# Балтийский экономический журнал №2(14) декабрь 2015 г.

***Периодический научно-практический журнал***

Зарегистрирован в Федеральной службе по надзору в сфере связи и массовых коммуникаций ПИ №ФС77-62617 от 31.07.2015 г. и Международным центром ISSN в Париже под №2073-3364. Включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ).

**Учредитель:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Калининградский государственный технический университет".

**Издатель:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Калининградский государственный технический университет".

**Редакционный совет:**

Председатель редакционного совета В. А. Волкогон, канд. экон. наук, доцент, ректор Калининградского государственного технического университета, зам. Председателя Л. И. Сергеев, докт. экон. наук, профессор, председатель Контрольно-счетной палаты Калининградской области, зав. кафедрой ИФЭМ КГТУ.

Члены редакционного совета: М. Л. Бронштейн, академик Академии наук Эстонской Республики; Хенрык Гавроньски, докт. экон. наук, продекан факультета администрации Эльблонгского гуманитарно-экономического университета; А. В. Губенко, докт. экон. наук, профессор, проректор Санкт-Петербургского государственного технического университета гражданской авиации; Э. М. Зелгалве, докт. экономики, профессор, зав. кафедрой Латвийского университета; А. В. Иванов, докт. экон. наук, профессор, директор Западного филиала РАНХиГС; И. А. Максимцев, докт. экон. наук, профессор, ректор Санкт-Петербургского государственного экономического университета; В. А. Мау, докт. экон. наук, профессор, ректор Российской Академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ; А. Г. Мнацаканян, докт. экон. наук, профессор, директор Института финансов, экономики и менеджмента КГТУ; С. Е. Прокофьев, докт. экон. наук, профессор, заслуженный экономист Российской Федерации, зам. руководителя Федерального казначейства; М. В. Романовский, докт. экон. наук, профессор, научный руководитель кафедры Санкт-Петербургского государственного экономического университета.

**Главный редактор** А. М. Карлов, докт. техн. наук, профессор кафедры финансов и кредита Института финансов, экономики и менеджмента КГТУ.

**Редакционная коллегия:**

И. П. Скобелева, докт. экон. наук, профессор, зав. кафедрой Государственного университета морского и речного флота им. адмирала С. О. Макарова; Г. Г. Арунянц, докт. техн. наук, профессор КГТУ; В. Л. Даниленков, канд. экон. наук, доцент, зам. директора ИФЭМ КГТУ; В. Г. Грудинов, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой ИФЭМ КГТУ; В. М. Муров, докт. техн. наук, профессор, зав. кафедрой ИФЭМ КГТУ; Н. А. Сберегаев, канд. экон. наук, профессор, зав. кафедрой ИФЭМ КГТУ; А. В. Сербулов, докт. экон. наук, профессор, директор ИПЭМ БГА РФ КГТУ; В. И. Кузин, канд. экон. наук, доцент, зав. магистратурой ИФЭМ КГТУ; О. Н. Гегечкори, канд. экон. наук, доцент, зам директора ИФЭМ КГТУ по научной работе; В. Г. Шубаева, докт. экон. наук, профессор, декан факультета экономики и финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета; Н. Г. Иванова, докт. экон. наук, профессор, зав. кафедрой Санкт-Петербургского государственного экономического университета

Редактор выпуска Э. С. Круглова

Верстка Л. А. Мильченко

Адрес редакции журнала: 236039, г. Калининград, Малый пер., 32

Тел. (4012) 69-01-52, факс (4012) 69-01-01

Адрес в Интернете: http:/www.klgtu.ru E-mail: kru@econ.me

Журнал реферируется в ВИНИТИ РАН. Статьи рецензируются, Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей. Перепечатка материалов, опубликованных в "Балтийском экономическом журнале", допускается только с письменного разрешения редакции.

# СОДЕРЖАНИЕ

**ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ ..... 5**
**Арунянц Г. Г., Мнацаканян А. Г., Саядян С. Г.** О возможностях повышения эффективности экономики региона за счет оперативного перераспределения ресурсов банковского сектора ..... 5
**Кохан А. Н.** Проблемы формирования и исполнения бюджетов муниципальных образований .....14
**Кузин В. И.** Анализ показателей (индикаторов) эффективности реализации государственных программ Калининградской области .....23
**Сергеев Л. И., Петров А. В.** Влияние структуры оборотного капитала судостроительного предприятия на финансовый цикл .....30

**ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ .....38**
**Васильев И. В., Игнатова О. А.** Классификация факторов, оказывающих влияние на инвестиционную привлекательность региона.....38
**Игнатьева М. Ю.**Оценка целесообразности и готовности к внедрению контроллинга на предприятии .....47
**Климук В. В., Чернова О. А.** Новое экономическое содержание процесса управления материальными ресурсами промышленного предприятия.....54
**Климук В. В., Чернова О. А.** Факторный анализ материалоемкости: методика, влияние на экономический рост предприятия .....61
**Козляковская Е. Я., Гегечкори О. Н.** Обеспечение продовольственной безопасности как фактор развития Калининградской области.....68
**Котенко А. А.** Тенденции развития мировой товарной торговли в 2000-2014 гг.....76
**Лисевич А. В.** Применение "B2C" концепции для развития ремесленного кластера...84
**Мнацаканян Р. А.** Становление и развитие государственно-частного партнерства .....91
**Прокопченко А. А., Даниленков В. Л.** Энергетическая безопасность как важнейшая составляющая экономической безопасности региона.....98
**Прохорова О. В.** Корпоративная культура как источник повышения конкурентоспособности предприятия.....104
**В. А. Теплицкий, А. В. Корякина.** Метод обоснования выбора параметров добывающих судов.....112

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ.....124**
**Андреева С. В.** Факторы формирования и развития учетной системы малого предприятия .....124
**Ботева Н. К., Гейбо Л. А.** Формирование и учет финансовых результатов компаний, осуществляющих прибрежное рыболовство.....131
**Ботева Н. К., Перфильева Г. В.** Учет расходов производственного предприятия в условиях приостановления деятельности .....140
**Гейбо Л. А.** Бухгалтерский учет по стандартам РБУ, US GAAP и налоговый учет расходов без первичных документов (условных начислений).....147

**СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ .....158**
Требования к оформлению статей в " Балтийский экономический журнал".....160

# ОТ РЕДАКЦИИ
# УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ!

Этот номер является четырнадцатым выпуском "Балтийского экономического журнала". В нем опубликованы научные работы по следующим научным направлениям: "Финансы, денежное обращение и кредит" – 4, "Экономика и управление народным хозяйством" – 11, "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" – 4.

С научными работами, опубликованными в "Балтийском экономическом журнале", можно ознакомиться на сайте Института финансов, экономики и менеджмента Калининградского государственного технического университета – http://econ.me/forum. Наш журнал включен в Российской индекс научного цитирования (РИНЦ), поэтому с опубликованными в нем работами можно ознакомиться в базе данных Научной электронной библиотеки (НЭБ), представленной в виде научного информационного ресурса сети Интернет eLIBRARU.RU.

Выражаю искреннюю благодарность членам редакционного совета и редакционной коллегии за рецензирование рукописей, представленных к публикации, и рекламирование "Балтийского экономического журнала" среди аспирантов и активно работающих ученых.

Редакционная коллегия заинтересована в повышении научного уровня представляемых к публикации материалов, в расширении спектра публикуемых научных работ по научных направлениям и по региональной принадлежности авторов. Приглашаем активно работающих ученых, аспирантов, докторантов к сотрудничеству и представлению результатов проводимых научных исследований в "Балтийском экономическом журнале". Следующий номер журнала будет выпущен в июне 2016 года.

К публикации принимаются ранее не опубликованные авторские материалы теоретических и научно-практических исследований по следующим научным направлениям: финансы, денежное обращение и кредит; экономика и управление народным хозяйством; бухгалтерский учет, анализ и аудит; экономическая теория; мировая экономика; математические и инструментальные методы в экономике; прикладная информатика в экономике; экономическая социология и право; философия хозяйства.

Требования к оформлению рукописей приведены на стр. 160.

Авторы могут получить авторские экземпляры журнала по электронной почте или по подписке. Подписной индекс журнала 00711 в каталоге Калининградской области ООО "Пресса-подписка" областные и центральные издания – журналы и газеты". Подписная стоимость одного номера журнала 190 рублей, по России 250 рублей. Подписаться на "Балтийский экономический журнал" можно по адресам электронной почты:

podpiska@pressa.gazinter.net
zakaz@ pressa.gazinter.net
marketing@ pressa.gazinter.net

***С уважением***

***Главный редактор журнала***
***доктор техн. наук, профессор,***
***заслуженный работник высшей***
***школы Российской Федерации***
***А. М. Карлов***

# ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ

УДК 336.7 (06)

## О ВОЗМОЖНОСТЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА ЗА СЧЕТ ОПЕРАТИВНОГО ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЯ РЕСУРСОВ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА

Г. Г. Арунянц, А. Г. Мнацаканян, С. Г. Саядян

## ABOUT OPPORTUNITIES INCREASE OF EFFICIENCY OF ECONOMY OF THE REGION DUE TO EXPEDITIOUS REDISTRIBUTION OF RESOURCES OF THE BANKING SECTOR

G. G. Arunyants, A. G. Mnatsakanyan, S. G. Sayadyan

*Рассмотрены проблемы влияния кредитования реального сектора экономики на ВРП и решения задачи оптимального перераспределения ресурсов РБС при кредитовании с учетом стремления ее субъектов к достижению максимальной прибыли в условиях рисков, а также достижения цели обеспечения максимально возможного положительного влияния РБС на повышение эффективности реального сектора экономики региона. Определены возможности и пути повышения эффективности экономики региона за счет оперативного перераспределения ресурсов банковского сектора*

*кредитная организация, региональная экономика, региональная банковская система, структура банковской системы, реальный сектор экономики, ресурсы банковского сектора, управление банковскими ресурсами, валовой региональный продукт, актив, пассив*

*Problems of influence of crediting of real sector of economy for VRP and solutions of a problem of optimum redistribution of the RBS resources when crediting taking into account aspiration of her subjects to achievement of the maximum profit in the conditions of risks are considered, and also achievements of the purpose of ensuring the greatest possible positive influence of RBS on increase of efficiency of real sector of economy of the region. Opportunities and increase of efficiency of economy of the region due to expeditious redistribution of resources of the banking sector are considered ways*

*credit organization, regional economy, regional banking system, structure of a banking system, real sector of economy, resources of the banking sector, management of bank resources, gross regional product, asset, passive*

На современном этапе значимым звеном экономики региона стал банковский сектор, роль которого заключается в эффективном взаимодействии с различными сегментами экономики: финансовым рынком; хозяйствующими субъектами; государственными органами власти; домашними хозяйствами [1].

Региональные рынки обеспечивают движение не только капитала в товарной форме, но и денежного капитала, обслуживающего товарообмен.

Региональные рынки взаимодействуют в направлении реализации интересов субъектов рыночных отношений и формирования предпосылок для регионального воспроизводственного процесса. Взаимодействие региональных рынков осуществляется посредством саморегулируемого механизма

экономических отношений при регулирующей роли государственных и муниципальных органов управления.

Современная рыночная инфраструктура, будучи неотъемлемой и составной частью рынка, определяет результативность функционирования всех его элементов.

Рыночная система нуждается в развитой системе аккумуляции сбережений, ядром которой являются фондовые биржи и банки.

Ряд авторов рассматривает банковскую систему как институт рыночной экономики, что позволяет отойти от традиционного рассмотрения ее посреднических функций в кредитно-денежных отношениях, выделить системные качества совокупности банков как органичной целостности, направить внимание на качественную определенность банковской системы. С точки зрения данного подхода, мы полагаем, что правомерно говорить о том, что и региональная банковская система (РБС) как часть национальной банковской системы может быть рассмотрена в качестве элемента рыночной системы региона [2].

Банковская система – это, по сути, кровеносная система хозяйственного организма любой территориальной структуры.

Организационные предпосылки для создания и функционирования РБС позволяют раскрыть рассмотрение банковской системы как сложной организации. В соответствии с территориальным принципом, подразделения банковской системы формируются в конкретных регионах, задавая тем самым ее региональную структуру.

Анализ системы управления банковским сектором региона позволяет утверждать, что единой стратегии управления банковским сектором региона пока не выработано. Это связано с противоречиями интересов банков, денежных властей и потребностей экономики [3].

Встает проблема исследования сложившейся экономико-территориальной специфики и отраслевых особенностей, причинно определяющих строение РБС. Исключительно важное значение имеет устойчивая и полноценно функционирующая РБС, способная обеспечивать региональный сегмент экономики полным спектром банковских услуг, и в особенности долгосрочными кредитными ресурсами.

О масштабах влияния финансового сектора на экономическое развитие региона можно судить по уровню, который определяется через основные показатели деятельности РБС, соотнесенные с валовым региональным продуктом (ВРП). Важную роль в развитии региональной экономики должен играть механизм взаимодействия реального и банковского секторов. Основным принципом модернизации РБС должно быть не соответствие банков количественным критериям размера капитала, а их финансовая устойчивость. Актуальным становится вопрос о создании эффективных механизмов ее оценки. Сохранение финансовой состоятельности банков обеспечит укрепление принципов конкуренции на финансовом рынке и будет способствовать повышению эффективности экономики. До сих пор остается множество недостаточно изученных вопросов, касающихся формирования целостной

стратегии управления кредитными организациями, что приобретает особую значимость.

В разработанном совместными усилиями Правительства РФ и Банка России документе "О стратегии развития банковского сектора РФ" отмечается, что достижение устойчивого и сбалансированного экономического роста напрямую зависит от того, каким будет положение регионального банковского сектора, регулирующего развитие экономики [4]. Поэтому решение вопросов и поиск путей по созданию устойчивого и надежного регионального банковского сектора необходимо, в первую очередь, осуществлять внутри региона с участием всех сторон: непосредственно самих банков, территориальных учреждений Банка РФ, законодательной и исполнительных властей административно-территориальных образований.

Считается, что для повышения роли регионального банковского сектора в социально-экономическом развитии территорий необходимо обеспечить увеличение капиталов банков. В условиях нестабильной и неустойчивой банковской системы основное внимание должно уделяться не только повышению капитала, но и укреплению связи региональных банков с реальным сектором экономики и, соответственно, совершенствованию законодательной базы кредитных организаций. Основным фактором экономического роста региона и, конечно же, устойчивого развития банковского сектора является создание условий для вложения банками средств в реальный сектор экономики.

Сохранение всех жизнеспособных, в течение многих лет подтверждающих свою финансовую состоятельность банков, закрепившихся в определенной банковской нише, обеспечит укрепление принципов конкуренции на финансовом рынке и в его региональных сегментах, будет способствовать повышению эффективности экономики региона. Использование же административных рычагов селекции банков с упором на количественные критерии не создает стимулов к консолидации капиталов, а лишь ослабит банковскую систему [5].

Настало время создать необходимые законодательные условия для всех реально существующих типов банков, дифференцировать надзорные требования с учетом специфики отдельных групп кредитных организаций и потребностей местных рынков.

Учитывая уровень развития региональной экономики, эффективным и оправданным представляется формирование законодательной и нормативной базы легитимной деятельности РБС, контролируемой исполнительными органами субъектов Федерации, – муниципальных или городских банков. Деятельность этих кредитных организаций, играющих в целом позитивную роль на региональных рынках, зависит от целевых установок находящихся у власти местных элит, и в силу этого она сильно подвержена политическим рискам. Законодательные нормы, регулирующие деятельность банков, капитал которых сформирован с участием государственных средств, должны исходить из того, что любые госвложения оправданы только в том случае, если обеспечивают реализацию вполне определенных социальных, экономических, структурных задач государственной политики.

Необходимо учитывать и тот факт, что в современных условиях кредитные организации сконцентрированы крайне неравномерно. Число самостоятельных банков в регионе, как правило, незначительно. Банковское обслуживание в этих регионах ведется, в основном, через филиалы иногородних банков.

Работа по формированию стабильной РБС должна проводиться с участием не только банковского сообщества, но и исполнительных и законодательных властей. Такая интеграция институтов позволит свести к минимуму действие политических факторов, которые оказывают негативное влияние на устойчивость и дальнейшее развитие РБС. Прозрачность экономического и политического курса позволит повысить у банковского сообщества уверенность в неизменности экономических преобразований и снизит уровень неопределенности.

Успешное экономическое развитие региона, несомненно, зависит от налаживания эффективной системы взаимодействия между властью и банками на региональном уровне. Администрация должна подходить к РБС как к важнейшей части экономики региона, помогать в решении их проблем. В свою очередь, для банков важнейшая задача – поиск путей и средств для поддержки региональных программ подъема экономики.

Таким образом, координация деятельности РБС с местными исполнительными органами власти будет способствовать развитию экономики региона и, соответственно, сохранению и повышению устойчивости регионального банковского сектора.

Создавшаяся в настоящее время ситуация относительной независимости деятельности субъектов РБС от объектов реального сектора экономики, известные противоречия в выборе целей функционирования этих объектов и отсутствие прямых рычагов управления их деятельностью со стороны управляющих органов региона требуют поиска компромиссных решений при формировании рациональной стратегии координации их деятельности с целью достижения глобальных целей развития экономики региона.

Одной из главных задач сегодня становится выявление путей повышения эффективности экономики региона под воздействием потенциала РБС. При проведении исследования учитывалась назревшая настоятельная необходимость разработки целостной концепции повышения эффективности РБС в условиях появления принципиальных новшеств в методах управления кредитными организациями.

Совершенно очевидно, что эффективное кредитование РБС объектов реального сектора экономики региона связано с эффективным управлением активами и пассивами кредитных организаций, основной целью которого является размещение привлеченных объемов ресурсов в максимально доходные активы, с учетом ограничений, связанных с заданием уровня ликвидности и риска.

Основная роль банков в развитии региона заключается в кредитовании – движущей силе развития экономики. Значимость кредитов в росте экономики региона находит свое отражение и в одном из ключевых экономических

показателей: соотношении объема ссуд нефинансовому сектору и валового регионального продукта (ВРП).

Эффективное функционирование РБС сегодня связывается с решением следующих задач: 1) продолжение наращивания капитальной базы кредитных организаций регионов – одного из условий ликвидности РБС; 2) создание в регионах благоприятного инвестиционного климата, содействующего ускорению циркуляции денежно-кредитных ресурсов внутри страны, привлечению иностранного капитала; 3) создание равноценных условий для всех кредитных организаций на рынке централизованных ресурсов; 4) развитие банковских и информационных инфраструктур на базе современных мировых достижений в этой области, внедрение современных банковских технологий; 5) упрощение доступа к региональным банковским рынкам для кредитных организаций с участием иностранного капитала; 6) повышение качества внутрибанковского менеджмента, внедрение передовых методов корпоративного управления; 7) совершенствование механизма тесного взаимодействия между кредитными организациями регионов и учреждениями ЦБ РФ; 8) принятие эффективных мер по вхождению РБС в мировую экономическую систему в условиях глобализации финансовых рынков.

Роль кредитно-финансовой системы заключается в реализации тех жизненно необходимых функций в экономическом пространстве, без которых оно не может не только развиваться, но и существовать.

По результатам проведенного анализа было показано, что 1 % кредитов, предоставленных РБС реальному сектору экономики, соотнесенных к сумме всех капиталовложений на определенный период, позволяет произвести около 0,1 % ВРП [6].

С использованием результатов системных исследований концептуальных основ функционирования РБС, теоретических аспектов оценки ее устойчивости как ключевого показателя надежности и стабильности, аспектов оценки экономического потенциала РБС и ее роли в развитии экономики региона предложена целостная инновационная концепция и новый подход к повышению эффективности функционирования РБС и реального сектора экономики, базирующиеся на их взаимодействии при соблюдении рациональных пропорций в их развитии [7].

При постановке задачи оптимального распределения ресурсов РБС с целью повышения эффективности экономики региона были учтены естественное стремление субъектов РБС к достижению максимальной прибыли в условиях рисков, а также достижение цели обеспечения максимально возможного положительного влияния деятельности РБС на повышение эффективности реального сектора экономики региона.

Результаты проведенного анализа стратегии оптимального распределения ресурсов банка в условиях риска [8] позволили сделать вывод о возможности осуществления перераспределения ресурсов РБС по срокам путем решения задачи оптимального управления ресурсами РБС за выбранный период времени в условиях накладываемых ограничений, важнейшим из которых становится сумма активов РБС, рассчитываемая предварительно в соответствии с принятым коэффициентом желаемого повышения размера ВРП.

Ключевая процедура формирования и оценки распределения ресурсов РБС по срокам предусматривает предварительное ранжирование всех рассчитанных совокупных активов ($A_j, j=\overline{1,11}$) и пассивов ($P_i, i=\overline{1,11}$) РБС по срочности и типам и формирование исходной матрицы позиционирования ресурсов РБС – распределение (для выбранного временного интервала) активов $A_{ji}$ .

Расчет совокупных активов и пассивов РБС на заданный период осуществлялся с использованием формул:

$$A_{\Sigma} = \sum_{n=1}^{N}\sum_{j=1`}^{J} A_{nj}; \qquad P_{\Sigma} = \sum_{n=1}^{N}\sum_{j=1`}^{J} P_{nj}; \qquad n=1,N; \quad j=\overline{1,J}\,),$$

где $n$ – число банков и небанковских кредитных организаций, $j$ – число видов активных и пассивных операций ($A_{nj}$ ; $P_{nj}$).

Формально такая задача может быть представлена в следующем виде:

$$M = \left[\|R\| \times \left\|D_{ij}^{-1}\right\| - \|S\|\right] \to \max ,$$

где $M$ – прибыль РБС (маржа); $\|S\|$– диагональная матрица, $S_{ii}$-е элементы которой характеризуют сложившуюся на рынке стоимость привлечения $P_i$-го ресурса; $\|R\|$ – диагональная матрица, $r_{jj}$-е элементы которой характеризуют доходность $A_j$-го актива; $\left\|D_{ji}^{-1}\right\|$ – матрица коэффициентов фондирования $A_j$-й активной операции $P_i$-м источником ресурсов.

Поставленная задача решается при накладываемых ограничениях в соответствии с действующими нормативами ЦБ РФ, а также ограничениях, определяемых принципом диверсификации и экспертными оценками, полученными по результатам анализа предшествующей деятельности. Результатом работы программы является матрица фондирования $D_{ji}$ $j$-й активной операции $i$-м источником ресурсов, на основе которой и рассчитывается матрица распределения пассивов.

Введение ограничения в виде суммы активов (В – валюта реструктурированного баланса РБС) РБС, рассчитываемой предварительно в соответствии с принятым (планируемым) коэффициентом желаемого повышения размера ВРП, и есть тот связующий фактор обеспечения наиболее рациональной пропорции в развитии РБС и субъектов реального сектора экономики региона.

Результатом решения задачи является расчетная на определенный период времени матрица позиционирования ресурсов РБС, которая является носителем исходных данных для формирования эффективной стратегии распределения банковских ресурсов по отдельным кредитным организациям (в данном случае управляющие воздействия), обеспечивающим при ее реализации планируемое повышение эффективности экономики региона в целом.

Конечно, решение обратной задачи перехода от укрупненных показателей РБС к показателям конкретных кредитных организаций региона, входящих в РБС, требует дополнительных исследований, но как простейший рецепт может быть предложена процедура оптимального перераспределения их ресурсов с

использованием коэффициентов, учитывающих долевое участие показателей отдельных кредитных организаций в обобщенных показателях РБС в целом.

В целом, успешная реализация этих задач становится возможной только на базе организации эффективного информационного взаимодействия РБС и субъектов реального сектора экономики в рамках автоматизированных информационных систем (АИС) региональных органов планирования и управления с использованием информации, поступающей из АСУ объектов РБС, предприятий и организаций регионального сектора экономики и БД АСУ региональных органов статистического учета (рисунок [8]).

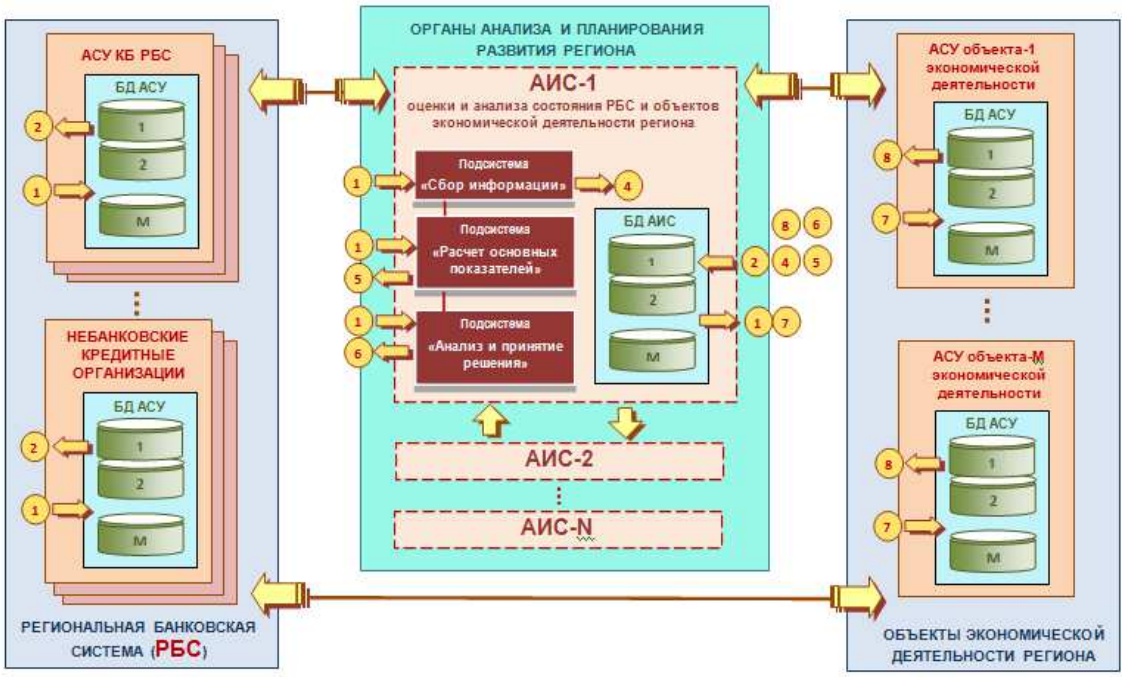


Рисунок. Схема взаимодействия РБС и экономических объектов с органами анализа и планирования развития региона
Figure. The scheme of interaction of RBS and economic objects with bodies analysis and planning of development of the region

Разработку программы государственного управления региональной экономикой целесообразно осуществлять путем формирования сценариев развития и выбора рационального варианта ее функционирования.

Прогноз развития региональной системы фиксируется в сценариях, представляющих собой "гипотезы" о возможностях существенно различающихся состояний системы в будущем, глобальные сочетания условий внешней и внутренней среды. Формирование сценариев сегодня является распространенным приемом динамического моделирования, позволяющим посредством рассмотрения некоторых предположений рассчитывать различные траектории развития исследуемого процесса.

Сценарий – не количественный прогноз, а гипотетическая последовательность развития событий в будущем. Задача сценариев - оценить для предмета исследования последствия теоретически возможных путей развития. На региональном уровне этот подход предполагает рассмотрение множества вариантов развития в зависимости от изменения внешней и внутренней

социально-экономической среды и управляющих воздействий региональной администрации. В качестве последних рассматриваются, прежде всего, целевые программы, реализующие прямую бюджетную поддержку отдельных сфер деятельности, или косвенную через выбранную систему приоритетов, а также формирование целенаправленных кредитных и инвестиционных программ с учетом текущего состояния региональной банковской системы (РБС), оценочных и прогнозных показателей их деятельности на базе результатов автоматизированной обработки данных по предложенным алгоритмам в рамках АИС региональных органов планирования и развития.

Приведенные выше особенности реализации оптимального распределения ресурсов РБС с целью повышения эффективности экономики региона, на наш взгляд, показывают реальную возможность достаточно четкой формализации ряда задач, решаемых при разработке программ государственного управления региональной экономикой.

Необходимо отметить, что изменение используемых нормативов и исходных показателей позволяет формировать ряд альтернативных вариантов развития региона и отбирать те из них, которые способны обеспечивать жизнедеятельность и эффективность региональной социально-экономической системы.

В целом, формирование эффективной стратегии развития реального сектора экономики с использованием результатов реализации разработанных базовых алгоритмов расчета показателей эффективности РБС и оценки ее влияния на развитие экономики региона [7] напрямую связывается с решением следующих вопросов:

- классификация процессов экономического роста по его характерным вариантам, что необходимо для оценки ситуации, складывающейся в хозяйстве регионов;
- кластеризация хозяйственных объектов по специфическим видам протекающих в них хозяйственных процессов для диагностики проблемной ситуации в экономической системе;
- выделение и анализ фаз структурного цикла на основе ясных количественных критериев, что имеет как прикладное, так и теоретическое значение;
- формирование рекомендаций по развитию информационной инфраструктуры и организации эффективного информационного обмена между субъектами РБС, предприятиями и организациями регионального сектора экономики, региональными органами статистического учета и региональным органом анализа и планирования развития региона;
- систематическое формирование на определенный период рекомендаций по корректировке кредитной и инвестиционной политики субъектов региональной банковской системы (РБС) по результатам расчетов перераспределения ресурсов РБС по срокам с учетом ликвидности и экспертных оценок с целью повышения уровня положительного влияния РБС на развитие реального сектора экономики региона;

• разработка предложений по стимулированию экономического роста на основе структурно-динамического подхода к проблеме экономического развития с учетом специфики процессов, протекающих в хозяйстве региона.

В заключение необходимо отметить, что в целом повышение эффективности экономики региона за счет оптимального (рационального) распределения ресурсов РБС с использованием приведенных выше подходов может стать реальностью только при условии формирования на уровне правительства региона и неукоснительного исполнения установочно-распорядительных актов, определяющих строгий порядок взаимодействия региональных органов анализа и планирования развития региона; кредитных организаций, входящих в РБС; предприятий и организаций регионального сектора экономики и региональных органов статистического учета, участвующих в решении поставленной задачи.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Саядян, С. Г. Об основных принципах устойчивого функционирования региональной банковской системы / С. Г. Саядян, А. Г. Мнацаканян // Известия КГТУ. – 2012. – № 26. – С. 236-244.

2. Саядян, С. Г. Банковская система – важный элемент региональной рыночной экономики / С. Г. Саядян, А. Г. Мнацаканян // Региональная экономика: теория и практика. – 2013. – № 46 (325). – С. 57-64.

3. Саядян, С. Г. Структурные и функциональные особенности региональной банковской системы и пути ее совершенствования / С. Г. Саядян // Финансы и кредит. – 2012. – № 20 (500). – С. 61-69.

4. Заявление Правительства Российской Федерации и Центрального банка РФ "О стратегическом развитии банковского сектора РФ на период до 2015 года". Проект // Официальный сайт Министерства финансов РФ. URL: http://www.minfin.ru.

5. Саядян, С. Г. Устойчивость региональной банковской системы и механизмы совершенствования ее оценки / С. Г. Саядян // Балтийский экономический журнал. – 2012. – № 2(8). – С. 37-50.

6. Саядян, С. Г. К вопросу о банковской системе и ее влиянии на развитие региональной экономики / С. Г. Саядян// Наука и бизнес: пути развития. – 2014. - № 6(36). - С. 77-84.

7. Арунянц, Г. Г. Базовые алгоритмы оценки влияния региональных банковских систем на развитие экономики региона / Г. Г. Арунянц, С. Г. Саядян, А. Г. Мнацаканян // Наука и бизнес: пути развития. - 2014. - № 12 (42). - С. 110-121.

8. Арунянц, Г. Г. О повышении эффективности экономики региона за счет оптимального управления ресурсами банковской системы при кредитовании объектов реального сектора / Г. Г. Арунянц, С. Г. Саядян, А. Г. Мнацаканян // Перспективы науки. – 2015. – № 2 (65). – С. 127-134.

УДК 336.14: 352(470.26)

# ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

А. Н. Кохан

# PROBLEMS OF FORMATION AND EXECUTION OF MUNICIPAL BUDGETS

A. N. Kohan

*В работе исследуются вопросы формирования и расходования средств бюджетов муниципальных образований, проводится анализ доходной и расходной части бюджета муниципального образования "Светловский городской округ", в частности, исследуются структура налоговых и неналоговых доходов, состав финансовой помощи из вышестоящего бюджета, приоритетные направления расходования средств. Изучаются вопросы расходования бюджетных средств, а также разрабатывается система мероприятий по максимизации доходной базы местных бюджетов и повышению качества расходов.*

*доходы местных бюджетов, расходы местных бюджетов, финансовая устойчивость местных бюджетов.*

*The work explores questions of formation and expenditure budgets of municipalities presents an analysis of the revenue and expenditure side of the budget of the municipality of Swetlovsky prefecture-level city "in particular, we investigate the structure of tax and non-tax revenues, the composition of the financial assistance from the upstream budget, spending priorities. Examines the spending of budgetary funds, as well as a system of activities to maximize the revenue base of local budgets and improve the quality of expenditure.*

*incomes of local budgets, expenditures of local budgets, financial stability of local budgets.*

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящий момент проблема финансового обеспечения местного самоуправления сохраняет свою актуальность. Стоит отметить, что одной из острых проблем развития и функционирования органов местного самоуправления является дефицит доходов и, следовательно, проблема формирования местного бюджета.

Муниципальные финансы являются важным составляющим звеном любой финансовой системы государства. Без устойчивого развития муниципальных образований невозможно стабильное развитие экономики России в целом. На сегодняшний день важнейшей целью экономической политики муниципального образования является увеличение объема финансовых ресурсов на базе экономического роста, соответствующее наращивание финансового потенциала территорий, необходимого для более полного удовлетворения потребностей муниципального образования и финансирования инвестиций в его развитие [1].

Объектом исследования является бюджет муниципального образования "Светловский городской округ".

Основной источник, формирующий доходную часть бюджета, - поступающая из вышестоящих бюджетов финансовая помощь, предоставляемая в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

В целях исследования финансовых отношений, возникающих при формировании доходов муниципального образования, проведен анализ структуры и динамики доходов Светловского городского округа за 2014 г. в сравнении с 2013 г.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

Бюджет Светловского городского округа по доходам за 2014 год исполнен в сумме 1930,0 млн. руб. [2].

Общий объем доходов бюджета, поступивших в 2014 году, по сравнению с прошлым годом уменьшился на 172,3 млн. руб., снижение обусловлено уменьшением объема межбюджетных трансфертов и доходов от продажи муниципального имущества.

Структура доходов бюджета Светловского городского округа за 2014 год представлена на рис. 1.

Налоговые и неналоговые доходы обеспечили поступление доходов 314,1 млн. руб., финансовая помощь из бюджетов вышестоящего уровня – 1602,1 млн. руб. (83 % от всех доходов бюджета), прочие безвозмездные поступления – 13,8 млн. руб.

Рис. 1. Структура доходов Светловского городского округа в 2014 году
Fig. 1. Structure of revenues Svetly urban district in 2014

Общий объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в сравнении с прошлым годом представлен на рис. 2.

Общий объем поступлений налоговых платежей в 2014 году составил 281,2 млн. руб. В сравнении с 2013 годом он увеличился на 4,4 млн. руб. [3].

Основной причиной увеличения налоговых поступлений в 2014 году в сравнении с 2013 г. явился рост поступлений налога на доходы физических лиц (101,8 %), налога на имущество физических лиц (105,2 %) и налога на землю (173,4 %).

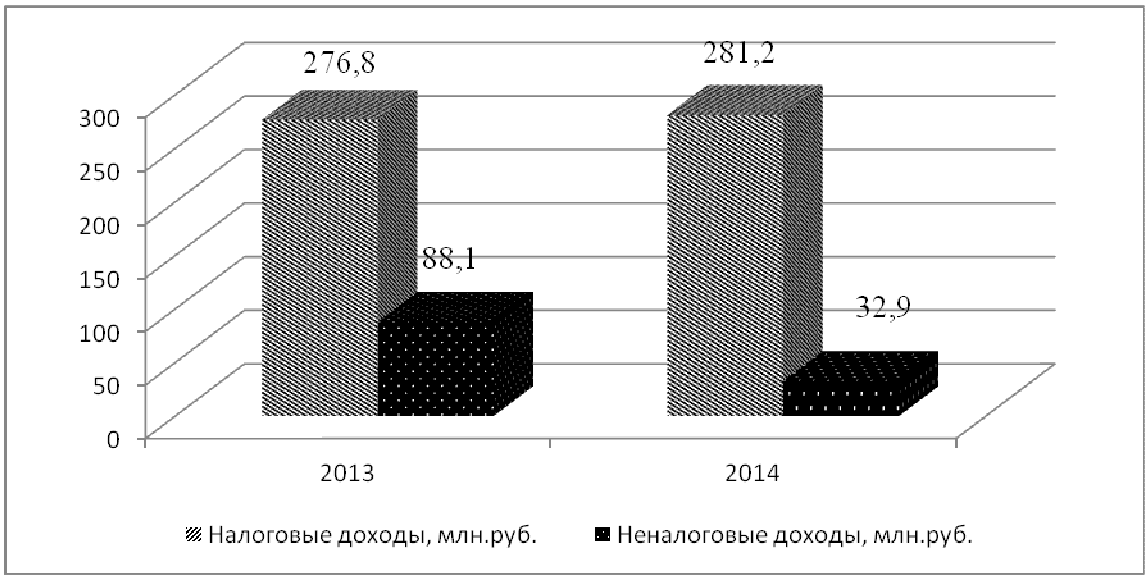


Рис. 2. Налоговые и неналоговые доходы Светловского городского округа в 2014 году, млн. руб.
Fig. 2. Tax and non-tax revenues Svetly urban district in 2014, mln. rub.

Общий объем поступлений неналоговых платежей в 2014 году составил 32,9 млн. руб. Объем неналоговых платежей в общем объеме доходов бюджета уменьшился по сравнению с 2013 годом на 55,2 млн. руб. за счет уменьшения поступлений доходов от продажи земельных участков на 52,0 млн. руб., доходов от продажи имущества на 1,6 млн. руб., денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства на 1,4 млн. руб.

Поступление основных налоговых и неналоговых доходов, формирующих бюджет Светловского городского округа, представлено в табл. 1.

Таблица 1 – Поступление основных налоговых и неналоговых доходов в бюджет Светловского городского округа в 2013-2014 гг., млн. руб.

Table 1 - Receipt of major tax and non-tax revenues Svetlovskogo urban district in 2013-2014, mln. rub.

| Налоги на совокупный доход | 2013 г. | 2014 г. |
|---|---|---|
| 1. Налоги на имущество организаций | 46,3 | 37,8 |
| 2. Продажа земли и имущества | 58,4 | 4,9 |
| 3. Аренда земли и имущества | 12,7 | 13,2 |
| 4. Земельный налог | 27,1 | 46,9 |
| 5. Налог на доходы физических лиц | 151,1 | 153,8 |

Наибольшая часть доходов бюджета сформирована за счет налога на доходы физических лиц (НДФЛ), который в 2014 году составил 153,8 млн. руб. (удельный вес в структуре налоговых доходов 55,2 %).

За 2014 год поступило НДФЛ на 2,7 млн. руб. больше, чем за 2013 год (рост составил 101,8 %), что связано с увеличением контингента платежа, в том числе по причине увеличения размера минимальной заработной платы в Калининградской области в соответствии с региональным соглашением и

повышения заработной платы в соответствии с Указами Президента РФ для работников социальной сферы.

Поступление налогов на совокупный доход в бюджет МО "СГО" представлено в табл. 2.

Таблица 2 - Поступление налогов на совокупный доход в бюджет Светловского городского округа в 2013-2014 гг.
Table 2 - Total income taxes in budget Svetlovskogo urban district in 2013-2014 timeframe.

| Налоги на совокупный доход | 2013 г., млн. руб. | 2014 г., млн. руб. | 2013 г., % к итогу | 2014 г., % к итогу |
|---|---|---|---|---|
| 1. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,2 | 0,4 | 0,41 | 1,24 |
| 2. Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 34,1 | 18,7 | 70,75 | 58,07 |
| 3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 12,6 | 12,7 | 26,14 | 39,44 |
| 4. Единый сельскохозяйственный налог | 1,3 | 0,4 | 2,7 | 1,24 |
| Итого налогов на совокупный доход | 48,2 | 32,2 | 100 | 100 |

В 2014 г. в доход бюджета поступило налогов на совокупный доход 32,2 млн. руб., в том числе: УСНО "Упрощенная система налогообложения" – 18,7 млн. руб. (или 58,07 % от всех налогов на совокупный доход), ЕНВД "Единый налог на вмененный доход" – 12,7 млн. руб. (39,44 %), ЕСХН "Единый сельскохозяйственный налог" - 0,4 млн. руб. (1,24 %), налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, – 0,4 млн. руб. (1,24 %).

Снижение налога на совокупный доход на 16 млн. руб. обусловлено изменением межбюджетных отношений в 2014 году, в части уменьшения норматива отчисления единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложений с 50 до 30 %.

Поступление налогов на имущество в бюджет Светловского городского округа представлено на рис. 3. Налоги на имущество обеспечили поступление в доход бюджета 86,5 млн. руб.

Увеличение налогов на имущество за отчетный год на 115,2 %, или 11,4 млн. руб. обусловлено повышением кадастровой стоимости земельных участков, при этом наблюдается снижение налога на имущество организаций, это определено наличием задолженности крупного налогоплательщика, расположенного на территории Светловского городского округа.

Однако не только налоговые доходы формируют доходы местных бюджетов. Определенную роль играют и неналоговые доходы.

В 2014 году в доход бюджета поступило 2,1 млн. руб. денежных взысканий (штрафов).

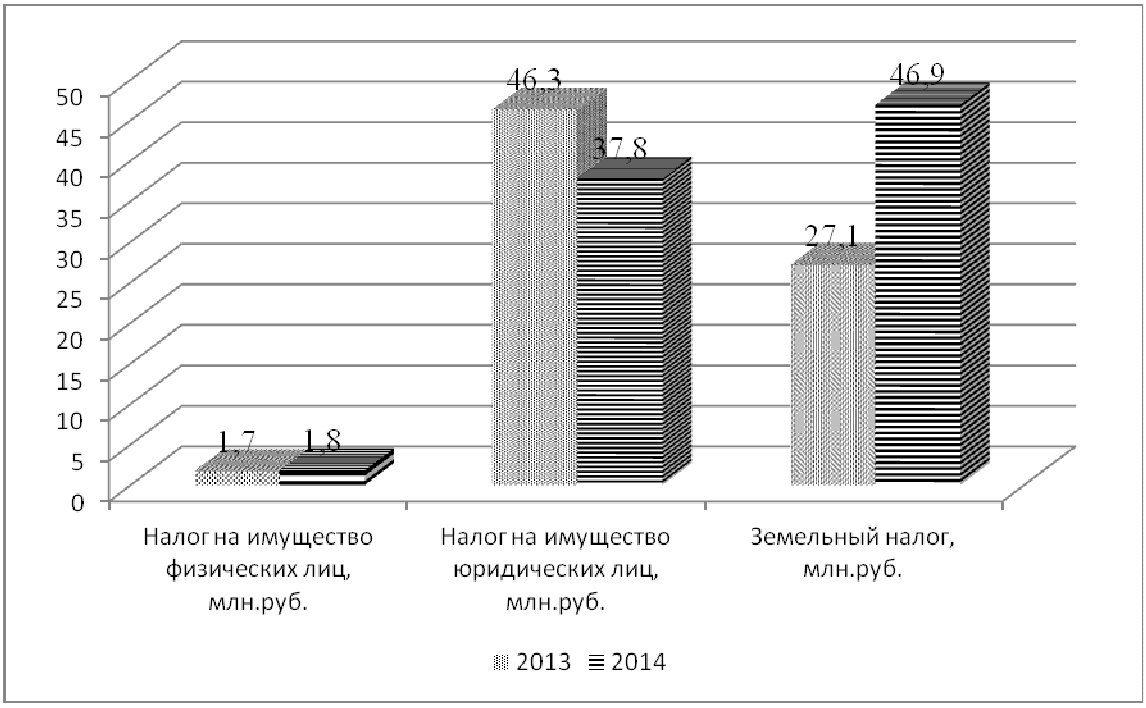


Рис. 3. Поступление налогов на имущество в бюджет Светловского городского округа в 2013-2014 гг.

Fig. 3. Receipt of property taxes to the budget Svetly urban district in 2013-2014.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства обеспечили поступление 7,2 млн. руб. В сравнении с 2013 годом объем поступлений по данному неналоговому источнику в 2014 году увеличился на 0,4 млн. руб.

Платежей за негативное воздействие на окружающую среду поступило в отчетном периоде 0,5 млн. руб. В сравнении с 2013 годом объем поступлений по данному виду платежа уменьшился на 0,1 млн. руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, в бюджет муниципального образования за 2014 год поступили в размере 3,8 млн. руб. В сравнении с 2013 годом объем поступлений по данному виду платежа уменьшился на 0,7 млн. руб. в связи с ростом платы за наем данного имущества.

Арендная плата за земельные участки обеспечила поступление в бюджет 13,2 млн. руб., по сравнению с 2013 годом объем поступлений увеличился на 0,5 млн. руб. В доход бюджета Светловского городского округа поступило 0,9 млн. руб. - доходы от реализации муниципального имущества и 4,0 млн. руб. - доходы от продажи земельных участков.

Огромную роль в формировании доходной части бюджета играет финансовая помощь из бюджетов вышестоящего уровня. Особенно это актуально для бюджета исследуемого нами муниципального образования.

Информация о финансовой помощи из бюджетов вышестоящего уровня (без учета возврата субсидий, субвенций, прочих межбюджетных трансфертов прошлых лет) представлена на рис. 4.

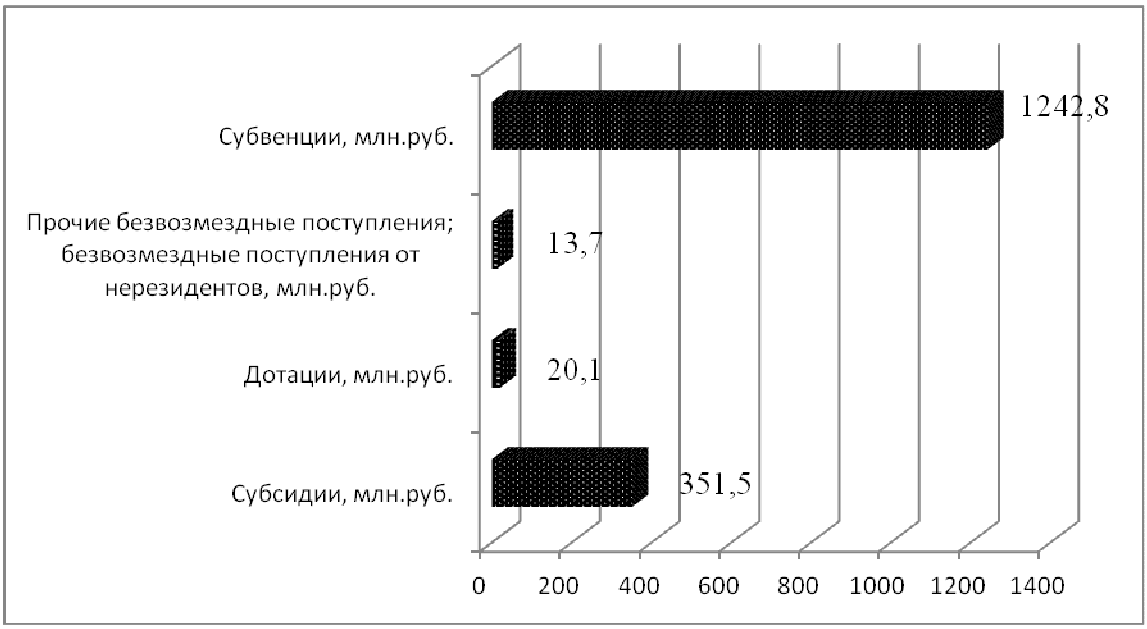


Рис. 4. Поступление финансовой помощи в бюджет Светловского городского округа в 2014 году

Fig. 4. Receipt of financial assistance to the budget Svetly urban district in 2014

В 2014 году в бюджет поступило:

1. Дотации – 20,1 млн. руб.;
2. Субсидии - 351,5 млн. руб., в том числе:

– на долевое участие в текущих расходах – 31,1 млн. руб.;

– на участие в инвестиционных расходах в рамках областной инвестиционной программы (ОИП) и Федеральной целевой программы (ФЦП) - 259,6 млн. руб.;

– на реализацию прочих расходов за счет субсидий – 60,8 млн. руб.

3. Субвенции на выполнение переданных государственных полномочий - 1242,8 млн. руб.

4. Прочие безвозмездные поступления - 13,7 млн. руб., в том числе:

– безвозмездные поступления от нерезидентов – 10,2 млн. руб.;

– прочие целевые безвозмездные поступления - 3,5 млн. руб. [4].

Финансирование расходов в 2014 году осуществлялось, в основном, в пределах поступающих в бюджет доходов. Так, бюджет Светловского городского округа по расходам за 2014 год исполнен в сумме 1933,86 млн. руб.

Структура расходов по отраслям характеризуется данными, представленными на рис. 5.

Как видно из рисунка, в структуре расходов наибольший удельный вес занимают отрасли: "Национальная экономика" - 57,3 %, или 1107,7 млн. руб.; "ЖКХ" - 22,8 %, или 440,6 млн. руб.; "Образование" - 13,1 %, или 254,0 млн. руб. [5]. В структуре расходов бюджета в 2014 году 15,5 % занимали расходы социального характера, 15,2 % - инвестиционного характера и 69,3 % приходится на прочие расходы.

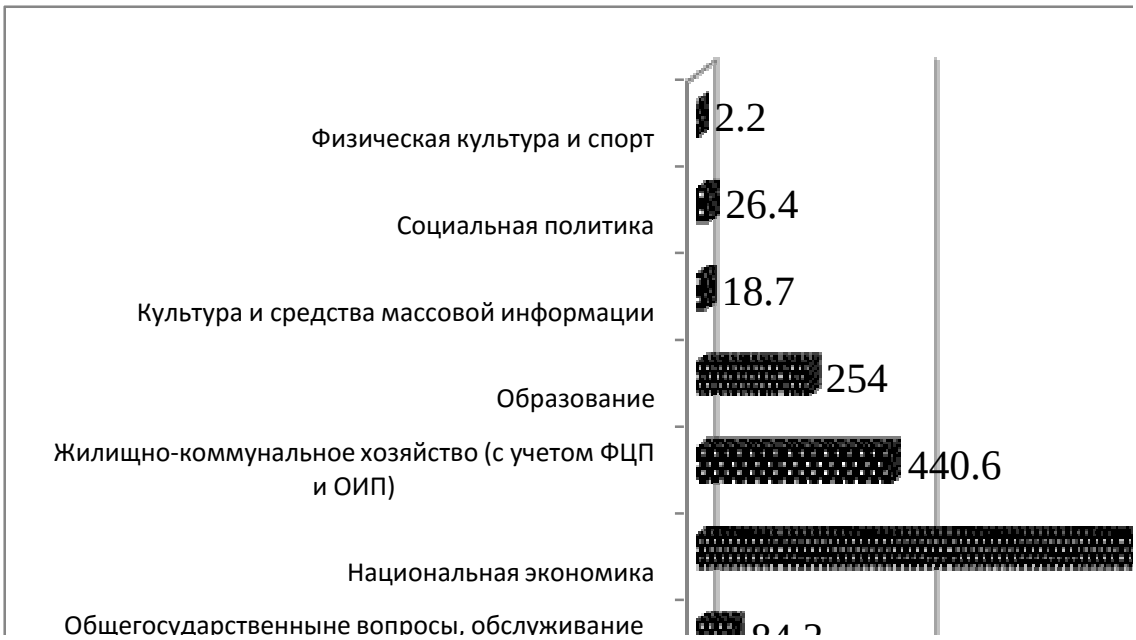


Рис. 5. Структура расходов Светловского городского округа в 2014 году по отраслям, млн. руб.
Fig. 5. The cost structure Svetly urban district in 2014 by industry, million.

В расходы социального характера включены расходы: на образование (254,0 млн. руб.); на социальную поддержку граждан (26,4 млн. руб.); на физическую культуру и спорт (2,3 млн. руб.); на культуру и средства массовой информации (18,6 млн. руб.) [4].

Расходы местного бюджета способствует осуществлению важнейших управленческих функций в муниципальном образовании, обеспечивают социальную стабильность в обществе и делают территорию муниципального образования более привлекательной [6].

Информация об исполнении бюджета муниципального образования "Светловский городской округ" в целом по доходам и расходам за 2014 год в сравнении с 2013 годом представлена на рис. 6.

На рисунке видно снижение разрыва между доходами и расходами бюджета в 2014 году, т. е. снижение дефицита бюджета, что свидетельствует о его большей сбалансированности, при этом сохраняется интенсивное развитие округа.

## ВЫВОДЫ

Основными мероприятиями по повышению качества исполнения бюджета Светловского городского округа по расходам должны стать (табл. 3):

– безусловное выполнение расходных обязательств бюджета;

– мониторинг бюджетных обязательств получателей бюджетных средств;

– обеспечение доступности и достоверности оперативной информации об исполнении бюджета Светловского городского округа в режиме реального времени для принятия управленческих решений;

– развитие системы внутреннего финансового контроля;

– более эффективное использование муниципальной собственности городского округа.

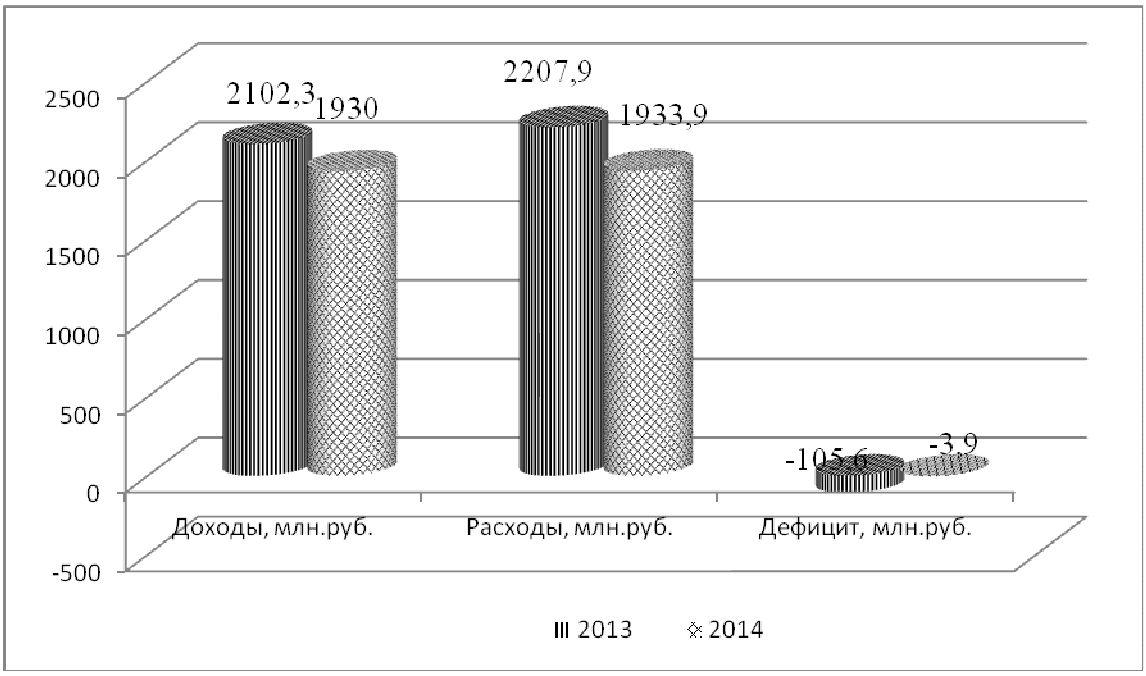


Рис. 6. Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета Светловского городского округа за 2013-2014 гг.

Fig. 6. Evolution of income, expenditure and budget deficit Svetly urban district for 2013-2014.

Таблица 3 - Основные мероприятия по увеличению доходной части бюджета и повышению качества исполнения расходов

Table 3 - The main measures to increase revenue and improve the quality of expenditure

| Мероприятия по увеличению доходной части бюджета | Мероприятия по повышению качества исполнения бюджета по расходам |
|---|---|
| Расширение участия округа в международных проектах | Безусловное выполнение расходных обязательств бюджета Светловского городского округа |
| Включение округа в реализацию новых ФЦП и ОИП | |
| Контроль за реализацией ФЗ № 44-ФЗ от 05.05.2013 г. "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" | Мониторинг бюджетных обязательств получателей бюджетных средств |
| Активизация работы комиссии по мобилизации доходов в бюджет Светловского городского округа | Обеспечение доступности и достоверности оперативной информации об исполнении бюджета Светловского городского округа в режиме реального времени для принятия управленческих решений |
| Внедрение программного бюджета | Развитие системы внутреннего финансового контроля |
| Увеличение доли собственных доходов в общей сумме доходов бюджета городского округа (в частности, более эффективное использование муниципальной собственности) | |

Основными мероприятиями по увеличению доходной части бюджета являются:

– расширение участия округа в международных проектах;

– включение округа в реализацию новых ФЦП и ОИП;

– контроль за реализацией ФЗ № 44-ФЗ от 05.05.2013 г. "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

– внедрение бюджета;

– активизация работы комиссии по мобилизации доходов в бюджет Светловского городского округа.

В целом, по всей доходной базе бюджета муниципального образования "Светловский городской округ" необходимо:

– определение структурных приоритетов в механизме налогообложения за счет усиления контроля налогооблагаемых баз; основное внимание должно быть уделено земельному налогу, так как он является местным налогом и имеет значительные резервы по расширению налогооблагаемой базы [7];

– совершенствование системы автоматизации процессов учета информации и создание единой информационной базы обо всех хозяйствующих субъектах Светловского городского округа;

– наращивание налогового потенциала субъектов налоговых отношений без увеличения налогового бремени путем выявления скрытых налогоплательщиков и теневых доходов;

– разработка механизма стимулирования работников Федеральной налоговой службы России по результатам поступлений доначисленных сумм местных налогов в ходе камеральных и выездных налоговых проверок;

– проведение агитационной и разъяснительной работы с жителями Светловского городского округа по вопросам налогообложения, что приведет к росту налога на доходы физических лиц в бюджетную систему;

– эффективное использование муниципального имущество, что приведет к росту неналоговых доходов местных бюджетов;

– эффективное управление денежными ресурсами муниципального образования, что приведет к финансовой устойчивости муниципалитетов;

– поддержка малого предпринимательства, развитие сельскохозяйственного производства, что приведет к росту занятости населения, сокращению безработицы и росту доходов в бюджетную систему в целом [8].

Таким образом, все указанные мероприятия будут способствовать грамотному формированию доходов бюджета муниципалитетов, укреплению финансового и бюджетного потенциала муниципальных образований [9].

Это позволит повысить качество исполнение расходов бюджета, использования средств на местные нужды, а, следовательно, и более качественно решать вопросы местного значения.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Кохан, А. Н. Формирование и оценка финансового потенциала муниципальных образований: монография / А. Н. Кохан. – Калининград: Изд-во БГАРФ, 2013.

2. Решение окружного Совета депутатов "Об утверждении отчета об исполнении бюджета Светловского городского округа за 2014 год".

3. Решение окружного Совета депутатов "Об утверждении отчета об исполнении бюджета Светловского городского округа за 2013 год".

4. http://www.minfin39.ru/ - официальный сайт министерства финансов Калининградской области.

5. http://kaliningrad.roskazna.ru/ - официальный сайт Управления Федерального казначейства по Калининградской области.

6. Кохан, А. Н. Проблемы формирования доходной части местных бюджетов в сфере реформы межбюджетных отношений / А. Н. Кохан, А. Г. Мнацаканян // Финансы и кредит. – 2013. - № 19 (547). – С. 28-3.

7. Кохан, А. Н. Формирование финансово-инвестиционного потенциала муниципальных образований / А. Н. Кохан // Вестник Калининградского филиала Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2015. - №2 (40). - С. 138-142.

8. Кохан, А. Н. Пути повышения устойчивости местных бюджетов / А. Н. Кохан, А. Г. Мнацаканян // Балтийский экономический журнал. – 2011. – С. 62-69.

9. Кохан, А. Н. Проблемы формирования и укрепления финансово-инвестиционного потенциала муниципальных образований / А. Н. Кохан // Балтийский экономический журнал. – 2014. - № 1 (11). - С. 23-32.

УДК 338.24

# АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (ИНДИКАТОРОВ) ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРОГРАММ КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

В. И. Кузин

# ANALYSIS OF INDICATORS (INDICATORS) OF THE EFFECTIVE IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT PROGRAMS IN KALININGRAD REGION

V. I. Kuzin

*В статье анализируются показатели (индикаторы) эффективности достижения результатов государственных программ Калининградской области. Развитие экономического программирования проходит в рамках бюджетирования, ориентированного на результат, поэтому рассмотрение показателей программ производится с точки зрения бюджета. В основе анализа лежит сопоставление показателей (индикаторов) региональных программ с системой их целей и задач. Анализируется структура программ, количество целевых программ, подпрограмм, их соответствие количеству целей, задач и показателей. Программы характеризуются различной степенью соответствия показателей составу программ. Только 36 % показателей связано с бюджетными. В отдельных программах количество показателей меньше, чем количество задач, некоторые показатели не могут характеризовать достижение результата. На основе сопоставления показателей эффективности и бюджетных показателей сделан вывод о необходимости совершенствования системы показателей (индикаторов) эффективности реализации государственных программ.*

*финансовые ресурсы, бюджетирование, ориентированное на результат, программный бюджет, государственная программа, эффективность общественных финансов, показатели (индикаторы) эффективности программ.*

*The article analyzes the indexes (indicators) the effectiveness of the results achievement of the government programs in Kaliningrad region. Economic Development program held in the framework of performance-based budgeting, so the consideration of program performance is based on budget terms. The basis of analysis is comparison the regional programs indexes (indicators) to the system tasks and objectives of programs. We analyze the structure of the program, the number of target programs, sub-programs corresponding to the number of tasks and objectives and indicators. Programs are characterized by varying degrees of conformity of the composition of programs. Only 36 % of the indicators related to the program budget targets. In some programs, the number of parameters is less than the number of tasks; some parameters can not characterize the achievement of results. On the basis of comparison of performance indicators and budgetary performance concluded on the need to improve the system of indexes (indicators) the effectiveness of the implementation of government programs.*

*financial resources, performance-based budgeting, program budget, the state program, the effectiveness of public finance indicators of program efficiency.*

Одним из важнейших направлений совершенствования системы государственного и муниципального управления является повышение эффективности бюджетного процесса, в том числе путем расширения применения методов бюджетирования, ориентированного на результат [1]. Расширение практики экономического программирования - одно из направлений развития методов бюджетного управления [2].

Бюджетный кодекс Российской Федерации установил состав показателей, утверждаемых в региональном законе или муниципальном решении о бюджете. В части доходов это прогнозируемые доходы бюджета по группам, подгруппам и статьям классификации, а также нормативы отчислений от собственных доходов бюджета, передаваемых бюджетам других уровней бюджетной системы России. В части расходов среди прочего: расходы бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации; общий объем капитальных и текущих расходов бюджета; расходы и доходы целевых бюджетных фондов; распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств [3]. Таким образом, под бюджетными показателями в рамках настоящей работы понимаются доходы и расходы бюджета, разбитые в соответствии с действующей бюджетной классификацией.

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588 "Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации", государственной программой является система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов государственной политики, обеспечивающих в рамках реализации ключевых государственных функций достижение приоритетов и целей государственной политики в сфере социально-экономического развития и безопасности. Отдельную методологическую проблему представляют вопросы описания содержания понятия социально-экономического развития, которое воспринимается по-

разному различными заинтересованными сторонами [4]. Это приводит к тому, что оценки результатов реализации программ различаются для разных групп заинтересованных лиц [5].

Важной методологической особенностью государственных программ является использование для достижения поставленных целей всех инструментов государственного управления, таких как: бюджетное финансирование, меры государственного регулирования, механизмы взаимодействия с органами государственной власти и местного самоуправления, государственными и муниципальными учреждениями, организациями иных организационно-правовых форм, гражданами. Для долгосрочных и ведомственных целевых программ, которые могут входить в состав государственных программ, обязательным элементом является только бюджетное финансирование. Потенциал остальных используется не всегда и далеко не в полной мере.

Для укрупненной оценки эффективности бюджетных показателей необходимо установить соответствие показателей эффективности. Государственная (муниципальная) программа - это система взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам мероприятий. С точки зрения формирования системы показателей следует отличать мероприятие программы – совокупность взаимосвязанных действий, направленных на решение программной задачи, и основное мероприятие – комплекс взаимосвязанных мероприятий, обеспечивающий переход к новому этапу решения задачи и характеризуемый значимым вкладом в достижение целей программы.

В настоящее время бюджетное планирование переходит к программному бюджету. С одной стороны, это отвечает основным мировым тенденциям развития системы управления государственными финансовыми ресурсами. С другой стороны, этот переход обусловлен необходимостью реформирования бюджетной системы в ситуации роста государственных расходов, а также нарастающей неудовлетворенности общества эффективностью использования бюджетных средств и низкой доступностью информации о государственных и муниципальных расходах [6]. Зарубежный опыт демонстрирует, что внедрение программного бюджета приводит к значительному увеличению объема информации, в том числе связанному с неадекватностью системы показателей эффективности использования финансовых ресурсов.

Введение программного бюджета направлено на обеспечение взаимосвязи выделяемых общественных финансовых ресурсов, описываемых бюджетными показателями, с конечным результатом, включая достижение запланированных показателей социально-экономического развития. Тем самым реализуется концепция бюджетирования, ориентированного на результат. При этом переход на программный бюджет затрагивает не только сам бюджетный процесс. Значительно вырастают требования ко всем участникам бюджетного процесса, качеству планирования расходов. Изменяется роль государственных и муниципальных программ, что может потребовать внесения изменений в систему управления у распорядителей бюджетных средств [7]. Субъект бюджетного планирования должен увязать бюджетные показатели с показателями эффективности использования финансовых ресурсов в рамках соответствующих программ, и там, где раньше деятельность велась по смете, без

учета конечного результата, необходимо описать желаемый результат в рамках программ, в количественно измеримых показателях (индикаторах).

Цели государственной программы должны определять конечные результаты ее реализации и соответствовать приоритетам и целям государственной политики в сфере реализации государственной программы, определяемым в указах Президента Российской Федерации, концепции долгосрочного социального экономического развития Российской Федерации, основных направлениях деятельности Правительства Российской Федерации на среднесрочный период, посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, отраслевых документах государственного стратегического планирования, стратегиях социально-экономического развития федеральных округов и Калининградской области, иных стратегических документах.

Показатели, отражающие степень выполнения задач муниципальной программы, описывают результат в количественном выражении за установленный для отчетности период реализации программы. В методических документах по формированию программ прямо указывается, что сформулированные задачи должны быть необходимыми и достаточными для достижения соответствующей цели. Задачи рекомендуется формулировать как задания по достижению к установленному сроку определенных результатов, необходимых для выполнения цели программы. В свою очередь, решение задач государственной программы должно обеспечиваться результатами реализации совокупности взаимосвязанных мероприятий или осуществления государственных функций. В качестве показателей (индикаторов) исполнения основных мероприятий государственной программы могут использоваться показатели, характеризующие изменения ситуации в выбранной сфере деятельности, описываемые частным показателем социально-экономического развития или показателем оценки населением или социальной группой такой ситуации, а также показателем физического объема деятельности органов государственной власти в рамках программы.

Показатели (индикаторы) исполнения мероприятий (расходных обязательств) являются показателями использования ресурсов, при помощи которых могут в дальнейшем формироваться индикаторы эффективности бюджетных расходов. Такие показатели условно могут быть разбиты на две основные группы:

– отраслевые показатели: объемы оказанных бюджетных услуг по видам отраслей и по отдельным специальностям, количество оказанных услуг и полученных результатов, число потребителей услуг, относящихся к определенной социальной группе, и т. п.;

– социальные показатели: показатели образованности, смертности, рождаемости, средней продолжительности жизни, заболеваемости, удовлетворенности населения качеством бюджетных услуг.

Государственные программы Калининградской области, действовавшие на конец 2014 года, включали несколько наборов показателей (индикаторов). Основные показатели приводятся в паспорте соответствующей программы,

детальное описание показателей содержится в соответствующем разделе государственной программы.

Особенностью государственных программ, реализовывавшихся в 2014 году, являлось то, что они носили переходный характер. Поэтому в качестве инструмента реализации 12 (61 % от общего количества государственных программ) государственных программ Калининградской области (государственные программы "Безопасность", "Развитие гражданского общества", "Развитие транспортной системы", "Развитие рыбохозяйственного комплекса", "Развитие образования", "Доступное и комфортное жилье", "Социальная поддержка населения", "Развитие сельского хозяйства", "Молодежь", "Развитие культуры", "Окружающая среда" и "Туризм") используются целевые программы Калининградской области. Количество целевых программ, вошедших в состав государственных программ, составляет от одной (государственная программа "Туризм") до десяти (государственная программа "Развитие сельского хозяйства").

Целевые программы, включенные в состав государственных программ, действовали на начало 2014 года, и их включение в неизменном виде в состав государственных программ позволило обеспечить преемственность целей и задач, а также существенно снизить трудоемкость перехода на программный бюджет. В этих случаях целевые программы содержали информацию об ожидаемых результатах, выражаемых количественно.

В состав 16 (89 %) государственных программ Калининградской области входили подпрограммы. Только две (11 %) государственные программы "Развитие рыбохозяйственного комплекса" и "Окружающая среда" не содержат подпрограмм. Количество подпрограмм, включенных в государственную программу, колеблется от 1 (государственные программы "Развитие транспортной системы", "Развитие образования", "Доступное и комфортное жилье", "Развитие культуры" и "Туризм") до 7 (государственная программа "Развитие сельского хозяйства"). Каждая из подпрограмм включает собственный набор показателей (индикаторов).

Анализ выявил типичную ситуацию, когда наборы показателей (индикаторов), приведенных в различных элементах государственной программы (целевых программах и подпрограммах), не совпадают с перечнем, приведенным в соответствующем разделе государственной программы. При этом в ряде случаев количество указанных в паспорте индикаторов и показателей может быть меньше, чем количество поставленных в программе задач. Показатели, указанные в паспорте, могут не совпадать с приведенными в соответствующем разделе программы. В таблице приведено соответствие количества показателей из раздела государственной программы, показателей целей и показателей задач количеству задач, поставленных в государственной программе. В одном случае количество показателей (индикаторов) меньше, чем количество задач (государственная программа "Развитие здравоохранения").

Таблица – Количественные характеристики показателей государственных программ Калининградской области, количество задач, а также целевых программ и подпрограмм, входящих в государственные программы
Table - Quantitative characteristics of indicators of State programs of the Kaliningrad region, the number of tasks, as well as targeted programmes and subprogrammes in government programs

| № п/п | Наименование государственной программы Калининградской области | Количество целевых программ | Количество подпрограмм | Количество задач | Количество показателей всего | Количество показателей целей/задач |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Безопасность | 5 | 2 | 5 | 24 | 5/18 |
| 2 | Развитие гражданского общества | 4 | 5 | 5 | 51 | 8/11 |
| 3 | Развитие транспортной системы | 2 | 1 | 3 | 24 | 4/17 |
| 4 | Развитие рыбохозяйственного комплекса | 2 | - | 3 | 20 | 2/4 |
| 5 | Развитие образования | 3 | 1 | 7 | 25 | 4/15 |
| 6 | Эффективные финансы | - | 4 | 3 | 60 | 5/22 |
| 7 | Доступное и комфортное жилье | 4 | 1 | 4 | 21 | 3/ |
| 8 | Социальная поддержка населения | 4 | 2 | 7 | 93 | 11/79 |
| 9 | Развитие здравоохранения | - | 10 | 21 | 71 | 23/4 |
| 10 | Модернизация экономики | - | 5 | 5 | 53 | 8/15 |
| 11 | Эффективное государственное управление | - | 2 | 5 | 27 | 3/7 |
| 12 | Развитие промышленности и предпринимательства | - | 2 | 5 | 22 | 3/6 |
| 13 | Развитие физической культуры и спорта | - | 4 | 6 | 29 | 2/12 |
| 14 | Развитие сельского хозяйства | 10 | 7 | 5 | 77 | 10/18 |
| 15 | Молодежь | 3 | 2 | 4 | 17 | 2/6 |
| 16 | Развитие культуры | 2 | 1 | 2 | 35 | 5/11 |
| 17 | Окружающая среда | 3 | - | 1 | 15 | 1/2 |
| 18 | Туризм | 1 | 1 | 4 | 39 | -/7 |

Анализ показал, что часть показателей государственных программ используется для оценки исполнения нескольких мероприятий или для оценки исполнения основных мероприятий и одновременно задач. С учетом исключения дублирующих показателей (индикаторов), для измерения достижения целей, выполнения задач и исполнения основных мероприятий и мероприятий государственных программ используется 678 показателей (индикаторов).

Из общего числа показателей 15 (2,2 %) определяются по результатам опросов, у 78 (11,5 %) источником их получения служит федеральная служба статистики, а в остальных случаях источником информации для получения значения соответствующего показателя (индикатора) являются данные соответствующего исполнителя государственной программы. При этом в качестве источника информации при формировании значения показателя, предусмотренного государственной программой, для расчета используются статистические данные, сведения органов государственного управления, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, а также организаторов конкретных мероприятий, проводимых в рамках программы.

К показателям государственных программ Калининградской области, взаимосвязанным с бюджетными показателями, относятся 246 (36,3 %) показателей (индикаторов). Под взаимосвязанными с бюджетными показателями понимаются такие показатели, которые позволяют определить, достигнут ли эффект, который планировалось получить при выделении бюджетных средств, а также показатель исполнения мероприятия, отнесенный к объему выделенных средств, что позволит получить удельную величину расходов (норматив).

Ряд показателей не может считаться "надежным", т. е. не обеспечивается их объективность с точки зрения измерения результата. Например, показатель "численность работников" используется 21 раз (в 3 % случаев). При этом численность определяется штатным расписанием. Следовательно, в указанной формулировке показатель не является информативным, поскольку отражает не фактическую ситуацию, а предусмотренную локальным нормативным актом предельную текущую численность работников. При этом в государственной программе Калининградской области "Эффективные финансы" используется показатель "среднегодовая численность", который является информативным, отражает фактически сложившуюся численность работников и взаимосвязан с фактическими расходами бюджета на содержание соответствующего органа управления.

Из числа показателей (индикаторов) государственных программ, взаимосвязанных с бюджетными показателями, органами статистики предоставляются только 64 (26 % от числа взаимосвязанных показателей, или 9,4 % от общего числа показателей).

Таким образом, система показателей государственных программ Калининградской области нуждается в совершенствовании, в основу которого могут быть положены единые подходы на основе методик, определенных на уровне Российской Федерации, предусматривающих наборы типовых показателей по основным направлениям государственной политики.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Зуев, С. Э. Организационно-правовые основы системы государственного и муниципального управления: учеб. пособие. (Сер. "Образовательные инновации") / С. Э. Зуев, В. И. Кузин. - Москва: Изд. дом "Дело" РАНХиГС, 2011. – 120 с.

2. Кохан, А. Н. Пути повышения устойчивости местных бюджетов/ А. Н. Кохан, А. Г. Мнацаканян // Балтийский экономический журнал. – 2011. - № 2(6).

3. Государственные и территориальные финансы: учеб./ под ред. Л. И. Сергеева, А. Г. Мнацаканяна. – Калининград: Балтийский институт экономики и финансов, 2011. – 410 с.

4. Кузин, В. И. О содержании понятия социально-экономического развития / В. И. Кузин // Балтийский экономический журнал. - 2011. - № 2(6).

5. Стародубровская, И. В. Бюджетирование, ориентированное на результат, на региональном и муниципальном уровнях: подходы и рекомендации/ И. В. Стародубровская. – Москва: ИЭПП, 2008. – 184 с.

6. Чулков, А. С. Программный бюджет: проблемы и перспективы развития на региональном и местном уровнях / А. С. Чулков // Финансы и кредит. – 2014. - № 39(615).
7. Богачева, О. В. Международный опыт программного бюджетирования: общие принципы и модели / О. В. Богачева, О. К. Ястребова// Финансы и кредит. - 2014. - № 40(616).

УДК 336.63

# ВЛИЯНИЕ СТРУКТУРЫ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА СУДОСТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ФИНАНСОВЫЙ ЦИКЛ

Л. И. Сергеев, А. В. Петров

# STRUCTURE OF WORKING CAPITAL OF SHIPBUILDING PLANT AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL CYCLE

L. I. Sergeev, A. V. Petrov

*Анализ финансового цикла требует обращения к структуре оборотного капитала и выделения в его составе ключевых статей, определяющих природу формирования циклов предприятия. Серийность и технологические особенности производства промышленного предприятия оказывают определяющее влияние на состав и структуру оборотного капитала. Различия в бухгалтерском учете между предприятиями крупно-, среднесерийного и единичного производства требуют применения различных подходов к оценке показателей финансового цикла.*

*структура капитала, оборотные активы, договор строительного подряда, финансовый цикл, финансовый анализ*

*Analysis of the financial cycle requires attention to the structure of working capital. We should highlight key items which define the nature of cycles of an industrial enterprise. The scale of production and technological features have a decisive influence on the composition and structure of working capital. The differences in accounting between coarse, medium and unit production enterprises require different approaches to estimate the financial cycle.*

*capital structure, working capital, construction contract, financial cycle, financial analysis*

Классический алгоритм анализа структуры и продолжительности финансового цикла предприятия осуществляется на базе применения математических расчетов, основанием которых выступают финансовый результат, а также количественные и структурные характеристики капитала предприятия. Классический алгоритм также подразумевает строгое логическое соответствие между материальным движением стоимости в ходе осуществления операционного процесса и его мета-материальным, т. е. финансовым отражением. Таким образом, финансовый анализ проецирует формальную линейную логику материального движения стоимости на сопровождающее его движение финансов. В данном случае мы рассматриваем движение стоимости в рамках операционного цикла - в процессе воспроизводства средств производства в части предметов труда и авансированной стоимости. Таким образом, наше

внимание обращено исключительно на движение денежных средств, опосредующих операционную деятельность производственного предприятия и отражающих материальное движение в рамках производственного и технологического процесса, а также процесса привлечения производственного капитала и реализации продукции. Формальной информационной базой такого анализа выступает финансовая отчетность предприятия: формы 1-5 бухгалтерской отчетности по РСБУ.

Качество оценки показателей финансового цикла обусловливается степенью достоверности и полноты данных, содержащихся в информационной базе анализа. Соответствие учетных данных реальной картине определяет уровень информативности и адекватности такой оценки. Рассмотрим сокращенное содержание баланса, в котором выделены статьи, значение которых используется в расчетах показателей финансового цикла (табл. 1).

Таблица 1 - Содержание агрегированного баланса
Table 1 - Contents of the aggregate balance

| Активы | Пассивы |
|---|---|
| I. Внеоборотные активы | III. Капитал и резервы |
| II. Оборотные активы,<br>*в том числе:*<br>Запасы<br><br>Дебиторская задолженность | IV. Долгосрочные обязательства<br><br>V. Краткосрочные обязательства,<br>*в том числе:*<br>Кредиторская задолженность |

Финансовый цикл заключает в себе период времени между авансированием стоимости в производство, нахождением ее в материальной форме предметов труда, сырья, материалов, полуфабрикатов и, наконец, готовой продукции и ее обращением в новую денежную форму [1, с. 4-14]. Эта схема описывает структуру финансового цикла предприятия, организующего операционную деятельность исключительно за счет собственных средств и получающего действительную оплату проданного продукта по факту продажи. Реальная ситуация требует корректировки финансового цикла на периоды времени, возникновение которых связано с непроизводственными факторами, а именно: временные лаги, вызванные переходом авансируемой стоимости из денежной формы в материальную, а также временные лаги, вызванные переходом авансированной стоимости из материальной в денежную форму [2, с. 20]. В рамках таких "переходов" одна и та же стоимость одновременно находится и в товарной и в денежной форме, поэтому финансовый анализ требует корректировки расчетов с учетом этого явления. В данном случае мы говорим о движении стоимости в формах дебиторской и кредиторской задолженности. В самом деле, в течение периода формирования кредиторской задолженности предприятие "сдерживает" в своих руках и предмет задолженности и его финансовое отражение: так, формирование кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда подразумевает одновременное нахождение в границах предприятия как авансированного труда работников в виде продукта труда, так и его денежного эквивалента. Природа дебиторской задолженности аналогична, но имеет противоположный характер: в течение

периода существования дебиторской задолженности некоторая стоимость отчуждается в пользу лиц, в распоряжении которых находится и ее денежный эквивалент.

Таким образом, формальный анализ финансового цикла проводится на основании показателей, характеризующих операционный процесс, а именно, производственный цикл и периоды оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. В рамках анализа мы не затрагиваем статьи баланса, характеризующие циклы воспроизводства средств производства, финансовые вложения и различные внеоперационные статьи. В табл. 1 мы выделили агрегированные статьи: "Запасы", "Дебиторская задолженность" и "Кредиторская задолженность". Следует отметить, что финансовая отчетность по РСБУ допускает высокую степень несоответствия отражаемой в отчетах информации реальному положению предприятия, поэтому задачей финансового менеджмента в данной ситуации выступает снижение искажений между реальным движением стоимости и его документарным выражением. Тем не менее, отчетность производственных предприятий средне- и крупносерийного, а также массового производства (при условии, что доля финансовых и внеоперационных статей в их балансе несущественна) позволяет осуществить на ее основании анализ финансового цикла с незначительными искажениями: порядок учета все еще предполагает несоответствие фактически полученной и учтенной выручки [3, с. 120].

В случае несоответствия предприятия вышеперечисленным критериям анализ финансового цикла сталкивается с рядом сложностей, связанных, прежде всего, с искажением информации. Снижение серийности производства приводит к значительному расширению статей дебиторской и кредиторской задолженности. Кроме того, существенно изменяется структура оборотных активов в части запасов: становится значительной доля обычно "пустой" статьи учета незавершенного производства, в том числе "Выполненные этапы по незавершенным работам", расширяется значение "Полуфабрикатов", усложняется и укрупняется состав "Сырья и материалов" и т. д. Предприятия единичного производства проводят по статьям запасов детали и конструкции, стоимость которых значительно превышает величину внеоборотных активов, а накопленные вследствие высокой продолжительности производственного цикла на статьях незавершенного производства суммы могут составлять большую часть активов предприятия. Кроме того, порядок учета и, что более важно, получения финансового результата, а также недостаточная детализация отчетности делают невозможным анализ структуры капитала, а отсюда и финансового цикла предприятия. Эта проблема решается через реструктурирование баланса предприятия для обеспечения его применимости в целях анализа.

Рассмотрим показатели баланса предприятия, работающего по договорам строительного подряда, и сравним возможные выводы о структуре капитала предприятия, сделанные на основании фактического и реструктурированного баланса. Отметим, что организации, работающие по договорам строительного подряда, являются предприятиями единичного производства с продолжительным технологическим и производственным циклом. Ключевым

нормативным документом, определяющим порядок бухгалтерского учета, для таких организаций является ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда". В табл. 2 представлен агрегированный баланс условного судостроительного завода. В таблице мы дополнительно выделили наиболее существенные статьи, содержание которых оказывает определяющее влияние на существующую структуру активов предприятия [4].

Таблица 2 - Агрегированный баланс условного судостроительного завода за 2012-2014 гг.
Table 2 - Aggregate Balance conditional shipyard for 2012-2014 years

| Статья баланса | Значение статьи, тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|
| | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| Активы | | | |
| I. Внеоборотные активы | 2689182 | 2815564 | 2698370 |
| II. Оборотные активы, в том числе: | 42442545 | 57884952 | 68073309 |
| Запасы | 3399378 | 7234178 | 7113888 |
| Дебиторская задолженность | 20217212 | 33951377 | 24355941 |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | 11958691 | 9081664 | 27579888 |
| Пассивы | | | |
| III. Капитал и резервы | -741427 | -337708 | 374296 |
| IV. Долгосрочные обязательства, в том числе: | 42801209 | 44313570 | 34258659 |
| Заемные средства | 15501081 | 23822915 | 17509166 |
| V. Краткосрочные обязательства, в том числе: | 3071945 | 16724654 | 36138724 |
| Кредиторская задолженность | 1044169 | 15768166 | 24218382 |
| Баланс | 45131727 | 60700516 | 70771679 |

Структура активов предприятия такова, что на долю "Внеоборотных активов" приходится их небольшая часть. Так, на конец 2014 года итог первого раздела составляет всего 3,81 %. Эта ситуация характеризует принципиальное отличие крупных предприятий единичного производства, в особенности предприятий, работающих по договорам строительного подряда. Стоимость продукта в данном случае складывается, прежде всего, из суммы перенесенных стоимостей предметов труда, материалов и т. д. Доля перенесенной стоимости средств труда (амортизация) в стоимости продукта предприятий единичного производства несущественна. Таким образом, отчетность подобных предприятий обращает внимание, прежде всего, на раздел оборотных активов, в структуре которого содержится информация и о стоимости продукта, и о степени его готовности. Следует отметить, что согласно РСБУ оборотными активами признаются в том числе и активы, срок обращения которых превышает 12 месяцев: в данном случае мы говорим о таких оборотных активах, период обращения которых характеризуется длительностью операционного цикла предприятия [5]. Таким образом, в структуру второго раздела активов входят различные по своей природе, сроку обращения и производственной значимости

активы. Для нашего завода доля второго раздела на конец 2014 года составляет 96,18 % от общей суммы активов.

В структуре оборотных активов выделяются три ключевых статьи, отражающие различные этапы технологического и производственного процесса предприятия. На долю "Запасов", "Дебиторской задолженности" и "Выполненных этапов по незавершенным работам" приходится от 83,81 % в 2012 году до 86,74 % значения оборотных активов в 2014 году. При этом статья запасов отражает стоимость в материальной форме, сконцентрированную в текущем производстве, а по статье выполненных этапов по незавершенным работам также отражается стоимость в материальной форме, но прошедшая необходимые технологические фазы, т. е. стоимость частично готового продукта.

Природа и состав дебиторской задолженности требуют отдельного рассмотрения. Дебиторская задолженность судостроительного завода включает три ключевых статьи: "Расчеты с покупателями и заказчиками", "Авансы выданные" и "Прочую задолженность". Природа "Авансов выданных" существенным образом отличается от природы остальной дебиторской задолженности. Если причина возникновения дебиторской задолженности в части расчетов с покупателями и прочей задолженности лежит в финансовой сфере деятельности предприятия и связана с временным лагом, вызванным отсрочкой платежа, то причина возникновения "Авансов выданных" носит непосредственно производственный характер [6, с. 469-487]. По этой статье отражается стоимость, переданная иным предприятиям под производство необходимых технологических узлов, деталей и частей производимого продукта: завод передает часть полученных от заказчика средств третьим лицам, которые осуществляют производство необходимого готового продукта, рассматриваемое с точки зрения производственной технологии в качестве "полуфабриката" (т. е. предприятиям, производящим различные части корабля и поставляющим их заводу). С точки зрения воспроизводственного процесса эта стоимость не выходит за рамки производственной стадии, а остается в ней с той лишь разницей, что данное производство организуется в рамках иных предприятий. По завершении производственного процесса на предприятии-партнере эта стоимость (дебиторская задолженность в части "Авансов выданных") возвращается назад, а "Авансы выданные" погашаются, при этом стоимость возвращается назад в материальной форме в виде деталей корабля и не принимает денежную форму до момента сдачи заказа и перечисления средств в пользу завода со стороны поставщиков. Содержание дебиторской задолженности представлено в табл. 3.

В структуре дебиторской задолженности в 2014 году лишь десятая часть приходится на "Расчеты с покупателями и заказчиками", остальная доля приходится на "Авансы выданные". Доля прочей задолженности составляет менее 1 %. Таким образом, бóльшая часть задолженности по своей сути отражает процесс производства - период ее обращения следует относить к периоду производственного цикла. На финансовую составляющую финансового цикла оказывает влияние лишь обращение расчетов с покупателями и прочей задолженности [7, с. 20].

Таблица 3 - Содержание дебиторской задолженности условного судостроительного завода
Table 3 - Content conditional receivables shipyard

| Статья | Значение статьи, тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|
| | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| Краткосрочная дебиторская задолженность, *в том числе:* | 20217212 | 33984935 | 24355941 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 20276 | 28725 | 2298794 |
| Авансы выданные | 18979602 | 32647321 | 21848294 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1217334 | 1308889 | 208853 |

Следует также обратить внимание на высокий уровень незавершенного производства - "Выполненных этапов по незавершенным работам", отражаемых по 46 счету, предназначенному для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ (выполненные этапы в строительстве корабля). Доля статьи незавершенного производства в структуре оборотных активов завода составляет 40,52 %. Влияние времени нахождения стоимости в форме данных активов на продолжительность финансового цикла неоднозначно. Для установления степени влияния следует обратиться к порядку оплаты заказов и природе источников финансирования операционной деятельности предприятия. Так, если предприятие организует финансирование производства исключительно за счет собственных средств, период нахождения стоимости в форме незавершенного производства носит технологический характер и прямо влияет на продолжительность финансового цикла - всякое движение в данном случае происходит в материальной форме и не позволяет стоимости принять денежную форму. В случае поэтапной оплаты контракта по мере готовности строительства корабля со стороны заказчика нахождение стоимости в форме незавершенного производства не влияет на продолжительность финансового цикла. Оплата заказов предприятия производится именно в такой форме, поэтому наличие незавершенного производства не увеличивает продолжительность финансового цикла.

Третьей составляющей оборотного капитала, влияющей на финансовый цикл, выступает кредиторская задолженность. Ситуация с кредиторской задолженностью также требует некоторого уточнения. Так, виляние на финансовый цикл оказывает далеко не вся сумма задолженности, отражаемая по данной статье. Рассмотрим структуру кредиторской задолженности, представленную в табл. 4.

Таблица 4 - Содержание кредиторской задолженности
Table 4 - Accounts payable content

| Статья | Значение статьи, тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|
| | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. |
| Кредиторская задолженность, в том числе*:* | 1044169 | 15768166 | 24218382 |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 499170 | 689815 | 2092308 |
| авансы полученные | 146846 | 13834740 | 21266146 |
| расчеты по налогам и сборам | 81327 | 89558 | 80622 |
| прочая задолженность | 316826 | 1154053 | 779306 |

В структуре кредиторской задолженности выделяется статья "Авансы полученные", доля которой составляет 87,8 %. Тем не менее, анализ финансового цикла требует исключения ее влияния из числа факторов, определяющих характер финансового цикла. По данной статье отражаются суммы, уже поступившие в распоряжение предприятия от заказчиков с целью обеспечения операционного процесса. Таким образом, на период длительности операционного процесса эта сумма может быть отнесена к "условно собственному капиталу", а период ее обращения не приводит к снижению продолжительности финансового цикла.

Определение природы возникновения отдельных групп оборотных активов разъясняет логику отражения производственной деятельности в бухгалтерской отчетности. С целью анализа ключевые статьи баланса, выделенные нами, могут быть реструктурированы. Представим содержание упрощенного агрегированного баланса предприятия с выделенными статьями (табл. 5).

Таблица 5 - Содержание реструктурированного агрегированного баланса
Table 5 - The content restructured balance aggregate

| Фактор влияния на финансовый цикл | Содержание |
|---|---|
| | I. Внеоборотные активы |
| Производственный<br>Производственный<br>Производственный, либо не оказывает влияния | II. Оборотные активы,<br>в том числе:<br>Запасы<br>Авансы выданные<br>Выполненные этапы по незавершенным работам |
| Финансовый | Дебиторская задолженность<br>*за исключением строки "Авансы выданные"* |
| Финансовый, либо не оказывает влияния | III. Капитал и резервы,<br>в том числе:<br>Авансы полученные |
| | IV. Долгосрочные обязательства |
| Финансовый | V. Краткосрочные обязательства,<br>в том числе:<br>Кредиторская задолженность<br>*за исключением строки "Авансы полученные"* |

Анализ структуры оборотного капитала предприятия позволяет исключить из факторов влияния на финансовый цикл ряд статей. Кроме того, анализ показывает, что ряд формально финансовых факторов оказывает производственное воздействие на финансовый цикл. При этом следует учитывать порядок финансирования операционной деятельности предприятия, характер которого также значительно влияет на финансовый цикл предприятия и требует отдельного рассмотрения.

Следует отметить, что новая структуризация позволить выявить дальнейшие пути повышения финансовой устойчивости предприятия.

Финансовый анализ, основанный на применении данных реструктурированного баланса, показывает существенные различия в структуре капитала, указывает на центры концентрации оборотных активов, позволяет исследовать особенности учета предприятий единичного производства и оценить их влияние на деятельность предприятия.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ


1. Иванкович, А. В. Построение эффективной системы управления финансовым циклом: при примере судостроения: автореф. дис. ... канд. экон. наук / А. В. Иванкович. – Санкт-Петербург, 2009. – 23 с.
2. Шевченко, О. А. Оптимизация финансового цикла на предприятиях с длительным производственным процессом с помощью инструментов логистики: автореф. дис. ... канд. экон. наук / О. А. Шевченко. – Санкт-Петербург, 2009. – 27 с.
3. Koen, M. International accounting standards: a practical guide / M. Koen, H. van Greuning. - 2nd ed. - Washington, DC: World Bank, 2001. - 171 p.
4. Приказ Министерства финансов от 24 октября 2008 г. № 116н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) (в ред. от 08.11.2010 г.)
5. Сысоева, И. А. Дебиторская и кредиторская задолженность / И. А. Сысоева // Бухгалтерский учет. – 2007. - № .1. - С. 17-22.
6. Maynard, J. Financial accounting, reporting and analysis / J. Maynard. - Oxford: Oxford University Press, 2013. - 720 p.
7. Мнацаканян, А. Г. Финансы отраслей и предприятий регионов: учеб. / А. Г. Мнацаканян, Л. И. Сергеев, Д. Л. Сергеев. – Калининград: Изд-во "Янтарный сказ", 2000. – 348 с.

# ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ

УДК 330.322

## КЛАССИФИКАЦИЯ ФАКТОРОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ ВЛИЯНИЕ НА ИНВЕСТИЦИОННУЮ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ РЕГИОНА

И. В. Васильев, О. А. Игнатова

## CLASSIFICATION OF FACTORS AFFECTING THE INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF THE REGION

I. V. Vasilev, O. A. Ignatova

*Исследование научной литературы позволило сделать вывод о существовании значительного количества различных типологий факторов, оказывающих влияние на инвестиционную привлекательность региона, а также проблемы определения разницы в понятиях "инвестиционная привлекательность" и "инвестиционный климат" региона. Авторами дано определение инвестиционной привлекательности региона, которое послужило основной для определения ключевых факторов, оказывающих влияние на данную экономическую категорию. В работе особое внимание уделено типологии факторов по ключевым элементам инвестиционной привлекательности региона. Представлены некоторые тенденции изменения инвестиционной привлекательности Калининградской области, а также современного экономического состояния России.*

*инвестиционная привлекательность региона, факторы.*

*A study of the scientific literature led to the conclusion about the existence of a significant number of different typologies of factors that influence the investment attractiveness of the region as well as the existence of the problem of determining the difference in terms of "investment attractiveness" and the "investment climate" in the region. The authors give the definition of investment attractiveness of the region, which was the basis for the determination of the key factors influencing this economic category. The paper focuses on the typology of the factors on the key elements of the investment attractiveness of the region. Presents some trends in the investment attractiveness of the Kaliningrad region as well as the current economic condition of Russia.*

*investment attractiveness of the region, factors.*

Инвестиционная привлекательность является одним из основных показателей, оказывающих влияние на уровень социально-экономического развития региона. В связи с этим субъекты РФ реализуют различные мероприятия, направленные на создание максимально выгодных условий для инвесторов, более полное использование инвестиционного потенциала и снижение региональных инвестиционных рисков.

Одной из ключевых научных проблем является определение факторов, оказывающих влияние на инвестиционную привлекательность региона. Исследование отечественных и зарубежных научных работ на предмет выявления данных факторов позволяет сделать вывод о существовании значительного количества разнообразных типологий [1-5]. Классификации, представленные в научных работах, зачастую достаточно трудно коррелируют

между собой, в результате чего процесс исследования и анализа инвестиционной привлекательности региона значительно усложняется. В первую очередь, данное утверждение связано с многообразием трактовок понятий "инвестиционный климат", "инвестиционная активность" и "инвестиционная привлекательность", что определяет различные подходы к определению факторов, оказывающих влияние на формирование инвестиционной привлекательности региона.

На наш взгляд, понятия "инвестиционная привлекательность" и "инвестиционный климат" различны, что подтверждается нашими исследованиями. Понятие "инвестиционный климат" региона – понятие более широкое, чем "инвестиционная привлекательность".

На основе Методических рекомендаций по оценке инвестиционной привлекательности субъектов РФ, а также распространенной в России методики оценки инвестиционной привлекательности регионов, принадлежащей консалтинговой фирме "Эксперт РА" [6], дадим следующее определение: инвестиционная привлекательность региона – это совокупность различных факторов (природные, социально-экономические, управленческие и др.), оказывающих существенное влияние на инвестиционный потенциал и инвестиционный риск вложения средств в соответствующий регион.

Следует отметить, что инвестиционная привлекательность региона складывается из привлекательности каждого входящего в субъект РФ муниципалитета. Инвестиционная привлекательность муниципалитета также должна быть рассмотрена с позиции инвестиционного потенциала и риска [7].

Предложенное нами определение, а также обобщение точек зрения различных авторов на определение факторов, оказывающих влияние на инвестиционную привлекательность региона, позволяют произвести классификацию факторов на основе следующих признаков:

- по ключевым элементам инвестиционной привлекательности региона;
- в зависимости от возможностей оценки;
- по возможности прогнозирования;
- по уровню экономики;
- по признаку возникновения;
- по длительности действия;
- по сфере формирования;
- по степени влияния;
- по объекту вложений;
- по степени управляемости;
- по признаку воздействия.

Предложенная классификация факторов, оказывающих влияние на инвестиционную привлекательность региона, схематично представлена на рисунке.

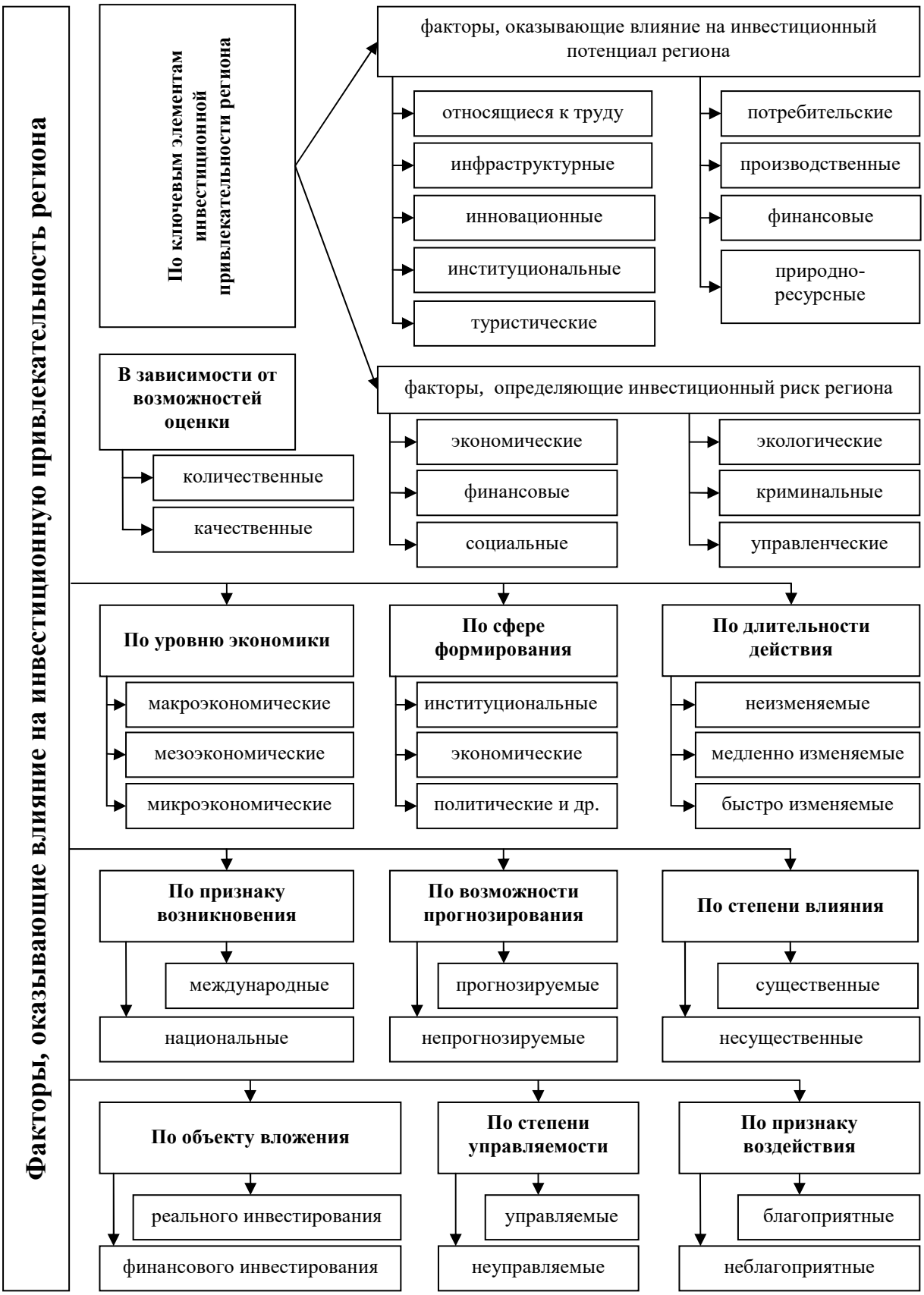


Рисунок. Классификация факторов, оказывающих влияние на инвестиционную привлекательность региона

Figure. Classification of the factors that influence the investment attractiveness of the region

**I. По ключевым элементам инвестиционной привлекательности региона.**

Определение инвестиционной привлекательности региона позволяет выявить две ее составляющие: инвестиционный потенциал и инвестиционный риск. Соответственно следует выделить две основные группы факторов:

1) оказывающие влияние на инвестиционный потенциал региона;
2) определяющие инвестиционный риск региона.

Среди факторов, оказывающих влияние на инвестиционный потенциал региона, можно выделить следующие группы факторов:

1) относящиеся к труду (трудовые ресурсы и их образовательный уровень);
2) потребительские (совокупная покупательная способность населения);
3) инфраструктурные (экономико-географическое положение региона и его инфраструктурная обеспеченность);
4) производственные (совокупный результат хозяйственной деятельности предпринимательских структур и населения региона);
5) инновационные (уровень развития науки и внедрения достижений научно-технического прогресса, степень модернизации производства в регионе);
6) финансовые (объем налоговой базы, прибыльность предприятий региона и доходы населения);
7) институциональные (степень развития ведущих институтов рыночной экономики);
8) природно-ресурсные (средневзвешенная обеспеченность экономической деятельности в регионе балансовыми запасами основных видов природных ресурсов);
9) туристические (наличие мест посещения туристами и отдыхающими, а также мест развлечения и размещения для них).

Среди факторов, определяющих инвестиционный риск региона, можно выделить следующие группы факторов:

1) экономические (тенденции в экономическом развитии региона: степень экономического подъема (спада), тенденции в формировании регионального валового продукта и т. д.);
2) финансовые (степень сбалансированности регионального бюджета и финансов предприятий);
3) социальные (уровень социальной напряженности в регионе);
4) экологические (уровень загрязнения окружающей среды, включая радиационное);
5) криминальные (уровень преступности в регионе с учетом тяжести преступлений, экономической преступности и преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков);
6) управленческие (качество управления бюджетом, наличие программно-целевых документов, степень развитости системы управления, уровень младенческой смертности как интегральный показатель результатов социальной сферы).

На основе рейтинга инвестиционной привлекательности российских регионов, ежегодно формируемого консалтинговой фирмой "Эксперт РА",

составим таблицу, характеризующую влияние факторов на инвестиционную привлекательность региона на примере Калининградской области (таблица).

Таблица – Влияние факторов на инвестиционную привлекательность региона на примере Калининградской области (2010-2014 гг.)
Table - Effect of factors on the investment attractiveness of the region as an example of the Kaliningrad Region (2010-2014)

| Показатели | На начало года | | | | | Абсолютное изменение (2014 г. к 2013 г.) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | |
| 1. Ранг инвестиционного потенциала | 31 | 31 | 29 | 33 | 33 | 0 |
| 2. Ранги групп факторов, оказывающих влияние на инвестиционный потенциал: | | | | | | |
| 1) относящиеся к труду | 51 | 40 | 37 | 41 | 43 | +2 |
| 2) потребительские | 48 | 55 | 56 | 58 | 59 | +1 |
| 3) производственные | 32 | 37 | 38 | 39 | 39 | 0 |
| 4) финансовые | 48 | 53 | 58 | 56 | 58 | +2 |
| 5) институциональные | 20 | 16 | 19 | 16 | 19 | +3 |
| 6) инновационные | 63 | 64 | 47 | 54 | 42 | -12 |
| 7) инфраструктурные | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | -1 |
| 8) природно-ресурсные | 35 | 28 | 28 | 28 | 28 | 0 |
| 9) туристические | 30 | 29 | 30 | 34 | 35 | +1 |
| 3. Доля в общероссийском потенциале | 0,97 | 1,00 | 1,00 | 0,97 | 0,99 | +0,02 |
| 4. Ранг инвестиционного риска | 42 | 42 | 33 | 28 | 22 | -5 |
| 5. Ранги групп факторов, определяющих инвестиционный риск: | | | | | | |
| 1) управленческие | 44 | 3 | 5 | 13 | 16 | +3 |
| 2) экономические | 23 | 40 | 40 | 46 | 37 | -9 |
| 3) финансовые | 44 | 52 | 59 | 58 | 53 | -5 |
| 4) социальные | 83 | 75 | 72 | 41 | 29 | -12 |
| 5) криминальные | 64 | 69 | 19 | 28 | 30 | +2 |
| 6) экологические | 17 | 1 | 1 | 3 | 1 | -2 |

Определение рангов групп факторов, оказывающих влияние на инвестиционный потенциал и определяющих инвестиционный риск, позволяет охарактеризовать инвестиционную привлекательность конкретного региона. Согласно методике компании "Эксперт РА" степень влияния конкретной группы факторов на итоговый показатель учитывается через определение соответствующего весового коэффициента, определяемого на основе экспертных оценок.

Ранг конкретной группы факторов показывает положительное или отрицательное влияние данной группы на итоговое значение ранга инвестиционной привлекательности. К примеру, согласно представленным в таблице данным, группа потребительских факторов, оказывающих влияние на инвестиционный потенциал Калининградской области, на начало 2014 года располагалась в рейтинге на 59 месте (общее количество – 83 места), что позволяет сделать вывод о негативном влиянии рассматриваемой группы факторов.

Экологическая группа факторов, определяющих инвестиционный риск Калининградской области, на начало 2014 года располагалась в рейтинге на 1 месте среди 83 регионов России (для сравнения: в 2004 году – 36 место), что оказывает положительное влияние на инвестиционную привлекательность региона.

В настоящее время наибольшие проблемы в регионе связаны с финансовой (58 место в рейтинге инвестиционного потенциала и 53 место в рейтинге риска), потребительской (59 место), трудовой (43 место) сферами.

По итогам рейтинга 2014 года Калининградской области присвоен рейтинг "пониженный потенциал – умеренный риск" (3B1). Регионами-лидерами (группа 1A: максимальный потенциал – минимальный риск) являются: Московская область, г. Москва, г. Санкт-Петербург, Краснодарский край. Республике Ингушетия и Республике Тыва присвоен рейтинг "низкий потенциал – экстремальный риск" (3D).

Особенность типологии по рассматриваемому классификационному признаку состоит в определении только тех факторов, которые можно оценить количественно. Эта особенность позволяет нам классифицировать факторы в зависимости от возможностей оценки.

**II. В зависимости от возможностей оценки** следует выделить следующие факторы:

1) количественные факторы;
2) качественные факторы.

Наибольшее значение для формирования инвестиционной привлекательности региона имеют количественные факторы, поскольку их анализ позволяет получить конкретные числовые значения, на которые могут ориентироваться инвесторы при совершении выбора относительно объекта инвестирования.

Количественные факторы представлены в классификации по ключевым элементам инвестиционной привлекательности региона. Их можно оценить на основе официальных статистических данных.

К качественным факторам, оказывающим влияние на формирование инвестиционной привлекательности региона, можно отнести: имидж территории и страны в целом; развитую базу инвестиционного законодательства; стабильность государственного устройства; качество работы и открытость для инвесторов инвестиционной политики администрации субъекта Федерации и т. д. Качественные факторы оцениваются с использованием экспертного подхода.

**III. По возможности прогнозирования** факторы могут быть прогнозируемыми и непрогнозируемыми.

К числу прогнозируемых факторов, оказывающих влияние на инвестиционную привлекательность региона, следует отнести развитие науки и внедрение достижений научно-технического прогресса, уровень социальной напряженности в регионе, туристические факторы и другие.

Примерами непрогнозируемых факторов могут выступать стихийные бедствия и, как следствие, ухудшение экологического фактора; неожиданные меры государственного регулирования в различных сферах (ценообразование,

налогообложение); изменение внешнеэкономической ситуации; колебания рыночной конъюнктуры, цен, валютных курсов; срыв финансирования и другие.

Следует отметить, что отнесение того или иного фактора к соответствующей группе может изменяться в зависимости от конкретной ситуации.

**IV. По уровню экономики**

В соответствии с данным классификационным признаком все факторы можно отнести к трем группам факторов:

1) макроэкономические;
2) мезоэкономические;
3) микроэкономические.

К макроэкономическим факторам можно отнести те факторы, которые, являясь общегосударственными, оказывают влияние на формирование инвестиционной привлекательности конкретного субъекта Федерации:

- общее состояние экономики государства, темпы ее роста и прогноз изменения на ближайшие годы, структурные пропорции развития экономики;
- государственная инвестиционная политика, реализуемая через соответствующее федеральное законодательство;
- уровень инфляции, стабильность национальной валюты, состояние государственного бюджета и платежного баланса, ставка рефинансирования, уровень налогообложения различных видов доходов;
- уровень и динамика развития фондового рынка: отношение капитализации рынка ценных бумаг или отдельных его сегментов к размеру ВВП, доля иностранных прямых и портфельных инвестиций в общем объеме инвестиций в экономику и соотношение этих двух видов инвестиций между собой.

К мезоэкономическим факторам следует отнести все экономические показатели, характеризующие состояние экономики конкретного региона (субъекта Федерации): экономическая политика региона, размер и динамика ВРП, развитие инфраструктуры, развитие региональной политики в области привлечения инвестиций, уровень безработицы, средние доходы на душу населения, уровень емкости и платежеспособности внутреннего рынка и др.

Микроэкономические факторы представляют собой условия, которые, реализуясь в субъектах хозяйствования региона, в совокупности оказывают влияние на процесс формирования инвестиционной привлекательности конкретного субъекта Федерации:

- показатели, характеризующие финансовое положение, уровень развития менеджмента, производственную и маркетинговую политику;
- показатели, характеризующие текущее финансовое состояние и перспективы развития крупнейших предприятий, доходность активов и капитала предприятий и т. п. [2, 5].

Следует отметить, что в конце 2014 года в России отмечался экономический кризис, который имеет ряд негативных последствий. В условиях ориентации отечественной экономики на сырьевую модель развития в 2015 году произошло значительное снижение мировых цен на энергоресурсы, что приводит к усилению экономического кризиса.

Согласно мнению некоторых экономистов, в России в течение нескольких лет будет наблюдаться сильный экономический спад, что связано как с реализацией Западом санкций в отношении России, так и с международным финансовым и экономическим кризисом.

Кроме того, в настоящее время Российской Федерацией проводятся военные операции в Сирии, что ведет к дополнительному расходованию государственных средств.

**V. По признаку возникновения**

Согласно данному классификационному признаку факторы, оказывающие влияние на инвестиционную привлекательность региона, можно подразделить на международные и национальные.

К международным факторам следует отнести: ужесточение квот и пошлин, изменение условий торговли, изменение мировых цен на продукцию предприятий региона, выход на целевые рынки региональных предприятий новых поставщиков.

В свете событий последних лет к международным факторам следует отнести санкции западного сообщества в отношении России, среди которых наибольшее влияние на состояние отечественной экономики оказывают такие как:

- введение запрета на осуществление инвестирования в энергетические, телекоммуникационные, инфраструктурные, транспортные секторы, в добычу нефти, газа и минералов, а также запрет на сделки по приобретению более 250 наименований товаров, среди которых углеводороды и полезные ископаемые минералы;
- прекращение финансирования проектов в Российской Федерации Европейским инвестиционным банком, а также запрет европейским финансовым структурам осуществлять выдачу кредитов и приобретать доли в проектах, затронутых санкциями;
- запрет на организацию долгового финансирования трех топливно-энергетических компаний РФ со стороны ЕС ("Роснефть", "Транснефть", "Газпромнефть"), а также введение ограничений на предоставление займов и инвестиционных услуг для ряда российских банков ("Сбербанк России", ВТБ, "Газпромбанк", "Внешэкономбанк", "Россельхозбанк");
- приостановление инвестиционного и военного сотрудничества с Россией со стороны США, а также запрет американским компаниям поставлять товары и технологии крупнейшим российским нефтегазовым компаниям по видам деятельности.

Помимо санкций, к наиболее значимым международным факторам следует отнести вступление России в ВТО. Эта тема особо актуальна для Калининградской области, поскольку вступление в ВТО предполагает отмену с 1 апреля 2016 года таможенных льгот, составляющих основу функционирования Особой экономической зоны: при вывозе продуктов, в процессе производства которых были использованы иностранные товары, подпадающие под таможенную процедуру Свободной таможенной зоны, необходимо будет осуществить уплату таможенных пошлин.

Сложившаяся ситуация получила неофициальное название "проблема-2016". В результате продолжительной совместной работы местных и федеральных властей было принято решение о предоставлении федеральных субсидий предприятиям и организациям региона, компенсирующих отменяемые таможенные льготы. До конца 2015 года правительство Калининградской области окончательно утвердит порядок распределения федеральных субсидий.

Помимо международных факторов, следует различать национальные факторы, оказывающие влияние на инвестиционную привлекательность региона: уровень инфляции; государственная инвестиционная, кредитно-денежная, а также таможенная политика и др.

**VI. По длительности действия** следует различать следующие факторы:

1) неизменяемые: географическое положение и обеспеченность природными ресурсами;

2) медленно изменяемые: состояние окружающей среды, наличие квалифицированных кадров, демографические показатели;

3) быстроизменяемые: законодательство, состояние рыночных показателей, информационное поле [1].

**VII. По сфере формирования**: институциональные, экономические, политические, финансовые, социальные, инновационные, экологические и др.

Эти факторы подробно рассмотрены нами в классификационном признаке "по ключевым элементам инвестиционной привлекательности региона".

Помимо рассмотренных выше, факторы, оказывающие влияние на формирование инвестиционной привлекательности региона, могут быть классифицированы по другим признакам: по степени влияния (существенные и несущественные), по объекту вложений (факторы реального инвестирования и факторы финансового инвестирования), по степени управляемости (управляемые или регулируемые; неуправляемые или нерегулируемые), по признаку воздействия (благоприятные, неблагоприятные).

Таким образом, представленная классификация факторов позволяет наиболее полно подойти к вопросу формирования инвестиционной привлекательности региона. В практическом плане уточненная классификация факторов может послужить основой для разработки эффективной инвестиционной политики конкретного региона и выбора соответствующих инструментов финансирования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Асаул, А. Н. Инвестиционная привлекательность региона / А. Н. Асаул, Н. И. Пасяда; под ред. А. Н. Асаула. – Санкт-Петербург: СпбГАСУ, 2008. – 120 с.

2. Баранов, А. В. Классификация факторов, формирующих инвестиционную привлекательность региона / А. В. Баранов // Экономический журнал. – 2012. - № 28. - С. 88-95.

3. Войтюк, В. Н. Идентификация и анализ факторов, формирующих инвестиционный климат Калининградской области / В. Н. Войтюк // Балтийский экономический журнал. – 2012. – № 1(7). – С. 6-12.

4. Давыдова, Л. В. Оценка инвестиционной привлекательности региона / Л. В. Давыдова, С. А. Ильминская // Финансы и кредит. – 2013. - № 11(539). - С. 30-35.

5. Ткаченко, И. Ю. Инвестиции / И. Ю. Ткаченко, Н. И. Малых. – Москва: Академия, 2009. – 240 с.

6. Рейтинговое агентство "Эксперт РА" [Электронный ресурс]: официальный сайт. Режим доступа: www.raexpert.ru

7. Кохан, А. Н. Проблемы формирования и укрепления финансово-инвестиционного потенциала муниципальных образований / А. Н. Кохан // Балтийский экономический журнал. – 2014. – № 1(11). – С. 23-32.

УДК 658.15

# ОЦЕНКА ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ И ГОТОВНОСТИ К ВНЕДРЕНИЮ КОНТРОЛЛИНГА НА ПРЕДПРИЯТИИ

М. Ю. Игнатьева

# ASSESSMENT OF ADVISABILITY AND READINESS TO IMPLEMENT CONTROLLING AT THE ENTERPRISE

M. Y. Ignatyeva

*В статье приведены результаты критического анализа предложенных отечественными и зарубежными учеными механизмов внедрения контроллинга, заключающиеся в выработке рекомендаций по предпроектной оценке целесообразности и готовности к его внедрению. Указаны индикаторы целесообразности внедрения контроллинга, раскрыта их сущность и алгоритм расчета. Приводится унифицированная табличная форма для определения ресурсной готовности предприятия к внедрению контроллинга, заполняемая на предприятии. Компания может вносить в таблицу дополнительные ресурсы в зависимости от специфики деятельность и выходных данных.*

*контроллинг, внедрение контроллинга на предприятии, готовность к внедрению контроллинга, целесообразность внедрения контроллинга.*

*This article contains results of a critical analysis of the mechanisms of implementation of controlling proposed by domestic and foreign scientists, which are to develop recommendations for the pre-evaluation of the appropriateness and readiness for the implementation of controlling at the company. There are presented indicators of the feasibility of implementing controlling, their entity and calculation algorithm. The unified tabular form helps to determine the readiness of the enterprise's resources. Each company may add different resources to the spreadsheet, depending on the specific activities and data.*

*controlling, implementation of controlling at the enterprise, readiness for the implementation of controlling, advisability of the implementation of controlling.*

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящий момент в условиях нестабильного рынка для многих компаний актуален вопрос внедрения контроллинга. Однако анализ отечественной и зарубежной литературы указывает на существенные недостатки предложенных механизмов. Несмотря на то, что огромное количество проектов

по введению контроллинга не выполняется в установленные сроки и не достигает поставленной цели, а в некоторых случаях терпит неудачу, на первый план еще до начала самого процесса внедрения выносятся вопросы оценки целесообразности и готовности предприятия к данному преобразованию. Именно такая оценка поможет предприятиям минимизировать риски такого проекта и избежать дополнительных затрат.

Вопросы механизма вписывания контроллинга в иерархию предприятия рассматривались в трудах таких зарубежных ученых и практиков, как Р. Бекер, М. Макентан, Р. Мюллер, Э. Дейле, П. Хорват, Э. Шрёдер, Т. П. Сацук, Н. В. Фадейкина.

Констатируя вклад этих исследователей в формирование и обработку научного проблемного поля механизма внедрения контроллинга на предприятиях, необходимо отметить, что целостное, системное видение, направленное на максимизацию эффективности и результативности этого процесса, на сегодня отсутствует. Это затрудняет выработку рациональных путей осуществления контроллингового проекта в компании. Анализ свидетельствует о наличии недостатков в предложенных механизмах, прежде всего, на начальной стадии проекта – на этапе оценки целесообразности и готовности предприятия к введению контроллинга.

Целью статьи является выработка рекомендаций по оценке целесообразности и готовности к контроллингу в современных условиях.

Осуществление изменений в менеджменте предприятий обычно рассматривается как априори целесообразное, однако многие проекты терпят неудачу и приводят к огромным неоправданным расходам, которые не подлежат возврату, что доказывает отсутствие готовности предприятия к кардинальным изменениям. Поэтому оценить целесообразность проекта и готовность к нему необходимо перед его началом, чтобы минимизировать риски и избежать иррациональных расходов.

## ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ВНЕДРЕНИЯ КОНТРОЛЛИНГА

На этапе оценки целесообразности внедрения контроллинга на предприятии лицам, уполномоченным руководством, необходимо ответить на следующие вопросы: какие результаты стремитесь получить благодаря внедрению контроллинга; к каким последствиям приведет решение задач контроллинга на существующем предприятии; будут ли эти последствия своими положительными эффектами превышать затраты ресурсов на внедрение? [1] Ответить на эти вопросы с высокой степенью вероятности невозможно, поскольку ответ зависит от множества параметров, которые неизвестны перед началом внедрения. Так например, не определены задачи, стоящие перед контроллингом именно на этом предприятии, степень результативности и затраты на внедрение, его длительность. Безусловно, на эти вопросы можно ответить, но для этого потребуется организация отдельной группы специалистов, которые будут работать над ними долгое время и, соответственно, израсходуют немалые ресурсы. На начальном этапе, когда еще неизвестно, имеет ли смысл проведение данного проекта, не нужно проводить

фундаментальные исследования, а можно воспользоваться эвристическими методами.

Эмпирические данные Института экономических исследований определили прямую зависимость успешности предприятия от уровня внедрения контроллинга в нем [2]. При этом были исследованы предприятия различных отраслей. Они классифицировались в кластеры как успешные, посредственные и неуспешные по таким факторам, как доходность, количество сотрудников и правовая форма.

Хотя таким образом и нельзя ответить однозначно на вопрос о целесообразности вписывания контроллинга в структуру управления предприятием, но положительная корреляция успешности предприятия и наличия системы контроллинга существует и математически подтверждена.

Для внедрения контроллинга существует много причин. Довольно часто специалисты и эксперты называют экономические трудности, снижение темпов роста, уменьшение выручки, снижение прибыли, стремительный рост расходов, проблемы прозрачности и структуры, координации и процесса согласования, проблемы разработки и реализации стратегии, низкую гибкость предприятия, изменение прав собственности, изменение высшего руководства. К сожалению, все эти дополнительные риски характерны для российских предприятий в целом. Предприятие как субъект хозяйствования в процессе функционирования проходит ряд стадий: создание, рост, зрелость, спад, реорганизацию (реструктуризацию), санацию, банкротство, ликвидацию [3]. На какой фазе жизненного цикла предприятие сталкивается с вышеперечисленными проблемами? Скорее всего, на стадии зрелости или спада, особенно если фазы жизненного цикла совпадают с фазами жизненного цикла рынка или продукта. Нецелесообразно тратить ресурсы на контроллинг в фазе роста вместо того, чтобы инвестировать ресурсы в увеличение доли рынка и в развитие предприятия. На этих стадиях ресурсы предприятия ограничены [4]. Старт объемного проекта приведет к отвлечению ценных сотрудников от основных процессов, которые имеют на этих стадиях развития предприятия большую значимость и эффект. Конечно, существуют исключения. Например, предприятие, материнская компания которого уже находится на стадии зрелости, может воспользоваться ресурсами и ноу-хау материнской компании. Тогда оно уже на начальных стадиях создания или роста может без риска неполучения прибыли или потери возможности захвата доли рынка внедрить контроллинг [5].

Рассмотрим иную ситуацию, когда в компании на стадии создания и роста не был внедрен контроллинг. В таком случае основные показатели, которыми руководствуется компания, предоставляет бухгалтерия, они отражаются в ежеквартальных балансах и отчетах о прибылях и убытках. Момент, когда введение системы контроллинга в компании становится целесообразным, проще всего определить по двум показателям, которые есть в этих стандартных отчетах, в частности, валовой доход и прибыль. Мы сознательно опускаем все недостатки показателей, которые в значительной степени могут искажаться как недопустимыми действиями со стороны бухгалтерии и руководства компании, так и другими событийными факторами. Как только начинается снижение

темпов роста по сравнению с предыдущим периодом в процентах того или иного показателя, с учетом годовой сезонности более двух периодов подряд (табл. 1), сразу рекомендуется начать подготовку проекта по использованию контроллинга на предприятии.

Таблица 1 - Индикаторы целесообразности внедрения контроллинга
Table 1 - Indicators of expediency of the controlling implementation

| Название | Сущность | Алгоритм расчета (формула) | Условные обозначения |
|---|---|---|---|
| Темп роста, скорректированного на сезонность валового дохода к предыдущему периоду, % | Уменьшение темпа роста, скорректированного на сезонность валового дохода предприятия, может сигнализировать о следующих факторах: насыщение рынка, проблемы с производством, с экономической конъюнктурой и т. п. Не имеет значения, какими факторами (внутренними или внешними) вызвано уменьшение дохода и имеет ли на них влияние предприятие, пришло время повышать эффективность. | $(\frac{ВД_t}{ВД_{t-1}} - 1) * 100\% = ТЗВД_t$<br>Если<br>$ВД_t > ВД_{t-1}$<br>$ТЗВД_t < ТЗВД_{t-3}$<br>$ТЗВД_{t-1} < ТЗВД_{t-3}$<br>$ТЗВД_{t-2} < ТЗВД_{t-3}$<br>Внедрение контроллинга с высокой степенью вероятности будет своевременным и целесообразным.<br>Если $ВД_t < ВД_{t-1}$,<br>то в этом случае наблюдается стагнация, которая требует, наряду с внедрением контроллинга, скорых антикризисных мер. | $ВД_t$ – скорректированный на сезонность валовой доход в денежном эквиваленте в период t.<br>$ТЗВД_t$ – скорректированный на сезонность темп роста валового дохода в процентах относительно к предыдущему периоду |
| Темп роста, скорректированного на сезонность прибыли к предыдущему периоду, % | Уменьшение темпа роста, скорректированного на сезонность прибыли предприятия, сигнализирует о необходимости увеличения рациональности и эффективности. Эти задачи являются фундаментальными для контроллинга. | $(\frac{ВП_t}{ВП_{t-1}} - 1) * 100\% = ТЗВП_t$<br>Если<br>$ВП_t > ВП_{t-1}$<br>$ТЗВП_t < ТЗВП_{t-3}$<br>$ТЗВП_{t-1} < ТЗВП_{t-3}$<br>$ТЗВП_{t-2} < ТЗВП_{t-3}$<br>Внедрение контроллинга с высокой степенью вероятности будет своевременным и целесообразным.<br>Если $ВП_t < ВП_{t-1}$,<br>то в этом случае наблюдается стагнация, которая требует, наряду с внедрением контроллинга, скорых антикризисных мер. | $ВП_t$ - скорректированная на сезонность валовая прибыль в денежном эквиваленте в период t.<br>$ТЗВП_t$ - скорректированный на сезонность темп роста валовой прибыли в процентах относительно предыдущего периода. |

Сигналом для начала осуществления проекта может быть также вхождение предприятия в стадию кризиса (определяется по соответствующим индикаторам).

## ГОТОВНОСТЬ К ВНЕДРЕНИЮ КОНТРОЛЛИНГА

Существуют четыре плоскости, в которых необходимо определить и оценить готовность компании к контроллингу:

1. Психологическая готовность. Готовность владельца, высшего руководства, линейного менеджмента и ключевых сотрудников, так как они станут носителями или частично исполнителями и пользователями контроллинга. Особенно это касается готовности руководства передать долю полномочий вниз по иерархическим звеньям и готовности линейных менеджеров брать на себя больше ответственности [6]. Кроме того, определение психологической готовности позволяет предусмотреть будущие конфликты интересов, которые могут возникнуть, если: руководство предприятия рискует потерять власть; бухгалтерию пугает появление конкуренции в вопросах информационного обеспечения; отдел сбыта пугает объективная оценка успехов продажи; производственные подразделения прогнозируют начало неприятного для них контроля экономической целесообразности производства и себестоимости и пр. Необходимо провести анкетирование (желательно анонимное для повышения репрезентативности) на основные темы ключевых сотрудников, которые будут иметь дело с контроллингом [7]. По его результатам можно сделать вывод о психологической готовности. Также можно провести короткий информативный семинар для улучшения этого результата [8].

2. Культурная готовность – на предприятии должны меньше проявляться признаки корпоративной культуры, особенно в отношении коммуникации и инноваций. Как правило, подобное исследование очень быстро проведут специализированные внешние консультанты [9]. Не стоит на этом этапе углубляться в подробные исследования корпоративной культуры на предприятии. В рамках несложного опроса необходимо лишь выявить, есть ли вообще признаки корпоративной культуры, особенно в отношении культуры коммуникации и инноваций.

3. Организационная готовность – степень организационной формализации. Контроллинг не может быть внедрен, если на предприятии не существует, по меньшей мере, формально определенной организационной и иерархической структуры или она существует, но сотрудники не имеют о ней представления [10].

4. Ресурсная готовность – инфраструктура, ИТ, финансирование проекта, человеческие ресурсы (персонал) требуют определения, но они должны быть в достаточном количестве и соответствующем качественном состоянии [11]. Например, невозможно внедрить SAP/R3 на устаревшей компьютерной базе и при отсутствии компьютерной сети. На этом этапе следует спрогнозировать необходимое количество ресурсов, которые могут понадобиться для проекта внедрения контроллинга, проанализировать, достаточно ли этих ресурсов у предприятия. Нами предлагается табличная форма для определения ресурсной готовности предприятия к внедрению контроллинга (табл. 2).

Таблица 2 - Табличная форма для определения ресурсной готовности предприятия к внедрению контроллинга

Table 2 - Spreadsheet for the determination of resources adequacy of the enterprise for implementing of controlling

| Обязательные поля | | | | Опциональные поля (расширенный вариант) | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Название ресурса с детальным описанием качественных характеристик | Ед. изм. | Прогнозное необходимое количество ресурса | Свободное количество ресурса в распоряжении | Дефицит (–) Профицит (+) (единиц) {4}-{3} | Рыночная стоимость необходимого прогнозного ресурса {3}за единицу, руб. | Фактическая стоимость свободного ресурса в распоряжении {4} за единицу, руб. | Дефицит (–) сумма, руб. {4}x{7}–{3}x{6}, где {4}x{7}<{3}x{6}. Если {4}x{7}>{3}x{6}, {8}=0 |
| {1} | {2} | {3} | {4} | {5} | {6} | {7} | {8} |
| 1. Инфраструктура | | | | | | | |
| 1.1. Офисные помещения | | | | | | | |
| 2. ИТ | | | | | | | |
| 2.1. Локальная компьютерная сеть 100 Мбит/с | | | | | | | |
| 3. Финансирование проекта | | | | | | | |
| 3.1. Кредитная линия овердрафта в национальной валюте | | | | | | | |
| 4. Человеческие ресурсы | – | – | – | – | Σ | Σ | Σ |
| 4.1. Специалист по контроллингу с тремя годами стажа и знанием иностранного языка | | | | | | | |
| Сумма | – | – | – | – | Σ | Σ | Σ |

Можно использовать как упрощенную форму таблицы для небольших предприятий, так и ее расширенный вариант, который в дальнейшем послужит надежной основой для планирования ресурсов или весомым, хотя и не прямым, индикатором состояния развития предприятия.

После проведения оценок целесообразности и готовности предприятия к внедрению контроллинга необходимо принять и задокументировать данное решение. Оно принимается коллегиально, с привлечением всех лиц, участвовавших в проведении предыдущих шагов, окончательное решение остается за руководством компании. Собранные при проведении исследований материалы следует использовать как аналитическую и информационную базу для принятия решения. Поскольку в процессе принятия решения могут быть обнаружены влияющие на него дополнительные факторы, которые могут выражаться не в денежном эквиваленте, желательно использовать соответствующую единую форму для обобщения всех результатов предыдущих исследований, которая дает возможность немонетарного сравнения – например, таблицу с предоставлением оценок и взвешенных параметров (факторов). Кроме

факторного анализа, для учета как количественных, так и качественных параметров можно применить моделирование и анализ сценариев, использовать дерево принятия решений.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Только после получения положительных результатов основательной оценки целесообразности и готовности предприятия к внедрению контроллинга имеет смысл начинать проект. Подобная предварительная оценка позволяет повысить вероятность успешного завершения вышеописанного процесса, его результативность и эффективность в дальнейшем.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ


1. Шеффер, У. Введение в контроллинг / У. Шеффер, Ю. Вебер; пер. с нем. – Москва: НП "Объединение контроллеров", 2014. – 416 с.
2. Glasl, M. Förderung des Einsatzes von Managementinstrumenten im Handwerk / M. Glasl. – Ludwig-Fröhler-Institut, 2008. – 57 s.
3. Хорват, П. Концепция контроллинга: управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / П. Хорват; пер. с нем. – 3-е изд. – Москва: Альпина Паблишер, 2009. – 269 с.
4. Романовский, М. В. Корпоративные финансы / М. В. Романовский, А. И. Вострокнутова. – Санкт-Петербург: Питер, 2014. – 592 с.
5. Фалько, С. Контроллинг для руководителей и специалистов / С. Фалько. – Москва: Финансы и статистика, 2008. – 272 с.
6. Ивашкевич, В. Практикум по управленческому учету и контроллингу / В. Ивашкевич. – Москва: ИНФРА-М, 2009. – 192 с.
7. Чувашлова, М. Контроллинг бизнес-процессов промышленного предприятия / М. Чувашлова, И. Гусынина. – Lap Lambert Academic Publishing, 2012. – 176 с.
8. Schröder, E. Einführung von Controlling in Klein und Mittelbetrieben / E. Schröder. – Stuttgart, 2006. – 83 s.
9. Обухов, О. Контроллинг на промышленном предприятии / О. Обухов, А. Емельянов. – Lap Lambert Academic Publishing, 2011. – 168 с.
10. Карминский, А. Информационно-аналитическое обеспечение бизнеса / А. Карминский. – Lap Lambert Academic Publishing, 2011. – 288 с.
11. Гримашевич, О. Теория и практика управления рисками промышленных предприятий / О. Гримашевич. – Lap Lambert Academic Publishing, 2013. – 432 с.

УДК 330.34

# НОВОЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В. В. Климук, О. А. Чернова

# CONTENTS OF THE NEW ECONOMIC MATERIAL MANAGEMENT INDUSTRIAL ENTERPRISE

V. V. Klimuk, O. A. Chernova

*В условиях усиливающейся конкуренции между предприятиями на фоне реализуемых проектов по ресурсосбережению в производстве повышение эффективности используемых ресурсов представляет важную стратегическую задачу. Помимо безусловного приоритета модернизации реального сектора экономики в расширении географии сбыта, это объясняется тем неоспоримым фактом, что возможности инерционного развития не только исчерпаны, но и неперспективны в силу принципиальных изменений в структуре мирового хозяйства, происходящих на протяжении последних десятилетий. Реальной практикой верифицируется, что наибольшую долю в структуре себестоимости продукции промышленных предприятий занимают материальные ресурсы. С учетом возникающих барьеров по привлечению внешних ресурсов в модернизационные стратегии развития предприятий, как финансовых, так и организационно-производственных, на первый план выходит рационализация материальных ресурсов. Соответственно, важное значение на макро-, мезо- и микроуровнях управления приобретает разработка инструментария, позволяющего адекватно оценивать уровень эффективности решений, связанных с комплексным, рациональным, целевым использованием материальных ресурсов.*

*Недостаточная теоретическая проработка вопросов ресурсоэффективности производства в контексте императивов модернизационного развития и соответствующего оценочно-аналитического инструментария, а также низкий уровень полезного использования материальных ресурсов на промышленных предприятиях анализируемых областей усиливают теоретическую и практическую значимость проведения исследования, направленного на углубленное изучение процесса управления материальными ресурсами промышленного предприятия, разработку инструментария оценки эффективности использования материальных ресурсов, направленного на выявление резервов в направлении ресурсопользования, и позволяют регулировать реализуемые тактические задачи предприятия. Выполненное исследование содержания процесса управления материальными ресурсами позволит повысить эффективность их использования в направлении целевого комплексного расхода.*

*материалоемкость, материальные затраты, факторный анализ, экономико-математическое моделирование, регрессия, механизм управления, ресурсоэффективность, ресурсоотдача.*

*In conditions of growing competition between enterprises against the backdrop of ongoing projects in resource efficiency in the production of the use of resources is an important strategic task. This is because, in addition to the absolute priority of the modernization of the real sector in expanding the geography of sales, the indisputable fact that the possibility of inertial development not only exhausted, but unviable due to fundamental changes in the structure of the world economy, taking place over the past decades. Actual practice is verified that the largest share in the cost structure of production of industrial enterprises occupy the physical resources. In view of the emerging barriers, both*

*financial and organizational, industrial, to attract external resources to the modernization of enterprise development strategies to the fore the rationalization of material resources.*

*Accordingly, it is important at the macro, meso and micro levels of management gets the development of tools to adequately assess the level of effectiveness of the decisions related to integrated, rational, targeted use of material resources. Insufficient theoretical study of the issues of resource efficiency of production in the context of the imperatives of modernization development and the related assessment and analytical tools, as well as the low level of efficiency of use of material resources for industrial enterprises of the analyzed areas reinforce the theoretical and practical significance of the study aimed at deepening the study of the management of material resources of the industrial enterprise, development of tools assessing the effectiveness of use of material resources, aimed at identifying reserves in the direction of resource use and regulate implemented tactical objectives of the enterprise. Therefore, a study performed by the content of material management will enhance the effectiveness of their use in the direction of the target, the integrated flow.*

*material consumption, material costs, factor analysis, economic-mathematical modeling, regression, management mechanism, resource efficiency, the impact of resources.*

## ВВЕДЕНИЕ

Изучением вопросов анализа измерения показателя материалоемкости отрасли (области) занимались В. И. Суслов, А. А. Глушко, Л. И. Рябина, Е. А. Татарникова, Л. В. Максимчук, В. Ф. Байнев, С. А. Пелих, А. Г. Гранберг, Г. Г. Фетисов и другие [1-5].

Под материалоемкостью продукции понимается удельный расход материальных ресурсов в расчете на натуральную единицу или один рубль стоимости выпущенной продукции [6].

Успешное функционирование экономики базируется на оптимизации использования имеющихся ресурсов, т. е. рациональном расходе каждого вида сырья, материалов, полуфабрикатов, энергии на производство продукции предприятиями области. Измерение, анализ динамики, контроль и регулирование данного показателя позволят создать резерв для экономического развития исследуемой области. Анализ, оценка и прогнозирование показателя материалоемкости обеспечат возможность оперативного управления экономикой промышленности.

## МЕТОДЫ

На основе обзора литературных источников можно заключить, что материалоемкость представляет собой отношение материальных затрат предприятий исследуемой отрасли (промышленности) к объему произведенной продукции данной территориальной единицы. Для расчета этой величины необходимо определиться с составляющими элементами применяемых экономических категорий: материальные затраты и объем произведенной продукции.

По Н. А. Сафронову, "материальные затраты включают расходы на сырье, основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, энергию, а также расходы на тару, упаковочные материалы, инструмент, запасные части" [4, с. 173].

По А. И. Ильину, "материальные затраты - это затраты на расходуемые материальные ресурсы, включающие сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, полуфабрикаты, топливно-энергетические

ресурсы" [5, с. 320]. У проф. Н. Вайнерта материальные ресурсы представляют собой комплекс материально-сырьевых и топливно-энергетических ресурсов, используемых на производственные цели [7].

Под объемом произведенной продукции понимается совокупность всех видов и категорий выпущенной готовой (конечной) продукции, предлагаемой для реализации покупателям. Для отрасли аналогом данного показателя будет выступать величина объема промышленного производства, представляющего собой стоимость произведенной конечной продукции (работ, услуг) отдельной области.

Для оценки настоящего уровня материалоемкости отрасли (МЁр) значения материальных затрат (МЗ) и промышленного производства (ОП) берутся в текущих ценах, для учёта инфляционных издержек, рисков и сопоставления с аналогичными показателями прошлых периодов применяются сопоставимые цены материалов и конечной продукции.

$$\text{МЁр} = \frac{\text{МЗ}}{\text{ОП}}, \text{ на 1 руб.} \quad (1)$$

Этот способ оценки является универсальным и используется для изучения уровня материалоемкости по областям, отраслям, странам в целом с целью сопоставления уровня экономического развития, эффективности использования материальных ресурсов.

Элементами научной новизны в нашей статье выступают расчёт показателя материалоемкости по отрасли (предприятию) в целом (как составному элементу организованной системы и одновременно хозяйствующему субъекту), применение методики детерминированного факторного анализа для оценки воздействия факторов первого и второго порядков (на основе субъективно выбранного комплекса показателей) на изменение уровня материалоемкости, а также применение элементов экономико-математического моделирования с целью прогнозирования материалоемкости продукции областей на перспективу.

Для анализа уровня материалоемкости в качестве примера предлагаемой нами методики оценки материалоемкости продукции исследовали промышленные предприятия Калининградской и Самарской областей Российской Федерации и Брестской области Республики Беларусь. Были исследованы уровень расхода материальных ресурсов и производственно-хозяйственная деятельность субъектов данных областей. Для сопоставления значений материальных затрат и ВРП приведем стоимостные показатели к эквивалентному значению относительно курса доллара США. Представим исходные данные для расчёта величины материалоемкости в табл. 1.

Так, в 2010 году уровень материалоемкости продукции предприятий Брестской области составил 63,3 руб. на 100 руб. произведенной продукции, Калининградской – 66 руб. на 100 руб., Самарской области – 58,1 руб. До 2014 года на каждом годовом периоде данная величина находилась в пределах 69 руб., и на конец 2012 года материалоемкость Брестской области составила 66,2 руб. на 100 руб. произведенной продукции, Калининградской области - 66,1 руб. на 100 руб., Самарской области – 63,1 руб. на 100 руб. произведенной продукции. В последние годы отмечена тенденция к сокращению показателя материалоемкости, что обусловливается внедрением прогрессивных технологий

производства, высокопроизводительных машин и оборудования, а также стимулированием работников с целью увеличения объемов производства и сокращения величины брака.

Таблица 1 - Исходные данные для расчёта материалоемкости предприятий областей [8-11]
Table 1 - Initial data for the calculation of material consumption enterprises in the region [8-11]

| Область / Показатель | | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Промышленное предприятие Калининградской области | Курс валюты, рос. руб./ долл. | 28,58 | 30,36 | 30,7 | 31,85 | 32,91 |
| | Инфляция, % | - | 11,6 | 8,1 | 7,4 | 5,3 |
| | Материальные затраты реальные, млн. руб. / млн. долл. | 118270 / 4138,2 | 113017 / 3335,6 | 128331 / 3465 | 150994 / 3658,95 | 166658 / 3711,7 |
| | ВРП реальный относительно 2010 г., млн. руб. / млн. долл. | 179266,7 / 6272,5 | 169519,6 / 5003,27 | 195063,2 / 5266,81 | 228000 / 5525,03 | 251800 / 5607,8 |
| Промышленное предприятие Самарской области | Курс валюты, рос. руб./долл. | 28,58 | 30,36 | 30,7 | 31,85 | 32,91 |
| | Инфляция, % | - | 11,6 | 8,1 | 7,4 | 5,3 |
| | Материальные затраты реальные, млн. руб. / млн. долл. | 275400 / 9636,1 | 3210598 / 11801,8 | 374522 / 13187,6 | 398510 / 13438 | 431707 / 13813 |
| | ВРП реальный относительно 2010 г., млн.руб. / млн. долл. | 474400 / 16600 | 534215 / 19637,2 | 577320 / 20328,4 | 640330 / 21592,3 | 684375 / 21897,5 |
| Промышленное предприятие Брестской области | Курс валюты, бел. руб./долл. | 2200 | 2863 | 2978 | 8400 | 8560 |
| | Инфляция, % | - | 10,1 | 9,9 | 8,5 | 12 |
| | Материальные затраты реальные, млрд. руб. / млн. долл. | 7909 / 3595 | 9370 / 2972,6 | 11766 / 3265,3 | 16455,2 / 1474,6 | 32011 / 2544 |
| | ВРП реальный относительно 2010 г., млрд. руб. / млн. долл. | 12494,8 / 5679,45 | 14054,1 / 4458,56 | 17178,5 / 4767,33 | 24682,8 / 2238,1 | 48335,9 / 3841,3 |
| МАТЕРИАЛОЁМКОСТЬ, руб. на 1 руб. продукции | | | | | | |
| Калининградская область | | 66 | 66,7 | 65,8 | 66,2 | 66,1 |
| Самарская область | | 58,1 | 60,0 | 64,9 | 62,2 | 63,1 |
| Брестская область | | 63,3 | 66,7 | 68,5 | 66,7 | 66,2 |

Далее рассчитаем зависимость материалоемкости от материальных затрат и ВРП и представим с помощью регрессионного анализа прогнозные расчеты уровня материалоемкости продукции предприятий исследуемых областей на перспективу. Регрессионную модель представим уравнением:

$$\text{МЕ} = a_1 x_1 + a_2 x_2 + b, \quad (2)$$

где $a_1$, $a_2$, $b$ – постоянные коэффициенты регрессионной модели;

$x_1$, $x_2$ – значения уровня материальных затрат и объема промышленного производства соответственно.

С помощью функции Excel "ЛИНЕЙН" и Пакета анализа "Регрессия" построим регрессионную модель материалоемкости продукции предприятий Брестской и Калининградской областей. Для выполнения прогнозов экономических показателей применяются также программы Statistika, ARIS, BPwin, BAANEME и другие [12].

Регрессионная модель материалоемкости продукции предприятий Калининградской области примет вид:

$$\mathrm{ME_К} = 0{,}0000055x_1 - 0{,}0000037x_2 + 0{,}6626376$$
$$\text{Множественный } R = 0{,}781$$
$$R - \text{квадрат} = 0{,}8883.$$

Так, уровень корреляционной зависимости составил 0,781 (тесная связь), коэффициент детерминации – 0,8883 (т. е. 88,83 % дисперсии зависимой переменной объясняется построенной моделью).

Регрессионная модель материалоемкости продукции предприятий Самарской области примет вид:

$$\mathrm{ME}_C = 0{,}005148x_1 - 0{,}00311x_2 + 0{,}60179$$
$$\text{Множественный } R = 0{,}994$$
$$R - \text{квадрат} = 0{,}9988.$$

Так, уровень корреляционной зависимости составил 0,994 (тесная связь), коэффициент детерминации – 0,9988 (т. е. 99,88 % дисперсии зависимой переменной объясняется построенной моделью).

Регрессионная модель материалоемкости продукции предприятий Брестской области примет вид:

$$\mathrm{ME_Б} = 0{,}0000685x_1 - 0{,}0000453x_2 + 0{,}6582954$$
$$\text{Множественный } R = 0{,}799$$
$$R - \text{квадрат} = 0{,}9005.$$

Так, уровень корреляционной зависимости составил 0,799 (тесная связь), коэффициент детерминации – 0,9005 (т. е. 90,05 % дисперсии зависимой переменной объясняется построенной моделью).

С помощью функций Excel "ПРЕДСКАЗ", "НАКЛОН", "ОТРЕЗОК" получим прогнозные значения составных элементов материалоемкости – материальных затрат и объема промышленного производства на 2013 – 2014 гг.

Таблица 2 – Расчёт прогнозных значений материалоемкости продукции предприятий Калининградской и Брестской областей на 2015 – 2016 гг.
Table 2 - Calculating predictive values materials consumption enterprises of Kaliningrad and Brest regions in 2015 - 2016 years.

| Временной период | Материальные затраты, млн. руб. | Объем промышленного производства, млн. руб. | Материалоемкость продукции, руб. |
|---|---|---|---|
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| **Калининградская область** | | | |
| 2010 год | 118270 | 179266,7 | 66 |
| 2011 год | 113017 | 169519,6 | 66,7 |
| 2012 год | 128331 | 195063,2 | 65,8 |
| 2013 год | 150994 | 228000 | 66,2 |
| 2014 год | 166658 | 251800 | 66,1 |

| *1* | *2* | *3* | *4* |
|---|---|---|---|
| 2015 год | 13475,3x2013-26949899 = **175879,9** | 20354,7x2013-40708217 = **265794** | $0,0000055x_1 - 0,0000037x_2 + 0,6626376 =$ = **66,154** |
| 2016 год | 13475,3x2014-26949899 =**189355,2** | 20354,7x2014-40708217 = **286148,7** | $0,0000055x_1 - 0,0000037x_2 + 0,6626376 =$ = **66,149** |
| Временной период | Материальные затраты, млрд. руб. | Объем промышленного производства, млрд. руб. | Материалоемкость продукции, руб. |
| **Брестская область** | | | |
| 2010 год | 7909 | 12494,8 | 63,3 |
| 2011 год | 9370 | 14054,1 | 66,7 |
| 2012 год | 11766 | 17178,5 | 68,5 |
| 2013 год | 16455,2 | 24682,8 | 66,7 |
| 2014 год | 32011 | 48335,9 | 66,2 |
| 2015 год | 5528,92x2013-11097626,96 = **32089** | 8231,09x2013-16521142 = **48042,49** | $0,0000685x_1 - 0,0000453x_2 + 0,6582954 =$ = **65,97** |
| 2016 год | 5528,92x2014-11097626,96 = **37617,92** | 8231,09x2014-16521142 = **56273,58** | $0,0000685x_1 - 0,0000453x_2 + 0,6582954 =$ = **66,02** |
| **Самарская область** | | | |
| 2010 год | 9636,109 | 16599,02 | 58,1 |
| 2011 год | 11801,77 | 19637,15 | 60 |
| 2012 год | 13187,57 | 20328,43 | 64,9 |
| 2013 год | 13437,98 | 21592,29 | 62,2 |
| 2014 год | 13813,05 | 21897,5 | 63,1 |
| 2015 год | 628,425x2015-1251645 = **14631,4** | 804,49x2015-1598174 = **22873,4** | $0,005148x_1 - 0,00311x_2 + 0,60179 =$ **57,96** |
| 2016 год | 628,425x2016-1251645 = **15295,8** | 804,49x2016-1598174 = **23677,8** | $0,005148x_1 - 0,00311x_2 + 0,60179 =$ **57,15** |

На основе разработанных уравнений регрессии можно рассчитать будущую величину материалоемкости на 2015-2016 гг. Итак, представим расчёты материалоемкости продукции предприятий Калининградской и Брестской областей в сводной таблице (табл. 2).

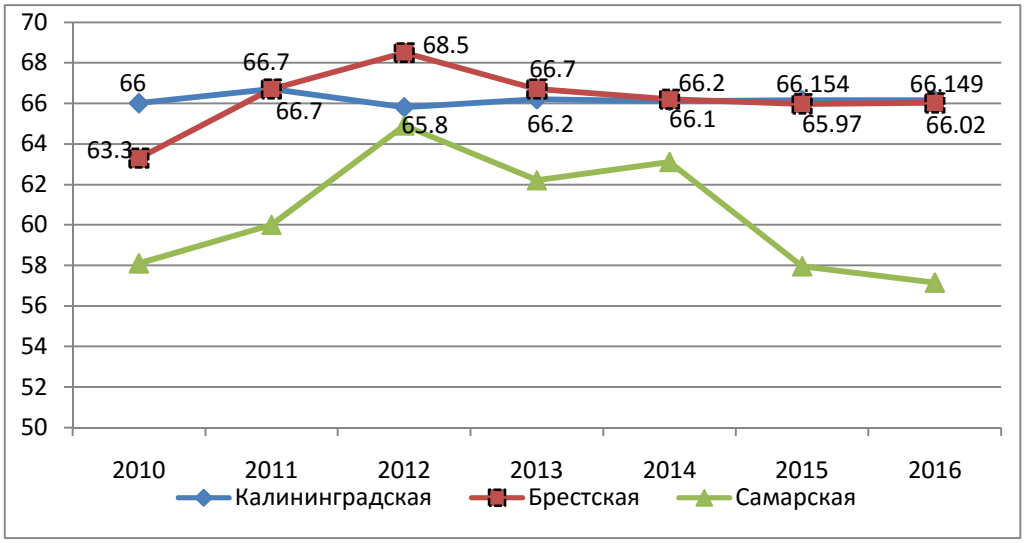


Рисунок. Динамика материалоемкости продукции предприятий областей с прогнозом на 2015-2016 гг., руб. на 100 руб. произведенной продукции

Figure. Dynamics of consumption of materials production enterprises of the region with a forecast for 2015-2016 years., Rubles. 100 rubles. manufactured products

После выполненных расчётов представим наглядное отражение динамики величины материалоемкости с учётом прогнозного её значения на 2015-2016 гг. (рисунок).

## ВЫВОДЫ

Таким образом, материалоемкость промышленного предприятия Брестской области будет иметь тенденцию к увеличению в пределах 0,2 % ежегодно, Калининградской области – падающую тенденцию в пределах 0,08 % ежегодно и Самарской области – также нисходящую тенденцию при имеющихся условиях экономического развития и постоянстве используемых ресурсов и применяемых машин, оборудования, технологии производства.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ


1. Финансы Республики Беларусь. 2014: стат. сб. – Минск: Вышэйшая школа, 2014. – 675 с.
2. Финансы России. 2014: стат. сб. – Москва: ПинктСервис, 2014. – 824 с.
3. Сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.gks.ru.
4. Сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.belstat.gov.by
5. Савицкая, Г. В. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2002. – 704 с.
6. Сергеев, И. В. Экономика организаций (предприятий) / И. В. Сергеев. – Санкт-Петербург: Велби, 2005. – 560 с.
7. Сергеев, Л. И. Эксклавные воспроизводственные пропорции / Сб. научных трудов "Проблемы развития региональной экономики". – Калининград: БИЭФ, 1999.
8. Сафронов, Н. А. Экономика предприятия / Н. А. Сафронов. – Москва: Юристъ, 2004. – 584 с.
9. Ильин, А. И. Экономика предприятия / А. И. Ильин. – Минск: Новое знание, 2009. – 677 с.
10. Климук, В. В. Разработка методического инструментария оценки устойчивого развития региональной экономики /В. В. Климук, В. С. Юрина // Балтийский экономический журнал. - 2014. - № 2 (12). – С. 60-69.
11. Климук, В. В. Методика оценки и анализа динамики устойчивости экономического развития регионов / В. В. Климук, З. К. Анаева, В. С. Юрина // Азимут научных исследований. – 2015. - № 2(11). – С. 33-37.
12. Климук, В. В., Чернова О.А. Факторный анализ уровня материалоемкости промышленного предприятия: динамический аспект / В. В. Климук, О. А. Чернова // Экономика и социум. - 2015. - № 4 (17).
13. Климук, В. В. Инструментарий анализа уровня энергопотребления для промышленных предприятий (на примере Республики Беларусь) / В. В. Климук, О. А. Чернова// Теория и практика современной науки. - 2015. - № 4(4).
14. Климук, В. В. Эффективность использования материальных ресурсов (региональный аспект): монография / В. В. Климук, Д. В. Ходос. – Красноярск: Красноярск. гос. аграр. ун-т, 2014. – 138 с.

15. Климук, В. В. О научном обосновании оценки уровня эффективности использования региональных ресурсов / В. В. Климук, Е. А. Носачевская //Вестник СибГАУ. – 2014. - № 3 (55). – С. 245-250.

16. Weinert, N. Planning energy-efficient production systems / N. Weinert // ZWF: Zeitschrift fur Wirtchaflichen Fabrikbetrieb. – 2010. – No. 5. – P. 503-507.

УДК 330.34

# ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ МАТЕРИАЛОЕМКОСТИ: МЕТОДИКА, ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКИЙ РОСТ ПРЕДПРИЯТИЯ

В. В. Климук, О. А.Чернова

# DETERMINISTIC RELATIONSHIP MATERIAL CONSUMPTION AND ECONOMIC GROWTH OF THE INDUSTRIAL ENTERPRISE

V. V. Klimuk, O. A. Chernova

*Изучена методологическая база количественного анализа зависимости динамики материалоемкости от изменения экономических факторов: оборачиваемости, зарплатоотдачи, износа оборудования, темпов их изменения. Предложен усовершенствованный инструментарий оценки воздействия указанных факторов на изменение материалоемкости с целью учета её динамической составляющей, а также возможности прогноза материалоемкости на основе введения новых индикаторов – коэффициентов замещения и коэффициента динамического сопоставления. Апробация разработанного инструментария выполнена на основе промышленных предприятий Беларуси и России – в направлении исследования взаимовлияния динамики материалоемкости и группы вышеобозначенных показателей.*

*В статье рассмотрены экономико-математические методы оценки и оптимального планирования использования материальных ресурсов, которые позволяют значительно увеличить экономию их расхода, контролировать и корректировать каждую стадию процесса использования материальных ресурсов.*

*Проведен анализ литературных источников относительно теоретико-методологического аспекта ресурсопользования, их эффективности. Выполнен анализ косвенных факторов, воздействующих на изменение уровня материалоемкости регионального продукта Брестской области. В качестве инструментария используется корреляционно-регрессионный анализ.*

*С помощью проведенного корреляционного и регрессионного анализа определены виды функций, соответствующие наивысшему уровню релевантности – фактическим данным уровня материалоёмкости. На основе анализа статистических данных за 2007-2013 гг. по Брестской области Республики Беларусь разработаны модели исследования эффективности использования материальных ресурсов с целью управления материалоемкостью региона.*

*Авторами обобщается исследуемая информация и делаются выводы, выраженные в отражении актуальности формирования системы промежуточной оценки эффективности использования материальных ресурсов, традиционной системы оценки.*

*материалоемкость, экономический рост, количественный анализ, динамический коэффициент, степень динамической схожести.*

*Studied the methodological basis of quantitative analysis depending on factors. The improved tool performance impact assessment to take into account the dynamic component,*

*the possibility of the forecast on the basis of the introduction of new indicators - replacement rates and the coefficient of dynamic mapping. Testing of the developed instruments executed on the basis of industrial enterprises of Belarus and Russia - in the direction of mutual study and group dynamics of material consumption indicators.*

*material consumption, economic growth, quantitative analysis, dynamic factor, the degree of dynamic similarity.*

Экономическое развитие предприятий в большей степени обусловлено количественным уровнем и состоянием факторов производства. Их полезное, комплексное использование позволит получить дополнительную выгоду, обеспечить возможность переориентации направлений по усилению позиций в структуре конкретных видов применяемых ресурсов [1, 2]. Одним из наиболее весомых ресурсов выступают материальные, составляющие более половины в цене производимой продукции. При этом важной задачей является определение влияния и зависимости исследуемых вспомогательных факторов на основной, результативный показатель [3, с. 50]. Для этого применяется наиболее распространенный метод – корреляционный анализ. Однако он не позволяет определить конкретное количественное значение динамики варьирования зависимого показателя от изменения факторов, учитывать их совместное воздействие, скорость динамики по выбранной системе показателей.

В рамках анализа взаимодействия, зависимости факторов, прогнозирования результатов можно выделить работы [3-12]. Обобщим данные исследования по двум направлениям (табл. 1).

Таблица 1 – Направления исследования факторной взаимозависимости
Table 1 - Research factor interdependence

| Направление исследования | Характеристика направления |
|---|---|
| 1. *Стохастический анализ* (А. В. Сидорович, В. П. Носко, Е. Ю. Дорохина, Н. Ю. Лукьянова, С. Э. Солдатова, М. Ю. Архипова, В. П. Сиротин, В. С. Мхитарян, Э. Фёрстер, Б. Рёнц, Н. Ш. Кремер, Б. А. Путко) | Применение инструментов корреляционно-регрессионного анализа, анализ линейных и нелинейных эконометрических моделей, алгоритм кластерного анализа, имитационное моделирование |
| 2. *Факторный анализ* (С. О. Захаров, А. А. Руденко С. А. Минюк, Е. А. Ровба, К. К. Кузьмич, В. М. Хобта, А. А. Прохоренко, С. Ф. Миксюк) | Методы стратегического планирования на основе анализа условий внешней и внутренней среды функционирования предприятия |

Однако в указанных работах зависимость факторов не исследуется на основе относительных показателей (динамических индексов) за определенный период. По нашему мнению, учет таких показателей позволит обеспечить точный, реалистичный результат и возможность прогноза показателей. Это предлагается осуществить с помощью введения новых показателей – коэффициента замещения (одно- и многокомпонентного), коэффициента динамического сопоставления.

С помощью коэффициента замещения получаем величину изменения основного показателя $y$ (%) от изменения причинно-следственного фактора $x$ на 1 %, а с помощью коэффициента динамического сопоставления определяем

величину приближения (отклонения) исследуемого показателя и воздействующих факторов.

Для расчета коэффициента замещения (однокомпонентного) ($К_{зам.о-ф}$) предложена следующая формула:

$$К_{зам.о-ф} = \sqrt[3]{\sum_{i}^{j} \frac{(ТИ_y - 1)^3}{(ТИ_x - 1)^3} / n}, \quad (1)$$

где $К_{зам.о-ф}$ – однокомпонентный коэффициент замещения;

$ТИ_y$ – темп изменения зависимого показателя $y$;

$ТИ_x$ – темп изменения зависимого показателя $x$;

$i$ – первый порядковый темп изменения;

$j$ – последний порядковый темп изменения;

$n$ – количество расчетных темпов изменения.

Для многокомпонентного коэффициента замещения ($К_{зам.м-ф}$) используется производная от формулы (1):

$$К_{зам.м-ф} = \sqrt[3]{\sum_{k}^{m} \frac{К_{зам.f}^{\ 3}}{N}}, \quad (2)$$

где $К_{зам.м-ф}$ – многокомпонентный коэффициент замещения;

$К_{зам.f}$ – коэффициент замещения фактора $f$;

$N$– количество исследуемых факторов;

$k$ – первый фактор в изучаемой модели;

$m$ – последний фактор в изучаемой модели.

С помощью данного индикатора получаем величину процентного изменения основного показателя от усредненного суммарного воздействия включенных в модель факторов.

Для того, чтобы сопоставить исследуемые показатели по степени динамического развития ($К_{д.с.}$), предложена формула:

$$К_{д.с.} = \frac{1}{К_{зам.}}, \quad (3)$$

где $К_{д.с.}$ – коэффициент динамического сопоставления.

Положительная величина этого коэффициента характеризует наличие прямой зависимости, отрицательная – обратной зависимости. Распределение полученных коэффициентов по уровню схожести предложено определять по следующей схеме:

1) высокая схожесть ($К_{д.с.}$ = 0,909; 1,25 при увеличении зависимого показателя в 1,1 (т. е. прирост составляет 10 %); 0,8 (т. е. уменьшение составляет 20 %) раза соответственно);

2) умеренная схожесть ($К_{д.с.}$ = 0,769…0,909; 1,25…1,428 при увеличении зависимого показателя в 1,1…1,3; 0,5…0,8 раза соответственно);

3) слабая схожесть ($К_{д.с.}$ = до 0,769; выше 1,428 при увеличении зависимого показателя в 1,3 и более; до 0,5 раза соответственно).

Апробация предложенного инструментария выполнена на основе статистической отчетности промышленных предприятий: ОАО "Барановичский комбинат ЖБК" (Брестская область, Республика Беларусь) и ЗАО "Завод ЖБИ-2" (Калининградская область, Российская Федерация). Она позволила получить

результативные данные о количественной взаимосвязи и взаимовлиянии материалоемкости и анализируемых факторов (оборачиваемости, зарплатоотдачи, износа оборудования, темпов их изменения). Для оценки взаимовлияния материалоемкости (МЕ) определены следующие показатели: оборачиваемость средств (ОбС), зарплатоотдача (ЗПО), износ оборудования (ИзО) [4]. Исходные данные для расчётов темпов изменения исследуемых показателей (ТИ) представлены в табл. 2.

Таблица 2 – Матрица взаимовлияния материалоемкости и системы аналитических показателей
Table 2 - Matrix of interference material and analytical indicators system

| Год | ОбС | МЕ | ЗПО | ИзО | ТИ ОбС | И МЕ | И ЗПО | И ИзО |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *ОАО "Барановичский комбинат ЖБК"* | | | | | | | | |
| 2008 | 10,606 | 0,53 | 2,523 | 0,552 | - | - | - | - |
| 2009 | 12,095 | 0,539 | 2,447 | 0,54 | 1,140 | 1,017 | 0,970 | 0,978 |
| 2010 | 17,974 | 0,525 | 2,846 | 0,525 | 1,486 | 0,974 | 1,163 | 0,972 |
| 2011 | 7,074 | 0,526 | 2,78 | 0,533 | 0,394 | 1,002 | 0,977 | 1,015 |
| 2012 | 6,877 | 0,575 | 2,63 | 0,563 | 0,972 | 1,093 | 0,946 | 1,056 |
| 2013 | 5,71 | 0,611 | 1,733 | 0,571 | 0,830 | 1,063 | 0,659 | 1,014 |
| 2014 | 5,928 | 0,605 | 1,592 | 0,557 | 1,038 | 0,990 | 0,919 | 0,975 |
| Усредненная величина: | | | | | 0,977 | 1,023 | 0,939 | 1,002 |
| *ЗАО "Завод ЖБИ-2"* | | | | | | | | |
| 2008 | 6,287 | 541 | 1,497 | 00,505 | - | - | - | - |
| 2009 | 5,745 | 50 | 1,416 | 0,478 | 0,914 | 0,017 | 0,946 | 0,947 |
| 2010 | 5,055 | 63 | 1,33 | 0,495 | 0,880 | 0,024 | 0,939 | 1,036 |
| 2011 | 5,477 | 77 | 1,303 | 0,556 | 1,083 | 0,025 | 0,980 | 1,123 |
| 2012 | 5,83 | 84 | 1,258 | 0,563 | 1,064 | 0,012 | 0,965 | 1,013 |
| 2013 | 6,187 | 99 | 1,249 | 0,571 | 1,061 | 0,026 | 0,993 | 1,014 |
| 2014 | 6,003 | 15 | 1,235 | 0,588 | 0,97 | 0,027 | 0,989 | 1,03 |
| Усредненная величина: | | | | | 0,9955 | 0,0216 | 0,9687 | 1,027 |

В результате расчета показателей оборачиваемости, зарплатоотдачи, уровня износа оборудования получены следующие результаты (табл. 3).

Таблица 3 – Определение относительных и степенных значений аналитических показателей для расчета коэффициента замещения
Table 3 - Determination of relative power values and analytical indicators to calculate replacement rate

| Год | Прирост (уменьшение) относительное | | | | Возведение показателя в степень 3 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ОбС | МЕ | ЗПО | ИзО | ОбС | МЕ | ЗПО | ИзО |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| *ОАО "Барановичский комбинат ЖБК"* | | | | | | | | |
| 2009 | 0,140392 | 0,016981 | 0,03012 | -0,02174 | 0,00277 | 0,00000 | -0,00003 | -0,00001 |
| 2010 | 0,486069 | -0,02597 | 0,163057 | -0,02778 | 0,11484 | -0,00002 | 0,00434 | -0,00002 |
| 2011 | -0,60643 | 0,001905 | -0,02319 | 0,015238 | -0,22302 | 0,00000 | -0,00001 | 0,00000 |
| 2012 | -0,02785 | 0,093156 | -0,05396 | 0,056285 | -0,00002 | 0,00081 | -0,00016 | 0,00018 |
| 2013 | -0,1697 | 0,062609 | -0,34106 | 0,01421 | -0,00489 | 0,00025 | -0,03967 | 0,00000 |
| 2014 | 0,038179 | -0,00982 | -0,08136 | -0,02452 | 0,00006 | 0,00000 | -0,00054 | -0,00001 |
| Усредненная величина: | | | | | -0,01838 | 0,00017 | -0,00601 | 0,00002 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *ЗАО "Завод ЖБИ-2"* | | | | | | | | |
| 2009 | -0,08621 | 0,016636 | -0,05411 | -0,05347 | -0,00064 | 0,00000 | -0,00016 | -0,00015 |
| 2010 | -0,1201 | 0,023636 | -0,06073 | 0,035565 | -0,00173 | 0,00001 | -0,00022 | 0,00004 |
| 2011 | 0,083482 | 0,024867 | -0,0203 | 0,123232 | 0,00058 | 0,00002 | -0,00001 | 0,00187 |
| 2012 | 0,064451 | 0,012132 | -0,03454 | 0,01259 | 0,00027 | 0,00000 | -0,00004 | 0,00000 |
| 2013 | 0,061235 | 0,025685 | -0,00715 | 0,01421 | 0,00023 | 0,00002 | 0,00000 | 0,00000 |
| 2014 | -0,02974 | 0,026711 | -0,01121 | 0,029772 | -0,00003 | 0,00002 | 0,00000 | 0,00003 |
| Усредненная величина: | | | | | -0,00022 | 0,00001 | -0,00007 | 0,00030 |

Далее рассчитаем коэффициенты замещения и динамического развития по предприятиям (табл. 4).

Таблица 4 – Коэффициенты замещения и динамического развития по материалоемкости для исследуемых предприятий
Table 4 - Replacement ratios and dynamic development of material consumption for the investigated enterprises

| Предприятие | Однокомпонентный коэффициент замещения МЕ относительно | | | Многокомпонентный коэффициент замещения (интегральный) |
|---|---|---|---|---|
| | ОбС | ЗПО | ИзО | |
| Барановичский комбинат | - 4,7326 | - 3,261 | 0,5103 | - 3,6094 |
| Калининградский завод | - 2,6497 | - 1,8283 | 2,4965 | - 1,4505 |
| | Однокомпонентный коэффициент динамического развития | | | Многокомпонентный коэффициент динамического развития |
| | ОбС | ЗПО | ИзО | |
| Барановичский комбинат | -0,2113 | -0,3066 | 1,9595 | -0,2774 |
| Калининградский завод | -0,3774 | -0,5469 | 0,4006 | -0,6894 |

Результаты расчетов показали, что при увеличении материалоемкости на 1 % происходит снижение оборачиваемости на 4,73 и 2,65 %, зарплатоотдачи на 3,26 и 1,83 % и рост износа оборудования на 0,51 и 2,5 % по Барановичскому комбинату и Калининградскому заводу соответственно (рисунок).

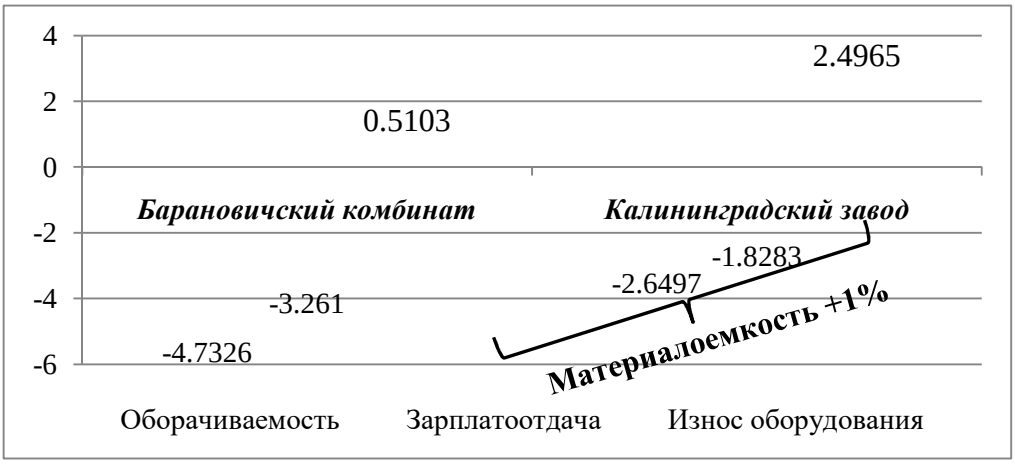


Рисунок. Взаимовлияние материалоемкости и исследуемых факторов, %
Figure. Interaction of material consumption and the studied factors, %

Полученная положительная по оборачиваемости и зарплатоотдаче и отрицательная по износу связь обосновывает логику инструментов оценки, заключающуюся в повышении отдачи данных факторов при снижении материалоемкости на 1 %.

Так, предложенные показатели позволяют отразить влияние факторных признаков на динамику материалоемкости (и наоборот – что отражает возможность анализа экономического роста или спада развития промышленного предприятия). Под общей категорией "экономический рост" мы понимаем вектор положительной динамики оборачиваемости средств, зарплатоотдачи и тенденцию сокращения уровня износа оборудования (соответственно и по темпам изменения данных показателей).

Например, проф. Л. Г. Матвеевой в научных работах реализуется направление импортозамещения, напрямую влияющее на уровень материалоемкости на предприятиях, и предлагается алгоритм формирования стратегии развития предприятий в условиях макроэкономической нестабильности [13].

Для прогнозирования величины материалоемкости (или определения изменения аналитических показателей от изменения материалоемкости на 1 %) необходимо найти произведение коэффициента замещения по исследуемому фактору на желаемый уровень планового сокращения (или увеличения) материалоемкости продукции.

Результаты апробации модели позволяют сделать вывод, что промышленным предприятиям необходимо:

– обеспечить заранее спланированный алгоритм закупки партии материальных ресурсов с минимальными затратами;

– обеспечить полное задействование имеющихся средств производства с целью повышения их полезного использования;

– создать привлекательные условия труда для повышения производительности темпами выше, чем темпы роста заработной платы, с целью расширения производства;

– планомерно осуществлять оценку, анализ, нормирование использования ресурсов с целью выявления резервов для экономического развития.

Новизна предложенной методики оценки и анализ динамического сопоставления исследуемых показателей заключаются в использовании новых показателей, а именно коэффициента замещения (одно- и многокомпонентного) и коэффициента динамического сопоставления, позволяющих определить количественную оценку степени изменения материалоемкости в результате динамики исследуемых факторов (отдельно или комплексно воздействующих).

Предложенная методика оценки и анализа динамического сопоставления исследуемых показателей на основе апробации по статистическим данным дает новый подход к определению и прогнозированию состояния промышленного предприятия на основе коэффициентов изменения показателей, отражения вектора развития, определения степени схожести.

Полученные результаты позволяют получить количественную оценку воздействия отдачи инвестированных в производство средств на оплату труда,

на сокращение уровня материалоемкости, что обеспечивает возможность разработки стратегической и тактической политики развития предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Семашкина, З. Н. Материалоемкость производства: содержание и эволюция понятия / З. Н. Семашкина // Интернет-журнал "Науковедение". – 2014. - Вып. 4 (23). – Идентификационный номер статьи в журнале 43EVN414. – С. 1-21.

2. Семашкина, З. Н. Совершенствование механизма воздействия на снижение материалоемкости производства (на примере предприятий обрабатывающей промышленности): автореф. дис. … канд. экон. наук / З. Н. Семашкина. – Самара, 2000.

3. Сидорович, А. В. Математические методы в экономике: учеб. / А. В. Сидорович; под общ. ред. А. В. Сидоровича. – 3-е изд., перераб. – Москва: Изд-во "Дело и сервис", 2001. – 368 с.

4. Носко, В. П. Эконометрика.: учеб. Кн. 1. Ч. 1, 2 / В. П. Носко. – Москва: Изд. дом "Дело" РАНХиГС, 2011. – 672 с.

5. Тихомиров, Н. П. Эконометрика / Н. П. Тихомиров, Е. Ю. Дорохина; под ред. Н. П. Тихомирова. – Москва: Изд-во Рос. экон. акад., 2002. – 640 с.

6. Захаров, С. О. Методология стратегического планирования, учета и анализа материальных ресурсов / С. О. Захаров, А. А. Руденко// Вестник Самарского экономического университета. – 2007. – № 1 (27). – С. 43-47.

7. Кремер, Н. Ш. Эконометрика: учеб. / Н. Ш. Кремер, Б. А. Путко; под ред. Н. Ш. Кремера. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 311 с.

8. Мхитарян, В. С. Эконометрика: уч.-метод. комплекс / В. С. Мхитарян, М. Ю. Архипова, В. П. Сиротин. – Москва: Изд. центр ЕАОИ, 2008. – 144 с.

9. Минюк, С. А. Математические методы и модели в экономике: учеб. пособие / С. А. Минюк, Е. В. Ровба, К. К. Кузьмич; под ред. С. А. Минюк. – Минск: ТетраСистемс, 2002. – 432 с.

10. Хобта, В. М. Оптимизация затрат на материальные ресурсы при допустимом уровне риска непоставки / В. М. Хобта, А. А. Прохоренко // Економіка пром-сті. – 2011. – № 2. – С. 159-164.

11. Лукьянова, Н. Ю. Роль статистического и экономико-математического моделирования в прикладных научных исследованиях / Н. Ю. Лукьянова, С. Э. Солдатова // Вестник Балтийского федерального университета им. И. Канта. – 2014.– № 3. – С. 73-79.

12. Фёрстер, Э. Методы корреляционного и регрессионного анализа / Э. Фёрстер, Б. Рёнц; пер. с нем. В. М. Ивановой. – Москва: Финансы и статистика, 1983. – 303 с.

13. Матвеева, Л. Г. Стратегический подход к развитию промышленных предприятий в условиях экономических санкций / Л. Г. Матвеева, И. О. Стефанков // Terra Economicus. – 2014. – Т. 2, № 2(2). С. 26-29.

УДК 332.122

# ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Е. Я. Козляковская, О. Н. Гегечкори

# FOOD SECURITY AS A FACTOR OF DEVELOPMENT OF THE KALININGRAD REGION

E. J. Kozlâkovskaâ, O. N. Gegechkori

*В статье рассмотрены пути обеспечения продовольственной безопасности Калининградской области на основе импортозамещения. Проанализированы показатели внешней торговли Калининградской области, а также уровень самообеспеченности региона продовольственными товарами. Описано влияние политических факторов на экономическое состояние Калининградской области. Разработаны направления развития сельского хозяйства Калининградской области для обеспечения продовольственной безопасности эксклавного региона.*

*продовольственная безопасность, импортозамещение, сельское хозяйство, Калининградская область*

*This article is devoted to the ways of the food security provision in the Kaliningrad region based on the import substitution. The indicators of trade of the Kaliningrad region and level of self-sufficiency of some food products in the region were analyzed. The influence of political factors on the economic situation of the Kaliningrad region was described. The directions of agriculture development of the Kaliningrad region aiming at food security of the exclave region were developed.*

*food security, import substitution, agriculture, Kaliningrad region*

В настоящее время проблема обеспечения продовольственной безопасности России весьма актуальна и требует своего решения. Калининградская область в особенности нуждается в развитии и поддержке сельского хозяйства и рыболовства в связи с географическим положением. Стратегия импортозамещения, на которой основываются практически все предложенные для реализации текущие проекты и программы, может дать не совсем положительные и ожидаемые результаты через несколько лет.

Понятие продовольственной безопасности было впервые сформулировано в середине 70-х годов - в то время, когда абсолютное перепроизводство продовольствия стало сопровождаться его катастрофической нехваткой в ряде развивающихся стран так называемого "третьего мира", массовым голодом, а также голодными смертями десятков тысяч людей [1].

В настоящее время под продовольственной безопасностью, как правило, понимается "обеспечение всех людей и социальных слоев населения той или иной страны физическим и экономическим доступом к безопасной, достаточной в количественном и качественном отношении пище, необходимой для ведения активной и здоровой жизни" [2].

Продовольственная и сельскохозяйственная организация под патронатом Организации Объединенных Наций (ФАО) под продовольственной безопасностью понимает ситуацию, когда все люди в любое время имеют

физический и экономический доступ к достаточным, безопасным и питательным продуктам, чтобы удовлетворить свои пищевые потребности и предпочтения для активной и здоровой жизни.

Продовольственная безопасность России - это такое состояние экономики страны, при котором обеспечивается продовольственная независимость страны, гарантируется физическая и экономическая доступность пищевых продуктов для каждого гражданина страны, произведенных в соответствии с требованиями законодательства РФ о техническом регулировании, в объемах не меньше рациональных норм потребления, необходимых для активного и здорового образа жизни [2].

Известный философ Жан-Жак Руссо писал: "Единственное средство удержать государство в состоянии независимости от кого-либо – это сельское хозяйство. Обладай вы хоть всеми богатствами мира, если вам нечем питаться – вы зависите от других… Торговля создает богатство, но сельское хозяйство обеспечивает свободу" [3]. В Калининградской области вопрос продовольственной безопасности и независимости стоит особенно остро, ведь регион отделен от основной территории страны иностранными государствами и Балтийским морем.

В 2014 году объем импортных (ввезенных) товаров в Калининградскую область в 4,4 раза превышал экспорт из региона [4].

На рис. 1 представлены основные показатели внешней торговли Калининградской области в период с 2009 по 2014 г. (млн. долл. США) [5].

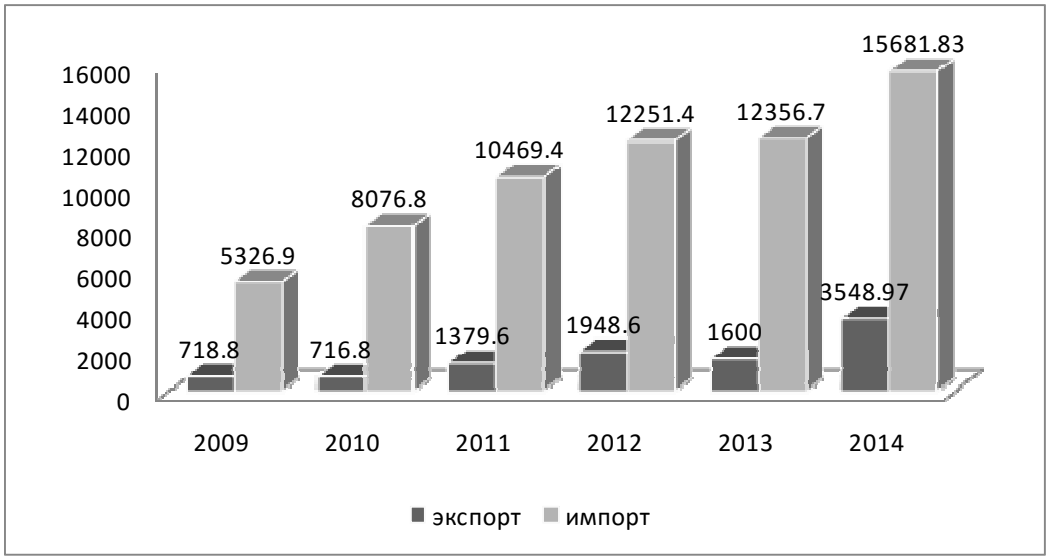


Рис. 1. Основные показатели внешней торговли Калининградской области в период с 2009 по 2014 г. (млн. долл. США)
Fig. 1. The main indicators of foreign trade of the Kaliningrad region in 2009-2014 (mln. dollars. USA)

Из рисунка видно, что внешнеторговое сальдо на протяжении периода с 2009 по 2014 г. было отрицательным, что свидетельствует о превышении объема импорта над экспортом.

Калининградская область является эксклавной территорией. В мире глобализации у эксклавности два основных вектора развития, а именно

(само)изоляция и интеграция, встраивание в глобальные мировые процессы. Понятно, что изоляция - это тупиковый путь, способный только усугубить тяготы эксклавного положения. Однако и интеграция не должна предполагать "растворения" эксклава в неком глобальном сообществе. Речь должна идти об установлении нового баланса интересов между "материнским" государством, эксклавным регионом, заинтересованными государствами и новыми глобальными фигурами, а именно транснациональными компаниями (ТНК), межправительственными и негосударственными организациями и т. д.

Калининградская область не является исключением из общих закономерностей развития эксклавов, поэтому именно встраивание ее экономики и социальной сферы в интересах России в характерные для Балтийского региона процессы глобализации представляется единственной возможностью обеспечить условия динамичного и устойчивого развития региона, что будет способствовать реализации национальной стратегии России как в зарубежной Европе в целом, так и в Балтийском регионе, в частности.

В августе 2012 года после долгих переговоров РФ стала полноправным членом Всемирной торговой организации, получив определенные возможности и угрозы для внешнеэкономической торговли. В 2016 году заканчивается действие переходного таможенного периода Особой экономической зоны Калининградской области, что повлечет закрытие многих предприятий, а также увеличение стоимости выпускаемой продукции на территории региона и цен импортных товаров.

На рис. 2 показано влияние политических действий на экономику Калининградской области (2012 г. по наст. вр.), в частности, вступления РФ в ВТО, введения продовольственного эмбарго и отмены действия льготного таможенного периода ОЭЗ.

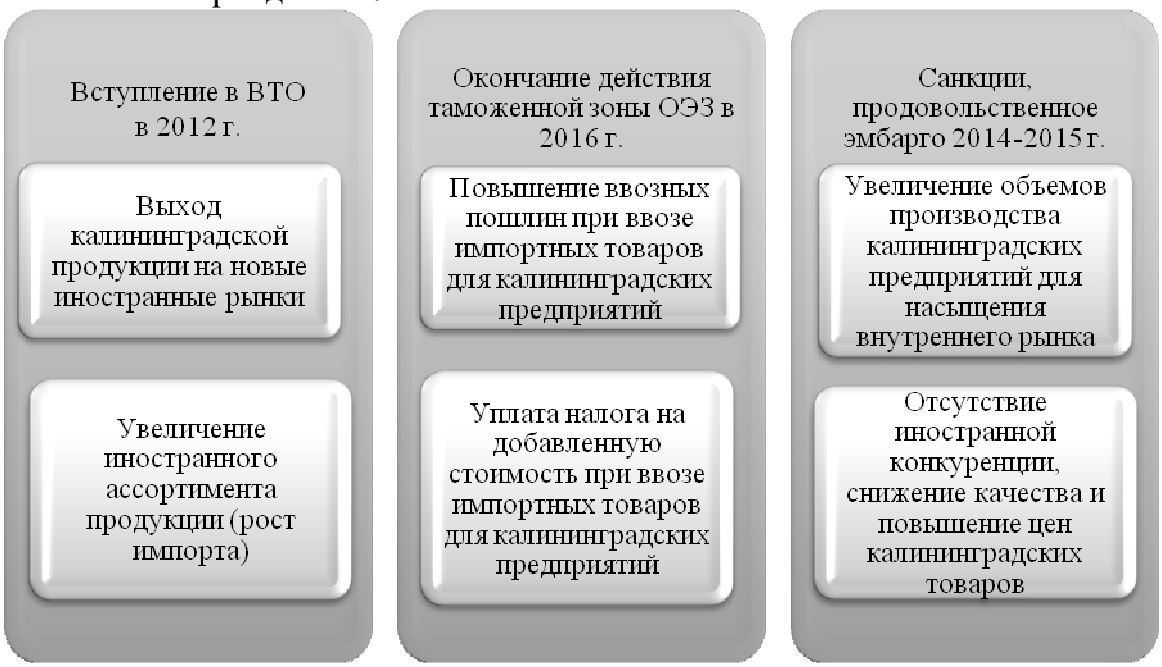


Рис. 2. Влияние политических действий на экономическое состояние Калининградской области (2012 г. по наст. вр.)

Fig. 2. The impact of political actions on the economic situation of the Kaliningrad region (2012 - till now)

При ввозе импортных товаров предприятия должны будут уплачивать ввозные пошлины и налог на добавленную стоимость по ставкам 0, 10 или 18 %, т. е. условия ведения бизнеса для калининградских производителей станут такими же, как для всех остальных российских промышленников, без преференций особой экономической зоны [6].

По оценкам правительства Калининградской области, ликвидация льгот приведет к закрытию 900 предприятий и залповому увольнению 30 тыс. сотрудников [7].

Фактически все преимущества, которые область получила от вступления РФ в ВТО, она потеряла при введении продовольственного эмбарго. Те льготы, которые могли использовать при ведении бизнеса калининградские предприятия относительно 0 % ставки НДС при ввозе импортных товаров, в 2016 году теряют свою силу из-за окончания действия переходного таможенного периода ОЭЗ. Те преференции, которые получила страна при вступлении в ВТО, Россия потеряла при объявлении продовольственного эмбарго и западных санкций. Все факторы находятся в неразрывном единстве и в то же время взаимоисключают друг друга, т. е. действует закон единства и борьбы противоположностей.

В связи с вышеуказанными политическими и экономическими факторами, влияющими на развитие Калининградской области, "одним из эффективных и рациональных решений являются создание собственных производств на территории области, обеспечение независимости и самостоятельности", в первую очередь продовольственной [8].

В табл. 1 представлены основные экономические показатели деятельности Калининградской области в период с 2009 по 2014 г.

Таблица 1 - Основные экономические показатели деятельности Калининградской области в период с 2009 по 2014 г. [5]
Table 1 – The main economic indicators of the Kaliningrad region in 2009-2013 [5]

| Наименование показателя | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Валовой региональный продукт (ВРП) (в текущих ценах), млн. руб. | 169519,6 | 195749,1 | 241004,8 | 265361,2 | 277362,6 | - |
| Индекс физического объема ВРП в постоянных ценах, % к предыдущему году | 91,5 | 107,6 | 104,6 | 104,7 | 101,0 | - |
| Валовой региональный продукт (в текущих ценах) на душу населения, руб. | 80797,2 | 208 193,2 | 255217,8 | 279096,9 | 289235,4 | - |
| Индексы цен производителей сельскохозяйственной продукции, в том числе: | - | 109,8 | 109,5 | 105,6 | 101,1 | 113,1 |
| Растениеводство | - | 112,7 | 135,5 | 104,8 | 98,4 | 94,4 |
| Животноводство | - | 109,3 | 99,96 | 105,8 | 101,3 | 114,9 |
| Индекс производительности труда | - | 106,5 | 103,5 | 102,7 | 100,6 | - |
| Уровень безработицы (в среднем за год) | - | 10,3 | 9,1 | 7,4 | 5,6 | 5,4 |

Из данных табл. 1 можно сделать вывод, что в период с 2009 по 2013 г. экономическая ситуация в регионе относительно индексов цен производителей сельскохозяйственной продукции оказалась неоднозначной. Анализируя данные

по отрасли растениеводства, видно, что в 2012-2014 гг. индексы цен упали, а в 2010 и 2011 гг. наблюдался их рост.

В табл. 2 приведены данные о потреблении и производстве продукции в Калининградской области за 2013-2015 гг.

Таблица 2 – Потребление и производство продукции в Калининградской области и самообеспеченность региона продовольственными товарами за 2013-2015 гг., тыс. т [9]

Table 2 – Consumption and production of goods in the Kaliningrad region and the region's self-sufficiency of food in 2013-2015, ths. t [9]

| Наименование | Норма потребления, кг на 1 чел. в год | Потребление (2015) | Произведено | | | Самообеспеченность, % | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | январь-сентябрь 2015 | 2014 | 2013 | январь-сентябрь 2015 | 2014 | 2013 |
| Картофель | 100 | 160,9 | 150 | 136,9 | 127,2 | 93,226 | 85,0839 | 79,055 |
| Овощи | 120 | 125 | 69,2 | 65 | 63,7 | 55,36 | 52 | 50,96 |
| в том числе | | | | | | | | |
| капуста | 15 | 20,3 | 15,8 | 15,3 | 13,7 | 77,833 | 75,3695 | 67,488 |
| свекла | 6 | 10,4 | 9,4 | 8,1 | 8,9 | 90,385 | 77,8846 | 85,577 |
| морковь | 7 | 12,9 | 7,8 | 6,7 | 8,2 | 60,465 | 51,938 | 63,566 |
| лук/чеснок | 10 | 20,6 | 7,18 | 7,1 | 6 | 34,854 | 34,466 | 29,126 |
| томаты | 20 | 19,2 | 4,5 | 4,2 | 4,2 | 23,438 | 21,875 | 21,875 |
| огурцы | 22 | 21,2 | 8,5 | 7,8 | 7,2 | 40,094 | 36,7925 | 33,962 |
| Плоды и ягоды | 100 | 78 | 37,4 | 23,5 | 23,6 | 47,949 | 30,1282 | 30,256 |
| Молоко | 320 | 308,2 | 158,9 | 155,7 | 149,6 | 51,557 | 50,5191 | 48,54 |
| Мясо | 70 | 67,4 | 71,7 | 68,8 | 64,99 | 106,38 | 102,077 | 96,424 |
| Свинина | 14 | 13,5 | 33,4 | 33,9 | 32 | 247,41 | 251,111 | 237,04 |
| Говядина | 25 | 24,1 | 9,1 | 9 | 8,8 | 37,759 | 37,3444 | 36,515 |
| Мясо птицы | 30 | 28,9 | 26,6 | 22,7 | 21,1 | 92,042 | 78,5467 | 73,01 |
| Яйцо, млн. шт. | 260 | 250,4 | 205 | 179,7 | 195,5 | 81,869 | 71,7652 | 78,075 |

Исходя из данных табл. 2, можно сделать вывод, что в Калининградской области согласно нормам потребления население не обеспечено в полном объеме следующими продуктами: томаты (- 0,8 тыс. тонн), огурцы (- 0,8 тыс. т), плоды и ягоды (- 22 тыс. т), молоко (- 11,8 тыс. т), мясо (- 1,1 тыс. т), яйца (- 9,6 млн. шт.). Ситуация относительно овощей и картофеля положительная.

С период с 2013 по 2015 год самообеспеченность региона продовольственными продуктами растет, но, учитывая нормы потребления на 1 человека в год, регион не обеспечивает население огурцами, томатами, яйцами, ягодами.

На рис. 3 изображены данные относительно самообеспеченности региона продуктами питания в 2015 году.

Из данных рис. 3 видно, что в 2015 году Калининградская область была полностью обеспечена такой собственной продукцией, как мясо и картофель. Самообеспеченность региона относительно огурцов, томатов и молока составляет 40,1 , 23,4 и 51,5 % соответственно.

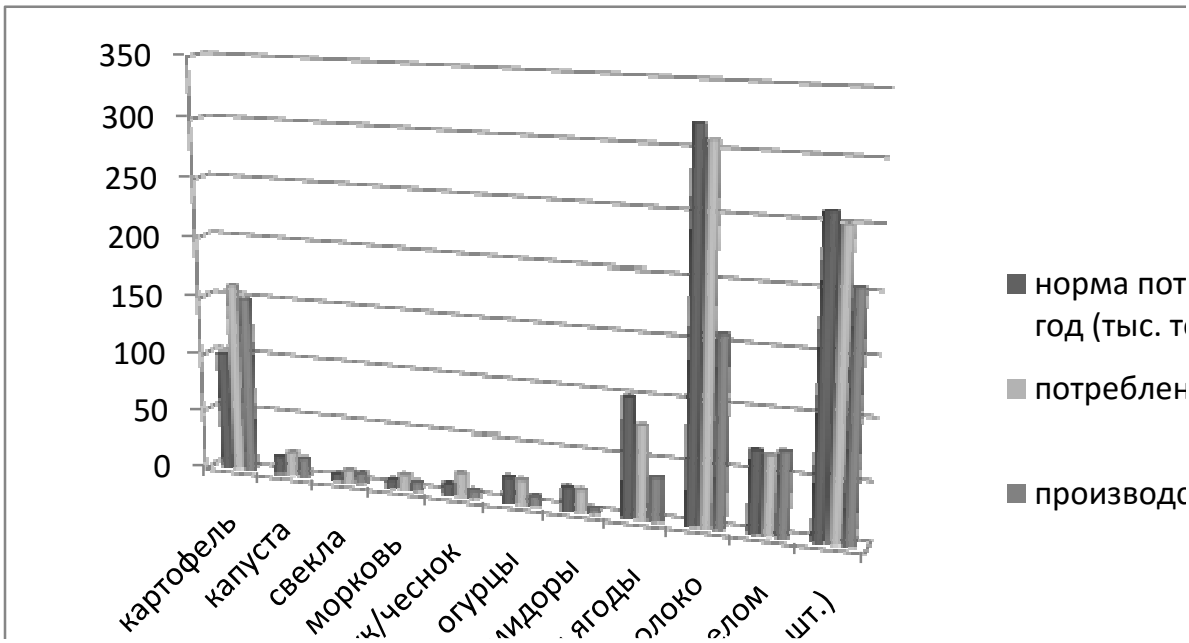


Рис. 3. Самообеспеченность Калининградской области продуктами питания в 2015 году (на основании данных табл. 2)

Fig. 3. Kaliningrad region's self-sufficiency of food in 2015 (based on data of Table 2)

В табл. 3 представлены пороговые значения удельного веса отечественной продовольственной продукции в общем объеме и самообеспеченность региона в 2015 году.

Таблица 3 - Пороговые значения удельного веса отечественной продовольственной продукции в общем объеме и самообеспеченность региона в 2015 году [2]

Table 3 - Thresholds proportion of specific weight of domestic food products in the total amount and self-sufficiency of the region in 2015 [2]

| Наименование | Пороговые значения удельного веса отечественной продукции и продовольствия в общем объеме товарных ресурсов (с учетом переходящих запасов), % | Самообеспеченность отечественной продукцией в Калининградской области в 2015 году, % |
|---|---|---|
| *1* | *2* | *3* |
| Мясо и мясопродукты (в пересчете на мясо) | ≥85 | 106,3 |
| Молоко и молокопродукты (в пересчете на молоко) | ≥90 | 51,6 |
| Картофель | ≥95 | 93,2 |

Исходя из данных табл. 2 и 3, можно сделать вывод, что при норме потребления картофеля 100 кг/год/чел. в Калининградской области выращивают картофеля на 6,8 % меньше, чем потребляют [10]. Калининградская область в 2015 году полностью обеспечила себя мясом и мясопродуктами. Самообеспеченность молоком и молокопродуктами за январь-сентябрь 2015 года составила 51,6 % при требуемом пороговом значении 90 % [2].

"Невозможно отказаться от импорта совершенно, потому что это будет означать практически полное выпадение страны из международного экономического сотрудничества, от участия в международном разделении труда" [10]. К тому же страна получает доход от импорта в виде таможенных платежей. С импортными товарами к нам приходят новые достижения техники и технологии, новый образ жизни, новый взгляд на окружающий мир.

Изначальным посылом импортозамещения может быть цель развития собственного производства [11]. Этот вариант развития событий называется "концепцией замещающего производства". Согласно этой идее, на территории региона создается производство продукции, по составу, качеству, марочному ассортименту аналогичной импортному, и в объеме, превышающем размер импорта в данной товарной группе.

Импортозамещение в регионе должно быть нацелено на выполнение трех основных обязательных условий:

• создание предприятий на территории Калининградской области, что увеличит объем налоговых поступлений в федеральный, региональный и местный бюджеты, а также будет способствовать созданию новых рабочих мест;

• производство продукции высокого качества, отвечающего международным и российским стандартам качества (HACCP, ISO, GMP, HASP, ГОСТ, СТП и др.);

• установление цены готовой продукции, приемлемой для покупателей среднего класса (с учетом МРОТ).

На рис. 4 показаны основные направления развития сельского хозяйства Калининградской области для обеспечения продовольственной безопасности.

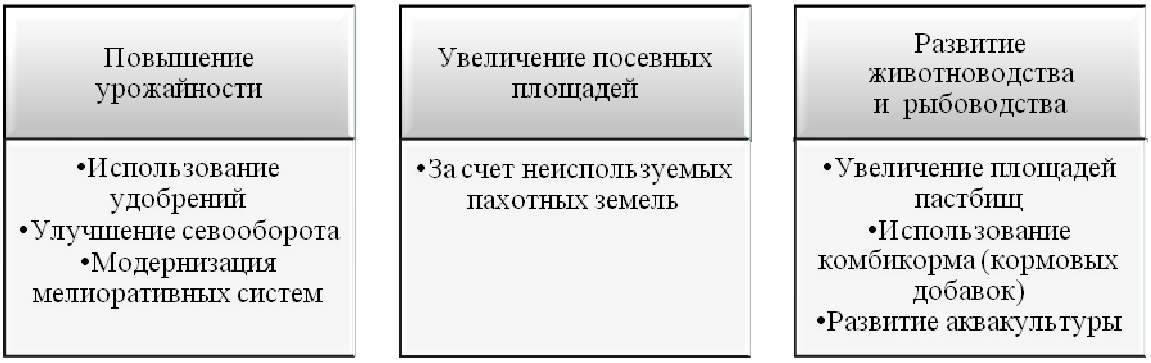


Рис. 4. Основные направления развития сельского хозяйства Калининградской области для обеспечения продовольственной безопасности

Fig. 4. The main directions of agricultural development of the Kaliningrad region aiming at the food security

Таким образом, для обеспечения продовольственной безопасности Калининградской области необходимо ускоренное развитие животноводства, расширение и более интенсивное использование потенциала водных биологических ресурсов и новых технологий их индустриального выращивания, увеличение темпов структурно-технологической модернизации агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов, использование комбикормов для животных, улучшение севооборота для повышение почвенного плодородия и урожайности.

На сегодняшний день Калининградская область обеспечивает себя картофелем на 93,2 %, овощами на 55,3 %, молоком и молокопродуктами на 51,5 %, мясом и мясопродуктами на 106,3 %, яйцами на 81 %. Без государственной поддержки региональным предприятиям будет крайне сложно работать в условиях импортозамещения. Необходимо частно-государственное партнерство в области софинансирования проектов, предоставления налоговых и таможенных льгот, пересмотра судебных и административных барьеров.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Tendall, D. M. Food system resilience: Defining the concept / D. M. Tendall, J. Joerin [Электронный документ] / Global Food Security. – 2015, 7 p. tttp://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2211912415300031

2. Доктрина продовольственной безопасности Российской Федерации на период до 2020 года. [Электронный ресурс] http://kremlin.ru/events/president/news/6752

3. http://mcx39.ru/ - Официальный сайт министерства сельского хозяйства Калининградской области

4. Постановление правительства Калининградской области от 27.01.2014 г. № 28 "О Государственной программе Калининградской области "Развитие сельского хозяйства".

5. http://kaliningrad.gsk.ru/ - Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Калининградской области

6. Милованов, Ю. А. "Николай Власенко: "Полное импортозамещение - это тупик" / Ю. А. Милованов [Электронный ресурс] //Новый Калининград. - 26.08.2015. Режим доступа: https://www.newkaliningrad.ru/news/economy/ 6731431-nikolay-vlasenko-polnoe-importozameshchenie-eto-tupik.html

7. Политов, Ю. Удар по импорту / Ю. Политов [Электронный ресурс] //RG.RU/ - 04.08.2015. Режим доступа: http://www.rg.ru/2015/08/05/import.html

8. Постановление правительства Калининградской области от 2.08.2012 г. № 583 "О Стратегии социально-экономического развития Калининградской области на долгосрочную перспективу".

9. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации (Минздравсоцразвития России) от 2 августа 2010 г. № 593н "Об утверждении рекомендаций по рациональным нормам потребления пищевых продуктов, отвечающим современным требованиям здорового питания".

10. Differences between Export Promotion and Import Substitution Industrialization / UKessays. - 2015, 3 p. http://www.ukessays.com/essays/economics/differences-between-export-promotion-and-import-substitution-industrialization-economics-essay.php

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 г. № 717 "О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы".

УДК 339.5

# ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ МИРОВОЙ ТОВАРНОЙ ТОРГОВЛИ В 2000-2014 гг.

А. А. Котенко

# DEVELOPMENT TRENDS OF WORLD MERCHANDISE TRADE IN 2000-2014 YEARS

A. A. Kotenko

*В статье проанализирована система тенденций развития международной торговли в начале XXI века. Автор выделяет пять основных тенденций на основе глубокого анализа количественных и качественных показателей. Кроме того, выявляются особенности действия вышеуказанных тенденций, в том числе их тесное переплетение. Закономерным итогом исследования явился вывод о том, что множественность тенденций, действующих в начале второго десятилетия XXI века, объективно обусловлена усложнением системы мирохозяйственных связей.*

*международная торговля, торговля промышленной продукцией, экспорт, импорт, машиностроение, кооперация, интеграция, конкурентные преимущества, регионализация, транснациональные компании (ТНК).*

*The article aims at analysis of the international trade development trends in the early XXI century. The author distinguish five main trends and confirm their influence by quantitative indicators and analytical calculations In addition, the author identifies action features the above trends, including their entwinement. Natural result of study was concluded that a multiplicity of trends, existing at the beginning of the second decade of the 21st century, objectively due to complication of the system of global economic relations.*

*international trade, trade in industrial production, export, import, machinery, cooperation, integration, competitive advantage, regionalization, transnational companies (TNCs).*

В XXI веке в мире существуют три основных центра промышленного производства – Западная Европа, Северная Америка и Восточная Азия. Они сосредоточили значительную часть промышленного потенциала планеты и стали важнейшими очагами региональной и межрегиональной производственной кооперации. В 2014 г. на ЕС-28, 3 страны Северной Америки и 9 стран Восточной Азии приходилось 67,8 % мирового экспорта и 70,5 % мирового импорта промышленной продукции (табл. 1). При этом доля ЕС-28 и Восточной Азии в мировом промышленном экспорте превышала их долю в мировом импорте. У Северной Америки соотношение было обратным. Оставаясь мощным промышленным центром, она все больше занимала в международном разделении труда место поставщика высокотехнологичных услуг.

Основные направления торговли промышленной продукцией в последние пятнадцать лет продолжали существенно меняться. В период с 2000 по 2014 г. уменьшился удельный вес в мировом промышленном экспорте США (с 13,8 до 10,7 %). Снизилась также доля Канады и Мексики, в результате чего удельный вес стран НАФТА в глобальном экспорте промышленной продукции снизился с 20,5 до 16,4 %.

Таблица 1 – Крупнейшие участники мировой торговли промышленной продукцией, доля в мировой торговле, % [1]
Table 1- The biggest participants of world trade in industrial products, the share in world trade,% [1]

| Наименование | Экспорт | | | Импорт | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2000 | 2008 | 2014 | 2000 | 2008 | 2014 |
| ЕС-27 (только экспорт за пределы ЕС, импорт из-за пределов ЕС) | 14,2 | 15,0 | - | 12,5 | 11,9 | - |
| ЕС-28 (только экспорт за пределы ЕС, импорт из-за пределов ЕС) | - | - | 15,0 | - | - | 14,7 |
| США | 13,8 | 9,2 | 10,7 | 19,7 | 13,1 | 15,9 |
| Канада | 3,7 | 2,0 | 3,1 | 4,1 | 2,9 | 3,1 |
| Мексика | 3,0 | 2,0 | 2,6 | 3,0 | 2,2 | 2,7 |
| Итого страны НАФТА | 20,5 | 13,2 | 16,4 | 16,8 | 18,2 | 21,7 |
| Гонконг | 0,5 | 0,1 | 3,5 | 0,5 | 0,1 | 4,0 |
| Индонезия | 0,8 | 0,5 | 1,2 | 0,6 | 0,7 | 1,2 |
| Китай | 4,7 | 12,7 | 15,5 | 3,5 | 6,8 | 12,9 |
| Республика Корея | 3,3 | 3,5 | 3,8 | 2,0 | 2,1 | 3,5 |
| Малайзия | 1,7 | 1,2 | 1,6 | 1,4 | 1,1 | 1,4 |
| Сингапур | 1,3 | 1,0 | 2,7 | 1,1 | 1,2 | 2,4 |
| Таиланд | 1,1 | 1,2 | 1,5 | 1,0 | 1,1 | 1,5 |
| Тайвань | 3,0 | 2,1 | 2,1 | 2,2 | 1,3 | 1,8 |
| Япония | 9,6 | 6,6 | 4,5 | 4,3 | 3,2 | 5,4 |
| Итого 9 стран Азии | 25,9 | 29,0 | 36,4 | 16,6 | 17,6 | 34,1 |
| Итого 3 центра | 60,6 | 57,2 | 67,8 | 45,9 | 47.7 | 70,5 |
| Весь мир | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Одновременно произошла перегруппировка в другом промышленном регионе – в Восточной Азии. Значительно сократилась доля когда-то крупнейшего в регионе и в мире экспортера – Японии (с 9,6 до 4,5 %) и существенно возрос промышленный экспорт Китая, новых индустриальных стран Азии. В итоге доля девяти стран Азии увеличилась весьма существенно – с 25,9 до 36,4 %, что свидетельствует об усилении роли Восточной Азии как мирового промышленного центра.

Сокращение доли Японии было обусловлено более быстрым ростом экспорта других стран Восточной Азии и занятием ими рыночных ниш, ранее принадлежавших японским экспортерам. Это объясняется переносом в азиатские страны из Японии производств относительно более низкого технологического уровня, нуждающихся в сравнительно дешевой рабочей силе, в частности, автомобильной промышленности.

Увеличение восточноазиатского экспорта было обусловлено ростом вывоза товаров Китаем, удельный вес которого в мировом экспорте возрос более чем втрое – с 4,7 до 15,5 %. Китай уверенно вышел на первое место в мире по товарному экспорту после ЕС-28.

В то же время ЕС удавалось за последние пятнадцать лет сохранять свои позиции, его доля составляла 15 % мирового промышленного экспорта.

Крупнейшим в мировой экономике потребителем промышленной продукции остаются США. Хотя их доля значительно снизилась, они удерживают первое место в мире по импорту этой продукции. На втором месте находится ЕС-28, удельный вес которого несколько увеличился. Доля Восточной

Азии в мировом импорте промышленной продукции существенно увеличилась – с 16,6 до 34,1 %.

Увеличение восточноазиатского импорта было обусловлено ростом ввоза товаров Китаем, удельный вес которого в мировом импорте возрос – с 3,5 до 12,9 %. Китай вышел на третье место в мире по товарному импорту после США и ЕС-28. Таким образом, в глобальном потреблении промышленной продукции увеличилась доля стран, производящих ее же в существенных количествах.

При этом в структуре торговли отражалось углубление внутриотраслевого разделения труда, развития международного производства. Переносу отдельных производственных звеньев в другие страны способствуют:

– уменьшение торговых издержек вследствие либерализации внешней торговли и удешевления транспорта и связи;

– развитие инфраструктуры и логистических служб, которое обеспечило высокую надежность доставки точно в срок;

– совершенствование информационных технологий, позволившее географически разделить ряд видов деятельности по обслуживанию товара [2, с. 7].

Структура мирового экспорта в разрезе основных групп товаров изменилась незначительно (табл. 2). Доля продукции отраслей сельского хозяйства стабильно составляла 9-9,5 %. Наблюдался рост удельного веса торговли топливом – с 10,2 до 16,6 %. Доля торговли товарами обрабатывающей промышленности, наоборот, снизилась с 74,9 до 66,2 %.

Таблица 2 - Мировой экспорт по основным группам товаров [1]
Table 2 - World exports by major product groups [1]

| Показатели | Объем, млрд. долл. | Доля в мировом экспорте товаров, % | | | Ежегодное изменение, % | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2000 | 2010 | 2014 | 1985-90 | 1990-95 | 2000-05 | 2010-14 | 2012 | 2014 |
| Сельскохозяйственная продукция | 1765 | 9,0 | 9,2 | 9,5 | 9 | 7 | 9 | 7 | -1 | 2 |
| Топливо и природные ископаемые | 3789 | 13,1 | 20,4 | 20,5 | 3 | 2 | 16 | 6 | 2 | -6 |
| Топливо | 3068 | 10,2 | 15,8 | 16,6 | 0 | 1 | 17 | 7 | 5 | -7 |
| Продукция обрабатывающей промышленности | 12243 | 74,9 | 67,1 | 66,2 | 15 | 9 | 9 | 5 | 0 | 4 |
| Железо и сталь | 472 | 2,3 | 2,8 | 2,6 | 9 | 8 | 17 | 3 | -8 | 5 |
| Химические товары | 2054 | 9,3 | 11,5 | 11,1 | 14 | 10 | 14 | 5 | -2 | 3 |
| Офисное и телекоммуникационное оборудование | 1794 | 15,2 | 10,8 | 9,7 | 18 | 15 | 6 | 3 | 0 | 2 |
| Автомобили и детали к ним | 1395 | 9,2 | 7,4 | 7,5 | 14 | 8 | 10 | 6 | 1 | 4 |
| Текстильные изделия | 314 | 2,5 | 1,7 | 1,7 | 15 | 8 | 6 | 6 | -4 | 3 |
| Одежда | 483 | 3,2 | 2,4 | 2,6 | 18 | 8 | 7 | 8 | 0 | 5 |

После бума 90-х годов рост мирового экспорта офисного и телекоммуникационного оборудования замедлился (табл. 3). На протяжении 2000-2014 гг. он увеличивался в среднем на 4,5 %, тогда как экспорт всей промышленной продукции – на 7 %. Однако географическая структура поставок

этой продукции на мировой рынок менее чем за пятнадцать лет изменилась полностью.

Таблица 3 - Доля различных стран и регионов в мировом экспорте отдельных видов продукции машиностроения, % [1]
Table 3 - Proportion of different countries and regions in the world exports of certain types of engineering products,% [1]

| Наименование | Офисное и телекоммуникационное оборудование | | | Наименование | Интегральные схемы и электронные компоненты | | | Наименование | Автомобили и детали к ним | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2000 | 2010 | 2014 | | 2000 | 2010 | 2014 | | 2000 | 2010 | 2014 |
| Китай | 4,5 | 28,0 | 33,2 | Китай | 1,7 | 13,0 | 17,2 | ЕС-28 (экспорт за пределы ЕС) | 12,3 | 16,2 | 18,3 |
| ЕС-28 (экспорт за пределы ЕС) | 8,7 | 6,3 | 5,3 | Тайвань | 7,1 | 12,6 | 13,8 | Япония | 15,3 | 13,7 | 10,4 |
| США | 15,9 | 8,4 | 8,1 | Сингапур | 5,0 | 10,6 | 11,9 | США | 11,6 | 9,1 | 9,9 |
| Сингапур | 3,3 | 4,5 | 4,6 | Республика Корея | 8,0 | 8,9 | 10,5 | Мексика | 5,3 | 5,1 | 6,6 |
| Республика Корея | 6,1 | 6,0 | 6,1 | США | 20,4 | 9,8 | 7,8 | Республика Корея | 2,6 | 5,0 | 5,4 |
| Тайвань | 6,0 | 5,1 | 5,5 | Малайзия | 6,1 | 6,3 | 7,2 | Канада | 10,5 | 4,6 | 4,4 |
| Малайзия | 5,4 | 4,2 | 3,7 | Япония | 13,8 | 9,8 | 6,4 | Китай | 0,3 | 2,6 | 3,6 |
| Япония | 11,2 | 5,8 | 3,7 | ЕС-28 (экспорт за пределы ЕС) | 7,2 | 4,1 | 3,8 | Таиланд | 0,4 | 1,7 | 1,9 |
| Мексика | 3,5 | 3,8 | 3,6 | Филиппины | 5,4 | 3,4 | 2,8 | Турция | 0,3 | 1,3 | 1,3 |
| Вьетнам | 0,1 | 0,7 | 2,1 | Таиланд | 1,9 | 1,9 | 1,6 | Индия | 0,1 | 0,7 | 0,9 |
| Таиланд | 1,9 | 2,2 | 2,0 | Израиль | | 0,5 | 0,7 | Бразилия | 0,8 | 1,2 | 0,7 |
| Филиппины | 2,6 | 1,7 | 1,3 | Мексика | 1,0 | 0,4 | 0,5 | Аргентина | 0,4 | 0,7 | 0,6 |
| Канада | 2,1 | 0,7 | 0,5 | Вьетнам | 0,8 | 0,1 | 0,5 | ЮАР | 0,3 | 0,6 | 0,6 |
| ОАЭ | 0,1 | 0,2 | 0,5 | Канада | 1,1 | 0,4 | 0,3 | ОАЭ | 0,2 | 0,5 | 0,6 |

Крупнейшими поставщиками офисного и телекоммуникационного оборудования в 2000 г. были США, Япония, ЕС-27, Республика Корея, Тайвань. Но на протяжении 2000-2014 гг. китайский экспорт этой продукции увеличивался, и в результате Китай, занимавший в 2000 г. седьмое место, стал крупнейшим поставщиком офисного и телекоммуникационного оборудования в мире – его доля в мировом экспорте увеличилась с 4,5 до 33, 2 %. США, которые лидировали в 2000 г. (15,9 %), оказались на втором месте (8,1 %). Третье место среди поставщиков заняла Республика Корея (6,1 %). ЕС-28 опередил Японию, доля которой сокращалась гораздо быстрее.

Особый интерес представляет анализ динамики торговли товарами такой подгруппы как интегральные схемы и электронные компоненты, поскольку специализация на их производстве является индикатором высокого технологического уровня производства в стране. Пятерку ведущих поставщиков на мировой рынок составляли в 2000 г. США, Япония, Республика Корея, ЕС-27 и Тайвань. В 2014 г. доля США сократилась почти втрое – с 20,4 до 7,8 %. Ведущим поставщиком интегральных схем и электронных компонентов на мировой рынок стал Китай, его доля возросла с 1,7 % в 2000 г. до 17,2 % в 2014 г., а США лишь на пятом месте. Сохраняют и укрепляют свою специализацию на заполнении данной сбытовой ниши такие центры

производства, как Тайвань и Сингапур, каждый из которых экспортирует больше интегральных схем и электронных компонентов, чем 28 стран ЕС за пределы объединения. В целом, производство товаров данной группы в большей степени сосредоточено в Восточной Азии. Доля вышеперечисленных девяти стран в их поставках возросла с 49,8 до 70,6 %.

В мировой торговле автомобилями и деталями к ним сдвиги были не столь радикальны, но также весьма существенны, особенно для отдельных стран. В 2000 г. крупнейшими экспортерами этой продукции были Япония, ЕС-27, США, Канада, Мексика (на них приходилось в общей сложности 55 % мирового экспорта без учета торговли внутри ЕС, а с учетом этой торговли – 92,5 %). В 2014 г. на первое место вышел ЕС-28. Следующие места заняли Япония, США, Мексика, Республика Корея. На седьмом месте обосновался Китай, доля которого за последние пятнадцать лет выросла в 12(!) раз (с 0,3 до 3,6 %).

Видно, что концентрация мирового экспорта продукции автомобильной промышленности уменьшилась. На пять ведущих экспортеров приходилось 46,2 % мирового вывоза без учета торговли внутри ЕС в 2000 г. В 2014 г. появились также другие экспортеры – Китай, Республика Корея, Таиланд, Турция.

Таблица 4 - Доля различных стран и регионов в мировом экспорте отдельных видов продукции легкой и пищевой промышленности, % [1]
Table 4 - The proportion of different countries and regions in the world export of selected products of light and food industry,% [1]

| Наименование | Продовольствие | | | Наименование | Текстильные изделия | | | Наименование | Одежда | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2000 | 2010 | 2014 | | 2000 | 2010 | 2014 | | 2000 | 2010 | 2014 |
| ЕС-28 (экспорт за пределы ЕС) | 10,7 | 9,4 | 10,0 | Китай | 10,4 | 30,7 | 35,6 | Китай | 18,2 | 36,9 | 38,6 |
| США | 12,6 | 10,0 | 10,0 | ЕС-28 (экспорт за пределы ЕС) | 9,9 | 8,3 | 7,4 | ЕС-28 (экспорт за пределы ЕС) | 6,4 | 6,3 | 6,6 |
| Бразилия | 3,0 | 5,4 | 5,3 | Индия | 3,6 | 5,1 | 5,8 | Бангладеш | 2,6 | 4,5 | 5,1 |
| Китай | 3,1 | 3,9 | 4,3 | США | 7,1 | 4,9 | 4,6 | Вьетнам | 0,9 | 3,1 | 4,0 |
| Канада | 4,1 | 3,3 | 3,3 | Турция | 2,4 | 3,6 | 4,0 | Индия | 3,0 | 3,2 | 3,7 |
| Аргентина | 2,7 | 3,0 | 2,5 | Республика Корея | 8,2 | 4,4 | 3,8 | Турция | 3,3 | 3,6 | 3,5 |
| Индия | 1,3 | 1,6 | 2,5 | Тайвань | 7,7 | 3,9 | 3,3 | Индонезия | 2,4 | 1,9 | 1,6 |
| Индонезия | 1,3 | 2,3 | 2,4 | Пакистан | 2,9 | 3,1 | 2,9 | США | 4,4 | 1,3 | 1,3 |
| Австралия | 2,9 | 2,0 | 2,2 | Япония | 4,5 | 2,8 | 2,0 | Камбоджа | 0,5 | | 1,2 |
| Таиланд | 2,3 | 2,2 | 2,1 | Вьетнам | 0,2 | 1,1 | 1,7 | Пакистан | 1,1 | 1,1 | 1,0 |
| Малайзия | 1,3 | 2,1 | 1,7 | Индонезия | 2,3 | 1,7 | 1,5 | Шри Ланка | 1,4 | 1,0 | 1,0 |
| Мексика | 1,9 | 1,6 | 1,7 | Таиланд | 1,3 | 1,5 | 1,2 | Малайзия | 1,1 | 1,1 | 1,0 |
| Новая Зеландия | 1,3 | 1,5 | 1,6 | ОАЭ | 0,8 | - | 0,9 | Мексика | 4,4 | 1,2 | 1,0 |
| Вьетнам | 0,9 | 1,1 | 1,5 | Мексика | 1,7 | 0,8 | 0,8 | Таиланд | 1,9 | 1,2 | 0,9 |
| Россия | 0,9 | 1,0 | 1,3 | Канада | 1,4 | 0,8 | - | Тунис | 1,1 | 0,9 | - |

Крупнейшими поставщиками продовольствия в 2000 г. были США, ЕС-27, Канада. На протяжении 2000-2014 гг. ситуация оставалась практически неизменной. На мировом рынке текстиля и одежды значительно упрочил свои позиции Китай - до 35,6 и 38,6 % соответственно. Уступают свою нишу на этих

рынках Республика Корея (доля снизилась с 8,2 до 3,8 %), Тайвань (с 7,7 до 3,3 %) и США (с 7,1 до 4,6 %) (табл. 4).

Конкурентным преимуществом, способствующим сосредоточению ряда производств в странах Восточной Азии, по-прежнему остается относительно низкий по сравнению с США и странами Западной Европы уровень заработной платы в промышленности (рисунок).

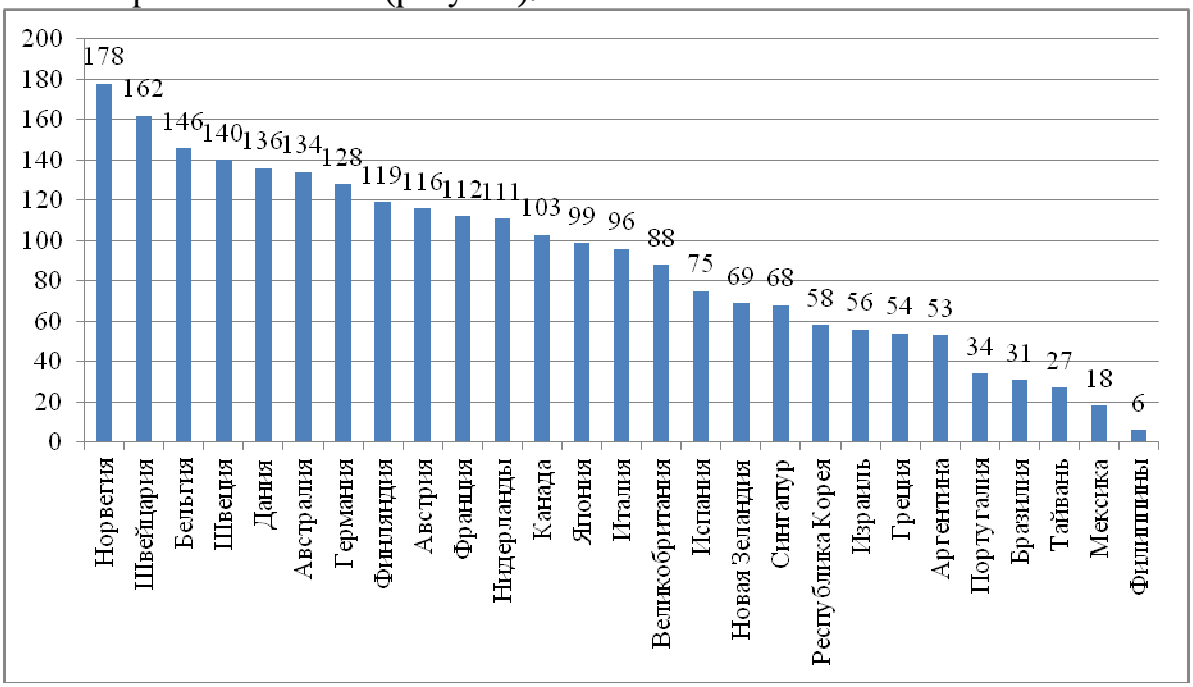


Рисунок. Почасовая оплата труда рабочих обрабатывающей промышленности ряда стран мира в 2014 г. (уровень США=100) [3]

Figure. Hourly wage workers manufacturing industries of a number of countries in the world in 2014 (the level of United States = 100) [3]

Таким образом, в Восточной Азии сложился своего рода глобальный кластер, основанный на межстрановых кооперационных связях и обеспечивающий большую часть потребностей планеты в продукции ряда отраслей машиностроения. Возможно дальнейшее расширение этого кластера (значительным потенциалом обладает, в частности, Индия), а также изменение распределения международных производств между странами кластера [4, с. 47].

В начале XXI века международная торговля товарами развивается в русле некоторых ключевых тенденций.

Во-первых, динамика международной торговли характеризуется высокими темпами развития. Более того, внешняя торговля растет более быстрыми темпами, чем общие темпы внутрихозяйственного развития стран. Устойчивые опережающие темпы роста мирового товарооборота являются показателем новых качественных признаков международной торговли, связанных с увеличением емкости мировых рынков. Характерными стали и опережающие, достаточно высокие темпы расширения торговли готовыми промышленными изделиями, а в них – машинами и оборудованием. Еще более высоки темпы роста торговли продукцией средств связи, электронной техникой, компьютерами и т. п. Еще быстрее расширяется объем торговли

комплектующими, узлами и агрегатами, поставляемыми в порядке производственной кооперации в рамках ТНК. Выросли экспортная и импортная квоты многих стран. Расширение внешнеэкономических связей продиктовано не только потребностью сбыта продукции на внешних рынках, но и необходимостью получения определенных товаров из-за границы.

Во-вторых, существенно изменилась географическая структура международной торговли. Она определяется особенностями развития отдельных стран и их ролью на мировом рынке. Сегодня к крупнейшим мировым экспортерам относятся (в порядке убывания) Китай, ЕС-28, США, Япония, Республика Корея, Италия, Великобритания, Россия. Примерно такое же положение эти страны занимают и в мировом импорте. Крупнейшим же мировым импортером являются США. Однако тенденции роста международной торговли неодинаково проявляются во всех регионах развивающегося мира: растет доля в мировом экспорте новых индустриальных стран (НИС) Восточной Азии, возрастает доля Китая.

В-третьих, изменяется товарная структура мировой торговли. Происходит диверсификация потока товаров, вовлекаемых в международный товарооборот. Так, в экспорте развитых стран сегодня присутствует до 200 товарных позиций. Удельный вес готовых изделий в структуре мировой торговли увеличивается, сокращается доля международной торговли сырьем и топливом. Выросли объемы международной торговли химической продукцией. В мировой торговле уменьшается удельный вес продовольствия, что связано с относительно медленным ростом сельскохозяйственного производства по сравнению с промышленным и падением доли аграрного сектора в ВВП во всех группах стран. Намечается тенденция роста текстиля и одежды в мировом экспорте. Происходит быстрое обновление товарной номенклатуры международной торговли, которое отражается в появлении на мировых рынках большого числа принципиально новых товаров, преимущественно продукции новых отраслей, сферы высоких технологий.

В-четвертых, все большую роль играет внутрирегиональная торговля в рамках интеграционных объединений. В настоящее время на два важнейших в мировой экономике интеграционных объединения (ЕС и НАФТА) приходится практически половина мирового экспорта и импорта. В рамках рассматриваемой тенденции регионализации в последние несколько лет наблюдается процесс замедления расширения многосторонних торговых соглашений и одновременно рост числа преференциальных соглашений с небольшим количеством участников, главным образом, о создании зон свободной торговли. Особенностью таких соглашений является их либерализационный характер, при котором два или более партнера предоставляют друг другу взаимные уступки. Так, только за 2012 год было заключено 37 подобного рода договоренностей, среди которых – Соглашение о свободной торговле между Республикой Корея и Перу [5].

В-пятых, происходит усиление тесной связи между торговой деятельностью и прямыми иностранными инвестициями ТНК. Действие этих тенденций придает развитию международной и внешней торговли относительно большую устойчивость и предсказуемость. Этому в немалой степени

способствует и то обстоятельство, что в основе торговой деятельности ТНК все чаще лежат не разовые коммерческие сделки, а долгосрочные экономические связи комплексного характера на базе соответствующих альянсов, соглашений о сотрудничестве и т. п. [6, с. 36]. По данным ЮНКТАД, к началу второго десятилетия текущего столетия на зарубежные филиалы ТНК приходилось более трети мирового экспорта [7].

Общая картина международной торговли промышленной продукцией складывается под влиянием углубления внутриотраслевого разделения труда. Формируются транснациональные производственные цепочки. При определении расположения отдельных их звеньев отчасти сохраняют свою силу традиционные соображения, описываемые теорией сравнительных преимуществ. Но для более развитых стран решающее значение приобретает экономия на масштабе производства с учетом имеющегося технологического потенциала. В таких странах, как США, Япония, Тайвань, сосредоточиваются специализированные высокотехнологичные производства отдельных частей и компонентов с выносом менее сложных звеньев производственных цепочек за рубеж [4, с. 47].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. http://www.wto.org – официальный сайт Всемирной Торговой организации

2. Escaith, H. International Supply Chains and Trade Elasticity in Times of Global Crisis / H. Escaith, N. Lindenberg, S. Miroudot // World Trade Organization. Staff Working Paper ERDS-2010-08. February 2010.

3. http://www.bls.gov – официальный сайт Bureau of Labor Statistics

4. Соколов, В. В. Тенденции развития мировой товарной торговли в 1990-2008 гг. / В. В. Соколов // Мировая экономика и международные отношения. – 2011. - № 2. – С-36-47.

5. Портал внешнеэкономической информации. Нормативные акты иностранных государств. Республика Корея. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.ved.gov.ru Дата обращения: 11.10.2015.

6. Кокушкина, И. В. Тенденции развития международной торговли в условиях глобализации / И. В. Кокушкина, З. С. Подоба // Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 3.

7. Доклад ЮНКТАД о мировых инвестициях за 2014 год [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www. unctad-docs.org/files/UNCTAD-WIR2014-Overviewru.pdf Дата обращения: 11.10.2015.

УДК 332.143

# ПРИМЕНЕНИЕ "B2C" КОНЦЕПЦИИ ДЛЯ РАЗВИТИЯ РЕМЕСЛЕННОГО КЛАСТЕРА

А. В. Лисевич

# APPLICATION "B2C" CONCEPT FOR THE DEVELOPMENT OF HANDICRAFT CLUSTER

A.V. Licevich

*В статье рассмотрено понятие "ремесленничество" с научной и практической сторон. Определено место ремесленнической деятельности в творческой индустрии экономики. Выявлены основные специализации, которые относятся к сфере ремесленнической деятельности.*

*Предложена B2C концепция для реализации товаров, произведенных ремесленниками посредством использования электронной торговли.*

*Выявлены преимущества электронной торговли для потребителей продуктов, произведенных ремесленниками. Проанализированы перспективы развития интернет-коммерции в секторе реализации продукции ремесленного производства. Представлен качественный показатель заинтересованности потенциальных покупателей в интернет-магазинах ремесленничества.*

*ремесленный кластер, ремесленники, B2C концепции, творческие индустрии, электронная торговля.*

*In the article the concept "artisan" from a scientific and practical sides. The place of the craft activity in the creative industries of the economy. Identified major specialization, which belong to the area of artisanal activities*

*A concept for B2C sales of goods manufactured by artisans through the use of electronic commerce.*

*The advantages of e-commerce for consumers of products produced by artisans. The prospects of development of e-commerce in the sector of sales of handicraft production.*

*It presents the qualitative indicators of potential buyers interested in the crafts store.*

*artisan cluster artisans B2C concepts, creative industries, electronic commerce.*

Любая экономика не может нормально функционировать без развития сектора малого и среднего предпринимательства. Проект долгосрочного развития национальной экономики основывается на росте конкурентоспособности во всех секторах [1]. Одной из форм индивидуальной предпринимательской деятельности является ремесленническое производство.

По мнению О. Н. Галиакбировой, ремесленная деятельность (ремесло) - это целостная профессиональная деятельность, направленная на производство товаров и услуг по индивидуальным заказам, малыми сериями и для удовлетворения утилитарных, эстетических, бытовых потребностей граждан и хозяйствующих субъектов. Ремесленник - работник квалифицированного труда, руководитель ремесленного предприятия, непосредственно участвующий в производстве продукции и оказании услуг признанного качества по индивидуальным заказам на малых, средних предприятиях либо в процессе индивидуальной предпринимательской деятельности [2].

К сожалению, в современной законодательной практике не существует термина "ремесленная деятельность" [3]. Под ремесленной деятельностью в научном сообществе понимается вид предпринимательской и/или профессиональной деятельности, которая направлена на производство товаров (услуг) с использованием особых знаний, навыков, технологий, средств малой механизации для удовлетворения утилитарных, эстетических и других потребностей граждан или субъектов хозяйствования [4].

Деятельность ремесленника является творческим процессом и включена в национальную творческую индустрию. Термин "творческие индустрии" впервые ввели в Великобритании. Это понятие сформулировали в 1998 г. специалисты Департамента культуры, медиа и спорта английского правительства (UK Government Department for Culture, Media and Sport). По их мнению, "творческие индустрии (Creative Industries) – это деятельность, в основе которой лежат творчество, навык или талант личности, являющиеся потенциалом для повышения благосостояния за счет создания добавленной стоимости, которая, в свою очередь, формируется в результате создания и последующего использования интеллектуальной собственности" [5].

Ремесленники могут достичь успеха во многих сферах: в строительстве, металлообработке, деревообработке, пищевом, швейном производствах, полиграфии, жилищно-бытовом обслуживании, художественных промыслах и т. д. [6].

Деятельность таких структур вполне обоснованно можно рассматривать как *особый вид* предпринимательства. Это связано, во-первых, с тем, что ремесленная деятельность требует значительно бóльших инвестиционных вложений (помещение, оборудование, складское хозяйство), имеет меньшую рентабельность, долгий период окупаемости в сравнении с "интеллектуальным" бизнесом или сферой торговли. Во-вторых, сегодня малые и средние предприятия, осуществляющие ремесленную деятельность, попадают под завышенные требования экологического, санитарного, противопожарного и других видов законодательства, предназначенных для крупного бизнеса. В-третьих, ремесленное производство располагает более высокими предпринимательскими рисками, поскольку жестко привязано к одному виду хозяйственной деятельности, не имеет возможности осуществить производственную диверсификацию, что значительно увеличивает риск несостоятельности, особенно в условиях экономической стагнации или кризиса [7].

Для сокращения инвестиционных вложений в сбыт и увеличения количества покупателей готовой продукции, произведенной ремесленниками, возможно использование современной бизнес-модели с цифровыми технологиями развития рынка B2C, т. е. электронной торговлей.

Информационные коммуникационные технологии, в частности, сеть Интернет, безусловно, являются одним из наиболее важных факторов, влияющих на формирование современного общества. Интернет представляет собой новую ступень развития любого бизнеса, в том числе малого и среднего бизнеса [8].

Концепция B2C (Business-To-Consumer) буквально переводится как "Бизнес для Потребителя" и предполагает продажу продуктов и предоставление услуг непосредственно конечным потребителям, без посредников. В контексте электронной коммерции термин B2C используется для характеристики электронной торговли. Он стал очень популярным во время бума торговых площадок в конце 1990-х годов, когда использовался, в основном, для обозначения интернет-магазинов, а также других компаний, которые продают продукты и услуги для потребителей через Интернет. В свою очередь, под электронной коммерцией (e-commerce) подразумеваются любые формы деловых сделок, при которых взаимодействие сторон осуществляется электронным способом вместо физического обмена или непосредственного физического контакта и в результате которого право собственности или право пользования товаром или услугой передается от одного лица другому [9].

В сбытовой онлайн-деятельности концепции B2C используются такие важные маркетинговые инструменты по привлечению и удержанию потребителей, как программы лояльности или поощрения, обычные и накопительные дисконтные программы, бонусные программы и розыгрыши. Исходя из этого, концепция B2C реализует схему работы обычной торговой компании, но с применением современных технологий.

Эффективность продаж B2C для ремесленников заключается в том, что они с минимальными затратами могут разместить свои товары на интернет-площадке, устанавливать и отслеживать конкурентоспособные цены, достигая максимально широкой аудитории.

Преимуществами электронной коммерции при покупке товаров ремесленной сферы для потребителя являются:

1. Возможность огромного выбора товаров. Географическая обособленность производителя ушла в прошлое. В настоящее время любой житель России при желании может прибрести продукт труда любого жителя США, находясь у себя дома. Можно выбрать и способ доставки.

Существует множество интернет-площадок, позволяющих ремесленникам реализовывать свою продукцию. К ним можно отнести следующие русскоязычные площадки:

www.hand-made.ru
www.selio.ru
www.lovemade.ru www.livemaster.ru
www.craftmarketplace.blogspot.com
Англоязычные площадки [10]:
www.en.dawanda.com
www.cafepress.com
www.rubylane.com
www.artfire.com
www.talkmarket.com

2. Еще одним преимуществом является возможность непосредственного общения между продавцом и покупателем. Потребителю продукции ремесленника приятно отождествлять купленный товар с конкретным человеком.

Ремесленник может реализовывать свои работы через свой блог или созданный сайт. Создать интернет-магазин на отдельном сайте можно самостоятельно или обратившись к услугам профильных компаний. Еще одним важным интернет-ресурсом по продаже ремесленных изделий являются сообщества в социальных сетях.

3. Качество и индивидуализация товаров. Изделия ручного труда являются более качественными относительно изделий массового производств, а ремесленник предоставляет возможность покупки изделия на заказ.

4. Экономия времени, возможность сравнения цен в короткие сроки и с максимальным количеством конкурентов.

Для оценки перспектив реализации продукции в сфере электронной торговли товаров ручной работы обратимся к статистической информации.

Рассмотрим показатели, характеризующие сектор электронной торговли Рунета. По данным маркетингового информационного центра TNS за январь-март 2015 года пользователями Интернета являлись 82 млн. россиян, или 66 % населения России в возрасте 12-64 лет.

Ежедневно в Сеть выходит 53 % взрослых пользователей, или 61,5 млн. чел. С 2006 г. этот показатель увеличился в 10 раз.

Всего пользователей Интернета в возрасте от 18 лет - 76 млн. чел. Годовой прирост интернет-пользователей, выходящих в сеть хотя бы раз за месяц, составил 8 %, а для суточной аудитории он равен 6 %. Таковы результаты опроса 18 тыс. респондентов от 18 лет и старше, проведенного Фондом "Общественное мнение" (ФОМ) за весну 2015 года в 205 городских и сельских населенных пунктах 64 субъектов РФ.

Учитывая статистическую погрешность всех опросов до 3,6 %, примерно такие же результаты были получены в ходе опроса Всероссийского центра изучения общественного мнения (ВЦИОМ) в марте 2015 года.

По количеству пользователей Интернета Россия ещё в 2012 году вышла на первое место в Европе и на шестое место в мире.

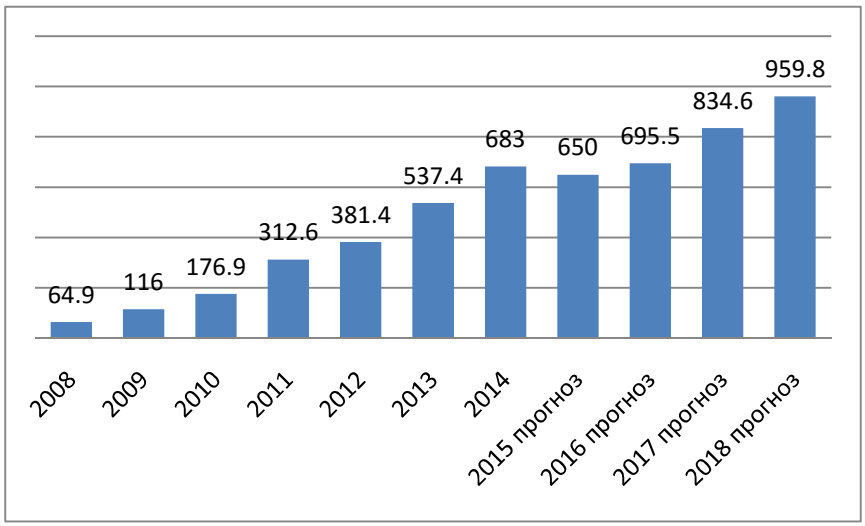


Рис. 1. Объем рынка интернет-торговли России, млрд. руб.
Fig. 1. The volume of the market of Internet-Commerce of Russia, RUR bln. rub.

В настоящее время рынок электронной коммерции в России находится на стадии интенсивного развития. По данным исследовательского агентства Data Insight, объем российского рынка электронной коммерции в 2011 году составил 310 млрд. руб., в 2012 г. – 392 млрд. руб. (рост на 26 %). Исследовательское агентство J'son&Partners Consulting представило несколько другие данные, однако отклонение статистически незначимо (рис. 1) [11].

Общий объем рынка интернет-торговли по итогам 2014 г. превысил 683 млрд. руб. Средний рост рынка (CAGR) в 2009-2014 гг. был равен 42,5 %. Ожидается, что средний рост (CAGR) в 2014–2018 гг. составит 8,9 %. В совокупности на рынке присутствует более 40 тыс. интернет-магазинов [12].

Эксперты J'son&Partners Consulting прогнозируют снижение объемов рынка в 2015 году на 5 % в связи с тяжелой макроэкономической ситуацией. Затем ожидается небольшое восстановление к 2016 году и рост рынка более чем на 20 % к 2017 году.

Следует отметить, что темпы роста данного сектора экономики значительно опережают темпы роста экономики страны: за 2012 год ВВП России вырос на 3,5 %, а e-commerce – на 26 % [13].

При нормальной экономической ситуации и ограниченном влиянии со стороны государства отрасль могла бы развиваться по стабилизационному сценарию с ростом в 15-20 %. Инновационный сценарий, предусматривающий ежегодный рост интернет-экономики на 35-40 % в период до 2018 г., по оценке экспертов отрасли, сейчас маловероятен [13].

Вклад интернет-экономики в экономику России сегодня оценивают в 1-1,3 % ВВП. Обозначенные данные свидетельствуют о высоком потенциале электронной коммерции в сфере ремесленничества среди россиян.

Однако, несмотря на положительную динамику статистических показателей, рынок интернет-торговли в России не так развит, как в странах Западной Европы или Северной Америки. Ведущие европейские страны и США имеют такой показатель на уровне 5-8 % ВВП. Это означает, что при сохранении существующих темпов, которыми растет интернет-экономика нашей страны (25-30 % в год), у нее есть масштабные возможности для увеличения. Так, только за счет внедрения системы открытых данных, как считают эксперты, интернет-экономика может вырасти до 3 % ВВП за два года. Этот прогноз подтверждается и специалистами Российской ассоциации электронных коммуникаций (РАЭК), которые второй год подряд проводят широкомасштабные исследования по экономике Рунета [14].

Электронная коммерция в настоящее время является ключевым драйвером роста торговли в развитых и во многих развивающихся странах, кардинально меняя привычные бизнес-процессы в секторе ритейла. За последние два года рынок электронной коммерции вырос в США на 25 %, в Еврозоне - почти на 30 %. Среди стран-лидеров по степени развития рынка электронной торговли аналитики J'son&Partners Consulting выделяют Великобританию и США с долей электронной коммерции в общем объеме ритейла в 10 % и более [15].

И в Восточной Европе, и в Америке покупатели гораздо больше приучены к совершению покупок онлайн. У россиян интернет-шопинг пока еще только

входит в привычку. Но уже очевидно – российский покупатель становится все более образованным и более осведомленным [16].

Рынок США - крупнейший и наиболее развитый рынок в области B2C интернет-продаж в мире и обладает самым высоким объемом продаж в этой сфере. Суммарная доля США, Великобритании и Японии – 55 % от мирового рынка интернет-продаж, однако самые высокие темпы роста наблюдаются в менее развитых странах, таких как Китай, Индонезия, Индия, Россия и Аргентина. Онлайн-рынок США является сформированным, и многие мировые экономические проблемы только способствовали его развитию, так как многие товары в интернет-магазинах оказываются дешевле, чем в обычных, и потребителю довольно просто сравнивать цены в онлайн-пространстве. Кроме того, в США очень развит мобильный интернет, что также способствует увеличению интернет-продаж. Более половины населения США использует смартфоны. Рынок интернет-продаж в Восточной Европе небольшой, в сравнении с другими регионами (2012 г. – объем продаж 43,2 млрд. долл.). Доля России с объемом продаж 15 млрд. долл. – чуть меньше 1/3 от объема продаж данного региона [17].

Если говорить об анализе темпов реализации продукции непосредственно ремесленной сферы или "ручной работы", то здесь представлена весьма скудная информация. Так, по итогам онлайн-опроса компании Gfk, проведенного по заказу "Яндекс. Маркет" в сентябре 2014 г., категория "Товары ручной работы" впервые была выделена самостоятельно в исследовании предпочтений интернет-покупок по категориям. Покупки онлайн в этом сегменте составили 5 %. Также эта категория попала в группу "Товары, которые заказывали в интернет-магазинах намного чаще" в другом городе РФ и англоязычных странах. Такая динамика еще раз свидетельствует о больших перспективах ремесленников в сфере онлайн-реализации продукции. "Яндекс. Маркет" подтвердил в блоге, что исследования "Что покупают в Интернете россияне", проведенные в сентябре 2014 года, актуальны и на сегодняшний день [18].

Качественная оценка перспектив интернет-торговли для продуктов категории "ручная работа" осуществлена с помощью программы Google AdWords и основана на анализе пользователей Интернета по количеству запросов ключевых слов. Этот показатель косвенно свидетельствует о заинтересованности потенциального покупателя соответствующей тематикой. Критерий является авторской разработкой.

Воспользовавшись приложением Google AdWords по категории "Получение статистики запросов и трендов" по таргетингу США, Великобритания, Австралия и Япония, на запрос по ключевым словам "craftstores" было выявлено, что в среднем в период с сентября 2014 г. по июнь 2015 г. в месяц было сделано 33100 запросов (рис. 2).

Полученная статистика свидетельствует о высокой заинтересованности потребителей продукцией ремесленного сектора.

Для выявления тенденций на территории русскоязычной зоны воспользуемся программой "Яндекс статистика". По категории "Магазин ручной работы" - 8959 показов в месяц и "Интернет-магазин ручной работы" - 4779 показов в месяц.

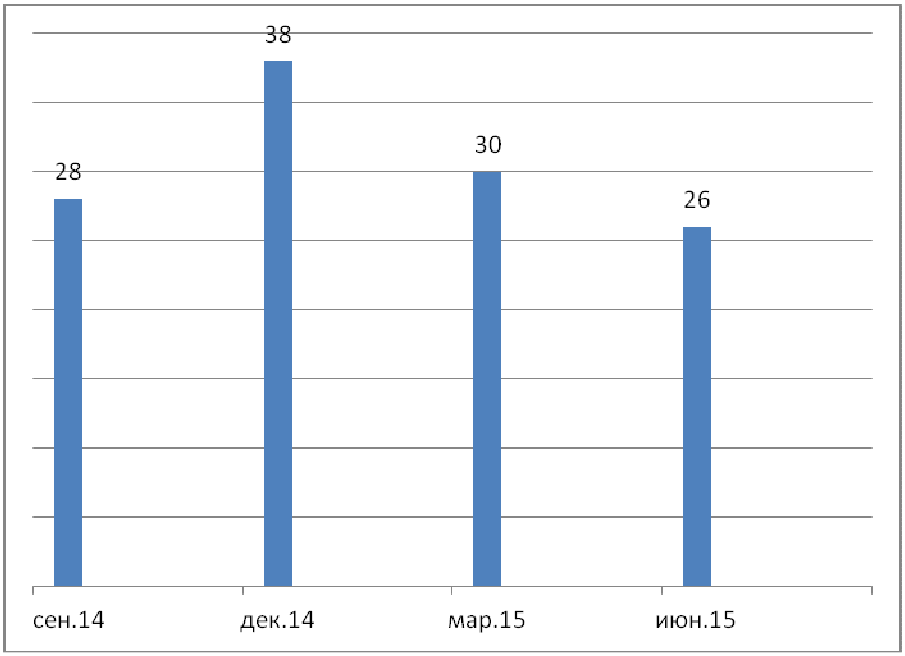

Рис. 2. Среднее число запросов по категории "craftstores" в месяц, тыс.
Fig. 2. The average number of requests in category "craftstores" per month

Исходя из рассмотренной информации, можно сделать вывод, что при реализации ремесленных изделий интернет-торговля составляет сильную конкуренцию традиционным магазинам и лавкам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Лисевич, А. В. Применение кластерного подхода для поддержки малого и среднего предпринимательства / А. В. Лисевич //Балтийский экономический журнал. - 2015. – № 1(13). – С. 103-111.

2. Галиакбирова, О. Н. Роль ремесленничества и ремесленного образования в современном обществе / О. Н. Галиакбирова // Среднее профессиональное образование. - 2012. - №1. - С 12-14 URL: http://cyberleninka.ru/article/n/rol-remeslennichestva-i-remeslennogo-obrazovaniya-v-sovremennom-obschestve (дата обращения: 23.09.2015).

3. Башлыкова, Н. В. В России создадут федеральную Ремесленную палату / Н. В. Башлыкова // Известия. - 2015. - 07 авг. URL: http://izvestia.ru/news/589629(дата обращения: 23.09.2015).

4. Круглый стол "Новое ремесленное образование: состояние, проблемы, перспективы" / А. В. Ефанов, Е. Д. Тельманова, Л. Ф. Беликова [и др.] // Образование и наука: Изв. Уральского отд. РАО. – 2011. – № 6 (85). – С. 124-142.

5. Creative Industries Mapping Document, 1998.

6. Ефанов, А. Штучная работа / А. Ефанов //Российская газета. - 2012. - 12 янв.- http://www.rg.ru/2012/01/12/reg-urfo/remeslo.html (дата обращения: 23.09.2015).

7. Ефанов, А. В. Становление ремесленной деятельности и ремесленного образования в современной России / А. В. Ефанов // Вестник Мининского университета . – 2014. – № 4.

8. Коган, К. Е. Электронная коммерция в России: проблемы и перспективы / К. Е. Коган // Современные наукоемкие технологии. - 2004. - № 4. - С. 101.

9. Ревинова, С. Ю. Бизнес в Интернете: учеб. пособие / С. Ю. Ревинова. – Москва: РУДН, 2008.

10. http://smallbiztrends.com/2013/08/resources-selling-craft-homemade-items.html

11. http://json.tv/ict_telecom_analytics_view/rynok-internet-torgovli-v-segmente-diy-v-rossii-predvaritelnye-itogi-2014-goda-20150413110143

12. http://json.tv/ict_telecom_analytics_view/atlas-internet-torgovli-prognoz-segmentov-v-20152018-gg-20150519103348

13. Холодкова, К. С. Анализ рынка электронной коммерции в России / К. С. Холодкова // Современные научные исследования и инновации. - 2013. - № 10 [Электронный ресурс]. URL: http://web.snauka.ru/issues/2013/10/26760 (дата обращения: 15.10.2015).

14. Скопинцева, Е. Вклад Интернета в экономику страны за два года увеличится втрое / Е. Скопинцева //Экономика и жизнь. - 2014. - № 23 (9539).

15. www.advertology.ru/index.php?name=News&file=categories&catid=10

16. http://adindex.ru/publication/opinion/marketing/2013/10/28/103599.phtml

17. Казакова, К. В. Перспективы развития интернет-торговли в России / К. В. Казакова, Д. В. Пушилин // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 12. – С. 1968-1972.

18. http://www.plantime.ru/articles/pokupkavinet.html

УДК 334.723

# СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОГО ПАРТНЕРСТВА

Р. А. Мнацаканян

# FORMATION AND DEVELOPMENT OF PUBLIC-PRIVATE PARTNERSHIP

R. A. Mnatsakanyan

*В статье путем анализа исторически зафиксированных фактов, разбитых на три эпохи: Российская империя, СССР, Российская Федерация, проведено исследование особенностей развития государственно-частного партнерства в России. Исследована модификация закона о концессионных соглашениях с выделением его достоинств и недостатков. Проведен анализ статистической информации о заключенных концессионных соглашениях по регионам России за 2013, 2014 гг., что дало возможность прийти к выводу о требуемых изменениях в использовании и управлении концессионным механизмом.*

*Подчеркивается, что по мере увеличения размера дефицита денежных средств на федеральном и региональном уровнях, необходимых для финансирования строительства, эксплуатации дорог, добычи природных и полезных ископаемых и другой деятельности, повышается необходимость более качественного и эффективного развития наземных, морских и воздушных транспортных систем, а также более важной становится роль частного сектора в сферах хозяйственной деятельности.*

*Использование механизма государственно-частного партнерства на протяжении сотен лет многими странами наглядно демонстрирует его значимость в развитии экономики как страны, так и мира в целом.*

*На основе обобщения опыта концессионных соглашений в России и других странах отмечается необходимость грамотного сотрудничества, основанного на законах, между государствами и частными секторами, что впоследствии даст возможность странам развиваться, сотрудничать и тем самым стабилизировать и совершенствовать экономическую и политическую составляющую.*

*государственно-частное партнерство, концессионное соглашение, объект концессионного соглашения, механизм ГЧП.*

*The article features a study of public - private partnership in Russia by analyzing the historical facts recorded, divided into three eras: the Russian Empire, the Soviet Union, the Russian Federation. We studied the modification of the law on concession agreements with the release of its advantages and disadvantages. The analysis of statistical information on the Concession Agreement on regions of Russia for 2013, 2014, which made it possible to conclude the required changes in the use and management of the concession mechanism.*

*It is emphasized that as the size of the cash deficit at the federal and regional levels, to finance construction and operation of roads, extraction of natural and mineral resources, and other activities, increasing the need for better and more efficient development of land, sea and air transport systems, as well as It becomes more and more important role of the private sector in the areas of economic activity.*

*The use of public- private partnerships for hundreds of years in many countries demonstrates its importance in the economic development of both countries and the world at large.*

*On the basis of summarizing the experience of concession agreements in Russia and other countries, there is need for a competent co-operation based on the laws, between the public and private sectors, which then will enable countries to develop cooperation and thereby stabilize and improve economic and political component.*

*public-private partnerships, concession agreement, the object of the concession agreement, PPP mechanism.*

На протяжении многих лет существовал конфликт интересов между государством и частным сектором. Однако с развитием производственных отношений и производительных сил должны развиваться и отношения между государством и частным сектором, что, в свою очередь, позволит продуктивно использовать время, сырье, а также такое важное составляющее, как труд человека.

Для такого развития нужно обратиться к опыту, накопленному миром за многие годы. В действительности сотрудничество между публичным и частным секторами для создания, обеспечения и управления инфраструктурой, особенно транспортной, имеет давние традиции во многих странах мира, таких как Бразилия, Испания, Италия, Мексика, США, Франция, а также в России и в других странах.

Историей зафиксировано, что первая концессия по освоению полезных ископаемых была предоставлена в Испании в 1256 г., а в Италии, в районе Миано де Медизано, в 1400 г. была предоставлена первая концессия по добыче нефти в фармацевтических целях.

Как пишет Анабелен Сазарес Маркос, профессор административного права Университета Кастильи и Леона, зарождение института государственно-частного партнерства в Испании началось еще в XVIII в., когда вопрос политики общественных работ находился в компетенции городов и поселков. Законом № 20 Королевства Испании было гарантировано сохранение существующих общественных работ [1].

По мнению А. Сазарес Маркос, XVIII век стал по-своему переломным моментом в систематизации действий в сфере общественных работ. Фундамент, заложенный тогда, приносил положительные результаты на протяжении всего XIX в., что привело к артикуляции и консолидации ряда принципов и методов взаимодействия между государственным и частным секторами, с соответствующими изменениями и адаптациями. Правовая база, установившая тогда основные принципы и методы такого сотрудничества, приносит плоды и в настоящее время [1].

Начало создания концессионного права в Российской империи пришлось на начало XVIII в., во времена правления Петра I. Так, в 1717 году была предоставлена концессия мельнику Сердюкову для строительства мельниц на берегах рек Уны и Шлины.

Внедрение достижений научно-технического прогресса в XIX веке создало благоприятные условия для массового использования соглашений в инфраструктурных отраслях (строительство железных и шоссейных дорог, телеграфных и телефонных сетей). В частности, в 1836 г. император Николай 1 предоставил Францу Антону фон Герстнеру концессию на строительство железнодорожной ветки из Петербурга в Царское Село и далее до Павловска. Под реализацию этого проекта государством были бесплатно выделены земельные участки и предоставлены гарантии [2].

Спустя несколько лет, в 1839 г. по распоряжению короля Сицилии Фердинанда II была построена первая железная дорога в Италии Неаполь-Портичи.

Во второй половине XIX века концессионные соглашения в Российской империи приобретают масштабный характер. Уместно привести некоторые факты: так, 27 января 1857 г. Правительство Российской империи издало указ об учреждении Главного общества российских железных дорог (ГОРЖД), после чего был подписан договор концессии, согласно которому ГОРЖД в течение 10 лет должно было построить четыре железнодорожные линии на 4000 верст. Право эксплуатации железнодорожных линий было выдано ГОРЖД на 85 лет, по истечении которых права и сами линии переходили во владение Правительства Российской империи [3].

С 1865 по 1868 г. были выданы концессионные соглашения на строительство 26 железнодорожных линий, среди которых Курск-Харьков-Таганрог, Курск-Киев, Орел-Витебск и т. д.

В 1869 г. Большим Северным телеграфным обществом (БСТО) было заключено концессионное соглашение о прокладке телеграфного кабеля от Копенгагена до Санкт-Петербурга (через Либаву), после чего в 1872 г. появилась возможность создать телеграфную связь между Европой и Восточной Азией. Телеграфные линии, связывающие Европейскую часть Российской

империи с Владивостоком, были связаны подводными кабелями с Шанхаем, Гонконгом и Нагасаки.

В Москве в 1896 г. был образован Российско-китайский военный союз, а также заключен договор на строительства КВЖД, где права на строительство и эксплуатацию, принадлежали Русско-Китайскому банку, созданному по инициативе министра финансов Российской империи С. Ю. Витте в 1895 г.

Согласно закону, изданному в 1887 году, право устанавливать тарифы на железных дорогах закреплялось за Правительством Российской империи.

Концессии как таковые сыграли не менее важную роль в СССР: в период нэпа концессионные соглашения помогли послереволюционной стабилизации экономики, дали дополнительный доход казне в виде долевых отчислений от оборота предприятий, работающих с концессиями, налогов, пошлин, сборов, арендной платы и т. п., а также позволили привлечь к модернизации промышленного производства зарубежных инвесторов.

Совет народных комиссаров РСФСР принял декрет о концессиях (1920 г.), в соответствии с которым были реализованы инфраструктурные проекты с участием зарубежного капитала.

За 7 лет, с 1921 по 1928 г. Правительство СССР подписало 124 крупных концессионных соглашения с зарубежными компаниями, где 64 соглашения были заключены в области промышленности, в т. ч. 28 в горнодобывающей, 21 - в торговле, 11 - в сельском хозяйстве, при этом 61 концессионное соглашение причисляли к общественному уровню, а 53 - к республиканскому [3].

Также в 1921 г. Правительство СССР заключило договор концессии с американской нефтеперерабатывающей компанией "Sinclair Oil" на добычу нефти на Северном Сахалине.

В 1923 году был создан Главный концессионный комитет при СНК СССР, действовавший вплоть до 1937 г. Это было ведомство, предоставляющее концессии зарубежным лицам, как физическим, так и юридическим, для производственной и торговой деятельности. Главным концессионным комитетом и подобными структурами союзных республик было рассмотрено более 2000 заявок, из которых были приняты к исполнению 10 %.

Советское правительство в 1925 году заключило концессионное соглашение сроком на 50 лет с британским акционерным обществом "Lena Goldfields" на угольные шахты Кузбасса, Зыряно-Змеиногородское месторождение цинка и свинца на Алтае. Это общество контролировало на тот момент треть золотодобычи в Якутии.

За 1926 год в экономику СССР поступили иностранные инвестиции от таких стран, как Англия, США, Германия, Швеция и других, на сумму более 62 млн. руб. [3].

1937 год стал роковым для концессий, т. к. они были отменены в связи с подготовкой к войне и изменением общих приоритетов экономики СССР. Но на этом история концессии в России не заканчивается. 21 июля 1993 года Верховный Совет Российской Федерации принял Закон "О концессионных и иных договорах, заключаемых с иностранными инвесторами". Но изложение этого закона, по мнению Президента, было некорректным, в связи с чем на него было наложено вето для его переработки. В 1994 г. Министерство экономики

России предложило свою версию проекта закона под названием "О концессионных и иных договорах, заключаемых Российским государством с российскими и иностранными инвесторами", который был одобрен в первом чтении Государственной Думой в апреле 1996 года, но не востребован.

С 2000 до 2005 года закон о концессионных соглашениях был кардинально переработан и принят Государственной Думой во втором и третьем чтениях, одобрен Советом Федерации, подписан Президентом РФ, после чего вступил в законную силу. Закон имел название "О концессионных соглашениях" [4].

С момента вступления в силу Закона о концессионных соглашениях он подвергся ряду изменений, которые можно охарактеризовать, в первую очередь, как усиление отраслевой направленности.

В 2013 г. было приятно решение ввести такое понятие, как концессионный проект в связи с тем, что в переработанном Законе "О концессионных соглашениях" 2005 года под "объектом концессионного соглашения" понимался объект недвижимого имущества. Концессионный проект – использование одного или нескольких объектов государственной или муниципальной собственности, созданных или реконструированных в рамках концессионного соглашения [5].

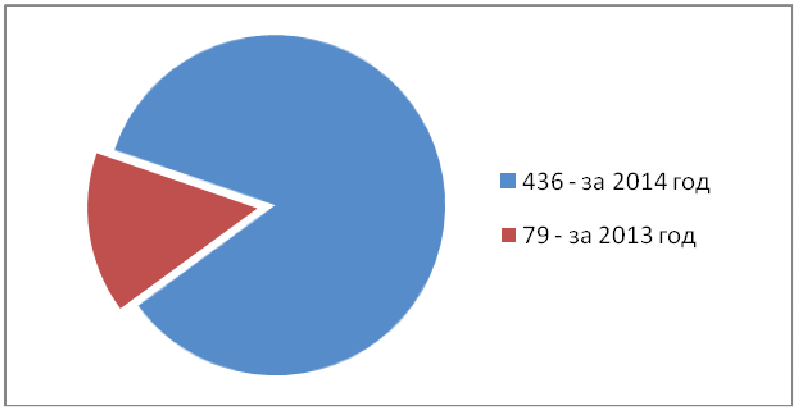


Рис. 1. Динамика заключенных концессионных соглашений
Fig. 1. Dynamics of existing concession agreements

Анализ статистической информации, представленной на рис. 1, показывает, что общее число заключенных концессионных соглашений в 2014 г. превышает общее число заключенных в 2013 г. почти в 5 раз. Такой резкий рост объясняется предоставлением более достоверной информации со стороны субъектов Российской Федерации, а также необходимостью публиковать сведения о заключаемых концессионных соглашениях на портале torgi.gov.ru. Следует также отметить, что из 170 заключенных соглашений в 2014 г. большинство – объекты коммунальной сферы в малонаселенных пунктах, а в 89 случаях конкурс был признан несостоявшимся [6], вследствие чего концессионные соглашения не были заключены. Это говорит о необходимости доработки конкурсной документации и методов, используемых для привлечения инвестиций публично-правовыми образованиями.

Ниже представлены лидеры на муниципальном и региональном уровнях по числу заключенных концессионных соглашений за 2014 год (рис. 2, 3).

Рис. 2. Данные по числу заключенных концессионных соглашений по субъектам Федерации на муниципальном уровне за 2014 год
Fig. 2. Data on the number of existing concession agreements at the municipal level for the year 2014

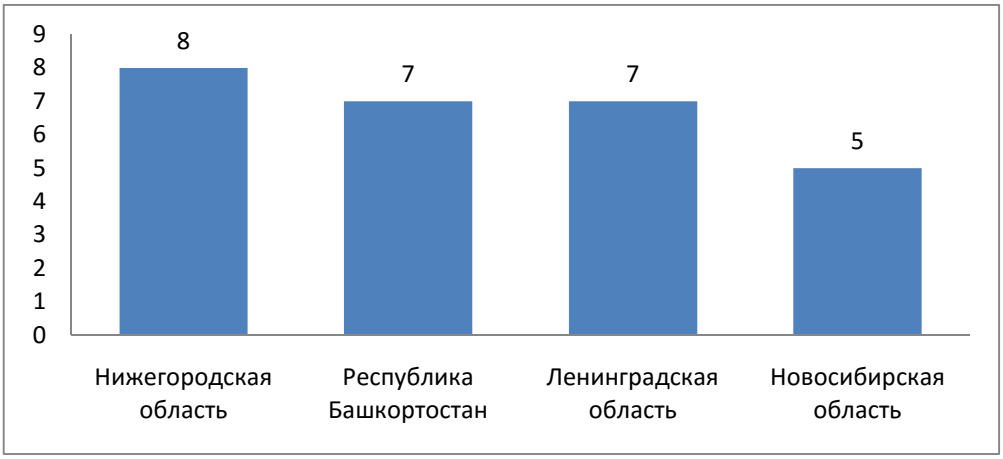


Рис. 3. Данные по числу заключенных концессионных соглашений на региональном уровне за 2014 год
Fig. 3. Data on the number of existing concession agreements at the regional level for the year 2014

Анализ рис. 2 и 3 показывает, что наиболее продвинутыми на муниципальном уровне по числу заключенных концессионных соглашений являются Республика Татарстан и Амурская область, в то время как на региональном уровне явных лидеров нет, да и число самих соглашений ничтожно мало.

Неразвитость государственно-частного партнёрства в нашей стране связывается с высокими рисками, возникающими вследствие недобросовестного выполнения сторонами взятых на себя обязательств. Такой же точки зрения придерживается В. В. Генне: "Так, одной из главных проблем, препятствующих внедрению механизмов ГЧП в России, являются высокие риски невыполнения сторонами взятых на себя обязательств, в частности, нарушение условий финансирования проектов, возникающее из-за длительных сроков их реализации в условиях макроэкономической нестабильности, несовершенство

бюджетного законодательства и механизмов формирования и исполнения государственных целевых программ" [7].

В результате исследования мы пришли к выводу о необходимости дополнений к практике заключения концессионных соглашений, а именно:

- Расширить перечень отраслей и объектов, в отношении которых может быть предоставлена возможность заключения договоров государственно-частного партнерства, что должно снизить нагрузку на бюджет.
- Использовать единую методику оценки концессионных проектов для большей прозрачности процедуры и объективности в процессе принятия решений, при использовании механизма заключения концессионных соглашений по инициативе частных лиц
- Синхронизировать мероприятия, направленные на развитие государственно-частного партнерства. Разработать нормативно-правовые акты, касающиеся межведомственного взаимодействия при реализации концессионных проектов, организации совместного конкурса и т. д. в рамках Закона "О концессионных соглашениях".

Необходимо отметить, что по мере увеличения величины дефицита денежных средств на федеральном и региональном уровнях для финансирования строительства, эксплуатации дорог, добычи природных и полезных ископаемых и другой деятельности повышается необходимость более качественного и эффективного развития наземных, морских и воздушных транспортных систем и роль частного сектора в этой области.

Многие страны использовали механизм государственно-частного партнерства на протяжении сотен лет, что наглядно демонстрирует значимость этого механизма в развитии экономики как страны, так и мира в целом.

Обобщая опыт концессионных соглашений в России и других странах, следует отметить, что грамотное сотрудничество между государствами и частными секторами, основанное на законах, дает возможность развиваться, сотрудничать, тем самым стабилизируя и совершенствуя экономическую и политическую составляющую как внутри страны, так и между странами.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Casares Marcos A. Anblisis del marco general, estado actual y perspectivas de las fyrmulas de colaboraciyn pablico-privada con especial referencia a la Comunidad de Castilla y Leyn // Estado actual y perspectivas de la colaboraciyn pablico-privada / Consejo Econymico y Social de Castilla y Leyn / Premio colecciyn de estudios del Consejo Econymico y Social de Castilla y Leyn. Ediciyn 2010. Colecciyn de Estudios CE 14. – Valladolid, 2011. – 695 p.
2. Резниченко, Н. В. Модели государственно-частного партнерства / Н. В. Резниченко // Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер. "Менеджмент". – 2010. – Вып. 4. – С. 58–83.
3. Бик, С. И. Концессии, изменившие мир / С. И. Бик, А. С. Радзиевский. - Москва: Изд-во "Коттон лейбл", 2014. – 224 с.
4. Мартусевич, Р. А. Государственно-частное партнерство в коммунальном хозяйстве / Р. А. Мартусевич, С. Б. Сиваев, Д. Ю. Хомченко. – Москва: Фонд "Институт экономики города", 2006. - 240 с.

5. Федеральный закон Российской Федерации от 21.07.2005 г. № 115-ФЗ "О концессионных соглашениях" (в ред. федеральных законов от 08.11.2007 г. № 261-ФЗ, от 04.12.2007 г. № 332-ФЗ, от 30.06.2008 г. № 108-ФЗ, от 17.07.2009 г. № 145-ФЗ, от 17.07.2009 г. № 164-ФЗ, от 02.07.2010 г. № 152-ФЗ).
6. http://www.torgi.gov.ru.
7. Генне, В. В. О финансовых аспектах государственно-частного партнерства в развитии курортно-рекреационных территорий в Российской Федерации // Балтийский экономический журнал. – 2011. - №2(6). – С. 105-116.

УДК 338.465:621.3(470.26)

# ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КАК ВАЖНЕЙШАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

А. А. Прокопченко, В. Л. Даниленков

# ENERGY SECURITY AS AN ESSENTIAL COMPONENT OF ECONOMIC SECURITY OF THE REGION

A. A. Prokopchenko, V. L. Danilenkov

*В статье исследуются проблемы обеспечения энергетической безопасности отдельного региона России на примере Калининградской области, как важной составляющей экономической безопасности. Вначале рассматриваются определения экономической и энергетической безопасности, и проводится взаимосвязь между этими понятиями. При этом определение энергетической безопасности рассматривается с точки зрения уровня страны и уровня региона. После выбора определения энергетической безопасности региона проводится анализ энергетики Калининградской области, а именно наиболее узких мест, выделяются основные проблемные места: во-первых, зависимость генерации электроэнергии региона от работы единственного энергоисточника при поэтапном закрытии и выводе из эксплуатации других генерирующих источников на территории области; во-вторых, зависимость генерации тепло- и электроэнергии от поставок природного газа через территорию соседних государств; в-третьих, проблема транспортировки электроэнергии при сильной изношенности электросетевого оборудования; в-четвертых, зависимость поставок электроэнергии на территорию Калининградской области от соглашения с соседними государствами. Для определения энергобезопасности Калининградской области в статье применена методика, разработанная Институтом им. Л. А. Мелентьева Сибирского отделения РАН. Индикативная оценка уровня энергетической безопасности Калининградского региона осуществляется по трем блокам индикаторов: производственной и ресурсной обеспеченности системы топливо- и энергоснабжения региона, надежности системы его топливо- и энергоснабжения, состояния основных производственных фондов систем энергетики на его территории. По результатам расчета выявляются наиболее уязвимые места в энергетической безопасности региона.*

*энергетическая безопасность, экономическая безопасность, регион.*

*This paper investigates the problem of ensuring the energy security of Russia's regions in the example of the Kaliningrad region, as an important component of economic security of the region. At the beginning of the article discusses the definition of economic and energy security, and carried out the relationship between the concepts of energy and economic security. This definition of energy security is considered from the point of view of*

*the country-level and regional level. After selecting the definition of energy security in the region, an analysis of the energy of the Kaliningrad region, namely the analysis of the most bottlenecks. Highlights the main problem areas in the energy sector of the Kaliningrad region. First, the dependence of power generation in the region by working single energy source in a phased closure, decommissioning and other generating sources in the region. Second, the dependence of electricity and heat generation on the supply of natural gas through the territory of neighboring states. Third, the problem of transporting electricity, the strong depreciation of the electric equipment. Fourth, the dependence of electricity supply in the territory of the Kaliningrad region of the agreements with neighboring states. To determine the energy of the Kaliningrad region, in this paper, using techniques developed by the Institute L. A. Melentyeva Siberian Branch of Russian Academy of Sciences. Indicative assessment of the level of energy security of the Kaliningrad region has three blocks of indicators: production and resource potential of the region's fuel and energy supply, reliability of its fuel and energy supply, the state of fixed assets of energy systems in its territory. According to the results of calculation reveals the most vulnerable places in the energy security of the region, based on which it is concluded.*

*energy security, economic security, region.*

Чтобы раскрыть суть экономической и энергетической безопасности и при этом проследить взаимозависимость данных понятий, обратимся к термину "безопасность". Безопасность - это такое состояние сложной системы, когда действие внешних и внутренних факторов не приводит к ее ухудшению или к невозможности её функционирования и развития [1].

Понятие экономической безопасности по-разному трактуется в научной литературе. В рамках нашего исследования под экономической безопасностью понимается способность, возможность и готовность экономики (экономической системы) на основе эффективного управления обеспечить стабильность и устойчивый экономический рост, удовлетворение потребностей общества и защиту национальных интересов в различных сферах от внутренних и внешних угроз. При этом компонентами экономической безопасности являются: энергетическая, военно-экономическая, научно-технологическая, продовольственная, финансовая, безопасность собственности.

Понятие "энергетическая безопасность" стало актуальным после нефтяного кризиса 1973 года и трактовалось как энергетическая самодостаточность страны. Результатом кризиса стал значительный рост цен на жидкое топливо, что привело к переводу выработки электроэнергии и промышленного производства с жидкого топлива на другие носители, ускоренному развитию ядерной энергетики и внедрению программ по энергосбережению в промышленности.

В российских научных работах понятие "безопасность" применительно к экономической сфере вообще и ее энергетической составляющей, в частности, стало активно употребляться, начиная с 90-х годов прошлого столетия. В РФ Закон о безопасности вступил в силу в 1992 г., а через пять лет, в 1997 г. появилась первая Концепция национальной безопасности Российской Федерации. Новая ее редакция была утверждена Президентом РФ 10 января 2000 г. Проблема энергетической безопасности активно обсуждается в России с начала 1990-х годов, однако до сих пор не существует четкой формулировки понятия "энергетическая безопасность", закрепленной законодательно [2].

Ученые СЭИ СО РАН им. Л. А. Мелентьева понимают энергетическую безопасность как состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от угрозы дефицита в обеспечении их потребностей экономически доступными топливно-энергетическими ресурсами приемлемого качества, а также от угрозы нарушения топливо- и энергоснабжения потребителей [8]. В. В. Морозов считает, что энергетическая безопасность - это надежное и бесперебойное снабжение потребителей электрической и тепловой энергией [4]. В. А. Савельев утверждает, что энергетическая безопасность - это состояние защищенности жизненно важных энергетических интересов личности, общества и региона от внутренних и внешних угроз. Эти интересы сводятся к бесперебойному обеспечению потребителей экономически доступными топливно-энергетическими ресурсами приемлемого качества [5]. К. С. Зыков пишет: "...энергетическая безопасность России - это такое состояние общества и экономики, которое позволяет на основе эффективного использования топливно-энергетического потенциала поддерживать необходимый для социально-экономического развития страны уровень энергопотребления, оптимальный с точки зрения коммерческих критериев уровень экспорта на мировые энергетические рынки, а также достаточный для интересов России и стран СНГ уровень взаимодействия с ТЭК стран Содружества" [6].

Проанализировав вышеизложенное и учитывая специфику нашей статьи, предлагаем остановиться на трактовке В. И. Рясина. Энергетическая безопасность региона - это характеристика топливно-энергетического комплекса региона, которая определяет способность данного комплекса на основе эффективного использования внутренних и внешних ресурсов обеспечивать надежное энергоснабжение субъектов хозяйственной деятельности и население без ущерба для экономической безопасности [3].

Основываясь на определении энергетической безопасности, перейдем к конкретным условиям и специфике Калининградского региона, а именно влиянию топливно-энергетического комплекса (ТЭК) на экономическую безопасность Калининградской области.

Будучи многоотраслевым комплексом, ТЭК, который включает в себя развитую производственную инфраструктуру в виде магистральных высоковольтных линий и трубопроводов, образующих единые сети, межотраслевую систему добычи и производства топлива и электро- и теплоэнергии, их транспортировки, распределения и использования, определяет энергетическую безопасность региона.

Сегодня в региональной энергосистеме существует множество проблем, о чем свидетельствуют произошедшие за последние несколько лет системные аварии с обесточиванием большей части Калининградской области. Зависимость энергетического сектора от поставок топлива и электроэнергии через территории других государств и поэтапный вывод из эксплуатации электростанций способствуют увеличению угрозы безопасности региона как в самой сфере энергетики, так и в экономике.

Электроэнергетику региона определяют два направления: генерация и транспорт электроэнергии. Калининградская область имеет единственный

генерирующий источник, Калининградскую ТЭЦ-2 (КТЭЦ-2) с установленной мощностью 900 МВт.

В 2006-2014 гг. окончательно утрачены как энергоисточники следующие электростанции: ГРЭС-2 г. Светлый - 124 МВт, Гусевская ТЭЦ – 16 МВт, ТЭЦ ЦБЗ "Цепрусс" - 12 МВт, ТЭЦ Советского ЦБЗ – 36 МВт суммарной установленной мощностью 188 МВт.

Электросетевое хозяйство области характеризуется ограниченной пропускной способностью магистральных сетей, исчерпанием трансформаторной мощности и ресурса эксплуатации большинства высоковольтных центров питания, неразвитой сетевой инфраструктурой разных классов напряжения, отсутствием мощных и надёжных внутрисистемных связей, а высокий уровень реактивной мощности в системе увеличивает потери электроэнергии в сетях. Уровень потерь в 2014 году составил 17 % от отпуска в сеть, что является одним из худших показателей в России (рисунок).

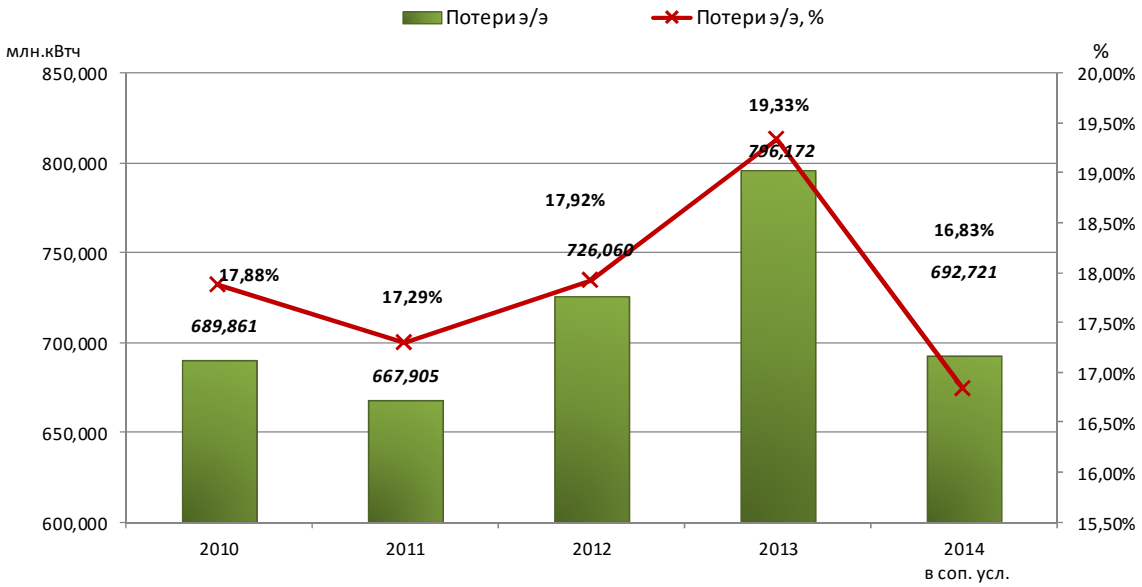


Рисунок. Динамика потерь электроэнергии в сетях ОАО "Янтарьэнерго"
Figure. Dynamics of electricity losses in networks of JSC "Yantarenergo"

Моральный и физический износ электросетевого хозяйства составляет свыше 75 %. На 1/3 территории области работают электросетевые объекты, оставшиеся ещё с немецких времен, с напряжением 60 кВ, выработавшие двойной ресурс эксплуатации (более 70 лет). До 2020 г. все трансформаторы ПС-110 кВ исчерпают расчётный срок эксплуатации. Тем не менее, практически не ведется строительство новых системообразующих подстанций и распределительных сетей, высоковольтных подстанций и магистральных сетей, определяющих перспективу развития региона.

В топливном балансе региона природный газ составляет 95-97 %. Электроэнергетика области на 100 % зависит от монотоплива – газа, поставляемого из России через территории двух государств (Беларуси и Литвы), каждое из которых имеет возможность регулировать объёмы пропуска в

Калининградскую область. Из-за неурегулированных газовых споров с Беларусью энергетика Калининградской области дважды - в 2006 и 2010 гг. находилась на грани полной остановки.

Таким образом, сформировалась нынешняя конфигурация Калининградской энергосистемы с единственным энергоисточником и без какого-либо резерва. В зимнее время до 300 МВт недостающей мощности поставляется из Литовской энергосистемы, т. к. поставки газа на КТЭЦ-2 систематически ограничиваются. При этом межгосударственное соглашение БРЭЛЛ (Беларусь, Россия, Эстония, Латвия, Литва), подписанное в 2001 г., не содержит каких-либо юридических последствий и обязательств сторон и сегодня действует во многом по инерции. Оно предусматривает уведомительный порядок выхода любого государства, что и анонсировала Литва, намереваясь в 2017 году выйти из соглашения, что грозит области дефицитом электроэнергии.

Для оценки уровня энергобезопасности Калининградской области применена методика, разработанная Институтом им. Л. А. Мелентьева Сибирского отделения РАН [3, 7].

Оценка уровня энергобезопасности региона, определяемого состоянием объектов ТЭК и организацией топливо- и энергоснабжения, производится с помощью численно оцениваемых индикативных показателей, с использованием статистических данных о параметрах объектов и регистрируемых процессах.

Индикативная оценка уровня энергетической безопасности осуществляется по трем блокам индикаторов: производственной и ресурсной обеспеченности системы топливо- и энергоснабжения региона, надежности системы его топливо- и энергоснабжения, состояния основных производственных фондов (ОПФ) систем энергетики на его территории. Результаты расчета представлены в таблице.

Таблица - Качественная оценка состояния энергетической безопасности Калининградской области

Table - Quality assessment of the status of the Kaliningrad region's energy security

| Текущее значение | Пороговое значение | | Текущее состояние |
|---|---|---|---|
| | предкризисное | кризисное | |
| **Блок производственной и ресурсной обеспеченности системы топливо- и энергоснабжения региона** | | | |
| Отношение суммарной располагаемой мощности электростанций региона к максимальной электрической нагрузке потребителей на его территории | | | |
| 0,78 | 0,7 | 0,5 | ПК |
| Отношение суммы располагаемой мощности электростанций и пропускной способности межсистемных связей региона с соседними к максимальной электрической нагрузке потребителей на его территории | | | |
| 1,96 | 1,5 | 1,2 | Н |
| Возможности удовлетворения КПТ из собственных источников региона, % | | | |
| 2,92 | 60 | 40 | К |
| **Блок надежности топливо- и энергоснабжения региона** | | | |
| Доля доминирующего ресурса в общем потреблении КПТ на территории региона, % | | | |
| 78,09 | 40 | 70 | К |
| Доля наиболее крупной электростанции в установленной электрической мощности региона, % | | | |
| 98,8 | 40 | 50 | К |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Уровень потенциальной обеспеченности спроса на топливо в условиях резкого похолодания (10 % наброс потребления) на территории региона, | | | |
| 89 | 100 | 80 | ПК |
| **Блок состояния ОПФ систем энергетики на территории региона** | | | |
| Степень износа ОПФ энергетического хозяйства региона, % | | | |
| 47 | 40 | 60 | ПК |
| Отношение среднегодового ввода установленной мощности и реконструкции электростанций региона за предшествующий 5-летний период к установленной мощности региона | | | |
| 45,7 | 2 | 1 | Н |

Анализ полученных результатов показал, что блок надежности топливо- и энергоснабжения региона Калининградской области находится в "кризисной" зоне. Поэтому зависимость региональной энергетики от поставок монотоплива и работы единственного генерирующего источника создает угрозу энергетической безопасности региона.

Исправление ситуации возможно с выполнением положений Генеральной схемы развития энергосистемы Калининградской области, и в первую очередь следует выделить:

- строительство ответвления от второй нитки газопровода "Северный поток";
- строительство дополнительных энергоисточников на территории области суммарной мощностью не менее 500 МВт;
- модернизацию электросетевого комплекса со строительством схем выдачи мощности с энергоисточников;
- значительное снижение потерь в сетях ОАО "Янтарьэнерго";
- выполнение программы энергосбережения Калининградской области.

Конечно, понятие энергетической безопасности не может быть универсальным и полностью раскрыть содержание экономической безопасности региона, но раскрытие понятия сущности энергетической безопасности и понимание процессов, происходящих в системе энергетики конкретного Калининградского региона, позволят сформулировать и нивелировать угрозы развития экономики.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон РФ "О безопасности" № 390-ФЗ от 28 декабря 2010 г.

2. Гафуров, А. Р. Сущность категории "энергетическая безопасность" и ее место в общей структуре безопасности / А. Р. Гафуров // Вестник МГТУ. – 2010. - Т. 3, № 1.

3. Воропай, Н. И. Энергетическая безопасность: сущность, основные проблемы, методы и результаты исследований /Н. И. Воропай, С. М. Сендеров //Экономические проблемы энергетического комплекса: открытый семинар. – Москва: ИНП РАН, 2011.

4. Морозов, В. В. Стратегическое инновационное управление в электроэнергетике / В. В. Морозов. - Москва: Альфа-М, 2004.

5. Савельев, В. А. Методика оценки энергетической безопасности регионов на примере Ивановской области / В. А. Савельев // Повышение

эффективности работы энергосистем: тр. ИГЭУ. Вып. 5. - Москва: Энергоатомиздат, 2002.

6. Зыков, К. С. Энергетическая безопасность как составляющая экономического развития России / К. С. Зыков // Мат. междунар. науч.-практ. конф. "Экономическая и энергетическая безопасность регионов России". - Ч. I. - Пермь, 2003.

7. Рясин, В. И. Энергетическая безопасность региона в условиях реформирования электроэнергетики / В. И. Рясин. - Иваново: ИвГУ, 2006.

8. Федеральная целевая программа развития Калининградской области на период до 2020 года (ред. 07.01.2015 г.). Доступ из справочно-правовой системы "КонсультантПлюс".

УДК 331.104

# КОРПОРАТИВНАЯ КУЛЬТУРА КАК ИСТОЧНИК ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

О. В. Прохорова

# CORPORATE CULTURE AS A SOURCE OF IMPROVE COMPETITIVENESS COMPANIES

O. V. Prokhorova

*В настоящее время многие руководители организаций в качестве одного из факторов и резервов роста компании рассматривают корпоративную культуру. Это мощный стратегический инструмент, позволяющий ориентировать все подразделения организации и отдельных лиц на общие цели, мобилизовать инициативу сотрудников, обеспечивать лояльность и облегчать общение как внутри, так и вне рамок организации. Культура организации позволяет сотрудникам находить подходящий способ действия в любой деловой ситуации. В статье рассмотрен феномен корпоративной культуры, ее функции и ее влияние на конкурентоспособность предприятия. Представлен один из методов оценки уровня корпоративной культуры, а также предложены направления формирования культуры в организации с учетом основных возможных причин ее низкого уровня.*

*корпоративная культура, конкурентоспособность, оценка уровня корпоративной культуры.*

*Now many heads of organizations as one of factors and reserves of growth of the company consider corporate culture. It is the powerful strategic tool, which allow to focus all divisions of the organization and individuals on common goals, to mobilize the initiative of employees, to provide loyalty and to facilitate communication as inside, and outside the organization. The culture of the organization allows employees to find a suitable way of action in any business situation. The article considers the phenomenon of corporate culture, its function and its influence on competitiveness. One of methods of an assessment of level of corporate culture is presented, and also the directions of formation of culture in the organization are offered taking into account the main possible reasons for its low level.*

*corporate culture, competitiveness, assessment of the level of corporate culture.*

Значимость исследования корпоративной культуры как одного из факторов повышения конкурентоспособности предприятия объясняется пониманием руководства большинства компаний, что одним из источников развития является некий внутренний стержень, который при правильном его использовании позволяет достичь экономической стабильности и успеха, что важно уделять внимание формированию здорового социально-психологического климата в организации, укреплению коллектива, находить все новые дополнительные инструменты мотивации персонала. Конкуренция вынуждает предприятия изыскивать новые пути объединения потенциалов в борьбе за выживание и успех. Исследование вопросов корпоративной культуры - перспективное и важное направление анализа деятельности любой компании, так как способствует достижению социальной и экономической эффективности организации, приобретая все новые формы, которые определяют развитие дополнительных инструментов не только макроэкономического воздействия, но и внутрикорпоративного управления.

Как направление исследования корпоративная культура пересекается и находится на стыке со многими другими науками: социологией, психологией, культурологией, логистикой, организационным поведением, имиджелогией, что позволяет наиболее полно использовать ее как инструмент эффективного управления предприятием, ориентирующий всех работников и все подразделения на достижение общих целей, способствуя выходу на качественно новый уровень развития.

Корпоративная культура проявляется в философии и идеологии управления, ценностных ориентациях, верованиях, ожиданиях, нормах поведения. Она регламентирует поведение человека и дает возможность прогнозировать его реакции в различных критических ситуациях. Однако необходимо различать понятия "корпоративная культура" и "организационная культура", хотя одно вытекает из другого. Организационная культура – это прошлое компании, а корпоративная – ее будущее. Любая организация имеет свою историю, которая влияет на ее образ жизни, правила взаимоотношения, традиции и нормы. Чаще всего организационная культура нацелена на управление организацией, причем ее влияние может тормозить развитие и расширение предприятия. Например, сложившиеся отношения между сотрудниками и учредителями не позволяют построить эффективную систему управления.

Организационная культура – это набор наиболее важных предположений, принимаемых членами организации и выражающихся в заявляемых ценностях, задающих людям ориентиры их поведения и действий. Корпоративная культура специально формируется и объединяет ценности организации; организационная культура образовывается спонтанно через взаимодействие ценностей самих работников.

Корпоративная культура живет в единой символике, с помощью которой передаются ценностные ориентации, негласные правила поведения, представления о принятом и неприемлемом способах взаимодействия, лежащие в основе построения взаимодействий внутри и за пределами организации. Она определяет типичный для данной организации подход к решению проблем.

Основу корпоративной и организационной культуры составляют те идеи, взгляды, основополагающие ценности, которые разделяются членами организации. Они могут быть абсолютно разными, в том числе и в зависимости от того, что лежит в основе: интересы организации в целом или интересы ее отдельных членов. Это – ядро, определяющее все остальное. Корпоративная культура – одно из самых эффективных средств привлечения и мотивации сотрудников. Как только человек удовлетворяет потребности первого уровня (чисто материальные), у него возникают потребности более высокого уровня: положения в коллективе, уважении, общности ценностей, причастности, нематериальной мотивации. И здесь на первый план выходит корпоративная культура [1].

Понятие "организационная культура" ввел А. Гастев в 20-е гг. XX века. Он утверждал, что "культура плодотворности человека является предпосылкой его трудовой культуры" [2]. Позже Э. Мэйо, проводя эксперименты по выяснению влияния разнообразных факторов на производительность труда, отметил, что "организационная культура" имеет абсолютное влияние на эффективность труда [3]. Впервые эмпирическое изучение культуры организации провел американский ученый М. Далтон в 50-х гг. XX века. Он изучал естественное возникновение субкультур и культур, исходя из разных потребностей сотрудников [4]. Английские социологи исследовали организацию как совокупность культурных систем, в результате выявили, что внутри предприятий существует особая субстанциональная сущность, сказывающаяся на мотивации работников [5].

В середине 80-х годов появляются основательные научные труды, посвященные корпоративной культуре. Основоположником новейшего подхода можно считать Т. Парсонса. Организацию он изображает как социальную систему, утверждая, что существует "культурная система, показывающая собой символически созданные образцы, сформированные способностями человека передавать опыт" [5].

Корпоративная культура нацелена на обеспечение высокой прибыльности за счет усовершенствования управления человеческими ресурсами для лояльного отношения сотрудников к руководству и к проводимой им политике, формирования у рабочего коллектива отношения к предприятию как к собственному хозяйству. Формирование способности в личных и деловых отношениях основывается на введенных нормах поведения и позволяет находить решение любых вопросов без конфликтов, что приводит к качественному улучшению деятельности предприятия и максимизации эффективности в целом.

Предназначение корпоративной культуры – координирование интересов всего персонала организации, нахождение компромисса в решении текущих вопросов в социально-экономической сфере. Корпоративная культура влияет также на формирование линии поведения во внешней среде.

Главный показатель сформированной корпоративной культуры: уверенность всего персонала в том, что их предприятие самое лучшее. Сплочение коллектива, представленного людьми с разными характерами и потребностями, для достижения единственной цели и когда персонал считает себя с организацией одним целым – все это свидетельствует о корпоративном духе.

Корпоративная культура реализовывает две основные функции: внутренней интеграции (члены организации знают, как им следует взаимодействовать друг с другом) и внешней адаптации.

Выделяют две ключевые характеристики, определяющие корпоративную культуру [6]:

а) формирование неповторимого облика организации (как внутри нее, так и вовне), ее индивидуальности. Каждое предприятие имеет свою историю образования и проходит свой путь развития. На его особенности влияет множество внутренних и внешних переменных: сфера деятельности, размер, структура, внешние экономические и социальные условия, месторасположение, стиль руководства, стиль жизни самих руководителей и работников;

б) нацеленность на достижение уверенности в "общей судьбе" у всех сотрудников организации. Корпоративная культура как "объединяющая", "связующая" переменная призвана сплотить работников, повысить моральную удовлетворенность от труда, усилить целостность социальной организации.

Культура организации является одним из факторов конкурентоспособности, поскольку по отношению к организации она выполняет следующие функции (рис.1).

Рис. 1. Функции корпоративной культуры в организации
Fig. 1. The functions of corporate culture in your organization

Существует много подходов к диагностике корпоративной культуры на предприятии за счет анкет и опросников. Одна из наиболее сбалансированных методик – это расчет индекса эффективности корпоративной культуры -

технология консалтинговой компании "Denison Consulting". Технология по исследованию корпоративной культуры "The Denison Organizational Culture Survey" была разработана в США американскими учеными Вильямом Нилом и Даниэлем Дэнисоном в 1993 г. Анкета включает четыре блока вопросов (4 основные проекции корпоративной культуры, влияющие на эффективность бизнеса, по каждой из которых рассчитывается несколько индексов): миссия, вовлеченность, приспособляемость и последовательность. Результаты исследования по расчетам индексов изображают графически в виде круга, где отражают внутренние и внешние процессы в организации (рис. 2) [7].

Рис. 2. Индексы оценки уровня корпоративной культуры в организации
Fig. 2. Indexes of estimation of level of corporate culture in your organization

Горизонтальная линия делит организационные параметры на внутренний и внешний фокус. Расчет индексов (их характеристика представлена в таблице) осуществляется на основе обработки анкет сотрудников, где по каждому индексу сформулировано несколько утверждений, которые оцениваются по пятибалльной шкале. Внутренние процессы описывают индексы вовлеченности и согласованности, внешние - адаптивность и миссию. Вертикальный разрез круга проводит черту между гибкой организацией и стабильной.

По полученным результатам анализируют уровень корпоративной культуры и делают выводы о мероприятиях по ее повышению и поддержанию на высоком уровне. Диагностика корпоративной культуры необходима для прогнозирования потенциала компании, при разработке стратегий развития, при внедрении новшеств и инновационных способов управления.

Таблица - Характеристика индексов оценки уровня корпоративной культуры
Table - Characteristic indexes of estimation of level of corporate culture

| Индекс | Его характеристика |
|---|---|
| Приспособляемость | показывает, как организация реагирует на изменения во внешней среде, ее способность к обучаемости, сосредоточено ли внимание на конкурентах и клиентах, достаточно ли хорошо знает своих потребителей и быстро ли реагирует на их пожелания и потребности |
| Миссия | отражает, насколько сотрудники предприятия понимают, как их личные потребности связаны с целью организации, осведомлены ли сотрудники о стратегии предприятия и перспективах, понятны ли им задачи и цели, их вклад в успех компании. Понятные стратегические цели и четкая стратегия придают деятельности организации целенаправленность |
| Взаимодействие (последовательность) | определяет наличие разногласий по ключевым ценностям, поскольку корпоративную культуру сложно описать, ее надо почувствовать; определяет уровень координации, интеграции и согласия |
| Вовлеченность (причастность) | степень личной ответственности персонала за общие результаты деятельности предприятия, инициативность, уровень командной работы и повышение квалификации персонала. Сотрудники с высокими полномочиями беспокоятся о долгосрочном благосостоянии организации и имеют возможность проявлять влияние на рабочие процессы |

Из представленной таблицы видно, что показатели взаимодействия и миссии невысоки, это говорит о невысоком уровне операционной эффективности. Рассматривая внутренний фокус, показывающий соотношение параметров вовлеченности и взаимодействия, можно отметить высокую результативности использования ресурсов, а также средний уровень удовлетворенности сотрудников. Высокие показатели адаптивности и вовлеченности отражают высокий уровень инновационности, определяют организационную гибкость и склонность к изменениям, что говорит о креативности персонала и скорости совершенствования производственных технологий и качества товаров, которые соответствуют предпочтениям потребителей. Индексы этих параметров в интервале от 3 до 4 баллов означают высокий уровень инновационной активности в производстве и сервисе, креативность, быстрое реагирование на изменяющиеся желания и потребности клиентов и собственных сотрудников.

Взаимодействие миссии и адаптивности оказывает влияние на темпы увеличения объемов продаж, объем прибыли и увеличение доли рынка. Это хорошо сказывается на конкурентоспособности фирмы. При значении соответствующих индексов от 3 до 4 баллов в организации с большой вероятностью наблюдается рост продаж и увеличение доли рынка.

Таким образом, с помощью метода анкетирования проводится диагностика уровня корпоративной культуры на предприятии.

Низкий уровень конкурентоспособности может быть вызван низким уровнем корпоративной культуры, среди основных причин которого можно выделить:

- корпоративная культура не соответствует стратегическим целям организации. Руководству необходимо определиться с основными ценностными ориентирами в условиях запланированной стратегии развития;
- отсутствие ясной сформированной нормативной базы по корпоративной культуре: кодекса поведения сотрудников, корпоративного этикета, фирменных стандартов; отсутствует налаженная культура внутренних коммуникаций (собрания, совещания, корпоративные издания); отсутствие традиций, обрядов, праздников в организации, что не позволяет сплотить коллектив;
- в компании принята система ценностей, но не все сотрудники одобряют и принимают ее. Разные отделы организации не связаны общими убеждениями и принимают решения на основе личного взаимоотношения и личного суждения;
- персонал настороженно относится к нововведениям, что приводит к уклонению от рискованных неординарных ситуаций и не способствует повышению инновационности и конкурентоспособности в целом.

Поэтому в целях повышения уровня корпоративной культуры предприятиям нужно постоянно совершенствоваться, исследовать внутренние процессы в организации, уровень коммуникаций в коллективе, корпоративную модель компетенций, повышать лояльность персонала, обеспечивать удовлетворение высших потребностей человека (потребность в уважении, самореализации), создавать условия для творчества и роста, повышать чувство ответственности работника, его причастности к своему делу.

В вопросе совершенствования социально-психологического климата в коллективе необходимо внедрять методы нефинансовых поощрений сотрудников, например, нестандартные праздники для рабочих. Эти корпоративные праздники позволят объединить коллектив, к тому же они предполагают дружеское общение. Результатом этого обычно является рост доверия сотрудников к начальству. Руководство получает возможность узнать своих сотрудников с новой стороны и увидеть их чувство юмора и человечность.

От эмоционально-психологической обстановки в трудовом коллективе зависит работоспособность и благополучие каждого сотрудника. Опрос-анкетирование позволяет узнать, насколько работники удовлетворены своей работой в трудовом коллективе. Опрос нужно проводить анонимно. Анкетирование желательно проводить не реже одного раза в полгода, тогда при исследовании будут видны изменения, происходящие в трудовом коллективе, и какие действия нужно применять для устранения обнаруженных проблем. В итоге данные мероприятия должны привести к росту качества корпоративной культуры, удовлетворенности сотрудников, снижению текучести кадров, росту производительности труда и повышению результативности деятельности организации.

Корпоративная модель компетенций содействует поддержанию единства компании, которая строится на едином корпоративном стандарте управления, стандарте качества, положениях и ценностях корпоративной культуры. Ее целью является поддержание и создание организационной связанности на предприятиях. Система оценки работников – функционирующая и закрепленная

структура корпоративного регламента, дающая начальникам информацию о профессиональных и личностных качествах работника, требованиях к должности для принятия кадровых постановлений.

Корпоративная модель компетенций позволит собрать профили рабочих должностей и сопоставлять между собой всех работников предприятия, их соответствие занимаемым должностям и эффективность реализации той или иной должности. Данная модель передает корпоративную культуру и разрешает учитывать основные стратегии и ориентиры организации.

Развитие корпоративной культуры приносит ряд преимуществ [8]:

- снижение непродуктивных затрат времени;
- уменьшение конфликтных ситуаций и повышение деловых взаимоотношений;
- рост экономической эффективности работы предприятия;
- увеличение лояльности и удовлетворенности сотрудников производительностью труда.

Корпоративная культура формируется под воздействием стихийных и направленных факторов. К первым относится внешняя среда, в которой функционирует организация, включая общественные нормы, рыночную и экономическую ситуацию, место организации в обществе; ко вторым - целенаправленные действия руководства и рядовых сотрудников по формированию корпоративной культуры.

На практике руководители редко сталкиваются с возможностью формировать корпоративную культуру "с нуля". Это возможно, если организация только создана и начинает работать. Обычно построение корпоративной культуры связано с необходимостью изменить уже сформировавшуюся культуру.

Существует большое количество моделей формирования корпоративной культуры, но в целом основные направления следующие [6]:

- изменение или создание новой интеллектуальной концепции организации. Сотрудники и клиенты должны понимать, для чего работает фирма, каковы ее ценности и подходы к работе;
- демонстрация сотрудникам приверженности руководства к корпоративной культуре. Руководители должны стать трансляторами ценностей организации. Кроме этого, они должны формально и неформально поощрять принятие корпоративной культуры сотрудниками;
- создание условий, благоприятных для развития и укрепления корпоративной культуры. Например, если вы декларируете, что частью корпоративной культуры является взаимовыручка, поощряйте сотрудников за совместное решение задач и не допускайте явной внутренней конкуренции;
- учет особенностей корпоративной культуры, подбор и адаптация новых сотрудников. Организациям, ориентированным на клиентов, не стоит брать на работу конфликтных людей;
- поощрение соблюдения как норм корпоративной культуры, так и конструктивных инновационных предложений. Культура организации должна развиваться и адаптироваться к особенностям среды.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Пономарев, Н. Ф. Коммуникационный менеджмент и корпоративная культура / Н. Ф. Пономарев. – Пермь: Перм. гос. ун-т, 2012.
2. Гастев, А. К. Как надо работать. Практическое введение в науку организации труда / А. К. Гастев. – Москва: Экономика, 1972.
3. Абрамова, С. Г. О понятии "корпоративная культура" / С. Г. Абрамова. – Москва: ИНФРА-М, 2006.
4. Dalton, M. Men who Manage / M. Dalton. – New York: Wiley, 1959.
5. Персикова, Т. Н. Межкультурная коммуникация и корпоративная культура: учеб. пособие / Т. Н. Персикова. – Иркутск: Ирк. гос. ун-т, 2013.
6. Постовская, Я. А. PR фирмы. Внутренние мероприятия и корпоративная культура для формирования имиджа и повышения эффективности работы / Я. А. Постовская. - Москва: Лаборатория книги, 2011.
7. Denison, D. R. Corporate culture and organization effectiveness / D. R. Denison. - New York: Wiley, 1990.
8. Лапина, Т. А. Корпоративная культура / Т. А. Лапина. – Омск: ОмГУ, 2011.

УДК 629.12.001.2:639.2.06

# МЕТОД ОБОСНОВАНИЯ ВЫБОРА ПАРАМЕТРОВ ДОБЫВАЮЩИХ СУДОВ

В. А. Теплицкий, А. В. Корякина

# THE METHOD OF JUSTIFYING THE CHOICE OF THE PARAMETERS OF MINING VESSELS

V. A. Teplitsky, A. V. Koryakina

*В статье рассмотрена проблема выбора параметров добывающих судов. Предлагается система независимых переменных, включающая технические характеристики добывающего судна; технико-производственные характеристики технологического оборудования судна; технико-производственные характеристики рыборазделочных линий; эксплуатационно-производственные характеристики судов; экономические показатели. Приведена схема проектирования экономики судна. Разработана система показателей, характеризующих независимые переменные. В качестве критерия выбора показателей независимых переменных предложена максимизация рентабельности деятельности судна. Приводятся методы расчета доходов, затрат и строительной стоимости судна. Предложена система имитационных моделей на основе машинного моделирования с использованием ЭВМ и обоснована целесообразность их использования. Определение строительной стоимости судна предлагается на основе стоимости судна-прототипа. Если проектируемое судно с ним не совпадает, предлагается его стоимость корректировать на основе нового проекта. Учитывая, что цены в условиях рынка могут меняться, предложено их варьировать в разумных пределах. Это возможно и для определения стоимости судна, и при расчете доходов и затрат. Производится расчет рентабельности. На первом этапе он производится по судну-прототипу. В последующем при варьировании цен расчеты повторяются во второй и каждой последующей итерации, сравниваются полученные значения целевой функции и определяется ее максимальное значение в процессе итераций. Выполнение расчетов прекращается после определения устойчивости полученного решения.*

*добывающее судно, независимые переменные, критерий оптимальности, рентабельность, стоимость судна, доходы, затраты, машинное моделирование, рейсооборот, случайная величина.*

*The article describes the method of justifying the choice of the parameters of mining vessels. It is proposed a system of independent variables, including technical features of the fishing vessels; technical and production characteristics of the technological equipment of the vessel; technical and production characteristics of fish cleaning area; operational and production characteristics of vessels; economic indicators. The layout of the design economy of the vessel is given. The system of indicators of independent variables is developed. As a criterion for the selection of indicators of independent variables is proposed the maximization of the vessels' profitability. Methods for calculating income, costs, and construction value of the vessel are provided. The system of simulation models based on computer modeling and the expediency of their use are proposed. Determining the construction cost of the vessel is proposed on the basis of the cost of a prototype. If projected vessel does not coincide with it, it's offered to adjust its value based on the new project. Given market that prices can change, it's invited to vary them within reasonable limits. This also applies for determining the value of the vessel and in the calculation of income and expenses. At the first stage the calculation of profitability is made on a vessel-prototype.*

*In a subsequent variation of the price calculations are repeated for the second and each subsequent iteration and compares the obtained values of the objective function and determined by its maximum value during iterations. The calculation is terminated after determining the stability of the decide.*

*mining vessel, independent variables, criterion of optimality, profitability, the value of the ship, revenues, cost, computer simulation, random variable.*

При обосновании выбора параметров добывающих судов ранее авторы постоянно расходились в мнениях о структуре независимых переменных. Изучив мнения многих авторов, мы пришли к выводу, что структура независимых переменных выбора параметров добывающих судов должна включать в себя:

– технические характеристики добывающего судна;

– технико-производственные характеристики технологического оборудования судна;

– технико-производственные характеристики рыборазделочных линий;

– эксплуатационно-производственные характеристики судов;

– экономические показатели.

*Технические характеристики добывающего судна* являются постоянными (во всяком случае, до его модернизации) и включают:

**назначение судна,**

в том числе:

а) для каких целей судно предназначено;

б) район его плавания (неограниченный или ограниченный);

в) наличие ледового класса;

**основные характеристики судна,**

в том числе:

а) длина наибольшая (метры);

б) ширина (метры);

в) высота борта по ватерлинии (метры);

г) объем грузовых помещений (куб. метры),

из них:

рефрижераторные (куб. метры);

для рыбной муки (куб. метры);

д) численность экипажа (чел.);

е) количество коечных мест (един.);

ж) жилые помещения (вместимость кают);

з) автономность плавания по топливу (сутки);

и) тяговые усилия при определенной скорости траления (тяговая скорость (тс);

**энергетическая установка,**

в том числе:

а) тип установки (дизельная, дизельно-электрическая);

б) мощность главных и вспомогательных двигателей (кВт);

в) расход топлива на 1 кВт эффективной мощности (грамм в час);

г) расход топлива на рыбомучную установку (тонн за сутки);

**промысловое оборудование,**

в том числе:

а) для работы с тралом по схеме "дубль", для работы с кошельковыми неводами и т. д.;

**грузовые устройства,**

в том числе:

а) стрелы, краны;

**технологические установки,**

в том числе:

а) температура в трюмах (в $C^o$);

б) тип морозильных аппаратов;

**строительная стоимость судна,**

в том числе:

а) первоначальная (строительная) стоимость (в долларах США и в рублях);

б) дисконтированный срок окупаемости (годы).

*Технико-производственная характеристика технологического оборудования судна* до модернизации является величиной постоянной и включает:

а) перечень технологических линий (типы морозильных аппаратов, рыбомучная установка, консервная линия, пресервная линия);

б) суточную производительность технологической линии (морозильной – $M_{мор}$ тонны, рыбомучной - $M_{мук}$ тонны в массе сырья, консервной - $M_{конс}$ и пресервной - $M_{прес}$ – туб);

в) планируемый коэффициент использования каждой технологической линии (%) – $\lambda_{мор}$, $\lambda_{мук}$ ,$\lambda_{конс}$, $\lambda_{прес}$.

*Технико-производственная характеристика рыборазделочных линий* постоянная только в текущем рейсе судна, так как в следующем рейсе на судне могут устанавливаться другие рыборазделочные линии. Включает в себя:

а) виды рыборазделочных линий (линия для разделки тресковых, филетировочная линия для разделки тресковых, линия для разделки всех видов рыб, филетировочная линия для сардины и т. д.);

б) суточная производительность рыборазделочной линии (тонны).

*Эксплуатационно-производственные характеристики судов.* Постоянная для данного рейса. Включает в себя:

а) время ремонта перед рейсом и профилактики в течение рейса – сутки – $T_{рем}$;

б) бюджет времени рейса (время на стоянки в порту - $T_{порт}$, время на переходы от порта до района промысла и обратно в порт, а также между районами - $T_{ход}$, работы на промысле - $T_{пром}$) – сутки;

в) бюджет промыслового времени (время на лову - $T_{лова}$; время на подходы к приемно-транспортным судам для сдачи рыбной продукции, получения снабжения и приема-передачи судоэкипажа и к наливным судам для получения топлива и воды; время на поиске рыбных скоплений) – сутки;

г) дисконтируемый срок окупаемости – $T_{д.ок.}$

*Экономические показатели.* Постоянные для каждого рейса, включают в себя [1]:

а) себестоимость содержания судна за сутки ремонта (рубли) - $C_{рем}$;

в) себестоимость содержания судна за сутки в порту (рубли) - $C_{порт}$;

г) себестоимость содержания судна за сутки на переходах (рубли) - $C_{ход}$;

д) себестоимость содержания судна за время работы на промысле (рубли) - $C_{пром}$;

е) себестоимость ремонта, производимого до начала рейса, и профилактики в течение рейса - $S_{рем}$;

ж) стоимость орудий лова и промыслового снаряжения на 1 тонну выловленной рыбы и упаковки на единицу производимой продукции каждого вида рыбы (рубли) – $C^{о.л}$;

з) стоимость $C^{тары}_{j}$ ($j$ – ассортимент продукции $j=1,2,\ldots,m$);

и) оплата за сутки стоянки в порту (рубли) – $O^{ст}$;

к) оплата за переходы по каналам (доллары США и рубли) – $O^{канал}$ ;

л) износ основных фондов судна на конец предыдущего рейса (%);

м) остаточная стоимость судна на начало рейса (в долларах США и в рублях);

н) средняя цена за единицу продукции мороженой – $Ц_{мор}$, муки рыбной – $Ц_{мук}$, консервов – $Ц_{конс}$, пресервов – $Ц_{прес}$ в рублях.

Улов за цикл работы с орудием лова – величина случайная, интервалы между поступлениями уловов в ряде способов лова – также величины случайные. Этот факт необходимо учитывать при определении производительности технологического оборудования.

Исходя из приведенных посылок, предлагается комплексный метод технико-экономического обоснования выбора параметров добывающего судна на предпроектной стадии.

В качестве независимых переменных принимаются:

- средний улов (математическое ожидание) за цикл работы с орудиями лова (за траление, замет, дрейф и т. д.) – $V_ц$ ;

- вылов за одно траление – $d_{трал}$;
- количество тралений за сутки лова – $W$;
- среднее значение временного интервала между поступлениями улова – $t_и$;
- ассортимент и количество выпускаемой продукции – $Q_i(i=1,2,\ldots,n)$;
- вместимость трюмов под продукцию;
- эксплуатационная скорость судна.

В качестве критерия принимается максимум рентабельности проектируемого судна:

$$Э_{к.в.} = \frac{\dfrac{365 - T_{рем}}{T_{рейса}} \times (Ц_{рейса} - C_{рейса})}{K : T_{д.ок}}. \qquad (1)$$

где $Э_{к.в.}$ – рентабельность;

$Ц_{рейса}$ – стоимость произведенной за рейс продукции (рубли);

$C_{рейса}$ – себестоимость (затраты) произведенной за рейс продукции (рубли);

$K$ – капитальные вложения (стоимость судна) (рубли);

$T_{рем}$ – продолжительность ремонта (сутки);

$T_{рейса}$ - продолжительность рейса судна (сутки);

$T_{д.ок}$ – дисконтируемый срок окупаемости (годы).

Стоимость произведенной за рейс продукции вычисляется:

$$Ц_{рейса} = M_{мор} \times \lambda_{мор} \times Ц_{мор} + M_{мука} \times \lambda_{мука} \times Ц_{мука} + \\ + M_{конс} \times \lambda_{конс} \times Ц_{конс} + M_{прес} \times \lambda_{прес} \times Ц_{прес}. \qquad (2)$$

Затраты за рейс на производство продукции рассчитываются:

$$C_{рейса} = C_{рем} \times T_{рем} + S_{рем} + C_{порт} \times T_{порт} + C_{ход} \times T_{хлд} + \\ + C_{пром} \times T_{пром} + V_{трал} \times d_{трал} \times T_{лов} \times C^{о.л} + \\ + \sum_{j=1}^{m} (M_{мор} \times \lambda_{мор} \times T_{пром} \times C^{тары}{}_j + M_{мука} \times \lambda_{мука} \times \\ \times T_{пром} \times C^{тары}{}_j + M_{конс} \times \lambda_{конс} \times T_{пром} \times C^{тары}{}_j + \\ + M_{прес} \times \lambda_{прес} \times T_{пром} \times C^{тары}{}_j) + O^{ст} \times T_{порт} + O^{канал}. \qquad (3)$$

Предлагаемый метод базируется на:

– имитационной модели деятельности судна;
– комплексе формул для расчета параметров элементов судна;
– методе нормативных калькуляций затрат (формула (3).

Использование имитационных моделей с реализацией их на ЭВМ (машинное моделирование) [2] позволяет при исследовании работы промысловых судов, как находящихся в эксплуатации, так и в предпроектной стадии, получать информацию для оценки производственных показателей их деятельности при различных изменениях условий промысла и определять емкость бункеров для предварительного хранения сырья, состав и производительность технологического и рыборазделочного оборудования, обеспечивающих переработку поступающего сырья и выпуск продукции.

С помощью машинного моделирования имеется возможность:

– исследовать характеристики отдельных элементов судов, проверять их функциональное соответствие между собой и влияние на показатели работы судна;

– проводить эксперименты с моделью в различных условиях, в которых натуральный эксперимент провести не представляется возможным;

– значительно сократить время проверки результатов при варьировании различных факторов при отыскании рациональных параметров судов, так как машинное моделирование ограничено только быстродействием ЭВМ, в то время как натуральные эксперименты занимают значительное время и связаны с большими финансовыми затратами.

Для построения имитационной модели необходимо рассмотреть баланс времени добывающего судна за один рейсооборот в сутках – $T_{рейса}$:

$$T_{рейса} = T_{порт} + T_{ход} + T_{поиск} + T_{транс} + T_{метео} + T^{море}_{рем}, \qquad (4)$$

где, кроме обозначенных ранее:

$T_{поиск}$ - время поиска;

$T_{транс}$ - время переходов к транспортам, обеспечивающим судам, работа с ними, переход к месту лова;

$T_{метео}$ – время простоев по метеопричинам;

$T^{море}_{рем}$ – время ремонтов в море.

Время переходов из порта в район промысла и обратно зависит от скорости хода судна и расстояния до районов промысла. Время поиска зависит от распределения объектов промысла, параметров поисковой техники, скорости хода и режима поиска. Это величина случайная, закон распределения которой и его параметры определяются статистической обработкой фактических данных. Время переходов к транспортам, обеспечивающим судам, работа с ними, переход к месту лова зависят от скорости судна, скорости грузовых операций, количества передаваемого и принимаемого груза, топлива и воды. Время простоев по метеоусловиям определяется районом, сезоном промысла, водоизмещением судна, способом лова. Время проведения ремонта механизмов на промысле – величина случайная, которая устанавливается статистической обработкой фактических данных. Время стоянки в портах (в том числе в иностранных портах) определяется количеством перерабатываемого груза, скоростью грузовых операций, соответствующими нормативами. Вышеперечисленные операции идентичны для любых типов судов и способов лова.

Технология добычи каждым способом лова имеет свою специфику, которая определяется конструкцией, параметрами орудий лова и используемыми промысловыми механизмами. Если на траловом и кошельковом лове интервалы между поступлениями уловов прослеживаются достаточно четко, то на дрифтерном и ярусном лове оно идет параллельно с выборкой орудий лова, и притом практически непрерывно.

Интервал времени между поступлением улова на траловом лове складывается из затрат времени на выполнение следующих операций: поиск, выход судна на промысловый галс; отдача трала и травление ваеров; траление;

выборка ваеров и трала; выливка улова (при отсутствии схемы "Дубль", при схеме "Дубль" выливка улова совмещается с первыми тремя операциями).

Статистическая обработка информации, собранной из промысловых журналов различных типов судов тралового лова, показала, что интервал между поступлениями уловов – величина случайная, подчиняющаяся нормальному закону распределения с плотностью вероятности:

$$\varphi(t_u) = \frac{1}{\sigma_{t_u}\sqrt{2\pi}} e^{-\frac{(t_u - \bar{t}_u)^2}{2\sigma_{t_u}^2}} \qquad (5)$$

где $t_u$ – величина интервала, часы;

$\bar{t}_u$ - математическое ожидание величины интервала, часы;

$\sigma_{t_u}$ - среднеквадратическое отклонение;

$e$ = 2,72 – основание натурального логарифма.

Закон распределения одинаков для различных типов судов тралового лова и районов промысла, меняются параметры закона: математическое ожидание, среднеквадратическое отклонение. Таким образом, нет необходимости имитации затрат времени для выполнения отдельных операций.

Для определения параметров судов кошелькового лова необходимо имитировать затраты времени на каждую укрупненную операцию: поиск, замет, кошелькование, ожидание плавбазы, выливку улова, поскольку здесь необходимо учитывать варианты передачи улова, полного или частичного приема на себя.

При имитации лова дрифтерными сетями и ярусами следует делать искусственную дискретизацию, т. е. вводить временной интервал между поступлениями улова для обоснования емкости бункера для предварительного хранения сырья и производительности технологического оборудования. Интервал между поступлениями улова принимается равным одному часу.

Статистическая обработка уловов за траление, замет, дрейф дрифтерными сетями, ярусами показала, что эта величина случайная, подчиняется экспоненциальному закону распределения:

$$\varphi(V_ц) = \begin{cases} 0, \; при \;\; V_ц = 0 \\ \lambda \ln^{-\lambda \bar{V}_ц} \;\; при \;\; V_ц = 0 \end{cases} \qquad (6)$$

где $V_ц$ – величина улова за цикл работы с орудием лова, тонны;

$\lambda = \frac{1}{V_ц}$; $\bar{V}_ц$ - математическое ожидание улова за цикл, тонны.

Поскольку ряд операций, связанных с затратами времени, и уловы за цикл работы с орудиями лова – величины случайные, при имитации используется метод статистического моделирования [3], который реализуется с помощью датчиков псевдослучайных чисел, распределенных по соответствующим законам.

Для проведения имитации деятельности судна в конкретном районе промысла определяются начальные значения величин независимых переменных по фактическим показателям судна-прототипа либо экспериментальным путем.

Рассчитываются время переходов в район промысла и обратно, время стоянки в портах (иностранных портах), время простоев по метеорологическим причинам. Время разового поиска определяется с помощью датчика псевдослучайных чисел, распределенных по соответствующему закону с заданными параметрами (для тралового лова время поиска входит в интервал между поступлениями улова). Необходимость и время ремонта механизмов на промысле также определяются с помощью датчика случайных чисел.

Имитация процесса лова продолжается циклически по выполнению одного из условий:

– окончилось время промысла: имитация прекращается;

– трюмы заполнены готовой продукцией: имитируется переход к приемно-транспортному судну, выгрузка продукции, пополнение судовых запасов, возвращение на промысел;

– кончилось топливо: выполняются действия, аналогичные предыдущему пункту.

Одновременно с процессом лова на судах существует переработка сырья. Улов в зависимости от района и сезона рыболовства может включать различные виды сырья. Каждый вид в соответствии с его размерным составом направляется на определенный способ разделки, обработки. Выход продукции определяется нормами расхода сырья и его количеством. С учетом предельных сроков хранения сырья до обработки определяется емкость бункера для хранения и производительность технологического оборудования. Таким образом, в процессе имитации устанавливается: вылов; выпуск продукции в ассортименте [4]; емкость бункера для предварительного хранения сырья; производительность технологического оборудования; распределение времени судна по видам переменных.

В вычислительный алгоритм целевой функции входит строительная стоимость судна, для определения которой необходимо рассчитывать параметры его элементов. С этой целью на рисунке изложен порядок экономических расчетов постройки судна. Технико-экономическое обоснование параметров судна производится за ряд итераций. В каждой итерации последовательно для каждой независимой переменной определяются рациональные значения варьируемых величин с учетом конъюнктуры рынка и соответствующих им параметров судна.

Для каждого из варьируемых значений ассортимента и количества выпускаемой продукции имитируется деятельность судна. Если рассчитанные значения параметров рыбного цеха, жилых и служебных помещений и других параметров судна не совпадают с имеющимися на судне-прототипе, то делается пересчет параметров и стоимости судна. Затем определяется себестоимость производимой судном продукции за рейс. Метод изложен в формуле (3). В соответствии с формулой (2) рассчитывается доход от произведенной за рейс продукции. Цены на рыбную продукцию и потребляемые судном ресурсы варьируются с учетом конъюнктуры рынка [5].

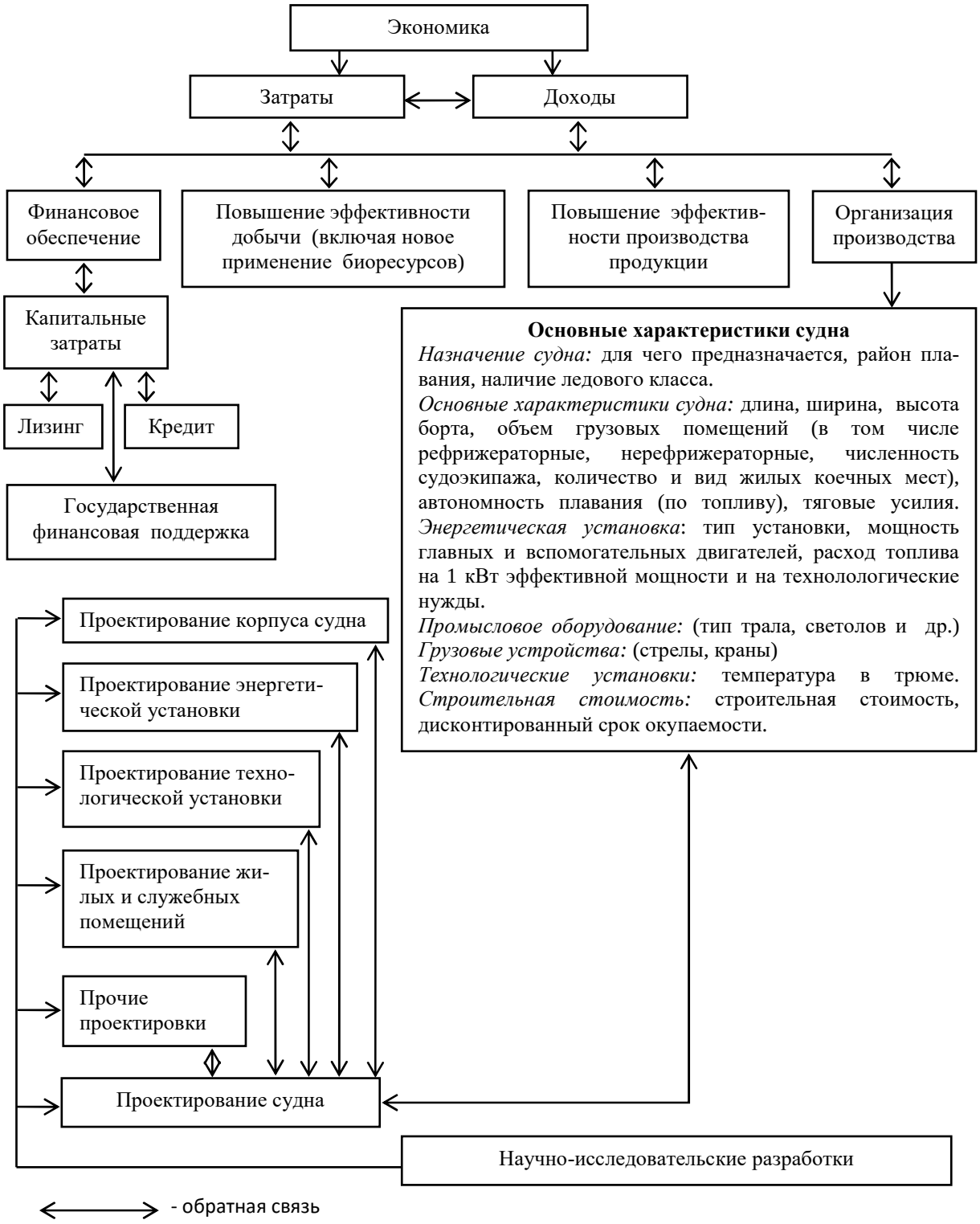


Рисунок. Экономика проектирования судна
Figure. The economy of ship design

Расчет рентабельности судна производится по формуле (1). На первом этапе он производится по судну-прототипу. В последующем при варьировании цен расчеты повторяются во второй и каждой последующей итерации, сравниваются полученные значения целевой функции и определяется ее

максимальное значение в процессе итераций. Выполнение расчетов прекращается после определения финансовой устойчивости. Она является важнейшей характеристикой финансового состояния предприятия [6, 7], показывает стабильность его деятельности в плане долгосрочной перспективы. Вместе с тем, в опубликованной литературе показатель финансовой устойчивости определяется при наличии у предприятия бухгалтерского баланса, чтобы определить необходимый круг показателей, а именно: капитал и резервы, внеоборотные активы, производственные запасы, долгосрочные и краткосрочные пассивы, сумму баланса. В наших условиях такие показатели отсутствуют, поэтому их необходимо заменить рассчитываемыми в нашей работе плановыми показателями.

Для определения финансовой устойчивости в литературе [7] рекомендуется выявить *коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами* $D_{оз}$ – показатель, измеряющий, в какой степени материальные запасы предприятия будут иметь источником покрытия собственные оборотные средства. В нашем случае он рассчитывается следующим образом:

$$D_{оз} = \frac{У - К : T_{д.ок} + (Ц_{рейса} \times \frac{365 - T_{рем}}{T_{рейса}} - O^{ст} \times T_{порт} - O^{канал})}{\{V_{трал} \times d_{трал} \times W \times T_{лова} \times C^{о.л} + \sum_{j=1}^{m} (M_{мор} \times \lambda_{мор} \times T_{пром} \times C^{тара}{}_{j}} +$$

$$+ \frac{У - К : T_{д.ок} + (Ц_{рейса} \times \frac{365 - T_{рем}}{T_{рейса}} - O^{ст} \times T_{порт} - O^{канал})}{+ M_{мука} \times \lambda_{мука} \times T_{пром} \times C^{тара}{}_{j} + {}_{конс} \times \lambda_{конс} \times T_{пром} \times C^{тара}{}_{j} +} + \qquad (7)$$

$$+ \frac{У - К : T_{д.ок} + (Ц_{рейса} \times \frac{365 - T_{рем}}{T_{рейса}} - O^{ст} \times T_{порт} + O^{канал})}{+ M_{прес} \times \lambda_{прес} \times T_{пром} \times C^{тара}{}_{j})\}},$$

где $У$ – уставный капитал предприятия, руб.;

$К$ – балансовая стоимость судна, руб.;

$T_{д.ок}$ – дисконтируемый срок окупаемости, годы;

все остальные показатели – из формул (2) и (3).

*Коэффициент обеспеченности собственными средствами* – $D_{ос.с}$ Характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для обеспечения финансовой устойчивости. В нашем случае он определяется:

$$D_{ос.с} = \frac{У - К : T_{д.ок} + (Ц_{рейса} \times \frac{365 - T_{рем}}{T_{рейса}} - O^{ст} \times T_{порт} - O^{канал})}{(1 + НДС) \times \{V_{трал} \times d_{трал} \times W \times T_{лова} \times C^{о.л} +} +$$

$$+ \frac{У - К : T_{д.ок} + (Ц_{рейца} \times \frac{365 - T_{рем}}{T_{рейса}} - O^{ст} \times T_{порт} - O^{канал})}{+ \sum_{j=1}^{m} (M_{мор} \times \lambda_{мор} \times T_{пром} \times C^{тара}{}_{j} + M_{мука} \times \lambda_{мука} \times T_{пром} \times C^{тара}{}_{j} +} +$$

$$+\frac{\begin{array}{c}У-К:T_{д.ок}+(Ц_{рейса}\times\frac{365-T_{рем}}{T_{рейса}}-O^{ст}\times T_{порт}-O^{канал})\\+M_{конс}\times\lambda_{конс}\times T_{пром}\times C^{тара}{}_{j}+M_{прес}\times\lambda_{прес}\times T_{пром}\times C^{тара}{}_{j})+\end{array}}{} \quad (8)$$

$$+\frac{\begin{array}{c}У-К:T_{д.ок}+(Ц_{рейса}\times\frac{365-T_{рем}}{T_{рейса}}-O^{ст}\times T_{порт}-O^{кан})\\+C_{порт}\times T_{порт}+C_{ход}T_{ход}+C_{пром}\times T_{пром}\}+O^{ст}\times T_{ст}+O^{канал}\end{array}}{},$$

где НДС – налог на добавленную стоимость в %, делится на 100;

$(O^{ст}\times T_{ст}+O^{кан})$ - минимальная сумма денежных средств, которые должно иметь предприятие в рассматриваем нами случае;

*Д* - дебиторская задолженность, в этом примере отсутствует;

остальные обозначения из формул (2) и (3).

*Коэффициент соотношения собственных и заемных средств* $D_{с/\%}$. Показывает, сколько собственных средств приходится на 1 рубль заемных средств, вложенных в активы предприятия. Рассчитывается только в том случае, если строительство судна осуществлялось за счет взятых кредитов. Формула для расчета коэффициента записывается в виде:

$$D_{с/\%}=\frac{У+(Ц_{рейса}\times\frac{365-T_{рем}}{T_{рейса}}-O^{ст}\times T_{порт}-O^{канал})}{ДП+КП}, \quad (9)$$

где *ДП* – долгосрочные обязательства. В нашем случае имеются, когда строительство судна осуществляется за счет кредитов;

*КП* – краткосрочные пассивы. В нашем случае отсутствуют.

*Коэффициент автономности* $D_{авт}$ – показатель, отражающий долю собственных средств в пассивах предприятия. Расчет производится по формуле:

$$D_{авт}=\frac{У+(Ц_{рейса}\times\frac{365-T_{рем}}{T_{рейса}}-O^{ст}\times T_{порт}-O^{канал})}{Б}, \quad (10)$$

где *Б* – баланс (*К* + сумма по формуле (3).

$$\begin{array}{c}Б=К+(1+НДС)\times\{V_{трал}\times d_{трал}\times W\times T_{лова}\times C^{о.л}+\\+\sum_{j=1}^{m}(M_{мор}\times\lambda_{мор}\times T_{пром}\times C^{тара}{}_{j}+M_{мука}\times\lambda_{мука}\times T_{пром}\times C^{тара}{}_{j}+\\+M_{конс}\times\lambda_{конс}\times T_{пром}\times C^{тара}{}_{j}+M_{прес}\times\lambda_{прес}\times T_{пром}\times C^{тара}{}_{j}+\\+C_{порт}\times T_{порт}+C_{ход}\times T_{ход}+C_{пром}\times T_{пром}+O^{ст}\times T_{порт}+O^{канал}+Д\},\end{array} \quad (11)$$

где обозначение всех показателей - из формул (1) и (3).

*Коэффициент маневренности* $D_{ман}$ – показатель, отражающий долю собственных средств, которая находится в мобильной форме и позволяет манипулировать ими, увеличивая закупки сырья, материалов, приобретая дополнительные средства производства. Коэффициент рассчитывается по формуле:

$$D_{ман} = \frac{У + (Ц_{рейса} \times \frac{365 - T_{рем}}{T_{рейса}} - O^{ст} \times T_{порт} - O^{канал}) - К : T_{д.ок}}{К}. \quad (12)$$

Приведенная выше система расчета показателя финансовой устойчивости является единственно приемлемой для научно-исследовательских разработок в их начальной стадии, когда нет бухгалтерской отчетности.

## ВЫВОДЫ

Предложено вместо ранее используемых 3-5 независимых переменных в параметрах добывающих судов ввести 52 параметра, разделив их на технические характеристики добывающего судна – 22 параметра, технико-производственные характеристики технологического оборудования – 8 параметров, технико-производственные характеристики рыборазделочных линий – 2 параметра, эксплуатационно-производственные характеристики судов – 6 параметров, экономические показатели – 14 параметров.

В качестве критерия выбора характеристики судна использована максимизация рентабельности, предложены методы определения показателей, входящих в понятие рентабельности, и определены способы их варьирования при вычислении рентабельности.

Предложена имитационная модель с реализацией на ЭВМ (машинное моделирование) для анализа используемых показателей.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ


1. Теплицкий, В. А. Перспективное планирование и прогнозирование структуры рыбной продукции / В. А. Теплицкий // Совершенствование планирования рыбопромышленного производства: сб. науч. трудов АтлантНИРО. – Калининград, 1988. - С. 11-18.
2. Корякина, А. В. Инвестиционные ресурсы рыбохозяйственного комплекса / А. В. Корякина, В. А. Теплицкий, А. Г. Мнацаканян. - Калининград: Изд-во Калининградского гос. техн. ун-та, 2014. – 97 с.
3. Бусленко, Р. П. Математическое моделирование производственных процессов на цифровых вычислительных машинах / Р. П. Бусленко. - Москва: Наука, 1964. - 324 с.
4. Коротков, Ю. Л. Экономика, организация и планирование на предприятиях флота рыбной промышленности / Ю. Л. Коротков. - Москва: Пищевая промышленность, 1978. – 382 с.
5. Мнацаканян, А. Г. Основные пути развития рыбохозяйственного комплекса России и Калининградской области / А. Г. Мнацаканян, В. А. Теплицкий, А. В. Корякина // Балтийский экономический журнал. – 2015. - № 1(13). – С. 147-154.
6. Экономика. - 3-е изд., перераб. и доп. /под ред. проф. А. С. Булатова. – Москва: Юристъ, 2011. – 894 с.
7. Экономика предприятия (фирмы): учеб. - 3-е изд., перераб. и доп. / под ред. проф. О. И. Волкова и доцента О. В. Девяткина. – Москва: ИНФРА-М, 2006. – 600 с.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

УДК 657.1

## ФАКТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

С. В. Андреева

## FACTORS OF BUILDING AND DEVELOPING ACCOUNTING SYSTEMS OF SMALL ENTERPRISES

S. V. Andreyeva

*Статья посвящена проблематике формирования эффективно функционирующих учетных систем субъектов малого предпринимательства. Формирование учетных систем данной категории предприятий осуществляется под влиянием большого количества факторов. Это определило целевую направленность статьи: классификация указанных факторов по группам, анализ их значимости по силе воздействия, выявление приоритетных факторов перспективного влияния. В статье показана необходимость актуализации оценки влияния факторов с точки зрения обеспечения эффективности учетной системы малого предприятия, представлен подход автора к группировке факторов и их ранжированию по степени позитивного воздействия на учетные процессы, обоснована необходимость акцента на группу внутренних факторов. Результатом работы стали подходы автора по систематизации и актуализации оценки факторов, определяющих учетную деятельность малых предприятий. Практическое применение авторского подхода обеспечивает повышение эффективности функционирования учетной системы малого экономического субъекта.*

*учетная система, малые предприятия, факторы развития учетной системы*

*This paper concentrates on the issues of building efficient accounting systems of small business enterprises. Formation of accounting systems of this category of enterprises is carried out under the influence of many factors. The objectives of the paper were: to classify these factors in categories, to analyze their significance by impact and to identify the priority factors of potential influence. The paper shows the need to actualize the assessment of the impact of factors in terms of performance of an accounting system of a small enterprise. The author presents an approach to grouping factors and their ranking according to the degree of positive impact on the accounting process, a rationale for the necessity to focus on the group of internal factors is provided. The results of the study are recommendations on systematization and actualization of assessment of factors determining accounting activities of small enterprises. A practical application of the proposed recommendations should enhance the performance of an accounting system of a small economic enterprise.*

*accounting system, small enterprises, factors of development of accounting system*

## ВВЕДЕНИЕ

Эффективность развития сферы малого предпринимательства является важнейшим условием позитивной динамики национальной экономики и социальной жизни общества. Этим объясняется интерес исследователей к различным аспектам функционирования малых экономических субъектов. В

области экономической науки важнейшим направлением исследований становятся вопросы совершенствования учетной деятельности малых предприятий. Нестабильность функционирования и высокая уязвимость данной категории предприятий к действию рыночных факторов определяют актуальность вопросов повышения качества учетно-аналитического обеспечения их деятельности.

Теоретические и практические аспекты организации учетных процессов на малых предприятиях нашли широкое отражение в научных исследованиях и практических работах. В то же время проблематику организации эффективных учетных систем данной категории экономических субъектов нельзя признать исчерпанной. В частности, более глубокой проработки требуют вопросы формирования учетных систем малых предприятий под влиянием различных факторов. Это ставит задачи совершенствования подходов к группировке указанных факторов, оценке силы и характера их воздействия на учетные процессы и качественные характеристики учетной системы. Решение поставленных задач осуществлялось на основе контент-анализа, использования системного подхода, применения методов дедукции и логической связи положений исследования.

## ГРУППЫ ФАКТОРОВ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ УЧЕТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Учетная практика малых предприятий складывается под влиянием целого ряда разнообразных факторов, образующих представленные ниже группы.

*К первой группе* следует отнести общие положения нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ и положения законодательства, определяющие меры государственной поддержки малого предпринимательства в области учета и отчетности. Общие положения определяют единые правила организации бухгалтерского учета для всех экономических субъектов. Малые предприятия (далее МП) ведут бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными для юридических лиц Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и Положениями по бухгалтерскому учету. Ряд норм указанных документов имеет императивный характер и применяется в обязательном порядке всеми экономическими субъектами без исключения. Адресно для малых предприятий предназначены меры государственной поддержки в области организации бухгалтерского учета и порядка предоставления бухгалтерской финансовой отчетности. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" среди прочих мер государственной поддержки предусматривает упрощенную систему ведения бухгалтерской отчетности для малых предприятий, осуществляющих отдельные виды деятельности [1, ст. 7]. Законом "О бухгалтерском учете" определен принцип упрощения способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства [2, ст. 20]. Практическая реализация этого принципа обеспечивается действием нормативных документов методологического и

разъяснительного уровня нормативной системы регулирования бухгалтерского учета, т. е. федеральными и отраслевыми стандартами.

*Вторую группу* факторов образуют применяемые субъектами малого предпринимательства системы налогообложения. МП располагают бóльшим, в отличие от других коммерческих организаций, выбором вариантов систем налогообложения. В настоящее время они могут функционировать в условиях применения (совмещения) общепринятой системы налогообложения (ОСНО) и специальных налоговых режимов (СНР). Федеральное законодательство предусматривает применение СНР, упрощенных правил ведения налогового учета, упрощенных форм налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам в качестве мер государственной поддержки малого бизнеса [1, ст. 7]. Основной целью смягчения налогового режима для МП является создание для них более "справедливой" налоговой нагрузки по сравнению с крупными предприятиями. Использование СНР приводит к упрощению налогообложения для МП. Оно позволяет снизить "издержки законопослушания", т. е. издержки, связанные с организацией налогового учета на предприятии и с реализацией на уровне хозяйствующего субъекта мер налогового администрирования [3, с. 2].

При любой системе налогообложения данная категория предприятий обязана вести бухгалтерский учет в полном объеме. При этом МП предоставляется право применения упрощенного порядка ведения бухгалтерского учета, предоставления сокращенного объема бухгалтерской отчетности. При использовании ОСНО МП имеют возможность не применять ПБУ-18, что значительно облегчает ведение налогового учета и расчет налога на прибыль.

*Третья группа* факторов – это положения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Международные стандарты финансовой отчетности следует рассматривать в качестве важнейшего фактора развития учетной системы хозяйствующих субъектов в современных условиях. Большинство авторов обосновывает необходимость применения МСФО участием экономических субъектов во внешнеторговых операциях, присутствием на финансовых рынках, включением в международную экономическую интеграцию, а также полезностью составления бухгалтерской финансовой отчетности с учетом интересов иностранных инвесторов. И если возможность и целесообразность применения МСФО крупными предприятиями не вызывает сомнений, то в оценке необходимости их массового применения малыми предприятиями мнения специалистов расходятся. Большинство участников международного процесса внедрения МСФО в практику малых и средних предприятий поддерживает мнение о необходимости упрощения стандартов для данной категории предприятий. Итогом такого подхода стала разработка Стандарта финансовой отчетности для малых и средних предприятий (2009 г.) – International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities – IFRS for SMEs ($МСФО_{МСП}$) "Учетная политика, расчетные оценки и ошибки" [4]. $МСФО_{МСП}$ представляет собой самостоятельный документ и позволяет упростить процедуры формирования финансовой отчетности по МСФО малыми и средними предприятиями.

*Четвертая группа* факторов – это особенности управленческой и производственной деятельности малого предприятия. Именно данные характеристики решающим образом определяют формирование учетной системы малых предприятий. В качестве важнейших факторов этой группы следует указать тип деятельности МП (производственная, коммерческая, инновационная), его отраслевую направленность и организационно-правовую форму, особенности организации внутрифирменного управления. Указанные факторы определяют совокупность объектов учета, объем и сложность учетных работ, степень детализации учетной информации, особенности производственного учета, методы калькулирования себестоимости продукции, применение определенных методик распределения производственных затрат, накладных расходов и формирование финансового результата и т. п.

Все вышеперечисленные группы факторов традиционно выделяются специалистами при исследовании учетной деятельности экономических субъектов. Однако в целях формирования эффективных учетных систем МП влияние указанных групп факторов должно оцениваться с точки зрения соответствия каждого фактора специфике малого предпринимательства. Кроме того, должен быть определен характер их влияния.

## ХАРАКТЕР ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА УЧЕТНУЮ СИСТЕМУ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Для оценки вышерассмотренных факторов по степени и характеру их влияния на учетную систему малого предприятия проанализируем их на основе ряда признаков.

В частности, факторы, представляющие собой правовые нормы, направленные на организацию учетной деятельности экономических субъектов, можно рассмотреть с точки зрения императивного или диспозитивного их характера. Подавляющая часть таких норм носит императивный характер и применяется в обязательном порядке всеми экономическими субъектами без исключения. Сюда же следует отнести вариативные нормы, которые предоставляют право выбора организациям из числа жестко установленных правил ведения бухгалтерского учета. В то же время нормы законодательства, предусматривающие упрощение порядка ведения бухгалтерского учета, имеют для МП добровольный порядок их применения (например, кассовый метод учета выручки, применение униграфической записи, формирование сокращенного плана счетов и т. п.). Это стимулирует МП к привлечению как можно большего количества упрощающих норм. При этом отсутствие должной оценки последствий таких решений достаточно часто на практике приводит не к упрощению, а к усложнению учетных процессов и снижению качества формируемых учетно-информационных ресурсов.

Кроме того, среди факторов развития учетной системы МП можно выделить следующие их группы:

– факторы позитивного влияния, усиливающие информационные возможности учетной системы МП и действующие в русле тенденций мировой учетной практики. К ним следует, например, отнести влияние процессов внедрения МСФО;

– факторы деструктивного характера, понижающие качественные характеристики учетной системы. В качестве примера приведем норму о возможности применения микропредприятиями в бухгалтерском учете простой записи. Ее применение не только не приводит к упрощению учета, но и затрудняет балансовое обобщение учетной информации и формирование финансовой отчетности. На наш взгляд, практически все нормы, направленные на упрощение бухгалтерского учета, в той или иной мере носят деструктивный характер. Они изменяют порядок применения малыми и микропредприятиями правил бухгалтерского учета. Поэтому каждое предприятие на основе профессионального суждения бухгалтера должно решить вопрос о соотношении выгод, получаемых в результате упрощения учетных процедур, и соответствующих негативных последствий, связанных с потерей качественных характеристик учетно-информационных ресурсов.

Также следует принимать во внимание, что действие отдельных факторов может приводить к деструкции всей учетной системы МП. В частности, приоритет внимания к ведению налогового учета, как правило, приводит к снижению качества ведения бухгалтерского учета, потере им своей системообразующей роли в учетной системе предприятия [5, с. 20].

С точки зрения временного аспекта среди рассматриваемых нами факторов можно выделить факторы перспективного (усиливающегося с течением времени) влияния и факторы, действие которых ослабевает и снижается в условиях современной учетной практики. В качестве примера последних можно указать нормы Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [6]. Анализ данного нормативного документа позволяет сделать однозначный вывод о том, что его основные положения неэффективны и не отвечают запросам малых субъектов хозяйствования в области формирования учетно-информационных ресурсов. Малые предприятия практически не используют этот документ в своей деятельности. Таким образом, формально являясь основным нормативным документом, регламентирующим организацию упрощенного ведения бухгалтерского учета малыми предприятиями, Типовые рекомендации фактически утратили эту роль. В связи с этим весьма актуальной представляется разработка специального Стандарта по ведению бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [7, с. 116-118].

В качестве фактора перспективного влияния на учетную деятельность МП следует рассматривать МСФО. В настоящее время его воздействие на организацию учета малых и средних предприятий можно определить как минимальное. Однако мы считаем, что МСФО, представляющие собой ценный инновационный учетный инструмент, позволяющий значительно повысить качество учетно-информационного ресурса в целях внутреннего управления организацией, будут являться существенным фактором формирования учетных систем малых предприятий в перспективе. По мнению российских ученых, "учитывая мировые тенденции в отношении применения МСФО и МСФО для МСП и меры, предпринимаемые Правительством РФ по развитию сектора малого бизнеса, внедрение данных стандартов в практику организации и ведения

бухгалтерского учета российскими субъектами малого предпринимательства не заставит себя долго ждать" [8, с. 13].

Исследователи отмечают ряд преимуществ, которые МП получат при переходе на международные стандарты:

– возможность использования МСФО в качестве базы для построения системы управленческого учета;

– переход на МСФО является шагом к образованности и обеспечению прозрачности экономической деятельности предприятий малого и среднего бизнеса;

– переход к МСФО способствует росту предприятия из малого в среднее, а из среднего – в крупное [9, с. 6].

На наш взгляд перечисленные преимущества целесообразности применения МСФО малыми предприятиями можно дополнить следующими положительными аспектами:

– повышение качества управленческой информации, ее релевантности и объективности для собственников МП;

– выявление слабых сторон в деятельности предприятия, информацию о которых не всегда дает традиционный бухгалтерский учет;

– возможность расширения круга целевых показателей деятельности, требующих постоянного мониторинга и контроля;

– повышение информативности финансовой и управленческой отчетности.

В ходе исследования факторов формирования учетной системы МП важно определить факторы, способные усилить позитивное действие других. В качестве одного из таких факторов мы рассматриваем особенности организации внутрифирменного управления, включенные в состав четвертой группы факторов. В многочисленных исследованиях, посвященных вопросам управления МП, показано, что объем, качество и степень востребованности учетно-аналитической, плановой и контрольной информации кардинальным образом определяются состоянием системы управления. К сожалению, для большинства МП характерен низкий уровень качества управленческой деятельности, определяющий, в свою очередь, низкую востребованность учетно-информационных ресурсов для целей внутреннего управления. Зарубежные исследователи, занимающиеся проблемными вопросами информационного обеспечения деятельности субъектов, отмечают в данном случае появление нескольких видов негативных эффектов. На уровне отдельного МП – низкая информационная обеспеченность управленческих решений, для внешних контрагентов – снижение информационной прозрачности бизнес-среды, на уровне государственного управления – снижение объема информации о секторе малого предпринимательства, что увеличивает затраты на соответствующий мониторинг, усиливает неопределенность и, как следствие, вызывает рост затрат на финансирование всех субъектов малого бизнеса [10, с. 5]. Таким образом, развитие учетной системы МП и его системы управления следует рассматривать в качестве взаимосвязанных и взаимообусловленных процессов, имеющих значение не только для отдельного субъекта малого предпринимательства, но и для развития экономики в целом.

## ВЫВОДЫ

На основании вышеизложенного можно сформулировать ряд положений, направленных на повышение эффективности учетной деятельности малых предприятий. Формирование учетной системы МП происходит под влиянием большого количества факторов, анализ влияния которых требует их соответствующей группировки и систематизации по определенным признакам. В частности, необходимо разграничивать факторы общего влияния и специфические, направленные исключительно на учетную деятельность малых экономических субъектов. Такая группировка позволяет обеспечить взвешенный и обоснованный подход к формированию оптимально упрощенной учетной системы МП. Для того, чтобы функционирование и развитие учетной системы отвечало современным тенденциям учетной практики, необходимо учитывать позитивный и деструктивный характер влияния отдельных факторов. Снижение силы воздействия деструктивных факторов позволит повысить качество формируемых учетно-информационных ресурсов. Для развития потенциала учетной системы МП рекомендуется выделять факторы перспективного характера, определяющие результативность учетной деятельности для последующих этапов жизненного цикла предприятия. Из числа рассматриваемых факторов следует выявить те, которые в наибольшей мере способствуют усилению позитивного характера динамики развития учетной системы МП. Предложенный нами подход расширяет традиционную группировку факторов и направлен на совершенствование процессов формирования и исследования учетных систем экономических субъектов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ // Российская газета. - № 164 от 31.07.2007 г.

2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // Российская газета. - № 278 от 09.12.2011 г.

3. Любушин, Н. П. Анализ систем налогообложения, применяемых предприятиями малого бизнеса / Н. П. Любушин, Р. Я. Ивасюк // Экономический анализ: теория и практика. - 2010. - № 2(167). - С. 2-12.

4. International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://go.iasb.org/ IFRS for SMEs (дата обращения: 24.09.2015).

5. Андреева, С. В. Методическое обеспечение совершенствования учетной деятельности малых предприятий: дифференциация подходов / С. В. Андреева // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 36. - С.13-25.

6. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства: Приказ Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н // Российская газета (Ведомственное приложение). - № 48 от 13.03.99 г.

7. Андреева, С. В. Упрощение учета для субъектов малого предпринимательства: методологический аспект / С. В. Андреева // Балтийский экономический журнал. - 2013. - № 2 (10). - С.115-123.

8. Миславская, Н. А. Международные стандарты финансовой отчетности для субъектов малого предпринимательства / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – № 4. - С. 10-15.

9. Бачуринская, И. Н. Развитие международных стандартов финансовой отчетности применительно к сфере малого и среднего предпринимательства / И. Н. Бачуринская // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. - Т.15, № 1. - С. 5-9

10. Collis, J. SMEs, Financial Reporting and Trade Credit: An International Study / J. Collis, R. Jarvis, M. Page// Research report 133. ACCA. 2013. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.accaglobal.com/ content / dam/acca/global/PDF-technical/small-business/rr-133-001.pdf (дата обращения: 24.09.15).

УДК 658.152: 639.2.05

# ФОРМИРОВАНИЕ И УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ КОМПАНИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПРИБРЕЖНОЕ РЫБОЛОВСТВО

Н. К. Ботева, Л. А. Гейбо

# FORMATIONEND ACCOUNTINGOFFINANCIALRESULTSFOR COASTAL FISHING COMPANIES

N. K. Boteva, L. A. Geibo

*В статье исследованы вопросы учета доходов, расходов, финансовых результатов, специфичных для компаний, осуществляющих прибрежное рыболовство. Перечислены льготы, предоставляемые государством в целях развития прибрежного лова.*

*На основе анализа действующих нормативных документов и практики формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете уточнен состав сумм, отражаемых как доходы и расходы.*

*В учете практическую значимость имеет деление на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно принимает решение об отнесении фактов хозяйственной жизни к обычным видам деятельности или к прочим операциям. Однако спорным является вопрос о том, кто определяет - какие доходы могут быть отнесены к доходам от обычных видов деятельности. Представляется более правомерным рассмотреть этот вопрос с точки зрения полномочий специалистов определять направления деятельности компании. Компетенция этих специалистов может быть установлена в должностных инструкциях.*

*учетная политика, доходы, расходы, амортизация флота, себестоимость добычи, единый сельскохозяйственный налог, нераспределенная прибыль, непокрытый убыток, реформация баланса.*

*Accounting themes of specific income, expenses, financial results for a coastal-fishing companies are researched in the article.*

*Sum composition of income and expenses in accounting is clarified relying on analysis of active prescriptive documents and practice of financial results organization.*

*Division of income from ordinary activities and other income has a practical significance. For accounting purposes organization independently decides to classify the facts of economic life to the ordinary activities or other transactions. But there is a*

*controversial issue who determines what income can be attributed to income from ordinary activities. It seems more legitimate to consider this issue as determination the area of the company activities by the authority of specialists. The competence of these specialists can be specified in responsibilities manuals.*

*the accounting policies, revenues, expenses, depreciation of the fleet, the cost of production, a single agricultural tax, retained earnings, uncovered loss, balance reformation.*

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы статьи подтверждает Федеральный закон "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года [1], который предусматривает разработку отраслевых стандартов, устанавливающих особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности. Отраслевые стандарты и отраслевые методические указания упрощают процесс формирования бухгалтерского учета и дают единообразную методологию учета в отрасли.

Действующие нормативные документы косвенно связаны с формированием и учетом финансовых результатов, нет нормативного документа, полностью посвященного учету и формированию финансовых результатов. Поэтому требуется анализ действующей нормативной базы и практики бухгалтерского учета, с помощью которых можно уточнять состав сумм, отражаемых как финансовые результаты.

Прибрежное рыболовство оказывает большое влияние на развитие прибрежных населенных пунктов. Компании, занимающиеся прибрежным рыболовством, доставляют рыбу только на российский берег.

Особенности предпринимательской деятельности рыбодобывающих компаний проявляются в терминологии:

- Разрешение на добычу (вылов) водных биоресурсов – документ, удостоверяющий право на добычу (вылов) водных биоресурсов, отнесенных к объектам рыболовства. В разрешении указываются условия добычи (вылова). Перечень видов водных биоресурсов, отнесенных к объектам рыболовства, состоит из трех групп: рыбы, млекопитающие, беспозвоночные;
- Условия добычи. В условиях добычи (вылова) указываются район добычи, виды водных биоресурсов, квоты (объемы) добычи (вылова), способы добычи и сроки добычи (вылова);
- Квота добычи (вылова) водных биоресурсов – часть общего допустимого улова водных биоресурсов, определяемая в целях осуществления рыболовства. Право на добычу водных биоресурсов в соответствии с долей квоты добычи в процентах закрепляется договором, срок действия которого 10 лет.

Цель написания статьи – исследование вопросов учета доходов, расходов, финансовых результатов, специфичных для организаций, осуществляющих прибрежное рыболовство, уточнение сумм, отражаемых как доходы и расходы, и обоснование правомерности конкретизации в должностных инструкциях специалистов компании полномочий отдельных работников по вопросу определения, какие доходы могут быть отнесены к доходам от обычных видов деятельности.

Основная задача бухгалтерского учета финансовых результатов – правильно определить состав и величину доходов и расходов.

## МЕТОДЫ

При подготовке статьи использованы собственные, присущие только бухгалтерскому учету приемы и заимствованные из других научных дисциплин.

Приемы бухгалтерского учета следующие:

- первичное наблюдение информации (документация и инвентаризация);
- стоимостное измерение информации (оценка и калькуляция);
- взаимосвязанное отражение информации (счета и двойная запись);
- балансовое обобщение информации (баланс и отчетность)[2].

Заимствованные из других научных дисциплин: анализ, сравнения, группировки.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

Важным средством формирования величины доходов, расходов, финансовых результатов и налогов является учетная политика организации.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета формируется на основе Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402 ФЗ от 06.12.2011 г., Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н [1, 3].

Особенностью учетной политики организации является ее обязательное формирование для целей налогообложения. Необходимость разработки учетной политики для целей налогообложения определена Налоговым кодексом РФ [4].

Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета формируют исходя из условий хозяйствования и величины организации, вида деятельности.

Рыбохозяйственные организации могут применять единый сельскохозяйственный налог и упрощенную систему учета и налогообложения. Наибольшие льготы предоставлены режимом налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.

Понятие "доходы" в бухгалтерском учете является нормативно регламентированным Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99 "Доходы организации"), утвержденным приказом Министерства финансов России от 06.05.99 г. № 32 [5].

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Согласно ПБУ 9/99 "Доходы организации" в составе прочих доходов учитывают прибыль, полученную в результате совместной деятельности по договору простого товарищества.

Организации промышленного рыболовства заключают договоры совместной деятельности в целях соединения части своих квот для совместного рыбного промысла, потому что квоты на вылов рыбы не всегда выделяются равномерно, с учетом технических средств обеспечения лова. Договор о совместной деятельности дополняет экономические возможности каждого

юридического лица. В качестве вклада в совместную деятельность могут быть внесены право пользования рыболовным судном и квоты на добычу биоресурсов.

Компании, осуществляющие прибрежное рыболовство, получают бюджетные средства в виде субсидий на развитие прибрежного рыболовства, которые отражают в составе прочих доходов.

Синтетический учёт доходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 "Продажи", который предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, и определения финансового результата по ним.

Сумма выручки от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 "Продажи" и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". В дебет счета 90 "Продажи" списывают фактическую себестоимость продукции с кредита счетов учета затрат на производство продукции.

Для синтетического учета доходов и расходов, отличных от результатов по обычным видам деятельности, предназначен счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, в бухгалтерском учете отражается записью Д 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" К 91 "Прочие доходы и расходы".

Субсидии, полученные на развитие прибрежного рыболовства, отражают в учете двумя методами. Если в учетной политике организации записан метод начисления, то составляется запись Д 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" К 86 "Целевое финансирование"; при методе фактического получения денежных средств - Д 51 "Расчетные счета" К 86 "Целевое финансирование". В соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи", утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 года № 92 [6], бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации: Д 86 "Целевое финансирование" К 91 "Прочие доходы и расходы".

Правила учета расходов определяет стандарт ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. № 33-н [7]. В содержании этого документа почти полностью исключены отраслевые особенности учета.

Согласно ПБУ 10/99 "Расходы организации", расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В рыбодобывающей отрасли расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с добычей рыбы и ее продажей. Прочими расходами считаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

ПБУ 10/99 "Расходы организации" формирует информацию для внешнего пользователя и рекомендует группировку расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам.

Для целей управления организуют учет расходов по статьям себестоимости. Группировка затрат по статьям себестоимости в ПБУ 10/99 "Расходы организации" отсутствует; перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно, с учетом специфики основной деятельности.

Пример учета расходов на добычу рыбы прибрежным ловом представлен в табл. 1.

В составе расходов на добычу рыбы нет статьи "Сырье и материалы", добываемый продукт является даром природы. Наибольший удельный вес в структуре затрат составляют расходы на топливо - 66,8 %. Сбор за каждый объект добычи водных биоресурсов – 1 %. В рыбодобывающей деятельности нет остатков незавершенного производства, потому что процесс добычи относительно непродолжителен во времени и осуществляется в одном переделе (стадии производства).

Таблица 1 - Состав и структура расходов на добычу рыбы прибрежным ловом на судах типа МРТК в I квартале 2014 года (Западный бассейн), объем добычи 496000 т

Table 1- The composition and structure of expenditures on fishing coastal fishing on vessels type MRTK in 1 quarter of the year 2014 (West basin), 496,000 tons production

| № п/п | Наименование статей расходов | Сумма, руб. | Удельный вес |
|---|---|---|---|
| 1 | Услуги производственного характера сторонних организаций (услуги заморозки, хранения) | 26780 | 1 |
| 2 | Расходы на оплату труда плавсостава | 297373 | 11,1 |
| 3 | Расходы на страховые взносы | 93916 | 3,5 |
| 4 | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, в т. ч.:<br>- топливо, энергия<br>- амортизация<br>- ремонт | 2108262<br><br>1781000<br>180000<br>147262 | 79,1<br><br>66,8<br>6,8<br>5,5 |
| 5 | Прочие производственные расходы, в т.ч.:<br>- сборы и платежи за право пользования водными биоресурсами | 140022<br>28000 | 5,3<br>1 |
| | Итого себестоимость добычи<br>Себестоимость 1 т рыбопродукции 2666353:496000 = 5,37 руб. | 2666353 | 100 |

Пример составлен применительно к деятельности малого предпринимательства. Для учета расходов, связанных с добычей и продажей продукции, используют один счет 20 "Основное производство".

Расходы на добычу рыбы, приведенные в примере, в синтетическом учете будут отражены следующими записями:

Д 20 "Основное производство"

К 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" 26780 руб.

Д 20 "Основное производство"

К 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" 297373 руб.
Д 20 "Основное производство"
К 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" 93916 руб.
Д 20 "Основное производство"
К 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" 1781000 руб.
Д 20 "Основное производство"
К 02 "Амортизация основных средств"180000 руб.
Д 20 "Основное производство"
К 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" 147262 руб.
Д 20 "Основное производство"
К 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" 112022 руб.
Д 20 "Основное производство"
К 68 "Расчеты по налогам и сборам" 28000 руб.
Итого себестоимость добычи рыбной продукции 2666353 руб.

Поставленная на российский берег рыба передается рыбоперерабатывающей компании по квитанции на приемку рыбы. На основании квитанции составляется проводка Д 43 "Готовая продукция" К 20 "Основное производство".

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из следующих составляющих: прибыли или убытка от обычных видов деятельности; прочих доходов и расходов; начисленных платежей налога на прибыль и платежей по перерасчетам по этому налогу исходя из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

На увеличение финансовых результатов организации списываются и бюджетные средства – поступления субсидий на развитие прибрежного рыболовства.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 "Прибыли и убытки".

Различие между составными частями прибыли или убытков состоит в том, что финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) первоначально определяют по счету 90 "Продажи". Со счета 90 "Продажи" прибыль или убыток обычной деятельности списываются на счет 99 "Прибыли и убытки".

Финансовый результат от прочих доходов и расходов вначале отражают на счете 91 "Прочие доходы и расходы", с которого затем ежемесячно списывают на счет 99 "Прибыли и убытки".

Кроме того, по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражают начисленные платежи на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам". Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль также отражаются на счетах 99 "Прибыли и убытки" и 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Министерства финансов России от 19 ноября 2002 года № 114н [8].

Рыбохозяйственные организации могут применять единый сельскохозяйственный налог при выполнении условий, обозначенных Налоговым кодексом [4].

Условия следующие:

- средняя численность работников не превышает за налоговый период 300 человек;
- в общем доходе доля дохода от реализации уловов биологических ресурсов и произведенной собственными силами из них рыбной и иной продукции составляет за налоговый период не менее 70 %;
- осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих на праве собственности или на основе договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера).

Единый сельскохозяйственный налог имеет один объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая ставка 6 %. Налоговым периодом признается календарный год. Налоговую базу исчисляют по итогам каждого налогового периода на основе данных книги учета доходов и расходов.

Пример расчета единого сельскохозяйственного налога представлен в табл. 2.

Таблица 2 - Книга учета доходов и расходов организаций, применяющих единый сельскохозяйственный налог. Доходы и расходы

Table 2 - The book of incomes and expenditures accounting organizations applying a single agricultural tax. Income and expenses.

| Регистрация | | | Сумма, руб. | |
|---|---|---|---|---|
| № п/п | Дата и номер первичного документа | Содержание операции | Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы |
| 1 | платежное поручение от 14.04.2014 г. № 000017 | оплата поставщикам за дизельное топливо | | 259774 |
| 2 | платежное поручение от 18.12.2014 г. № 000349 | сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов | | 3000 |
| 3 | платежное поручение от 18.12 2014 г. № 000351 | гос. пошлина на выдачу разрешения на вылов рыбы | | 1400 |
| 4 | платежное поручение от 20.12.2014 г № 000006 | поступление от покупателей за рыбопродукцию | 230000 | |
| Итого за первый квартал | | | 6312413 | 2482728 |
| Итого за полугодие | | | 8772123 | 5281988 |
| Итого за год | | | 13628203 | 10628858 |

За 2014 год малым предприятием получено доходов 13628203 руб., сумма расходов 10628858 руб.

Налоговая база по налогу за налоговый период 13628203 -10628858 = 2999345 руб.

Сумма налога, исчисленного за налоговый период, 2999345 х 6 % : 100 = 179961 руб.

Сумма авансового платежа 209408 руб.

Сумма налога к уменьшению за налоговый период 209408 -179961=29447 руб.

Начисленный налог отражают в бухгалтерском учете записью:

Д 99 "Прибыли и убытки" К 68 "Расчеты по налогам и сборам".

За разрешение на добычу (вылов) водных биоресурсов установлены сборы за каждый объект вылова. Ставки сбора установлены в рублях за одну тонну и дифференцированы по бассейнам вылова. Практически применение сборов не привязано к фактическому объему вылова, и в Налоговом кодексе РФ нет четкой формулировки налоговой базы, с которой следует применять "ставку сбора" за тонну. Налоговые ставки применяют на квоту вылова, а не на фактический объем. Недостаток материальной базы рыбохозяйственных организаций приводит к тому, что выделяемые квоты на вылов организации осваивают частично, а сборы уплачивают полностью.

Сборы и платежи за право пользования водными биоресурсами определяют по счету Д 20 "Основное производство" К 68 "Расчеты с бюджетом по налогам и сборам".

По окончании отчетного года устанавливают окончательное распределение полученной прибыли между участниками хозяйственного процесса. Это распределение предусматривает закрытие счета 99 "Прибыли и убытки" и называется реформацией баланса.

Чистая прибыль списывается записью:

Д 99 "Прибыли и убытки"

К 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Чистый убыток:

Д 84 "Непокрытый убыток"

К 99 "Прибыли и убытки"

Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" активно-пассивный, предназначен для обобщения информации о начислении и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Различают нераспределенную прибыль без учета о выплате дивидендов (показывается в отчете о финансовых результатах) и нераспределенную прибыль с учетом решения о выплате дивидендов (она показывается в бухгалтерском балансе). Финансовый результат отчетного периода как самостоятельный показатель в бухгалтерском балансе не отражается, а является составной частью показателя "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

## ОБСУЖДЕНИЕ

Анализ литературы по бухгалтерскому учету за последние пять лет показал, что опубликовано 2 источника, в которых содержатся вопросы деятельности рыбохозяйственного комплекса [9, 10].

Названные источники в значительной части охватывают вопросы бухгалтерского учета в рыбообрабатывающей отрасли, осуществляющей

переработку сырья. Специфика работы и бухгалтерского учета добычи рыбы океаническим и прибрежным ловом не раскрыта. Представленные в статье результаты могут быть полезными при написании учебных пособий, для бакалавров, магистров, аспирантов при выборе тематики научных исследований, а также заинтересованным специалистам экономических служб организаций рыбопромышленного комплекса.

## ВЫВОДЫ

Прибрежное рыболовство имеет практическую значимость для экономики прибрежных населенных пунктов. Компании, занимающиеся прибрежным рыболовством, доставляют рыбу только на российский берег, обеспечивают население ценными продуктами питания и создают рабочие места.

В целях развития прибрежного рыболовства государство предоставляет льготы:

- льготный режим налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога при выполнении условий, обозначенных Налоговым кодексом;
- субсидии на развитие прибрежного рыболовства;
- упрощенные правила бухгалтерского учета применительно к субъектам малого предпринимательства.

На основе анализа действующих нормативных документов и практики формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете уточнен состав сумм, отражаемых как доходы и расходы. Обоснована правомерность конкретизации в должностных инструкциях специалистов компании полномочий отдельных работников по вопросу определения, какие доходы могут быть отнесены к доходам от обычных видов деятельности.

В составе расходов, влияющих на себестоимость добычи 1 тонны рыбы прибрежным ловом, наибольший удельный вес составляют расходы на топливо - 66,8 % и амортизацию - 6,8 %. В рыбодобывающей деятельности нет статьи затрат "Сырье и материалы", добываемый продукт является даром природы; нет остатков незавершенного производства, потому что процесс добычи относительно непродолжителен во времени и осуществляется в одном переделе (стадии производства).

Важным средством формирования величины доходов, расходов, финансовых результатов и налогов является учетная политика организации. Ее сущность состоит в сочетании государственного регулирования и самостоятельности компаний в постановке бухгалтерского учета. С точки зрения влияния учетной политики на финансовые результаты можно сделать вывод, что доходы, отражаемые в бухгалтерском учете, объективны и проверяемы. Объективность доходов подтверждает поступление денег на счет компании и возникновение документально обоснованных требований к покупателям. Расходы в значительной степени субъективны, они предопределяются учетной и налоговой политикой. Выбирая методы исчисления расходов, администрация оказывает прямое влияние на величину бухгалтерской прибыли.

Результаты выполненного исследования могут быть использованы при подготовке отраслевого стандарта "Особенности формирования и учета финансовых результатов в организациях рыбохозяйственного комплекса".

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014).
2. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли. – Москва: Финансы и статистика, 1983. -286 с.
3. Приказ Минфина России "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)" от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 18.12.2012 г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015 г.).
5. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" от 06.05.99 г. № 32н (ред. от 07.04.2012 г.). (Зарегистрирован в Минюсте России 31.05.99 г. № 1791).
6. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000 от 16.10.2000 г. № 92н (ред. от 18.09.2006 г.).
7. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/9от 06.05.99 г. № 33н.
8. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 от 19.11.2002 г. № 114н.
9. Артемова, В. И. Бухгалтерский учет формирования прибылей и убытков экономического субъекта рыбной отрасли / В. И. Артемова, Н. К Ботева, В. Г. Грудинов. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВПО "КГТУ", 2013. – 275 с.
10. Ким, Т. В. Бухгалтерский учет в рыбной промышленности / Т. В. Ким, Т. В. Бубновская, Ю. Е. Гупанова. – Москва: "Колос", 2010. – 509 с.

УДК 657.24

# УЧЕТ РАСХОДОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Н. К. Ботева, Г. В. Перфильева

# ACCOUNTING FOR THE COSTS OF INDUSTRIAL ENTERPRISES IN THE CONDITIONS SUSPENSION OF ACTIVITIES

N. K. Boteva, G. V. Perfileva

*Проблемы приостановления деятельности предприятий весьма актуальны для современной российской действительности.*

*Целью написания статьи является исследование проблем учета расходов предприятия в условиях временного приостановления его деятельности,*

*разработка первичных документов для оформления простоя и обоснование бухгалтерских записей по учету расходов в этот период.*

*Приостановка работы предприятия может быть по вине работодателя, а также по вине работника, в отдельных случаях по не зависящим от работодателя или работника причинам.*

*Законодательство предусматривает случаи полного либо частичного временного прекращения всех или отдельных видов деятельности организации помимо воли работника, по решению работодателя или в связи с принятием обязательного для исполнения решения о приостановке работы, не предполагающие увольнения работников.*

*Работодатель, заключивший трудовой договор, принимает на себя обязанность обеспечивать работника работой в течение всего периода действия такого договора Если деятельность приостановлена, а процедура увольнения или перевода еще не завершена, работников необходимо обеспечить гарантийными выплатами на период приостановления работы.*

*Наша статья раскрывает проблемы учета расходов, даются рекомендации по учету расходов предприятия в условиях приостановления деятельности.*

*причины приостановления деятельности, чрезвычайные обстоятельства, трудовой договор, учет простоев, текущие затраты, первичные документы, учет расходов.*

*Problems of suspension of activities of enterprises are highly relevant to modern Russian reality.*

*The purpose of writing this article is to study the problems of cost accounting of the enterprise in the conditions of the temporary suspension of its activities, the development of primary documents for downtime and the reasonableness of accounting records accounting expenses in the period.*

*The legislation provides for cases of full or partial temporary suspension of all or part of the organization against the will of the employee, by the decision of the employer or in connection with the adoption of a binding decision on the suspension of work, do not involve layoffs.*

*An employer who has concluded an employment contract, undertakes to ensure the employee's work for the entire period of such contract. If the activity is suspended, and the procedure of dismissal or transfer is not yet complete, workers necessary to provide guarantee payments for the period of suspension of work.*

*This article reveals the problem of cost accounting, provides guidance on accounting for the costs of the enterprise in the conditions of the suspension of activities.*

*the reasons for the suspension, extraordinary circumstances, employment contract, accounting for downtime, keeping downtime, operating costs, primary documents, accounting of expenses.*

## ВВЕДЕНИЕ

Проблемы приостановления деятельности предприятий весьма актуальны для современной российской действительности, так как нередко бывает, что учредитель компании сталкивается с обстоятельствами, препятствующими дальнейшему функционированию бизнеса.

Согласно нормам Гражданского кодекса предпринимательская деятельность - это самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования

имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке [1].

Законодательство предусматривает случаи полного либо частичного временного прекращения всех или отдельных видов деятельности организации помимо воли работника, по решению работодателя или в связи с принятием обязательного для исполнения решения о приостановке работы, не предполагающие увольнения работников.

Цель статьи - исследование проблем учета расходов предприятия в условиях временного приостановления его деятельности, разработка первичных документов для оформления простоя и обоснование бухгалтерских записей по учету расходов в этот период.

## МЕТОДЫ

Методы исследования включают анализ нормативной базы, первичной документации, группировки и сравнения.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

Нередко бывает, что учредитель компании сталкивается с обстоятельствами, препятствующими дальнейшему функционированию бизнеса.

Приостановление может быть как в принудительном, так и в добровольном порядке. Организациям при осуществлении деятельности предоставлена свобода действий.

Приостановка работы предприятия может быть по вине работодателя (поломка оборудования, срыв графика поставки сырья, нарушение договорных обязательств по продаже готовой продукции и т. д.), а также по вине работника (нарушение правил техники безопасности, прогул, умышленное повреждение производственного оборудования, хищение материалов и др.) (таблица).

Таблица - Причины приостановления деятельности предприятия
Table - Causes of suspension of activities the enterprise

| Причины приостановления деятельности | | | |
|---|---|---|---|
| Экономические | Технологические | Технические | Организационные |
| Непрофессиональный менеджмент, приведший к убыточности | Несовершенство технологического процесса | Несоответствие требованиям безопасности конструкции транспортных средств, оборудования | Неправильное выполнение организационных мероприятий |
| Сокращение или исчезновение рынков сбыта продукции | Неудовлетворительное производство работ | Несовершенство инструментов | Несоответствие работы заданию |
| Повышение пошлин и сборов | Неправильный выбор оборудования и оснастки | Отсутствие технических средств безопасности | Неудовлетворительный уход за оборудованием |

В отдельных случаях приостановление деятельности организации может быть по не зависящим от работодателя или работника причинам, например,

перебои в поставке воды, электроэнергии, погодные условия, стихийные бедствия.

Однако приостановление деятельности организации не является основанием для отказа от исполнения налоговых обязательств, ведения бухгалтерского учета и представления отчетности [2].

Согласно статье 72.2 Трудового кодекса РФ, временная приостановка работы по причинам экономического, технологического, технического или организационного характера считается простоем [3].

В случае приостановки деятельности руководитель организации издает приказ или распоряжение о дате начала и продолжительности вынужденного простоя.

Во избежание непроизводительных потерь рабочего времени и излишнего расходования средств законодательство обязывает администрацию в случае простоя переводить работников на другую работу.

Время простоя по вине работодателя оплачивается в размере не менее двух третей средней заработной платы работника [3].

При расчете среднего заработка для оплаты времени простоя необходимо руководствоваться Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 [4]. Время простоя по вине работника не оплачивается [3].

На основании Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами [5]. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Приостановку трудовой деятельности работников нужно также обязательно документально оформить для признания затрат в налоговом учете [3].

Для учета конкретного времени простоя работника составляется листок учета простоев, акты о простое или другие аналогичные документы. Типовая форма названных документов не установлена, поэтому организация вправе разработать ее самостоятельно, включив в нее обязательные реквизиты.

Документы, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных форм [3], должны содержать следующие обязательные реквизиты [5]: наименование документа, дату составления документа, наименование экономического субъекта, составившего документ, содержание факта хозяйственной жизни, величину натурального и денежного измерителя факта хозяйственной жизни, подписи должностных лиц, совершивших сделку и ответственных за ее оформление.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

В акте простоя отражается продолжительность времени простоя, его причины и виновные лица (если они установлены), суммы, подлежащие выплате работникам за период простоя, и т. п. Акт простоя подписывает руководитель данного подразделения.

На документе, в котором приведен расчет убытков, понесенных организацией, подпись ставит ответственный бухгалтер.

На основании приказов, служебных записок, актов или листков о простое заполняется табель учета рабочего времени по формам № Т-12 или Т-13 [6]. В соответствующих графах указывается буквенный и цифровой код простоя (по вине работодателя – "РП" и "31", по причинам, не зависящим от работодателя и работника, – "НП" и "32"), а также продолжительность неотработанного времени (в часах, минутах).

Окончание простоя специальным документом оформлять необязательно, так как его продолжительность отражается в приказе и табеле учета рабочего времени. Если же после окончания простоя финансовое положение не улучшилось, работодатель может продлить режим простоя. Максимальная его длительность не установлена законодательством. Предлагаем примерную форму акта о простое.

| | |
|---|---|
| ООО "Адальбертинум" | |
| Акт о простое № 1 | |
| 10 марта 2015 г. | г. Калининград |
| В производственном цехе № 3 зафиксирован простой следующих работников:<br>1. Климов А. Б. - пекарь.<br>2. Попов О. П. - фасовщик.<br>3. Голубева И. С. - пекарь.<br>4. Громова Н. И. - технолог. | |
| Время начала простоя: | 10 час. 15 мин. 10 марта 2015 г. |
| Время окончания простоя | - |
| Продолжительность простоя | - |
| Причина простоя: | Поломка оборудования |
| Виновные лица | Электроснабжающая организация |
| Директор по производству | Чижов А. С. |
| Начальник производственного цеха № 3 | Лесников А. Б. |

Во время простоя может возникнуть временная нетрудоспособность работника. В этом случае работодатель должен руководствоваться Федеральным законом от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ (ред. от 31.12.2014 г.) "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" и выплатить пособие по временной нетрудоспособности в общеустановленном порядке [7].

Пособие за период простоя выплачивается в том же размере, в каком за работником сохраняется за это время заработная плата, но не выше размера пособия, которое он получал бы по общим правилам.

Если травма или заболевание наступили уже в период простоя, пособие по временной нетрудоспособности не назначается [8]. В таком случае период простоя должен оплатить работодатель, и сумма, подлежащая выплате работнику, определяется на основании Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" [4].

При исчислении пособия по временной нетрудоспособности из числа календарных дней, за которые оно выплачивается, исключаются календарные

дни, приходящиеся на период простоя, за исключением случаев временной нетрудоспособности, наступившей до периода простоя и продолжающейся в период простоя.

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации [5].

При приостановлении деятельности организации ее доходы сокращаются, а иногда отсутствуют, но при этом организация продолжает осуществлять затраты. Затраты могут быть текущими и имеющими прямое отношение к приостановлению деятельности.

К текущим затратам относят амортизацию основных средств, арендную плату. Организация вынуждена осуществлять расходы по оплате коммунальных услуг, банковские услуги, услуги связи и расходы по ведению учета и составлению отчетности.

Затраты, имеющие прямое отношение к приостановлению деятельности, следующие: оплата времени простоя, затраты на устранение его причин и другие.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организаций, являющихся юридическими лицами, установлены Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) [9].

ПБУ 10/99 рекомендует их группировку по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Расходы в период приостановления деятельности отражают следующими бухгалтерскими записями (применительно к группировке по экономическим элементам) [9]:

1. Отражены расходы по списанию материальных ценностей:

Дт 91 "Прочие доходы и расходы"

Кт 10 "Материалы"

2. Начислена зарплата работникам в период приостановления деятельности:

Дт 91 "Прочие доходы и расходы"

Кт 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

3. Отчисления органам социального страхования:

Дт 91 "Прочие доходы и расходы"

Кт 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

При формировании конечного финансового результата сальдо счета 91 "Прочие доходы и расходы" списывается на счет 99 "Прибыли и убытки".

Суммы потерь в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности относятся непосредственно в дебет счета 99 в корреспонденции со счетами 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 50 "Касса", 51"Расчетные счета".

## ВЫВОДЫ

В статье конкретизированы причины приостановления деятельности, разработаны и предлагаются первичные документы при оформлении простоя, обоснованы бухгалтерские записи по учету расходов в этот период.

Для того, чтобы управлять такой многогранной деятельностью, необходимы квалифицированные специалисты менеджмента, маркетинга.

В связи с множеством проблем, возникающих в период приостановления деятельности предприятия, возникает необходимость экономического подхода к предотвращению неблагоприятных ситуаций.

Приходим к выводу, что в этот период нужен особый подход к разработке первичной документации и документооборота на предприятии.

Полученные результаты имеют практическую значимость для предпринимателей, специалистов экономических служб предприятия.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.94 г. № 51-ФЗ.

2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 05.10.2015 г.).

3. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.).

4. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 (ред. от 15.10.2014 г.) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы".

5. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) "О бухгалтерском учете".

6. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

7. Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ (ред. от 31.12.2014 г.) "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

8. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 г. № 375 (ред. от 25.03.2013 г.) "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

9. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.99 г. № 1790).

10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

УДК 657.446.011.56

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПО СТАНДАРТАМ РБУ, US GAAP И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ БЕЗ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ (УСЛОВНЫХ НАЧИСЛЕНИЙ)

Л. А. Гейбо

# ACCOUNTING WITH RBU, US GAAP STANDARDS AND EXPENSES TAX ACCOUNTING WITHOUT PRIMARY DOCUMENTS (CONDITIONAL ACCRUALS)

L. A. Geybo

*В статье изложен порядок ведения бухгалтерского учета условных начислений по стандартам РБУ, US GAAP и налогового учета на основе изучения нормативных актов и методических подходов. Разработаны рекомендации по отражению в бухгалтерском учете условных начислений, в частности, по текущим расходам и расходам будущих периодов без первичных документов.*

*Освещение материала сопровождается таблицами, практическими примерами, ссылками на действующее российское законодательство.*

*Статья предназначена для студентов экономических специальностей высших учебных заведений, преподавателей и практикующих специалистов в сфере бухгалтерского учета и налогообложения.*

*Проведен анализ ситуаций на основе сформулированных критериев, что позволило выявить возможное возникновение оценочных обязательств, а именно, условных начислений по текущим расходам и расходам будущих периодов без первичных документов. Предложена последовательность отражения операций с условными начислениями и бухгалтерские записи в бухгалтерском учете.*

*На основе анализа нормативных документов по бухгалтерскому учету даны рекомендации по отражению в учете по стандартам РБУ, US GAAP и налогового учета условных начислений. Рассмотрены ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", IAS 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы", а также НК РФ, которые регулируют учет и отчетность об условных начислениях.*

*оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, условные начисления, налоговый учет (НУ), международный стандарт финансовой отчетности (МСФО), международный код (LAS), текущие расходы, расходы будущих периодов.*

*The article describes the procedure for accounting conditional accrual with RBU, US GAAP standards and tax accounting based on the regulations study and methodological approaches. The recommendations of the reflection in the accounting accrual basis are worked out, in particular the operating costs and deferred expenses without original documents.*

*Material covered is accompanied by tables, practical examples, references to the current Russian legislation.*

*This article is intended for students of economic specialties of higher educational institutions, teachers and practitioners in accounting and taxation.*

*The analysis of the situations was made on the basis of formulated criteria which allowed to identify possible occurrence of estimated liabilities, namely, conditional accruals for current expenses and expenditures of future periods without primary documents. The sequence of reflection operations with conditional accruals and accounting entries in the accounting accrual basis is proposed.*

*On the basis of analysis of accounting normative documents, the instructions are given for the accounting to the standards of RBU, US GAAP and tax accounting of*

*conditional accruals. Considered PBU 8/2010 "Estimated liabilities, conditional liabilities and conditional assets", IAS 37 "Provisions, conditional liabilities and conditional assets" and the tax code, which regulate the accounting and reporting of conditional accruals.*

*estimated liabilities, conditional liabilities, conditional assets, conditional accruals, tax accounting, International Financial Reporting Standard, international code (LAS), operating costs, prepaid expenses.*

## ВВЕДЕНИЕ

Порядок отражения в финансовом учете и раскрытие информации об условных начислениях регулируются Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) (утверждено Приказом МФ РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н) [1]. В соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) "О консолидированной финансовой отчетности" [2] некоторые организации должны составлять отчетность по правилам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). При этом необходимо использовать и Налоговый кодекс.

Непростая задача стоит перед бухгалтерским учетом условных начислений. Условные начисления - это сравнительно новые объекты учета, возникающие в РБУ и налоговом учете, поэтому они вызывают много вопросов у специалистов экономических направлений. Кроме того, факты хозяйственной жизни, связанные с признанием и отражением условных начислений, не являются типовыми для организаций с различной спецификой и отраслевой принадлежностью.

В этой связи следует очень тщательно проводить анализ фактов хозяйственной жизни, приводящих к возникновению условных начислений, и на основе анализа делать выводы о признании объектов учета условными или оценочными по стандартам РБУ, US GAAP и налогового учета, осуществлять их оценку и отражение в учете и отчетности.

В ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" недостаточно полно конкретизируются случаи и порядок признания условных начислений, а также порядок записей на счетах бухгалтерского учета и раскрытие информации о данных объектах в отчетности. Международный стандарт IAS 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы" немного шире национального ПБУ. Возникает необходимость профессионального суждения бухгалтера в части определения порядка фиксации фактов хозяйственной жизни, связанных с условными начислениями по РБУ, US GAAP и налоговому учету, что подтверждает актуальность темы исследования: определение случаев и хозяйственных ситуаций, приводящих к признанию условных начислений; установление порядка действий, связанных с документированием, оценкой, отражением в регистрах бухгалтерского учета, раскрытием информации в бухгалтерской отчетности; разработка форм документов, регистров и отчетности в части отражения данных объектов.

Формирование профессионального суждения невозможно без изучения регламентирующих документов, практики учета и методологических подходов к объекту учета. Целью статьи является разработка рекомендаций по отражению в

бухгалтерском учете условных начислений на основе изучения нормативных актов по РБУ, US GAAP, налогового учета, методических подходов.

Нормативно-правовой основой для написания статьи послужили документы, образующие систему регулирования бухгалтерского учета в РФ, Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы" (ред. от 26.08.2015 г.) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 г. № 160н) [3], а также иные акты, содержащие нормы права.

## МЕТОДЫ

При подготовке статьи использованы собственные, присущие только бухгалтерскому учету приемы согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2001 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) и заимствованные из других научных источников [4].

Приемы бухгалтерского учета:

- первичное наблюдение информации (документация и инвентаризация);
- стоимостное измерение информации (оценка и калькуляция);
- взаимосвязанное отражение информации (счета и двойная запись);
- балансовое обобщение информации (баланс и отчетность) [4].

Заимствованные из других научных дисциплин: анализ, сравнения, группировки.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н [1], во многом соответствует Международному стандарту финансовой отчетности IAS 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы" [5]. Международный стандарт немного шире национального ПБУ.

Для достоверного и полного формирования бухгалтерской отчетности по РСБУ и US GAAP коммерческие и некоммерческие организации (кроме кредитных) должны отражать в бухгалтерском учете условные начисления и условные активы согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". ПБУ 8/2010 может не применяться субъектами малого предпринимательства, за исключением субъектов малого предпринимательства - эмитентов публично размещаемых ценных бумаг [1].

В соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) "О консолидированной финансовой отчетности" [2] кредитные, страховые организации, а также организации, чьи ценные бумаги допущены к обращению на торгах фондовых бирж, должны составлять консолидированную отчетность по правилам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) [2].

25 февраля 2011 года Правительство РФ приняло Постановление № 107 "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации" [6]. На

основании этого постановления утвержден Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы" (ред. от 26.08.2015 г.) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 г. № 160н).

В ПБУ 8/2010 и LAS 37 установлены такие категории, как оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства, назовем их условными начислениями. Приведены примеры анализа обстоятельств с целью признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств или активов, а также определения их величины для раскрытия в отчетности. Список примеров в ПБУ 8/2010 открытый, т. е. дополняемый, а механизм применения (отражения информации) на практике отсутствует.

Обстоятельства и перечень примеров ПБУ 8/2010 и LAS 37, а также механизм отражения информации об условных начислениях в учете и отчетности можно дополнить такой категорией условных обязательств и условных активов (условных начислений), как расходы, которые несет организация на основе договоров фактически понесенных, но первичные документы по которым не поступили в бухгалтерию.

Расходы, первичные документы по которым еще не поступили, можно отражать как условные начисления. Перечисленные расходы полностью соответствуют критериям ПБУ 8/2010 и LAS 37.

В этом случае условные начисления можно отражать в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, установленных п. 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации":

– расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

– сумма расхода может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива [7].

В связи с тем, что в налоговом учете расходы, не подтвержденные первичными документами, не отражаются, в бухгалтерском учете суммы, учтенные как условные начисления, образуют вычитаемые временные разницы. Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенных налоговых активов, которые уменьшат сумму налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет в будущих отчетных периодах [8].

Налог на добавленную стоимость по условным начислениям к вычету не принимается.

В конце каждого месяца на основании Справки по условным начислениям производится отражение условных обязательств. Справка должна содержать все условные обязательства нарастающим итогом, в том числе обязательства прошлых периодов, по которым не получены первичные документы.

При проведении операций в бухгалтерской программе дата документа должна соответствовать периоду оказания услуги. На основании указанных Справок в бухгалтерском учете отражаются условные начисления по дебету счетов учета затрат (счетов временных разниц) в корреспонденции со счетами резервов предстоящих расходов (условных обязательств).

Суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к условным начислениям, отражаются записью по дебету счета условно начисленного НДС в корреспонденции со счетами резервов предстоящих расходов (условных обязательств).

В бухгалтерском учете отражение условных начислений и их сторно должно производиться ежемесячно, пока расходы не будут подтверждены первичными документами.

Ежемесячное отражение условных начислений по расходам без первичных документов необходимо производить последним числом отчетного месяца и сторнировать первым числом месяца, следующего за отчетным, независимо от того, когда происходит начисление, в течение или в конце года.

При поступлении первичных документов расходы по ним отражаются в текущем отчетном периоде по дебету счетов учета затрат (20*, 26, 44*, 91*) в корреспонденции со счетами учета расчетов. Дата документа в проводке должна соответствовать дате первичного документа. При этом нужно следить, чтобы соответствующее условное начисление в периоде поступления первичного документа отражено не было (чтобы избежать задвоения суммы расходов).

В соответствии с порядком отражения доходов (расходов) прошлых лет для целей бухгалтерского учета по стандартам РБУ, US GAAP и налогового учета необходимо соблюдать следующее правило: когда документ оформлен текущим годом, но доходы/расходы относятся к прошлому отчетному периоду (году), бухгалтеру, который обрабатывает первичный документ, при создании бухгалтерской проводки в бухгалтерской программе необходимо внести исправления ручным способом на фактический период оказания услуги, указанный в первичном документе, а также указать, к какому году относится документ. Бухгалтерские записи по отражению условных начислений в РБУ, US GAAP и налоговом учете перечислены в табл. 1.

Таблица 1 - Бухгалтерские записи по отражению условных начислений в РБУ, US GAAP и налоговом учете

Table 1- Accounting records to reflect the conditional fees in RBU, US GAAP and tax accounting

| Операция | РБУ | | US GAAP | НУ |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | | |
| Начисление условных расходов | 20*,26*,44*,91* (счета временных разниц) | 76* | Прямой мэппинг | Операция незначима |
| Отражен условно начисленный НДС | 7619* | 76* | Прямой мэппинг | Операция незначима |
| Сторно условных расходов | 76* | 20*,26*,44*,91* (счета временных разниц) | Прямой мэппинг | Операция незначима |
| Сторно условно начисленного НДС | 76* | 7619* | Прямой мэппинг | Операция незначима |

Для отражения условных обязательств по расходам без первичных документов по строке "Кредиторская задолженность" могут быть открыты счета и субсчета, детализация счета может доходить до подробнейшей информации об объекте учета.

Например, в организациях связи для отражения условных обязательств без первичных документов предусмотрены следующие счета:

76960100 "Условные обязательства по расчетам с поставщиками - реклама";

76960200 "Условные обязательства по расчетам с поставщиками - роуминг";

76960201 "Условные обязательства по внебиллинговым кредит-нотам";

76960300 "Условные обязательства по расчетам с поставщиками - расходы по операционной деятельности";

76960310 "Условные обязательства по расчетам с поставщиками - услуги связи";

76960400 "Условные обязательства по расчетам с поставщиками - охрана офиса";

76960500 "Условные обязательства по расчетам с поставщиками - тех. обслуживание БС";

76960600 "Условные обязательства по расчетам с поставщиками - расходы на аудит, без первичных документов";

76960710 "Условные обязательства по расчетам с поставщиками - комиссия дилерам, без первичных документов";

76960800 "Условные обязательства по содержанию и ремонту офисов собственных и арендованных";

76961000 "Условные обязательства по расчетам с поставщиками ЗАО "ПетерСтар";

76961200 "Условные обязательства по прочим внереализационным расходам";

76961300 "Условные обязательства по расчетам с поставщиками - тех. поддержка";

76961400 "Условные обязательства по расчетам с поставщиками - консультационные услуги";

76961600 "Прочие краткосрочные обязательства - расходы без первичных документов".

Для отражения условных обязательств по строке "Оценочные обязательства" предусмотрен счет 76961500 "Условные обязательства оценочные – прочие".

В отношении расходов будущих периодов условные начисления в бухгалтерском учете производятся лишь в том случае, когда имеется твердая уверенность, что помимо требований, установленных п. 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", будет выполнено требование о том, что расходы действительно понесены, и их сумма существенно не изменится в будущем.

По расходам будущих периодов условные начисления отражаются, в частности, в отношении следующих видов расходов:

– расходы по лицензиям на программные продукты;

– расходы на прочие расходы будущих периодов, как долгосрочного, так и краткосрочного характера.

Условные начисления, произведенные в отношении расходов будущих периодов, формируют в бухгалтерском учете так называемый условный актив, который в зависимости от срока его использования будет включаться в состав либо внеоборотных, либо оборотных активов.

В случае, если использование условного актива началось, а документы от контрагента не поступили, начиная с месяца его использования в бухгалтерском учете проводится списание части условных расходов будущих периодов, относящихся к текущему месяцу, на счета временных разниц (20*, 26*, 44*, 91*). Первого числа месяца, следующего за отчетным, условные начисления сторнируются.

Условные начисления по расходам будущих периодов и списание их части на счета временных разниц производятся в бухгалтерском учете до тех пор, пока не будут получены первичные документы от контрагента. При этом списание части сумм условных расходов будущих периодов осуществляется нарастающим итогом.

Таблица 2 - Бухгалтерские записи по отражению условных начислений по расходам будущих периодов в РБУ, US GAAP и налоговом учете
Table 2 - Accounting records to reflect the conditional deferrals accrued in RBU, US GAAP and tax accounting

| Операция | РБУ | | US GAAP | НУ |
|---|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | | |
| Отражены условные начисления о расходах будущих периодов (сарех) | 97* | 76* | Прямой мэппинг | Операция незначима |
| Начислен НДС по условным начислениям по РБУ (сарех) | 7619* | 76* | Прямой мэппинг | Операция незначима |
| Отражены условные начисления о расходах будущих периодов (орех) | 97* | 76* | Прямой мэппинг | Операция незначима |
| Начислен НДС по условным начислениям по РБУ (орех) | 7619* | 76* | Прямой мэппинг | Операция незначима |
| Списана часть условных начислений в расходы, если использование условного актива началось | 20*,26*,44* | 97** | Прямой мэппинг | Операция незначима |
| Сторно условных начислений по РБУ | 76* | 97* | Прямой мэппинг | Операция незначима |
| Сторно НДС по условным начислениям по РБУ | 76* | 7619* | Прямой мэппинг | Операция незначима |
| Сторно части условных начислений по РБУ, списанных на расходы | 97** | 20*,26*,44* | Прямой мэппинг | Операция незначима |

В табл. 2 "Бухгалтерские записи по отражению условных начислений по расходам будущих периодов в РБУ, US GAAP и налоговом учете" счет 97* отражает первоначальную стоимость объекта учета, счет 97** - сумму накопленной амортизации.

Например, в организациях связи для отражения условных начислений по расходам будущих периодов без первичных документов предусмотрены следующие счета:

- по расходам на лицензии на программные продукты (для US GAAP - Intangible assets)

97090014 "РБП условные, лицензии на программное обеспечение более года, первоначальная стоимость";

97090024 "РБП условные, лицензии на программное обеспечение более года, накопленная амортизация";

20070209 "Лицензии и права пользования ПО, временные разницы";

- по расходам на плату за использование радиочастот (для US GAAP - Intangible assets)

97100014 "РБП условные, плата за использование радиочастот, первоначальная стоимость";

97100024 "БП условные, плата за использование радиочастот, накопленная амортизация";

20010509 "Расходы на использование радиочастотного ресурса, вр.р.";

- по расходам на расширение лицензий ИБС (для US GAAP - Fixed Assets)

97099994 "Расходы на лицензии (технический)";

97099995 "РБП условные расширения лицензий ИБС, накопленная амортизация";

20080109 "Расходы на расширение лицензий, временные разницы";

- по расходам на присоединение к сетям других операторов (для US GAAP - Intangible assets)

97100016 "РБП условные по присоединению к сетям операторов (для ГААП НМЛ)";

97100026 "РБП условные по присоединению к сетям, накопленная амортизация";

20010409 "Расходы на присоединение к сетям других операторов, временная разница";

- по расходам на организацию каналов связи (для US GAAP - Intangible assets

97100015 "РБП условные, более 1 года (для ГААП НМА)";

97100025 "РБП условные, более 1 года (для ГААП НМА), накопленная амортизация";

20010309 "Расходы на организацию каналов и трактов, временная разница";

- по прочим расходам будущих периодов как долгосрочного, так и краткосрочного характера орех 4 для US (4АР Other non-current assets или Other current assets)

97120029 "РБП условные прочие более 1 года";

97120050 "РБП условные прочие более 1 года, накопленная амортизация";

97120039 "РБП условные прочие менее 1 года";

97120040 "РБП условные прочие менее 1 года, накопленная амортизация";

20*, 26*. 4*, 91* - временные разницы.

В целях достоверного формирования в бухгалтерском балансе величины дебиторской и кредиторской задолженности ежемесячно последним числом месяца в бухгалтерском учете необходимо осуществлять зачет авансов выданных и условных обязательств. Данная операция возможна только в отношении однородных встречных требований, срок которых наступил, либо срок которых не указан или определен моментом востребования.

Зачет авансов выданных с условно-начисленными обязательствами проводится по счетам учета расчетов по каждому кредитору, счету или договору бухгалтерской записью:

дебет 60010015 кредит 60011015 - сворачивания авансов выданных и кредиторской задолженности;

дебет 76010015 кредит 60011015 - сворачивания авансов выданных и прочих краткосрочных обязательств.

Для целей учета по стандартам US GAAP используется прямой мэппинг счетов. Для целей налогового учета операция незначима.

Первого числа месяца, следующего за отчетным, в бухгалтерском учете производится сторно операций по зачету авансов выданных и условно-начисленных обязательств.

Процедура по проведению зачетов авансов выданных с условными начислениями и их сторнированию осуществляется ежемесячно до тех пор, пока не поступят первичные документы и не будут отражены реальные обязательства организации. Порядок отражения в учете и раскрытие информации об условиях начисления необходимо закрепить в учетной политике согласно Приказу Минфина РФ "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" ("Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)" от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 18.12.2012 г.) [9]

## ОБСУЖДЕНИЕ

Анализ литературы по бухгалтерскому учету за последние пять лет показал, что опубликовано достаточно источников, в которых содержатся вопросы учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов [10]. Названные источники в значительной части охватывают вопросы учета согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", однако об использовании US GAAP и налогового учета публикации отсутствуют.

Представленные в статье результаты могут применяться при написании учебных пособий, бакалаврами, магистрами, аспирантами при выборе тематики научных исследований, а также заинтересованными специалистами экономических служб организаций различных видов деятельности и организационно-правовых форм.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе анализа нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет, даны рекомендации по отражению в учете по стандартам РБУ, US GAAP и налогового учета расходов без первичных документов (условных начислений).

Были рассмотрены нормы РБУ, в частности, ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н, и US GAAP - Международного стандарта финансовой отчетности IAS 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы", а также НК РФ (часть вторая) которые регулируют вопросы ведения учета и раскрытия в отчетности информации об условных начислениях.

На основе сформулированных критериев был проведен детальный анализ ситуаций, что позволило дополнительно выявить случаи, когда возможно возникновение оценочных обязательств, а именно, условных начислений по текущим расходам и расходам будущих периодов без первичных документов. Рассмотрен порядок отражения операций с условными начислениями и бухгалтерские записи по их отражению в бухгалтерском учете.

В отношении определения порядка отражения в учете были разработаны рекомендации по документированию и отражению в регистрах РБУ, US GAAP и налогового учета операций с условными начислениями. Эти рекомендации включают в себя:

– Справку, предназначенную для фиксации информации об операциях с условными начислениями;

– порядок обработки Справки, составление графика проводок по ней;

– порядок осуществления записей и их обработки.

Приведены примеры из действующей учетной политики оператора связи, которая предусматривает учет условных начислений.

Были исследованы налоговые последствия отражения в учете операций с условными начислениями. При этом установлено, что, несмотря на некоторое сходство признания в бухгалтерском учете РБУ и US GAAP условных начислений и операций с ними для целей налогообложения, существует ряд отличий, которые могут привести к возникновению постоянных и временных разниц.

В целом, использование проводок, описанных в статье, будет способствовать повышению достоверности отчетных данных организаций, которые составляют отчетность и ведут бухгалтерский учет по стандартам РБУ, US GAAP и налогового учета РФ, а также внедрению МСФО в отечественный бухгалтерский учет и финансовую отчетность.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Приказ Минфина России от 13.12.2010 г. №167н (ред. от 06.04.2015 г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 г. № 19691).

2. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.)

3. Приказ Минфина России от 25.11.2011 г. № 160н "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы" (ред. от 26.08.2015 г.).

4. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.).

5. Холкин, А. В. Рекомендации по применению ПБУ 8/2010: моногр. / А. В. Холкин. - Киров, 2012. – 170 с.

6. Постановление № 107 "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации" от 25.02.2011 г.

7. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/9 от 06.05.99 г. № 33н.

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015 г.).

9. Приказ Минфина России "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)" от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 18.12.2012 г.).

10. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет/ Н. П. Кондраков. - Москва: "Проспект", 2015. - 496 с.

# СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

| | |
|---|---|
| **АНДРЕЕВА СВЕТЛАНА ВЛАДИМИРОВНА** | канд. экон. наук, доцент Самарского государственного экономического университета |
| **АРУНЯНЦ ГЕННАДИЙ ГЕОРГИЕВИЧ** | доктор техн. наук, профессор Калининградского государственного технического университета |
| **БОТЕВА НИНА КОНСТАНТИНОВНА** | канд. экон. наук, доцент Калининградского государственного технического университета |
| **ВАСИЛЬЕВ ИГОРЬ ВИКТОРОВИЧ** | канд. экон. наук, доцент Калининградского государственного технического университета |
| **ГЕЙБО ЛЮДМИЛА АРКАДЬЕВНА** | канд. экон. наук, доцент Калининградского государственного технического университета |
| **ГЕГЕЧКОРИ ОЛЬГА НИКОЛАЕВНА** | канд. экон. наук, доцент Калининградского государственного технического университета |
| **ДАНИЛЕНКОВ ВАЛЕРИЙ ЛЕОНИДОВИЧ** | канд. экон. наук, доцент Калининградского государственного технического университета |
| **ИГНАТОВА ОЛЬГА АЛЕКСАНДРОВНА** | магистрант Калининградского государственного технического университета |
| **ИГНАТЬЕВА МАРИАННА ЮРЬЕВНА** | аспирант Санкт-Петербургского государственного экономического университета |
| **КЛИМУК ВЛАДИМИР ВЛАДИМИРОВИЧ** | ст. преподаватель Барановичского государственного университета, Республика Беларусь |
| **КОЗЛЯКОВСКАЯ ЕЛИЗАВЕТА ЯКОВЛЕВНА** | аспирант Калининградского государственного технического университета |
| **КОРОТКАЯ МАРИЯ ВАСИЛЬЕВНА** | доцент Калининградского государственного технического университета |
| **КОРЯКИНА АННА ВЛАДИМИРОВНА** | аспирант Калининградского государственного технического университета |
| **КОТЕНКО АЛЕНА АНАТОЛЬЕВНА** | канд. экон. наук, доцент Калининградского государственного технического университета |
| **КОХАН АНЖЕЛИКА НИКОЛАЕВНА** | канд. экон. наук, доцент Калининградского государственного технического университета |
| **КУЗИН ВЛАДИМИР ИВАНОВИЧ** | канд. экон. наук, доцент Калининградского государственного технического университета |
| **ЛИСЕВИЧ АННА ВИКТОРОВНА** | ст. преподаватель БГА РФ Калининградского государственного технического университета |

| | |
|---|---|
| **МНАЦАКАНЯН РОБЕРТ АЛЬБЕРТОВИЧ** | аспирант Калининградского государственного технического университета |
| **ПЕРФИЛЬЕВА ГАЛИНА ВАСИЛЬЕВНА** | старший преподаватель Калининградского государственного технического университета |
| **ПЕТРОВ АЛЕКСЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ** | аспирант Калининградского государственного технического университета |
| **ПРОКОПЧЕНКО АРТУР АЛЕКСАНДРОВИЧ** | магистрант Калининградского государственного технического университета |
| **ПРОХОРОВА ОЛЬГА ВЛАДИМИРОВНА** | канд. экон. наук, ст. преподаватель БФУ им. Канта, г. Калининград |
| **САЯДЯН СУРЕН ГЕВОРГОВИЧ** | аспирант Калининградского государственного технического университета |
| **СЕРГЕЕВ ЛЕОНИД ИВАНОВИЧ** | доктор экон. наук, профессор Калининградского государственного технического университета |
| **ТЕПЛИЦКИЙ ВЛАДИМИР АБРАМОВИЧ** | доктор экон. наук, профессор Калининградского государственного технического университета |
| **ЧЕРНОВА ОЛЬГА АЛЕКСАНДРОВНА** | доктор экон. наук, профессор Южного федерального университета, г. Ростов-на-Дону |

# ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ СТАТЕЙ В " БАЛТИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ"

К публикации принимаются авторские материалы, удовлетворяющие следующим требованиям.

В редакцию журнала должны быть направлены в электронном виде авторский оригинал статьи на русском языке; краткая аннотация статьи на русском и английском языках, раскрывающая постановку задачи и основные полученные результаты и выводы, объем – 200 слов; сведения об авторах на русском и английском языках, включающие фамилию, имя, отчество (полностью), ученую степень, ученое звание, место работы, должность, E-mail, адрес.

Объем авторского оригинала статьи должен быть 8-12 страниц компьютерного текста формата А4, напечатанного через одинарный интервал; шрифт Times New Roman; размер шрифта (кегль) – 13, абзацный отступ 1,25; поля – 2,5 см со всех сторон.

Все рисунки и таблицы должны иметь заголовок на русском и английском языках и упоминаться в тексте в виде ссылок. Запрещается вставлять в статью сканированные рисунки и таблицы.

Таблицы набираются тем же шрифтом, что и основной текст, но меньшего размера (кегль 12, если много данных, допускает кегль 9). Если цифровые данные в таблице выражены в одной единице, ее наименование приводится в заголовке таблицы через запятую (масса, кг; длина, см). Если же эти данные выражены в разных единицах, их указывают в заголовке каждой графы.

Таблицы слева, справа и снизу, как правило, ограничиваются линиями. Головка таблицы должна быть отделена линией от остальной части таблицы. Если цифровые данные в некоторых графах таблицы не приводятся, то в графе ставится прочерк.

В качестве иллюстративного материала можно использовать графики. Оси абсцисс и ординат графика должны иметь условные обозначения и размерность применяемых величин. Иллюстрации следует располагать так, чтобы их было удобно рассматривать без поворота работы или с поворотом по часовой стрелке.

Статья должна иметь УДК, список использованной литературы не менее 7 названий (оформляется строго по ГОСТ 7.0.5-2011), ее заглавие должно быть кратким и адекватным содержанию. На все источники должны быть ссылки в тексте по мере упоминания. Если автор уже публиковал статьи в "Балтийском экономическом журнале", в списке источников нужно использовать и эту ссылку.

Статьи, подготовленные аспирантами и соискателями ученой степени кандидата наук, принимаются при наличии сведений о научном руководителе и его письменной рекомендации по публикации статьи.

Авторские материалы, представленные с нарушением указанных требований, к публикации не принимаются.

Присланные статьи обязательно должны иметь рецензии, публикуются при их рекомендации к публикации редакционным советом и редакционной коллегией "Балтийского экономического журнала".

Публикация статей в "Балтийском экономическом журнале" осуществляется бесплатно. Авторские экземпляры либо высылаются наложенным платежом, либо автор получает их по подписке.

Материалы направляются по адресу: 236039, г. Калининград, Малый пер., 32, каб. 209. E-mail: kru@econ.me

Справки по телефону: (4012) 69-01-01 (телефон/факс), 69-01-52.

# БАЛТИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

**Научно-практический журнал**
**№2(14) декабрь 2015 г.**

**Редактор выпуска Э.С. Круглова**

Свид. о регистрации ПИ №ФС77-62617 от 31.07.2015 г.
Подписано в печать 24.12.15. Бумага для множительных аппаратов.
Формат 60 х 90/8. Гарнитура Таймс. Ризограф.
Усл. печ. л. 20,0. Уч.-изд. л. 20,86.
Тираж 500 экз. Заказ 99.

Издательство ФГБОУ ВПО "Калининградский государственный технический университет"
236039, г. Калининград, Малый пер., 32.