышленности в объеме промышленного производства равна 4 %, в Италии – 12 %. Это позволяет им сформировать 20 % бюджета и обеспечить наполнение внутреннего рынка на 75–85 % продукцией собственного производства. В Турции и Китае доля текстиля в ВВП доходит до 30 %. Текстильная и швейная промышленность Казахстана покрывает лишь 10 % потребности внутреннего рынка. В то время как для формирования экономической безопасности страны объем внутреннего производства должен как минимум удовлетворять 30 % внутреннего спроса. Для текстильной промышленности Казахстана характерно следующее: отрасль представлена предприятиями, построенными в советское время, как следствие – низкий уровень их технической оснащенности. Проблемами отрасли также являются низкая производительность труда, отставание от мировых аналогов технологии, отсутствие стандартов качества, плохой маркетинг. Но есть и конкурентные преимущества – близость потенциальных хлопковых производителей – Узбекистана, Таджикистана, Туркменистана. Казахстан находится в центре емких рынков сбыта стран СНГ и Восточной Европы. Еще одним преимуществом является компактное расположение сырьевого материала и перерабатывающих фабрик –

на территории Южно-Казахстанской области. Это позволяет применить кластерную модель развития отрасли. Кластерный подход позволяет мобилизовать все экономические факторы в определенном направлении. На сегодня развитие кластеров является широко признанным инструментом, сопутствующим экономическому развитию и повышению конкурентоспособности. Быстро распространяющееся число кластерных инициатив, как в развитых, так и в развивающихся странах по всему миру, отражает их эффективность и жизнеспособность. Применение кластерной модели в развитии текстильной промышленности Казахстана является важным фактором конкурентоспособности отдельных компаний и всей экономики. Казахская текстильная промышленность имеет большой потенциал для успешного развития отрасли, учитывая более низкие показатели затрат при производстве, близость к сырью и потенциальным рынкам сбыта производимой продукции, привлекательный инвестиционный климат, развитую транспортную инфраструктуру. Казахстан обладает хорошим масштабом рыночных возможностей, как для развития текстильной индустрии, так и отдельно взятого сектора хлопково-текстильной промышленности региона. Для планомерной реализации создания и развития хлопково-текстильного кластера в южном регионе Казахстана уже проведены мероприятия на государственном уровне. В частности, принят Закон РК «О развитии хлопковой отрасли», создаются современные лаборатории по поквартирной оценке качества хлопка-волокна, открыт научно-исследовательский институт хлопководства, ведется работа по организации транспортно-логистических центров. Государственное АО «Хлопковая контрактная корпорация» ввела в эксплуатацию новый хлопкоочистительный завод, создана лизинговая компания АО «БРК-

Лизинг». Указом Президента РК создана Специальная экономическая зона «Онтустик». Цель – создание благоприятных условий для переработки производимого в Казахстане хлопка-волокна до готовой продукции с высокой добавленной стоимостью. Текстильным компаниям на территории СЭЗ предоставляются значительные налоговые и таможенные преференции. На территории «Онтустик» планируется построить порядка 15 текстильных предприятий, которые будут перерабатывать 100 тыс. т хлопка-волокна в год. Основными видами производств в СЭЗ будут выпуск джинсовых, махровых, трикотажных изделий, спецодежды и суровых тканей, домашнего текстиля. Успешному развитию СЭЗ способствуют такие факторы, как льготные экономические условия, доступ к сырьевой базе, рынкам сбыта, человеческим ресурсам, инфраструктуре, низкий уровень затрат, стабильный инвестиционный климат. Реализация идеи «Онтустик» предполагает увеличение доли текстильной отрасли в валовом внутреннем продукте страны, создание высокотехнологичных производств, обеспечивающих конкурентоспособность отечественной продукции по цене и качеству, создание условий для привлечения инвестиций в отрасль и кредитования предприятий банками второго уровня, повышение конкурентоспособности национальной экономики, что будет способствовать ее интеграции в мировую экономику. Создание СЭЗ «Онтустик» реализуется в рамках формирования хлопково-текстильного кластера. СЭЗ расположена в Сайрамском районе Южно-Казахстанской области и занимает 200 гектаров земли вблизи железной дороги, ЛЭП и газопровода. Проект предполагает создание 15 тыс. рабочих мест. На территории СЭЗ будет действовать режим свободной таможенной зоны.

УДК 334.722

ДЕЛОВАЯ СРЕДА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**Сулейменова Г.Н.***Западно-Казахстанский государственный университет имени Махамбета Утемисова,
Уральск, e-mail: tele2_707@mail.ru*

Во всех своих Посланиях народу Казахстана Президент особое внимание уделяет развитию малого и среднего бизнеса, предпринимательства. Под предпринимательской средой понимают совокупность условий и факторов, воздействующих на предпринимательскую деятельность и требующих принятия управленческих решений для их устранения или приспособления, то есть это интегрированная совокупность объективных и субъективных факторов, позволяющих предпринимателям добиваться успеха в реализации поставленных целей. Оценка финансового положения предприятия позволяет определить стратегию его развития. Такой прогноз дает возможность предотвратить неблагоприятные факторы развития производства, а при необходимости – своевременно и объективно корректировать стратегию и тактику управления предприятием, что очень важно в рыночных условиях, поскольку крах одного предприятия может вызвать цепную реакцию и дезорганизовать целую отрасль.

Ключевые слова: предпринимательство, малый и средний бизнес, деловая среда, экономический процесс, предприниматели

BUSINESS ENVIRONMENT BUSINESS**Suleimenov G.N.***West-Kazakhstan State University named after Makhambet Utemisov, Uralsk, e-mail: tele2_707@mail.ru*

In all his Address to the Nation, President pays special attention to development of small and medium business enterprises. Under the business environment to understand the totality of conditions and factors affecting the business and require management solutions for their removal or attachment, that is an integrated set of objective and subjective factors that enable entrepreneurs to achieve success in the realization of its goals. Evaluation of the financial situation of the company to determine its development strategy. This forecast gives the ability to prevent adverse factors of production, and if needed - timely and objectively correct strategy and tactics of business management, which is very important in market conditions since the collapse of one enterprise can cause a chain reaction and disorganize the whole industry.

Keywords: entrepreneurship, small and medium businesses, the business environment, the economic process, entrepreneurs

Деловая среда лежит в основе общественного развития страны и предопределяет содержание и направленность возможных действий деловых людей. Задача общества сводится к созданию благоприятной для предпринимателей деловой среды. Общество в материальном и духовном смысле будет тем выше, чем более эффективным будет экономический процесс. Эффект же экономического процесса зависит от количества и качества уже функционирующих предпринимателей, а также людей, потенциально готовых к этому виду деятельности. Качество функционирующих предпринимателей и вовлечение в этот процесс новых предпринимателей зависят от правил игры, которые государство устанавливает для этого сектора общественной жизни. Следовательно, государству целесообразнее устанавливать такие правила игры, которые бы в максимальной степени соответствовали интересам, желаниям и устремлениям как уже функционирующих, так и потенциально готовых к вступлению в экономический процесс предпринимателей.

Предпринимательская среда подразделяется на внешнюю среду, независимую от

самых предпринимателей, и внутреннюю, которая формируется непосредственно самими предпринимателями.

Внешняя среда предпринимательства является сложным многогранным образованием, охватывающим широкий круг элементов, взаимосвязанных как с фирмой – субъектом предпринимательской деятельности, так и между собой, образуя своеобразное пространство, в котором функционируют и развиваются процессы, ограничивающие или активизирующие предпринимательскую деятельность. Микроокружающая среда не только испытывает некоторое влияние со стороны конкретной предпринимательской организации и адекватно реагирует на его поведение на рынке, но и оказывает заметное формирующее влияние на стиль и характер предпринимательской деятельности. Вместе с элементами микроокружающей среды во внешней среде предпринимательства отражается влияние факторов, имеющих более «жесткий» характер. Макроокружающая внешняя среда включает широкую совокупность таких элементов, как природные, демографические, экономические, экологические,

научно-технологические, законодательные, национальные и др. Чтобы выделить факторы, обуславливающие параметры конкретного предпринимателя, необходимо располагать научно обоснованной классификацией, отражающей структуру макрофакторов. В основу такой классификации могут быть положены пять крупных групп элементов, отражающих различные стороны социально-экономических взаимоотношений: правовые, экономические, научно-технические, социальные и экологические. Каждый из этих элементов обладает собственной многокомпонентной структурой.

Правовой фактор – правила игры в деловой сфере, которые общество устанавливает для предпринимателей.

Экономические факторы обуславливают в первую очередь объем денежных средств, которые потребитель может направить на рынок конкретного товара, которые формируют условия спроса и емкости данного рынка.

Группа, объединяющая научно-технические факторы, отражает уровень научно-технического развития, накладывающий технические и технологические ограничения на конкретный вид предпринимательства.

С точки зрения современной социально-этической потребности наиболее пристального внимания заслуживают социальные факторы макроокружающей внешней среды.

Расширенную совокупность элементов объединяют экологические факторы, выражающие взаимоотношения общества и природы.

Политические факторы иногда рассматривают как самостоятельные средообразующие факторы, однако их влияние на условия конкретного бизнеса проявляется обычно посредством других факторов.

Внутренняя среда предпринимательства охватывает широкий круг элементов, представляющих совокупность условий функционирования предпринимательской организации, и полностью зависит от предпринимателя.

При формировании внутренней среды предпринимательства обычно выделяют две ее составляющие: ситуационные факторы и элементы внутренней среды. Элементы внутренней среды – это составные части предприятия, необходимые для достижения целей. Основными элементами внутренней среды предприятия являются маркетинг, НИОКР, персонал, финансы и производство. Производство в свою очередь включает снабжение, изготовление и сбыт. Изготовление состоит из следующих взаимосвязанных элементов: предметы труда, средства труда, труд, функции и структура. Ситуационные факторы внутренней среды

предпринимательской организации – это внутренние переменные, которые создаются предпринимателем, исходя из анализа внешней среды, и используются для определения граничных условий функционирования предпринимательской организации. К основным ситуационным факторам относятся: цели предпринимательства; этика и культура предпринимательской деятельности; внутрифирменное предпринимательство.

Планирование предпринимательской деятельности

План не является законом, подчиняющим себе управление, он становится одним из его методов, отвечающих целям повышения эффективности экономического функционирования предприятий. Таким образом, можно сказать, что план представляет собой постановку строго определенной цели и детальное предвидение конкретных событий для объекта на строго определенный срок его функционирования. В рыночной экономике действуют четыре основных принципа планирования: оптимальность, гибкость, надежность, корректировка в процессе осуществления планов.

Принцип оптимальности предполагает системный подход с широким использованием экономико-математических и других методов. В план должны быть заложены такие технико-экономические показатели, которые обеспечат относительную гибкость производства, его приспособляемость с помощью заранее заданных резервов к рынку, к действию внешних и внутренних факторов. Надежность объединяет свойства гибкости, оптимальности системы хозяйства и устойчивости технико-экономических показателей.

Основными методами планирования являются балансовый, вариантный, программно-целевой, экономико-математический и нормативно-ресурсный.

Балансовый метод предполагает разработку натуральных и стоимостных балансов, среди которых следует выделить трудовые, энергетические, материальные, финансовые, земельных угодий и др.

В основе *вариантного* или *расчетно-конструктивного метода* лежит разработка различных вариантов технико-экономических коэффициентов, материально-денежных затрат, балансовой увязки отраслей, элементов производства и т.д.

Программно-целевой метод основывается на выборе реально поставленной цели функционирования и разработке под нее нескольких вариантов взаимоувязанных экономических и социальных программ развития предприятия.

Широкое применение в планировании находят *экономико-математические методы*, из которых следует выделить методы математической статистики, экономико-математические модели и т.д.

Планирование с использованием *нормативно-ресурсного метода* основывается на экономической оценке производственного потенциала предприятия или его подразделения по основным факторам процесса производства.

Основными методами индивидуальной экспертной оценки являются интервью, аналитические записки, построение сценария, к коллективным – экспертиза, которую проводят специалисты. Экспертные оценки предполагают работу группы специалистов и получение суммарной средней оценки прогноза.

В предпринимательской практике различают два вида планирования: бизнес-планирование и внутрифирменное планирование. Бизнес-план является основным документом, в котором раскрывается создание и развитие предпринимательской структуры, связанное с вложением инвестиций. Следующим видом по отношению к бизнес-планированию выступает внутрифирменное планирование, которое имеет целью дальнейшее развитие и организацию предпринимательской деятельности на основе бизнес-плана.

Таким образом, объектов внутрифирменного планирования предпринимательской деятельности является взаимосвязанная система планово-экономических показателей, характеризующих этот процесс. Все виды внутрифирменного планирования могут быть систематизированы по таким признакам, как уровень управления, степень точности, стадия разработки, тип цели.

По уровню управления в зависимости от числа предпринимательских единиц, принято различать следующие виды планирования:

По степени точности планирование может быть: укрупненным; уточненным (детализированным).

По стадиям разработки планирование рассматривается как:

- предварительное – проекты планов;
- окончательное – утвержденные планы.

По типам целей планы могут быть стратегические, тактические и оперативные.

Стратегическое планирование предполагает выбор и обоснование задач и целей достижения коммерческой организацией миссии.

Тактическое планирование заключается в обосновании необходимых для достижения установленных целей, ресурсов и охватывает краткосрочный и среднесрочный периоды, являясь делом среднего и низшего звена управления.

Оперативное планирование – сосредоточено на планировании отдельных операций всех направлений деятельности в коммерческой организации. Исторически сложились два элемента оперативного планирования: план производственной деятельности и финансовый план.

План производственной деятельности включает план сбыта (реализации) продукции, производственную программу, план материально-технического обеспечения, план по персоналу, плановый расчет себестоимости продукции и план доходов.

Финансовый план обеспечивает прозрачность финансово-экономического состояния организации для собственников, инвесторов, кредиторов и является основным элементом управления финансами предприятия.

Бизнес-план – объективная оценка собственной предпринимательской деятельности предприятия, фирмы и в то же время – необходимый инструмент проектно-инвестиционных решений в соответствии с потребностями рынка и сложившейся ситуацией.

Основной целью разработки бизнес-плана является планирование хозяйственной деятельности фирмы на ближайшие и отдаленные периоды в соответствии с потребностями рынка и возможностями получения необходимых ресурсов.

Состав и структура бизнес-плана зависят также от размеров предполагаемого рынка сбыта, наличия конкурентов и перспектив роста создаваемого предприятия, поскольку чем крупнее рынок сбыта, тем большее количество его сегментов необходимо учитывать, а при большом количестве конкурентов требуется изучение наиболее крупных из них, их товаров и услуг, а следовательно, и усложнение структуры бизнес-плана.

При создании собственного дела предприниматель должен составить бизнес-план и предусмотреть в нем следующие разделы:

- 1) общая характеристика организации (резюме);
- 2) характеристика товаров (услуг);
- 3) рынок сбыта товаров (услуг);
- 4) конкуренция на рынках сбыта;
- 5) план маркетинга;
- 6) план производства;
- 7) организационный план;
- 8) риски в деятельности;
- 9) финансовый план;
- 10) приложения.

Структура бизнес-плана может изменяться в зависимости от конкретных целей, задач и объекта бизнеса.

Источники финансирования предпринимательской деятельности

Основными источниками финансирования могут быть:

- собственный капитал;
- кредиты родственников, друзей, коммерческих банков и др. источников;
- фонды;
- лизинг;
- франчайзинг;
- гранты.

Собственный капитал – это личные средства предпринимателя, вкладываемые в дело. Предприниматель, конечно, рискует потерять эти средства, в случае если бизнес не состоится. Но ему не нужно платить процентную ставку и производить другие выплаты к определенным срокам, что менее обременительно для предпринимателя и для его бизнеса. Можно привлечь к делу партнера, вернее его средства. Такие кредиты часто имеют высокую процентную ставку.

Привлечение кредитных ресурсов расширяет возможности коммерческой организации, способствует росту отдачи собственного капитала. Это свойство заемного капитала получило название эффекта финансового рычага, проявляющегося в приращении рентабельности собственного капитала, получаемого благодаря использованию кредита. Альтернативные источники финансирования извне нужно оценивать, исходя из времени возможного пользования ими и связанных с ними издержек.

Инвестирование представляет собой вложение средств в материальную часть, финансовую сферу и неосязаемые активы.

Возникает вопрос – куда же все-таки выгоднее вкладывать капитал? Общим для всех возможных вариантов является соизмерение затрат и результата (эффективность). Процесс сравнения затрат и результата практически непрерывен, от его тщательности зависит выживаемость бизнеса в условиях рынка. И это соизмерение необходимо производить до, после и в ходе инвестирования. Выбор наиболее эффективного способа инвестирования начинается с четкого выделения всех возможных альтернативных вариантов.

Кредит. Необходимым условием получения кредитов является его обоснование. При составлении письменной заявки бизнесмен должен четко обосновать размер ссуды, направления ее использования, возможные сроки ее погашения. Оценивая предложения бизнесмена, кредитор обычно обращает внимание на 6 основных моментов:

Цель получения кредита. Кредитору необходимо знать, на какие цели будет использован требуемый кредит. Назначение

кредита он рассматривает с точки зрения его воздействия на прибыль бизнесмена и движение денежной наличности. Назначение ссуды может также повлиять на продолжительность срока выплаты или повлечь какой-либо непредвиденный риск, который необходимо учесть.

Репутация и личные качества бизнесмена. Бизнесмен должен представить конкретные цели использования кредита и разработанный план их достижений.

Финансовое положение бизнесмена. Кредитору интересуют сведения о текущем и прошлом финансовом положении бизнесмена. Эта информация содержится в финансовых документах. Балансовый отчет дает ответы на вопросы о собственном капитале и платежеспособности бизнесмена. Сравнивая отчеты за несколько лет, кредитор получает представление о росте и развитии бизнеса.

Платежеспособность бизнесмена. Способность бизнесмена погасить кредит выясняется при изучении сметы движения денежной наличности. Плановые показатели движения наличности на следующий год или на более длительный срок при крупном займе показывают, когда ее объем позволит погасить ссуду.

Ликвидность – это способность бизнесмена обеспечить достаточные наличные средства для своевременного выполнения финансовых обязательств.

Залоговое обеспечение. Владелец денег должен быть защищен от неисполнения должником своих обязательств. Поэтому кредиторы настаивают на гарантии кредита путем залога своего имущества. Какие именно активы могут служить залогом, видно из балансового отчета бизнесмена.

Одной из форм финансирования для бизнесмена является залог. Залог – это способ обеспечения исполнения обязательства, при котором кредитору передается какая-либо имущественная ценность.

Одной из форм инвестирования бизнеса является *лизинг*, сущность которого заключается в том, что лизинговая компания или коммерческий банк покупает современное оборудование, машины и механизмы и предоставляет их в аренду бизнесмену на различные сроки.

Факторинг – новый вид услуг в области финансирования, которым занимаются специальные фактор – фирмы или банки. Факторинг является эффективной системой улучшения ликвидности и уменьшения финансового риска для новых предприятий с быстрорастущим оборотом, которые не хотят брать на себя выполнение административной работы по проверке платежеспособности своих клиентов, ведению

бухгалтерского учета в отношении своих требований и заинтересованы в быстром получении денег по своим счетам.

Анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности

Оценка финансового положения предприятия позволяет определить стратегию его развития. Такой прогноз дает возможность предотвратить неблагоприятные факторы развития производства, а при необходимости – своевременно и объективно корректировать стратегию и тактику управления предприятием, что очень важно в рыночных условиях, поскольку крах одного предприятия может вызвать цепную реакцию и дезорганизовать целую отрасль. От финансового состояния предприятия зависит степень его экономической привлекательности для поставщиков, покупателей, банков и других юридических и физических лиц, которые имеют возможность выбора между данными и другими предприятиями при удовлетворении своего экономического интереса. Оценка необходима для фондовых бирж при решении вопроса о включении предприятия в список фирм, ценные бумаги которых могут обращаться на бирже, и при котировке ценных бумаг. Страховые компании изучают финансовое положение предприятия при решении вопроса о страховании. Оценка итогов предпринимательской деятельности необходима для держателей акций, которые обеспокоены надежностью и уровнем своих дивидендов и курсовой стоимостью акций, а также владельцев долговых обязательств, которые требуют выплаты регулярных процентов по своим вкладам. В этой связи в рыночной экономике обязательна открытая публикация финансовой отчетности предприятия, прежде всего баланса активов и пассивов и отчета о финансовых результатах и их использования. По материалам анализа указанных документов рассчитывают показатели, характеризующие уровень развития и финансовое состояние предприятия, его устойчивость на рынке и прежде всего показатели, которые позволяют установить, может ли предприятие погасить долги по мере наступления сроков платежей, насколько быстро способны превратиться в деньги (ликвиды) задолженность других предприятий и материальные запасы, достаточен ли объем продаж по отношению к оборотному и основному капиталу (фондам), устойчиво ли его общее финансовое положение. Для определения реального состояния предприятия следует проанализировать его балансы не менее чем за 3 года, в условиях неустойчивой экономики такой анализ необходимо делать регулярно в течение года.

Налоговым органам важен вопрос, способно ли предприятие к уплате налогов. В связи с этим их интересует в первую очередь размер его балансовой прибыли, которая является источником уплаты части налогов. Поэтому с точки зрения налоговых органов финансовое состояние предприятия характеризуют такие показатели: общая сумма балансовой прибыли; рентабельность активов; рентабельность реализации. Балансовая прибыль равна разности между выручкой и затратами. Рентабельность активов (общая рентабельность) определяется как процентное отношение балансовой прибыли к стоимости активов (итогу актива баланса по состоянию на конец года). Рентабельность реализации принято определять отношением балансовой прибыли к выручке от реализации продукции (работ, услуг) за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизов.

Кредитующие органы (банки) при решении вопроса о предоставлении кредитов ориентируются на показатели ликвидности и платежеспособности предприятия. Платежеспособность – это готовность предприятия погасить свои долги в случае одновременного предъявления требований о платежах со стороны всех кредиторов (краткосрочных).

К основным показателям ликвидности и платежеспособности относятся:

- общий коэффициент покрытия;
- промежуточный коэффициент покрытия;
- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент общей платежеспособности.

1. Промежуточный коэффициент покрытия показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть немедленно погашена без привлечения материальных оборотных средств, то есть только за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в расчетах.

2. Коэффициент текущей ликвидности ($K_{\text{тл}}$) определяется как отношение фактической стоимости ликвидных оборотных средств к наиболее срочным обязательствам в виде краткосрочных кредитов банка, краткосрочных займов и различной кредиторской задолженности.

3. Сопоставляя наиболее ликвидную часть текущих активов (денежные оборотные средства и краткосрочные вложения) с краткосрочной задолженностью определяют коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{\text{ал}}$).

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет наиболее мобильной части

активов – денежных средств на расчетном счете и прочих счетах в банках..

4. Для того, чтобы установить, какая часть реальных активов предприятия (основных средств и производственных запасов) финансируется за счет заемных средств, определяют коэффициент общей платежеспособности ($K_{обп}$). Коэффициент общей платежеспособности определяется как отношение стоимости реальных активов к общей сумме заемных средств.

5. Важным показателем платежеспособности предприятия является также коэффициент чистой выручки ($K_{чв}$), который находят как частное от деления чистой прибыли (после уплаты налогов) и начисленного за анализируемый период износа на выручку от реализации продукции (без налога на добавленную стоимость).

Показатели финансовой устойчивости предприятия можно разделить на три группы:

- 1 – показатели, характеризующие состояние оборотных средств;
- 2 – показатели, характеризующие состояние основных средств;
- 3 – показатели, характеризующие степень финансовой устойчивости предприятия в целом.

Состояние оборотных средств можно охарактеризовать с использованием следующих показателей (коэффициентов):

- обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами;
- обеспеченность материальных запасов собственными оборотными средствами;
- коэффициент маневренности собственных средств.

Состояние основных средств отражают:

- коэффициент реальной стоимости имущества;
- коэффициент (индекс) постоянного актива;

- коэффициент накопления износа;
- коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств.

Степень финансовой устойчивости (независимости) предприятия в целом отражают:

- коэффициент автономии;
- коэффициент соотношения заемных и собственных средств.

Реорганизация, банкротство и ликвидация предприятия

Реорганизация предприятия представляет собой переход прав и обязанностей другим лицам, продолжающим его деятельность. ГК РК различает пять видов реорганизации:

- слияние (когда два и более юридических лиц превращаются в одно);

- присоединение (когда одно или несколько юридических лиц присоединяются к другому);

- преобразование (когда юридическое лицо одного вида трансформируется в юридическое лицо другого вида);

- разделение (когда одно юридическое лицо делится на два и более юридических лиц);

- выделение (когда из состава юридического лица выделяются одно или несколько юридических лиц, при этом юридическое лицо, из которого произошло выделение, продолжает существовать).

При слиянии, присоединении и преобразовании предприятия составляется передаточный акт, а при разделении и выделении – разделительный баланс. И тот и другой должны определить, к кому и какие именно права и обязанности переходят. В эти документы необходимо включить весь комплекс обязательств реорганизованного юридического лица, в том числе и те, по которым не наступил срок исполнения, а также обязательства, оспариваемые сторонами. Реорганизация предприятия считается совершенной и влечет соответствующие последствия с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц (кроме варианта присоединения). Одним из важных условий реорганизации является наличие определенных гарантий для кредиторов реорганизуемого предприятия. В частности, учредители (участники) или орган, принявший решение о реорганизации, обязаны уведомить в письменном виде всех кредиторов, которые имеют право потребовать прекращения обязательств, по которым реорганизуемое юридическое лицо является должником. При этом не имеет значения, идет ли речь об одностороннем обязательстве (например, предъявление банком требования о досрочном возврате кредита) или двустороннем (например, требование арендодателя о расторжении договора аренды и освобождения арендуемого помещения).

Банкротство является одним из оснований для ликвидации юридического лица. В статье 1 Закона РК «О банкротстве» и статье 52 ГК РК дано следующее определение «Банкротство – признанная решением суда несостоятельность должника, являющаяся основанием для его ликвидации». Банкротство устанавливается судом на основании заявления должника в суд в добровольном порядке или принудительного на основании заявления в суд кредиторов или иных лиц уполномоченных Законом РК «О банкротстве». Основным признаком банкротства согласно казахстанского законодательства считается, когда «должник считается неплатежеспособным, если он не исполнил

обязательства в течение трех месяцев с момента наступления срока его исполнения» (статья 4). Основанием для объявления должника банкротом в судебном порядке либо проведения внесудебных процедур ликвидации является его несостоятельность. Внешним признаком банкротства является приостановление текущих платежей предприятия, если оно не обеспечивает или заведомо неспособно обеспечить выполнение требований кредиторов в течение трех месяцев со дня наступления сроков их исполнения. Следует иметь в виду, что неплатежеспособность предприятия еще не является несостоятельностью (банкротством). Она может быть временным явлением, вызванным общеэкономическими обстоятельствами, прежде всего задолженностью и неплатежами между предприятиями. Поэтому важнейшей предпосылкой предотвращения несостоятельности предприятия является систематическая диагностика его финансового состояния, анализ платежеспособности и ликвидности, определение эффективных средств стратегии и тактики, необходимых для оздоровления хозяйственного механизма предприятия. Предприятие считается банкротом только после признания факта несостоятельности арбитражным судом или после официального объявления о ней должником при добровольной ликвидации. Никакая другая государственная структура не может решать вопросы об истинном банкротстве.

Успехи и неудачи деятельности любой организации являются результатом взаимодействия большого числа факторов: внешних, на которые организация не может влиять вообще или может оказывать лишь незначительное влияние, и внутренних, зависящих от организации работы самой фирмы. К внешним факторам, оказывающим влияние на деятельность фирмы, обычно относятся: размер и структура потребностей; уровень доходов и накоплений населения, его покупательная способность (сюда же может быть включен уровень цен и возможность получения потребительского кредита). Наиболее сильными внешними факторами банкротства принято считать так называемые технологические разрывы. Для каждой производственной (технологической) системы существуют определенные пределы роста объемов деятельности. В реальном хозяйственном процессе к банкротству предприятия могут приводить различные факторы, усиливающие или ослабляющие взаимное воздействие.

Процесс банкротства состоит из нескольких этапов: наблюдение, внешнее управление, конкурсное производство, ми-

ровое соглашение, иные процедуры банкротства, предусмотренные законодательством. Однако важно осуществить меры по предупреждению банкротства, по финансовому оздоровлению организации-должника. С этой целью со стороны государственных органов по делам о банкротстве и финансовому оздоровлению должен вестись учет и анализ платежеспособности крупных, а также экономически и социально значимых организаций и предоставлять предложения по их финансовому оздоровлению в Правительство РК.

При рассмотрении дела о банкротстве принимают участие: должник; кредиторы; представитель трудового коллектива (представитель работников должника); прокурор; собственник имущества должника или уполномоченный им орган; уполномоченный орган; орган, уполномоченный соответствующим акимом. Дело о банкротстве возбуждается арбитражным судом на основании заявления должника-организации, кредитором, прокурором, налоговым органом и иным уполномоченным органом.

В заявлении должника могут указываться и иные сведения, если они необходимы для рассмотрения дела о банкротстве, а также имеющиеся у заявителя ходатайства. При этом организация-должник должна направить копии заявления кредиторам и другим лицам, участвующим в деле о банкротстве.

Решение суда о признании должника банкротом и возбуждении конкурсного производства выносится судом.

При признании должника банкротом, как правило, происходит открытие конкурсного производства и назначение конкурсного управляющего. В решении суда о признании должника банкротом должны содержаться указания:

- о ликвидации предприятия;
- о назначении конкурсного управляющего, либо в случае банкротства страховой организации или банков о назначении ликвидационной комиссии в составе председателя и членов комиссии;
- о размере заявленных требований кредиторов, обратившихся в суд до вынесения решения.

Объявление о признании должника банкротом и возбуждении конкурсного производства публикуется конкурсным управляющим в официальном печатном издании центрального органа юстиции в срок не позднее семи дней со дня вступления решения суда в законную силу. После того как суд принимает решение о банкротстве, вводится такая процедура, как наблюдение. Цель подобной процедуры заключается в обеспечении сохранности имущества

должника и проведения анализа его финансового состояния.

В случае если судом будут признаны обоснованными возражения должника против требований кредиторов, суд принимает решение об отказе о признании должника банкротом. Решение суда об отказе в признании должника банкротом не лишает кредиторов права предъявлять свои требования к должнику в порядке, предусмотренном процессуальным законодательством.

В решении суда о прекращении производства по делу о банкротстве в связи с достижением цели проведения реабилитационной процедуры должны содержаться указания: об утверждении отчета реабилитационного управляющего; о прекращении реабилитационной процедуры.

При признании должника банкротом возбуждается конкурсное производство, цель которого удовлетворение требований кредиторов и объявление банкротом свободным от долгов. Срок проведения конкурсного производства не может превышать шести месяцев. По заявлению конкурсного управляющего с согласия комитета кредиторов этот срок может быть продлен не более чем на три месяца. Участниками конкурсного производства являются суд, комитет кредиторов, банкрот, конкурсный управляющий, уполномоченный орган и другие заинтересованные лица.

Требования кредиторов к должнику должны быть заявлены ими не позднее чем в двухмесячный срок с момента публикации объявления о признании должника банкротом. Требования кредиторов, заявленные в срок, должны быть рассмотрены конкурсным управляющим в месячный срок с момента их получения.

Конкурсный управляющий в ходе ликвидации должника с привлечением соответствующих специалистов проводит инвентаризацию и оценку имущества должника, после чего реализует имущество на открытых торгах, в форме аукциона. Денежные средства, полученные в ходе продажи, зачисляются на основной счет предприятия-должника и используются для расчетов с кредиторами.

Что касается очередности удовлетворения требований кредиторов, то в первую очередь удовлетворяются требования граждан, перед которыми ликвидируемый банкрот несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью. Во вторую очередь удовлетворяются требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого банкрота, в пределах суммы обеспечения. В третью очередь производятся расчеты по

оплате труда и выплате выходных пособий с лицами, работающими по трудовому договору, и по выплате вознаграждений по авторским договорам. В четвертую очередь погашается задолженность по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды. В пятую очередь производятся расчеты с другими кредиторами в соответствии с законом. После освобождения банкрота от долгов и удовлетворения требований кредиторов конкурсный управляющий предоставляет в суд заключительный доклад о своей деятельности с приложением ликвидационного баланса и отчета об использовании средств, оставшихся после удовлетворения претензий. Суд утверждает отчет конкурсного управляющего и ликвидационный баланс и выносит определение о завершении конкурсного производства в срок не позднее пятнадцати дней с момента их представления. Ликвидация должника считается завершённой, а должник – прекратившим существование только после внесения об этом записи в государственный реестр юридических лиц.

Эффективность применения показателей капитализации для оценки экономической устойчивости

Понятие устойчивого развития страны, региона подразумевает триединство социальной, экономической и экологической устойчивости. В международной практике используется масса единичных и комплексных показателей, характеризующих определенные аспекты устойчивости: индекс живой планеты, экологический след, показатели «истинных сбережений», «подлинного прогресса», благосостояния наций, индексы человеческого развития, «зеленый ВВП (валовой внутренний продукт)» и другие.

В целом выделяют два подхода к разработке индикаторов устойчивости: первый предполагает построение интегрального индекса на основе эколого-экономических, эколого-социально-экономических и собственно экологических показателей; второй (получивший более широкое распространение) подразумевает формирование системы индикаторов, включающих экономические, экологические, социальные и институциональные показатели, характеризующие отдельные аспекты устойчивости. Собственные системы индикаторов используются специалистами ООН, Всемирного Банка, Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), определенные наборы базовых показателей устойчивости существуют в США, Великобритании, Европейском союзе, аналогичные системы индикаторов формируются и казахстанскими учеными.

В данном исследовании рассматриваются проблемы выявления показателей, характеризующих экономическую устойчивость регионов. Долгое время в качестве обобщающего показателя, характеризующего уровень экономического развития стран, применялся валовой внутренний продукт на душу населения, но в последнее время все чаще звучат замечания о неоднозначности позитивной трактовки роста ВВП, как в абсолютном, так и относительном выражении. Предлагаем использовать показатель капитализации в качестве комплексного индикатора, позволяющего оценить устойчивость экономического развития регионов и стран.

Под капитализацией региона в данном случае подразумевается стоимость составляющих его коммерческих структур, определенная на основе доходного подхода к оценке активов. Она рассчитывается как сумма прогнозируемых денежных потоков, дисконтированных к текущему периоду времени с учетом выявленных рисков функционирования. При расчете ежегодных денежных потоков региона учитываются показатели сальдированного финансового результата деятельности организаций, зарегистрированных на оцениваемой территории, амортизационные отчисления, величина инвестиций в основные средства, динамика оборотных активов и долговых обязательств². Таким образом, показатель капитализации позволяет учесть эффективность деятельности компаний, состояние основных фондов и темпы их обновления, уровень долговой нагрузки. В конечном счете величина капитализации показывает, достаточен ли генерируемый субъектом денежный поток для финансирования собственного развития.

В качестве критериев экономической устойчивости предлагается рассматривать три группы показателей капитализации:

– уровень капитализации (рыночная капитализация, внутренняя стоимость собственного капитала, их соотношение). Чем больше абсолютная величина капитализации, тем выше (при прочих равных условиях) устойчивость субъектов экономики к дестабилизирующим воздействиям;

– структура капитализации (уровень концентрации финансовых ресурсов, межрайонная дифференциация, диверсификация экономики по отраслям). Для большей устойчивости экономика должна быть сбалансирована: активы – распределены географически, по отраслям хозяйствования, между субъектами малого, среднего и крупного бизнеса;

– динамические показатели: темпы роста капитализации, соотношение темпов прироста внутренней стоимости и рыночной капитализации.

Страны, демонстрирующие в ситуации стабильности высокие темпы роста, в кризисные периоды переживают более глубокий спад по сравнению с менее динамичными экономиками.

В процессе исследования изучалась динамика финансовых показателей компаний и стран в период текущего кризиса. Проведенный анализ взаимосвязи параметров капитализации и устойчивости развития экономических систем (на уровне страны, региона, предприятия) выявил наличие корреляции между показателями капитализации и устойчивости, что позволяет говорить о целесообразности использования показателей капитализации регионов при оценке степени их экономической устойчивости.

В исследованиях, посвященных разработке показателей устойчивого развития, выделяются такие критерии отбора списка индикаторов, как измеримость и трудоемкость вычисления, ограниченное число индикаторов (простота принятия решений на их основе), актуальность для реализуемой политики, управляемость (возможность влиять на исходные параметры показателей), ориентация в будущее. Показатель капитализации отвечает всем перечисленным требованиям и может служить удобным инструментом анализа территориальных экономических систем. Являясь комплексным показателем, он позволяет охарактеризовать спектр параметров экономической устойчивости. Информация о текущем уровне устойчивости и его динамике может быть полезна республиканским органам власти и управления при разработке стратегий развития государства и субъектов в его составе, определении приоритетных направлений инвестирования, корректировке существующих программ и планов в контексте концепции устойчивого развития.

Список литературы

1. Закон РК «Об акционерных обществах».
2. Закон РК «Об инвестициях».
3. Закон РК «О банкротстве».
4. Бусыгин А.В. Предпринимательство (основной курс): учебник – М.: «ИНФРА».
5. Закон РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью».
6. Закон РК «О крестьянском (фермерском) хозяйстве».
7. Грядов В.М. Организация предпринимательской деятельности: учебник. – М., 2003.
8. Дашков Л.П. Предпринимательство и бизнес. – М.: Маркетинг.
9. Гражданский Кодекс РК (общая часть).
10. Закон РК «О частном предпринимательстве».
11. Культура предпринимательства: учебник для вузов – СПб.: Питер.
12. Основы предпринимательского дела / под ред. М.Ю. Осипова, М.: Бек.

УДК 334.7

ЭКСПО В КАЗАХСТАНЕ – ЗАЛОГ РАЗВИТИЯ ТУРИСТИЧЕСКОГО БИЗНЕСА

Сулейменова Г.Н.

*Западно-Казахстанский государственный университет имени Махамбета Утемисова,
Уральск, e-mail: tele2_707@mail.ru*

Проведение Всемирной выставки ЭКСПО является престижным мероприятием для страны-организатора, которое может оказать существенное влияние на ее политический имидж, а в долгосрочной перспективе повлиять на развитие экономики и интеграцию в мировое экономическое пространство. Казахстан готов предоставить ступень, с которой человечество шагнет в новую энергетическую эру. Выставка «ЭКСПО-2017», посвященная энергии будущего, станет той гранью, за которой вполне могут измениться представления о ресурсах, свойственные сейчас нашей цивилизации.

Ключевые слова: туристический бизнес, Всемирная выставка, страна-организатор, энергия будущего

EXPO IN KAZAKHSTAN – THE KEY TO THE DEVELOPMENT OF TOURISM BUSINESS

Suleimenov G.N.

West-Kazakhstan State University named after Makhambet Utemisov, Uralsk, e-mail: tele2_707@mail.ru

EXPO is a prestigious event for the host country, which may have a significant impact on its political image, and in the long-term impact on the economic development and integration into the world economy. Kazakhstan is ready to provide a stage from which mankind will step into a new energy era. The exhibition «EXPO-2017» dedicated to the energy of the future will be one facet of which may well change the view of the resources inherent in our civilization today.

Keywords: tourist industry, World Expo, the host country, the energy of the future

История Всемирных выставок начинается с «Великой выставки промышленных работ всех народов», состоявшейся в Лондоне в 1851 г., и продолжается по сегодняшний день. В 1928 г. в Париже для регулирования выставочной деятельности было образовано Международное бюро выставок (МВБ). На сегодняшний день это одна из самых давних и представительных международных структур (в ее состав входит 168 стран). Международное бюро выставок следит за соблюдением принципов и задач Всемирных выставок; в рамках международного сотрудничества проводятся мероприятия в образовательной сфере, в сфере инноваций, встречи по обмену мнениями и развитию глобального диалога по общечеловеческим проблемам.

Форум, посвященный будущей выставке, явился одним из ключевых тематических мероприятий, которое каждый год будет проходить в преддверии «ЭКСПО» в Астане. Нет сомнений, что этот съезд стал площадкой для исследовательских проектов по многим темам. Уже в первом форуме приняли участие более 500 ведущих экспертов в энергетической отрасли, ученых, лидеров общественных и неправительственных организаций и представителей государственного сектора. Безусловно, будущая выставка с самого момента оглашения ее идеи привлекает внимание мирового сообщества.

Казахстан, обозначив ее темой альтернативную энергетику, затронул не просто одну из актуальнейших тем развития экономики, но тему, которую довольно долго отодвигали на дальний план, а то и замалчивали. Дело в том, что еще в начале 80-х годов прошлого века американский экономист Джулиан Саймон вывел закон: по мере удорожания какого-либо сырья неизбежно должны появляться более дешевые альтернативы ему. Таким образом, дефицитность ресурса в некий момент времени вынуждает изобретать ему замену. Этот постулат стал причиной знаменитого пари Саймона с экологом Полом Эрлихом. Тот взялся спорить, что цены на определенные металлы вырастут более чем в пять раз за 10 лет, и проиграл. История доказала правоту Джулиана Саймона: по мере истощения запасов нефти, газа и угля выгодней развивать науку, которая найдет способы возместить недостаток и сложн-извлекаемость ресурсов. Любопытно, что по теории Саймона, в таком контексте не-состоятельна и паника по поводу роста населения и увеличивающегося потребления природных ресурсов. Эти проблемы будут сняты, если человечество начнет развивать рынки инноваций.

Для снижения энергоемкости экономики наука предлагает переход на новые долговечные легкие материалы на основе компонентов нанотехнологий и «зеленой»

химии. Безусловно, симбиоз науки и бизнеса может обеспечить инновационный прорыв, способствовать решению вопросов эффективной борьбы с изменением климата, повышением энергоэффективности.

Тема выставки «Энергия будущего» позволит привлечь лучшие мировые технологии энерго-сбережения, новые разработки и технологии использования существующих альтернативных энергоисточников, таких как энергия солнца, ветра, морских, океанических и термальных вод. Астана может стать эффективной площадкой для демонстрации лучших мировых разработок и трендов в этой отрасли. Выставка придаст также мощный импульс для системной диверсификации экономики и технологической модернизации производственных мощностей и научной базы самого Казахстана.

Как заявил, выступая на открытии форума, генеральный секретарь Международного бюро выставок Висенте Лоссерталес, «ЭКСПО-2017» станет площадкой для рассмотрения будущих разработок универсальной энергетики. – Наше мероприятие предназначено для того, чтобы мы посмотрели на эксперименты, на возможности и распределение ресурсов чистой энергетики по всему миру, – подчеркнул он. – Астана станет площадкой для рассмотрения будущих разработок универсальной энергетики, эффективности в энергетике, в возобновляемых источниках энергии, энергетического транспорта. Сегодня «зеленая» энергетика становится важным инструментом для развития будущего и будет вносить свой вклад в улучшение качества жизни. Это далеко не идеалистический подход. Позитивное начало, заложенное в идее выставки, работает уже сегодня. Например, в помощь развивающимся странам для их участия в «ЭКСПО-2017» планируется привлечь около 68 млн евро. И в предыдущих «ЭКСПО» более половины участников были из развивающихся стран. Однако сегодня наблюдается их недостаточная активность. В Астане организуются встречи с разными регионами мира для совместной разработки условий участия и подготовки плана, чтобы они могли инвестировать крупные средства. Этот план необходим, чтобы помочь странам принять участие на должном уровне, на сегодняшний день Казахстан пригласил для участия в выставке 136 стран. На данный момент получено два подтверждения от ЭСКАТО (Экономическая и социальная комиссия для Азии и Тихого океана, ООН) и ЮНИДО (Организация Объединенных Наций по промышленному развитию). Надо сказать, что с учетом неизбежности перехода планеты к иной энергетической модели

Казахстан, организуя эту выставку, обеспечивает себе возможность получить новейшие «зеленые» технологии. И даже более того, получает возможность встроиться в инновационную структуру будущего мира еще на стадии формирования этой структуры. Кроме того, это миллиарды долларов инвестиций, которые поступят в Казахстан за время подготовки и проведения «ЭКСПО-2017», а также от дальнейшего использования его объектов. Ведь предполагается, что за три месяца выставку «ЭКСПО-2017» посетят около пяти миллионов зарубежных гостей. Как показывает опыт прошлого, проведение такой выставки оказывало огромное воздействие на развитие городов и стран, где она проходила.

Впрочем, в данном случае речь идет о выставке, приходящейся на перелом в восприятии перспектив развития мировой энергетики, а следовательно, всей экономики. Так что любые прогнозы относительно «ЭКСПО-2017», скорее всего, изначально можно считать заниженными.

На Международном форуме «Энергия будущего: сокращение выбросов CO₂» участвовали преимущественно научные исследователи, профессора, а также экономисты, архитекторы, банкиры – всего около 500 экспертов. И если одни обсуждали исключительно научную часть форума и грядущей в 2017 году в Астане всемирной выставки, то другие вели речь о самом городе, принимающем ЭКСПО, в том числе вопросы инфраструктуры, туризма.

Это первое мероприятие, организованное Казахстаном после официального признания Астаны столицей Международной выставки ЭКСПО-2017 на 155-й сессии Генеральной ассамблеи Международного бюро выставок (МБВ) в Париже.

Одним из интересных моментов Международного форума «Энергия будущего» стало посещение его участниками строительной площадки выставочного комплекса. Это 174 гектара, находящиеся рядом с «Назарбаев Университетом» и несколькими медицинскими объектами. Около 40% территории комплекса планируется отвести под павильоны, остальная часть будет заполнена открытыми и полужакрытыми площадками для посетителей ЭКСПО и для проведения тематических праздников, различных шоу. По плану сдача ЭКСПО-городка – зимой 2016 г. Строят комплекс 8 подрядных организаций.

Ученым и специалистам энергетической отрасли, конечно, виднее, какая она, энергия будущего. И пока они общались между собой на своем научном сленге, корреспонденты республиканских и региональных

СМИ отправились на пресс-конференцию с главными участниками мероприятия, которые уже на более понятном языке сообщили – что к чему и зачем

В предыдущих ЭКСПО участников из числа развивающихся стран было немного. Для участников выставки мы строим пятизвездочные отели в районе ЭКСПО-участка. По гостиницам у нас работает специальный департамент по туризму. Что касается цен, если они будут завышены, там никто жить не будет. По данному вопросу мы будем заключать меморандумы с отелями. К тому же, на ЭКСПО-участке мы строим более 1 000 квартир, где будут жить люди, участвующие в выставке. Сейчас обеспечивается вся инфраструктура для ЭКСПО.

Проведение Всемирной выставки ЭКСПО является престижным мероприятием для страны-организатора, которое может оказать существенное влияние на ее по-

литический имидж, а в долгосрочной перспективе повлиять на развитие экономики и интеграцию в мировое экономическое пространство. В ЭКСПО-2017 должны участвовать все регионы нашей страны.

Каждая область должна принимать участие в возведении выставочного комплекса. Это могут быть, к примеру, производители кирпичей, другого какого-то строительного материала, которые будут поставлять для строительства ЭКСПО-городка. Организаторы ЭКСПО-2017 заверили, что до каждого жителя нашей страны постараются донести информацию о выставке.

Казахстан готов предоставить ступень, с которой человечество шагнет в новую энергетическую эру. Выставка «ЭКСПО-2017», посвященная энергии будущего, станет той гранью, за которой вполне могут измениться представления о ресурсах, свойственные сейчас нашей цивилизации.

УДК 338.484

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ТУРИЗМА И РЕКРЕАЦИЯ В ИССЫК-КУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

Ташбаева С.А., Тултуков Б.Т.

*Иссык-Кульский институт кооперации имени академика Ж. Алышбаева,
Каракол, e-mail: bakty@rambler.ru*

Проведен анализ развития туризма в Иссык-Кульской области с внедрением дайвинга. По мнению археологов подводный музей Иссык-Куля может охватить историю всех подводных находок, что привлечет интерес дайверов со всего мира. Прииссыккулье богато культурно-историческими, природными памятниками, бальнеологическими ресурсами (минеральные воды, лечебные грязи) зоологическими памятниками: маралы, джейраны, лебеди, снежный барс. В Кыргызстане ожидается создание «музея снежного барса» с целью, чтобы об этом удивительном животном узнало как можно больше людей.

Ключевые слова: дайвинг, бальнеологические ресурсы, зоологические памятники

PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF TOURISM AND RECREATION IN THE ISSYK-KUL REGION

Tashbaev S.A., Tultukov B.T.

*Issyk-Kul Institute of Cooperation named after academician Z. Alyshbaev,
Karakol, e-mail: bakty@rambler.ru*

The analysis of the development of tourism in the Issyk-Kul region with the introduction of diving. According to archaeologists underwater museum of Issyk-Kul can cover the history of all underwater finds that attract the interest of divers from all over the world. The Issyk-Kul rich cultural, natural monuments, balneological resources (mineral water, mud) zoological monuments: deer, gazelles, swans, snow leopard. Kyrgyzstan is expected to create a «Museum of the snow leopard» with aim to about this amazing animal to know more people.

Keywords: diving, balneological resources, zoological monuments

Кыргызстан издревле входил в зону среднеазиатской цивилизации и являлся важным узлом на оживленных трассах международных, дипломатических и культурных коммуникаций между Востоком и Западом. Занимая выгодное географическое положение на торговых путях, он впитывал в себя культурные достижения Востока и Запада.

Последние пять лет удельный вес услуг туризма колебался в пределах 3,7–4,7%¹ к ВВП. По оценкам международных экспертов Кыргызстан использует свой туристский потенциал не более чем на 15%, что объясняет незначительную долю туризма в ВВП. По данным Всемирного совета по туризму и путешествиям, Кыргызстан занимает 103-е место в рейтинге стран по прямому вкладу туризма в ВВП – 3 процентных пункта, тогда как средний мировой показатель составляет 5,2 процентного пункта².

Доходы, полученные от туристической отрасли в 2014 г., составили 560,5 млн долларов США. Кыргызстан посетили 3 млн человек, из них

2 млн приходится на Иссык-Кульскую область.

С июня по август 2014 г. Иссык-Кульскую область посетили более 740 тыс. туристов. По сравнению с 2013 г. зафиксирован рост на 19,5%.

Следует отметить, наибольшее количество учреждений лечения и отдыха расположено в Иссык-Кульском регионе. Это санатории, пансионаты, дома отдыха, турбазы, детские оздоровительные лагеря.

Это удивительный по своей красоте, богатству растительного и животного мира, разнообразию ландшафтов регион.

Иссык-Кульская область занимает восточную часть Кыргызской Республики (41–43° северной широты, 76–81° восточной долготы). Граничит на востоке и северо-востоке с Казахстаном, на юго-востоке

с Китаем, на западе и на юго-западе с Нарынской, на северо-западе с Чуйской областями. Центр – город Каракол. Население – 424,7 тысяч человек. Площадь 43,5 тыс. км², что составляет 22% территории Кыргызской Республики. Протяженность территории с востока на запад – 390 км, с севера на юг – 210 км. Область расположена на высоте 1600–7439 м над уровнем моря.

¹ За 2014 год, данные НСК.

² Публикация WTTC «Travel&Tourism. Economic Impact 2013. «Kyrgyzstan».

Озеро Иссык-Куль – одно из самых красивых и загадочных мест Кыргызстана. Расположено в межгорной тектонической впадине 1608 м над уровнем моря. Площадь зеркала озера 6236 км², максимальная глубина 668 м. Длина с запада на восток 177 км, максимальная ширина 60 км. Температурный режим озера зависит от его глубины и солёности. Уровень воды имеет тенденцию к понижению и повышению. В 2003 году из-за частых и обильных осадков озеро Иссык-Куль поднялось до рекордной отметки за всю историю горного озера, что астрологи связывают с Великим противостоянием Марса, которое наблюдали земляне впервые за 68 тысяч лет Планеты – Земля. В осенне-зимний период обычно наблюдается понижение уровня озера и расходной части водного баланса.

Иссык-Куль удивляет и вызывает все больший интерес исследователей со всего мира. Ученые обнаружили около 80 подводных городов, сакских и тюркских курганов, а также средневековых некрополей на дне озера. Загадки и тайны мифических затопленных городов не могут не завораживать любителей дайвинга.

Дайвинг во всем мире считается одним из перспективных направлений туризма. Еще давным-давно появилась идея создания подводного музея. Предполагается, что там будут находиться репродукции самых известных подводных находок, а также частичной реконструкции одного из затопленных поселений. По мнению археологов, музей может охватить историю всех подводных находок, и это безусловно, привлечет интерес дайверов со всего мира. Таким образом, в Кыргызстане будет заложено еще одно направление туризма.

Приисыккулье богато культурно-историческими памятниками. Всего в области учтено несколько тысяч памятников истории и культуры, из них под охраной 320 объектов. Среди них памятники каменного, бронзового и железного веков, каменные скульптуры, городища и поселения средневековья.

Также в число рекреационных ресурсов Приисыккуля входят уникальные природные объекты. Природные и природно-исторические памятники области делятся на:

- ландшафтные;
- геолого-геоморфологические;
- гидрологические.

К ландшафтными памятникам относятся все красивые урочища области: Кокжайык, Санташ, ущелье Чонбет, Кызылжар, долина Кырчынсай с озером Суттубулак, Аксуу-Арашан.

Геолого-геоморфологические памятники связаны с рельефом и горным строением

хребтов. Это скалы «Разбитое сердце», «Семь быков», «Жеты-Огуз», пик Кан-Тоо и другие пики, камни, наскальные рисунки.

К гидрологическим природным памятникам относятся водопады, озера, минеральные и горячие источники, чистые реки и источники с красивой природой вокруг. Водопады встречаются в верховьях гор и рек, в лесах области. На её территории самым большим и красивым является водопад Барскоон, расположенный в геологическом заказнике Барскоон.

В возникновении природно-исторических памятников заложен труд человека – пещеры, наскальные рисунки, валуны с разными петроглифами. Эти валуны и наскальные надписи в основном встречаются на севере Иссык-Куля между сёлами Чырпыкты и Бостери, Корумду и Таштак.

Животные и растения также относятся к природным рекреационным ресурсам. Это ботанические и зоологические памятники. Еловые и арчовые леса, некоторые декоративные кустарники, красивые цветочные луга и другие растения могут быть природными памятниками. К ботаническим памятникам на территории области относятся: склоны гор Тескей и Кунгей Ала-Тоо, еловые леса у рек Сарыжаз и его некоторых притоков, арчовые леса, кустарниковые леса, расположенные вокруг озёр и рек.

К зоологическим памятникам относятся следующие животные: маралы, джейраны, лебеди, беркуты, фазаны, улары, илбирсы. «Серебристое чудо», «хозяин гор» или «пятнистая молния» – так называют в народе снежного барса – самую редкую из живущих на Земле диких кошек. Дивной красоты зверь обитает на территории 13 государств и давно занесен в Красную книгу. Однако снежную кошку мало кто видел, и не только потому, что на планете их осталось немного – исследователями называются цифры от 3,5 тысяч до 6 тысяч особей, и всего 300 барсов в горах Кыргызстана. А в силу скрытности илбирсов и труднодоступности мест, где они обитают. Снежный барс живет на высоте более трех тысяч метров. В рамках экопроекта «По следам снежного барса» по инициативе кыргызстанского фотожурналиста

В. Ушакова ожидается выпуск детской настольной игры, второе издание книги «Владыка снежных вершин» и создание в Кыргызстане «Музея снежного барса» с целью, чтобы об этом удивительном животном узнало как можно больше людей.

Бальнеологические ресурсы Приисыккуля выражены минеральными водами и лечебными грязями. Около 40 месторождений разнотипных минеральных вод сосредоточено в Иссык-Кульском курортном

районе. Здесь расположены уникальные радоновые воды курорта Жеты-Огуз. Основные месторождения – это кремнистые термальные воды, открыты месторождения с новыми для республики типами вод (Чолпонатинское, Барбулакское). Все минеральные воды Иссык-Кульского региона в зависимости от их химического состава, свойства и лечебного значения подразделяются на следующие бальнеологические группы:

- воды без «специфических» компонентов и свойств;
- воды кремнистые термальные;
- воды радоновые.

Воды без «специфических» компонентов и свойств распространены в наиболее густонаселённых районах с развитой промышленностью и сельским хозяйством. К этой группе относятся воды естественных холодных источников и скважины горячей воды на глубине 800–2000 м. В составе газов этих вод до 90% преобладает азот. По физическим свойствам такие источники характеризуются как чистые, прозрачные, без осадка, солёные, горько-солёного вкуса. С 1987 года Барбулакская минеральная вода разливается в бутылки. Рекомендуются для лечения хронических гастритов с секреторной недостаточностью, хронических заболеваний печени и панкреатитов. Вода эффективна для бальнеолечения при заболеваниях нервной, костно-мышечной систем, гинекологических, кожных, стоматологических заболеваний. Чолпонатинские хлоридные кальциево-натриевые, термальные воды (+35...+53 °C) находятся на территориях санаториев «Голубой Иссык-Куль», «Иссык-Куль», «Чолпон-Ата», «Казахстан».

Кремнистые термальные воды по газовому составу азотные. Температура в источниках (+25...30 °C), а в скважинах – (+40...+58 °C). Для них характерна щелочная среда. В число биологически активных веществ входит кремневая кислота. Термальные азотные воды распространены в основном на северном побережье озера Жыргалан, Сарыой, Караой, Кошкол, Чонсарыой, Чоктал.

На территории Иссык-Кульской области сосредоточены 8 из 14 в республике месторождений лечебных грязей с объёмом 3336,2 тыс. м³, которые составляют 91,9% общего запаса качественных иловых минерально-сульфидных лечебных грязей. Из них используются только 415,0 тыс. м³ грязей, что составляет всего лишь 13% запаса. Грязи Иссык-Кульской области характеризуются как иловые, материковые, сульфидно-низко минерализованные, песчаные. Они пластичны, имеют чёрный или тёмно-

серый цвет и запах сероводорода. Практически илы не засорены, в них полностью отсутствует гипс. Грязи и грязевой раствор имеют щелочную реакцию. Всё это характеризует их высокую качественность. Грязевые залежи озера Иссык-Куль легко доступны для добычи. Лечебные грязи отличаются многообразием содержания минеральных солей и микроэлементов, органических соединений, радиоактивных веществ, биостимуляторов, антибиотиков и гормонов. Многие из этих активных компонентов не только пропитывают кожу, но и проникают через неё во внутренние среды, вплоть до спинномозговой жидкости, что способствует значительному улучшению функционального состояния ряда важных систем организма.

Иловые лечебные грязи озера Иссык-Куль имеют сходство с широко известными лечебными грязями Саки, Мойнаки и других. В Иссык-Кульской области имеются 3 крупных месторождения лечебных грязей: Чолпонатинское, Жыргаланское, Покровское. Резервными являются месторождения Тамчинское, Курментинское, Караойское.

Географические особенности Иссык-Кульской области имеют большое рекреационное значение. Горно-морской климат, чистый воздух, обилие солнечного тепла, лечебная минеральная вода озера, горячие источники и лечебные грязи укрепляют здоровье, что является благоприятным условием для создания рекреационных учреждений и организации отдыха для туристов.

Иссык-Кульская область имеет множество перспектив в развитии туристской индустрии в части горных и познавательных туристских маршрутов. Во-первых, благодаря его большой площади, во-вторых, еще большей не изученности в плане туристских маршрутов и неизвестности широкому кругу любителей познавательных видов туризма и профессиональных туристов.

Список литературы

1. Газета // Вести Иссык-Куля. – 28.01.2015. – № 4 (11450).
2. Данные Министерства труда миграции и молодежи Кыргызской Республики. 2014.
3. Комисаров В. Проблемы туристической отрасли Кыргызской Республики // Реформа. – 2003. – № 3. – С.18–20.
4. Постановление Правительства КР // О плане мероприятий по реализации предложений по комплексному развитию туризма в Иссык-Кульском регионе, разработанных организацией Ага-Хана по развитию. – 25.11.2002. – № 802.
5. Информационно-познавательный портал // www.issykku.com (дата обращения 23.08.2015).
6. Информационно-познавательный портал. – URL: <http://rus.gateway.kg/travel> (дата обращения 23.08.2015).

УДК 330.322:330.341

МОДЕЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННО-ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ

Хакимова К.Р.

*ФГБОУ ВПО «Башкирский государственный университет»,
Уфа, e-mail: KhakimovaPost@yandex.ru*

В статье рассматривается проблема осуществления инновационно-инвестиционной деятельности предприятия. В силу ограниченности ресурсов и роли инновационной деятельности в повышении конкурентоспособности предприятия необходима разработка механизма оптимального сбалансированного управления этим аспектом функционирования. В связи с этим рассмотрены существующие подходы к построению инновационно-инвестиционной стратегии предприятия. Проанализированы факторы, оказывающие влияние на разработку стратегии инновационно-инвестиционного развития предприятия. На основе данного анализа сформирована модель разработки стратегии инновационно-инвестиционной деятельности.

Ключевые слова: инновации, инвестиции, инновационная деятельность, инвестиционная деятельность, инновационно-инвестиционная стратегия предприятия, сбалансированное инновационно-инвестиционное развитие

ENTERPRISE'S INNOVATION-INVESTMENT ACTIVITY MANAGEMENT MODEL

Khakimova K.R.

Bashkir state university, Ufa, e-mail: KhakimovaPost@yandex.ru

The article deals with the enterprise innovation-investment activity performance problem. In terms of markets high competitiveness it's vital to get competitive advantages. Due to the scarce of financial resources and important role of innovations in the enterprise efficiency it's necessary to develop the innovation-investment activity management mechanism. Current approaches to innovation-investment strategy development were analyzed and criticized. The driving forces of innovation-investment strategy are analyzed and innovation strategy development model is suggested.

Keywords: innovation activity, investment, innovation-investment strategy

На сегодняшний день наблюдается тенденция глобализации конкурентной среды, что требует от предприятий совершенствования и корректировки существующих стратегий. Помимо этого, сложившиеся условия на финансовых рынках и в экономике Российской Федерации в целом затрудняют доступ предприятий к ресурсам. С учетом сложившихся предпосылок, осуществление на предприятии инновационной деятельности может дать мощный толчок к приобретению конкурентного преимущества и обеспечению выживаемости. Сбалансированность инновационно-инвестиционной деятельности на предприятии ведет к росту эффективности производства и его интенсификации, что обосновывает важность стратегического и тактического планирования инновационной деятельности.

В условиях множества дестабилизирующих экономику факторов существенно возрастает роль планирования и прогнозирования, что порождает проблему совершенствования подходов и инструментария планирования инновационно-инвестиционной деятельности предприятия.

Для решения данной проблемы необходимо решить ряд задач:

1) анализ подходов к построению инновационно-инвестиционной стратегии предприятия;

2) анализ факторов, влияющих на построение этой стратегии;

3) формирование модели разработки инновационно-инвестиционной стратегии предприятия.

Анализ подходов к построению инновационно-инвестиционной стратегии предприятия. Согласно определению, данному Г.Я. Гольдштейном, инновационная деятельность представляет собой процедуру создания и внедрения новых товаров и услуг, разработку и внедрение новых промышленных технологий, которые будут являться основой производственной деятельности фирмы в будущем, а коммерческая реализация вновь созданных изделий (услуг) обеспечит будущие доходы и сформирует конкурентную позицию компаний [4]. Таким образом, инновационная деятельность – сложный комплексный аспект деятельности предприятия, приобретающий в настоящее время всё более важное значение. Как следствие, появляется потребность в разработке управленческих механизмов для принятия решений в данной области.

В понимании таких ученых как Ю.А. Герасина, Л.В. Бармашова, О.Н. Денисова управление инновационно-инвестиционной деятельностью предприятия требует всестороннего комплексного учета влияния как факторов внешней, так и внутренней

среды [3]. При этом следует максимально использовать имеющиеся у предприятия возможности для роста и нивелировать угрозы. Рассмотрению влияния отдельных факторов на инновационную деятельность посвящено много работ современных ученых, однако необходима разработка структурированной модели управления инновационной деятельностью на предприятии, которая позволит последовательно учесть влияние тех или иных тенденций и факторов.

И.И. Архипова выделяет в структуре механизма управления инновационно-инвестиционной деятельностью семь подсистем [1]. Во-первых, это формирование целей, задач осуществления инновационной деятельности, согласование и увязка инновационной стратегии с общей стратегией развития предприятия. После определения необходимости и целесообразности инновационной деятельности определяют наиболее перспективной инновации как объекта инвестирования, а также определение источников осуществления инвестиционных вложений. Одну из ключевых ролей в механизме играют планирование, оценка денежных потоков инновационного проекта, возможности его финансовой реализации. На основе предыдущих этапов происходит формирование и утверждение инновационного портфеля. В рамках внутриорганизационных отношений должны быть определены полномочия и делегирована ответственность, т.е. для каждого этапа работы назначаются исполнители, ответственные и лица, осуществляющие контроль.

Обратим внимание на первые две составляющие данного механизма (формирование и согласование инновационной стратегии, а также определение источников инвестиций) как на основу сбалансированной инновационно-инвестиционной деятельности предприятия.

На этапе построения стратегии инновационно-инвестиционной деятельности предприятия необходима взаимная увязка общей стратегии предприятия, а также инновационной и инвестиционной стратегий в частности, поскольку их несовместимость не позволит предприятию достичь желаемых результатов. Осуществление инновационной деятельности по своей сущности связано с высокой неопределённостью осуществления, в случае внутренних противоречий существенно возрастает мера риска. В связи с этим существует проблема построения модели инновационно-инвестиционной деятельности предприятия, всесторонне учитывающей возможное влияние внешних и внутренних факторов, а также позволяющей обеспечить адаптирован-

ность системы управления инновационной деятельностью предприятия. Кроме того, разрабатываемая модель должна обеспечить оптимальное распределение инвестиционных ресурсов.

Поскольку инновационная деятельность предприятия предполагает высокорискованный характер, важную роль приобретает ее анализ как основы создания информационной базы для принятия оптимальных управленческих решений. В методологии анализа инновационно-инвестиционной деятельности, согласно В.В. Шнайдеру, можно выделить несколько блоков: анализ финансовых показателей предприятия, его инвестиционной привлекательности, анализ внешней среды, анализ информационной среды и непосредственно анализ инновационной деятельности [10].

В современной литературе можно найти разработки по моделям инновационно-инвестиционной деятельности. К примеру, в модели, предложенной Д.И. Деминым, рассматриваются две группы факторов: инвестиционные и нефинансовые ресурсы обеспечения, которые впоследствии по степени влияния на инновационно-инвестиционную деятельность предприятия подразделяются на внешние активные, внешние пассивные, внутренние активные и внутренние пассивные. Однако в рамках этой модели не отражено в полной мере влияние инновационной инфраструктуры и взаимодействия жизненных циклов продукции, предприятия и технологий.

В модели, предложенной К.С. Бармашовым, Л.В. Бармашовой, Т.С. Викторовой, аналогично не отражен фактор инновационной инфраструктуры, а также влияние экологической среды, которая в последнее время приобретает все большую важность [2].

Рассмотрим модель управления инновационно-инвестиционной деятельностью предприятия с учетом факторов как внешней, так и внутренней среды, которые необходимо принять во внимание при реализации каждого конкретного этапа. При анализе факторов, лежащих в основе разработки инновационно-инвестиционной стратегии, следует выделять факторы, имеющие влияние на осуществление инновационной, так и инвестиционной деятельности предприятия, а также специфические факторы, присущие только одному из перечисленных аспектов функционирования предприятия.

Анализ факторов, влияющих на построение инновационно-инвестиционной стратегии предприятия

Проанализируем общие факторы как внутренней среды, так и внешней среды

прямого и косвенного воздействия, а также возможные методы их оценки для последующего формализованного представления осуществления инновационно-инвестиционной деятельности.

Внутренняя среда

Факторы внутренней среды можно разделить на две подгруппы: факторы, формирующие внутреннюю систему отношений и взаимодействие с внешней средой и факторы, характеризующие внутренние ресурсы предприятия [2].

Отдельного рассмотрения заслуживает такой фактор, как стадия жизненного цикла предприятия. Для разработки инвестиционной стратегии предприятия необходим прогноз генерирования денежных потоков, причем объемы предполагаемых денежных потоков будут различаться в зависимости от стадии жизненного цикла предприятия. Переход одного из этапов жизненного цикла в последующий сопровождается изменениями в степени, мере риска, а также в структуре рисков. Например, осуществление инвестиций на ранних стадиях цикла сопряжено с высокой степенью рыночного риска и, в то же время, вероятностью получения большего денежного потока. Таким образом, для предприятия как инвестора, в анализе жизненного цикла предприятия интересуют два аспекта: фаза цикла, на которой в данный момент находится предприятие, а также вероятность перехода на следующий этап в период возврата инвестиций. Одним из методов оценки может служить расчет рейтинговой оценки инвестиционной привлекательности объекта в соответствии с фазой жизненного цикла предприятия.

1. Персонал в осуществлении инновационно-инвестиционной деятельности имеет особое значение, что обусловлено творческим характером выполняемых работ и, соответственно, повышенными требованиями к компетенции.

2. Финансовое состояние предприятия, которое оказывает непосредственное влияние на повышение конкурентоспособности предприятия. Обладание достаточным объемом финансовых ресурсов для реализации инновационных и инвестиционных проектов на предприятии увеличивает вероятность достижения стабильного положения на рынке, а также расширения доли. Под оценкой финансового состояния понимается анализ финансовой устойчивости предприятия, а также показателей платежеспособности и ликвидности.

3. Наличие у предприятия временно свободных денежных активов, что пред-

определяет возможность осуществления предприятия инвестиций как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе.

4. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами, а также его производственный потенциал, обеспеченность оборудованием и степень его морального и физического износа. Т.е. необходим анализ соответствия внутренним возможностям выбираемому пути развития и объекту инвестирования.

Внешняя среда прямого воздействия

1. Потребители. Проблемы продвижения на рынок инновационной, незнакомой для потребителя продукции, связаны, прежде всего, с риском непредсказуемости реакции покупателей. Особенно это присуще предприятиям высокотехнологичных отраслей с коротким жизненным циклом продукции.

2. Поставщики материальных ресурсов. Одной из важной группы рисков, характеризующих инновационно-инвестиционную деятельность, являются риски, связанные со снабжением инновационной деятельности ресурсами, необходимыми для ее осуществления. Это обусловливается техническими особенностями инновационной деятельности. В некоторых случаях для ее осуществления необходимы специальное оборудование, высококачественные комплектующие или материалы.

3. Поставщики финансовых ресурсов, т.е. возможные источники инвестиций, что вытекает из роли инвестиций в инновационной деятельности. Здесь необходим анализ структуры возможных источников инвестиций, а также механизмов финансирования.

4. Конкуренты. Позиции конкурентов на рынке будут зависеть от выделяемого объема инвестиций в инновационную деятельность, а также выбранного вида конкурентной стратегии, а также научно-техническим потенциалом предприятия-конкурента. Помимо этого, конкурентов можно охарактеризовать с точки зрения следующих показателей:

– размер предприятия (как опосредованный показатель значимости конкурента как субъекта рынка и, соответственно, его инвестиционных возможностей);

– степень обновления продукции и применяемых технологий, как показатель развития инновационной деятельности конкурента;

– уровень прибыльности относительно конкурентов (как характеристика эффективности управления);

– отношение к конкуренту потребителей как показатель эффективности маркетинговой стратегии.

Внешняя среда косвенного воздействия

Анализ факторов внешней среды с последующим выявлением сильных сторон предприятия и выявления возможностей для роста осуществляется с помощью таких методов, как SWOT-анализ, PEST-анализ и др.

Особое внимание следует уделить специфическим факторам осуществления инновационной деятельности. В свою очередь данные факторы можно разделить на внешние и внутренние, причем к внешним факторам относятся:

1. Жизненный цикл технологии. Достигнутый уровень развития технологий как в отрасли, так и на предприятии является одним из основополагающих факторов при принятии решения о целесообразности и объекте инвестирования в инновации. На сегодняшний день существуют следующие основные методы, позволяющие оценить этот фактор:

– метод структурно-морфологического анализа;

– метод определения характеристик публикационной активности;

– метод, базирующийся на выявлении групп патентных документов с семейством патентов-аналогов большой мощности, или просто метод патентов-аналогов;

– метод терминологического и лексического анализа;

– метод показателей [9].

2. Инновационная инфраструктура региона, которая играет важную роль в сопровождении осуществления инновационной деятельности. Именно наличие развитой региональной инновационной инфраструктуры является одним из главных условий обеспечения наиболее экономичного и рационального подхода к управлению инновационной деятельностью. Инновационную инфраструктуру необходимо проанализировать по каждой из составляющих: производственно-технологической, консалтинговой, финансовой, кадровой, информационной, сбытовой.

Анализ эффективности инновационной инфраструктуры, в которой функционирует предприятие, основывается на ряде ключевых (наиболее информативных) показателей, с помощью которых составляется объективная картина возможностей развития инновационной деятельности предприятия с целью получения конкурентных преимуществ.

К внутренним факторам осуществления инновационной деятельности относятся:

1. Инновационная активность предприятия. При этом инновационная активность как категория подразумевает не только оценку объема и масштаба внедряемых на предприятии инноваций разного уровня радикальности, но и определение направления инновационного развития. В случае, когда

оценка инновационной активности низка, менеджменту предприятия следует строить стратегию развития путем формирования портфеля инвестиционных проектов с низкой долей инвестиций в инновации.

2. Инновационное поведение предприятия. Учет инновационного поведения при разработке инновационно-инвестиционной стратегии направлен на выявление потенциальных стратегических изменений, происходящих вследствие разработки и освоения инноваций.

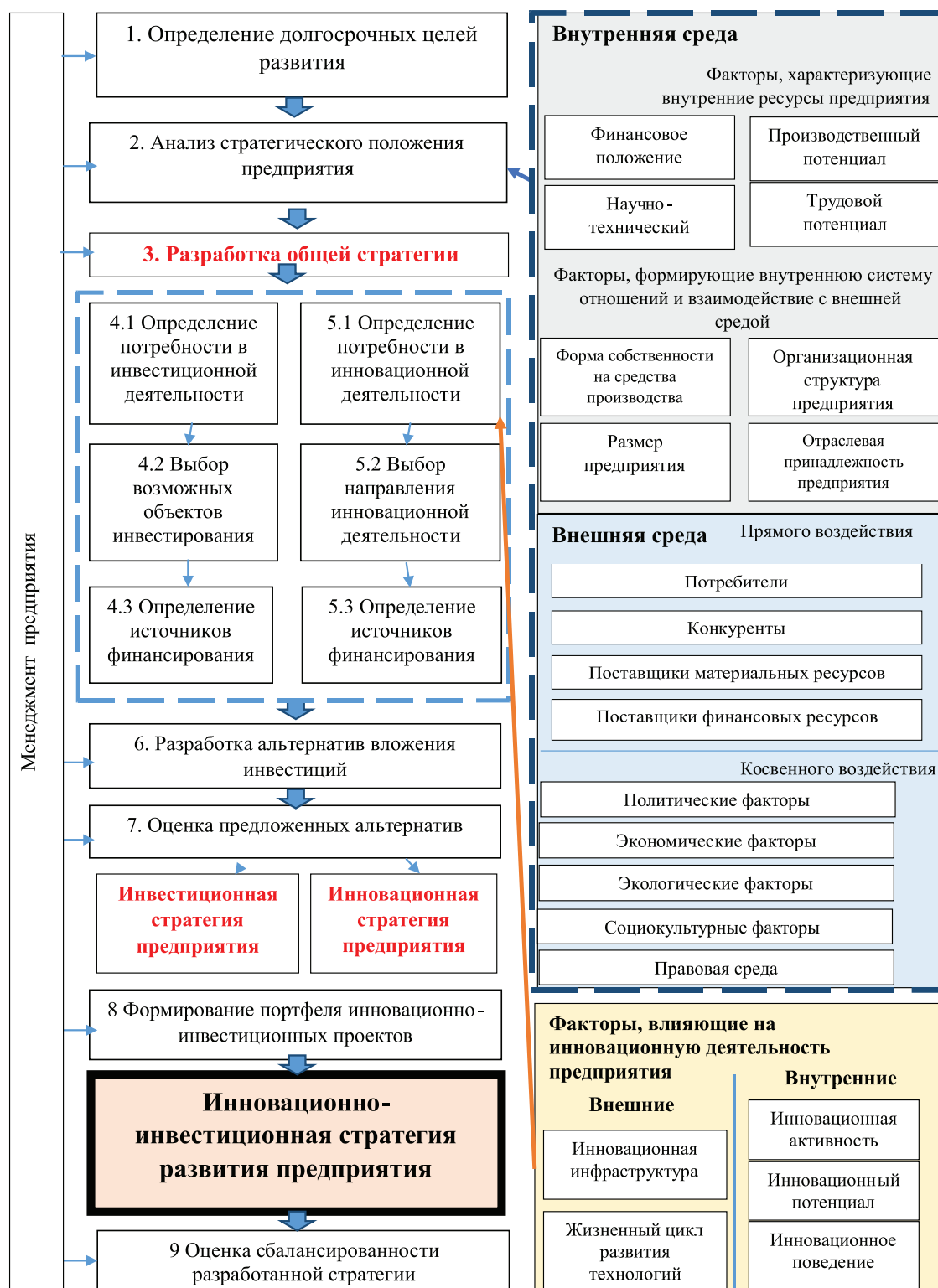
3. Инновационный потенциал предприятия. Существует целый ряд определений инновационного потенциала, причем его оценка рассматривается в двух аспектах: как готовность предприятия осуществлять новые инновационные проекты и как всестороннюю оценку текущего состояния организации с учетом реализуемых на данный момент проектов. Следует также отметить, что на сегодняшний день не существует единой методики оценки инновационного потенциала, а предлагаемые подходы различаются в зависимости от понимания авторами инновационного потенциала как категории.

Формирование модели разработки инновационно-инвестиционной стратегии предприятия

На основе анализа и группировки факторов влияния, а также рассмотрения существующих подходов и методов разработаем предполагаемую модель разработки стратегии инновационно-инвестиционной деятельностью (рисунок).

Предложенная модель отражает процесс построения сбалансированной инновационно-инвестиционной стратегии. Она включает в себя процесс построения инвестиционной стратегии и инновационной стратегии, каждая из которых базируется на общей стратегии (для разработки которой необходимо определение долгосрочных целей развития предприятия, а также комплексный анализ конкурентных позиций и стратегического положения в целом).

При построении инновационной стратегии требуется учет особых факторов (выделенных с отдельный блок), влияющих только на инновационный аспект функционирования предприятия. Аналогично выделен этап определения источников финансовых ресурсов для инновационной деятельности (в силу возможного привлечения средств из специфических источников, например, венчурные фонды). После определения целей осуществления как инвестиционной, так и инновационной деятельности происходит выделение альтернативных направлений вложения, а также оценка этих альтернатив.



Модель разработки стратегии инновационно-инвестиционной деятельности предприятия

На основе оценки на предприятии формируется инновационно-инвестиционная стратегия, которую необходимо оценить с позиций ее сбалансированности.

Вывод

При организации инновационной деятельности на предприятии одним из ключевых вопросов является поиск объектов

вложения и определение структуры инвестиций. Для решения проблемы распределения средств между простым и расширенным воспроизводством основных средств и инновациями должен быть разработан специальный механизм управления. В рамках этого механизма существует потребность в разработке модели осуществления инновационно-инвестиционной деятельности предприятия.

Анализ факторов, влияющих на осуществление такого вида деятельности позволил выявить ряд недостатков в существующих подходах, таких как, недостаточное внимание к влиянию инновационной инфраструктуры и экологической среды. В соответствии с этим была предложена модель разработки инновационно-инвестиционной стратегии, которая включает в себя в том числе инновационную инфраструктуру и экологическую среду как важные факторы влияния.

Список литературы

1. Архипова И.И. Экономическое содержание инновационно-инвестиционной деятельности предприятия // Известия Российского Государственного университета им. А.И. Герцена. – 2007. – № 18 (44). – С. 33–42.
2. Бармашов К.С. Формирование экономического механизма инновационно-инвестиционного процесса в условиях устойчивого развития предприятия: монография / К.С. Бармашов, Л.В. Бармашова, Т.С. Викторова // Филиал ФГБОУ ВПО «МГИУ» в г. Вязьме. – Вязьма, 2013. – 120 с.
3. Герасина Ю.А. Экономическая сущность инновационно-инвестиционного процесса в современных корпорациях / Ю.А. Герасина, Л.В. Бармашова, О.Н. Денисова // Экономико-юридический журнал. – 2011. – № 3. – С. 217–220.
4. Гольдштейн Г.Я. Инновационный менеджмент. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 1998.
5. Демин Д. Разработка алгоритма определения инновационно-инвестиционной стратегии развития предприятия // Предпринимательство. – 2011. – № 3. – С. 53–57.
6. Корецкая Л.К. Инновационно-инвестиционная активность стекольной отрасли Владимирской области / Л.К. Корецкая, А.М. Губернаторов Г.А., Корецкий, Т.А. Никерова, – Владимир: Изд-во ООО «Транзит-ИКС», 2013. – 130 с.
7. Пахомова Т.А. Планирование сбалансированного развития инновационной и инвестиционной деятельности хозяйственных систем: дис. ... канд. экон. наук. – Воронеж, 2014. – 174 с.
8. Сафаргалиев М.Ф. Факторы и принципы освоения инновационного потенциала промышленных предприятий // Вопросы инновационной экономики. – 2011. – № 10 (10). – С. 11–15.
9. Толкаченко О.Ю. Управление сбалансированным развитием инновационного и инвестиционного циклов предприятия: дис. ... канд. экон. наук. – Нижний Новгород, 2010. – 133 с.
10. Шнайдер В.В. Методология бизнес-анализа инвестиционно-инновационной деятельности хозяйствующих субъектов // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 1 (18). – С. 30–32.

УДК 330.47

ГИПЕРТЕКСТОВАЯ ИНТЕГРАЦИЯ СПРАВОЧНО-ПРАВОВОЙ ПОДСИСТЕМЫ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНУЮ СРЕДУ

Хачатурова С.С.

*ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,
Москва, e-mail: seda_@mail.ru*

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью повышения качества процесса преподавания синтетических экономических дисциплин, включающих информацию из области права. К ним, в частности, относятся: «Экономическое право», «Финансовое право», «Налоговое право», «Налоги и налогообложение», «Правовое регулирование маркетинговой деятельности» и др. В структуре экономико-правовых дисциплин значительное место занимает нормативно-законодательная и справочная информация: правовые акты РФ, официальные разъяснения и сопроводительные документы, судебная и правоприменительная практика, финансовые консультации и нормативы, стандарты и др. Необходимость использования справочно-правовой информации затрудняет как процесс преподавания, так и усвоение знаний студентами, поскольку в обычных условиях на ее поиск и встраивание в структуру экономических знаний требуется значительное время. Автором статьи предлагается гипертекстовая технология перехода из справочно-правовой подсистемы в образовательную среду.

Ключевые слова: право, экономика, интеграция, гипертекст, информационные технологии, экономико-правовые дисциплины

HYPERTEXT INTEGRATED HELP – LEGAL SUBSYSTEM IN THE EDUCATIONAL ENVIRONMENT

Khachaturova S.S.

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, e-mail: seda_@mail.ru

The relevance of the research topic due to the need to improve the quality of teaching, so-called synthetic economic disciplines, including information from other areas of knowledge. These include, in particular: «Economic Law», «Financial law», «Tax Law», «Tax», «Legal regulation of marketing activities» and others. In the structure of the economic and legal disciplines important place regulatory and legislative and background: legal acts of the Russian Federation, the official explanation and supporting documents, judicial and law enforcement practices, financial advice and regulations, standards and others. The need to use such information hampers the process of teaching and assimilation of knowledge by students, since in normal circumstances her search and integration in the structure of economic knowledge is required considerable time.

Keywords: law, economics, integration, hypertext, information technology, economic and legal disciplines

Актуальной проблемой повышения качества процесса преподавания экономико-правовых дисциплин является разработка и организация использования инструментальных средств, облегчающих режимы поиска и использования нормативно-законодательной информации. К ним, в первую очередь, относятся инструментальные технологии, основанные на нелинейном способе представления информации (гипертекстовая интеграция) и способствующие единению разнородных баз знаний, которые позволяют сформировать синтетический предмет в целом и интенсифицировать его усвоение. В частности, высокоскоростной информационный поиск в базе данных Справочно-правовой подсистемы позволит существенно повысить точность поиска и сократит время нахождения студентами нужных правовых документов при освоении теоретического материала учебной дисциплины и при решении практических экономических задач.

Кроме того, инструментальные технологии достаточно эффективны при разработке

и совершенствовании Электронных учебников (Образовательной среды), особенно в условиях быстрого обновления их содержания по экономическому законодательству и правилам ведения бизнеса.

Несмотря на полученные результаты, все еще остаётся нерешенным ряд задач в области, связанных с организацией базы нормативно-законодательной информации, необходимой как для ведения качественного образовательного процесса, так и для разработки адекватных ему учебных материалов.

В соответствии с государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования в учебный план подготовки специалистов экономического профиля включены экономико-правовые учебные дисциплины. Особенностью данного комплекса дисциплин является объединение информации экономики и права в единый блок в рамках синтеза экономико-правовых знаний.

Например, правовой составляющей учебного курса Финансовое право является перечень действующих бюджетных

законодательств федерального, регионального уровня, а также нормативных актов местного самоуправления по финансовому праву, позволяющих выявить тенденции развития законодательства, а также анализировать действующее валютное и бюджетное законодательство. Более того, студенты должны понимать причины их изменений, ориентироваться в разнообразных проявлениях судебной практики по вопросам применения Бюджетного кодекса РФ и т.д.

Очевидно, что при изучении экономико-правовых дисциплин для усвоения теоретического материала и решения экономических задач необходим оперативный доступ к материалам с обоснованными ссылками на действующие нормативно-законодательные документы.

Выявлено, что в действительности базовой основой изучения синтетических дисциплин являются учебные пособия со ссылками на утратившие силу, недействующие правовые документы. Учебный материал необходимо постоянно корректировать в свете актов правового законодательства, принятых после выхода учебников, что практически невозможно без информационных технологий. Подобная ситуация негативно сказывается как на процессе преподавания экономико-правовых дисциплин, так и на качестве профессиональной подготовки будущих экономистов в области экономического права.

В этой связи существует объективная необходимость использования программно-методических средств и инструментальных технологий при изучении экономико-правовых дисциплин, способствующих быстрому поиску, подборке и доступу к нормативно-законодательной информации с учетом содержания действующих редакций законодательства.

При этом, несмотря на множество педагогических программных средств различного назначения – компьютерных обучающих систем, электронных учебных пособий, компьютерных средств обучения, тренажеров, деловых игр и т.д., их прямое использование не позволяет качественно организовать изучение экономико-правовых дисциплин на правовой основе.

Для решения этой проблемы предлагается использовать разработанный автором Программный комплекс (рис. 1), состоящий из:

1. Подсистемы для создания экономико-правовых учебников.
2. Обучающей системы с информационно-правовой поддержкой, состоящая из:
 - 2.1. Набора Электронных учебников по экономико-правовым дисциплинам (Образовательной среды).
 - 2.2. Справочно-правовой подсистемы (СПП).
 - 2.3. Тестовой подсистемы.

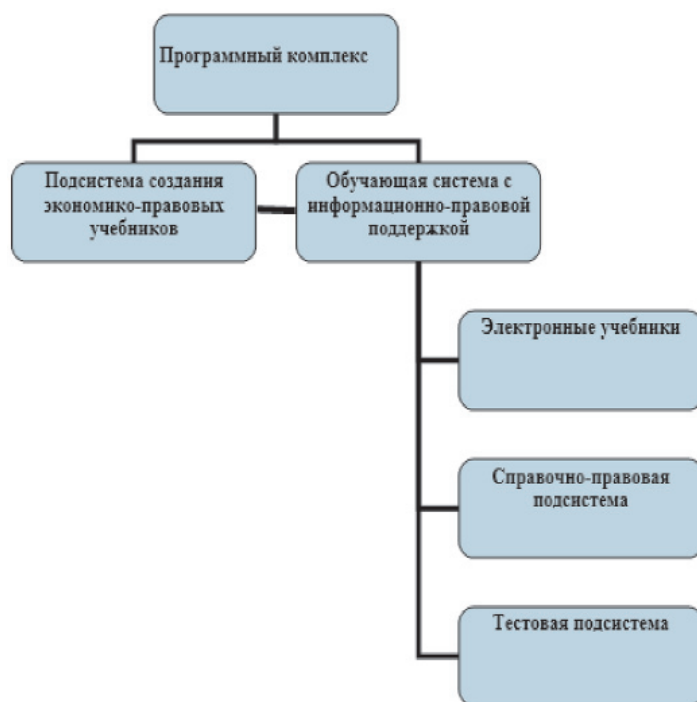


Рис. 1. Программный комплекс

При разработке подсистем Программного комплекса был использован объектно-ориентированный метод программирования и итеративный подход: анализ выполненных работ, дальнейшее проектирование, реализация результатов проектирования.

Определены функциональные назначения составляющих Программного комплекса.

2.1. Подсистема для создания экономико-правовых учебников реализует оперативное создание преподавателями-предметниками новых учебников по синтетическим дисциплинам.

Процесс создания нового учебника реализуется в режиме Мастера, представляющего собой ряд диалоговых окон, этапов.

1 этап – создание информации о дисциплине. На этом этапе создаются разделы учебника: Аннотация, Методические указания к освоению учебной дисциплины, Программа, Контрольные вопросы, Список литературы.

2 этап – создание теоретического раздела, т.е. Лекций.

3 этап – создание лабораторного практикума. На этом этапе создаются разделы: Практические работы и Типичные примеры.

4 этап – создание раздела Индивидуальные задания.

5 этап – создание раздела Полезный справочник.

Завершающий 6 этап – генерация педагогического учебно-методического материала, т.е. создание единичного файла и передача его администратору Программного комплекса.

Автором разработан инструментальный метод, способствующий автоматическому включению нового учебника в модуль Электронные учебники.

Обучающая система с информационно-правовой поддержкой представляет собой совокупность взаимосвязанных программно-методических средств: Электронных учебников по экономико-правовым дисциплинам, Справочно-правовой подсистемы и Тестовой подсистемы.

В работе предлагается формирование Электронных учебников в двух аспектах: содержательной и функциональной. Содержательная структура формируется по аналогии со структурой традиционного учебника, ее основы будут составлять разделы: Аннотация, Методические указания, Программа, Лекции, Практические задания, Типичные примеры, Индивидуальные задания, Контрольные вопросы, Список литературы, Полезный справочник. Однако определяющее значение будет иметь функциональная возможность – гипертекстовая интеграция Справочно-правовой подсистемы в Образовательную среду (Электронные учебники) при выделении или введении

в строку поиска необходимого поискового запроса. Гипертекстовая интеграция позволяет поддерживать ассоциативные связи между выделяемыми запросами в разделах Электронных учебников и нормативными данными в базе Справочно-правовой подсистемы. Такая технология облегчает доступ к организованной нормативно-законодательной информации при освоении теоретического материала и при решении экономических задач на правовой основе [2].

2.2. Справочно-правовая подсистема, встроенная в Обучающую систему, – это комплекс автоматизированных технологий, обеспечивающих подготовку, хранение, обновление и поддержку нормативно-законодательной информации с последующим ее использованием при решении экономических задач и при изучении экономико-правового материала. Составляющие Справочно-правовой подсистемы (рис. 2): механизм поиска, база справочно-правовой информации и механизм обработки и отображения осуществляют все функции, связанные с организацией, поиском, обработкой и отображением информации.

Подсистема СПП реализует сложные функции: анализ и синтез, логический вывод, экстракция сведений и др. Процессы автоматизированного поиска правовой информации моделируются в СПП посредством двух типов формализованных процедур:

- преобразование потоков (массивов) – информационный поиск, отбор из поискового массива множества сообщений, подчиняющихся определенным условиям;

- преобразование документов (сообщений) – составление поисковых образов индексов (индексирование) документов, отбор из текста документа или вспомогательных лексических единиц для концентрированного отображения содержания сообщения.

Предусмотрены следующие ситуации поиска нормативно-законодательной информации:

- гипертекстовый переход из разделов Практические работы и Лекции Электронных учебников в Справочно-правовую подсистему. Выделенный фрагмент автоматически преобразовывается в гипертекст¹. Возможно изменение грамматической формы выделенного фрагмента в поисковой строке в разделах Электронных учебников;

- обычный поиск возможен при введении поискового образа в поисковую строку Справочно-правовой подсистемы [1]. В поле ввода поиска можно набрать поисковый запрос с клавиатуры в любой грамматической форме с возможностью использования логического оператора *and*.

¹ Текстовый фрагмент (файл) с организацией перехода к другим фрагментам. [Тед. Нельсон.]

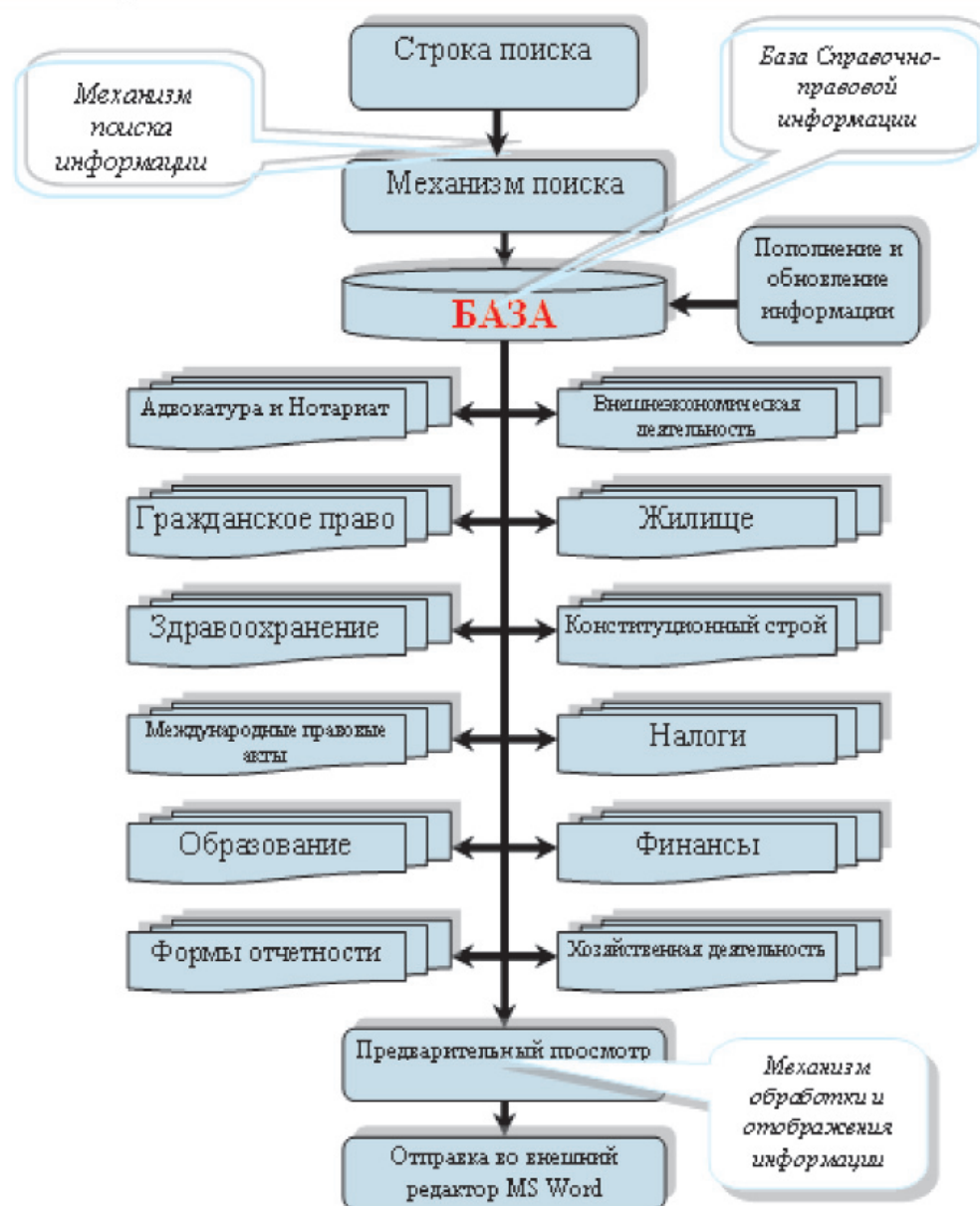


Рис. 2. Справочно-правовая подсистема

Система может предложить словарь подсказок – введенные в поисковую строку последние 10 запросов. Если в базе СПП поисковой информации нет, об этом выдается соответствующее сообщение.

В работе реализованы следующие варианты поиска:

- *поиск по классификатору* – данный способ **необходим** для составления тематических подборок документов;
- *поиск по реквизитам* – этот способ удобен, если известно точное название документа;
- *интеллектуальный поиск* по слову или словам возможен:

- при необходимости получения *полной подборки* нормативных документов;
- при *неуверенности* знания точности терминов, характеризующих правовую проблему.

Структура хранилища правовой информации представляет собой структурированные каталоги, в которые входят перечни материалов, выявленные по различной тематике. Автором созданы два вида каталога, один из них главный, а другие, входящие в состав главного каталога, группируют информацию по содержанию в определенные алфавитно-тематические рубрикаторы по многим отраслям знаний: Гражданское право, Конституционный строй, Правосудие, Финансы, Налоги и др.

Для пополнения СПП необходимыми правовыми документами существуют несколько источников нормативно-законодательной информации: компьютерные справочно-правовые системы «КонсультантПлюс» и «Гарант», а также опубликованные в периодической печати газеты – «Российская газета», «Вестник ЦБ РФ», «Бюллетень международных договоров» и пр. При этом для целостности конфигурации базы СПП должны учитываться тематика, актуальность и достоверность правовой информации [1].

2.3. Тестовая подсистема, входящая в состав Программного комплекса, позволит оценить уровень усвоения учебной дисциплины, обеспечит контроль остаточных.

Практическая значимость Программного комплекса состоит в возможности использования Обучающей системы в экономических вузах при ведении учебного процесса экономико-правовых дисциплин. Практическое применение разработанной Подсистемы создания Электронных учебников позволяет повысить оперативность обеспечения образовательного процесса учебно-методическими средствами. Создана Обучающая система с информационно-правовой поддержкой, позволяющая

интенсифицировать процесс преподавания экономико-правовых дисциплин и повышающая юридическую компетенцию будущих специалистов-экономистов в области экономического права.

Методика изучения экономико-правовой дисциплины состоит в следующем: после просмотра Аннотации и Методических указаний по освоению учебной дисциплины, изучения лекционного материала (раздел Лекции) в соответствии с Программой курса и анализа практических решений показательно решенных экономических задач (раздел Типичные примеры) осуществляется выполнение практических работ на основе разработанной гипертекстовой интеграции Справочно-правовой подсистемы в Образовательную среду [2].

На рис. 3. отражен момент выделения значений «Налоговый кодекс» в тексте учебного раздела Практические работы.

Поисковая система автоматически осуществила фильтрацию данных в базе СПП и выдала результат поиска обработанного запроса в виде списка гиперссылок – заголовков правовых документов: «Налоговый кодекс Часть 1», «Налоговый кодекс Часть 2», «Налоговый кодекс, правонарушение и ответственность».

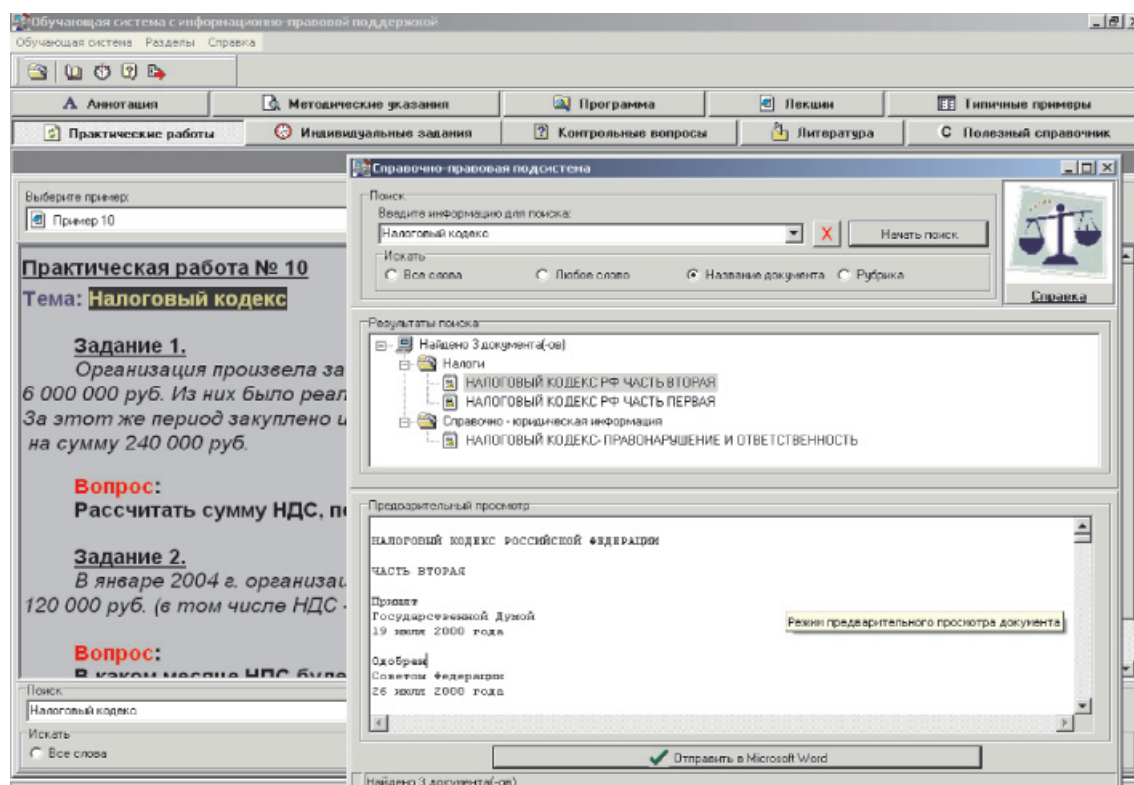


Рис. 3. Гипертекстовая интеграция Справочно-правовой подсистемы в Электронный учебник «Налоговое право»

Следующий этап поиска – работа со списком документов в окне «Результаты поиска». Выделяется нужный правовой документ и просматривается в информационном окне «Предварительный просмотр». Заключительный этап – отправка во внешний текстовый редактор Microsoft Word действующей нормативно-законодательной информации для дальнейшего использования.

Автором рассмотрены также вопросы административного сопровождения подсистем Программного комплекса.

Функциями администратора являются обновление и пополнение базы Справочно-правовой подсистемы необходимой нормативно-законодательной информацией, предоставление доступа к Обучающей системе преподавателей-предметников по локальной сети в компьютерные классы [2].

Экспериментальное исследование решения экономических задач на основе разработанной гипертекстовой интеграции Справочно-правовой подсистемы в Образовательную среду и сравнение решения этих же задач с текстом документов-перво-

источников показали эффективность использования Обучающей системы с информационно-правовой поддержкой: высокую скорость поиска, полноту и точность выдаваемой студенту нормативно-законодательной и справочной информации.

Обучающая система с информационно-правовой поддержкой зарегистрирована в Отраслевом фонде алгоритмов и программ Федерального агентства по образованию РФ, № 5340 от 28 октября 2005 г.

Обучающая система с информационно-правовой поддержкой зарегистрирована в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Свидетельство о государственной регистрации программ для ЭВМ. № 2009611499. М., 03.02.2009 г.

Список литературы

1. Хачатурова С.С. Гипертекстовая интеграция справочно-правовой подсистемы в образовательную среду: автореф. дис. ... канд. экон. наук. – 2006. – С. 12–18 с.
2. Хачатурова С.С. Гипертекстовая интеграция справочно-правовой подсистемы в образовательную среду: дис. ... кан. экон. наук. – М., 2006. – С. 41–47.

УДК 332.024

РОЛЬ БЕНЧМАРКИНГА КАК ИНСТРУМЕНТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ

Чупрякова А.Г.

ФГБОУ ВПО «Кемеровский государственный университет», Кемерово, e-mail: chupa.69@mail.ru

В статье рассматривается роль бенчмаркинга как особого инструмента, посредством которого сельская территория может на системной основе осуществлять самооценку и сравнение с непосредственным макроокружением в условиях рынка, что будет способствовать улучшению характеристик производимой в ней продукции, услуг, повышению уровня и качества жизни населения и конкурентоспособности данной сельской территории. Рассматривается последовательность действий использования процессного подхода применительно к сельской территории, среди которых описание бизнес-процессов с определением очередности их протекания, их ранжирование по значимости, выделение владельца процесса, потребителя результата, входящих и исходящих элементов каждого из них, а так же выбор контрольно-измерительного инструментария и общая формализация бизнес-процесса.

Ключевые слова: бизнес-процесс, процессный подход, бенчмаркинг, сельская территория

ROLE OF BENCHMARKING AS A TOOL TO ENSURE RURAL DEVELOPMENT

Chupryakova A.G.

Kemerovo State University, Kemerovo, e-mail: chupa.69@mail.ru

The article discusses the role of benchmarking as a special tool through which rural area can systematically implement self-evaluation and comparison of direct and macro-market conditions that will improve the performance of made it products, services, and improve the quality of life and competitiveness of the rural areas. We consider the sequence of the process approach applied to the rural area, including the description of business processes with the prioritization of their occurrence, their ranking in significance, the allocation process owner, customer results, the incoming and outgoing elements of each of them, as well as a variety of test and measurement tools and general formalization of business processes.

Keywords: business- process, process approach, benchmarking, rural area

Сельские территории в современных условиях представляют собой интегральные образования, при рассмотрении которых целесообразно применять наряду с системным и ситуационным подходами так же и процессный подход, который предполагает их рассмотрение с точки зрения тех бизнес-процессов, что являются элементами категории «процессное управление».

Для наиболее четкого представления о толковании терминов «бизнес» и «процесс», следует исходить из того, что процесс в переводе с латыни (processus) – «течение», «ход», «продвижение», а бизнес в переводе с английского (business) – «дело», «предприятие». Но мы используем определение, предложенное Эрикссоном.

Бизнес-процесс – это цепь логически связанных, повторяющихся действий, в результате которых используются ресурсы предприятия для переработки объекта (физически или виртуально) с целью достижения определенных измеримых результатов или продукции для удовлетворения внутренних или внешних потребителей [1].

Следует вспомнить, что большинство систем управления строятся на субъектно-объектном подходе, что предполагает для целей данного исследования рассмотрение

сути понятия «владелец процесса». Применительно к сельским территориям владельцем процесса следует считать коллегиальный орган управления, который наделен доступом к ресурсам территории, необходимым для выполнения процессов, и несущий ответственность за их результаты. В данном случае к ресурсам сельских территорий следует отнести не только трудовые, материальные и финансовые, но и информационные, инфраструктурные и прочие. А следовательно, владелец процесса в ходе управления им производит распределение и перераспределение имеющихся ресурсов в целях достижения наилучших результатов, в частности в целях достижения и поддержания устойчивого развития сельской территории.

Конечно же, сельскую территорию следует рассматривать как совокупность взаимосвязанных, взаимодействующих между собой, процессов, которые включают в себя все виды деятельности на сельской территории.

Процессный подход основывается на теории вариабельности У. Шухарта, который причинами вариаций (отклонений) от заданных параметров процесса называл общие, то есть присущие специфике внутри

самого процесса, и специальные, то есть внешние по отношению к нему. А, следовательно, результат процесса может быть положительным или отрицательным, что обязательно ложится в основу тех управленческих решений, которые принимает владелец процесса, предварительно собрав информацию о его протекании и сравнив ее с заранее выбранными контрольными точками. Такая организация процесса базируется на соблюдении принципа регулирования последовательности выполняемых операций.

Следует так же отметить, что процесс состоит из нескольких видов деятельности и предполагает представление реальной деятельности путем обобщения, то есть моделирование реальной деятельности.

В тоже время целесообразно спроецировать друг на друга системный и процессный подходы, так как процессное управление с точки зрения системного подхода предполагает изменение трактовки с «— это управление совокупностью подразделений» на трактовку «—это управление совокупностью процессов». При такой постановке вопроса единым объектом управления становится вся деятельность, и чем крупнее процессы, тем более очевидны преимущества процессного подхода.

На уровне сельских территорий важность применения процессного подхода состоит в избавлении от локальной детализации происходящих процессов. То есть с точки зрения процессного подхода можно смоделировать реальную производственную деятельность, осуществляемую на сельской территории: это может быть выращивание плодово-ягодной продукции, производство зерна, производство мясной продукции и т.д. Другое направление моделирования может включать описание процесса местного самоуправления в сельской территории. При этом следует четко понимать, что необходимо описывать только ключевые процессы, которые не исключают некоторой детализации в зависимости от уровня компетенции владельца бизнес-процесса.

Использование процессного подхода применительно к сельской территории предполагает определенную последовательность действий:

- очертить полную систему бизнес-процессов, протекающих в сельской территории и требующих описания. Наиболее типичными из них являются:

мониторинг спроса и ожиданий потребителей продукции и услуг, производимых на сельской территории; управление закупками; управление производственной деятельностью; управление персоналом; управление финансами и др.

- выделить очередность протекания этих бизнес-процессов, взаимосвязи, взаимозависимость и взаимодействие между выделенными процессами;

- ранжировать выделенные бизнес-процессы по значимости с точки зрения реализации приоритетных направлений развития сельской территории, определить основные (непосредственным результатом которых является выпуск продукции или оказание услуг), обеспечивающие (результатом которых является создание необходимых условий для осуществления основных процессов), обслуживающие, вспомогательные, а также процессы менеджмента (результатом которых является повышение результативности и эффективности основных и обеспечивающих процессов) и прочие;

- определить владельца каждого бизнес-процесса, то есть ответственных за его осуществление лиц, обладающих соответствующими полномочиями (например, главный агроном может быть владельцем процесса выращивания зерновых культур с заданными свойствами, главный инженер — владелец процесса подготовки сельхозтехники к посевной или уборочной страде);

- описать «портрет» потребителя процесса (например, потребителем процесса подготовки сельхозтехники к уборочной кампании будет подразделение, возглавляемое главным агрономом);

- описать исходные элементы входа бизнес-процесса, то есть входящие материальные, информационные, трудовые, финансовые и прочие потоки, поступающие в процесс извне и подлежащие преобразованию (например, входящим потоком процесса производства зерна является приобретение высококачественного посевного материала, наличие работоспособной системы орошения земель, наличие квалифицированного персонала, наличие современных технологий выращивания зерновых культур и т.д.);

- описать выход бизнес-процесса, т.е. определить критерии оценки результатов процесса, описать исходящие потоки и выбрать контрольные точки;

- описать ресурсный потенциал (финансовые, технологические, материальные,

трудовые и информационные, посредством которых осуществляется преобразование входов в выходы);

- выбрать контрольно-измерительное обеспечение для оценки бизнес-процесса: критерии и индикаторы эффективного менеджмента данного процесса;

- формализовать сам бизнес-процесс в виде схемы потоков с учетом системы менеджмента процесса, разработать регламент деятельности.

Далее целесообразно рассмотреть роль бенчмаркинга как особого инструмента, посредством которого сельская территория может на системной основе осуществлять самооценку и сравнение с непосредственным и макроокружением в условиях рынка, что будет способствовать улучшению характеристик производимой в ней продукции, услуг, повышению уровня и качества жизни населения и конкурентоспособности данной сельской территории.

Раскрывая сущность этого понятия, надо отметить, что на сегодняшний день существует свыше ста разных определений. Обратимся к определению основателя этого метода совершенствования Р. Кэмпбелла.

«Бенчмаркинг – это поиск лучших методов, которые ведут к улучшению деятельности». Он считает, что бенчмаркинг – это постоянный процесс изучения и оценки товаров, услуг, опыта производства самых серьезных конкурентов либо тех компаний, которые являются признанными лидерами в своих областях [3, с. 5].

Бенчмаркинг концептуально можно представить через три основных компоненты: во-первых, это скрупулезное понимание и знание всех процессов, происходящих в организации (или на определенной территории, как в нашем случае), основанное на анализе текущей деятельности, документировании всех процессов и отклонений по каждому из них в динамике, иллюстрирование протекания процессов чертежами, графиками, характеристик параметров процессов и т.д. Во-вторых, четкое представление об эталонах, лидерах с целью оценки возможности на них равняться, использовать их опыт применительно к своей деятельности или конкурировать с ними по возможности на основе адекватного восприятия этого опыта и адаптации к его использованию. В-третьих, желание совершенствовать свою деятельность ради

достижения максимального финансового результата.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод еще и о том, что рассматривая бенчмаркинг как инструмент управления развитием сельской территории, следует исходить из того, что это не разовое действие или мероприятие, а процесс, состоящий из определенной последовательности процедурных моментов, связанных со сравнением того, как работает система хозяйствования на данной территории с лучшими хозяйствами. При этом, бенчмаркинг следует заниматься на системной основе и рассматривать его именно как непрерывный процесс, то есть нельзя использовать его методику в как разовую единовременную акцию.

Не стоит заблуждаться на тему того, что бенчмаркингом может заняться любое сельское поселение. Это не так хотя бы потому, что у многих даже крупных организаций нет достаточных средств, чтобы провести полный бенчмаркинг по всем параметрам. Следует реально оценивать ресурсы для его проведения, и в первую очередь, следует определить те направления, которые требуют немедленного переосмысления и изменения. В этой связи можно вспомнить о тех этапах, и соответственно, разновидностях бенчмаркинга, которые по стоимости существенно разнятся.

Начальный этап бенчмаркинга ассоциируется с реинжинирингом, который предполагает резкий рывок вперед в развитии, кардинальные изменения бизнес-процессов. Затем, важное значение приобрел бенчмаркинг конкурентоспособности. Далее свое развитие получил стратегический бенчмаркинг, который ставит во главу угла оценку альтернативных стратегий развития организации на основе анализа успешных стратегий компаний-партнеров. И как прогнозируют ученые, будущее за глобальным бенчмаркингом, основной постулат которого базируется на кросскультурном менеджменте, состоящем в сопоставлении с эталоном методов и принципов управления с учетом особенностей деловых культур разных стран и континентов.

Обосновывая необходимость применения бенчмаркинга как такового и применительно к деятельности сельских территорий в частности, следует так же отметить, что за последние 10–15 лет бенчмаркинг стал одним из эффективных и признанных методов совершенствования

бизнеса и входит в число самых популярных инструментов управления.

Данные различных зарубежных исследований свидетельствуют о вовлечении в процесс эталонного сопоставления от 60 до 90% компаний и фирм. По данным консалтинговой компании «Vain & Co» в последнее время бенчмаркинг входит в тройку самых распространенных методов управления бизнесом в крупных международных корпорациях [2, с. 11].

Для большинства руководителей сельских территорий «бенчмаркинг» – пока еще незнакомое слово, но потенциал бенчмаркинга велик. Поэтому в скором времени эталонное сопоставление показателей деятельности отдельной сельской территории станет играть ключевую роль в управленческом аспекте.

В соответствии с Дорожной картой по замещению импорта в сельском хозяйстве, содержащей перечень мер по повышению эффективности использования сельхозугодий, фитосанитарному и ветеринарному контролю, прогнозируется увеличение производства сельхозпродукции, продо-

вольствия и уход от жесткой зависимости продовольственного рынка от импорта, что повысит нашу продовольственную безопасность [4, с. 210].

Все это дает основания утверждать, что применение бенчмаркинга для сельских территорий может тоже привести к реальным улучшениям и способствовать повышению результативности импортозамещения, что является в современных условиях стратегически важной задачей российской экономики в целом.

Список литературы

1. Ericsson Quality Institute. – Gothenburg: Business Process Management, 1993.
2. Андрасюк М., Чардымский М. Бенчмаркинг как инструмент совершенствования ассортиментной политики промышленного предприятия // Маркетолог. – 2010. – Т. № 3(125). – С. 11–17.
3. Михайлова Е.А. Основы бенчмаркинга. – М.: Юрист, 2008. – 112 с.
4. Чупрякова, А.Г., Косинский П.Д. Роль сельского хозяйства в реализации политики импортозамещения и поддержания продовольственной безопасности региона // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2014. – № 12. – С. 208–211.

УДК 334.7

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ ЖИВОТНОВОДЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПОСРЕДСТВОМ АНАЛИЗА ТЕХНИКО-ЭКОЛОГО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ

Щеткин Б.Н.

Пермский институт экономики и финансов, Пермь, e-mail: institut@pief.ru

Обоснована необходимость перехода от обособленного управления природопользованием и хозяйственной деятельностью предприятия к технико-эколого-экономическому управлению, что предполагает введение в систему управления ресурсным обеспечением производства экологических ресурсов. Сформулирована авторская трактовка понятия «устойчивое развитие» для хозяйствующего субъекта АПК. Предложено устойчивое технико-эколого-экономическое развитие интегрированного предприятия (как и отдельно взятого животноводческого предприятия) заключается в замкнутом цикле воспроизводства: корма – животные – отходы (навоз, помет) – удобрение – почва – растения – корма.

Ключевые слова: технико-эколого-экономическое управление, экологических ресурсов, устойчивое развитие, животноводческое предприятие, экономический анализ

ECONOMIC SUSTAINABILITY OF LIVESTOCK ENTERPRISES THROUGH THE ANALYSIS TECHNICAL AND ENVIRONMENTAL AND ECONOMIC SYSTEM

Shchetkin B.N.

Perm Institute of Economics and Finance, Perm, e-mail: institut@pief.ru

The necessity of the transition from separate environmental management and economic activity of the enterprise to the technical-environmental-economic management, which involves the introduction of a control system resource support production of environmental resources. Formulated the author's interpretation of the concept of «sustainable development» for the business entity AIC. The proposed sustainable technical, ecological and economic development of the integrated enterprise (as well as individual livestock enterprises) is a closed cycle of reproduction: food – animals – wastes (manure, dung) – fertilizer – soil – plants – fodder.

Keywords: technical, ecological and economic management of environmental resources, sustainable development, livestock enterprise, economic analysis

Методика экономического анализа состояния технико-эколого- экономической системы в АПК

1. Методика оценки устойчивости технико-эколого-экономической системы

Все разнообразие практических подходов, методов и средств минимизации (последовательного улучшения) воздействия сельскохозяйственного производства на окружающую среду может быть классифицировано по различным принципам – по времени и возможностям реализации, по обязательности исполнения, по принципам осуществления.

Для обеспечения устойчивого развития предприятия на длительный период, – в быстроменяющихся условиях ведения бизнеса, присущих рыночной экономике, – становится очевидным, что предприятия должны постоянно контролировать финансовую устойчивость, вносить изменения в свою хозяйственную деятельность с учетом тех или иных требований. Если предприятие не развивается, не увеличивает свой экономический потенциал, то его возможности эффективной адаптации к изменяющимся рыночным условиям снижаются. Быстрые

изменения во внешней среде и проводимые изменения внутренних структурных преобразований предприятия являются нормой рыночной экономики.

Для периода стабильности в развитии систем процессы достижения переменными равновесия рассматриваются в различных экономических теориях. При этом в экономической динамике обсуждается вопрос о скоростях установления, которые характеризуют время достижения переменными равновесия. Скорость установления переменной определяется многими факторами [2]. В зависимости от того, какие факторы учтены для одних и тех же экономических, экологических и технологических переменных их скорости установления могут быть различными. При этом в различных экономических школах технологические переменные практически не принимаются во внимание, т.к. их скорости установления считаются очень малыми. Однако, как показано в работе китайского экономиста Занга, подходы к описанию продолжительных (медленных) и коротких (быстрых) переменных могут быть совершенно разными. На большом промежутке времени экзогенными переменными становятся технология

и институциональные системы. На выбор экзогенных и эндогенных параметров в динамической системе, помимо продолжительности периода изучения, существенно влияет то, в каком состоянии находится система – устойчивом или неустойчивом. Если система неустойчива, то технология может изменяться в любой рассматриваемый период времени. При этом даже небольшие изменения в технологии могут далеко увести траекторию развития системы от траектории без технологических изменений. Например, в результате нарушения технологического процесса на птицефабрике «Платошинская» (Пермский край) произошла утечка помета из лагун, что привело к загрязнению реки Бабка, обеспечивающей питьевой водой населенные пункты. В итоге скоротечные негативные процессы в технологической системе привели предприятие к существенным экономическим потерям за причинение вреда природе и, как следствие, человеку. В связи с определяющим значением экологической стабильности и надежного функционирования животноводческих предприятий и отраслей АПК, а также для жизни и здоровья граждан, обеспечение системной надежности природоохранных мероприятий является значением первоочередной важности. Для решения данной проблемы необходимо рассмотреть возможные подходы к оценке устойчивости сельскохозяйственных отраслей АПК, с учетом процессов происходящих в их основных сферах деятельности.

Достижение устойчивого развития технико-эколого-экономической системы (ТЭЭС) животноводческих предприятий является одной из наиболее актуальных проблем деятельности АПК. ТЭЭС, как любой системе, свойственны определенные характеристики. Свойства ТЭЭС, не обладая которыми она не сможет функционировать и развиваться:

- целостность системы (система, по отношению к окружающей среде, выступает как единство);
- целесообразность системы (направленность к определенной цели);
- интегративность системы (объединяющая связь между всеми составляющими системы и ее элементами);
- самовоспроизведение системы (способность сохраняться и возобновляться);
- способность системы к развитию (развиваться, прогрессировать, воспроизводить себя на наиболее высоком уровне).

Учитывая, что концепция устойчивого развития появилась в результате объединения трех основных точек зрения: экономической, социальной и экологической [6], то

рассмотрение социальных, экономических и экологических параметров в едином комплексе стало уже общепризнанным. Что касается ТЭЭС, то она, как и любая экономическая система, не может существовать вне человеческого общества, поэтому в ней не рассматривается социальная составляющая, незримо присутствующая во всех уровнях деятельности системы. Более того, не только социальная сфера, но и финансы, и менеджмент являются для ТЭЭС общими объектами. В ТЭЭС включены три подсистемы: технология, экология и экономика, – как основные составляющие устойчивого развития предприятия. Концепция данной системы заключается в нахождении оптимального соотношения между всеми подсистемами, так как выход любой подсистемы за пределы оптимального соотношения несет финансовую угрозу (ущерб) для предприятия. Таким образом, менеджмент (в т.ч. и экологический), а также финансы, не могут существовать автономно от ТЭЭС предприятия.

«Устойчивость предприятия, фирмы – финансовое состояние предприятия, хозяйственная деятельность которого обеспечивает в нормальных условиях выполнение всех его обязательств перед работниками, другими организациями, государством благодаря достаточным доходам и соответствию доходов и расходов» [36]. Экономическая устойчивость предприятия также чаще всего рассматривается только с позиции его финансового положения. Экономическая устойчивость является емким и многогранным социально-экономическим феноменом, который, как общественно значимое явление, возникает вместе с определенным уровнем развития рыночных отношений. В тоже время в современной экономической литературе не сложилось четкого определения понятия «экономическая устойчивость». Экономическую устойчивость можно конкретизировать как обеспечение рентабельной производственно-коммерческой деятельности предприятия за счет повышения эффективности использования производственных ресурсов и управления предприятием, устойчивого финансового состояния, за счет улучшения структуры активов, а также стабильного развития мощности предприятия и социального развития коллектива при самофинансировании в условиях динамично развивающейся внешней среды. Экономическая устойчивость имеет различные количественные и качественные параметры на различных уровнях хозяйственных процессов. Таким образом, можно определить экономическую устойчивость предприятий АПК в целом.

Это возможно, поскольку экономические процессы протекают в соответствии с едиными закономерностями, а различные уровни обуславливают возникновение лишь специфических особенностей, не искажая общих тенденций развития. Устойчивое (стабильное) эффективное развитие экономики хозяйствующей структуры характеризуется комплексная система показателей, отражающая в динамике увеличение прибыли и обеспечение оптимального размера рентабельности, максимально возможный экономический рост, достижение и поддержание устойчивого финансового состояния на основе эффективного использования всей совокупности и каждого вида ресурсов, выполнение за отчетный период обязательств перед работниками, другими организациями (предприятиями) и государством.

Устойчивость производственно-технической базы, поддержание ее в состоянии, которое позволит успешно конкурировать с другими предприятиями, относится к числу важных условий обеспечения устойчивого развития экономической системы. Совокупность материально-вещественных ценностей (основных фондов), используемых в качестве средств труда, которые длительное время неоднократно используются в экономике, постоянно перенося свою стоимость на создаваемые продукты и услуги, образуют производственно-техническую базу. В настоящее время экологическая система находится в ряду с важными условиями устойчивости систем – технология и экономика. И, как известно, для сбалансированного развития предприятия необходимо достижение устойчивого развития, в то время как животноводческие предприятия практически не занимаются переработкой отходов производства (навоз и птичий помет). Невозможность разрешения проблем с отходами вносит диссонанс в устойчивое развитие. Следовательно, для животноводческих предприятий особенно важен гармоничный процесс развития производственно-технической базы. В рыночной среде предприятие может успешно развиваться, если уравновешены все направления его деятельности, как с внешней, так и с внутренней средой. Усугубление экологических проблем требует пересмотра сложившейся в теории и на практике техногенной концепции развития АПК. Ущербная технологическая политика в животноводстве породила в России сложную проблему утилизации отходов животноводства, в результате навоз и птичий помет, при всей их значимости – как наиболее ценное удобрение, превратились в источник загрязнения окружающей среды. Наиболее общие экологические из-

держки животноводческого производства связаны с деградацией и истощением земельных ресурсов, загрязнением ландшафтов, ухудшением фитосанитарной ситуации, ухудшением качества воды и воздуха, сокращением невозобновляемых источников энергии. Важнейшее направление в решении задачи устойчивого развития предприятий животноводства – обеспечение простого и расширенного воспроизводства естественного плодородия почв, что требует переработки вышеуказанных отходов, имеющихся на каждом животноводческом предприятии.

При анализе состояния предприятия – оперативной оценке его организационно-экономической устойчивости – необходимо учитывать, что любая отрасль материального производства имеет свои особенности, которые воплощаются в специфике производственно-сбытовых процессов, влияющей на построение и функционирование маркетинговой, производственной и логистической систем предприятия. Анализ уровня организационно-экономической устойчивости предприятия, отслеживание и оперативная оценка тенденций его динамики позволяют предприятию быстро реагировать на негативные изменения. Управляющий орган (менеджмент) обеспечивает удержание процесса функционирования предприятия в пределах допустимых значений в рамках временных интервалов без отклонения от заданных параметров ТЭЭС в целом.

Финансы предприятия необходимы для распределения и использования их на нужды производства и потребления. Особое значение финансовой системы предприятия в том, что она определяет и взаимосвязывает все стороны экономической деятельности – маркетинговой, производственной, научно-технической, кадровой и т.д. – и отражает в концентрированном виде влияние многочисленных внутренних и внешних факторов на эффективность деятельности предприятия, следовательно, на уровень его организационно-экономической устойчивости.

Для оценки состояния устойчивости на финансовом уровне разработано достаточно много различных методик, выявляющих сильные и слабые его стороны, внешние угрозы.

В последнее время внимание уделяется поиску методов анализа производственно-хозяйственной деятельности, прогнозированию, оценке надежности принимаемых решений (методы: СТЕП-анализ, SWOT-анализ, SPACE-анализ, ФСА; методов оценки финансового состояния предприятия и угроз банкротства, экономической безопасности). При этом финансы предприятия характеризуют общее состояние «здоровья»

отрасли, а оно определяется экономикой. Причины плохого состояния экономики необходимо искать в технологии, экологии и менеджменте. Поэтому общее состояние данных отраслей необходимо оценивать, рассматривая состояние всех его сфер.

2. Динамическая устойчивость технико-эколого-экономической системы

Рассмотрим один из подходов для оценки устойчивости отраслей АПК с использованием показателей, учитывающих изменения системы во времени. Продолжительность эволюционных процессов определяется состоянием систем, в которых они происходят. Если система устойчива, то и длительность эволюционных процессов сохраняется и остается неизменной. Однако если система переходит в неустойчивое состояние, то длительность эволюционных процессов резко сокращается и происходит скачок в ее развитии. При этом экзогенные и эндогенные переменные могут меняться местами. Например, если в технологической системе животноводства вследствие нарушения технологического процесса возникает неустойчивое состояние, то эволюционные процессы в ней развиваются намного стремительнее, чем, например, в финансовой сфере, которая традиционно считается системой с «быстрыми переменными». Тогда необходимо будет рассматривать, в первую очередь, динамику технологических процессов, полагая финансовые показатели неизменными. В качестве основного показателя выбирается показатель устойчивости той сферы, в которой эволюционные процессы наиболее быстро приводят к потере устойчивости и вызывают максимальный экономический ущерб.

Анализ различных определений устойчивости показывает, что в наиболее общем виде это свойство означает сопротивляемость среде, т.е. сохранение системой своих свойств при изменении внешних условий. Различают два вида устойчивости: устойчивость состояния (сохранение близости к некоторому выделенному состоянию) и устойчивость структуры (сохранение главных структурообразующих связей).

Сильная флуктуация означает потерю устойчивости состояния из-за наличия в системе «положительной» (автокаталитической) обратной связи, усиливающей некоторые, возникающие при взаимодействии с внешней средой, возмущения. Бифуркация (перестройка структуры) означает потерю структурной устойчивости системы, т.е. разрушение ее главных системообразующих связей. Такие определения устойчивости (которую можно назвать «статической»), исчерпывающие для замкнутых

систем, вряд ли будут достаточными для активно взаимодействующих с внешней средой и постоянно изменяющих свое состояние и структуру больших открытых систем.

Дополняющее определение устойчивости открытых иерархических систем должно исходить из непрерывности структурных перестроений, как единственно возможного способа их существования, и характеризовать их внутреннюю организацию с точки зрения способа этих перестроений. Устойчивость этого рода («динамическая устойчивость») должна характеризовать способность этих систем сохраняться в процессе практически непрерывных структурных изменений.

Тенико-эколого-экономическая система обладает свойством структурной динамико-статистической устойчивости (рис. 1), если трансформация ее структуры не приводит к нарушению технологической, экологической, экономической и финансовой устойчивости при сохранении параметров функционирования системы в заданных границах доверительного интервала (допускаемых значений).

Для выполнения необходимых и достаточных условий структурной динамико-статистической устойчивости необходимо их комплексное рассмотрение в определенной последовательности с позиций системного подхода, т.е. с учетом целей ТЭЭС.

При этом анализ устойчивости предприятия и выявление моментов нарушения равновесного состояния в процессе мониторинга приводит к необходимости контроля эффективности функционирования животноводческого предприятия (рис. 2).

Представим показатель устойчивого развития отрасли животноводства как функцию трех переменных:

$$W = f(Y^T, Y^{\text{э}}, Y^{\text{э}}), \quad (1)$$

где Y^T – переменная, оценивающая технологическую устойчивость отрасли; $Y^{\text{э}}$ – переменная, оценивающая экологическую устойчивость отрасли; $Y^{\text{э}}$ – переменная, оценивающая экономическую устойчивость отрасли.

Для понижения размерности исходной информации (редукция данных) используется метод факторного анализа. Сущность факторного анализа заключается в представлении исходных показателей X в виде некоторой совокупности латентных переменных F , называемых факторами:

$$X_1, X_2, \dots, X_m \rightarrow F_1, F_2, \dots, F_p, \quad p \ll m.$$

При этом формируется оптимальное пространство новых ортогональных (взаимно некоррелированных) переменных без существенной потери содержательной информации, содержащейся в исходных данных.

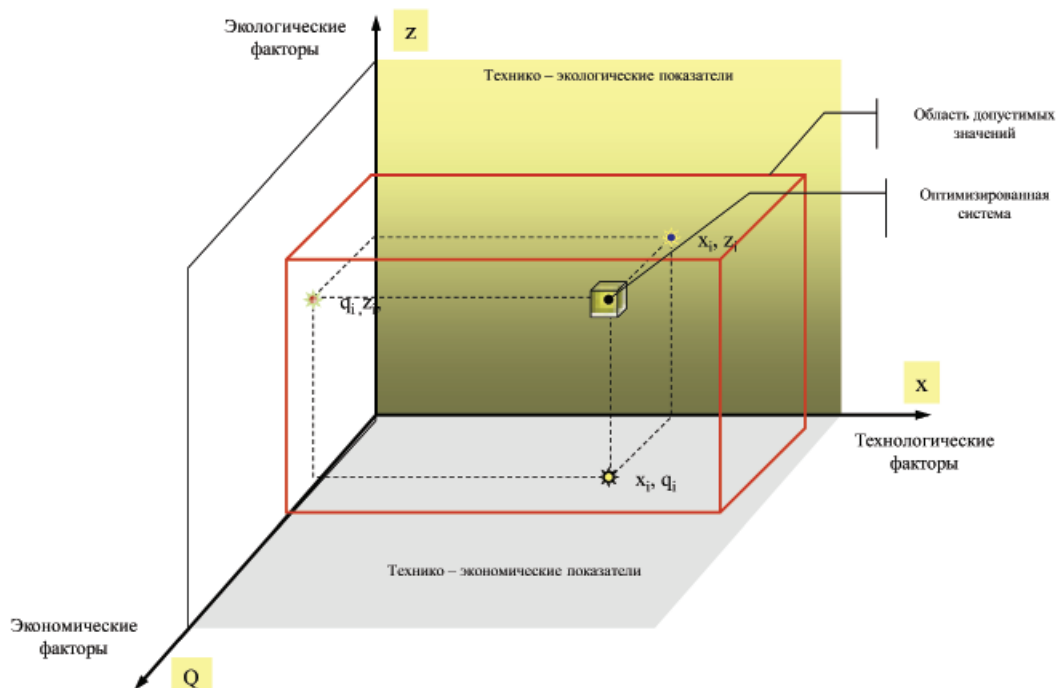


Рис. 1. Динамико-статистическая устойчивость животноводческого предприятия, как ТЭЭ системы

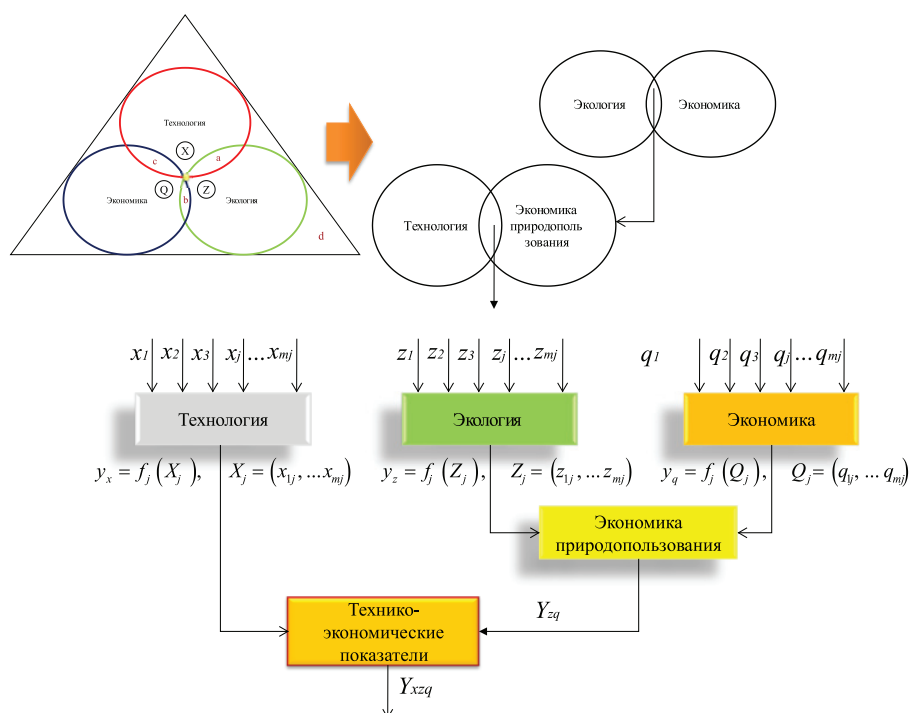


Рис. 2. Показатели устойчивого развития отрасли животноводства

В основу анализа главных компонент положено, что факторы являются линейной комбинацией исходных показателей.

$$X_j = \sum_{k=1}^p a_{jk} F_{kj},$$

где $F_{kj} (k = \overline{1, p})$ – главные компоненты; a_{jk} – факторные нагрузки.

Получаемые факторы упорядочены по степени объяснения статистической вариации в пространстве показателей.

В детерминированном моделировании факторных систем можно выделить небольшое число типов конечных факторных систем, наиболее часто встречающихся в анализе хозяйственной деятельности:

1) аддитивные модели:

$$Y = \sum_{i=1}^n X_i; \quad (2)$$

2) мультипликативные модели:

$$Y = \prod_{i=1}^n X_i; \quad (3)$$

3) кратные модели:

$$Y = \frac{X_i}{X_j}, \quad (4)$$

где Y – результирующий показатель (исходная факторная система); X_i, X_j – факторы (факторные показатели).

Обобщение локальных интегральных показателей состояния отрасли произведем на основе средней геометрической:

$$W = f(Y^T, Y^{\bar{3}}, Y^{\bar{3}}) = \sqrt[3]{Y^T, Y^{\bar{3}}, Y^{\bar{3}}}, \quad (5)$$

где Y^T – нормированная переменная, оценивающая технологическую устойчивость отрасли; $Y^{\bar{3}}$ – нормированная переменная, оценивающая экологическую устойчивость отрасли; $Y^{\bar{3}}$ – нормированная переменная, оценивающая экономическую устойчивость отрасли.

Обобщенный интегральный показатель динамической структурной устойчивости животноводства W позволяет в режиме реального времени отслеживать состояние функционирования отрасли и принимать упреждающие действия по недопущению потери устойчивости. Чтобы оценить, насколько близко положение в технологической, экологической, экономической сфере к неустойчивому, необходимо рассмотреть темпы изменения $\bar{Y}_t^T, \bar{Y}_t^{\bar{3}}, \bar{Y}_t^{\bar{3}}$, используя формулу:

$$\bar{Y}_t^i = Y_{\min}^i / Y_t^i, \quad (6)$$

где i – обозначает технологическую, экологическую, экономическую устойчивость; $Y_{\min}^i$ – определенные выше критического значения соответствующие локальные показатели устойчивости.

Очевидно, значения $\bar{Y}_t^i$ изменяются от 0 до 1, причем $\bar{Y}_{t=1}^i$ – соответствует совпадению текущего значения показателя с кри-

тическим. Выбирая в ходе мониторинга максимальное значение из $\bar{Y}_t^T, \bar{Y}_t^{\bar{3}}, \bar{Y}_t^{\bar{3}}$, определяем сферу подверженную наибольшим деструктивным действиям. Осуществление мониторинга предполагает также сравнение значений показателя за время Δt . Рассчитаем темп прироста показателя $\bar{Y}_t^i$ за время Δt . Пусть $x_{i,t+\Delta t}$ – темп прироста показателя $\bar{Y}_t^i$ за время Δt :

$$x_{i,t+\Delta t} = \frac{\bar{Y}_{t+\Delta t}^i}{\bar{Y}_t^i}, i = 1, n, \quad (7)$$

где n – количество показателей; $\bar{Y}_t^i$ – значение i -го показателя в момент времени t ; $\bar{Y}_{t+\Delta t}^i$ – значение i -го показателя в момент времени $t + \Delta t$.

Мониторинг должен являться результатом взаимодействия всех заинтересованных служб предприятия (отрасли). При осуществлении мониторинга должен действовать принцип непрерывности наблюдения за состоянием объекта мониторинга с учетом фактического состояния и тенденций развития его потенциала, а также общего развития экономики, политической обстановки и действия других общесистемных факторов.

3. Методы прогнозирования и оптимизации технико-эколого-экономической системы

Прогнозирование динамико-статистических процессов в ТЭЭС связано с учетом многих случайных факторов. Рассматриваемые процессы имеют в большинстве своем циклический характер, но никогда не повторяются. Поэтому показатели уровней ряда динамики технологических, экономических и связанных с ними экологических процессов имеют относительно случайный характер.

В силу отмеченного обстоятельства поиску надежных методов прогнозирования в данной области придается самое серьезное значение (рис. 3).

Это особенно важно в условиях рыночной экономики, где, во-первых, контроль и регулирование общественного производства со стороны государства носит самый общий и косвенный характер и, во-вторых, от надежности прогноза экономической конъюнктуры зависит благополучие предприятия, что зачастую ставит вопросы природоохранных мероприятий в подчинение по отношению к конъюнктуре положение.

При разработке прогноза, как правило, используются методы изучения динамики временных рядов с последующим сопоставлением относительных ошибок и выбором наиболее подходящего результата.



Рис. 3. Классификация методов прогнозирования

В последние годы исследованию рядов динамики временных показателей большое внимание уделяется в эконометрической литературе. Разнообразные содержательные задачи экономического анализа требуют использования статистических данных, характеризующих исследуемые экономические процессы и развернутых во времени в форме временных рядов. При этом нередко одни и те же временные ряды используются для решения разных содержательных проблем. Временные ряды представляют собой упорядоченные во времени наборы изменений каких-либо характеристик исследуемого объекта, процесса. Временными рядами называют последовательности изменений $x(t_1), x(t_2), \dots, x(t_k)$, упорядоченных в фиксированные моменты времени $t_1, t_2, \dots, t_k$ [7].

В связи с наличием ошибок измерения экономических показателей, наличием случайных флуктуаций, свойственных наблюдаемым системам, при исследовании временных рядов широко применяется вероятностно-статистический подход. Всякий статистический анализ и прогноз основывается на исходных статистических данных.

При этом если процесс регистрации данных происходит во времени t , и само время фиксируется наряду со значениями анализируемых характеристик

$$x_i^{(j)}(t_k) \quad (j = 1, 2, \dots, p; i = 1, 2, \dots, n; k = 1, 2, \dots, N), \quad (8)$$

то говорят о статистическом анализе так называемых панельных данных. Если зафиксировать номер переменной j и номер статистически обследуемого объекта i , то расположенную в хронологическом порядке последовательность значений

$$x_i^{(j)}(t_1), x_i^{(j)}(t_2), \dots, x_i^{(j)}(t_k) \quad (9)$$

называют одномерным временным рядом. Если же одновременно рассматривать p одномерных временных рядов вида (9), т.е. исследовать закономерности во взаимосвязанном поведении временных рядов (8) для $(j = 1, 2, \dots, p)$, характеризующих динамику p переменных, измеренных на каком-то одном (i -м) объекте, то тогда говорят о статистическом анализе многомерного временного ряда

$$X(t) = (x^{(1)}(t_k), x^{(2)}(t_k), \dots, x^{(p)}(t_k))^T, \quad k = 1, 2, \dots, N. \quad (10)$$

По существу, все задачи, связанные с анализом экономической динамики и прогнозом, предусматривают использование в качестве своей статистической базы временных рядов тех или иных показателей.

Как правило, в задачах бизнес-прогнозирования рассматриваются лишь дискретные (по времени наблюдения) одномерные временные ряды для равноотстоящих моментов наблюдения, т.е.:

$$t_2 - t_1 = t_3 - t_2 = \dots = t_N - t_{N-1},$$

где Δt – заданный временной такт (сутки, неделя, месяц, квартал, год и т.п.). В этих

случаях исследуемый временной ряд удобнее представлять в виде

$$x(1), x(2), \dots, x(N), \quad (11)$$

где $x(t)$ – значение анализируемого показателя, зарегистрированное в t -м такте времени ($t = 1, 2, \dots, N$).

Говоря об использовании аппарата анализа временных рядов в проблеме прогнозирования, мы имеем в виду кратко- и среднесрочный прогноз, поскольку построение долгосрочного прогноза подразумевает обязательное использование методов организации и статистического анализа специальных экспертных оценок. Речь идет о структуре и классификации основных факторов, под воздействием которых формируются значения элементов временного ряда. Выделяют четыре типа таких факторов [7].

Долговременные (T) – формирующие общую (в длительной перспективе) тенденцию в изменении анализируемого признака $x(t)$. Обычно эта тенденция описывается с помощью той или иной неслучайной функции $f_{\text{тр}}(t)$, как правило, монотонной. Эту функцию называют *функцией тренда* или просто *трендом*.

Сезонные (S) – формирующие периодически повторяющиеся колебания анализируемого признака в определенное

времени $x(1), x(2), \dots, x(N)$ как наблюдений, произведенных над случайными величинами соответственно $\varepsilon(1), \varepsilon(2), \dots, \varepsilon(N)$. Будем обозначать результат воздействия случайных факторов с помощью случайных величин («остатков», «ошибок») $\varepsilon(t)$.

На практике не обязательно, чтобы в процессе формирования значений всякого временного ряда участвовали одновременно факторы *всех* четырех типов. В одних случаях значения временного ряда могут формироваться под воздействием факторов (T), (S) и (E), в других – под воздействием факторов (T), (Z) и (E), и, наконец, исключительно под воздействием одних только случайных факторов (E). Однако во всех случаях предполагается непременно участие случайных (эволюционных) факторов (E). Кроме того, как правило, принимается (в качестве гипотезы) аддитивная структурная схема влияния факторов (T), (S), (Z) и (E) на формирование значений $x(t)$, которая означает правомерность представления значений членов временного ряда в виде разложения:

$$x(t) = \chi(T)f_{\text{тр}}(t) + \chi(S)\varphi(t) + \chi(Z)\psi(t) + \varepsilon(t), \\ t = 1, 2, \dots, N, \quad (12)$$

где ${}_E\varepsilon(t) \equiv 0$;

$$\chi(C) = \begin{cases} 1, & \text{если факторы типа } C \text{ участвуют в формировании значений } x(t); \\ 0, & \text{в противном случае } C = T, S \text{ или } Z. \end{cases}$$

время года. Условимся обозначать результат действия сезонных факторов с помощью неслучайной функции $\varphi(t)$. Поскольку эта функция должна быть *периодической* (с периодами, кратными сезонам, т.е. кварталам), в ее аналитическом выражении участвуют гармоники (тригонометрические функции), периодичность которых, как правило, обусловлена содержательной сущностью задачи.

Циклические (Z) (*конъюнктурные*) – формирующие изменения анализируемого признака, обусловленные действием долговременных циклов экономической, демографической или астрофизической природы (волны Кондратьева, демографические «ямы», и т.п.). Результат действия циклических факторов будем обозначать с помощью неслучайной функции $\psi(t)$.

Случайные (E) – (нерегулярные), не поддающиеся учету и регистрации. Их воздействие на формирование значений временного ряда как раз и обуславливает *стохастическую природу* элементов $x(t)$, а, следовательно, и необходимость интерпре-

Выводы о том, участвуют или нет факторы данного типа в формировании значений $x(t)$, могут базироваться, как на анализе содержательной сущности задачи (т.е. быть априорно-экспертными по своей природе), так и на специальном статистическом анализе исследуемого временного ряда.

В рамках введенных понятий и обозначений задача статистического анализа временного ряда в общем виде может быть сформулирована следующим образом: по результатам n измерений $x(1), x(2), \dots, x(n)$ исследуемой переменной за n тактов времени базового периода построить наилучшие (в определенном смысле) оценки $\chi(T)f_{\text{тр}}(t) + \chi(S)\varphi(t) + \chi(Z)\psi(t)$ для членов разложения (12).

Решение этой задачи используется для построения прогнозного значения $x(n + \tau)$ на τ тактов времени вперед, с помощью формулы (12) при $t = n + \tau$ и при подстановке в нее полученных оценок компонентов правой части разложения. Тем не менее, практика статистического анализа

и прогнозирования в бизнесе свидетельствует о том, что во всем спектре их математического инструментария бесспорное лидерство (по распространенности и актуальности) принадлежит регрессионному анализу.

Как уже указывалось, в каждой экономической модели выделяют два типа переменных: экзогенные и эндогенные. Эндогенные переменные – формирующиеся внутри функционирования объекта, экзогенные переменные – задаваемые извне, значения которых задаются вне модели. При этом в качестве экзогенных и эндогенных могут выступать лаговые переменные (взятые в предыдущий момент времени) [13]. Переменная y , характеризующая результат или эффективность функционирования анализируемой системы, называется результирующей (зависимой, эндогенной). Значение переменной y формируются в процессе и внутри функционирования этой системы под воздействием ряда других переменных и факторов, часть из которых поддается регистрации и, в определенной степени, управлению и планированию. В регрессионном анализе результирующая переменная выступает в роли функции, значения которой определяются (с некоторой случайной погрешностью) значениями упомянутых выше объясняющих переменных, выступающих в роли аргументов. Поэтому по природе своей результирующая переменная y всегда стохастична (случайна). В общем случае обычно анализируется поведение сразу нескольких (m) результирующих переменных ($y^{(1)}, y^{(2)}, \dots, y^{(m)}$).

Экзогенные переменные

$$\bar{X} = (\tilde{x}^{(1)}, \tilde{x}^{(2)}, \dots, \tilde{x}^{(p)})^T$$

(или признаки), поддающиеся регистрации, описывающие условия функционирования изучаемой реальной экономической системы и в существенной мере определяющие процесс формирования значений результирующих переменных, называются объясняющими. Как правило, часть из них поддается хотя бы частичному регулированию и управлению. Значения ряда объясняющих переменных могут задаваться как бы «извне» анализируемой системы. В регрессионном анализе они играют роль аргументов той функции, в качестве которой рассматривается анализируемый результирующий показатель y . По своей природе объясняющие переменные могут быть как случайными, так и неслучайными.

Регрессионные остатки $\varepsilon = (\varepsilon^{(1)}, \varepsilon^{(2)}, \dots, \varepsilon^{(m)})^T$ – это латентные (т.е. скрытые, не поддающиеся непосредственному измерению) случайные компоненты, отражающие влияние соответственно на ($y^{(1)}, y^{(2)}, \dots, y^{(m)}$) не учтенных в составе X факторов, а также случайные ошибки в измерении анализируемых результирующих переменных. Они тоже могут зависеть от $\bar{X} = (\tilde{x}^{(1)}, \tilde{x}^{(2)}, \dots, \tilde{x}^{(p)})^T$, т.е.

в общем случае $\varepsilon = \varepsilon(\bar{X})$.

Общая схема взаимодействия переменных в регрессионном анализе изображена на рис. 4.

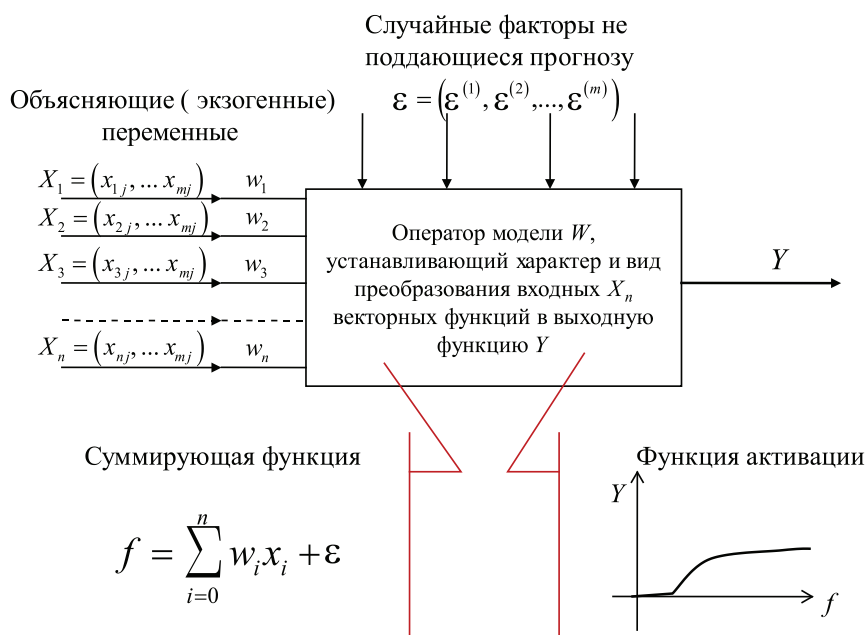


Рис. 4. Общая схема взаимодействия переменных в регрессионном анализе

Функция $f(\hat{X})$ называется *функцией регрессии* Y по $\tilde{X}$ (или просто – *регрессией* Y по $\tilde{X}$), если она описывает изменение условного среднего значения результирующей переменной y (при условии, что значения объясняющих переменных $\tilde{X}$ зафиксированы на уровнях $\hat{X}$) в зависимости от изменения значений $\hat{X}$ объясняющих переменных. Соответственно математически это определение может быть записано в виде

$$f(\hat{X}) = {}_E(y|\tilde{X} = \hat{X}), \quad (13)$$

где символ E означает операцию теоретического усреднения значений $\tilde{Y}$ (т.е. ${}_E(y)$ – это математическое ожидание случайной величины y , а ${}_E(y|\tilde{X} = \hat{X})$, или просто ${}_E(y|\hat{X})$ – это условное математическое ожидание случайной величины y , вычисленное при условии, что значения объясняющих переменных $\tilde{X}$ зафиксированы на уровне $\hat{X}$).

Если мы анализируем одновременно m результирующих переменных $y^{(1)}, y^{(2)}, \dots, y^{(m)}$ то следует рассмотреть соответственно m функций регрессий

$$f^{(1)}(\hat{X}) = {}_E(y^{(1)}|\hat{X}), \dots, f^{(m)}(\hat{X}) = {}_E(y^{(m)}|\hat{X})$$

или, что тоже, одну *векторнозначную* функцию

$$f(\tilde{X}) = \begin{Bmatrix} f^{(1)}(\tilde{X}) \\ f^{(2)}(\tilde{X}) \\ \dots \\ f^{(m)}(\tilde{X}) \end{Bmatrix}. \quad (14)$$

Тогда модель регрессии $Y = (y^{(1)}, y^{(2)}, \dots, y^{(m)})^T$ по $\tilde{X}$ может быть записана в виде

$$Y = f(\tilde{X}) + \varepsilon(\tilde{X}), \quad (15)$$

причем, из определения $f(\tilde{X})$ следует, что всегда

$$E \in f(\tilde{X}) \equiv (0, 0, \dots, 0)^T \quad (16)$$

где

$$f(X|Z, U)^T = (f^{(1)}(X|Z, U), f^{(2)}(X|Z, U), \dots, f^{(m)}(X|Z, U))^T$$

(в (16) *тождественный* знак равенства означает, что оно справедливо при *любых* значениях $\tilde{X}$; вектор-столбец из нулей в правой части имеет размерность m).

В рамках введенных понятий и обозначений *задача регрессионного анализа* в самом общем виде может быть сформулирована следующим образом: по результатам n измерений $\left\{(\tilde{x}_i^{(1)}, \tilde{x}_i^{(2)}, \dots, \tilde{x}_i^{(p)}; y_i^{(1)}, y_i^{(2)}, \dots, y_i^{(m)})\right\}_{i=1,2,\dots,n}$

исследуемых переменных на n объектах (системах, процессах) анализируемой совокупности построить такую функцию (векторнозначную) (14), которая позволила бы наилучшим (в определенном смысле) образом восстанавливать значения результирующих (прогнозируемых) переменных $Y = (y^{(1)}, y^{(2)}, \dots, y^{(m)})^T$ по заданным значениям объясняющих (экзогенных) переменных

$$\tilde{X} = (\tilde{x}^{(1)}, \tilde{x}^{(2)}, \dots, \tilde{x}^{(p)})^T$$

Наиболее распространенными являются *линейные* модели регрессии, т.е. модели, в которых функции регрессии $f^{(s)}(\tilde{X})$ имеют линейный вид:

$$f^{(s)}(\tilde{X}) = Q_0^{(s)} + Q_1^{(s)}\tilde{x}^{(1)} + \dots + Q_p^{(s)}\tilde{x}^{(p)}, \quad s = 1, 2, \dots, m. \quad (17)$$

Существует два варианта интерпретации введенных переменных X , Z и U в рамках описанной модели регрессии (15)–(16). В одном варианте *все три типа* переменных X , Z и U относят к объясняющим переменным и строят регрессию Y по (X^T, Z^T, U^T) . В другом варианте переменные Z и U интерпретируют, как *условия проведения наблюдений*, и тогда *отдельно* для каждого фиксированного сочетания этих условий строят регрессионную модель (1.15) в рамках линейной модели (17), это будет означать, что сами коэффициенты регрессии $Q_0^{(s)}, Q_1^{(s)}, \dots, Q_p^{(s)}$ зависят от Z и U , т.е. определяются как функции от Z и U (рис. 5).

Тогда система уравнений, на базе которых может осуществляться оптимальное управление предприятием и выполнение необходимых прогнозных расчетов, в самом общем виде может быть представлена в форме:

$$Y = f(X|Z, U)^T + \varepsilon, \quad (18)$$

– некоторая векторнозначная (m -мерная) функция от $(x^{(1)}, x^{(2)}, \dots, x^{(p)})$, структура (значения параметров) от которой зависит на каких уровнях зафиксированы величины переменных «состояния» предприятия (Z) и «внешней среды» (U).

Базовая проблема статистического анализа и прогнозирования в бизнесе состоит в построении наилучшей (в определенном смысле) оценки $f(X|Z, U)$ для неизвестной функции $f^*(X|Z, U)$ по имеющейся в распоряжении исследователя исходной статистической информации вида

$$\begin{aligned} & (X_1, Z_1, U_1, Y_1), \\ & (X_2, Z_2, U_2, Y_2), \dots, (X_n, Z_n, U_n, Y_n), \end{aligned} \quad (19)$$

где (X_t, Z_t, U_t, Y_t) – значения соответственно поведенческих, «статусных», внешних и результирующих переменных, характеризующие t -й такт времени (или измеренных на t -м статистически обследованном предприятии), $t = 1, 2, \dots, n$.

Соответственно параметр n (объем выборки) интерпретируется, как общая длительность наблюдений за значениями анализируемых переменных на исследуемом

предприятии, если наблюдения регистрировались во времени, и как общее число статистически обследованных, однотипных предприятий, если наблюдения регистрировались в пространстве (т. е., переходя от одного предприятия к другому). При этом описание функции $f(X|Z, U)$ должно сопровождаться способом расчета гарантированных погрешностей аппроксимации (ошибок прогноза), т. е. таких векторных (m -мерных) значений $\Delta_p(X, Z, U)$ и $\Delta_p^*(X, Z, U)$, которые для любых заданных значений X, Z и U гарантировали бы выполнение неравенств (с вероятностью, не меньшей, чем p , где p – наперед заданная, достаточно близкая к единице положительная величина)

$$|Y - f(X|Z, U)| < \Delta_p(X, Z, U); \quad (20)$$

$$|f(X|Z, U) - f^*(X|Z, U)| < \Delta_p^*(X, Z, U). \quad (21)$$

В выражениях (20) и (21) имеется в виду *покомпонентное* выполнение соответствующих векторнозначных неравенств.

Если базовая проблема статистического анализа и прогнозирования решена, то решения задач оптимального управления и прогноза могут быть описаны следующим образом.

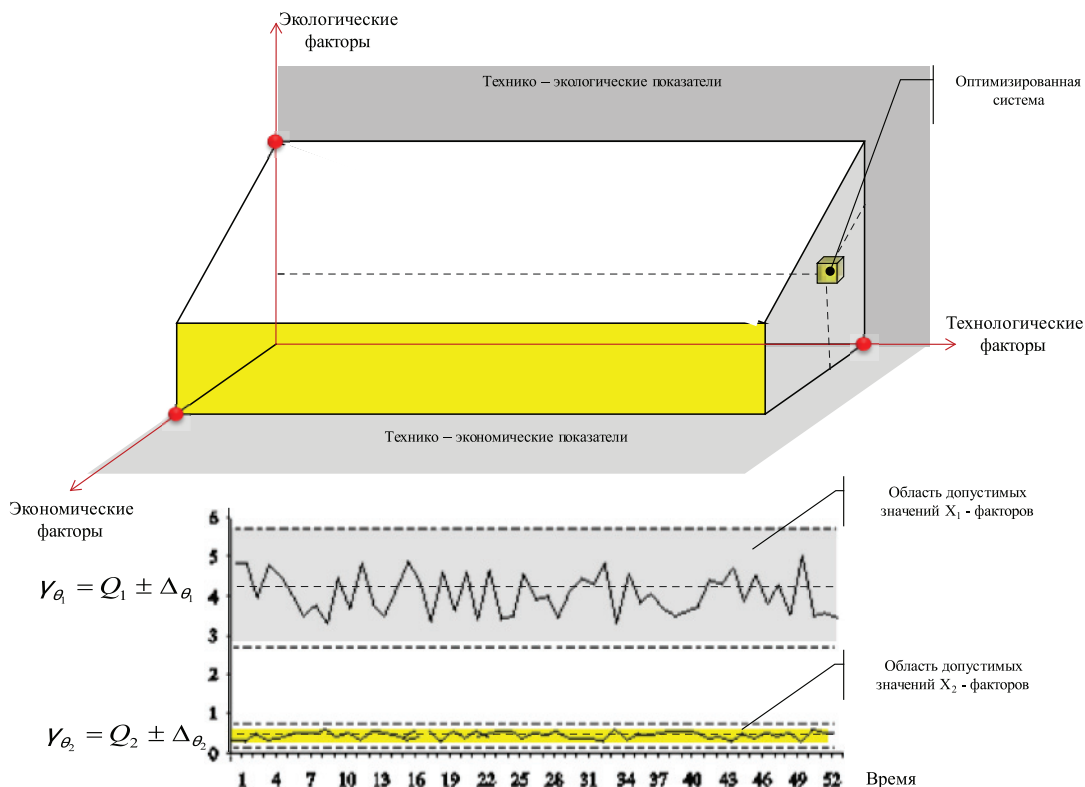


Рис. 5. Регрессионный анализ ТЭС и область допустимых значений в едином масштабе времени

Задача оптимального управления. Пусть C_x – некоторое подмножество в фазовом подпространстве поведенческих переменных X , с помощью которого определяются ресурсные и другие ограничения на возможные значения X , т.е. $X \in C_x$. Тогда оптимальные значения X^* управляемых переменных X определяются, как решение оптимизационной задачи вида

$$f(X|Z, U) \rightarrow \text{extr}, \quad X \in C_x, \quad (22)$$

где под *extr* понимаются минимальные или максимальные значения компонент функции f (в зависимости от их содержательного смысла).

Задача прогнозирования результирующих показателей. Пусть $t = n$ – текущий момент времени (им заканчивается базовый, т.е. статистически обследованный интервал времени $[1; n]$). И пусть заданы (нормативные, спрогнозированные) значения $(X_{n+\tau}, Z_{n+\tau}, U_{n+\tau})$ соответственно управляемых, «статусных» и переменных внешней среды для момента времени $n + \tau$ (τ – горизонт прогнозирования, измеряется в целом числе принятых в исследовании временных тактов). Тогда общая структура прогноза $Y_{n+\tau}$ значений результирующих показателей Y на τ временных тактов вперед имеет вид:

$$Y_{n+\tau} = f(X_{n+\tau}|Z_{n+\tau}, U_{n+\tau}) + \delta_{n+\tau}, \quad (23)$$

где величина приращения $\delta_{n+\tau}$, как правило, достаточно мала по сравнению с $f(X_{n+\tau}|Z_{n+\tau}, U_{n+\tau})$ и зависит от вероятностной природы регрессионных остатков ε в соотношении (18) (например, в рамках допущений, принятых в классической модели регрессии, величина $\delta_{n+\tau}$ тождественно равна нулю).

4. Алгоритм контроля эффективности функционирования ТЭЭ системы

Выше были сформулированы основные задачи прогнозирования и управления динамико-статистической устойчивостью ТЭЭ системы в животноводстве. Было отмечено, что эта эффективность определяется статистиками $k_y = \{m_y, \sigma_y, V_y, \dots\}$ компонент выходной векторной функции $Y(t) = \{Y_1(t), \dots, Y_m(t)\}$ модели функционирования ТЭЭ системы, представляющими собой технические, экологические, экономические и финансовые показатели работы предприятия. Примем в первом приближении, что изменения этих показателей в реальных условиях эксплуатации, представляют собой стационарные или приводимые к стационарным эргодические процессы [8].

В этом случае любую реализацию $y(t)$ случайного процесса $Y(t)$ можно представить в виде

$$y(t) = m_y(t) + \dot{y}(t), \quad (24)$$

где $m_y(t)$ – текущая средняя; $\dot{y}(t)$ – центрированный процесс.

Если переменная $Y^{\text{ТЭЭ}}(t)$, определяющая эффективность функционирования ТЭЭ системы в животноводстве является случайным стационарным процессом в широком смысле, т.е. $m_y(t) = m_y = \text{const}$, то для любой его реализации будем иметь

$$y(t) = m_y + \dot{y}(t). \quad (25)$$

Исследованиями различных сельскохозяйственных процессов установлено, что текущую среднюю $m_y(t)$ можно рассматривать как низкочастотную составляющую процесса и принять

$$m_y(t) = m_y + \dot{m}_y(t), \quad (26)$$

где $\dot{m}_y(t)$ – центрированная составляющая в текущей средней.

Из изложенного явствует, что основной статистикой любой реализации $y(t)$ стационарного и случайного эргодического процесса $Y(t)$ может служить совокупность вероятностных характеристик реализаций: средние значения, дисперсии (или средние квадратические отклонения), коэффициенты вариации, параметры корреляционных функций и спектральных плотностей, а также средняя длительность пребывания P_Δ реализации $y(t)$ на заданном уровне и число выбросов n_Δ в единицу времени за этот уровень.

Очевидно также, что для любого показателя ТЭЭ системы должно сохраняться условие

$$k_y \in k_{y, \text{доп}}, \quad (27)$$

где $k_{y, \text{доп}}$ – допускаемое значение вероятностной характеристики ТЭЭ системы.

Область допускаемых значений $k_{y, \text{доп}}$ для любого компонента статистики k_y может быть рассчитана по заданным допускам Δ_y на колебания выходных переменных $y(t)$, определяющих эффективность функционирования предприятия. Однако следует отметить, что допуски для конкретного показателя ТЭЭ системы определяют некоторую зону (область) $F_{\text{доп}}$ за пределы которой значение любой реализации $y(t)$ нежелательны. При этом оценка вероятности P_Δ пребывания реализации $y(t)$ в этой зоне будет

$$P_\Delta = P\{y(t) \in F_{\text{доп}}\}. \quad (28)$$

Вместе с тем наличие большого числа составляющих статистики k_y для каждой

реализации $y(t)$ выходного показателя $Y^{ТЭЭ}(t)$ ТЭЭ системы усложняет оперативный контроль над качеством функционирования предприятия и реализацию основного условия (27). Алгоритмы контроля, построенные для всей совокупности оценок k_y эффективности функционирования предприятия, могут быть практически реализованы при научных исследованиях и функционировании ТЭЭ системы предприятия с обработкой информации на компьютере. Для этого должны быть установлены наиболее целесообразные оценки показателей эффективности функционирования ТЭЭ системы. Речь идет о выборе из всей совокупности компонентов k_y таких оценок, которые обеспечили бы простой, вместе с тем эффективный, и сравнительно точный, оперативный контроль технологических и экологических процессов в процессе устойчивого функционирования предприятия. Важно также установить единые принципы и параметры контроля, которые давали бы возможность выполнять контроль качества ТЭЭ системы. Наконец, целесообразные, в указанном смысле, оценки открывают широкие возможности для автоматизации процессов управления животноводческими предприятиями, используя алгоритм контроля (рис. 6).

Применяя метод скользящих средних для сглаживания временных рядов, мож-

но элиминировать случайные колебания и получить значения, соответствующие влиянию главных факторов. Сглаживание временных рядов с помощью скользящих средних основано на том, что в средних величинах взаимно погашаются случайные отклонения. Это происходит вследствие замены первоначальных уровней временного ряда средней арифметической величиной внутри выбранного интервала времени. Полученное значение относится к середине выбранного периода, затем период сдвигается на n наблюдение за заданный временной такт Δt , и расчет средней повторяется, причем периоды определения средней берутся все время одинаковыми (N). Таким образом, в каждом случае средняя центрирована, т.е. отнесена к срединной точке интервала сглаживания и представляет собой уровень для этой точки.

При сглаживании временного ряда скользящими средними в расчетах участвуют все уровни ряда. Чем шире интервал сглаживания, тем более плавным получается тренд. При малых значениях n колеблемость сглаженного ряда значительно увеличивается. Одновременно заметно увеличивается количество наблюдений, что создает возможность использования данных при расчете динамико-статистической устойчивости ТЭЭ системы.

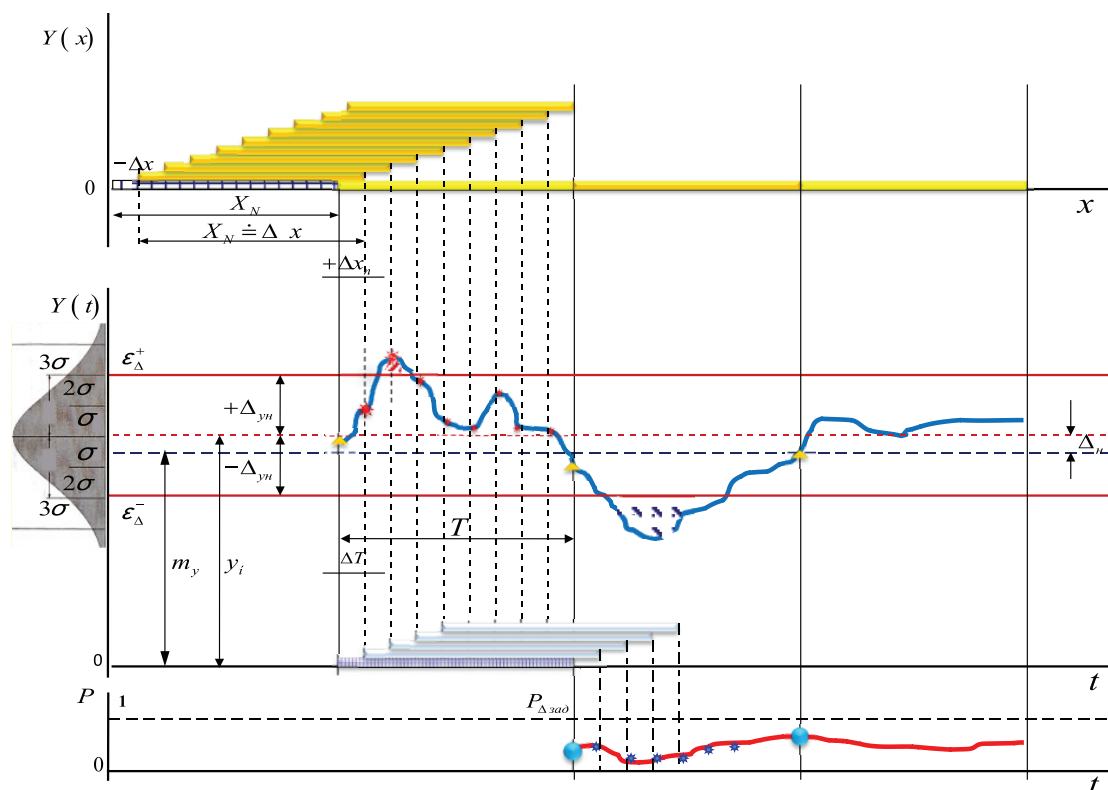


Рис. 6. Схема алгоритма контроля динамико-статистической устойчивости ТЭЭ системы

Выбор интервала сглаживания зависит от целей исследования. При этом следует руководствоваться тем, в какой период времени происходит действие, а, следовательно, и устранение влияния случайных факторов.

Пусть показатель, характеризующий эффективность функционирования контролируемого технологического и экологического процесса, представляется реализацией $y(t)$ – случайной функции $Y(t)$. Примем также, что эта функция является стационарной и эргодической. Затем далее, техническими требованиями или техническим заданием, предусмотрены симметричные абсолютные допуски Δ_y на отклонения функции и каждой ее реализации $y(t)$ от среднего значения m_y , т.е.

$$m_y - \Delta_y \leq y(t) \leq m_y + \Delta_y. \quad (29)$$

Связь между допустимым Δ_y и вероятностью его сохранения в интервале (29) определяется из выражения

$$P_{\Delta} = P \left[(m_y - \Delta_y) \leq y(t) \leq (m_y + \Delta_y) \right] = \int_{m_y - \Delta_y}^{m_y + \Delta_y} f(y) dy, \quad (30)$$

при условии $\Delta_{1y} = \Delta_{2y} = \Delta_y$

$$P_{\Delta} = \int_{m_y - \Delta_y}^{m_y + \Delta_y} f(y) dy. \quad (31)$$

Вероятность выбросов за поле допуска будет $\varepsilon_{\Delta} = 1 - P_{\Delta}$.

Для оперативного контроля (при наличии измерительной системы) эффективности функционирования животноводческого предприятия, определяемого реализацией $y(t)$ на конкретном периоде T контроля, необходимо (согласно (25)) непрерывно получать информацию о реализации $y(t)$ и на интервале времени T определять числовые характеристики этой реализации, сравнивать их с допускаемыми при заданном допуске Δ_y и вероятности $P_{\Delta 3}$ (или $\varepsilon_{\Delta 3}$) [5].

Можно, конечно, при оперативном контроле воспользоваться непосредственно обобщенной оценкой P_{Δ} (или ε_{Δ}), и это наиболее целесообразно, так как оценка P_{Δ} практически представляет собой отношение времени T_{Δ} нахождения ординат реализации $y(t)$ в поле допуска Δ_y ко всему времени T наблюдения, т.е.

$$P_{\Delta} = \frac{T_{\Delta}}{T}. \quad (32)$$

Поскольку допуск двусторонний, то

$$T_{\Delta} = T_{\Delta}^{+} + T_{\Delta}^{-}, \quad (33)$$

где T_{Δ}^{+} и T_{Δ}^{-} – время нахождения реализации $y(t)$ выше и ниже m_y соответственно.

Общая оценка вероятности нахождения реализации $y(t)$ в поле допуска будет

$$P_{\Delta} = P_{\Delta}^{+} + P_{\Delta}^{-}, \quad (34)$$

где

$$P_{\Delta}^{+} = T_{\Delta}^{+}/T; \quad P_{\Delta}^{-} = T_{\Delta}^{-}/T. \quad (35)$$

Если время наблюдения T разбить на k интервалов Δt , то $T = k\Delta t$, а $T_{\Delta}^{+} = k_{\Delta}^{+}\Delta t$ и $T_{\Delta}^{-} = k_{\Delta}^{-}\Delta t$ причем

$$P_{\Delta}^{+} = k_{\Delta}^{+}/k; \quad P_{\Delta}^{-} = k_{\Delta}^{-}/k; \quad P_{\Delta} = k_{\Delta}/k, \quad (36)$$

где k_{Δ}^{+} и k_{Δ}^{-} – количество случаев нахождения ординат реализации $y(t)$ в поле допуска выше и ниже среднего значения m_y .

Для оперативного контроля эффективности функционирования технологических процессов животноводства целесообразно использовать, в качестве базы отсчета отклонений ординат реализации, не среднее значение m_y реализации $y(t)$, а настроенное значение y_n . При заданном допуске Δ_{yn} на отклонения ординат реализации показателя $y(t)$ от настроенного значения y_n обобщенная оценка $P_{\Delta n}$ аппаратно реализуется довольно просто, поскольку значения ординат реализации $y(t)$ непосредственно сравниваются с y_n . За определенный период контроля T в измерительном блоке формируются (без расчета среднего значения m_y) оценки

$$P_{\Delta n}^{+} = \frac{T_{\Delta n}^{+}}{T}; \quad P_{\Delta n}^{-} = \frac{T_{\Delta n}^{-}}{T};$$

$$P_{\Delta n} = P_{\Delta n}^{+} + P_{\Delta n}^{-}. \quad (37)$$

В алгоритм расчета можно включить и определение среднего числа выбросов $n_{\Delta n}$ за поле допуска $2\Delta_{yn}$ в единицу времени

$$n_{\Delta n} = \frac{n_{\Delta n}^{+} + n_{\Delta n}^{-}}{T}, \quad (38)$$

где $n_{\Delta n}^{+}$ и $n_{\Delta n}^{-}$ – число выбросов ординат реализации $y(t)$ за время T за поле допуска выше и ниже настроенного значения y_n .

Рассмотрим возможность реализации алгоритма контроля по настроенному значению y_n показателя $y(t)$ технологического процесса при производстве продукции животноводства. Практически реализовать создание аппаратуры контроля здесь можно двумя вариантами.

В первом варианте допуск Δ_y на неравномерность колебаний показателя эффективности функционирования технологического процесса отсчитывается от среднего значения m_y . Вероятность же сохранения

допуска P_{Δ} вычисляется по вероятностям P_{Δ}^{+} и P_{Δ}^{-} нахождения показателя эффективности $y(t)$ выше или ниже настроечного значения y_n . Оценки этих вероятностей представляют собой заштрихованные площади, заключенные между настроечным значением y_n и границами зоны допуска, причем

$$\left. \begin{aligned} P_{\Delta}^{+} &= \frac{T_{\Delta}^{+}}{T} = \int_{y_n}^{y_n + \Delta_{yn}} f(y) dy; \\ P_{\Delta}^{-} &= \frac{T_{\Delta}^{-}}{t} = \int_{y_n - \Delta_{yn}}^{y_n} f(y) dy, \end{aligned} \right\} \quad (39)$$

где T_{Δ}^{+} и T_{Δ}^{-} – время нахождения показателя эффективности функционирования в зоне допуска ниже и выше настроечного значения y_n соответственно (за время контроля T); Δ_{yn} – отклонение настроечного значения y_n от среднего значения m_y .

При нормальном (одномерном) распределении ординат реализации $y(t)$ получим

$$\left. \begin{aligned} P_{\Delta}^{+} &= \Phi\left(\frac{\Delta_{yn} + \Delta_n}{\sigma_{yy}}\right) - \Phi\left(\frac{\Delta_n}{\sigma}\right); \\ P_{\Delta}^{-} &= \Phi\left(\frac{\Delta_n}{\sigma_y}\right) + \Phi\left(\frac{\Delta_{yn} - \Delta_n}{\sigma_y}\right), \end{aligned} \right\} \quad (40)$$

причем

$$P_{\Delta} = P_{\Delta}^{-} + P_{\Delta}^{+} = 2\Phi\left(\frac{\Delta_{yn}}{\sigma_y}\right). \quad (41)$$

$$\left. \begin{aligned} P_{\Delta H} &= \int_{y_n - \Delta_{yn}}^{y_n + \Delta_{yn}} f(y) dy = F(y_n + \Delta_{yn}) - F(y_n - \Delta_{yn}); \\ P_{\Delta H}^{-} &= \int_{y_n - \Delta_{yn}}^{y_n} f(y) dy = F(y_n) - F(y_n - \Delta_{yn}); \\ P_{\Delta H}^{+} &= \int_{y_n}^{y_n + \Delta_{yn}} f(y) dy = F(y_n + \Delta_{yn}) - F(y_n), \end{aligned} \right\} \quad (42)$$

где $F(z)$ – одномерная функция распределения соответствующего аргумента z .

За счет смещения настроечного значения y_n от среднего значения m_y реализации $y(t)$ имеет место рассогласование

$$_{\Delta}P = P_{\Delta H}^{-} + P_{\Delta H}^{+} = 2F(y_n) - [F(y_n + \Delta_{yn}) + F(y_n - \Delta_{yn})]. \quad (43)$$

При нормальном распределении выражения (43) принимает следующий вид

$$\left. \begin{aligned} P_{\Delta H}^{-} &= \Phi\left(\frac{\Delta_n}{\sigma_y}\right) + \Phi\left[\frac{(\Delta_{yn} - \Delta_n)}{\sigma_y}\right]; \\ P_{\Delta H}^{+} &= \Phi\left[\frac{(\Delta_{yn} + \Delta_n)}{\sigma_y}\right] - \Phi\left(\frac{\Delta_n}{\sigma_y}\right); \end{aligned} \right\} \quad (44)$$

Таким образом, независимо от значения Δ_n полная вероятность сохранения допуска Δ_y остается постоянной и равна сумме вероятностей P_{Δ}^{+} и P_{Δ}^{-} . Полагая, что $\Delta_n = k_n \Delta_y$,

найдем значения P_{Δ}^{+} и P_{Δ}^{-} , а после их суммирования и общую их вероятность P_{Δ} сохранения заданного допуска Δ_y , отсчитывая от среднего значения m_y .

Однако такой алгоритм потребует для каждой реализации $y(t)$, а также вычисления ее среднего значения m_y для определения Δ_n . Кроме того, такой алгоритм позволяет лишь установить оценку P_{Δ} и сравнить ее с заданным значением $P_{\Delta 3}$. Но для управления процессом, т.е. выработки управляющего воздействия в случае $P_{\Delta} < P_{\Delta 3}$, такой алгоритм аппаратно реализовать сложно, так как для увеличения P_{Δ} до заданного ее значения $P_{\Delta 3}$ необходимо уменьшить среднюю квадратическую ошибку σ_y выходного показателя эффективности функционирования животноводческого предприятия.

Второй вариант алгоритма контроля качества технологического процесса производства животноводческой продукции связан также с настроечным значением y_n показателя процесса. Но в этом случае задается допуск Δ_{yn} на отклонение показателя технологического процесса от настроечного значения y_n . Значения контролируемого уровня $P_{\Delta H}$ сохранения допуска и его составляющих определяются следующими выражениями

$${}_{{}_\Delta}P = P_{\Delta H}^- - P_{\Delta H}^+ = 2\Phi\left(\frac{\Delta_{yH}}{\sigma_y}\right) - {}_\Delta E. \quad (45)$$

Выражение для расчета оценки вероятности выбросов $\varepsilon_{\Delta H}^-$ и $\varepsilon_{\Delta H}^+$ при нормальном распределении имеют следующий вид

$$\begin{aligned} \varepsilon_{\Delta H}^- &= 0,5 - \Phi\left[\frac{\Delta_{yH} - \Delta_H}{\sigma_y}\right]; \\ \varepsilon_{\Delta H}^+ &= 0,5 + \Phi\left[\frac{\Delta_{yH} + \Delta_H}{\sigma_y}\right]. \end{aligned} \quad (46)$$

Общая оценка вероятности выбросов за уровень y_H будет

$$\varepsilon_{\Delta H} = \varepsilon_{\Delta H}^- + \varepsilon_{\Delta H}^+ = 1 - P_{\Delta H}. \quad (47)$$

Оценка числа выбросов $n\Delta_i$ за поле абсолютного допуска при нормальном распределении найдем по выражению

$$n_\Delta = \frac{\omega_k}{2\pi} \exp\left[-\frac{(\Delta_H \pm \Delta_{yH})^2}{2\sigma_y^2}\right] \text{ (рис. 7).}$$

Оценка числа выбросов $n\beta_i$ за поле относительного допуска β_{yH} на отклонение ординат реализации $Y(t)$ от настроенного значения y_H найдем по выражению

$$n_{\beta H} = \frac{\omega_k}{2\pi} \exp\left[-\frac{(\beta_H \pm \beta_{yH})^2}{2\sigma_y^2} y_H^2\right].$$

Соотношения (45) и (46) могут быть положены в основу не только алгоритма оперативного контроля относительной длительности $P_{\Delta H}$ пребывания показателя технологического процесса животноводческого предприятия в зоне допуска, но и алгоритма управления качеством этого процесса, так как сигнал ${}_{{}_\Delta}P$ (или ${}_{{}_\Delta}\varepsilon$) определяет знак и относительную величину отклонения фактического значения $P_{\Delta H}$ от заданного $P_{\Delta 3}$. Таким образом, задачей системы управления, реализующей такой алгоритм, будет не уменьшение отклонений выходного показателя $y(t)$ от настроенного его значения y_H , а поддержание наибольшего значения $P_{\Delta H}$ (или наименьшего значения) $\varepsilon_{\Delta H}$, которое имеет место при ${}_{{}_\Delta}P \rightarrow 0$.

Данный метод используется при прогнозировании и контроле процесса наблюдения за исследуемой ТЭЭ системой.

5. Риски и управление динамико-статической устойчивостью предприятия

Каждому этапу процесса управления предприятием (отраслью) присущи неопределенность и ошибки, обусловленные относительностью знания субъекта управления (управляющего персонала) о состоянии управляемого объекта, состоянии внешней среды и ее влиянии на управляемый объект. Поэтому вероятностный характер достижения цели, обусловленный описанной выше неопределенностью в постановке задачи и ее возможных возмущений, может быть охарактеризован понятием риска.

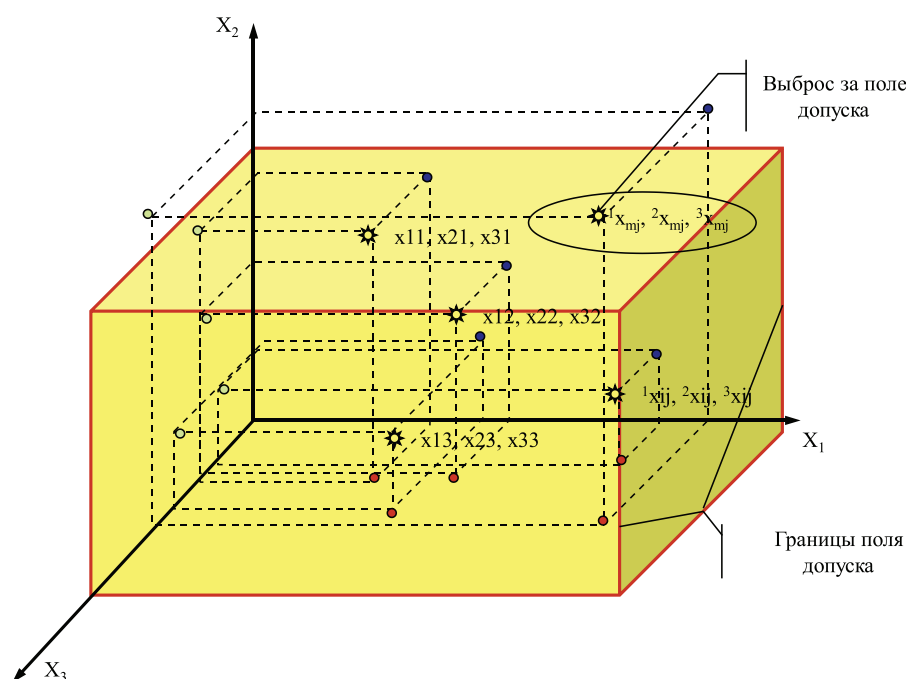


Рис. 7. Число выбросов $n\Delta_i$ за поле абсолютного допуска при нормальном распределении

Риск возможно описать двумя вероятностями – вероятностью p_1 возникновения неблагоприятного процесса, как такового, и вероятностью p_2 нанесения этим процессом объекту управления максимального ущерба U при заданном доверительном уровне. Цель управления риском – воздействовать на внешнюю и внутреннюю среду предприятия таким образом, чтобы довести значения вероятных ущербов до приемлемого уровня.

Для обеспечения стабильного развития предприятия важно не только оперативно идентифицировать и эффективно решать возникающие вопросы, но и предвидеть и предотвращать их возникновение. Не менее важно иметь резерв для финансирования тех рисков, предотвратить которые невозможно. В особенности это касается вопросов, которые могут поставить под угрозу само существование предприятия. Создание системы управления рисками – закономерный этап развития системы управления современным предприятием. Управление риском становится актуальным после обнаружения риск-проблемы [13].

Для оценки рисков R используется функционал F , связывающий вероятность P выхода процесса за поле допуска и математическое ожидание ущерба U от этого неблагоприятного события

$$R = F_R \{U, P\} = \sum_i [F_{R_i}(U_i, P_i)] = \int C(U)P(U)dU = \int C(P)U(P)dP, \quad (48)$$

где i – виды неблагоприятных событий; C – весовые функции, учитывающие взаимовлияние рисков.

В общем случае для качественного и количественного анализа рисков по выражению (48) на базе исследований сложных динамических процессов (возникновения нарушений, т.е. выход за пределы поля допуска) ведется построение физических и математических моделей. При таком подходе используются временные шкалы рисков $R(t)$.

Общий ущерб U (или его составляющие U_i) определяется через обобщенный функционал (сумму) ущербов, наносимых технико-эколого-экономической системе предприятия

$$U = F_U \{U_T, U_{\Xi}, U_{\Theta}\} = \sum_i [F_{U_i}(U_{T_i}, U_{\Xi_i}, U_{\Theta_i})]. \quad (49)$$

Ущерб U по (49), и соответственно риски R по (1.48), определяются в общем случае большим числом факторов.

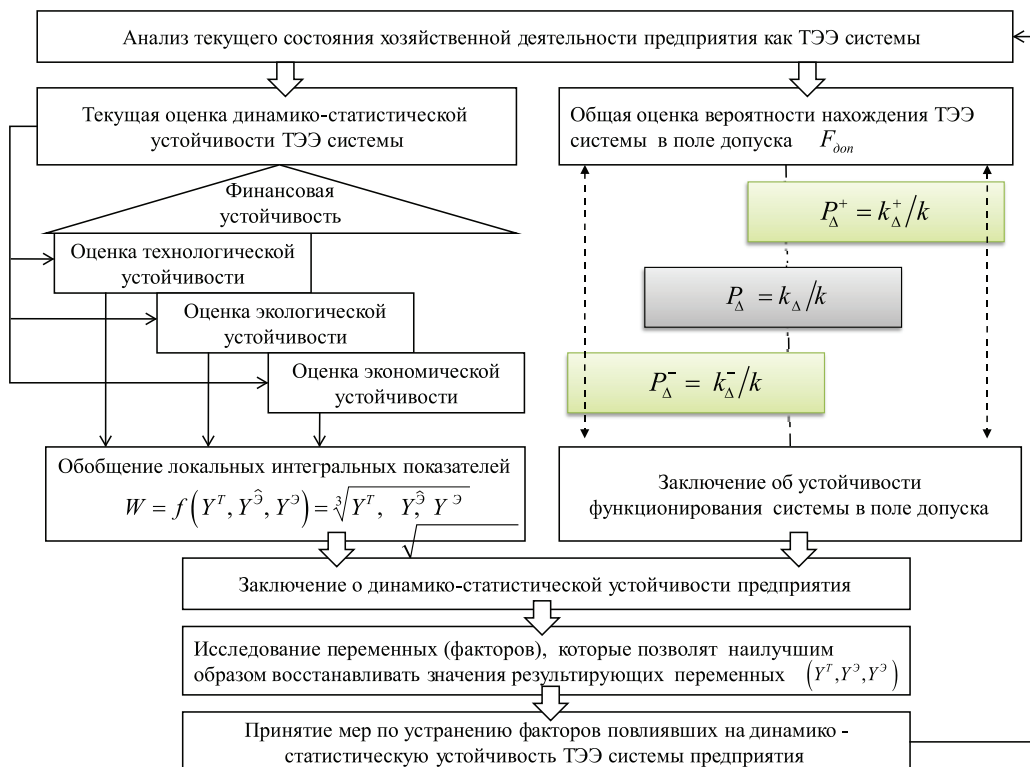


Рис. 8. Алгоритм оценки структурной динамико-статистической устойчивости предприятия (отрасли)

Вероятность P возникновения анализируемого по неблагоприятному событию (или его составляющих P_i) в общем случае определяется, как функционал вероятностей, зависящий от источников, соответствующих факторов – технологических T , экологических $\mathcal{E}$ и экономических $\mathcal{E}$.

$$P = F_p \{P_T, P_{\mathcal{E}}, P_{\mathcal{E}}\} = \sum_i \left[F_{P_i} (P_T, P_{\mathcal{E}_i}, P_{\mathcal{E}_i}) \right]. \quad (50)$$

При этом достаточные условия структурной динамико-статистической устойчивости могут быть определены на любом этапе структурных преобразований.

Алгоритм оценки структурной динамико-статистической устойчивости предприятия (отрасли) представлен на рис. 8.

После количественного определения общей оценки вероятности нахождения ТЭЭС в допустимых границах, происходит сравнение величин риска различных вариантов решения и выбора из них того, который больше всего отвечает стратегии риска, выбранной предприятием.

Сущность метода заключается в том, что компьютер для каждой ситуации определяет ранг вероятности её наступления (например: низкая вероятность, средняя вероятность, высокая вероятность) и соответствующий этой ситуации потенциальный ущерб (например: малый, средний, большой).

Методические рекомендации по использованию технико-эколого-экономической системы в практической деятельности животноводческих предприятий АПК

1. Методические рекомендации по управлению экономической устойчивостью животноводческих предприятий

Важным показателем эффективности функционирования природно-продуктовой системы является природоемкость. Этот показатель хорошо характеризует тип и уровень эколого-экономического развития. Среди экономических критериев уменьшение природоемкости экономики в динамике является эффективным критерием устойчивого развития. Переход к устойчивому развитию предполагает ограничение потребностей в товарах и услугах. Техногенное развитие предполагает максимизацию потребления, дальнейший расцвет общества потребления. Экологическая проблематика пронизывает все стороны деятельности современных предприятий АПК, оказывая воздей-

ствие на внутренние механизмы принятия ею управленческих решений и на взаимоотношения с партнерами по бизнесу, органами экологического контроля, финансовыми организациями, местным населением. Как известно, нельзя остановить экономический рост искусственно, это требует все новых и новых ресурсов. Решение этой проблемы заключается в повышении эффективности использования природных ресурсов, в сокращении отходов производства (рис. 9).

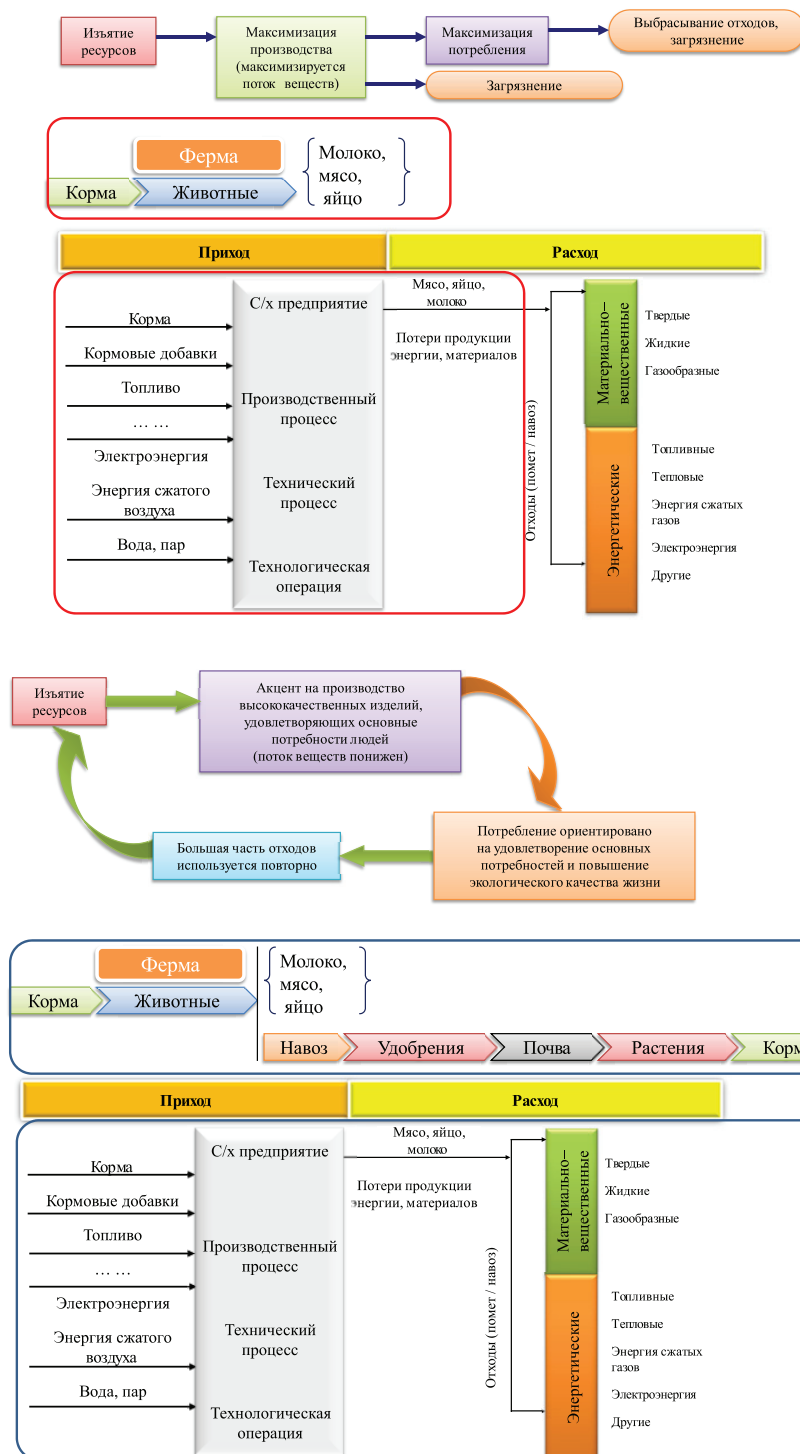
Природоемкость характеризует тип и уровень эколого-экономического развития и является одним из критериев устойчивого развития экономики. Выделяют два уровня показателей природоемкости: народнохозяйственный (макроуровень) и отраслевой [3] (табл. 1). На первом уровне это могут быть показатели природоемкости, отражающие макроэкономические показатели: затраты природных ресурсов (ресурса), объемы выбросов/сбросов загрязняющих веществ и отходов на единицу валового внутреннего продукта, национального дохода и т.д. На втором уровне это такие показатели природоемкости, как: затраты природного ресурса в расчете на единицу конечной продукции, произведенной на основе этого ресурса; объем загрязнений в расчете на единицу использования природного ресурса, территории загрязнения, количества населения, конечной продукции.

Фактически это оценка эффективности функционирования природно-продуктовой вертикали, соединяющей первичный природный ресурс с конечной продукцией. Чем меньше здесь показатель природоемкости, тем эффективнее процесс преобразования природного вещества в продукцию, меньше отходы и загрязнения.

Величина показателя E_z во многом зависит от уровня «безотходности» технологии, эффективности очистных сооружений и т.д. Для оценки, в аграрном секторе, можно брать пять лет (из-за колебаний в урожайности). При подсчете наибольшие трудности составляет стоимостная оценка показателя в числителе (природных ресурсов). К сожалению, не существует адекватной стоимостной оценки природных ресурсов и эколого-экономического ущерба. На основе рыночных цен эта оценка будет неточной. Поэтому, как правило, рассматриваются показатели энергоемкости, металлоемкости, водоемкости, материалоемкости, удельных выбросов парниковых газов и так далее.

Однако сами по себе показатели природоёмкости мало о чем говорят, т.к. достоинства таких показателей проявляются непосредственно в динамике или при сравнении с экономическими структурами, технологиями и другим. Поэтому выбор динамико-ста-

тистического показателя, взятого за основу в ТЭЭС, не случаен. Измерение показателя природоёмкости в динамике более чем целесообразно, так как его изменение может свидетельствовать или об экологосбалансированных или о техногенных сдвигах в экономике.



Схемы «линейной» экономики

Схемы «круговой» экономики

Рис. 9. Решение проблемы в повышении эффективности использования природных ресурсов и в сокращении отходов животноводческих предприятий

Таблица 1

Система модифицированных показателей природоемкости экологически безопасного производства

Макроуровень	Природоемкость (на макроуровне) – E_m	отношение затрат, используемых природных ресурсов или ресурса (P), к валовому внутреннему продукту (ВВП)	$E_m = \frac{P}{\text{ВВП}}$
	или	объем загрязняющих веществ (Z), к валовому внутреннему продукту (ВВП)	$E_z = \frac{Z}{\text{ВВП}}$
	Природная ресурсоотдача – O_m	показатель, обратный коэффициенту природоемкости	$O_m = \frac{\text{ВВП}}{P}$
Отрасль	Природоемкость (отраслевая) – E_o	расход природного ресурса (P) на единицу конечной продукции (D), произведенной при использовании этого ресурса	$E_o = \frac{P}{D}$
	Природная ресурсоотдача – O_o	показатель, обратный коэффициенту природоемкости	$O_o = \frac{D}{P}$
Объект	Ресурсоемкость процесса – E_n	расход энергии, воды, воздуха, земельных и иных природных ресурсов (P_n) в расчете на единицу полезной продукции или услуги, получаемой на основе данного процесса (Π_n)	$E_n = \frac{P_n}{\Pi_n}$
	Ресурсоотдача процесса – O_n	показатель, обратный коэффициенту ресурсоемкости	$O_n = \frac{\Pi_n}{P_n}$
	Экологоемкость процесса – $\mathcal{E}_n$	уровень допустимых вредных воздействий на окружающую среду (B_n) в расчете на единицу полезной продукции или услуги (Π_n), получаемой с помощью данного процесса	$\mathcal{E}_n = \frac{B_n}{\Pi_n}$
	Коэффициент экологичности объекта – K_z	отношение чистого полезного эффекта ($\Pi_n - B_n$) к израсходованным природным ресурсам	$K_z = \frac{\Pi_n - B_n}{P_n}$

Характерной чертой интенсификации развития экономики является снижение природоемкости, поэтому критериями устойчивого развития для животноводческих предприятий АПК России должны являться: параметр уменьшения природоемкости экономики и структурный показатель, отражающий уменьшение удельного веса продукции отраслей природоэксплуатирующих секторов. Среди экономических критериев уменьшения природоемкости экономики в динамике является эффективный критерий устойчивого развития. Уменьшению природоемкости могут послужить такие процессы как: сокращение или определенная стабилизация потребления природных ресурсов, объема загрязнений окружающей среды – с одной стороны, и рост макроэкономических показателей, за счет совершенствования технологий, внедрения малоотходного и ресурсосберегающего производства, использование вторичных ресурсов и отходов – с другой стороны. Однако животноводческие предприятия (будучи производителями отходов: навоз и птичий помет) заинтересованы, прежде всего, в минимизации своих издержек, в то время как указанные отходы можно и необ-

ходимо перерабатывать, а вот эта проблема, требующая дополнительных затрат, животноводческими предприятиями повсеместно игнорируется.

Показатели природоемкости (энергоемкость, водоемкость, удельные загрязнения и пр.) характеризуют тип и уровень эколого-экономического развития и зависят от эффективности использования природных ресурсов на всех этапах жизненного цикла. Минимизация природоемкости является необходимым условием перехода к сбалансированному развитию технико-эколого-экономической системы. Необходимо, чтобы на «входе» в систему рационально использовались природные ресурсы, а на «выходе» соблюдались установленные нормативы отрицательного воздействия факторов производства на окружающую среду и показатели качества продукции. Для уменьшения нагрузки на окружающую среду, снижения показателей природоемкости необходимы технологические изменения. Уменьшение показателей природоемкости на макроуровне является важным свидетельством начала перехода от сформировавшегося техногенного типа экономического развития животноводческих предприятий к более устойчивому.

Широкое развитие малоотходных и ресурсосберегающих технологий – это одно из направлений экологизации экономического развития. Цель развития малоотходных и ресурсосберегающих технологий – создание замкнутых технологических циклов с полным использованием поступающего сырья и отходов. Переход к системам закрытого типа с полной переработкой и утилизацией всех поступающих ресурсов и отходов и прекращением загрязнения последними окружающей среды – это изменение самого технологического принципа (рис. 10).

Первый шаг в уменьшение природоёмкости на животноводческих предприятиях нами уже был сделан [11]. Разработанный (в соавторстве) технологический комплекс по утилизации птичьего помета (пневмотермическая сушильная установка – УПС-1) был применен на птицефабриках Пермского края (п. Родники Соликамского района и г. Кунгур) [4, 14] (рис. 11).

Изучение полученного на пневмотермической сушильной установке УПС-1, как сушеного птичьего помета (СПП), так и гранулированного сушеного птичьего помета (ГСПП), и их влияние в качестве удобрения на урожайность сельскохозяйственных культур в различных почвенно-климатических условиях, проводились в серии полевых опытов на полях Пермского края и Ленинградской области [9, 10].

2. Формирование интеграционных структур – как один из путей повышения устойчивости

В Ленинградской области исследования были проведены на дерново-подзолистых почвах различного гранулометрического состава и разной степени окультуренности. В Пермском крае полевые опыты были заложены на темно-серых и светло-серых лесных почвах в районе Кунгурской лесостепи (Сергинско-Кунгурско-Уинский подрайон). Перед проведением полевых исследований в образцах свежего, СПП и ГСПП пометов птицефабрики «Комсомольская» Пермской области был определен химический состав и рассмотрен характер изменения его в результате сушки и последующей грануляции.

Основополагающим показателем при расчете экономической эффективности использования органических (помет / навоз) удобрений является чистый доход, который определяют по следующей формуле:

$$Д = СП - (ЗП - ЗИ + ЗУ), \quad (51)$$

где Д – доход (±), руб.; СП – стоимость прибавки урожая, руб.; ЗП – затраты на производство удобрений (включающие, помимо затрат на их приготовление, затраты на сырье – стоимость влагопоглощающих материалов и помета, руб.; ЗИ – затраты на использование удобрений, включающие затраты на их погрузку, транспортировку и внесение, руб.; ЗУ – затраты на уборку и реализацию дополнительного урожая, руб.

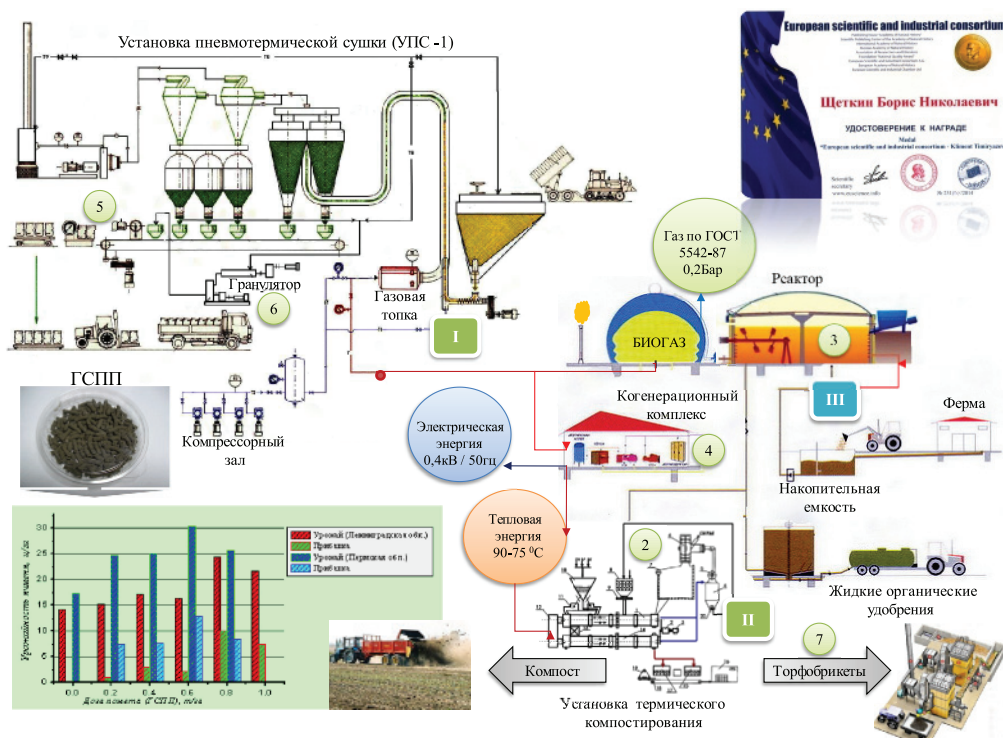


Рис. 10. Схематическое решение комплексной технологии по переработке отходов животноводства (I и II – реализованы, защищены патентами РФ)

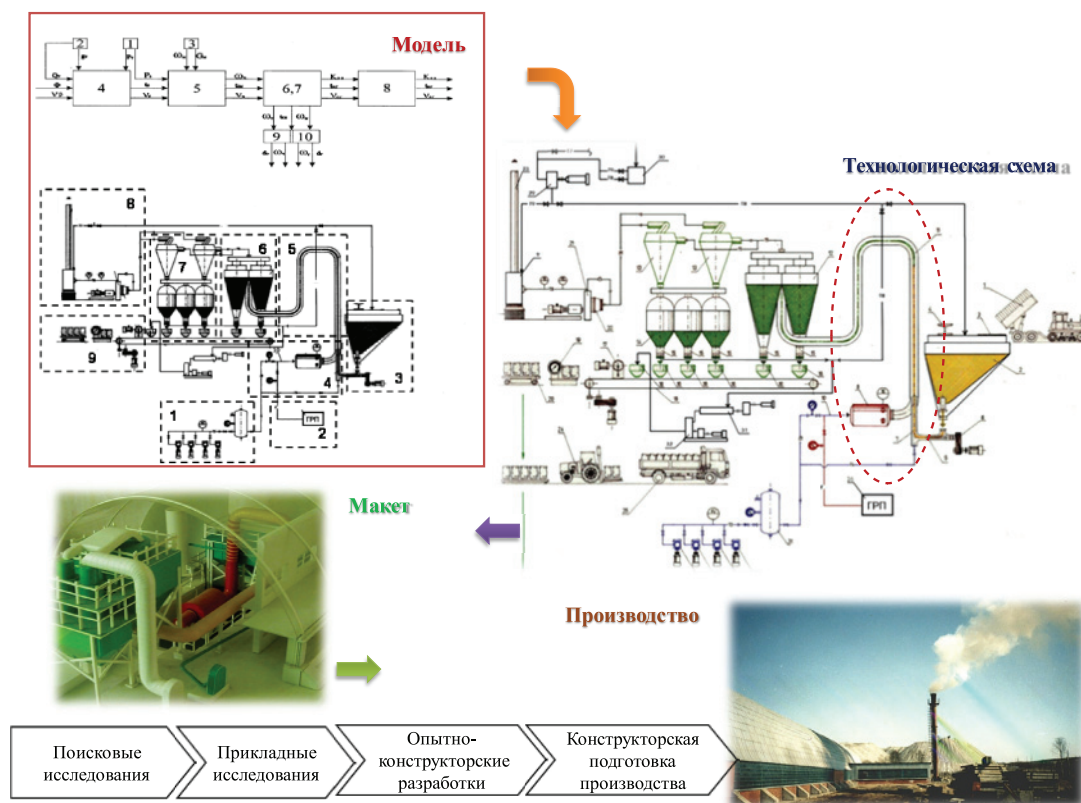


Рис. 11. Модель «чистого производства» на птицеводческом предприятии

Таблица 2

Экономическая эффективность внесения органического удобрения «Позем» под овощные культуры (Ленинградская обл., почва 2)

Показатели	Контроль	Полив водой	Полив удобрением
Лук репчатый			
Урожайность лука, т/га	19,6	24,0	27,9
Стоимость продукции, тыс. руб./га	196	240	279
Производственные затраты, тыс. руб./га	79,5	83,3	92,3
Чистый доход, тыс. руб./га	116,5	156,7	186,7
Уровень рентабельности, %	147	188	202
Себестоимость продукции, тыс. руб./т	4,06	3,47	3,31
Морковь столовая			
Урожайность моркови, т/га	45,8	53,9	61,5
Стоимость продукции, тыс. руб./га	274,8	323,4	369,0
Производственные затраты, тыс. руб./га	54,9	63,7	73,5
Чистый доход, тыс. руб./га	219,9	259,7	295,5
Уровень рентабельности, %	400	408	402
Себестоимость продукции, тыс. руб./т	1,20	1,18	1,19
Капуста белокочанная			
Урожайность капусты, т/га		66,4	77,3
Стоимость продукции, тыс. руб./га		465	541
Производственные затраты, тыс. руб./га		191,2	209,7
Чистый доход, тыс. руб./га		273,6	331,4
Уровень рентабельности, %		143	158
Себестоимость продукции, тыс. руб./т		2,88	2,71

Для объективной оценки полученных результатов была определена экономическая и биоэнергетическая эффективность применения органического удобрения «Позем» (табл. 2).

Расчёты проведены для лука и моркови по следующим вариантам: контроль (без удобрений); вода 80 т/га; «Позем» 4 т/га с разбавлением водой в 20 раз. Расчёты для белокочанной капусты проведены по данным производственного опыта, варианты: вода 200 т/га; «Позем» 10 т/га с разбавлением водой в 20 раз.

Использование органического удобрения «Позем» под все изучаемые культуры приводит к повышению производственных затрат, однако при этом значительно возрастает полученный чистый доход: при возделывании лука репчатого на 70,2 тыс. руб./га по сравнению с контролем и на 30,0 тыс. руб./га по сравнению с водой; моркови столовой – на 75,6 тыс. и 35,8 тыс. руб./га соответственно; капусты белокочанной – на 57,8 тыс. руб./га по сравнению с вариантом с водой.

Уровень рентабельности при использовании удобрения под лук репчатый выше на 55 % и на 14 % по сравнению с контролем и с водой; под капусту белокочанную выше на 15 % по отношению к варианту с водой. При возделывании моркови столовой во всех вариантах уровень рентабельности изменяется в близких пределах.

Себестоимость продукции лука репчатого при внесении удобрения в сравнении с контролем ниже на 0,75 тыс. руб./га и по отношению к варианту с водой – на 0,16 тыс. руб./га. Себестоимость продукции моркови столовой и капусты белокочанной по вариантам изменяется в близких пределах.

В полевых опытах основное внесение СПП [12] испытывали на культурах, имеющих важнейшее продовольственное и кормовое значение: в Пермском крае – это зерновые (пшеница, овес, ячмень); в Ленинградской области – зерновые (ячмень), однолетние травы (вика + овес), корнеплоды (свекла, морковь), картофель. Данные по урожайности зерновых культур представлены в табл. 3 и в диаграммах (рис. 12 и 13).

Таблица 3

Влияние основного внесения СПП и ГСПП на урожайность зерновых культур (Пермская обл., почва 7)

Доза помета, т/га	Пшеница			Овес		
	ц/га	прибавка		ц/га	прибавка	
		ц/га	%		ц/га	%
Сушенный (СПП)						
Контроль (без удобр.)	8,33	–	–	10,58	–	–
0,5	9,56	1,23	14,8	14,28	3,70	34,9
1,0	11,22	2,89	34,7	15,83	5,25	49,6
1,5	9,98	1,65	19,8	13,44	2,86	27,0
2,0	11,72	3,39	40,7	14,67	4,09	38,7
2,5	11,89	3,56	42,7	14,17	3,59	33,9
3,0	12,89	4,56	54,7	12,17	1,59	15,0
3,5	12,22	3,89	46,7	13,83	3,25	30,7
4,0	12,11	3,78	45,4	14,17	3,59	33,9
5,0	13,22	4,89	58,7	13,90	3,32	31,4
НСР ₀₅	1,39			0,75		
Гранулированный (ГСПП)						
Контроль (без удобр.)	8,42	–	–	13,87	–	–
0,5	11,17	2,75	32,7	22,50	8,63	62,2
1,0	10,05	1,63	19,4	21,35	7,48	53,9
1,5	9,94	1,52	18,1	20,70	6,83	49,2
2,0	9,93	1,51	17,9	19,30	5,43	39,1
2,5	13,39	4,97	59,0	21,65	7,78	56,1
3,0	13,01	4,59	54,5	19,20	5,33	38,4
3,5	12,72	4,30	51,1	20,87	7,00	50,5
4,0	12,22	3,80	45,1	21,33	7,46	53,7
5,0	14,25	5,83	69,2	23,30	9,43	67,9
НСР ₀₅	1,84			2,26		

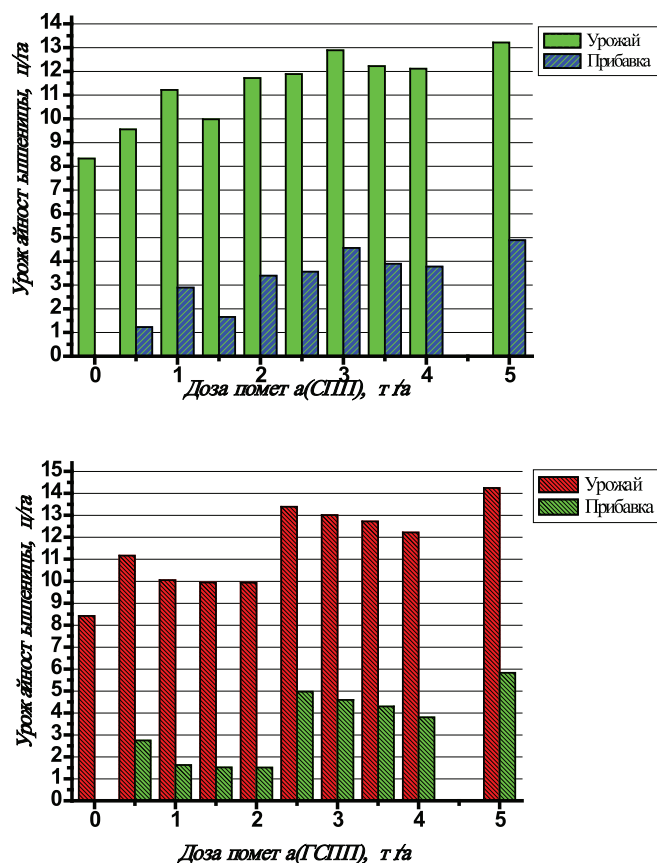


Рис. 12. Диаграммы урожайности пшеницы при внесении СПП и ГСПП

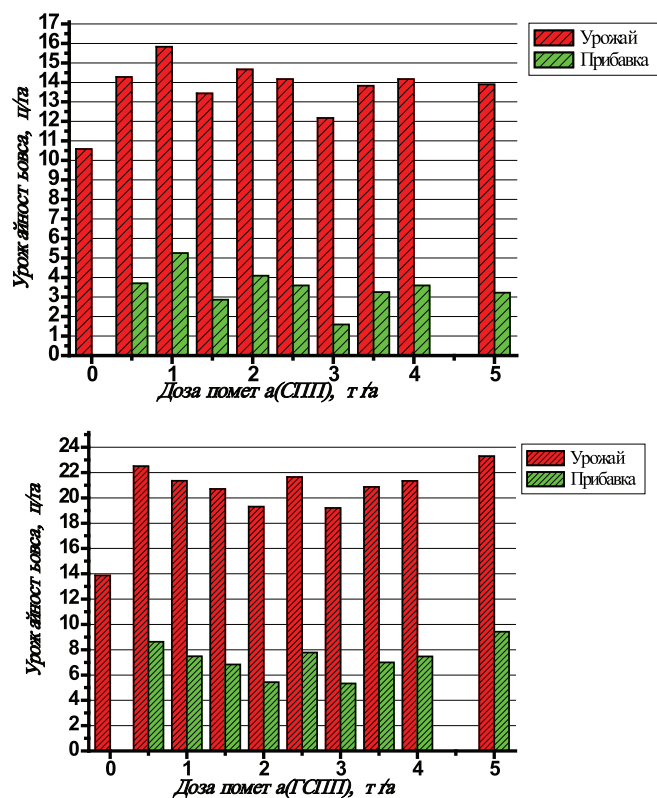


Рис. 13. Диаграммы урожайности овса при внесении СПП и ГСПП

Внесение СПП и ГСПП оказало практически одинаковое действие на урожайность пшеницы. Так, доза СПП 3,0 т/га позволила получить прибавку урожая 54,7% по отношению к контролю. Применение ГСПП (малых доз) от 0,5 до 2,0 т/га позволяет получить прибавку урожая от 1,51 до 2,75 ц/га (17,9–32,7%) и только увеличение дозы до 2,5–3,0 т/га повышает продуктивность пшеницы на 54,5–59,0% по отношению к контрольному варианту без удобрений. Применение гранулированного сушеного помета (ГСПП) было более эффективным, чем СПП, при выращивании овса и пшеницы. Прибавки урожая здесь составили: пшеницы 1,5–5,8 ц/га, овса – 5,4–9,4 ц/га. Обращает на себя внимание повышенная отзывчивость на ГСПП овса, основное внесение в дозе 0,5 т/га позволили получить прибавку урожая 8,6 ц/га.

Ожидаемую экономическую эффективность применения удобрений выражают двумя показателями: чистым доходом со всей удобряемой площади или из расчета на 1 га и рентабельностью их применения в процентах.

Чистый доход хозяйства от применения удобрений определяют по уравнению

$$\text{ЧД} = (C_{\text{осн}} + C_{\text{поб}}) - 3_{\text{уд}} + 3_{\text{доп}}, \quad (52)$$

где ЧД – чистый доход хозяйства, тыс. руб.; $C_{\text{осн}}$ – стоимость дополнительной основной продукции, полученной в результате применения удобрений, тыс. руб.; $C_{\text{поб}}$ – стоимость дополнительной побочной продукции, полученной от применения удобрений, тыс. руб.; $3_{\text{уд}}$ – затраты на применение удобрений, тыс. руб.; $3_{\text{доп}}$ – затраты на уборку и доработку дополнительной продукции, полученной от применения удобрений, тыс. руб.

Стоимость дополнительной основной (побочной) продукции, полученной от применения удобрений, определяют по уравнению

$$C_{\text{осн. (поб)}} = \Pi_{\text{р.осн. (поб)}} \cdot \Pi_{\text{у.осн. (поб)}}, \quad (53)$$

где $C_{\text{осн. (поб)}}$ – стоимость основной (побочной) продукции, полученной в результате применения удобрений, тыс. руб.; $\Pi_{\text{р.осн. (поб)}}$ – ожидаемая цена реализации основной (побочной) продукции, тыс. руб./т; $\Pi_{\text{у.осн. (поб)}}$ – прибавка урожая основной (побочной) продукции, получаемая от применения удобрений, т.

Прибавку урожая от удобрений определяют по нормативной оплате единицы удобрений (1 кг действующего вещества минеральных удобрений, 1 т физической массы органических удобрений) приростом урожая основной (побочной) продукции.

Прогнозируемую урожайность сельскохозяйственных культур, исходя из ограни-

ченных ресурсов органических и минеральных удобрений, определяют суммированием урожайности без удобрений и прибавки урожая от имеющихся в хозяйстве ресурсов удобрений по нормативам оплаты единицы удобрений приростом урожая.

Ожидаемую рентабельность применения удобрений P , %, определяют по уравнению

$$P = \frac{(C_{\text{осн}} + C_{\text{поб}}) - (3_{\text{уд}} + 3_{\text{доп}})}{3_{\text{уд}} + 3_{\text{доп}}} \cdot 100. \quad (54)$$

Ожидаемую экономическую эффективность применения удобрений рассчитывают в целом по хозяйству по каждой культуре. По желанию заказчика Проекта экономическая эффективность применения удобрений может быть рассчитана по каждой культуре и полям (участкам) пахотных земель, сенокосов, пастбищ и многолетних насаждений.

Проведенные опыты позволили также установить пороговые дозы для СПП и ГСПП, внесение которых приводит к угнетению или даже гибели растений. Расчет доз проводился по формуле:

$$\text{ПД} = \text{Н} \cdot \text{У}_n \cdot \text{К}, \quad (55)$$

где П_d – доза питательного вещества на планируемый урожай, кг/га; Н – норма затрат питательного вещества на получение 1 т прибавки урожая, кг; У_n – планируемая прибавка урожая, т/га; К – поправочный коэффициент на содержание питательного вещества в почве (табл. 4).

Таблица 4

Поправочные коэффициенты для расчета доз фосфора и калия с учетом содержания их подвижных форм в почве

Группа обеспеченности	Коэффициенты	
	P_2O_5	K_2O
Очень низкая	1,5	1,5
Низкая	1,3	1,3
Средняя	1,0	1,0
Повышенная	0,85	0,85
Высокая	0,7	0,7
Очень высокая	0,5	0,5

Поэтому при использовании сушеного птичьего помета следует учитывать, что это высококонцентрированное удобрение с выраженными щелочными свойствами, и его избыток может привести к отрицательным результатам. Птичий помет, являясь высококонцентрированным органическим и органоминеральным удобрением, оказывает влияние не только на урожайность сельскохозяйственных культур, но и на элементы плодородия почв.

Таким образом, органические и органоминеральные удобрения являются одним из основных факторов интенсификации зернового производства в Российской Федерации. Зерновое производство в нашей стране традиционно является основой продовольственного комплекса и самой крупной отраслью сельского хозяйства. И нельзя не учитывать тот факт, что на спады и подъемы зернового производства оказывают влияние не только усилившиеся тенденции применения примитивных технологий, износ сельскохозяйственной техники, растущая зависимость аграрной отрасли от внешних факторов, в том числе погодных, но и резкое сокращение внесения удобрений, как органических, так и минеральных. К тому же рост производства сельскохозяйственной продукции осуществляется и интенсивным путем, т.е. за счет повышения плодородия почвы. Потерять плодородие почвы можно за несколько лет, но на восстановление его по всем параметрам потребуются десятилетия. Поэтому сегодня немаловажно остановить процессы истощения почв, сокращения содержания гумуса, прежде всего, за счет полного использования местных ресурсов, в том числе и органических удобрений. Экономическая эффективность зернового производства определяется такими показателями, как стоимость валовой продукции, себестоимость, валовой доход, прибыль с гектара посева, рентабельность. Переход зернового хозяйства к устойчивому развитию в рыночных условиях не может быть осуществлен без оптимизации всех влияющих на него факторов. Проблема повышения эффективности отраслей АПК, в особенности зернового производства, сегодня становится первостепенной.

Основными чертами, выражающими понятие устойчивой эффективной экономики предприятия, являются: достижение оптимальной величины прибыли, достаточной для развития хозяйственно-финансовой деятельности на основе самофинансирования и формирования собственного оборотного капитала в размерах, позволяющих обеспечивать высокие темпы роста объема продаж товаров, продукции, работ и услуг на уровне не ниже конкурентов. Обеспечение устойчивого эффективного развития экономики предприятия находит свое отражение в достижении систем целей (социальных, экономических, технических и экологических) на основе последовательного осуществления принципа ответственности перед обществом. В этом случае прибыль не является уже конечной целью, на которую должна ориентироваться управленческая деятельность. Она является одной из

экономических целей и выполняет важную функцию – выступает средством достижения всей системы целей.

Устойчивое (стабильное) эффективное развитие экономики хозяйствующей структуры характеризует комплексная система показателей, отражающая в динамике увеличение прибыли и обеспечение оптимального размера рентабельности, максимально возможный экономический рост (рост объема продаж), достижение и поддержание устойчивого финансового состояния на основе эффективного использования всей совокупности и каждого вида ресурсов, выполнение за отчетный период обязательств перед работниками, другими предприятиями и государством.

Хозяйственная деятельность животноводческих предприятий представлена на рис. 14.

Для комплексной оценки структурной схемы «Животноводческое предприятие – навоз/помет – органическое удобрение – поле – дополнительный урожай» в качестве обобщенного критерия принят доход от реализации производственной продукции (D_p).

$$D_p = [SPE - Z] \rightarrow \max \quad (56)$$

где SPE – стоимость реализации готовой продукции, тыс. руб.; Z – затраты на производство продукции, тыс. руб.

$$Z = ЭЗ_{пу} + ЭЗ_{иу} + ООР, \quad (57)$$

где ЭЗ_{пу}, ЭЗ_{иу} – эксплуатационные затраты, соответственно, на производство и использование органического удобрения, тыс. руб.; ООР – общепроизводственные и общехозяйственные расходы, тыс. руб.

Предложенная методология совершенствования комплексного управления устойчивым развитием предприятий агропромышленного комплекса на основе технико-эколого-экономической системы заключается в замкнутом цикле воспроизводства: корма → животные → навоз, помет (переработка) → удобрения → почва → растения → корма (рис. 9). Устойчивое развитие интегрированного предприятия отображено на рис. 15.

Интегрированные предприятия, в условиях объективно существующей неопределенности и неустойчивости общеэкономической ситуации, имеют существенные преимущества перед независимыми предприятиями АПК, как с точки зрения сохранения входящих в него предприятий, так и с позиций нормализации экономической обстановки в стране. Такие интегрированные предприятия, при реализации целей долгосрочного развития, должны четко определять глобальные перспективы бизнеса, ориентируясь на новые технологии и партнерство с другими хозяйствующими субъектами

с целью увеличения экономической эффективности, снижения экологических проблем и защиты окружающей среды.

Сегодня существует несколько типов объединений предприятий, которые различаются в зависимости от целей объединения, хозяйственных отношений между их участниками, степени самостоятельности входящих в объединение предприятий: картели, синдикаты, концерны, промышленные холдинги и т.д. В системе АПК интегрированными предприятиями могут быть картели (объединение,

как правило, предприятий одной отрасли, предполагающее совместную коммерческую деятельность), *концерны* (объединение самостоятельных предприятий, связанных посредством системы участия, персональных уний, патентно-лицензионных соглашений, финансирования, тесного производственного сотрудничества), холдинги (головная компания, обладающая контрольным пакетом акций предприятий, объединенных в единую структуру, обеспечивает управление ими и контроль над их деятельностью).

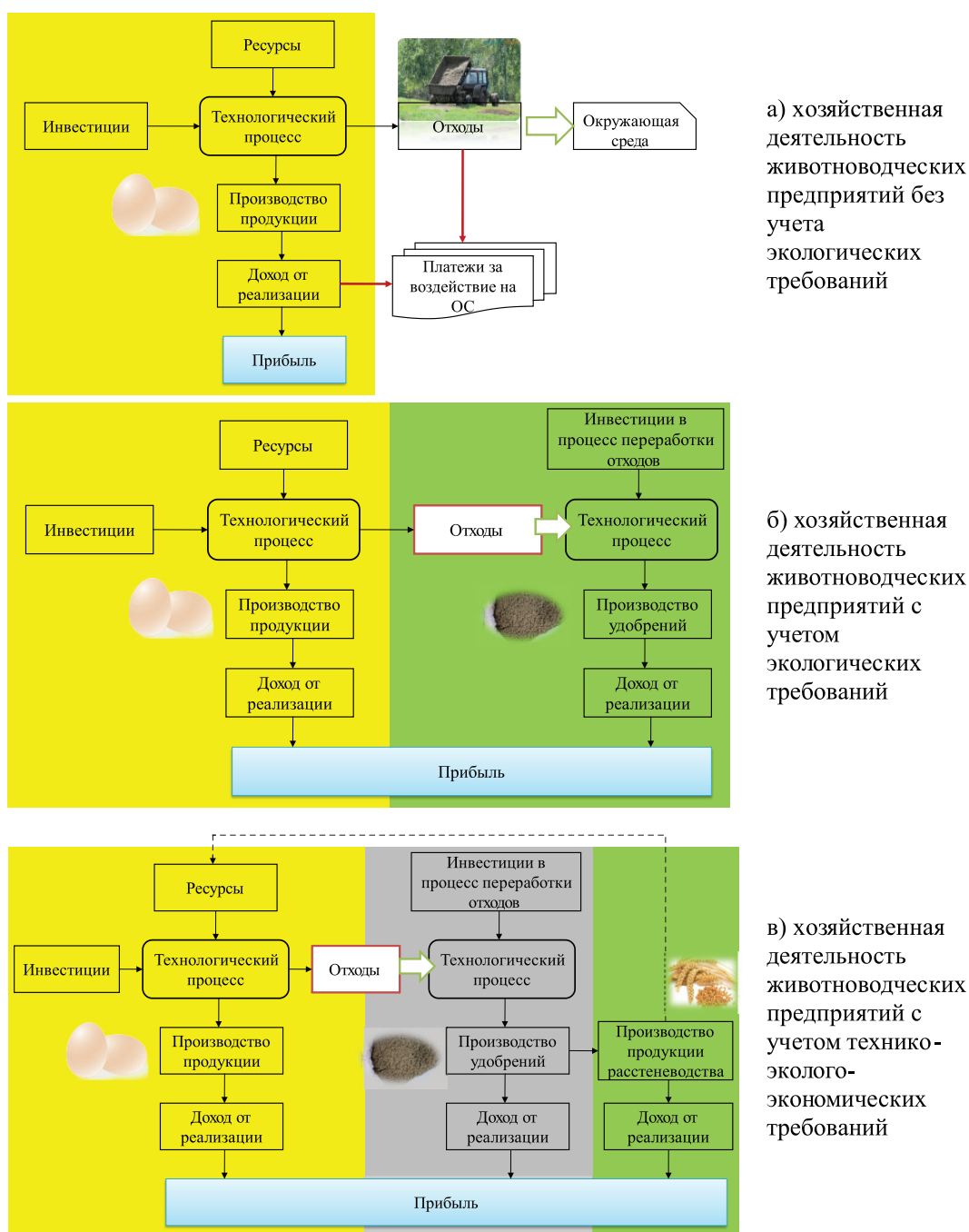


Рис. 14. Хозяйственная деятельность животноводческих предприятий



Рис. 15. Устойчивое развитие интегрированного предприятия

Говоря об интегрированном предприятии, следует отметить, что сегодня уже существуют эффективные предприятия, для которых интересы всех участников хозяйственной деятельности взаимно сбалансированы. Для экономической устойчивости такие предприятия, в условиях выхода на новые рынки и международной конкуренции, должны быть солидарны и работать во взаимодействии.

Интеграция предприятий дает возможность обеспечить хозяйственное сближение предприятий сельского хозяйства с целью замкнуть вышеуказанный цикл воспроизводства. Вместе с тем, сегодня в стране имеются достаточно крупные животноводческие предприятия, которым требуются огромные сельскохозяйственные угодья под пастбища, под создание кормовой базы. Для поддержания и повышения плодородия почвы такие предприятия имеют реальную возможность производить из отходов органические и органоминеральные удобрения. Устойчивое развитие – динамико-статистическое развитие предприятий АПК. Для поддержания безубыточности и получения требуемой величины прибыли предприятиям АПК (как и интегрированным предприятиям) необходимо добиваться эффективного управления деятельностью предприятия. Подобное управление предусматривает управление экономическими, организационными, технологическими, социальными, экологическими отношениями; в том числе – использование экспресс-диагностики показателей доходов, расходов и прибыли; расчет и анализ отклонений; принятие необходимых корректирующих мер; контроль соответствия фактических доходов и расходов плановым;

определение ожидаемой прибыли и планирование ее использования; планирование и прогнозирование доходов; расчет предстоящих расходов и обоснование программ по экономии расходов и снижению себестоимости и т.д. Таким образом, с точки зрения теории систем, интегрированное предприятие или предприятие, можно определить как:

- целостная открытая систему (с ориентированной целью), в которой элементы соподчиняются с помощью связей и передачи по этим связям входных и выходных данных;
- сверхсложная открытая технико-эколого-экономическая система (ТЭЭС), связанная специфическими отношениями с внешней средой.

Выводы

1. Назрела необходимость использования в деятельности животноводческих предприятий системной методологии – технико-эколого-экономической системы (ТЭЭС). Методология обеспечения устойчивости развития предприятия на основе ТЭЭС – новый взгляд на устойчивое развитие предприятий АПК, и характеризуется, как определенное сочетание технической, экологической и экономической систем, совместно функционирующих в условиях конкретной институциональной среды.

2. Обоснована необходимость перехода от обособленного управления природопользованием и хозяйственной деятельностью предприятия к технико-эколого-экономическому управлению, что предполагает введение в систему управления ресурсным обеспечением производства экологических ресурсов.

3. Сформулирована авторская трактовка понятия «устойчивое развитие» для хозяйствующего субъекта АПК. Устойчивое развитие – наличие устойчивости действенного управления, на определённом этапе эволюции, с целью достижение равновесного положения между техникой, экологией и экономикой. Устойчивое развитие – динамико-статистическое развитие сельского хозяйства РФ.

4. В качестве инструмента управления экологической деятельностью животноводческого предприятия, как ТЭЭС, рассматривается экологическая стратегия, являющаяся неотъемлемой частью общей стратегии его развития. Разработанная методология комплексного управления развитием предприятий агропромышленного комплекса, как технико-эколого-экономических систем, способствует системному пониманию взаимосвязей экономической эффективности системы и экологических параметров воздействия рассматриваемой системы на окружающую среду.

5. Созданная модель ТЭЭС позволит проанализировать возможные направления развития системы управления отходами предприятий АПК, с учетом различных технологий переработки отходов, что, в конечном итоге, будет способствовать достижению устойчивого эколого-экономического развития в регионах России.

6. Особая роль предприятий АПК заключается в ее равновесном положении между техникой, экологией и экономикой, однако на сегодня такие предприятия, как животноводческие, будучи экономическими субъектами, оторваны от проблемы управления отходами.

7. Для усиления значения и перспективы ведения животноводства необходимо рациональное использование природных ресурсов на базе комплекса организационных, технических, экономических и экологических мероприятий. Предложенное устойчивое технико-эколого-экономическое раз-

витие интегрированного предприятия (как и отдельно взятого животноводческого предприятия) заключается в замкнутом цикле воспроизводства: корма – животные – отходы (навоз, помет) – удобрение – почва – растения – корма.

Список литературы

1. Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» от 24 июня 1998 года № 89-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2015).
2. Занг В.-Б. Синергетическая экономика. Время и переменны в нелинейной экономической теории / пер. с англ. – М.: Изд-во «Мир», 2001. – 335 с.
3. Кригер, Н.В. Экология и природопользование: учеб. пособие. – Красноярск, 2004.
4. Кудрявский Ю.П., Щеткин Б.Н. и др. Способ подготовки птичьего помета к утилизации. Патент РФ № 2090540, по заявке № 95117662, 1995 г.
5. Лурье А.Б. Статистическая динамика сельскохозяйственных агрегатов. – М.: Колос, 1981. – 382 с.
6. Наше общее будущее: Доклад Международной комиссии по окружающей среде и развитию / МКОСР. – М.: Прогресс, 1989.
7. Прикладная статистика. Основы эконометрики: учебник для вузов: В 2 т. – 2-е изд., испр. – Т. 2: Айвоян С.А. Основы эконометрики. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.
8. Тихонов В. И. Выбросы случайных процессов. – М.: Наука, 1970. – 392 с.
9. Щеткин Б.Н., Щеткин С.Н. Установка для обработки органических отходов. Патент РФ № 2045504, по заявке № 93028665, 1993.
10. Щеткин Б.Н. Технологический комплекс для утилизации птичьего помета на птицефабрике. – М.: -ж-л «Тракторы и сельскохозяйственные машины» 2003. – № 7. – С. 10.
11. Щеткин Б.Н. Утилизация отходов птицеводства – решение проблем экологической безопасности и ресурсосбережения. – Пермь: ОГУП «Соликамская типография», 2002. – 135 с.
12. Щеткин Б.Н. Основное внесение порошкообразного и гранулированного сушеного птичьего помета под сельскохозяйственные культуры // Актуальные проблемы инженерного обеспечения АПК: сборник материалов международной научной конференции. ч. 3. – Ярославль: ЯГСХА, 2004.
13. Эконометрика: учебник для студентов вузов / Н.Ш. Кремер, Б.А. Путко; под ред. Н.Ш. Кремера. – 2-е изд., стереотип. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – С. 20.
14. Щеткин Б.Н., Тухбатов И.А. Установка для переработки органических отходов на удобрения или корм. Патент РФ № 2007111442, 2008.