

# ВЕКТОР НАУКИ

Тольяттинского  
государственного  
университета  
Серия: Экономика и управление

Основан в 2010 г.

№ 3 (18)

2014

Ежеквартальный  
научный журнал

**Учредитель** – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Тольяттинский государственный университет»

**Ответственный редактор**

*Коростелев А.А., доктор педагогических наук*

**Заместители ответственного редактора**

*Курилова А.А., доктор экономических наук, профессор*  
*Понедельчук Т.В., кандидат экономических наук, доцент*

**Редакционная коллегия:**

*Базылюк А.В., доктор экономических наук, профессор*  
*Безуглый И.В., кандидат экономических наук, доцент*  
*Беседин В.Ф., доктор экономических наук, профессор*  
*Бородин А.И., доктор экономических наук, профессор*  
*Бужин О.А., доктор экономических наук, профессор*  
*Гришова И.Ю., доктор экономических наук, профессор*  
*Денисенко Н.П., доктор экономических наук, профессор*  
*Денисюк А.Н., доктор экономических наук, профессор*  
*Кормина О.И., кандидат экономических наук, доцент*  
*Крамин Т.В., доктор экономических наук, профессор*  
*Кудинова Г.Э., кандидат экономических наук, доцент*  
*Курмаев П.Ю., доктор экономических наук, доцент*  
*Лыч В.Н., доктор экономических наук, профессор*  
*Малютин К.Г., доктор физико-математических наук, профессор*  
*Мельник О.М., доктор экономических наук, профессор*  
*Мингалева Ж.А., доктор экономических наук, профессор*  
*Мищук О.В., кандидат экономических наук, доцент*  
*Моисеева В.Ю., кандидат экономических наук*  
*Музыченко А.С., доктор экономических наук, профессор*  
*Пенькова О.Г., доктор экономических наук, доцент*  
*Пойда-Носик Н.Н., кандидат экономических наук, доцент*  
*Понедельчук Т.В., кандидат экономических наук, доцент*  
*Прудской В.Г., доктор экономических наук, профессор*  
*Рожко А.Д., кандидат экономических наук, доцент*  
*Россоха В.В., доктор экономических наук, профессор*  
*Сироткин В.Б., доктор экономических наук, профессор*  
*Стеченко Д.Н., доктор экономических наук, профессор*  
*Тарлопов И.О., доктор экономических наук, доцент*  
*Уманцев Ю.Н., доктор экономических наук, доцент*  
*Чирва О.Г., кандидат экономических наук, доцент*

Входит в перечень рецензируемых научных журналов, зарегистрированных в системе «Российский индекс научного цитирования».

Зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-40004 от 27 мая 2010 г.).

Компьютерная верстка:  
В.А. Голощяпов

Технический редактор:  
А.А. Коростелев

**Адрес редакции:** 445667, Россия,  
Самарская область, г. Тольятти,  
ул. Белорусская, 14

Тел.: (8482) 54-63-41

E-mail: kaa140810@yandex.ru

Сайт: <http://www.tltsu.ru>

Подписано в печать 30.09.2014.  
Формат 60x84 1/8.  
Печать оперативная.  
Усл. п. л. 9,6.  
Тираж 50 экз. Заказ 3-644-14.

Издательство Тольяттинского  
государственного университета  
445667, г. Тольятти,  
ул. Белорусская, 14

## СВЕДЕНИЯ О ЧЛЕНАХ РЕДКОЛЛЕГИИ

### ОТВЕТСТВЕННЫЙ РЕДАКТОР:

**Коростелев А.А.**, доктор педагогических наук  
(Тольяттинский государственный университет, Россия)

### ЗАМЕСТИТЕЛИ ОТВЕТСТВЕННОГО РЕДАКТОРА:

**Курилова А.А.**, доктор экономических наук, профессор  
(Тольяттинский государственный университет, Россия)  
**Понедельчук Т.В.**, кандидат экономических наук, доцент  
(Уманский государственный педагогический университет, Украина)

### РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

**Базылюк А.В.**, доктор экономических наук, профессор  
(Национальный транспортный университет, Киев, Украина)  
**Безуглый И.В.**, кандидат экономических наук, доцент  
(Черниговский государственный институт экономики и управления, Украина)  
**Беседин В.Ф.**, доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник  
(Научно-исследовательский экономический институт Министерства экономики Украины, Киев, Украина)  
**Бородин А.И.**, доктор экономических наук, профессор  
(Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», Москва, Россия)  
**Бужин О.А.**, доктор экономических наук, профессор  
(Академия пожарной безопасности имени Героев Чернобыля, Черкассы, Украина)  
**Гришова И.Ю.**, доктор экономических наук, профессор  
(Институт аграрной экономики НАН Украины, Киев, Украина)  
**Денисенко Н.П.**, доктор экономических наук, профессор  
(Киевский национальный университет технологии и дизайна, Украина)  
**Денисюк А.Н.**, доктор экономических наук, профессор  
(Винницкий торгово-экономический институт, Украина)  
**Кормина О.И.**, кандидат экономических наук, доцент  
(Тольяттинский государственный университет, Россия)  
**Крамин Т.В.**, доктор экономических наук, профессор  
(Институт экономики, управления и права, Казань, Россия)  
**Кудинова Г.Э.**, кандидат экономических наук, доцент  
(Институт экологии Волжского бассейна РАН, Тольятти, Россия)  
**Курмаев П.Ю.**, доктор экономических наук, доцент  
(Уманский государственный педагогический университет, Украина)  
**Лыч В.Н.**, доктор экономических наук, профессор  
(Киевский национальный университет строительства и архитектуры, Украина)  
**Малютин К.Г.**, доктор физико-математических наук, профессор  
(Сумской государственный университет, Украина)  
**Мельник О.М.**, доктор экономических наук, профессор  
(Киевский национальный экономический университет, Украина)  
**Мингалева Ж.А.**, доктор экономических наук, профессор  
(Национальный исследовательский Пермский государственный политехнический университет, Россия)  
**Мищук О.В.**, кандидат экономических наук, доцент  
(Уманский государственный педагогический университет, Украина)  
**Моисеева В.Ю.**, кандидат экономических наук  
(Тольяттинский государственный университет, Россия)  
**Музыченко А.С.**, доктор экономических наук, профессор  
(Уманский государственный педагогический университет, Украина)  
**Пенькова О.Г.**, доктор экономических наук, доцент  
(Уманский национальный университет садоводства, Украина)  
**Пойда-Носик Н.Н.**, кандидат экономических наук, доцент  
(Ужгородский национальный университет, Украина)  
**Понедельчук Т.В.**, кандидат экономических наук, доцент  
(Уманский государственный педагогический университет, Украина)  
**Прудской В.Г.**, доктор экономических наук, профессор  
(Национальный исследовательский Пермский государственный университет, Россия)  
**Рожко А.Д.**, кандидат экономических наук, доцент  
(Киевский национальный торгово-экономический университет, Украина)  
**Россоха В.В.**, доктор экономических наук, профессор, ведущий научный сотрудник  
(Институт аграрной экономики НАН Украины, Киев, Украина)  
**Сироткин В.Б.**, доктор экономических наук, профессор  
(Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения, Россия)  
**Стеченко Д.Н.**, доктор экономических наук, профессор  
(Национальный технический университет «Киевский политехнический институт», Украина)  
**Тарлопов И.О.**, доктор экономических наук, доцент  
(Бердянский университет менеджмента и бизнеса, Украина)  
**Уманцев Ю.Н.**, доктор экономических наук, доцент  
(Киевский национальный торгово-экономический университет, Украина)  
**Чирва О.Г.**, кандидат экономических наук, доцент  
(Уманский государственный педагогический университет, Украина)

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВОПРОСЫ РЕАЛИЗАЦИИ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ДОРОЖНОЙ КАРТЫ</b> Анисимова Юлия Алексеевна.....	5
<b>МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ И ОЦЕНКЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ КАПИТАЛА</b> Богомазова Вера Николаевна.....	8
<b>ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ И ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ В РОССИИ</b> Боровицкая Марина Владимировна.....	11
<b>РАЗРАБОТКА ПРОЦЕССА ОРГАНИЗАЦИИ НОРМАТИВНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ НА МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОМ ПРЕДПРИЯТИИ</b> Бородин Александр Иванович, Васильева Ирина Николаевна.....	14
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ПЛАТЕЖНАЯ СИСТЕМА КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВОЙ НЕЗАВИСИМОСТИ СТРАНЫ: ПРИЧИНЫ СОЗДАНИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ</b> Ветрова Виктория Дмитриевна, Горкуша Оксана Анатольевна.....	17
<b>ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ ПОД ВЛИЯНИЕМ ЗАПАДНЫХ САНКЦИЙ</b> Власова Елена Валериевна.....	20
<b>КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ РЫНКА ТРУДА В УСЛОВИЯХ ЕВРОИНТЕГРАЦИИ</b> Волочко Анна Сергеевна.....	23
<b>СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОИЗВОДСТВА ПШЕНИЦЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, УКРАИНЕ И РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА ЗА 2006–2010 ГГ.</b> Генералов Иван Георгиевич, Сулов Сергей Александрович.....	26
<b>БЕЗРАБОТИЦА КАК СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ЯВЛЕНИЕ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ. ПРОБЛЕМЫ БЕЗРАБОТИЦЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МЕРЫ ПО ЕЁ СНИЖЕНИЮ</b> Павлова Елена Владимировна, Дорошко Дарья Александровна.....	29
<b>СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЕМ ТРАНСПОРТНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ РЕГИОНА</b> Дорошкевич Дарья Вячеславовна.....	32
<b>КОНЦЕПЦИЯ МОДЕЛИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СТРАТЕГИЧЕСКИХ И ОПЕРАТИВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b> Евстигнеева Ольга Александровна.....	34
<b>НАУЧНО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОМПЛЕКСНОГО РАЗВИТИЯ КУРОРТНЫХ ТЕРРИТОРИЙ</b> Каджаметова Тамил Наримановна.....	37
<b>ВЛИЯНИЕ ОСНОВНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА НА КОНКУРЕНТНЫЕ ПРЕИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ</b> Никишина Антонина Львовна.....	40
<b>МЕТОДОЛОГИЯ НАУКИ И ИНОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ</b> Овчаров Антон Олегович.....	43
<b>ОСОБЕННОСТИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ</b> Огановская Алина Владимировна.....	46
<b>НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> Осколков Илья Михайлович.....	50
<b>ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ КОНВЕРТИРУЕМЫХ ОБЛИГАЦИЙ</b> Полтева Татьяна Владимировна.....	52
<b>ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТРУДОВОГО ПОТЕНЦИАЛА И СПЕЦИФИКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ТРУДА</b> Попович Василий Викторович, Колмогорова Ирина Владимировна.....	54
<b>ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИЙСКИХ ИНФРАСТРУКТУРНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И КРУПНЫХ ИНВЕСТОРОВ НА УКРАИНСКОЙ ФОНДОВОЙ БИРЖЕ</b> Редзюк Евгений Васильевич.....	58
<b>ТЕОРИЯ И МЕТОДИКА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА</b> Родионов Алексей Владимирович.....	62
<b>ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ОСОБО ОХРАНЯЕМЫХ ПРИРОДНЫХ ТЕРРИТОРИЙ И ОБЪЕКТОВ ПРИРОДНО-ЗАПОВЕДНОГО ФОНДА</b> Богославская Алина Викторовна, Семенчук Ирина Николаевна.....	66
<b>ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ СТАНДАРТОВ И СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ НА ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ПИЩЕВЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ</b> Чирва Ольга Григорьевна, Авраменко Олег Борисович.....	69
<b>ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ РФ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ САНКЦИЙ</b> Шерстобитова Анна Анатольевна.....	73
<b>ИНВЕСТИЦИОННО-ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ</b> Шнайдер Виктор Викторович, Ярыгина Неля Анатольевна.....	76
<b>Наши авторы</b> .....	80

---

**CONTENT**

<b>ISSUES OF IMPLEMENTATION OF THE ENERGY ROADMAP</b> Anisimova Iuliia Alekseevna.....	5
<b>APPROACHES FOR IDENTIFICATION AND EVALUATION OF PRODUCTIVITY OF CAPITAL</b> Bohomazova Vira Mykolaivna.....	8
<b>PROSPECTS AND PROBLEMS OF PERFORMANCE AUDIT IN RUSSIA</b> Borovitskaya Marina Vladimirovna.....	11
<b>DEVELOPMENT OF PROCESS OF THE ORGANIZATION OF THE STANDARD AND ANALYTICAL METHOD OF THE ACCOUNTING OF EXPENSES AT MACHINE-BUILDING ENTERPRISE</b> Borodin Alexander Ivanovich, Vasilieva Irina Nikolaevna.....	14
<b>THE NATIONAL PAYMENT SYSTEM AS A TOOL FOR FINANCIAL INDEPENDENCE: THE REASONS BEHIND THE CREATION, PROBLEMS AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT</b> Vetrova Viktoria Dmitrievna, Gorkusha Oksana Anatolevna.....	17
<b>ECONOMIC TRANSFORMATION UNDER THE IMPACT OF WESTERN SANCTIONS</b> Vlasova Elena Valerievna.....	20
<b>THE CONCEPT OF LABOR MARKET FORMING IN CONDITIONS OF EUROPEAN INTEGRATION</b> Volochko Anna Sergeevna.....	23
<b>COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF WHEAT PRODUCTION IN THE RUSSIAN FEDERATION, UKRAINE AND THE REPUBLIC OF MOLDOVA FOR THE PERIOD 2006-2010</b> Generalov Ivan Georgievich, Suslov Sergei Aleksandrovich.....	26
<b>UNEMPLOYMENT AS THE SOCIO-ECONOMIC PHENOMENA IN MODERN ECONOMIES. PROBLEMS OF UNEMPLOYMENT IN THE RUSSIAN FEDERATION AND THE MEASURES TO REDUCE ITS</b> Pavlova Elena Vladimirovna, Dorozhko Darya Aleksandrovna.....	29
<b>IMPROVEMENT OF THE MANAGEMENT MECHANISM OF TRANSPORT INFRASTRUCTURE DEVELOPMENT OF THE REGION</b> Doroshkevich Daria Vyacheslavovna.....	32
<b>VISION MODEL MANAGEMENT FINANCIAL COMPANIES USING STRATEGIC AND OPERATIONAL INDICATORS</b> Evstigneeva Olga Aleksandrovna.....	34
<b>SCIENTIFIC-METHODOLOGICAL FRAMEWORK FOR THE INTEGRATED DEVELOPMENT SUPPORT OF THE RESORT AREAS</b> Kadzhametova Tamila Narimanovna.....	37
<b>INFLUENCE OF BASIC ELEMENTS OF THE INTELLECTUAL CAPITAL ON COMPETITIVE ADVANTAGES OF THE ORGANIZATION</b> Nikishina Antonina Lvovna.....	40
<b>METHODOLOGY OF SCIENCE AND INOVATIVE DEVELOPMENT OF ECONOMY</b> Ovcharov Anton Olegovich.....	43
<b>FEATURES OF STRATEGIC PLANNING IN AGRICULTURE</b> Oganovska Alina Volodymyrivna.....	46
<b>SOME ASPECTS OF PLANNING OF INVESTING ACTIVITIES</b> Oskolkov Ilya Mikhaylovich.....	50
<b>FEATURES ESTIMATE THE MARKET VALUE OF CONVERTIBLE BONDS</b> Polteva Tatiana Vladimirovna.....	52
<b>THEORETICAL BASES OF LABOUR POTENTIAL AND SPECIFICS OF AGRICULTURAL LABOR</b> Popovich Vasily Viktorovich, Kolmogorova Irina Vladimirovna.....	54
<b>ASSESSMENT OF RUSSIAN INFRASTRUCTURE ORGANIZATIONS AND LARGE INVESTORS IN UKRAINIAN STOCK EXCHANGE</b> Redziuk Yevhenii Vasyulovich.....	58
<b>THEORY AND METHODOLOGY OF QUALITY MANAGEMENT OF THE EDUCATIONAL POTENTIAL OF THE REGION</b> Rodionov Alexey Vladimirovich.....	62
<b>PRACTICAL ISSUES OF THE REGIONAL DEVELOPMENT OF THE PROTECTED TERRITORIES AND OBJECTS OF THE NATURAL RESERVE FUND</b> Bogoslavs'ka Alina Viktorovna, Semenchuk Irina Nikolaevna.....	66
<b>FEATURES OF THE IMPLEMENTATION OF STANDARDS AND QUALITY MANAGEMENT SYSTEMS IN THE DOMESTIC FOOD ENTERPRISES</b> Chyrva Olga Grygorovna, Avramenko Oleh Borysovich.....	69
<b>FEATURES DEVELOPMENT OF RUSSIAN FINANCIAL POLICY IN THE CONDITIONS OF ECONOMIC SANCTIONS</b> Sherstobitova Anna Anatolevna.....	73
<b>INVESTMENT AND INNOVATION ACTIVITY: THE ESSENCE AND SIGNIFICANCE</b> Schneider Viktor Viktorovich, Yarygina Nelia Anatolevna.....	76
<b>Our authors.....</b>	80

**Аннотация:** В статье рассматриваются вопросы реализации энергетической Дорожной карты России. Основным направлением исследования является стратегия создания единой энергетической системы стран Европы и России. Дорожная карта позволит участникам обеспечить растущие потребление энергии и энергетическую безопасность участников. Техническое и экономическое содержание Дорожной карты основано на совместной разработки России, Agency for the Cooperation of Energy Regulators and ENTSO-E.

**Ключевые слова:** дорожная карта, энергетический рынок, финансовые инструменты.

В настоящее время экономические интересы стран Европы направлены на укрепление и совершенствование системы борьбы с перебоем в снабжении энергией, на решение энергетических проблем в глобальном контексте через сотрудничество со странами-партнерами и с международными организациями. Энергетические рынки представляют собой крупномасштабный механизм, который невозможен без существования вспомогательных институтов. Дени Родрик [1] в своих работах обращает внимание на институт права собственности; судебный институт, контролирующий выполнение контрактов; макроэкономических регуляторов, сглаживающих экономические циклы; институт кредитно-финансовой системы, обеспечивающей надзор над финансовой стабильностью и не допускающей финансовой паники; институт единых стандартов в сферах технических норм, безопасности труда и охраны окружающей среды; институт системы страхования, дающих определенную защиту от рыночных рисков.

По прогнозам экспертов Института энергетических исследований РАН, последние тенденции свидетельствуют о проявлении ряда факторов, которые приводят к неустойчивости рынков энергии. В таблице 1 представлены факторы, оказывающие влияние на устойчивость мировых рынков энергии.[2]

Таблица 1

Факторы	Воздействие на рынки электрической энергии
Изменение взаимоотношений между субъектами рынков энергии (потребителями и производителями)	Не достаточно эффективные инструменты регулирования мирового энергетического рынка привели к изменениям во взаимоотношениях между субъектами рынков энергии
Изменение потребления энергии	Мировое потребление энергии за последние 60 лет увеличилось в 5 раз, а душевое – в 2 раза.
Изменение региональных пропорций энерго-потребления	Региональные диспропорции потребления энергии в мире – высокие темпы в развивающихся странах Азии и Индии.
Предложение энергии	Снижение объема производства углеводородов в развитых странах привело к сокращению предложения энергии
Потребность в инвестициях	Имеется необходимый объем капитала для реализации инвестиционных проектов (модернизация генерирующих объектов и распределительных линий), но сложно определить уровень доходности вложений для компенсации рисков.
Рост цен на энерго-ресурсы	С 2000 года устойчивая тенденция роста цен на углеводороды – конфликты на Ближнем Востоке, экстремальные погодные условия и т.д.
Международная торговля энергоносителями и развитие инфраструктуры	Обеспечение энергопотребления в мире посредством роста международной торговли энергией вывели проблему на глобальный уровень.
Риски поставок	Рост транзитных конфликтов из-за увеличения числа транзитных стран. Достижение предела пропускной способности отдельных видов транспортировки. Политические конфликты. Природные и техногенные катастрофы.

В таблице 1 перечислены далеко не все факторы,

свидетельствующие об угрозе устойчивости мировых энергетических рынков. В условиях существующей тенденции к глобализации не следует игнорировать технический прогресс, условия которого способствуют развитию взаимовыгодных отношений. Принимая во внимание технический фактор, следует учитывать его непредсказуемость и конъюнктуру энергетического рынка. [3]

В современных условиях, самостоятельность российских энергетических компаний ограничена действующими правовыми нормами. В европейских странах отдельные потребители не могут приобретать на оптовом рынке электроэнергии России необходимый объем мощности. В целях обеспечения эффективного взаимодействия между российскими предприятиями энергетики и европейскими потребителями необходима разработка единого понятного языка – Дорожной карты.

Дорожная карта стала применяться в 70-е годы 20 века. [4], [5] Компания Motorola разработала Дорожную карту для расширения рынка сбыта своей продукции. Как иллюстрируют примеры в разработке Дорожных карт, их реализация сводится не только к принятию каких-то законов. Законодательство само по себе является необходимым, но не обеспечивает эффективного механизма реализации.

Многие исследователи отмечают, что Дорожная карта представляет собой четкую последовательность целенаправленных действий в организационно-правовой, производственно-технической, финансово-экономической, научной и гуманитарной сферах, обеспечивающих снижение потребления энергетических ресурсов, замену дорогих и дефицитных топливно-энергетических ресурсов на более доступные и повышение эффективности их использования. [6], [7], [8] Зарубежные исследователи поднимают вопрос о необходимости интеграции не только самих топливных ресурсов, но и различных энергетических институтов в сложившихся условиях. [9], [10] В работах Окоорова В.Р. раскрываются тенденции развития мирового ТЭК и российской энергетики. [11]

Основной целью исследования является раскрыть основные проблемы при подготовке и реализации энергетической Дорожной карты и выделить мировые тенденции развития соглашений по энергетике.

Следует выделить особенности при подготовке документа Дорожной карты:

- долгосрочное планирование, основанное на разработке подпрограмм;
- определение ключевых этапов развития, взаимосвязанных между собой по времени их достижения;
- обеспечение открытости объективной информации о достигаемых результатах (научно-технических, экономических, финансовых) участникам проекта;
- подготовка вариантов реализации с учетом возможности их достижения при разных параметрах внешних факторов (например, государственная поддержка) и внутренних факторов (например, разные объемы инвестиций).

Одним из стандартных плохо разрешимых противоречий является противоречие между перспективно высокой доходностью и текущей неплатежеспособностью потребителей. Довольно часто будущий прибыльный инновационный проект сегодня не обеспечивает стан-

дартных и обязательных выплат, например, налогов или процентов по заемным средствам. Только в случае комплексного учета всех аспектов стратегии Дорожной карты и её финансовой составляющей можно обеспечить их общую высокую результативность.

Прогнозирование энергопотребления является основой для разработки Дорожной карты на перспективу. [12] За последние десятилетия мировое потребление энергии увеличилось в 5 раз, а Дорожная карта позволит странам-потребителям удовлетворить растущие потребности в электроэнергии. Поставщики электроэнергии могут реализовать избыточные резервы и обеспечить загрузку производственных мощностей генерирующих предприятий и распределительных линий.

Практика взаимодействий между производителями и потребителями энергоресурсов, сложившаяся в последней четверти XX века, уходит в прошлое. В таблице 2 представлен механизм государственного регулирования в Европейском союзе и России.

Таблица 2 – Механизм государственного регулирования рынка электроэнергии.

Европейский союз	Россия
<p>Генеральная дирекция по энергетике                      Последующие ступени регулирования относятся к уровню отдельных стран участниц ЕС, в каждой из которых могут действовать различные системы управления отраслью.                      По одному регулятору электроэнергии от каждой страны ЕС входят в ассоциацию регуляторов ERGEG (European Regulators' Group for Electricity and Gas).</p>	<p>Министерство энергетики Российской Федерации по разработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере топливно-энергетического комплекса, в том числе по вопросам электроэнергетики, Федеральная антимонопольная служба – и его территориальные органы. Целью является своевременное предупреждение, выявление, ограничение и пресечение действий ограничения конкуренции и ущемление интересов субъектов электроэнергетики и потребителей электрической энергии.</p>

Представленная информация в таблице 2 свидетельствует, что механизм государственного регулирования не ослабевает, а наоборот охватывает более широкие направления. Так, государственные компании, располагающие масштабными запасами, стремятся развивать переработку и участвовать в капитале транспортных и бытовых структур. В свою очередь, крупные корпорации, под контролем которых находятся перерабатывающие мощности, транспортно-логистические схемы и распределение топливных ресурсов, проводят стратегию наращивания своей ресурсной базы.

Интеграция экономических интересов стран-партнеров основывается на развитии и укреплении взаимовыгодных отношениях и дальнейшего развития. Так или иначе, все виды Дорожных карт в рамках предприятия формируют информационную базу для его управления через стратегическое планирование.

Одним из главных преимуществ технологии формирования Дорожных карт является привлечение к их разработке максимально широкого круга специалистов разного профиля: разработчиков новой техники или продукта, маркетологов, производственников, финансистов, снабженцев. То есть само участие в разработке дорожной карты рассматривается как управленческое воздействие, которое позволяет всем осознать свою роль в реализации стратегии развития предприятия, услышать (и увидеть в цифрах и графиках) точки зрения и мотивировки специалистов иных служб.

Единый подход к пониманию энергетического вопроса позволит разработать эффективный комплекс мероприятий для реализации Дорожной карты. Так, на Конференции ООН по изменению климата в декабре 2011 г. в г. Дурбане, 195 участников Конвенции об изменении климата согласовали Дорожную карту разработки законодательных основ до 2015 г. для действий всех стран. [2] Начиная с периода Бреттон-Вудского согла-

шения, торговые отношения между странами значительно изменились – от простых торговых отношений до глубокой интеграции. Не малую роль играет Всемирная торговая организация в развитии и регулировании торговых отношений и на рынках электроэнергетики.

С этой целью ЕС планирует стимулировать дальнейшее развитие хорошо функционирующих инфраструктурных и оптовых рынков; продвигать участие потребителей, включая разворачивание интеллектуальных сетей, измерительных систем (smart grids and meters) и развитие услуг по гибкому управлению спросом; внедрение накопителей и маневренной генерации, способствующих декарбонизации. В этой случае необходимо обратить внимание на опыт действующих в ЕС инфраструктурных рынков – *Nord Pool, The Nordic Power Exchange, OMEL, European Energy Exchange, The International Petroleum Exchange, Amsterdam Power Exchange*. [13], [14], [15]

Реализация Дорожной карты приведет: к упрощению, ускорению и удешевлению процесса подключения потребителей к энергосетям; адаптации условия технологического присоединения потребителей к распределительным электрическим сетям; внедрение открытой платформы электронных заявок. Для России в качестве контрольных показателей успешной реализации проекта выбран рейтинг *Doing business*. [16] Целевым ориентиром в соответствии с данным рейтингом выбрано включение России в 20 лучших стран. Целями реализации Дорожной карты являются:

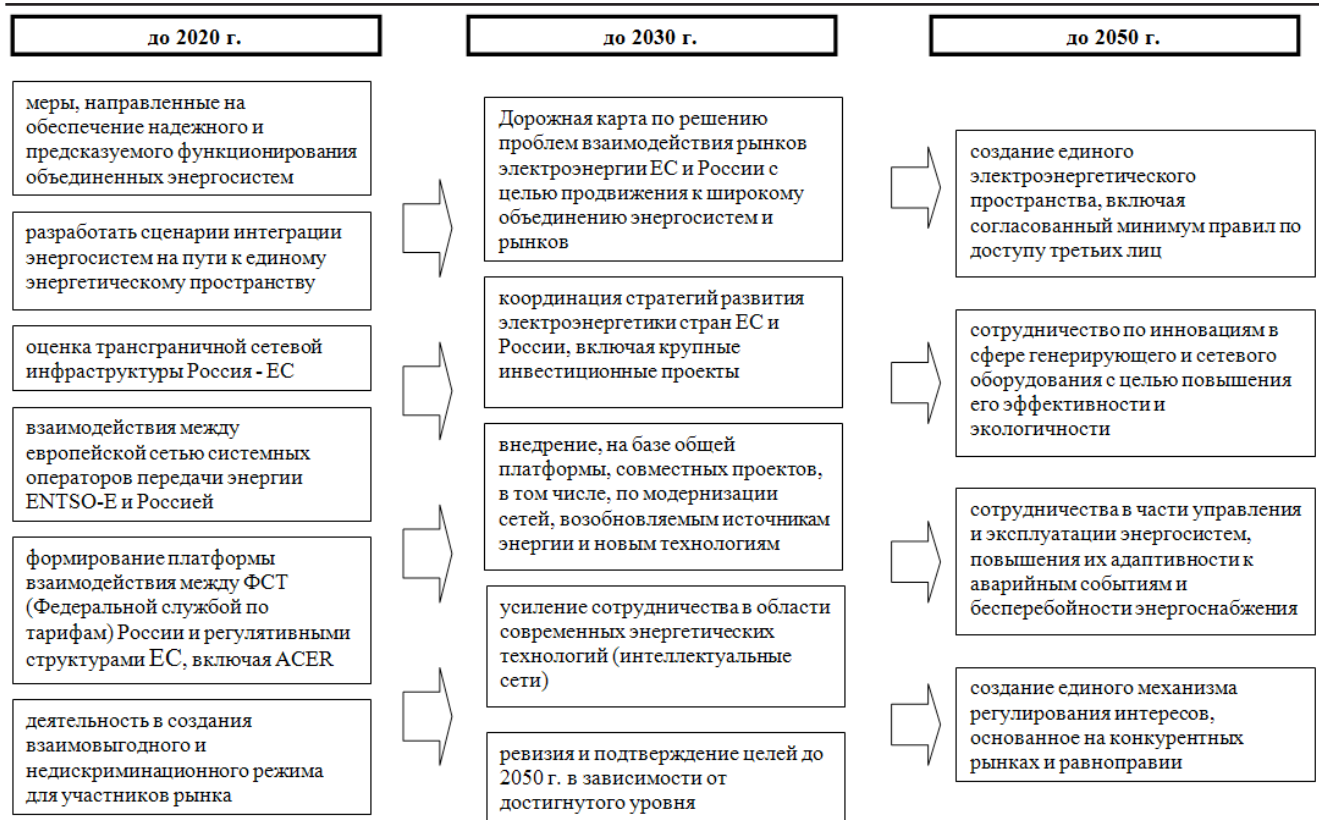
- снижение количества этапов, необходимых для получения доступа к сети – с 10 в 2012 г. до 5 в 2018 г.;
- снижения времени на прохождение всех этапов по получению доступа к энергосети – с 281 в 2012 г. до 40 в 2018 г.;
- снижение затрат на получение доступа к энергосети (как процент от среднедушевого дохода) – с 1852 в 2012 г. до 25 в 2018 г.

Дорожная карта позволит странам-потребителям удовлетворить растущие потребности в электроэнергии, а поставщикам – реализовать избыточные резервы и обеспечить загрузку производственных мощностей генерирующих предприятий и распределительных линий.

Европейские потребители электрической энергии заинтересованы в модернизации российской энергетической системы. Данная ситуация объясняется тем, что в ЕС поставляется 88% от общего объема экспорта нефти из России, 70% от общего объема газа и 50% от общего объема экспорта угля. Объем потребления электрической энергии в 2010 году составил 16,8 млрд. кВт/ч. [2]

Как показывает опыт, энергосистемы России и стран Европы тесно взаимосвязаны. Так, энергетика Калининградской области (эксклав) не имеет прямых связей с основной частью энергетической системой России, будучи соединенной только с энергосистемой Литвы. Энергосистемы Эстонии, Латвии и Литвы синхронно связаны с энергосистемами России, Украины и Белоруссии, но имеют очень слабые связи с другими европейскими энергосистемами. Новые связи в регионе Балтийского моря будут построены (Estlink-2, LitPollink and NordBalt) между странами Балтии и энергорынками ЕС, что позволит усилить и диверсифицировать региональную торговлю электроэнергией. Решением данных вопросов является Соглашение между Россией и странами Восточной Европы о скоординированном функционировании энергосистем.

В настоящее время компании Болгарии, Германии, Греции, Италии и Чехии выразили свою заинтересованность в сотрудничестве в сфере передачи электрической энергии и энергоресурсов. Важность вопросов энергетической безопасности также требует изменения отношений стран-партнеров ЕС и России в области энергетики – перехода от чисто торговых отношений «поставщик-потребитель» к отношениям, в большей степени основанным на технологиях.



На рисунке 1 представлены ключевые цели реализации энергетической Дорожной карты 2020-2050 гг.

Антимонопольные службы занимаются регулированием и выявлением фактов злоупотребления на рынке электроэнергии предприятиями своим экономическим положением. Манипулирование ценами на электрическую энергию может происходить путем совершения экономически и (или) технологически необоснованных действий, в том числе с использованием участниками исключительного (в том числе временного) положения на оптовом рынке (отдельных ценовых зонах оптового рынка), которые приводят к значительному изменению цен (цены) на электрическую энергию. Как правило, манипулирование выражается в подаче участником завышенных (заниженных) цен в ценовых заявках или в уходе мощностей с рынка и создании искусственного дефицита.

Выводы по исследуемому вопросу приводят к необходимости более детального анализа и выработки механизма прогнозирования потребления электроэнергии. [12; 17; 18]

Следует особенно обратить внимание на следующие факторы, способствующие реализации Дорожной карты:

- разработка единых технических регламентов – определение правил технологического присоединения к распределительным устройствам станций, определение взаимоотношений смежных сетевых организаций, регламентирование процедуры отсоединения от сети;
- проработка механизма вмененной ставки на техническое присоединение;
- совершенствование и внедрение стандартов по раскрытию информации сетевыми компаниями;
- внедрение единых стандартов обслуживания клиентов сетевых организаций;
- совершенствование и внедрение механизма, регулирующего выпадающие доходы.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Родрик, Д. Парадокс глобализации: демократия и

будущее мировой экономики / пер. с англ. Н. Эдельмана; науч. ред. А. Смирнова – М.: Изд-во института Гайдара, 2014. – 576 с.

2. ТЭК: стратегия и развитие [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://tek-russia.ru>. Дата просмотра – 8.04.2014.

3. Kogan, Y.M. (2006), 'Modern problems of forecasting electricity demand', Proceedings of the meeting number 59 of the seminar 'Economic Problems of the energy complex' (2006)

4. Phaal, R. (2004), 'Technology roadmapping', Chapter in Foresight methodologies text book, United Nations Industrial Development Organization (UNIDO) Technology ForeSight Initiative, pp. 129-151.

5. Phaal, R., Farrukh, C.J.P. and Probert, D.R. (2000), 'Fast-Start Technology Roadmapping', 9<sup>th</sup> International Conference on Management of Technology (IAMOT 2000), 21-25th February 2000, Miami. Published in Khalil, T.M., Lefebvre, L.A. and Mason, R.M. (Ed.) (2001), Management of technology: the key to prosperity in the third millennium, Selected papers from IAMOT 2000, Pergamon Press, Amsterdam, pp. 275

6. Groenveld, P. (2007), 'Roadmapping integrates business and technology', Research-Technology Management, 50 (6), pp. 49-58.

7. Phaal, R., Simonse, L. and van Ouden, E. (2008), 'Next generation roadmapping for innovation planning', International Journal of Technology Intelligence and Planning, 4 (2), pp. 135-152. -284.

8. Garcia, M.L. and Bray, O.H. (1997), 'Fundamentals of technology roadmapping', Report SAND97-0665, Sandia National Laboratories.

9. Bolotov, I., Čajka, R., Gajduskova, K. The Economic Balance of the Czech Republic and Slovakia During the Economic Crisis. Prague economic papers: quarterly journal of economic theory and policy. 2013. sv. 22, č. 4, s. 504--523. ISSN 1210-0455.

10. Bolotov, I.I. The internal balance of the EU new member states during the financial and economic crisis: a case study of the importance of foreign capital inflow structure / I.I. Bolotov // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 1 (25). С. 48-54.

11. Огороков В.Р., Огороков Р.В. Цели и тенденции развития мирового ТЭК и его последствия для российской энергетики / В.Р. Огороков, Р.В. Огороков // Вестник Ивановского государственного энергетического университета. 2014. № 1. С. 94-103

12. Успенская, И.Г. Современные проблемы прогнозирования энергопотребления региона / И.Г. Успенская // Проблемы прогнозирования – 2009. № 5. с.120-133.

13. NordPool [электронный ресурс]. Режим доступа: www.nordpoolspot.com. Дата просмотра – 20.06.2014.

14. European Energy Exchange [электронный ресурс]. Режим доступа: www.eex.com. Дата просмотра – 20.06.2014.

15. Amsterdam Power Exchange [электронный ресурс]. Режим доступа: www.apx.nl. Дата просмотра – 20.06.2014.

16. The World Bank [электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.worldbank.org. Дата просмотра – 20.06.2014.

17. Глухова А.А. Математическая модель энергообеспечения потребителей в Самарском регионе / А.А. Глухова // Вестник Казанского технологического университета. – 2008. № 4. с. 188-190.

18. Вуколов В.Ю. О совершенствовании расчета нормативов технологических потерь электроэнергии // Вестник НГИЭИ. 2012. № 12 (19). С. 32-41.

## ISSUES OF IMPLEMENTATION OF THE ENERGY ROADMAP

© 2014

**I.A. Anisimova**, candidate of economic sciences, senior lecturer of the department «Finance and Credit»  
*Togliatti State University, Togliatti (Russia)*

*Annotation:* This article discusses the implementation of the Energy Roadmap of Russia. The main direction of the research is a strategy of creation of a unified energy system of the countries of Europe and Russia. The roadmap will enable participants to meet the growing energy consumption and energy security of the participants. Forecasting is the main approach in the development of scenarios for implementing the roadmap. Technical and economic content of the roadmap is based on the joint development of the Russian Agency for the Cooperation of Energy Regulators and ENTSO-E.

*Keywords:* roadmap, the energy market, financial instruments.

УДК 331.101.6:330.552

## МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ И ОЦЕНКЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ КАПИТАЛА

© 2014

**В. Н. Богомазова**, кандидат экономических наук, старший научный сотрудник,  
заведующий сектором

*Научно-исследовательский экономический институт Минэкономразвития Украины, Киев (Украина)*

*Аннотация:* Экономическая целесообразность внедрения статистики производительности факторов производства, в том числе капитала, заключается в получении возможности оценивать ресурсный разрез экономического роста, использовать факторный распределение роста ВВП при макроэкономическом анализе и прогнозировании, что позволит повысить обоснованность и эффективность принятия решений экономической политики.

*Ключевые слова:* производительность капитала, производительность труда, валовой внутренний продукт, валовая добавленная стоимость, основные фонды.

*Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.* Разработка эффективной макроэкономической политики требует точных оценок производительности затрат ресурсов для развития экономики. Для этого нужна достоверная информация о состоянии использования ресурсов, тенденций их изменения, сравнительных характеристик с другими странами, оценки воздействий факторов (ресурсов) производства на валовой внутренний продукт (ВВП).

Экономическая целесообразность внедрения статистики производительности факторов производства заключается в получении возможности оценивать ресурсный разрез экономического роста, использовать факторный распределение роста ВВП при макроэкономическом анализе и прогнозировании, что позволит повысить обоснованность и эффективность решений экономической политики.

Поэтому в последние годы в Украине и во всем мире возрастает внимание к использованию в анализе и управлении показателя производительности капитала, для чего необходим метод его исчисления на макроуровне.

*Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы.*

Проблеме анализа и оценки факторной производительности посвящены труды иностранных и российских ученых, таких как Р. Солоу, Дж. Кендрика, Р. Нельсона, Э. Денисона, С. Грилихиса и Д. Джоргенсона, В. Бессонова, И. Воскобойникова, С. Дробышевского. Много внимания уделено этой проблеме в трудах от-

ечественных исследователей: В.Беседина, В.Гейца, Б.Данилишина, С. Кожемякиной, И.Крючковой, И. Могилат, А. Сологуба, А. Воронина, и др.

С целью углубления макроэкономического анализа, как информационной основы для принятия решений в области экономической политики, все большую актуальность приобретает исследование экономического развития на основе оценки факторов экономического роста, в частности капитала. Эти вопросы все еще остаются основным предметом современных исследований, касающихся реальной экономики. Действительно, различные способы увеличения производительности факторов определяют структуру и динамику отдельной экономической системы.

*Формирование целей статьи (постановка задания).* Целью статьи является разработка методологических положений и расчет показателей производительности капитала в экономике Украины, в том числе по видам экономической деятельности.

*Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.*

С каждым шагом развития теории декомпозиции экономического роста ученые вносят коррективы в интерпретацию категории «совокупная факторная производительность» (СФП). Обобщая различные подходы авторов к трактовке СФП, следует констатировать, что все они доказали наличие остатка – как общей производительности всех факторов производства (труда, капитала, земли). Кроме этого, в зависимости от степени развития стран, особенностей развития любой экономики, этот остаток может включать помимо перечисленных факторов, окончательный остаток, который также



нуждается в дополнительном разложении на факторы. К ним можно отнести: качество политических институтов, открытость экономики, условия предпринимательской деятельности, инвестиции в информационные и телекоммуникационные технологии, или ИТ.

Следует отметить, в российских исследованиях также применяются подходы, основанные на использовании показателей производительности факторов капитала и труда, которую определяют с учетом международной методологии как отношение объемов ВВП к затратам ресурсов. Рост совокупной факторной производительности определяется как разница между индексом физического объема выпуска и частью его увеличения, обеспеченного отдельными факторами. Вклад труда и капитала в рост выпуска рассчитывают путем взвешивания индексов физического объема отдельных компонентов расходов по их долям в стоимости выпуска.

Подобный подход можно применять при совершенствовании отечественных методических рекомендаций по расчету совокупной факторной производительности в части расчета вкладов труда и капитала в ВВП [1,4].

Критический анализ существующих подходов [5,8,9] показал наличие проблем с расчетом производительности капитала, связанных с оценкой основных фондов (в национальной статистике – основных средств). В качестве варианта более реальной оценки стоимости основных фондов следует использовать оценку на основе данных о выбытии и обновления основных средств, т.е. применяя коэффициенты обновления и выбытия. Но украинская статистика не предоставляет данных для этих расчетов. Также невозможно осуществить расчеты интенсивности использования основных фондов всех возрастов. Кроме этого, проблемы рассмотренных методических подходов заключаются в отсутствии статистической отчетности по объемам потребления основного капитала в сопоставимых ценах как по экономике в целом, так и по видам экономической деятельности.

В целом следует отметить, что поскольку подходы зарубежных специалистов к определению совокупной факторной производительности имеют теоретический характер и не соответствуют требованиям практического их использования, есть необходимость разработки методики расчета производительности капитала, совокупной факторной производительности труда и капитала и вкладов труда и капитала в рост ВВП, используя отдельные элементы рассмотренных методик в соответствии с имеющимися отечественными статистическими данными.

Экономическая теория в общем виде определяет производительность ( $P$ ) как отношение результата ( $R$ ) к затратам ресурсов ( $O$ ).

$$P = R / O \quad (1)$$

То есть для определения и расчета производительности капитала в методике принимается вариант такой вариант, поскольку наиболее соответствует общепринятой международной практике и особенностям национальной статистической отчетности.

Кроме этого, на уровне национальной экономики для определения показателя производительности капитала используется валовой внутренний продукт (ВВП), поскольку он меньше зависит от изменения соотношения между затратами промежуточной продукции и затратами капитала или от степени вертикальной интеграции. В знаменателе используется количество основных фондов.

Производительность капитала по видам экономической деятельности рассчитывается по валовой добавленной стоимости (ВДВ) в числителе и количеством основных фондов в знаменателе.

Для международных сравнений производительности капитала используется показатель ВВП по паритету покупательной способности.

Таким образом, производительность капитала на уровне национальной экономики ( $PCe$ ) рассчитывается как отношение ВВП в экономике в целом количеству ос-

новных средств (грн / 1грн F):

$$PCe_t = GDP_t / F_t \quad (2)$$

где  $GDP_t$  – валовой внутренний продукт в фактических ценах для целей проведения статического анализа или в постоянных ценах для целей проведения динамического анализа производительности капитала ВВП;

$F_t$  – основные средства;

$t$  – период, для которого производится расчет.

В 2012 году производительность капитала (в фактических ценах) в Украине составляла 0,15 гривен. По сравнению с предыдущим годом наблюдалось падение производительности капитала на 5,5%, при этом рост основных средств составил 6,2% (таблица 1).

По сравнению с 2000 годом производительность капитала увеличилась лишь на 1%, в то время как объем основных средств увеличился на 59,1%. Итак со стороны воздействия капитала на уровень развития экономики Украины имеет место экстенсивный путь.

Таблица 1 - Валовой внутренний продукт, основные средства и производительность капитала в Украине (2001-2012 гг.)

Год	Валовой внутренний продукт			Основные средства		Производительность капитала		
	в факт. ценах, млн. грн	в постоянных ценах 2007 г., млн. грн	индекс физического объема, процентов к предыдущему году	стоимость основных средств, млн. грн	темпы роста (снижения), процентов к предыдущему году	в факт. ценах, грн	У постоянных ценах 2007 року, грн	индекс физического объема, процентов к предыдущему году
2001	204190	468445	109,2	915477	102,4	0,223	0,287	106,6
2002	225810	493036	105,2	964814	101,1	0,234	0,299	104,1
2003	267344	539953	109,6	1026163	103,3	0,261	0,317	106,1
2004	345113	605335	112,1	1141069	104,2	0,302	0,341	107,6
2005	441452	623479	102,7	1276201	103,7	0,346	0,339	99,0
2006	544153	669865	107,3	1568890	104,9	0,347	0,347	102,3
2007	720731	720731	107,9	2047364	106,1	0,352	0,352	101,7
2008	948056	737336	102,3	3149627	105,1	0,301	0,234	97,3
2009	913345	628516	85,2	3903714	102,5	0,234	0,161	83,1
2010	1082569	654598	104,1	6648861	102,3	0,163	0,098	101,8
2011	1302079	688596	105,2	7396952	105,7	0,176	0,093	99,5
2012	1411238	690709	100,3	9148017	106,2	0,154	0,076	94,5

Источник: рассчитано по данным Госстата Украины [3].

В соответствии с полученными абсолютными показателями производительности капитала в постоянных ценах, рассчитанных для целей проведения динамического анализа, с аналитической целью рассчитываются относительные показатели, характеризующие изменение производительности капитала во времени (рисунок 1).

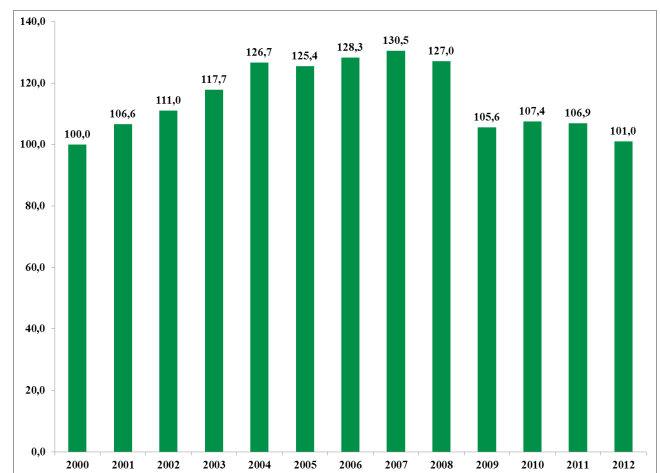


Рисунок 1 - Индексы производительности капитала (процент к 2000 году)

Источник: рассчитано по данным Госстата Украины [3].

Относительный показатель производительности капитала на макроэкономическом уровне определяется как отношение производительности капитала в периоде,

для которого производится расчет (t), к производительности капитала в предыдущем периоде (t-1).

$$IPC_t = PC_t / PC_{(t-1)} \quad (3)$$

где  $IPC_t$  - индекс производительности капитала в экономике в постоянных ценах в периоде, для которого производится расчет (t);

$PC_t$  - производительность капитала в периоде, для которого производится расчет (t);

$PC_{(t-1)}$  - производительность капитала в предыдущем периоде (t-1).

Расчеты ВВП в постоянных ценах осуществляются согласно международным стандартам методом цепных индексов.

Производительность капитала по видам экономической деятельности предлагается рассчитывать как отношение ВДВ i-го вида экономической деятельности в постоянных или фактических ценах периода, для которого производится расчет (t), к численности основных средств i-го вида экономической деятельности в периоде, для которого проводится расчет (t).

$$IPC_{ii} = GVA_{ii} / F_{ii} \quad (4)$$

где  $IPC_{ii}$  - производительность капитала i-го вида экономической деятельности;

$GVA_{ii}$  - валовая добавленная стоимость i-го вида экономической деятельности в постоянных или фактических ценах;

$F_{ii}$  - количество основных средств i-го вида экономической деятельности;

t - период, для которого производится расчет.

На основе абсолютных показателей рассчитываются относительные показатели, характеризующие изменение производительности капитала во времени. Индекс производительности капитала определяется как отношение производительности капитала i-го вида экономической деятельности в постоянных ценах в периоде, для которого производится расчет (t), к производительности капитала i-го вида экономической деятельности в предыдущем периоде (t-1).

$$IPC_{ii} = PC_{ii} / PC_{ii(t-1)} \quad (5)$$

где  $IPC_{ii}$  - индекс производительности капитала i-го вида экономической деятельности в постоянных ценах в периоде, для которого производится расчет (t);

$PC_{ii}$  - производительность капитала i-го вида экономической деятельности в постоянных ценах периода, для которого производится расчет (t);

$PC_{ii(t-1)}$  - производительность капитала i-го вида экономической деятельности в постоянных ценах в предыдущем периоде (t-1).

Расчет производительности капитала должна проводиться для следующих видов экономической деятельности на уровне секций классификации видов экономической деятельности.

В результате полученных расчетов можно видеть, что в 2012 году самые высокие темпы роста производительности капитала наблюдались в видах экономической деятельности (ВЭД) «Коллективные, общественные и личные услуги, услуги домашней прислуги, экстерриториальная деятельность» - на уровне 9%, наибольшее падение - в ВЭД «Строительство» - на уровне 18 6% (таблица 2).

*Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.* В рамках разработки методологии расчета совокупной факторной производительности предложена методика производительности капитала по экономике и в разрезе видов экономической деятельности за отчетный период. Для этого осуществлена систематизация существующих подходов и сделан вывод о возможностях расчета производительности капитала, совокупной факторной производительности труда и капитала, а также вкладов факторов труда и капитала в рост ВВП, используя отдельные элементы рассмотренных методик в соответствии с имеющимися отечественными статистическими данными. Предложенный модельный аппарат расчета производительности капи-

тала предусматривает формирование базы данных по показателям «основные средства», «ВВП» который дает возможность оперативно получать оценки по производительности труда и капитала за кварталы и год в зависимости от поступления статистических данных.

Таблица 2 - Производительность капитала по видам экономической деятельности в 2011-2012 годах \*

ВЭД	Производительность капитала								
	в фактических ценах, грн.			в постоянных ценах 2007 года, грн.			индекс физического объема, процентов к предыдущему году		
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010	2011	2012
Сельское хозяйство, охота, лесное хозяйство; рыболовство, рыбоводство	0,72	0,93	0,82	0,56	0,66	0,57	93,2	117,1	86,8
Промышленность	0,24	0,27	0,20	0,23	0,24	0,22	104,7	103,7	94,3
Строительство	0,52	0,57	0,52	0,25	0,25	0,21	98,2	101,5	81,4
Торговля; ремонт автомобилей, бытовых изделий и предметов личного потребления; деятельность гостиниц и ресторанов	1,28	1,44	1,37	0,77	0,80	0,74	101,9	104,3	92,2
Деятельность транспорта и связи	0,03	0,03	0,02	0,15	0,16	0,15	100,7	108,5	94,1
Финансовая деятельность	1,29	11,05	1,67	0,78	0,70	0,72	99,2	90,4	102,7
Операции с недвижимым имуществом, аренда	0,12	0,15	0,16	0,13	0,13	0,14	92,9	99,4	106,5
Государственное управление	1,02	12,58	13,33	0,71	0,70	0,63	97,7	98,7	90,0
Образование	0,77	20,63	23,91	0,54	0,54	0,54	96,5	100,4	100,8
Охрана здоровья и предоставление социальной помощи	0,68	3,73	4,00	0,46	0,46	0,48	97,0	100,2	105,6
Коллективные, общественные и личные услуги, услуги домашней прислуги, экстерриториальная деятельность	0,07	0,45	0,43	0,34	0,34	0,37	97,8	98,7	109,0

\* - С 2011 года не распределяется по видам экономической деятельности стоимость основных средств бюджетных учреждений (главных распорядителей бюджетных средств). Не включается стоимость основных средств местных органов исполнительной власти и органов местного самоуправления.

Источник: рассчитано по данным Госстата Украины [3].

В дальнейшем будет предложена методика по расчету вклада производительности труда и капитала в ВВП для проведения анализа факторного разложения экономического роста. Также необходима разработка методики оценки других факторов экономического роста (энергии, материалов, услуг и т.д.) для получения результатов по совокупной факторной производительности и ее влияния на результаты хозяйственной деятельности страны.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Беседін В.Ф. Про методичні рекомендації з розрахунку продуктивності праці / В.Ф. Беседін, Н.І. Горшково, С.М. Кожем'якіна, І.М. Могілат // Формування ринкових відносин в Україні: зб. наук. праць. – Вип.3 (154)/ Наук. ред. І.Г. Манцуров. – К., 2014. – С. 169-173.
2. Кендрик Дж. Тенденции производительности в США: пер. с англ. С.А. Батасова. [Под ред. и с предисловием Я.Б. Кваша]. – М., 1967. – С. 5-12.
3. Статистичний щорічник України 2012 рік [Електронний ресурс] / Державна служба статистики України. – 2013. – Режим доступу: [http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat\\_u/2013/sb/10\\_13/sz\\_Ukr\\_2012.zip](http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/2013/sb/10_13/sz_Ukr_2012.zip).
4. Тимчасові методичні рекомендації розрахунку продуктивності праці в цілому в економіці та за видами економічної діяльності Затверджені Наказом Міністерства економіки України 26.12.2008р. № 916. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://me.kmu.gov.ua/file/link/126733/.../Metodika>.
5. Solow R.M. Growth Theory: An Exposition. // New York: Oxford University Press. 1970. – 210 p.
6. Denison, Edward F. Accounting for United States Economic Growth 1929-69, The Brookings Institution, Washington, DC. – 1974.
7. Richard R. Nelson and Sidney G. Winter An Evolutionary Theory of Economic Change. Harvard University Press. – 1982 [Электронный ресурс] – Режим доступу: <http://books.google.com.ua/books?id=6Kx7s>

HXxrC&redir\_esc=y.

8. Griliches Z. The Explanation of Productivity Change / Z. Griliches, D.W.Jorgenson // The Survey of Current Business— 1972. Vol. 52. № 5. – P. 3–6. Reprinted with corrections from The Review of Economic Studies. – 1967. Vol. 34. № 3. – P. 249–283.

9. Measuring Productivity. Measurement of aggregate and industry-level productivity growth // Organisation for economic co-operation and development. – P. 11-18, P. 77-79.

10. EUKLEMS – Linked Data: Sources and Methods // University of Birmingham October, 2008. – 30 p.

### APPROACHES FOR IDENTIFICATION AND EVALUATION OF PRODUCTIVITY OF CAPITAL

© 2014

*V.M. Bohomazova*, candidate of economic science, Senior Research Fellow *Economics Institute of the Ministry of Economic Development and Trade of Ukraine, Kiev, (Ukraine)*

*Annotation:* The economic feasibility of the performance statistics of factors of production, including capital, is to provide the opportunity to estimate the resource section of economic growth, the use of factorial distribution of GDP growth at the macro-economic analysis and forecasting, which will improve the validity and effectiveness of the decision-making of economic policy.

*Keywords:* capital productivity, labor productivity, gross domestic product, gross value added, capital.

УДК 657.6

### ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ И ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ В РОССИИ

© 2014

*М.В. Боровицкая*, кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

*Аннотация:* В статье рассматриваются актуальные вопросы развития и проблемы становления в России аудита эффективности. Подчеркнута роль аудита эффективности в повышении результативности управления предприятием.

*Ключевые слова:* аудит эффективности, внутренний аудит, саморегулируемая организация, стандарты аудиторской деятельности.

Руководители современных предприятий в условиях сложившейся сложной экономической ситуации, все более критично оценивают финансовое положение своих предприятий. В условиях ужесточающейся экономической конкуренции, в целях закрепления своих позиций на рынке и повышения эффективности бизнеса, руководители пытаются направить свои усилия на мобилизацию собственных резервов, выявление причин потерь и перерасхода материальных и финансовых ресурсов предприятия. Точную картину об экономическом состоянии предприятия, рисках и перспективах деятельности, предоставить руководителю может аудит, а именно аудит эффективности деятельности, который на сегодняшний день является одним из актуальных видов аудита.

Аудит эффективности посредством проверки деятельности не только выявляет недостатки в учете, контроле ресурсов предприятия, управлении деятельностью, но и дает рекомендации по повышению эффективности, результативности и продуктивности управления. Основной задачей аудита эффективности является тщательная оценка результативности использования ресурсов, а также поиск причин неэффективности и возможностей улучшения финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, аудит направлен на оценку соблюдения законодательства в части ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности [1]. Понятие аудита эффективности в системе нормативного регулирования не закреплено. В реалии аудит эффективности жизненно необходим прежде всего менеджменту организации для повышения эффективности управления. Исходя из этого, основными критериями качества управленческой информации являются необходимость, достаточность и релевантность такой информации для принятия и контроля выполненных управленческих решений.

В области аудита эффективности решаются следующие задачи: постановка и достижение поставленных целей; соблюдение российского законодательства, рациональное и эффективное использование ресурсов; контроль и оценка эффективности деятельности [2].

Для решения поставленных задач и получения полной и достоверной информации целесообразней будет привлечение внешнего опытного аудитора, нежели пытаться найти ответы силами сотрудников экономического служб предприятия. Это объясняется следующим: во-первых, наличие опыта у внешнего независимого аудитора в проведении аудита, возможность увидеть слабые места путем сравнения с десятками аналогичных предприятий, отлаженная методика, позволяющая собрать всю необходимую для последующей диагностики информацию. Во-вторых, руководство получает объективную оценку происходящего на предприятии, так как внешний аудитор не участвует во внутренних процессах предприятия. В-третьих, объективный, совершенно непредвзятый swot анализ слабых и сильных сторон деятельности организации, позволит аудитору указать на проблемные участки работы и убедить руководителя расставить приоритеты по реорганизации деятельности. Целевую направленность аудита эффективности можно обозначить как экономичность, продуктивность и результативность. Мнения экономистов по определению этих трех компонентов расходятся, единой точки зрения не существует, тем не менее, попытаемся сформулировать их [3].

Аудит экономичности направлен, прежде всего, на проверку рационального использования ресурсов организацией, исследует причины нерациональности и неэкономичности деятельности.

Аудит продуктивности подразумевает оценку уровня продуктивности, которого достигла проверяемая организация. Также немалое значение уделяется оценке правильности и надежности процедур, для измерения продуктивности, действий организации, направленных на исследование и внедрение возможностей повышения продуктивности.

Аудит результативности направлен на проверку того, что проверяемая организация осуществляет именно те необходимые действия, которые приведут ее к оптимальным результатам деятельности.

Исходя из вышесказанного, логично предположить, что аудит – не только подтверждает достоверность бухгалтерской отчетности, но и проводит комплексный

анализ хозяйственной деятельности предприятия, и тем самым дает оценку эффективности бизнеса.

Одной из сложнейших задач внедрения и развития аудита эффективности в России, является разработка его методологии, и в первую очередь, выбор и формирование критериев оценки эффективности.

На основе изучения методологии аудита эффективности развитых зарубежных стран, можно сделать следующие выводы:

- методика проведения аудита эффективности основана на общепринятых международных стандартах аудита;

- практические рекомендации по проведению аудита адаптируются относительно конкретной ситуации;

- аудит эффективности, как правило, проводится используя имеющиеся наработки, установленные критерии и индикаторы эффективности мировой практики [4].

Аудит эффективности проводится на предприятии в интересах руководства, его результаты необходимы для принятия обоснованных управленческих решений в целях повышения эффективности и результативности деятельности организации. Необходимо отметить, что организация и проведение данного вида аудита требует значительных затрат, организационной поддержки и ресурсов.

В последние годы аудит в России претерпел значительные изменения, что связано в первую очередь с глобализацией и усилением конкуренции крупнейших экономик мира. Россия вынуждена была значительно реформировать нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита, максимально приблизить российские правила учета и аудита к международным стандартам. Были разработаны ряд стандартов ПСАД, отвечающие и соответствующие международным стандартам аудита.

В связи с этим, необходимо отметить, что данные преобразования отнюдь не проходят легко и непринужденно. Любая реформа влечет за собой ряд проблем, нежелание ломать привычный образ мышления, устоявшиеся традиции, отработанный алгоритм действий. Все это тормозит развитие аудита, снижает его эффективность. Как следствие, возникает сильная конкуренция между участниками рынка, многие начинают демпинговать цены, пытаясь привлечь больше клиентов. Низкая цена на услуги, требующих больших затрат вложения труда, влечет за собой снижение качества оказываемых услуг. Зачастую недобросовестные аудиторы на основе поверхностной оценки выдают свое положительное заключение, не проводя детального и тщательного анализа всей финансовой отчетности организации.

Тревожным является то, что сегодня в нашей стране все еще имеет место быть «черный» аудит. Он характеризуется тем, что вследствие низкого государственного контроля, клиенты аудиторских компаний договариваются за определенное вознаграждение вообще не проводить проверку, а получить аудиторское заключение просто «ударив по рукам». Все это наносит огромный урон рынку и его участникам, снижает репутацию института аудита.

Эта проблема не нова для России, над ее решением задумывались давно, поэтому одним из мероприятий явилось принятие Федерального закона №307-ФЗ от 30.12.08 «Об аудиторской деятельности». Данный закон обязал перевести аудиторские организации на принципы саморегулирования. Тем самым с 01.01.2010 г. право на осуществление аудиторской деятельностью получили те организации, которые вступили в одну из саморегулируемых организаций (далее СРО) аудиторов. СРО переданы целый ряд полномочий и контрольных функций, который ранее осуществлял Минфин. СРО теперь контролирует разработку и внедрение внедрить аудиторских стандартов и стандартов качества своих членов, обеспечивает механизм ответственности аудиторов (через страхование или солидарную ответственность

членов СРО) и проводит повышение квалификации и аттестации кадров.

В обязанность саморегулируемых организаций также входит регулярная проверка аудиторской деятельности своих членов. СРО имеет право через суд отозвать аудиторский аттестат и лишить компанию членства, в случае нарушений стандартов деятельности, выявленных в ходе проверки.

В связи с новшествами, саморегулируемые организации вынуждены заняться чисткой своих рядов, как следствие острой конкуренции за более высокую репутацию.

Новым является и то, что теперь СРО после вверенных им государственных функций несет материальную ответственность, в отличие от государства. Причем страхование ответственности не отменяет компенсационного фонда. Компенсационный фонд создан для того, чтобы существовал механизм ответственности аудиторов перед всеми, кто сможет доказать в суде, что понес ущерб от деятельности или бездеятельности. Компенсационный фонд выступает в роли единственного механизма самоочистки профессионального сообщества.

Итак, вышеперечисленные меры должны привести к цивилизованности рынка аудиторских услуг, а также к повышению имиджа аудитора.

Рынок аудиторских услуг, по мнению экспертов, буде развиваться и дальше. Об этом свидетельствуют следующие факторы:

- для динамично развивающихся предприятий малого и среднего бизнеса жизненно необходимо привлечение дополнительных ресурсов, что вызывает потребность в прозрачной и достоверной информации о деятельности для инвесторов и кредиторов. А достичь этого можно посредством подготовки и аудита отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности;

- глобализация экономики, как следствие консолидация предприятий, сопровождающаяся образованием новых юридических лиц, порождает спрос на комплекс аудиторских услуг по постановке бухгалтерского учета, разработке и внедрению финансовой стратегии и системы финансового управления.

- возрастает спрос и услуги по вводу компаний на первичное размещение акций (IPO).

Отрадным является тот факт, что на сегодняшний день аудиторские организации России достаточно твердо стоят на ногах. Тем не менее, для повышения конкурентоспособности отечественного аудита предстоит решить еще немало задач. Одной из первоочередных является проблема стандартизации аудиторской деятельности. Несмотря на то, что отечественные аудиторские стандарты разрабатываются на основе международных, возникают трудности в восприятии дословного перевода текста нормативных документов МСА российскими аудиторами. Профессионализм и компетентность российских аудиторов в части изучения отечественных и международных стандартов аудиторской деятельности оставляют желать лучшего.

Все большее количество отечественных предприятий заинтересованы в формировании достоверной информации о финансово – хозяйственной деятельности предприятия, выраженной в форме бухгалтерской отчетности.

Достоверность бухгалтерской отчетности является одним из главных факторов возможности привлечения инвестиций. Для достижения прозрачной и достоверной информации о предприятии необходимо соответствие отечественных правил составления бухгалтерской отчетности правилам западных инвесторов [5-9]. Достоверность должна быть подтверждена путем проведения внешнего аудита с использованием тех же процедур, что и на Западе.

Директором департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина

Леонидом Шнейдманом, выделены основные проблемы аудита в России, главной из которых являются кадры. Он утверждает, что поскольку аудиторские фирмы зачастую сами и готовят финансовые кадры для своих клиентов, им приходится выделять значительные средства на наем персонала, его обучение, поддержание профессионального уровня. Пристальное внимание нужно уделять подготовке аудиторов уже на начальном этапе подготовки специалистов, а именно в магистратуре.

Магистр экономики должен свободно оперировать категориями методики научного творчества, владеть актуальными научными технологиями и быть подготовленным к исследовательской, аналитической, консультационной и педагогической деятельности. Фактически после двух лет обучения магистратура должна выпустить высококвалифицированного специалиста, владеющего методологией научного исследования и существенным запасом особых методов анализа [10].

Одной из важных функций СРО на сегодняшний день, является проверка насколько аудиторы и аудиторские организации соблюдают требования стандартов. На первый взгляд все очень просто: аудиторская фирма на основе требований федеральных стандартов разрабатывает свои внутренние стандарты и документы и работает по ним. Это разрешает ей Федеральный закон №307-ФЗ.

На практике же все гораздо сложнее. Вся проблематичность работы заключается в неконкретности и расплывчивости наших Российских стандартов. Некоторые аспекты стандартов каждое СРО может трактовать по своему усмотрению. В результате этого в работе аудиторов возникает некоторые существенные проблемы. С одной стороны, аудиторы самостоятельно могут применять разработанные формы документов для отражения процесса проведения аудита и работы аудитора в такой организации. Но возникает проблема доказательства контроллеру при проведении проверки, что аудиторская фирма соблюла все требования законодательства. Также немаловажной проблемой является и то, что федеральные стандарты ориентированы в основном на крупные предприятия, и не раскрывают специфики работы малых аудиторских фирм, а также индивидуальных предпринимателей.

Поэтому СРО следует самостоятельно разработать стандарты для своих членов на основании все тех же федеральных стандартов аудиторской деятельности

и учесть в этих стандартах все нюансы деятельности малых аудиторских фирм: численность работающих, специфику проверяемых предприятий, и прочее. С разработанными стандартами необходимо в обязательном порядке ознакомить всех членов СРО [11].

На основании вышесказанного можно заключить, что аудиторские организации должны смело ставить перед руководством СРО вопрос о разработке своих правил (стандартов). Несмотря на то, что, стандарты каждой СРО будет отличаться от конкурентов своей спецификой, даже в рабочих документах аудитора, можно будет проводить проверки соблюдения аудиторами выполнения требований стандартов аудиторской деятельности.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 № 307 – ФЗ //СПС Гарант
2. Мельник М.В. Аудит//Учебник. – М.:Экономист. 2008.-282с.
3. Иванова Е.И.. Аудит эффективности в рыночной экономике// М.: КНОРУС, 2009. – 20с.
4. Синягин А. Аудит эффективности: международный опыт и российские реалии/ А. Синягин, И. Дубинина// Бюджет. -2008. -№9.
5. Филатова Е.В. Особенности консолидированной отчетности в холдинговых компаниях // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 35-36.
6. Великая Е.Г., Чурко В.В. Индикаторы оценки эффективности организации // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 2. С. 57-61.
7. Зубенко Е.Н. Система бухгалтерского учета и отчетности в условиях вступления в ВТО // Вестник НГИЭИ. 2014. № 7 (38). С. 82-89.
8. Шнайдер В.В., Атаулов Р.Р. Влияние инвестиций на экономическое развитие хозяйствующего субъекта // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 41-44.
9. Рамазанов А.В. Особенности инвестиционных операций банков // Актуальные проблемы экономики и права. 2012. № 4 (24). С. 175-179.
10. Ярыгина Н.А., Боровицкая М.В. К вопросу о подготовке магистров экономики // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2013. №3 (25).
11. Гимадудинов А.Ф. Перспективы развития аудита в России// Газета «Экономическая газета» №12. 2008г.

#### PROSPECTS AND PROBLEMS OF PERFORMANCE AUDIT IN RUSSIA

© 2014

*M.V. Borovitskaya*, candidate of economical science, associate professor of the chair «Accounting, analysis and auditdecision»  
*Togliatti State University, Togliatti (Russia)*

*Annotation:* The article deals with topical issues of development and problems of the formation in Russia of a performance audit. Emphasized the role of performance audit in improving the efficiency of enterprise management.

*Keywords:* performance audit, internal audit, self-regulatory organization standards on auditing.

УДК 338.5

## РАЗРАБОТКА ПРОЦЕССА ОРГАНИЗАЦИИ НОРМАТИВНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ НА МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОМ ПРЕДПРИЯТИИ

©2014

**А.И. Бородин**, доктор экономических наук, профессор кафедры «экономика и финансы фирмы»  
Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», Москва (Россия)

**И.Н. Васильева**, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа,  
финансов и аудита

Старооскольский технологический институт им. А.А. Угарова (филиал) ФГАОУ ВПО  
«Национальный исследовательский Технологический университет «МИСиС»», Старый Оскол (Россия)

*Аннотация.* Дальнейшее повышение эффективности производства машиностроительной отрасли в современных условиях экономики невозможно без постоянного поиска и мобилизации резервов снижения себестоимости производимой продукции. С возникновением новых потребностей в процессе управления предприятием традиционная система учета затрат не способствует получению своевременной и оперативной информации о величине затрат, их структуре и местах возникновения для осуществления контроля за производственной деятельностью и принятия оптимальных управленческих решений. В статье предложена система внебалансовых счетов и сформированы взаимосвязи между ними для целей управленческого учета при использовании нормативно-аналитического метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

*Ключевые слова:* управленческий учет, нормативно-аналитический метод, промышленные предприятия, информационная система, калькулирование себестоимости продукции, себестоимость.

На исследуемом предприятии ЗАО «Старооскольский завод автотракторного оборудования» (СОАТЭ) используется поопределенный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Затраты по процессам учитываются по цехам в разрезе статей расходов. Затраты отражаются по каждому цеху (процессу) отдельно. При данном варианте себестоимость единицы готовой продукции формируется путем суммирования затрат цехов (процессов) с учетом доли их участия в процессе изготовления. Отклонения фактических затрат от плановых выявляются после составления отчетных калькуляций по окончании месяца [2].

При списании материалов и заработной платы на производство продукции на предприятии используется нормативный метод.

Заработная плата нормируется на предприятии по цехам. Помимо основной заработной платы (тарифа) ежемесячно выплачивается премия (40-45 %) от основной заработной платы и дополнительная заработная плата (премия 40-45 %), величина которой изменяется в соответствии с условиями и режимом труда рабочих того или иного цеха. Доплаты вводятся за: бригадирство, работу в ночное время, сверхурочные, за работу меньшей численности и т.д. [1]. Дополнительная зарплата в распределяется между рабочими в соответствии с вкладом каждого работника в производство, доля заработной платы в себестоимости продукции составляет примерно 25 %. Материалы составляют наибольший удельный вес в себестоимости продукции.

Отпуск всех материальных ценностей в производство осуществляется на предприятии по установленным нормам затрат на единицу продукции.

Наиболее значительное место в составе материальных затрат на машиностроительных предприятиях занимает расход основных материалов. Как показано на рисунке 1, по движению материалов на предприятии действует правило, которое условно можно назвать следующим образом: «в приход – количество и сумма; в расход – количество». Это означает, что при поступлении материалов на предприятии учитывается их закупочная цена, а при использовании их в производстве – их нормативное количество.

Количество отпускаемых материалов на производство того или иного изделия (детали) нормировано. Однако возможны небольшие отклонения, в том случае, если по результатам отчетного периода (месяца) в том или ином цехе выявлена экономия или перерасход материалов. Если это продолжается подряд несколько месяцев, бюро материальных нормативов анализирует полу-

ченные данные и по результатам этого анализа может пересмотреть нормы.

Плановому отделу это необходимо для того, чтобы просмотреть тенденцию роста или снижения цен по последнему приходу материалов. В том случае, если наблюдается рост цены материалов, если это не разовый случай, тогда такое положение дел рассматривается как тенденция, которая может перейти в «критическую» рентабельность, то есть сказаться на доходности продаж. В этом случае плановый отдел выявляет причину и ставит в известность отдел маркетинга и сбыта, которым рекомендует пересмотреть цену на данный вид продукции в большую сторону.

Такое сопоставление в системе бухгалтерского учета фактического расхода материалов с нормативным способствует рациональному использованию материалов и снижению материалоемкости продукции.

Материалы, отпущенные в производство, могут по ряду причин оказаться неиспользованными. В целях правильного определения себестоимости готовой продукции и оценки затрат в незавершенном производстве материалы, находящиеся в цехах и не подвергшиеся обработке, списывают со счета 20 «Основное производство» обратно на счета учета материалов.

В целях снижения материалоемкости изделий большое значение имеет организация контроля за рациональным использованием материалов. Такой контроль должен обеспечить выявление размера отклонений от установленных норм затрат и причины их образования. В цехах машиностроительных заводов контроль организуется по-разному. Наиболее распространенным является партионный и инвентарный методы контроля.

На ЗАО «СОАТЭ» используется инвентарный метод контроля использования материалов. Для определения фактического расхода материала на каждое первое число месяца в цехах производится инвентаризация неиспользованных остатков материалов. К количеству материалов, полученных цехом за месяц, прибавляют неиспользованный остаток материалов на начало месяца и исключают остаток неиспользованного материала на конец месяца. Полученный таким образом фактический расход материалов сравнивают с нормативным, пересчитанным на фактическое количество полученных заготовок. Разница показывает экономию или перерасход цеха по материалам, которые распределяют между изделиями или заказами пропорционально нормативному расходу материала на фактический выпуск. Поскольку отклонения при инвентарном методе обнаруживаются лишь по окончании месяца, метод является малоэффек-

тивным и недостаточно способствует рациональному использованию материалов в производстве. Он не устанавливает причины допускаемых отклонений в расходе материалов, которые в этих цехах различны: нерациональный раскрой, несоответствие материала требованиям технологии (немерность, некройность, некондиционность материала и др.).

В механических и сборочных цехах нормативный и фактический расход материала выражается в штуках на единицу готовой продукции. Следовательно, учет и контроль за их использованием значительно упрощается. Стоимость фактически израсходованных деталей, узлов, комплектующих изделий непосредственно списывается по изделиям на основе первичных документов: лимитно-заборной карты и требования на отпуск материала. Данные первичных документов обобщаются в аналитические ведомости: оборотная ведомость по счетам аналитического учета сырья и материалов и сальдовая ведомость по счетам аналитического учета сырья и материалов [4].

Затраты сырья и материалов уменьшают на стоимость возвратных отходов. Возвратные отходы представляют собой остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе производства изделий (обрезки, стружки металла и т.п.), которые могут быть использованы для изготовления продукции в основных и вспомогательных цехах либо реализованы на сторону.

Неполноценные отходы, как непригодные для дальнейшего использования в основном производстве, передаются для использования во вспомогательном производстве для изготовления товаров широкого потребления или реализуются на сторону. Оцениваются такие отходы по цене лома, если они не подверглись дальнейшей обработке.

Стоимость полученных отходов списывают со счета 20 «Основное производство» на дебет счета 10 «Материалы». Если отходы используются в дальнейшем в основных и вспомогательных цехах, то их стоимость относится со счета 10 «Материалы» на дебет счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство». При продаже отходов на сторону они учитываются так же, как и продажа материалов. Безвозвратные отходы оценке не подлежат.

Более точным является распределение фактического расхода энергетических ресурсов между видами вырабатываемой продукции и выполняемых услуг, исходя из показаний счетчиков и измерительных приборов пропорционально времени работы механизмов с учетом их мощности. Распределение израсходованной энергии можно производить по объектам калькуляции пропорционально нормативному расходу энергии на фактический объем производства.

Получение энергии со стороны отражается по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а получение электроэнергии от цехов собственного вспомогательного производства – по кредиту счета 23 «Вспомогательное производство».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) ввиду их большого удельного веса учитывают как самостоятельную калькуляционную статью. В их состав входят расходы по погрузке, транспортировке, разгрузке, содержанию заготовительных контор, складов, а также стоимость недостач сырья и материалов в пути в пределах норм естественной убыли.

Учет ТЗР осуществляется по видам и группам материалов. Распределение фактической суммы ТЗР между видами продукции производится пропорционально стоимости материалов, израсходованных на выработку соответствующих изделий.

Итоги сгруппированных в бухгалтерии расходных документов (лимитных карт, требований и т.д.) записывают в ведомости распределения материалов, топлива, запчастей и др.

Фактические затраты по освоению новых видов про-

дукции собираются на дебете счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с учетом сырья, материалов, заработной платы и др. С начала серийного выпуска новых изделий эти затраты списывают с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счета 20 «Основное производство».

Расходы по обслуживанию производства и управлению представлены в затратах на производство двумя крупными комплексными статьями – общепроизводственными и общезаводскими расходами.

Общепроизводственные расходы связаны с затратами по содержанию управленческого персонала цехов основного и вспомогательных производств, а также зданий и сооружений цехового назначения.

Синтетический учет цеховых расходов осуществляется на собирательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы» по статьям установленной номенклатуры.

Аналитический учет цеховых расходов ведется в разрезе основных и вспомогательных цехов в ведомости «Затраты по цеху». Плановые и фактические данные о затратах в цеховых ведомостях отражаются нарастающим итогом с начала года.

Общезаводские расходы связаны с управлением и обслуживанием предприятия в целом. В планировании и учете общезаводские расходы подразделяются на четыре группы:

- административно-управленческие расходы,
- общехозяйственные расходы,
- сборы и отчисления,
- расходы непроизводственного характера.

Синтетический учет общехозяйственных расходов осуществляется на собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет ведется в ведомости в разрезе статей затрат. Записи в ведомости производят по корреспондирующим счетам за месяц и нарастающим итогом с начала года. В целях контроля в ведомости предусматриваются плановые суммы расходов по каждой линии номенклатуры затрат.

Между отдельными видами продукции цеховые и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих (со всеми видами доплат) [3].

Изучение системы построения финансового и управленческого учета на предприятии машиностроения показало, что в нем не сформирована система управленческого учета с отражением операций в аналитическом разрезе на внебалансовых счетах.

Опираясь на зарубежный опыт организации управленческого учета хотелось бы отметить, что он является в некоторых случаях внебалансовым учетом, его показатели не сводятся в единую балансовую систему. С этой точки зрения финансовый учет, используя балансовый метод обобщения данных, скорее является бухгалтерским учетом в его традиционном понимании. На практике в управленческом учете применяют простую и двойную систему учета в зависимости от организационных условий и традиций учета. В его реализации, по нашему мнению, не существует серьезных затруднений.

В связи с этим, оправдана необходимость выделения в плане счетов бухгалтерского учета перечня счетов управленческого учета издержек производства и обращения, а также запасов. В зарубежной практике в этих целях из состава внебалансовых счетов в зависимости от методов учета данных издержек выделяют счета управленческого учета затрат. В Германии, например, в состав балансовых счетов включают не счета затрат на производство (как в отечественном учете), а только счета так называемых «пассивных запасов» сырья и материалов, относящихся к запасам ресурсов, приобретенных за счет собственного капитала и различного рода финансовых резервов. Применительно к российской трактовке этих понятий речь идет об остатках материальных ценностей

в составе незавершенного производства по их производственной себестоимости и оборотных средств, приобретенных за счет собственного капитала, а также определенных резервов предстоящих расходов и платежей.

Счета учета производственных затрат рассматриваются в качестве внебалансовых (но не забалансовых). Отличие забалансовых и внебалансовых счетов в том, что на забалансовых счетах организации совершают операции, которые связаны в основном с использованием и хранением не принадлежащего им имущества. Связь между балансовым и внебалансовым учетом по соответствующим группам счетов осуществляется в системном порядке по принципу двойной записи, что определяет преемственность между учетными данными управленческого и финансового учета. С учетной точки зрения, а именно она интересует нас прежде всего, и управленческий, и финансовый учет основаны на одном том же массиве первичных данных, но представляют их различную интерпретацию и воплощение в различной итоговой информации.

Учетные данные, полученные в системе счетов управленческого учета, должны обеспечивать сопоставимость затрат предприятия и результатов его производственно-коммерческой деятельности.

Нами в рамках реализации нормативно-аналитического метода учета была разработана система внебалансовых счетов для управленческого учета и сформирована взаимосвязь между ними (рис. 1).

Для построения такой системы нами предварительно была проведена детализация данных по материалам, заработной плате и накладным расходам в разрезе центров затрат.

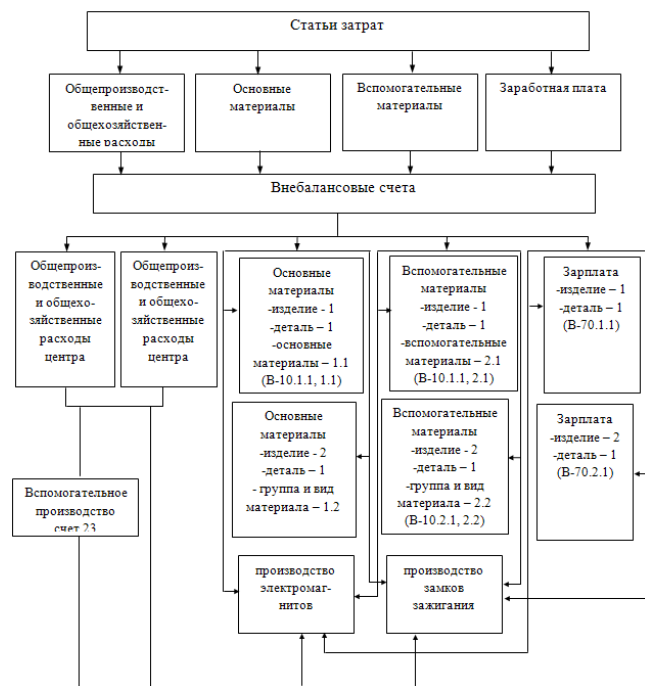


Рис. 1. - Реализация нормативно-аналитического метода на внебалансовых счетах управленческого учета

Учитывая специфику формирования (состав) себестоимости машиностроительного предприятия, внебалансовые счета по учету материалов были разделены нами на внебалансовые счета по основным материалам и вспомогательным материалам, что позволяет проследить движение каждого из них в процессе изготовления конкретных изделий.

На рис. 2 представлено строение внебалансового управленческого счета «Основные материалы», на котором аналитические данные представлены в следующих разрезах:

субсчет 1 – наименование изделия;  
 субсчет 1.1 – наименование детали, входящей в состав конкретного изделия;

субсчет 1.1.1 – группа материалов, являющаяся составной частью определенной детали конкретного изделия;

субсчет 1.1.1.1 – вид материала, принадлежащего определенной группе материалов, являющийся составной частью определенной детали конкретного изделия.



Рис.2. – Строение внебалансового управленческого счета «Материалы»

Отражение операций в управленческом учете при списании определенного вида материала на конкретное изделие производится следующим образом: например, списан на производство электромагнита конкретный вид материала

Дебет В-20.1 - Кредит В-10.1.1.1.1  
 В-10.1.1.1.2  
 В-10.1.1.1.3  
 В-10.1.1.1.4

Цифрами 1,2,3,4 обозначен конкретный вид материала, израсходованный на производство электромагнита. Аналогичным образом формируются внебалансовые счета и по остальным статьям затрат.

Списание вспомогательных материалов (по видам) на производство того же электромагнита производится записью:

Дебет В-20.1 - Кредит В-10.1.1.2.1  
 В-10.1.1.2.2  
 В-10.1.1.2.3

Списание заработной платы, отнесенной на себестоимость изделия (электромагнита), оформляется проводкой:

Дебет В-20.1 - Кредит В-70.1.1  
 В-70.1.2  
 В-70.1.3

Списание на производство общепроизводственных и общехозяйственных расходов того или иного центра затрат будет выглядеть следующим образом:

Дебет В-20.1 - Кредит В-25.1,2,3и т.д.  
 Дебет В-20.1 - Кредит В-26.1,2,3и т.д.

Внебалансовые счета, предлагаемые нами для организации управленческого учета [5-6]:

- создают завершенную информационную структуру, позволяющую получать внутреннюю управленческую информацию с достоверностью и точностью, присущую бухгалтерскому учету;

- позволяют накапливать информацию на счетах аналитического учета и отслеживать изменение величины затрат на них, делают учет более детализированным и тем самым повышают оперативность контроля и управления;

- позволяют оперативно обобщать значимые для высшего руководства показатели и упорядоченно представлять информацию на все уровни управления.

Структура таких счетов управленческого учета выступает основополагающим стержнем, консолидирующим всю систему управленческого учета, не нарушая ее необходимой гибкости и оперативности.

Таким образом, нами предложена система внебалансовых счетов и сформированы взаимосвязи между ними для целей управленческого учета при использовании нормативно-аналитического метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.



**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Бородин А. И., Манюшко Е.В., Сорочайкин А.Н. Реинжиниринг процессно-ориентированного бюджетирования на предприятиях черной металлургии. Самара: Институт анализа экономики города и региона, 2014.  
2. Бородин А. И., Ковалева А., Сорочайкин А.Н. Адаптация организации внутрипроизводственного планирования к императивам современной экономики // Вестник Самарского государственного университета. Гуманитарная серия. 2013. № 10 (111). С. 170-178.  
3. Васильева И.Н. Особенности информационно-го обмена при калькулировании себестоимости продукции на предприятиях машиностроения // «Вестник Белгородского университета потребительской кооперации» (сборник трудов, № 4 (19), 2006). – Белгород. – С.155-158  
4. Васильева И.Н. Методические подходы к класси-

фикации затрат на машиностроительных предприятиях // «Вестник университета (Государственного университета управления)» (№ 5, Часть 5, 2007). – Москва. – С.36-39

5. Совершенствование методов расчета нормативной себестоимости на основе использования программных продуктов информационных технологий // Научно-практический и информационно-аналитический сборник «Финансовая аналитика. Проблемы и решения» издательский дом «Финансы и кредит».

6. Прогнозирование на основе укрупненных нормативов затрат для целей ресурсосбережения на промышленных предприятиях // Научно-практический и информационно-аналитический сборник «Финансовая аналитика. Проблемы и решения» издательский дом «Финансы и кредит» № 39 (129) 2012г.

**DEVELOPMENT OF PROCESS OF THE ORGANIZATION OF THE STANDARD AND ANALYTICAL METHOD OF THE ACCOUNTING OF EXPENSES AT MACHINE-BUILDING ENTERPRISE**

©2014

*A.I. Borodin*, doctor of Economics, professor chairs “economy and finance of firm”  
*National research university “Higher School of Economics”, Russia, Moscow*  
*I.N. Vasileva*, candidate of economic sciences the senior lecturer of chair

«Economic analysis, finance and audit»

*The Stary Oskol institute of technology of A.A. Ugarov FGAOU VPO'S (branch) “National research Technological university “MISIS”, Russia (Stary Oskol)*

*Annotation:* Further increase of production efficiency of machine-building branch in modern conditions of economy is impossible without continuous search and mobilization of reserves of decrease in prime cost of the made production. With emergence of new needs for management of the enterprise the traditional system of the accounting of expenses doesn't promote receiving timely and operational information about the size of expenses, their structure and places of emergence for control of a production activity and adoption of optimum administrative decisions. In article it is offered system of off-balance accounts and interrelations between them for management accounting when using a standard and analytical method of the accounting of expenses and calculations of product cost are created.  
*Keywords:* management accounting, standard and analytical method, industrial enterprises, information system, calculation of product cost, prime cost.

УДК 336.1

**НАЦИОНАЛЬНАЯ ПЛАТЕЖНАЯ СИСТЕМА КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВОЙ НЕЗАВИСИМОСТИ СТРАНЫ: ПРИЧИНЫ СОЗДАНИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

©2014

*В.Д. Ветрова*, кандидат экономических наук, доцент кафедры  
«Экономическая теория, анализ и отраслевая экономика»

*О.А. Горкуша*, кандидат экономических наук, доцент кафедры  
«Экономическая теория, анализ и отраслевая экономика»

*Московский университет пищевых производств (ФГБОУ ВПО «МГУПП»), Москва (Россия)*

*Аннотация.* В статье рассматривается необходимость создания Центральным банком РФ национальной платежной системы. Статья включает в себя ряд вопросов, на которые авторы ищут ответы. Первоочередным вопросом являются причины столь «срочного» создания национальной платежной системы, ведь десятилетиями банки страны и население использовало для финансовых операций иностранные платежные системы. Далее авторы освещают проблемы, которые могут возникнуть при реализации данного проекта и перспективы дальнейшего развития национальной платежной системы в России.

*Ключевые слова:* национальная платежная система, пластиковые карты, «Visa», «MasterCard», финансовая независимость, финансовая безопасность.

Сегодня как никогда прежде в России все актуальнее звучит вопрос о необходимости создания национальной платежной системы. С каждым днем общемировая политическая обстановка становится напряженнее, а отношения между лидирующими державами усложняются и обостряются.

Так, в марте 2014 года нависла угроза финансовой независимости Банковской системы России, когда международные платежные системы Visa International и MasterCard Worldwide заблокировали платежи 3-х банков – Банка России, СМП банка и Собинбанка. Однако, такой неприятный международный инцидент стал мотиватором, способствующим выходу России на путь финансовой безопасности и независимости. Это стало

своего рода отправной точкой для постановки главой государства первоочередной задачи – срочного создания Национальной платежной системы (НПС).

Также, в свете произошедших событий, Правительством России 22 июля 2014 года подписано постановление, предусматривающее специфические особенности выплаты специального обеспечительного взноса в государственную казну от международных платежных систем. В постановлении говорится, что его реализация «позволит повысить надежность денежных переводов на территории Российской Федерации, сохранив выбранную модель обеспечения бесперебойности обслуживания карт международных платежных систем в России с помощью экономических штрафных санкций» [1].

На данный момент в России и во всем мире наиболее популярны такие платежные системы как «Visa», «MasterCard», «American Express», «Diners Club», «UnionPay» и «JCB». Представим их более подробно в табличной форме (таблица 1) [2].

Таблица 1 - Наиболее популярные в России платежные системы

Занимаемое место по популярности в России	Название платежной системы	Страна, в которой расположена штаб-квартира или серверы, осуществляющие транзакции	Доли на российском рынке, в %	Выручка в 2013 году, в млрд \$
1	2	3	4	5
1	«Visa»	США	60	11,8
2	«MasterCard»	США	35	8,3
3	«American Express»	США	-	33,0
4	«Diners Club»	США	-	8,2
5	«UnionPay»	Китай	-	2,3
6	«JCB»	Япония	-	1,0

Из таблицы 1 видно, что доля двух платежных систем «Visa» и «MasterCard» по экспертным оценкам превалирует на российском рынке, составляя около 95%. А страны, в которых находятся штаб-квартиры или серверы, осуществляющие транзакции, в основном расположены в США. Это имеет принципиальное значение, принимая во внимание схему расчетов с использованием банковских карт.

Савинская Н.А. приводит стандартную упрощенную схему расчетов с использованием банковских карт, которая выглядит следующим образом (рис.1) [3].



Рис. 1 – Схема расчетов с использованием банковских карт

Из схемы, представленной на рисунке 1, можно увидеть, что все распоряжения клиента проходит через процессинговый центр, осуществляющий программно-техническое взаимодействие между субъектами платежной системы, или иначе, так называемый сервер, осуществляющий транзакции. Как мы уже отметили ранее в таблице 1, процессинговые центры платежных систем «Visa» и «MasterCard» располагаются в США. То есть, по указанию Министерства финансов Америки, компании могут легко заблокировать пластиковые карты на перевод денежных средств, чтобы никакие платежи и транзакции невозможно было осуществлять, что уже имело место. Это объясняет беспокойство Правительства РФ и пользователей пластиковых карт, над которыми нависла угроза финансовой зависимости от воли зарубежных стран.

Чтобы избежать такой зависимости многие соседние государства уже давно создали, успешно используют и развивают свои национальные платежные системы (таблица 2) [4].

Из таблицы 2 следует, что пластиковые карты Китая, Японии, Индии обслуживаются в других странах, то есть уже давно освоили международный рынок. А пластиковые карты Белоруссии, Армении пока больше ориентированы на решение внутренних проблем и используются преимущественно в своей стране. Во Франции и Германии, как и в большинстве Европейских стран, пла-

стиковые карты были задуманы изначально как смарт-карты с интегрированными электронными целями. Но со временем они превратились в национальные платежные системы, постепенно осваивающие европейский рынок. Поэтому количество стран, в которых принимаются на сегодняшний день пластиковые карты, перечисленные нами в таблице, достаточно условны, так как их число растет с каждой минутой.

Таблица 2 - Страны, в которых действуют национальные платежные системы

№ п/п	Страна	Национальная платежная система	Год основания	Количество стран, в которых принимаются карты	Количество карт в обращении
1	Китай	«UnionPay»	2002	141	2,7 млрд.
2	Белоруссия	«БелКарт»	1995	1	4,9 млн.
3	Япония	«JCB»	1961	190	80 млн.
4	Армения	«ArCa»	2000	1	1 млн.
5	Индия	«NPCI»/«RuPay»	2008/2012	175	3 млн.
6	Франция	«Cartes Bancaires»	1967 (1984)	1	60,6 млн.
7	Германия	«GeldKarte»	1996	1	68 млн.

Еще одной инновационной разработкой, охватившей рынок электронной коммерции, стали так называемые кобейджинговые карты, работающие с двумя платежными системами. Практически все страны Евросоюза уже подхватили и успешно реализуют данную разработку. Так, в начале 2014 года белорусскими банками стали эмитироваться пластиковые карты, функционирующие на базе двух платежных систем «БелКарт» и «MasterCard», что в перспективе должно увеличить популярность использования данных карт за рубежом.

Также, из таблицы 2 видно, что большинство из перечисленных платежных систем основаны еще в прошлом веке – «JCB» (1961 г.), «Cartes Bancaires» (1967 г.), «БелКарт» (1995 г.), «GeldKarte» (1996 г.).

За годы бурно развивающихся IT-технологий российские коммерческие банки и некоммерческие организации тоже успели создать свои платежные системы, вошедшие в официальный реестр – «Union Card» (1993 г.), «Золотая корона» (1993 г.), «Anelik» (1996 г.), «Contact» (1999 г.), «Лидер» (2003 г.) и т.д. Некоторые из них стали социально значимыми, но так и не приобрели статус национальных.

Инициаторами создания и развития национальной платежной системы России в разное время выступали участники рынка платежных услуг, а также Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП), с предложением о необходимости формирования Национального платежного совета. Несмотря на то, что 27 июня 2011 года вышел федеральный закон № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» и № 162-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О национальной платежной системе» и ряд других постановлений, работа по созданию национальной платежной системы велась неактивно.

В связи с острой необходимостью, глава государства подписал новый Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О национальной платежной системе» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», принятый Государственной думой 25 апреля 2014 года и одобренный Советом федерации 29 апреля 2014 года [5].

Этот Федеральный закон, направлен на обеспечение бесперебойности денежных переводов в РФ и предусматривает создание национальной платежной системы с участием Банка России. Также, закон предусматривает создание расчетно-клирингового центра (оператора) НПС в форме ОАО, 100% акций которого принадлежат Центральному банку РФ. При этом ЦБ в течение двух лет с момента госрегистрации оператора будет являться единственным его акционером [6].

В связи с вышеизложенным законопроектом, критики выдвинули несколько опасений (рисков), связанных

с созданием и внедрением национальной платежной системы:

1. «Россия исключает себя из цивилизованного мира»
2. «Система не позволит обслуживать переводы за рубеж»

На что президент России В.В. Путин, в одном из своих выступлений парировал критикам: «В таких странах как Япония и Китай, эти системы работают, работают очень успешно. Они изначально начинались исключительно как национальные, замкнутые на свой рынок, на свою территорию, на свое население, а сейчас приобретают все большую популярность».

А глава Центрального Банка РФ Э. Набиуллина поспешила заверить: «Предполагается, что под эгидой ЦБ РФ будет создаваться такая система (НПС) на основании российских разработок и технологий, но она будет совмещаться (ее применение в стране) с «Visa» и «MasterCard», никто не говорит о том, что они будут каким-то образом запрещены для хождения в России, ни в коем случае. Мы предполагаем, что они останутся, но для внутренних расчетов будем создавать свою платежную систему» [6].

За создание и развитие собственной платежной системы также высказался зампредседателя комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам Н. Журавлев, отметивший в своей речи, что «национальная система платежных карт призвана обеспечить бесперебойность, эффективность и доступность услуг по переводу денежных средств. Принятый закон направлен на обеспечение финансового суверенитета России» [7].

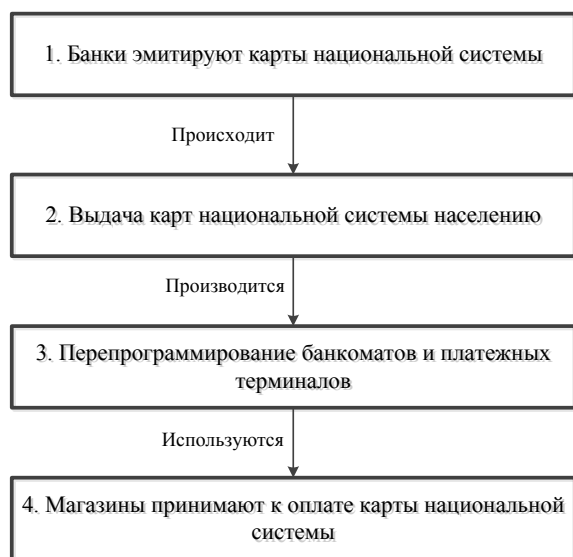


Рис. 2 – Цепочка задач, при переходе к национальной платежной системе

Несмотря на критику, статистика доказывает, что 85% платежей по пластиковым картам осуществляются внутри страны, и только 15% за её пределами. Это означает, что риск «финансовой изоляции» населения и страны, минимальный, даже если пластиковые карты будут выпускаться на основе одной платежной системы – национальной. Если же верить заявлениям первых лиц государства, то предполагается выпуск кобейджинговых карт, осуществляющих работу с несколькими платежными системами.

До сих пор не утихают дебаты, основой которых является способ разработки национальной платежной системы – на платформе уже существующей или создание «с нуля». Эксперты, в свою очередь, утверждают – для пробного запуска полноценной платежной системы потребуется 4 месяца, а для полноценного перехода на национальную систему платежных карт нужно несколько лет.

К сожалению, вопрос времени пока основной в создании и развитии национальной платежной системы, но не единственный. По мнению авторов, цепочку задач, в процессе перехода страны к национальной платежной системе, можно отразить схематично на рисунке 2.

Из рисунка 2 следует, что без решения задач, представленных в цепочке, развитие национальной платежной системы невозможно по причине её неэффективного использования.

Только совокупность направленных усилий государства по активной пропаганде, продвижению и защите национальных интересов, помогут сделать этот проект успешным, ведущим к финансовой независимости страны.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Электронный ресурс «Делайт новости». Режим доступа: <http://delate.info/31763-pravitelstvo-izbavilo-visa-i-mastercard-ot-obespechitel'nogo-vznosa.html>
2. Электронный журнал «РБК daily» по материалам компаний Retail Banking Research «Крупнейшие в мире платежные системы». Режим доступа: <http://rbcdaily.ru/magazine>
3. Национальная платежная система России: проблемы и перспективы развития/Н.А. Савинская [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.А. Савинской, д-ра экон. наук, проф. Г.Н. Белоглазовой. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2011. – 131 с.
4. Электронный ресурс «Википедия». Режим доступа: [ru.wikipedia.org](http://ru.wikipedia.org)
5. Информационное агентство «Итар-тасс». Режим доступа: <http://itar-tass.com/ekonomika/1167125>
6. Информационное агентство «Итар-тасс». Режим доступа: <http://itar-tass.com/ekonomika/1150019>
7. Народный общественно-политический интернет-журнал «Polit Russia». Режим доступа: <http://politrussia.com/video/natsionalnaya-platěžhnaya-sistema-rossii-lyusy-i-perspektivy-/#prettyPhoto>

### THE NATIONAL PAYMENT SYSTEM AS A TOOL FOR FINANCIAL INDEPENDENCE: THE REASONS BEHIND THE CREATION, PROBLEMS AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT ©2014

*V.D. Vetrova*, candidate of economic sciences the senior lecturer of chair  
 «Economic theory, analysis and sectoral Economics»,

*O.A. Gorkusha*, candidate of economic sciences the senior lecturer of chair  
 «Economic theory, analysis and sectoral Economics»,  
 Moscow State University of Food production (MGUPP), Russia (Moscow)

*Annotation:* The article considers the necessity of creation of the Central Bank of the Russian Federation of the national payment system. The article includes a number of questions that the authors are looking for answers. The priority issue are the reasons for such «urgent» creating a national payment system, for decades the country's banks and the population used for financial transactions, foreign payment systems. Next, the authors cover the problems that may arise during the implementation of this project and the prospects for further development of the national payment system in Russia.

*Keywords:* national payment system, plastic card, «Visa», «MasterCard», financial independence, financial security.

*Аннотация:* В статье рассмотрены основные направления повышения эффективности спектра процессов, подлежащих государственному воздействию на внутреннее развитие экономики, под влиянием западных санкций. Необходимость решения ряда практических задач реформирования экономических систем, переходящих в качественно иное состояние, и сложности, возникающие на этом пути, делают актуальной проблему экономических преобразований через механизмы самоорганизации и возможности их сознательного регулирования.

*Ключевые слова:* экономическое развитие, экономические отношения, западные санкции, трансформационные процессы, экономические реформы, либерализация экономики, концепция стратегии, финансовое регулирование.

Недостаточная результативность процесса реформ, как в России, так и во многих других странах, неудачи в решении ряда задач финансовой стабилизации и структурных преобразований в 2014 году привели к глубокому переосмыслению прежних рекомендаций по поводу мер стабилизации экономики.

Экономические системы всех стран, на данном этапе испытывают резкое и сильное усиление неустойчивости, проходят через критические точки развития, ведь им приходится выбирать новые конкретные направления для своего дальнейшего развития. В это период существенными изменениями подвергается и сфера взаимоотношений между государством и экономикой.

Объективная необходимость разрешения ряда практических задач реформирования экономических систем, переходящих в качественно иное состояние, и сложности, возникающие на этом пути, делают актуальной проблему соотношения эволюции экономических отношений через механизмы самоорганизации и возможности их сознательного регулирования.

Россия является страной с экономикой переходного типа, поэтому применительно к ее конкретным особенностям и условиям под устойчивым социально-экономическим и экологическим развитием следует понимать постепенное движение страны по пути внутреннего развития и импортозамещения. Что позволит обеспечить достижение объективно прогрессивной системы общих целей.

Сложившаяся ситуация обуславливает особую актуальность постановки ряда теоретических и практических вопросов [1]. Прежде всего, необходимо определить, каким должен быть методологический подход к анализу новой экономической системы, состояние которой, на данный момент характеризуется как неустойчивое.

Для обретения устойчивости экономического состояния необходимо погасить возникающие отклонения от равновесия периодическими угрозами кризисов.

Существуют общие закономерности поведения экономических систем в периоды усиления неустойчивости их развития и возникновения новых структур [2-10].

В чем может состоять в такой ситуации роль сознательного регулирования протекающих процессов со стороны государства, и каково соотношение спонтанных механизмов самоорганизации и сознательных мер государственной экономической политики в условиях прохождения системой критических точек выбора дальнейшего направления развития. Без ответа на эти вопросы едва ли возможно научно-обоснованное определение роли и места государственного регулирования в переходной экономике, а так же выбор конкретных мер экономической политики. Следует отметить, что эти проблемы имеют особую актуальность для переходной экономики, развитие которой на данный момент является неустойчивым.

Так же не менее важен этот вопрос и для отдельных экономик стран БРИКС и для мирового хозяйства в целом. Об усилении неустойчивого мирового экономического развития свидетельствует и назревающий разрыв

в отношениях со странами запада, и обострения экономических проблем, которые становятся фактором экономических противоречий между странами России и стран ЕС. Уменьшение стабильности и непредсказуемости многих экономических процессов в мировом хозяйстве, где переплетаются интересы национальных экономик отдельных государств, гипертрофированное развитие финансовых рынков и возросшая взаимозависимость, что является причиной быстрого распространения локальных кризисов на все мировое хозяйство.

Представляется, что в периоды общесистемных изменений существенным является, прежде всего, четкое определение функций государства в экономике с позиции общественного развития в целом, с тем, чтобы решение конкретных текущих проблем не заслоняло главные направления деятельности государства, без чего в принципе невозможно нормальное функционирование экономической системы. С другой стороны, важно понимание того, что поведение сложных открытых нелинейных систем, к которым относится экономика, в моменты обострения неустойчивости их развития характеризуется определенными закономерностями, и это также необходимо учитывать при выработке стратегии государственного регулирования.

Все это делает актуальным анализ взаимодействия государства и экономики с использованием новых методологических подходов, развиваемых современным междисциплинарным научным явлением – синергетикой, которая в свою очередь изучает общие закономерности развития сложных открытых систем в периоды обострения их неустойчивости и выхода на новую траекторию развития, когда резко возрастает значение процессов самоорганизации в ходе возникновения новых структур. Использование полученных выводов об общих закономерностях развития систем для анализа процессов взаимодействия государства и экономики дает возможность по-новому взглянуть на существующие проблемы, что оказывается весьма продуктивным в решении не только теоретических, но и конкретных практических задач экономической политики в переходной экономике, предохраняет от возможных ошибок.

На сегодняшний день такая огромная страна, как Россия, обладающая значительными ресурсными и сырьевыми комплексами занимает 112 место по уровню включенности в мировую торговлю. Каждые два года выходит отчет о способности экономик интегрироваться в глобальную цепочку создания торговли. Данный индекс вовлеченности стран в международную торговлю охватывает 132 вида экономик и оценивает не только способность экономик стимулировать торговлю, но и рассматривает факторы, оказывающие влияние на участие в торговле.

Программа по вовлеченности и авторы исследования объясняют данное положение России тем, что ее экономика становится одной из самых открытых в мире. Не смотря на то, что Россия занимает десятое место в мире по размеру экономики, она поддерживает барьеры, препятствующие ее участию в мировой торговле и является

все более привлекательной и открытой для импорта.

Главными проблемами, на сегодняшний день являются: тарифные ограничения, нормативно-правовая база, которые и ограничивают доступ к российскому рынку. По показателю доступа к рынку Россия находится на 129 месте, по развитости административной инфраструктуры — на 111 месте, транспортной и коммуникационной инфраструктуры — на 51 месте, по уровню бизнес-климата — на 113 месте [1].

Внешняя торговля занимает важное место в процессе экономического развития государства. Присутствие импортных товаров на внутреннем рынке можно рассматривать с разных сторон. Импорт продукции имеет как свои плюсы, так и минусы. Если страна не имеет необходимые финансовые ресурсы для поддержания и модернизации производства, то импорт может полностью вытеснить отечественную продукцию, что приведет к сокращению производства. Именно по этой причине, после введения западных санкций, происходит переориентация приоритетов на развитие отечественной экономики, что является на сегодняшний день наиболее актуальным.

Кроме этого, отечественные товары могут создать конкурентоспособную среду на внутреннем рынке, что может увеличить не только производительность, но и повысить качество продукции.

Экспорт товаров, в свою очередь, оказывает положительное влияние на экономику страны и ее развитие, приносит доходы бюджету.

Международная торговля представляет собой совокупность внешней торговли всех стран мира, является наиболее развитой формой связи между ними и выражает их взаимную экономическую зависимость. Международная торговля занимает главенствующее место в системе всемирных экономических отношений, связывая все страны мира в единую международную экономическую систему. В международной торговле цены на товары и услуги определяются на основе спроса и предложения и называются мировыми ценами. Мировые цены регулируются в процессе операций на крупнейших мировых товарных биржах.

В интересах каждой страны развивать то производство, в котором оно имеет наибольшее преимущество перед другими странами, что может привести к увеличению экспорта данной продукции, следовательно, будет развиваться, совершенствоваться и модернизироваться производство.

Рыночные преобразования России происходят в условиях экономических, политических, социальных кризисов. Задачи перехода к импортозамещению в отечественной экономике состоит в том, чтобы свести к минимуму экономические и социальные проблемы, одновременно должны проводиться активные меры по разгосударствлению, приватизации, демополизации и либерализации экономики, развиваться частное предпринимательство и честная конкуренция. Либерализация экономики — это система мер, направленных на отмену запретов и ограничений, а также ослабление государственного контроля во всех сферах экономики, в том числе и во внешней торговле.

Демополизация экономики и создание конкурентоспособности предполагает равные возможности для деловой активности всех экономических объектов, доступ иностранных инвестиций [11-15].

Проводимые в России рыночные реформы, после введения экономических санкций, не сильно отразились на социально-экономической ситуации в стране и на имущественном положении граждан. Но после принятия данных санкций произошли кардинальные изменения в развитии внутренней торговли. Экономические реформы, которые происходят в условиях высокой макроэкономической нестабильности, послужили распаду экономических связей между Россией и стран ЕС, что, в свою очередь, стало главной причиной резкого увеличения

объемов российского производства.

Первые меры, принятые для урегулирования экономики, в процессе импортозамещения, заключаются в ограничении импорта, то есть все силы преимущественно должны быть направлены на ограничение и жесткий контроль ввоза товаров в страну. Вводится система ценового контроля при продаже отечественных товаров. Параллельно с этими нововведениями появляются меры, регулирующие импорт товаров, то есть поток товаров и услуг, ввозимых на территорию России. В последующие годы внешнеторговой деятельности Россия примет более жесткие меры относительно политики ограничения импорта. Если в 2013 г. преобладала политика увеличения экспорта, то в 2014 г. она сменилось политикой ограничения импорта. Таким образом, внешнеторговая политика России поменяла свое отношение и участие в международной торговле.

Для проведения перспективного анализа новой системы, обратимся к уже ставшим историческим, финансовому кризису 1998 г. Который привел к большим изменениям макроэкономических условий ведения международной торговли. Экономический кризис был одним из самых тяжелых в истории России. Он оказал огромное влияние на внешнеторговую политику России. Вызванные изменения стали причиной девальвации рубля, что в свою очередь привело к ослаблению конкуренции со стороны импортируемых товаров. Кроме этого причинами финансового кризиса являлись огромный государственный долг России, низкие мировые цены на сырье, строительство финансовой пирамиды ГКО (государственные краткосрочные облигации).

Все эти проявления послужили техническому дефолту, объявленному Правительством РФ 17 августа 1998 года. Финансовый кризис является распространенным финансовым явлением в современной экономике. Он носит глобальный характер и наносит вред, как экономике в целом, так и отдельным предприятиям.

Финансовый кризис представляет собой глубокое расстройство государственной финансовой системы и ведет к таким последствиям как инфляция, падение валютного курса, рост безработицы, нестабильность, ухудшение благосостояния населения, несоответствие доходов к расходам бюджета [15-22].

На данном этапе развития, экономические реформы, направленные на возобновление внутренней торговли, имеют огромную роль в экономической жизни страны. Наличие больших запасов полезных ископаемых стало для России возможностью понести минимальные траты, поможет компенсировать ошибки и провалы в экономической политике. Образование экономического союза между странами БРИКС и развитие таможенного союза имеет огромное значение для России. Внешнеторговые отношения со странами, имеющими крепкую денежную единицу и перспективы экономического роста оказывают стабилизирующее влияние на экономику России, способствуют увеличению объема российского импорта.

В 2014 году Россия продолжает преследовать поставленную цель — развитие экономического взаимоотношения со странами БРИКС. С учетом всех требований и норм вносятся изменения в законодательную базу с целью ее усовершенствования, развивается сотрудничество с международными организациями. Все эти меры, принятые и для развития внутреннего рынка.

Причиной, по которой Россия ускорила взаимодействие со странами БРИКС и развитие таможенного союза, послужили западные санкции. Данное решение вряд ли можно назвать логичным, так как охлаждение экономических отношений со странами ЕС это достаточно серьезный шаг, который повлечет серьезные перемены во внешнеторговой политике России.

Следствием этого может стать мировой финансовый кризис, который окажет огромное влияние не только на российскую экономику, но и на международную торговлю.

лю.

В России, на данном этапе наблюдается значительное развитие промышленного производства, агропромышленного комплекса, на рынке появляются конкурентоспособные предприятия.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Как санкции ЕС ударят по России. Валерий Дьяконов. Экономические известия. // <http://ekonomika.eizvestia.com/full/271-kak-sankcii-es-udaryat-po-rossii>

2. Экономические санкции против России. Людмила Кравченко. // <http://ekonomika.eizvestia.com/full/271-kak-sankcii-es-udaryat-po-rossii>

3. Ощич Ч., Буквич Р. Финансализация и современные экономические кризисы // Вестник НГИЭИ. 2013. № 3 (22). С. 3-17.

4. Гусев С.Н. Экономический рост в России: потенциальный уровень и ограничения // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 4 (28). С. 130-137.

5. Ерохина Л.И., Корчагин П.В. ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИИ // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 26. С. 49-53.

6. Мишук О.В. Экономический рост и экономическое развитие: диалектика взаимосвязи // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 1. С. 14-17.

7. Сидорова А.К. Понятие, сущность и факторы, влияющие на возникновение экономических рисков // Карельский научный журнал. 2012. № 1. С. 30-32.

8. Третьякова Е.А., Алферова Т.В. Управление устойчивым развитием социально-экономических систем: институциональные аспекты // Актуальные проблемы экономики и права. 2012. № 4 (24). С. 195-201.

9. Егоркина А.И. Обеспечение устойчивости развития экономических систем: эволюция понятия, факторы, стратегии // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 6 (32). С. 140-145.

10. Башмачникова Е.В., Абрамова Л.А. Региональные экономические исследования: теоретико-методологические аспекты // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 26. С.

32-38.

11. Шнайдер В.В., Атаулов Р.Р. Влияние инвестиций на экономическое развитие хозяйствующего субъекта // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 41-44.

12. Вранович Е.В., Мичурин О.Ю. Венчурный капитал в инновационном развитии экономики // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 4 (28). С. 113-118.

13. Завиваев Н.С., Шамин Е.А. Определение оценки конкурентоспособности в сфере инфокоммуникационных услуг // Вестник НГИЭИ. 2013. № 3 (22). С. 41-51.

14. Гусев С.Н. Долгосрочные тенденции инвестиционной деятельности в российской экономике // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 3 (27). С. 82-88.

15. Чирва О.Г. Организационно-экономическая роль механизма повышения конкурентоспособности пищевых предприятий в Украине // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 4. С. 121-123.

16. Орлов С.Л. Социальный статус рынка (размышления экономиста) // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 1 (25). С. 97-100.

17. Ярыгина Н.А. Регулирование валютным риском на предприятии // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 52-54.

18. Курилов К.Ю. Теоретические аспекты формирования финансовой стратегии предприятия // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 2. С. 19-23.

19. Грибова Е.В., Сергеева А.Н. Экономика благосостояния населения в условиях инновационного вектора развития России // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 1 (25). С. 62-67.

20. Гришова И.Ю. Финансовое обеспечение перерабатывающих предприятий в контексте формирования финансовых потоков // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2012. № 1. С. 22-25.

21. Латанова Е.В., Курилова А.А. Понятие финансовой стратегии и этапы ее формирования // Балтийский гуманитарный журнал. 2012. № 1. С. 16-18.

22. Шмыгов А.Ф. Понятие и сущность финансового планирования // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 6 (32). С. 176-181.

#### ECONOMIC TRANSFORMATION UNDER THE IMPACT OF WESTERN SANCTIONS

© 2014

*E.V. Vlasova*, candidate of economic sciences, associate professor of the chair "Finance and Credit"  
*Togliatti State University, Togliatti (Russia)*

*Annotation:* In the article the basic directions of increase of efficiency of the spectrum of processes that are subject to government influence on domestic economic development, under the influence of Western sanctions. The need to address a number of practical problems of economic reform in transition to a qualitatively different state, and the difficulties arising in this way, make the actual problem of economic change through the mechanisms of self-organization and the possibility of their conscious control.

*Keywords:* economic development, economic relations, Western sanctions, transformational processes, economic reforms, liberalization of economy, the concept of strategy, financial regulation.

**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ РЫНКА ТРУДА  
 В УСЛОВИЯХ ЕВРОИНТЕГРАЦИИ**

© 2014

*А.С. Волочко*, аспирант кафедры экономики предприятия  
 Донецкий национальный университет, Донецк (Украина)

*Аннотация:* В статье разработаны концептуальные основы и механизм регулирования отечественного рынка труда в условиях евроинтеграции. Представлены направления реализации политики социально-экономического развития рынка труда Украины. Предложены положения направленные на улучшение конъюнктуры рынка труда, повышение уровня социальной защищенности работников, сокращение уровня безработицы и неформальной занятости.

*Ключевые слова:* рынок труда, условия евроинтеграции, регулирование, спрос и предложение труда, мотивационные основы рынка труда, инструменты регулирования рынка труда, социальная ответственность, занятость, развитие общества.

*Постановка проблемы у загальному вигляді та її зв'язок з важливими науковими і практичними задачами.* Важливість щодо забезпечення ефективності функціонування ринку праці є безсумнівною, бо розвиток його кон'юнктури направлений на забезпечення людей роботою і координацію соціально-трудова відносин. Зміна економічної ситуації у країні під впливом внутрішніх та зовнішніх факторів позначається на особливостях розвитку ринку праці. Так, у 2013 р. невідповідність попиту та пропозиції на ринку праці скоротилася на 8,2% порівняно з 2012 р., але при цьому за окремими професійними групами відбулося його підвищення. Розмір перевищення пропозиції праці над попитом у 2013 р. все ж залишається значним та складає 440,2 тис. осіб. Окреслені проблеми значно загострюються на фоні дефіциту конкурентоспроможних робочих місць, високого рівня молодіжного безробіття у країні, значного тіньового ринку, поширення практики неформальної та неповної зайнятості. Все це є свідченням погіршення кон'юнктури вітчизняного ринку праці, що проявляється у невідповідності кількісних та якісних характеристик попиту та пропозиції. Вплив представлених тенденцій негативно позначається на соціально-психологічному стані працівників та в умовах євроінтеграції може бути загрозою масового відтоку кваліфікованих працівників. Все це підтверджує актуальність подальшого вдосконалення підходів до регулювання ринку праці.

*Аналіз останніх досліджень і публікацій, у яких розглядалися аспекти цієї проблеми і на яких ґрунтується автор; виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.* Дослідженням ринку праці та особливостей його регулювання займаються такі відомі вітчизняні та зарубіжні вчені, як: Т.Бредгард [1,2], О. Грішнова [3], Г. Дмитренко [4], Т. Заяць [5], А.Колот [6], А.Кристов, О.Купец, Х.Лехман [7], Е.Лібанова [8], Н.Лук'янченко [9], Ю.Маршавін [10], С.Мельник [11], В. Онікієнко [12], Л.Шаульська [13] та багато інших вчених. Незважаючи на те, що науковцями цілеспрямовано аналізуються особливості створення нових робочих місць з метою працевлаштування безробітного населення та покращення кон'юнктурних показників ринку праці, проблеми невідповідності попиту та пропозиції на ринку праці залишаються невирішеними. За прогнозами в умовах євроінтеграції України до Європейського Союзу існує загроза щодо їх посилення в результаті лібералізації торгівлі та створення сприятливих умов для доступу до міжнародного ринку праці. З урахуванням цього актуальною є розробка нових підходів до регулювання ринку праці відповідно до розвитку євроінтеграційних процесів.

*Формування цілей статті (постановка завдання).* Метою статті є представлення концептуальних положень та основних етапів реалізації механізму регулювання ринку праці в умовах євроінтеграції, а також виділення важливих напрямків регулювання ринку праці на сучасному етапі.

*Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів.* Під регулюванням ринку праці у статті розуміється науково

обґрунтований процес цілеспрямованого впливу органів державної влади, організацій роботодавців і профспілок, навчальних закладів на економічні об'єкти, процеси, що відбуваються на ринку праці в основному опосередкованими засобами, переважно економічного характеру, з урахуванням переваг ринкового механізму саморегуляції з метою досягнення продуктивної зайнятості та підвищення якості життя працівників за рахунок надання переваги регулюванню пропозиції на ринку праці та забезпечення гідного рівня заробітної плати та соціального забезпечення робітників. На сучасному етапі соціальна функція ринку праці має бути направлена на забезпечення продуктивної зайнятості, мобільності робочої сили, на підвищення ефективності використання трудового потенціалу. На це значно впливають процеси регулювання ринку праці, основу яких мають скласти напрямки його соціалізації. В умовах євроінтеграції взаємозв'язки між рівнем зайнятості, а також категоріями людського та соціального капіталу значно посилюються. Це потребує впровадження принципів соціальної відповідальності в основу регулювання ринку праці на індивідуальному, груповому, суспільному та державному рівнях, що сприятиме підвищенню рівня людського та соціального розвитку до світових стандартів.

З метою завчасного попередження та вирішення проблем ринку праці, а також з урахуванням обмежень теоретико-методичних підходів у даному напрямку запропоновано концептуальні положення регулювання ринку праці в умовах євроінтеграції.

Особливістю підходу є можливість поєднання інтересів усіх суб'єктів регулювання ринку праці за рахунок поєднання положень інституційно-соціологічного напрямку, теорій партисипативного управління, соціальної відповідальності та людського капіталу. Комплексність та системність концепції полягає у формуванні напрямків щодо регулювання попиту та пропозиції на ринку праці (рисунком 1).

Представлені напрямки регулювання ринку праці в умовах євроінтеграції відповідають таким потребам регулювання ринку праці.

1. Потреба регулювання: посилення мотиваційних основ розвитку ринку праці з метою збереження та кадрового потенціалу країни. Для цього запропоновано застосування таких напрямків: стимулювання робітників до перепідготовки та навчання відповідно до попиту за професійними групами; забезпечення мобільності робочої сили на внутрішньому ринку праці у межах регіону та між регіонами; підвищення ролі та значення профспілок у аспектах підвищення якісних характеристик робочої сили (участь у системі навчання працівників на виробництві та у питаннях регулювання заробітної плати).

2. Потреба регулювання: розвиток маркетингу робочої сили як інструменту забезпечення професійної збалансованості ринку праці. Для цього запропоновано застосування таких напрямків: формування заходів щодо розвитку наукової бази регулювання попиту на робочу силу шляхом створення нових робочих місць на

основі маркетингу робочої сили.

3. Потреба регулювання: впровадження стратегій активної державної політики на ринку праці. Для цього запропоновано застосування таких напрямків: стимулювання розвитку малого та середнього бізнесу як основи створення нових робочих місць.

4. Потреба регулювання: підвищення рівня соціальної захищеності працівників на ринку праці та формування соціально відповідального бізнесу. Для цього запропоновано застосування таких напрямків: зміна настанов та поведінки роботодавців щодо працевлаштування інвалідів; диференціація заходів щодо працевлаштування пенсіонерів та молоді; стимулювання роботодавців до працевлаштування безробітних за професійними групами та створення нових робочих місць.

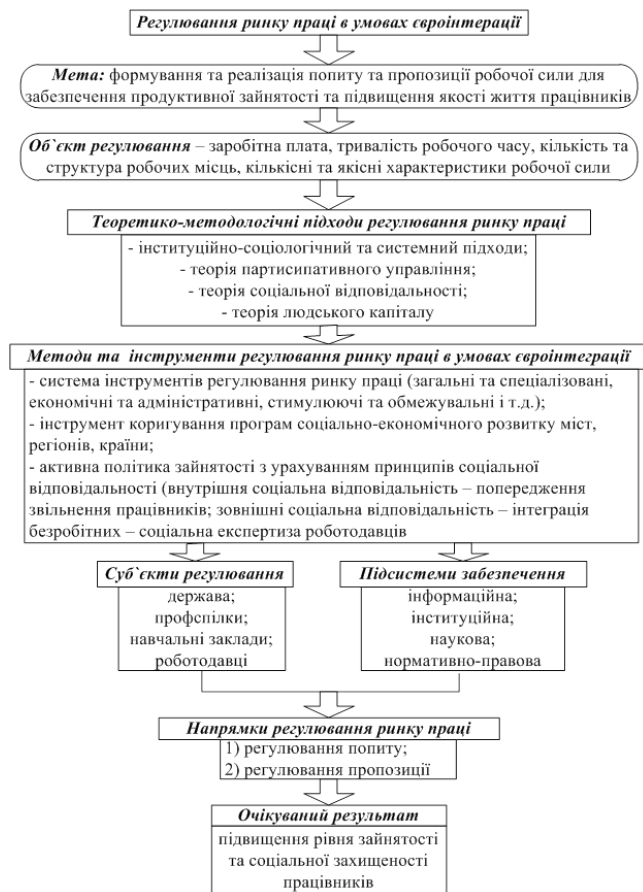


Рис. 1 - Концепція регулювання вітчизняного ринку праці в умовах Євроінтеграції

Джерело: складено автором самостійно

Для реалізації представлених напрямків регулювання ринку праці в умовах євроінтеграції мають застосовуватися у комплексі такі інструменти економічної підсистеми регулювання ринку праці: грошова-кредитна політика, фінансово-бюджетні регулятори ринку праці, інвестиційна політика. Державою має обиратися стратегія розвитку підприємництва в контексті активної політики зайнятості, а також формуватися основи інституційного регулювання ринку праці відповідно до вимог, які висуватимуться Європейським союзом. Перш за все, це має передбачати гармонізацію вітчизняного законодавства відповідно до стандартів ЄС.

Розроблено механізм регулювання ринку праці України в умовах євроінтеграції, що передбачає здійснення таких послідовних етапів: виявлення проблем у системі регулювання ринку праці, моніторинг регіональних ринків праці, розробка політики розвитку регіонального ринку праці та формування загальнодержавної політики соціально-економічного розвитку ринку праці. За результатами моніторингу роз-

витку регіональних ринків праці формуються рейтинги розвитку ринку праці за регіонами. Це є основою подальшого вибору пріоритетних напрямків регулювання регіональних ринків праці.

Виявлення проблем в системі регулювання ринку праці України запропоновано здійснювати на основі підходу, що враховує досвід країн ЄС та дозволяє завчасно передбачати зміни на ринку праці у зв'язку з лібералізацією торгівлі шляхом врахування рівня зайнятості та людського розвитку, а також прогнозних розмірів фінансування складових людського капіталу і тенденцій галузевого та регіонального розвитку економіки з метою вибору напрямків та інструментів регулювання ринку праці відповідно до виявлених проблем та прогнозних тенденцій, що створює основи для реалізації проактивної політики на ринку праці.

Підхід до виявлення проблем в системі регулювання ринку праці має містити такі процеси та їх складові: визначення тенденцій розвитку базових галузей економіки в умовах євроінтеграції (оцінка потенціалу експорторієнтованих галузей; виявлення галузевого потенціалу для розвитку внутрішнього ринку; окреслення галузей та регіонів, де відбувається та планується проведення реструктуризації); діагностика особливостей функціонування вітчизняного ринку праці в умовах євроінтеграції (визначення проблем ринку праці; встановлення обмежень розвитку регіональних ринків праці); оцінка особливостей соціального розвитку вітчизняної економіки в умовах євроінтеграції (визначення загальних проблем соціального розвитку держави; окреслення проблем соціального розвитку на галузевих та регіональних рівнях); виявлення проблем в системі регулювання ринку праці в умовах євроінтеграції (дослідження елементів підсистем регулювання ринку праці; оцінка відповідності напрямків регулювання ринку праці та характеру проблем в умовах євроінтеграції); визначення напрямків регулювання ринку праці, що потребують коригування в умовах євроінтеграції.

Використання запропонованого підходу направлено на своєчасне виявлення проблем в системі регулювання ринку праці на основі встановлення невідповідності діючих напрямків та інструментів реальним проблемам ринку праці з урахуванням галузевих та регіональних особливостей. Встановлено, що умови євроінтеграції призводять до посилення загрози для вітчизняного ринку праці щодо масового виїзду кваліфікованої робочої сили внаслідок недосконалості мотиваційних основ розвитку ринку праці. Низький рівень мобільності праці та капіталу може у короткостроковій перспективі призвести до проблем зростання бідності у країні, зниження продуктивності праці, зростання безробіття. Саме тому наведено основні етапи механізму регулювання ринку праці, направлено на посилення мотиваційних основ розвитку ринку праці. Це забезпечуватиме своєчасність виявлення причин низької внутрішньої мобільності кадрів, масового вибуття персоналу з певних підприємств, небажання робітників навчатися тим професіям, за якими існує потреба на ринку праці. При цьому, відповідно до досвіду країн ЄС, обов'язковим має бути врахування соціальної складової у механізмі регулювання ринку праці в умовах євроінтеграції, що повинно передбачати створення умов для забезпечення гідного рівня оплати праці робітникам.

Важливе значення має моніторинг розвитку регіональних ринків праці як етап механізму, що дозволяє формувати рейтинги розвитку ринку праці за регіонами та проводити оцінку роботи центрів зайнятості, що формує основи для вибору пріоритетних напрямків регулювання регіональних ринків праці [14-17]. Моніторинг складається з інформаційного та аналітичного блоків. Він передбачає здійснення розрахунків: коефіцієнтів працевлаштування та задоволення попиту на ринку праці за професійними групами; коефіцієнтів працевлаштування та задоволення попиту



на ринку праці за тими професіями, що входять до груп з низьким рівнем працевлаштування та задоволення попиту; діагностика ефективності стимулювання робітників за професійними групами; діагностика ефективності стимулювання робітників за тими професіями, що входять до груп з неефективною політикою стимулювання, а також низьким рівнем працевлаштування та задоволення попиту; формування переліку професій, за якими рекомендовано підвищити розмір заробітної плати, а також розрахунки розміру збільшення за професіями та за групами; визначення пріоритетних напрямків регулювання ринку праці за регіонами. Вибір пріоритетних напрямків передбачено здійснювати на основі застосування інструментарію методу аналізу ієрархій. При цьому запропоновано здійснювати вибір з переліку напрямків, які було обґрунтовано та представлено у концептуальних положеннях.

*Висновки дослідження і перспективи подальшого вивчення даного напрямку.* У рамках запропонованої концепції сформовано перелік актуальних напрямків регулювання ринку праці в умовах євроінтеграції, до яких віднесено:

1) щодо регулювання попиту: стимулювання розвитку малого та середнього бізнесу як основа створення нових робочих місць; стимулювання роботодавців до працевлаштування безробітних за професійними групами та створення нових робочих місць; формування заходів щодо розвитку наукової бази регулювання попиту на робочу силу шляхом створення робочих місць; зміна настанов та поведінки роботодавців щодо працевлаштування інвалідів;

2) щодо регулювання пропозиції: забезпечення мобільності робочої сили та регулювання міграційних процесів; диференціація заходів щодо працевлаштування пенсіонерів; підвищення ролі та значення профспілок у аспектах підвищення якісних характеристик робочої сили; стимулювання робітників до перепідготовки та навчання відповідно до попиту за професійними групами. Вибір пріоритетних напрямків має здійснюватися з урахуванням особливостей регіонального розвитку. Впровадження механізму у практику регулювання ринку праці дозволить підвищити рівень обґрунтованості, оперативності та узгодженості процесу формування політики соціально-економічного розвитку ринку праці.

#### СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Бредгард Т. Социальная ответственность бизнеса между государственной политикой и политикой предприятий // Социальная политика: экспертиза, рекомендации, обзоры. 2005. №2. С. 50-71.  
 2. Bredgaard T., Larsen F., Madsen Per K., Rasmussen St. Flexicurity and atypical employment in Denmark // Aalborg: Centre for Labour market search (CARMA). 2009. №1. P. 1-9.  
 3. Грішнова О.А., Полив'яна Н.М. Соціально-трудові відносини в умовах глобальної економічної кризи: реальність, прогнози, стратегічні завдання //

Вісник Донецького національного університету. Серія «Економіка і право». Спецвипуск. Т.2. Донецьк: ДонНУ. 2009. С. 184-189.

4. Дмитренко Г.А. Соціальний капітал як підґрунтя позитивних трансформаційних процесів в Україні // Демографія та соціальна економіка. 2013. № 1(19). С. 100-109.

5. Заяць Т.А., Жаховська В.Л. Національний ринок праці та його молодіжний сегмент: методологія, практика, перспективи розвитку: моногр. Київ: Фенікс. 2008. 312 с.

6. Колот А. Сучасна філософія корпоративної соціальної відповідальності: еволюція поглядів // Україна: аспекти праці. 2013. №8. С.3-17.

7. Christev A. Trade Liberalisation and Employment Effects in Ukraine/ A.Christev, O.Kupets, H. Lehmann // Comparative Economic Studies. vol. 50(2). P. 318-340.

8. Лібанова Е.М. Соціальні проблеми і соціальні важелі конкурентоспроможності української економіки // Демографія та соціальна економіка. 2008. № 2. С. 5-20.

9. Лук'яченко Н.Д., Мартякова О.В., Хромов М.І. Механізм державного регулювання зайнятості у промисловому регіоні: моногр. Донецьк: Юго-Восток. 2010. 161 с.

10. Маршавін Ю.М. Регулювання ринку праці України: теорія і практика системного підходу: моногр. К.: Альтерпрес. 2011. 396 с.

11. Мельник С. В. Механізм регулювання соціально-трудової сфери України: моногр. Київ: Соцінформ. 2009. 786 с.

12. Онікієнко В.В. Пріоритети соціалізації ринку праці в умовах ринкової стабілізації та глобалізації національної економіки України // Демографія та соціальна економіка. 2006. №2. С.101-114.

13. Шаульська Л.В. Стратегія розвитку трудового потенціалу України: моногр. Донецьк: ІЕП НАН України. 2005. 502 с.

14. Биксина Н.А. Степень напряженности ситуации на региональном рынке труда как фактор, определяющий стратегию его регулирования // Актуальные проблемы экономики и права. 2012. № 3. С. 62-66.

15. Чупайда А.М., Ваховский В.В. Влияние структурных сдвигов в экономике на содержание труда // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 1 (27). С. 39-46.

16. Великая Е.Г. Роль репродуктивного труда в экономике // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 7-10.

17. Понедельчук Т.В. Влияние основных и второстепенных факторов на экономический рост в условиях трансформационной экономики Украины // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 1. С. 26-29.

*Статья публикуется при поддержке гранта РГНФ «Целевой конкурс по поддержке молодых ученых» (231-95-1539)*

### КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ФОРМУВАННЯ РИНКУ ПРАЦІ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ

© 2014

*А.С. Волочко, аспірант кафедри економіки підприємства  
 Донецький національний університет, Донецьк (Україна)*

*Анотація:* У статті розроблено концептуальні основи та механізм регулювання вітчизняного ринку праці в умовах євроінтеграції. Представлено напрямки реалізації політики соціально-економічного розвитку ринку праці України. Запропоновані положення направлені на покращення кон'юнктури ринку праці, підвищення рівня соціальної захищеності працівників, скорочення рівня безробіття та неформальної зайнятості.

*Ключові слова:* ринок праці, умови євроінтеграції, регулювання, попит та пропозиція праці, мотиваційні основи ринку праці, інструменти регулювання ринку праці, соціальна відповідальність, зайнятість, людський розвиток.

**THE CONCEPT OF LABOR MARKET FORMING IN CONDITIONS OF EUROPEAN INTEGRATION**

© 2014

*A.S.Volochko*, post-graduate student  
*Donetsk National University, Donetsk (Ukraine)*

*Annotation:* The paper has developed conceptual foundations and mechanism of domestic labor market regulation in terms of European integration. The directions of socio-economic development policy implementation of the Ukrainian labor market were provided. The proposed provisions are aimed at improving labor market conditions, increasing the level of workers' social protection, reducing unemployment and informal employment.

*Keywords:* labor market, European integration conditions, regulation, labor demand and supply, motivational bases of the labor market, instruments of labor market regulation, social responsibility, employment, human development.

УДК 631

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОИЗВОДСТВА ПШЕНИЦЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, УКРАИНЕ И РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА ЗА 2006–2010 ГГ.**

© 2014

*И.Г. Генералов*, преподаватель кафедры «Экономика и статистика»  
*С.А. Суслов*, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и статистика»  
*Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Княгинино (Россия)*

*Аннотация:* В статье определено место производства пшеницы в мировом зернопроизводстве. Рассмотрены основные показатели, характеризующие валовое производство пшеницы в Российской Федерации, республике Молдова и на Украине. Выявлены основные тенденции в динамике урожайности данной культуры, а также факторы, влияющие на нее.

*Ключевые слова:* мировая экономика, пшеница, зерно, урожайность, Российская Федерация, Украина, Республика Молдова.

Зерновое производство исторически является основой устойчивого функционирования национального агропродовольственного сектора, носит системообразующий характер для других отраслей экономики страны, определяет уровень продовольственной безопасности населения и служит своеобразным индикатором экономического благополучия государства [1, с. 4].

Одним из основных направлений, как в мировом, так и российском зернопроизводстве является производства пшеницы.

Пшеница – одна из основных продовольственных культур в мире, обеспечивающая 20 % энергии в рационе человечества. Кроме того, пшеница – основной источник белка в развивающихся странах. В период с 2006 по 2010 гг. объем продаж мирового рынка зерна пшеницы был на уровне 135 млн т в год, при этом 71 % зерна было выращено в США, Франции, Канаде, Австралии, России и Аргентине [3, с. 2].

Согласно С. Филлипсу и Р. Нортону, начиная с 60-х годов двадцатого столетия производство пшеницы увеличилось более чем в два с половиной раза. На данный положительный рост оказали в-первую очередь применение более совершенных агротехнологий, улучшенных сортов, а также более сбалансированного питания растений [3].

Таблица 1 – Доля пшеницы в структуре производства зерновых и зернобобовых культур в мировом масштабе за период 2006–2010 гг.

Показатель	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	Отклонение 2010 г. от 2006 г.	Темп роста, %
Зерновые и зернобобовые, млн. т.	2297	2416	2588	2559	2500	203	108,8
Пшеница, млн. т.	603	613	683	687	651	48	107,9
Доля пшеницы в структуре производства зерновых и зернобобовых культур, %	26,3	25,4	26,4	26,8	26,0	-0,2	99,2

По сравнению с периодом 1961–65 гг. мировое производство зерна пшеницы увеличилось в 2,5 раза к 2010 г. Между 1961 и 1980 гг. Советский Союз производил около 24 % мирового валового сбора зерна пшеницы, что составляло чуть более 80 млн т/год [3, с. 3]. Однако в 1991 г. Советский Союз прекратил свое существование, распавшись на 15 отдельных республик. Крупнейшими производителями зерна стали Российская Федерация, Украина и Казахстан.

На территории постсоветского пространства в Восточной Европе кроме Российской Федерации появилось на мировой и европейской политической карте еще три государства: Республика Беларусь, Республика Молдова и Украина.

Беларусь отстает от большинства стран бывшего СССР по показателям перехода к рынку. Лишь 30 % ВВП производилось в стране частным сектором (хуже только в Туркмении), невелико и социальное расслоение. В частные руки не передано ни одного крупного предприятия [2, с. 32]. В связи с вышеуказанным наибольший интерес при исследовании производства пшеницы для нас будут составлять страны постсоветского пространства Восточной Европы, полностью перешедшие к рыночной экономике: Российская Федерация, Украина и Республика Молдова.

Таблица 2 – Производство зерновых и зернобобовых культур (в весе после доработки)

Показатель	2006 г.		2007 г.		2008 г.		2009 г.		2010 г.		В среднем за период	Темп роста, %
	млн. т.	в % к мировому уровню	млн. т.	в % к мировому уровню	млн. т.	в % к мировому уровню	млн. т.	в % к мировому уровню	млн. т.	в % к мировому уровню		
Зерновые и зернобобовые культуры												
Россия	78,2	3,4	81,5	3,4	108,2	4,2	97,1	3,8	61	2,4	85,2	78,0
Республика Молдова	2,3	0,1	0,9	0,0	3,2	0,1	2,2	0,1	2,4	0,1	2,2	104,3
Украина	34,3	1,5	29,3	1,2	53,3	2,1	46	1,8	39,3	1,6	40,44	114,6
Мир в целом	2297	100	2416	100	2588	100	2559	100	2500	100	2472	108,8
Пшеница												
Россия	44,9	7,4	49,4	8,1	63,8	9,3	61,7	9,0	41,5	6,4	52,26	92,4
Республика Молдова	0,7	0,1	0,4	0,1	1,3	0,2	0,7	0,1	0,7	0,1	0,76	100,0
Украина	13,9	2,3	13,9	2,3	25,9	3,8	20,9	3,0	16,9	2,6	18,3	121,6
Мир в целом	603	100	613	100	683	100	687	100	651	100	647,4	108,0

В 2006 г. на долю вышеуказанных государств приходилось 5 % мирового производства зерновых и зернобобовых культур. В связи с аномальной засухой в 2010 г. в Российской Федерации, их доля в мировом производстве сократилась до 4,1 %. При этом рассматривая долю данных стран в мировом производстве пшеницы можно сделать вывод, что на них приходится в среднем 9–14 % от всего производства.

В среднем за 2006–2010 гг. в Российской Федерации производство зерновых и зернобобовых культур (в весе после доработки) составляло 85,2 млн т. Данный показатель в Республике Молдова и Украине значительно ниже

российского – 2,2 млн т. и 40,44 млн т. соответственно. Подобная ситуация прослеживается и в производстве пшеницы. В среднем за пятилетку объем производства пшеницы в Российской Федерации составил 52,26 млн т., тогда как в Республике Молдова и Украине лишь 0,76 млн т. и 18,3 млн т., что свидетельствует о значительном превосходстве количества убранных российских площадей зерновых и зернобобовых культур по сравнению с украинскими и молдавскими.

Производство зерновых и зернобобовых культур в мировом масштабе за 2006–2010 гг. увеличилось на 8,8 %. На Украине данные темпы оказались выше мировых – увеличение составило 14,6 %, а в Республике Молдова данный показатель имел значение чуть выше мирового – 4,3 %. Совсем иная тенденция наблюдалась в России, где производство зерновых и зернобобовых за данный период сократилось на 22 %. Более позитивными оказались результаты производства пшеницы в данных странах. В Российской Федерации производство пшеницы сократилось на 7,6 % и составило 41,5 млн т. Практически неизменным остается производство зерна данной культуры в Республике Молдова – 0,7 млн т. Высокие темпы роста объема производства пшеницы демонстрирует Украина, где рост составил 21,6 % от уровня 2006 г.

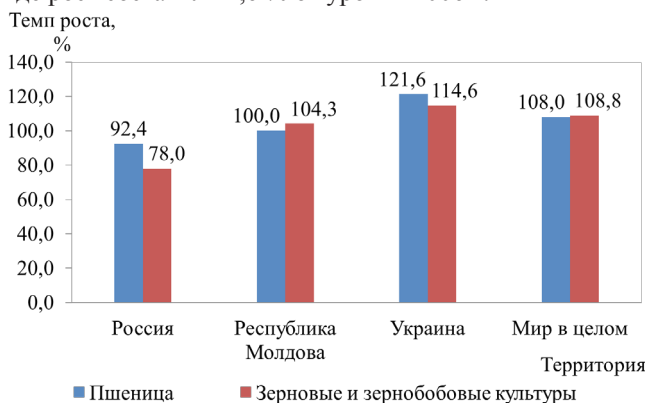


Рисунок 1 – Темпы роста производства зерновых и зернобобовых культур в мировом масштабе, России, Республике Молдова, Украине

Приведенные выше тенденции подтверждаются сокращением убранных площадей зерновых и зернобобовых культур в России, Республике Молдова и их совсем незначительным ростом на Украине.

Таблица 3 – Динамика убранных посевных площадей зерновых и зернобобовых культур в России, Республике Молдова, Украине, млн га.

Показатель	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	Темп роста, %
Зерновые и зернобобовые						
Россия	41,4	41,2	45,5	42,8	33,3	80,6
Республика Молдова	0,9	0,9	1,0	0,9	0,9	98,5
Украина	14,2	13,4	15,4	15,4	14,6	102,7
Пшеница						
Россия	23,0	23,5	26,0	26,6	21,7	94,4
Республика Молдова	0,3	0,3	0,4	0,3	0,3	101,3
Украина	5,5	5,9	7,1	6,8	6,3	114,8
Доля пшеницы в структуре убранных площадей зерновых и зернобобовых культур						
Россия	55,7	57,1	57,3	62,2	65,2	117,1
Республика Молдова	33,1	34,8	41,3	35,2	34,0	102,9
Украина	38,6	44,2	45,8	43,8	43,2	111,8

За анализируемую пятилетку убранная площадь зерновых и зернобобовых культур на Украине увеличилась на 2,7 % и составила 14,6 млн га. Данный показатель в Республике Молдова наоборот сократился на 1,5 %. Наибольшее сокращение изучаемого показателя наблюдается в России – 80,6 % от уровня 2006 г.

В рассмотренной пятилетке наблюдается рост увеличения убранных посевов пшеницы в Республике Молдова и на Украине на 1,3 % и 14,8 % соответственно. В свою очередь в Российской Федерации площадь

убранных посевных площадей пшеницы составила лишь 94,4 % от уровня 2006 г. Доля пшеницы в структуре убранных площадей зерновых и зернобобовых культур в данных странах заметно увеличилась. Наибольшее увеличение наблюдается в Российской Федерации, где в 2010 г. доля составляла 65,2 % в структуре убранных посевов зерновых и зернобобовых культур (темп роста составил 17,1 % за пять лет). В двух других странах темпы роста доли убранных посевов пшеницы в структуре всех зерновых и зернобобовых культур значительно ниже Российского уровня: на Украине – 11,8 %, где на долю убранных посевов пшеницы приходится 43,2 % всех посевов зерновых и зернобобовых культур, в Республике Молдова – 2,9 % (где доля составляет 34,0 %).

Изменения валового сбора зерна в мире по годам, не связанные с соответствующими изменениями в размере посевных площадей, наиболее вероятно, происходят в результате роста или снижения урожайности [3, с. 4]. Данное предположение С. Филлипса и Р. Нортон подтверждается динамикой урожайности зерновых и зернобобовых культур в России, Республике Молдова и Украине, представленной в таблице 4. В первой десятке стран-производителей самая высокая урожайность всегда была у Германии и Франции. Это вызвано в первую очередь тем, что используемые технологии в зернопроизводстве значительно превышают зарубежные аналоги. В 2010 г. средняя мировая урожайность пшеницы составляла 3,0 т/га. Примечательно то, что темпы роста урожайности данной культуры в Российской Федерации соответствуют мировым темпам, но остается по-прежнему ниже мировых по абсолютному показателю.

Таблица 4 – Урожайность зерновых и зернобобовых культур в России, Республике Молдова и Украине, ц/га

Показатель	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	В среднем за период	Темп роста, %
Зерновые и зернобобовые							
Россия	18,9	19,8	23,8	22,7	18,3	20,7	96,8
Республика Молдова	25,2	10,1	31,7	23,2	26,7	23,38	105,9
Украина	24,1	21,8	34,6	29,8	26,9	27,44	111,6
Пшеница							
Россия	19,5	21	24,5	23,2	19,1	21,46	97,9
Республика Молдова	23,2	12,9	31,2	21	22,9	22,24	98,7
Украина	25,3	23,4	36,7	30,9	26,8	28,62	105,9

В среднем за пять лет урожайность зерновых и зернобобовых культур в Российской Федерации составила 20,7 ц/га. Данный показатель значительно ниже украинских и молдавских значений, где он составлял 27,44 ц/га и 23,38 ц/га соответственно. За период с 2006 по 2010 гг. рост урожайности в Республике Молдова и на Украине составил 5,9 % и 11,6 % соответственно. Ввиду схожих условий производства зерна отклонения в урожайности данных стран не значительны. В данный промежуток времени наблюдается снижение урожайности зерновых и зернобобовых культур в Российской Федерации на 3,2 %. Отставание Российской Федерации по показателю урожайности от Республики Молдова и Украины объясняется в первую очередь природно-климатическими факторами (среднегодовые осадки, температура воздуха и др.), а также структурой почвы.

Среднее значение урожайности пшеницы в данной пятилетке на Украине составило 28,62 ц/га, при этом рост данного показателя в 2010 г. составил 5,9 % к уровню 2006 г. В Российской Федерации и Республике Молдова наблюдается сокращение уровня урожайности. В Российской Федерации урожайность пшеницы сократилась на 2,1 %, а ее значение в среднем за пять лет составило 21,46 ц/га. В Республике Молдова урожайность пшеницы сократилась на 1,3 %, а ее значение в среднем за пять лет составило 22,24 ц/га.

В результате выравнивания урожайности зерновых и зернобобовых культур в Российской Федерации, Украине и Республике Молдова по линейному тренду получают следующие уравнения:

1.  $y = 1,36x + 23,36$ , которое показывает, что ежегодно урожайность зерновых и зернобобовых культур на Украине увеличивается в среднем на 1,36 ц/га. Точность данного предположения составляет  $D = R^2 \cdot 100 \% = 18,48 \%$ .

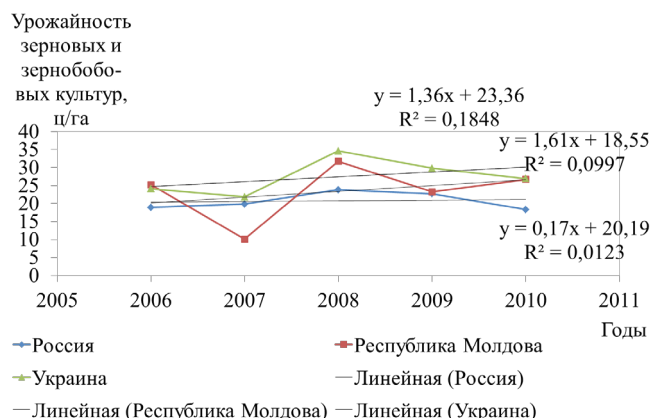


Рисунок 2 – Урожайность зерновых и зернобобовых культур в России, Республике Молдова и Украине

2.  $y = 1,61 + 18,55$ , которое показывает, что ежегодно урожайность зерновых и зернобобовых культур в Республике Молдова увеличивается в среднем на 1,61 ц/га. Точность данного предположения составляет  $D = R^2 \cdot 100 \% = 9,97 \%$ .

3.  $y = 0,17x + 20,19$ , которое показывает, что ежегодно урожайность зерновых и зернобобовых культур в Российской Федерации увеличивается в среднем на 0,17 ц/га. Точность данного предположения составляет  $D = R^2 \cdot 100 \% = 1,23 \%$ .

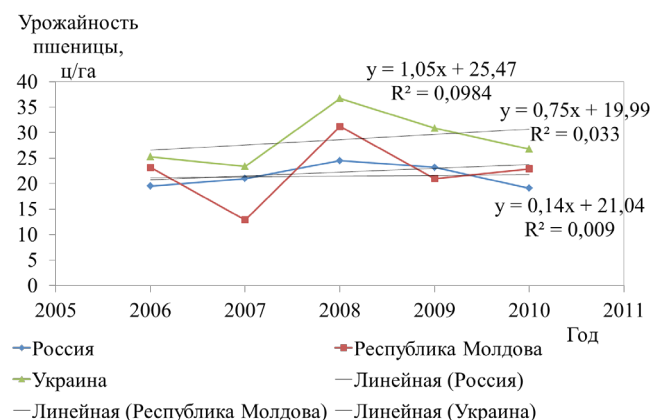


Рисунок 3 – Урожайность пшеницы в России, Республике Молдова и Украине

Выравнивания динамики урожайности пшеницы в Российской Федерации, Украине, Республике Молдова по линейному тренду выразилось следующими уравнениями:

1.  $y = 1,05x + 25,47$ , которое показывает, что ежегодно урожайность пшеницы на Украине увеличивается в среднем на 1,05 ц/га. Точность данного предположения составляет  $D = R^2 \cdot 100 \% = 9,84 \%$ .

2.  $y = 0,75x + 19,99$ , которое показывает, что ежегодно урожайность пшеницы в Республике Молдова увеличивается в среднем на 0,75 ц/га. Точность данного предположения составляет  $D = R^2 \cdot 100 \% = 3,3 \%$ .

3.  $y = 0,14x + 21,04$ , которое показывает, что ежегодно урожайность пшеницы в Российской Федерации увеличивается в среднем на 0,14 ц/га. Точность данного предположения составляет  $D = R^2 \cdot 100 \% = 0,9 \%$ .

Потребность в пшенице возрастает из-за быстрого роста населения в развивающихся странах и, как ожида-

ется, увеличится на 60 % к 2050 г. [3, с. 3]. В связи с этим для нас является важным рассмотреть производство как зерновых и зернобобовых культур, так и пшеницы отдельно в расчете на 1 жителя Российской Федерации, Республики Молдова и Украины.

Таблица 7 – Производство зерновых и зернобобовых культур и отдельно пшеницы в расчете на 1 человека, кг

Показатель	2006 г.		2010 г.	
	зерновых и зернобобовых	пшеница	зерновых и зернобобовых	пшеница
Россия	546,9	313,9	427,2	290,6
Республика Молдова	638,9	194,4	666,7	194,4
Украина	736,1	298,3	859,9	369,8

В 2006 г. Российская Федерация лидировала по производству пшеницы на душу населения, хотя и уступала по производству на душу населения зерновых и зернобобовых культур. В 2010 г. Российская Федерация уступила свои позиции, в результате чего лидером по данному показателю стала Украина. Это произошло из-за того, что с 2006 г. по 2010 г. производство как зерновых и зернобобовых, так и отдельно пшеницы в расчете на 1 человека в Российской Федерации сократилось и составило 427,2 кг и 290,6 кг соответственно. Заметно укрепила свои позиции Украина, где производство зерновых и зернобобовых культур и пшеницы в расчете на 1 украинца увеличилось на 123,8 кг и 71,5 кг соответственно. В Республике Молдова производство зерновых и зернобобовых культур в расчет на 1 человека увеличилось лишь на 27,8 кг, при этом производство пшеницы на 1 человека осталось практически неизменным.

Пшеница испокон веков являлась одной из основных культур в зернопроизводстве. Это подтверждается в первую очередь тем, что более четверти мирового производства зерна приходится на пшеницу. Российская Федерация и Украина являются одними из крупнейших экспортеров зерна. Вместе Российская Федерация, Республика Молдова и Украина дают 5 % всего мирового производства зерна и 9–14 % мирового производства пшеницы. Следует отметить, что наращивание объемов производства как пшеницы, так и других зерновых и зернобобовых культур в Российской Федерации сопряжены с рядом рисков, главным из которых являются природно-климатические. В свою очередь в Республике Молдова и на Украине имеются большие возможности для наращивания объемов производства данной культуры.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Концепция развития рынка зерна России на среднесрочную перспективу // Российский зерновой союз. Москва, 2010. 21 с.
2. Петров А. В. Страны постсоветского пространства : учеб.- метод. пособие. – Иркутск: Изд-во ИГУ. 2012. 172 с.
3. Филлипс С., Нортон Р. Производство зерна пшеницы и применение минеральных удобрений в мире // Питание растений. 2012. № 4. С. 3–5.

**COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF WHEAT PRODUCTION IN THE RUSSIAN  
FEDERATION, UKRAINE AND THE REPUBLIC OF MOLDOVA FOR THE PERIOD 2006-2010**  
© 2014

*I.G. Generalov*, lecturer of the chair «Economics and statistics»  
*S.A. Suslov*, candidate of economical science, associate professor of the chair «Economics and statistics»  
*Nizhny Novgorod State Engineering-Economic Institute, Knyaginino (Russia)*

*Annotation:* The article defines the place of production of wheat in the world zernoproizvodstve. Considered key indicators of the total wheat production in the Russian Federation, the Republic of Moldova and Ukraine. Main tendencies in the dynamics of the productivity of this crop, as well as the factors affecting it.

*Keywords:* the world economy, wheat, grain yield, Russian Federation, Ukraine, Republic of Moldova.

УДК 330

**БЕЗРАБОТИЦА КАК СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ЯВЛЕНИЕ В СОВРЕМЕННОЙ  
ЭКОНОМИКЕ. ПРОБЛЕМЫ БЕЗРАБОТИЦЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
И МЕРЫ ПО ЕЁ СНИЖЕНИЮ**

© 2014

*Е.В. Павлова*, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»  
*Д.А. Дорожко*, студентка  
*Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)*

*Аннотация:* рассмотрено и изучено понятие безработицы, её влияние на экономику труда. Проанализирован уровень безработицы за последние 10 лет в России. Выявлена динамика и структура среди населения по возрастным категориям. Изучено право на получение пособия по безработице, размеры выплат, сроки и перечень необходимых документов для постановки на учёт в центр занятости населения.

*Ключевые слова:* безработица, уровень безработицы, пособие по безработице, средний возраст безработного населения.

На современном этапе развития социально-экономической жизни страны существует такое неизбежное явление как безработица.

На сегодняшний день Россия находится в системе рыночных отношений, в которых важное место занимает рынок труда. Следовательно, на этом рынке сталкиваются интересы, как трудоспособных людей, так и работодателей, представляющих собой различные организации: государственные, муниципальные, общественные и частные. Конечно же, отношения, складывающиеся на рынке труда, имеют уже сложившиеся особенности взаимодействия, имея при этом социально - экономический характер. Таким образом, возникает потребность в создании и функционировании механизма рынка труда, который, в свою очередь, устанавливает уровень занятости населения, а также оплаты труда. Безработица представляет собой явление, которое в целом можно обозначить как негативное, но практически неизбежное для общественной жизни.

Как известно, занятость населения представляет собой движущую силу для воспроизводства, поскольку от нее зависят не только уровень жизни людей, но и издержки общества на подбор, подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров, на их трудоустройство, а также на материальную поддержку людей, лишившихся работы.

В разрезе данной проблемы необходимо раскрыть сущность возникновения такого явления как безработица и дать её определение.

Безработица представляет собой социально-экономическое явление, которое характеризует макроэкономическую нестабильность и выражается в превышении предложения рабочей силы над её спросом [8-11]. То есть это трудоспособные граждане, которые представляют собой экономически активное население, не занятые в хозяйственной жизни общества, но активно ищущие работу.

Выплата пособий по безработице осуществляется тем гражданам, кто был зарегистрирован в службе занятости населения и признан безработным [4].

Для регистрации в службе занятости необходимы следующие документы:

Для граждан, ранее работавших:

- Паспорт гражданина Российской Федерации или документ его заменяющий.

- Заявление – анкета о предоставлении государственной услуги содействия в поиске подходящей работы. скачать: бланк заявления или образец.

- Трудовая книжка или документ ее заменяющий.

- Документы, удостоверяющие профессиональную квалификацию.

- Справка о среднем заработке за последние три месяца по последнему месту работы (первые 3 месяца выплата пособия составляет 75% от среднего заработка гражданина, но не более 4900 руб., следовательно, для максимальной суммы пособия среднемесячный доход должен быть не менее 6125 руб.).

- Индивидуальная программа реабилитации инвалида, выдаваемая в установленном порядке (для граждан с ограниченными возможностями).

Если гражданин впервые ищет работу, достаточно представить паспорт и документ об образовании.

Этот процесс регулируется Федеральным законом РФ «О занятости населения в Российской Федерации» от 19.04.1991 №1032-1 (в ред. от 02.07.2013. с изм. от 05.05.2014) [1].

Согласно данному закону установлены размеры и сроки выплат. Минимальная и максимальная величина пособия по безработице устанавливаются ежегодно Правительством РФ. На 2014 год 850 рублей и 4900 рублей соответственно. Следует отметить, что период и размер выплат варьируется с учетом срока их получения. Период не должен превышать 12 месяцев.

Прекращение выплаты пособия, а также уменьшение размера пособия по безработице осуществляет орган службы занятости, который обязан об этом уведомить.

Как показывают данные, уровень безработицы в РФ в 2014 году зафиксирован на уровне 4,9% [6].

Самый низкий уровень безработицы, соответствующий критериям МОТ, отмечается в Центральном федеральном округе, а самый высокий - в Северо-Кавказском федеральном округе.

Безработица городского и сельского населения характеризуется превышением уровня безработицы среди сельских жителей по сравнению с уровнем безработицы среди городских жителей. В июле 2014 года данное превышение составило 1,8 раза.

По методологии МОТ, среди безработных, в июле 2014 года доля женщин составила 46,1 %.

Данные об уровне безработицы среди граждан сред-

него возраста представлены на рисунке 1.

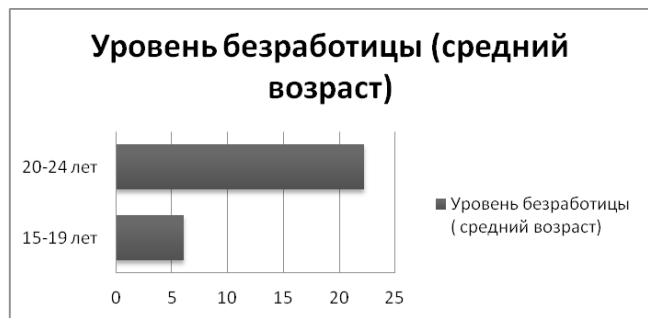


Рисунок 1 - Уровень безработицы среди молодежи в июле 2014 года

Высокий уровень безработицы отмечался в возрастной группе 15-19 лет (28,6%) и 20-24 лет (12,7%). По сравнению с июлем 2013 г. уровень безработицы в возрасте 15-19 лет увеличился на 0,9 процентного пункта, в возрасте 20-24 лет уменьшился на 0,6 процентного пункта.

Проанализировав данные органов статистики в России, можно сделать следующие выводы.

Коэффициент превышения уровня безработицы среди молодежи в среднем по возрастной группе 15-24 лет по сравнению с уровнем безработицы населения в возрасте 30-49 лет составляет 3,9 раза, в том числе среди городского населения - 4,5 раза, сельского населения - 2,9 раза.

Среди безработных 38,7% составляют лица, срок пребывания которых в состоянии поиска работы (безработицы) не превышает 3-х месяцев.

Один год и более ищут работу 28,1% безработных (застойная безработица). Данные отображены на рисунке 2.

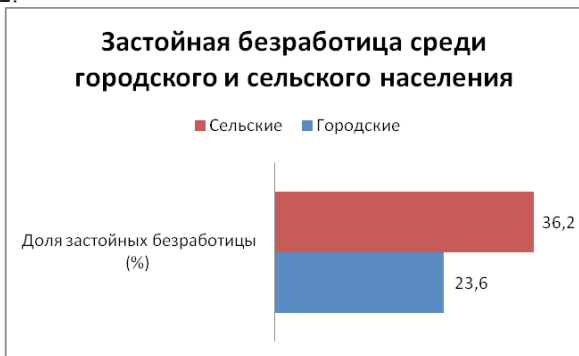


Рисунок 2 - Застойная безработица городского и сельского населения в июле 2014 года

В численности безработных 31,9% составляют лица, не имеющие опыта трудовой деятельности. В июле 2014 г. их численность по сравнению с июлем 2013 г. сократилась на 126 тыс. человек, или на 9,7%, и составила 1,2 млн. человек. Данные представлены на рисунке 3.



Рисунок 3 - Уровень безработных, не имеющих опыта трудовой деятельности

В июле 2014 г. среди безработных доля лиц, оставивших прежнее место работы в связи с высвобождением или сокращением численности работников, ликвидацией организации или собственного дела, составила 15,4%, а доля лиц, оставивших прежнее место работы в связи с увольнением по собственному желанию - 23,4% (в июле 2013 г. - соответственно 16,4% и 25,1%).

Что касается уровня безработицы в Самарской области, то, анализируя данные, приведённые в таблице 1, нетрудно увидеть, что на протяжении 10 лет численность безработных в Самарской области имела различные показатели [3]. Но, начиная с 2012 года, их число сократилось, что может свидетельствовать о наличии положительной динамики.

Таблица 1 - Численность безработных в Самарской области (тыс. человек)

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014 (август)
Численность безработных, состоявших на регистрационном учете в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года) - всего	32,5	29,2	23,9	26,4	24,0	58,3	34,9	24,5	17,5	16,3	18,7
Темп прироста (в %)	-	-10	-18	10,5	-9	143	-40	-30	-	-7	15

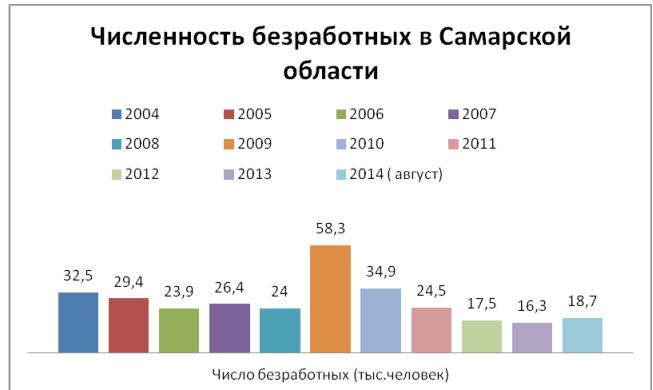


Рисунок 4 - Численность безработных в Самарской области в период 2004-2014 гг.

По данным Министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области к концу августа 2014 года в государственных учреждениях службы занятости населения состояло на учете 18,7 тыс. не занятых трудовой деятельностью граждан. Численность официально зарегистрированных безработных за месяц уменьшилась на 0,5 тыс. человек, или на 0,3%, против соответствующего периода прошлого года – увеличилась на 10,7%, и составила 16,1 тыс. человек.

На конец августа 2014 года уровень зарегистрированной безработицы составил 0,92% от экономически активного населения [2].

За последний год в Самарской области наблюдались положительные изменения в сфере занятости, в частности в трудоустройстве безработных граждан. Об этом свидетельствуют данные Министерства труда, занятости и миграционной политики Самарской области:

- изменения образовательного уровня безработных граждан (увеличение доли лиц с начальным профессиональным образованием);
- изменения в половозрастном составе населения (сокращение доли безработных женщин и доля безработной молодежи).

Причины безработицы в Самарской области на основе анализа говорят о том, что наибольший удельный вес приходился на безработных, которые были уволены из организаций следующих видов экономической деятельности:

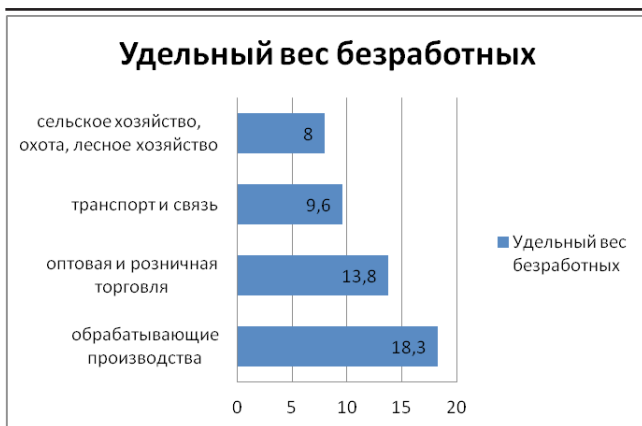


Рисунок 5 - Удельный вес безработных, уволенных организаций

На основе анализа структуры зарегистрированных безработных следует, что спрос работодателей на рабочую силу с лучшими конкурентными характеристиками возраст. Также увеличилась доля безработных граждан предпенсионного возраста (с 12,8% до 13,6%).

В целом по области отмечается увеличение спроса на рабочую силу.

Подводя итоги, можно сделать следующие выводы.

В центрах занятости населения области в структуре вакансий преобладает спрос на постоянные рабочие места, самый низкий уровень - по совместительству. Наибольший спрос на такие виды экономической деятельности как строительство и обрабатывающие производства. Стоит отметить, что существенную роль в уровне безработицы в Самарской области сыграл ОАО «АВТОВАЗ», на котором сокращение штатных работников подорвало ситуацию в стабилизации уровня безработицы по городу и области в целом. О планах по сокращению числа работников АвтоВАЗ объявил в январе 2014 года. Общая численность сотрудников должна была сократиться на 12300 человек, или на 18,7%. В конце 2013 года на АвтоВАЗе работали 65900 человек, в том числе 50600 рабочих, к концу 2014 года число работников сократится примерно до 53 тыс., из них 42,3 тыс. [7, 8]. И это не последние цифры, согласно проводимой политики. Таким образом, потребность в рабочих местах в области машиностроения и смежных областях также возрастёт. По словам губернатора Самарской области Николая Меркушкина, данная мера носит сама по себе положительный характер, поскольку преследует цель в повышении инвестиционной привлекательности страны за счет повышения уровня развития машиностроения, которое должно сопровождаться модернизацией производства и других неотложных мер. Но пока, к сожалению, это никак не улучшает ситуацию на рынке труда. Следовательно, необходимо акцентировать внимание на программах и их продуктах, которые смогли бы помочь если не предотвратить, то, по крайней мере, снизить уровень безработицы, тем самым предоставив рабочие места или возможность организовать частный бизнес.

Примером может послужить Агентство экономиче-

ского развития по городу Тольятти, которое занимается наставничеством для начинающих предпринимателей, консультациями в области документооборота и принятия решений в бизнесе, а также проводит курсы по повышению квалификации. Деятельность АЭР осуществляется при поддержке департамента экономического развития мэрии городского округа Тольятти.

Также было озвучено, что согласно Постановлению мэрии Тольятти в рамках реализации указов президента РФ в Автограде будут повышены должностные оклады педагогическим работникам бюджетных муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования в 1,174 раза.

Помимо этого, в трудоустройстве могут помочь проводимые ярмарки вакансий, одна из которых прошла в Самаре 24 сентября 2014 года. Для пенсионеров и инвалидов ярмарка вакансий пройдет 30 сентября. В рамках данной программы осуществляется собеседование граждан с работодателями, оказание профориентационных услуг, индивидуальные консультации специалистов и т.п.

Прогнозируя дальнейшую ситуацию на рынке труда, стоит отметить, что также немаловажную роль в увеличении числа экономически активного населения могут сыграть так называемые технопарки или СЭЗ, разработка и строительство которых будут осуществляться в ближайшие годы.

Все эти программы направлены на борьбу с безработицей и стабилизацию экономического положения в регионе и по стране в целом.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон РФ «О занятости населения в Российской Федерации» от 19.04.1991 №1032-1 (в ред. от 02.07.2013. с изм. от 05.05.2014).
2. Аргументы и Факты. Самара <http://www.samara.aif.ru>.
3. Правительство Самарской области <http://www.samregion.ru/>.
4. Пособия по безработице [subsidi.net](http://subsidi.net).
5. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Самарской области [samara-stat.gks.ru](http://samara-stat.gks.ru).
6. Экономика. Вести <http://www.vestifinance.ru/>.
7. РБК [rbk.ru](http://rbk.ru).
8. Гагаринский А.В., Брызгунова Ю.А. Формирование механизмов управления рынком труда с целью повышения роста региональной экономики // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 4 (30). С. 89-92.
9. Биксина Н.А. Степень напряженности ситуации на региональном рынке труда как фактор, определяющий стратегию его регулирования // Актуальные проблемы экономики и права. 2012. № 3. С. 62-66.
10. Великая Е.Г. Роль репродуктивного труда в экономике // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 7-10.
11. Вешнякова Т.С., Шатохина О.А. Проблемы рынка труда г. о. Тольятти и их решение // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 3 (29). С. 112-116.
12. Информационный портал ВолгаНьюс [vninform.ru](http://vninform.ru).

#### UNEMPLOYMENT AS THE SOCIO-ECONOMIC PHENOMENA IN MODERN ECONOMIES. PROBLEMS OF UNEMPLOYMENT IN THE RUSSIAN FEDERATION AND THE MEASURES TO REDUCE ITS

© 2014

*E.V. Pavlova*, Ph.D., assistant professor of "Finance and Credit"  
*D.A. Dorozhko*, a student  
*Togliatti State University, Togliatti (Russia)*

*Annotation:* considered and studied the concept of unemployment, its impact on the economy of labor. Analyzed the level of unemployment in the last 10 years in Russia. The dynamics and structure of the population by age group. A study entitled to receive unemployment benefits, the size of payments, terms and list of required documents for registration in the registration with the Employment Center.

*Keywords:* unemployment, unemployment, unemployment benefits, the average age of the unemployed population.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЕМ ТРАНСПОРТНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ РЕГИОНА

© 2014

*Д.В. Дорошкевич*, кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и туризма  
Национальный транспортный университет, Киев (Украина)

**Аннотация:** В статье исследуются теоретические вопросы совершенствования управления системой транспортного обслуживания регионов Украины. Выявлен ряд проблем развития автотранспортного комплекса регионов. Определены задачи, которые должна обеспечить современная система регионального управления автотранспортным комплексом.

**Ключевые слова:** логистические операции, транспортно-дорожный комплекс, транспортно-логистические центры, транспортная инфраструктура, система транспортного обслуживания региона, транспортно-информационное пространство.

Розвиток ринкових відносин в Україні привело до руйнування існуючої раніше галузевої системи керування автомобільним транспортом. Відмова від централізованого планування підсилила невизначеність відтворювальної сфери. Перетворення першого етапу ринкових реформ супроводжувалися спадом попиту на перевезення й зростанням цін на споживані транспортом ресурси, низкою інвестиційною й інноваційною активністю. Тому сучасному регіональному ринку транспортних послуг в умовах конкуренції під впливом попиту та пропозиції властивий характер саморегулювання. Величезний вплив на стан системи транспортного обслуговування регіону робить і зовнішнє середовище, що збільшує ступінь ризику прийняття управлінських рішень.

У зв'язку з важливістю ринкових перетворень на регіональному рівні необхідно розробити інструментарно-методичний апарат спрямований на необхідність удосконалювання системи керування транспортною галуззю, підвищення її конкурентоздатності, збалансованості, ефективності й безпеки. Транспортна інфраструктура від етапу модернізації повинна перейти до етапу розвитку, реалізації інноваційно-логістичної моделі економічного росту.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питання розвитку сучасної концепції логістики та розгляд різних аспектів її реалізації на практиці, достатньо широко розглянуті у зарубіжній та вітчизняній літературі. Науковими дослідженнями в області логістики займаються вітчизняні і зарубіжні учені такі як: Б. А. Анікін, М. І. Белявцев, О. Глогусь, М. П. Гордон, П. Друкер, М. А. Гаджінський, Є. В. Кальченко А.Г., Крикавський, Кизим А.А., Р. Р. Ларіна, М. М. Лепа, Л. Б. Міротіапп, Ю. М. Неруш, В. Є. Николаичук, М. А. Окландер, В. А. Панков.

**Формулювання цілей статті.** Метою статті є вдосконалювання механізму керування розвитком транспортної інфраструктури регіону.

**Виклад основного матеріалу.** Стійке функціонування економіки регіону пов'язане з раціональним розвитком у ньому виробничої й соціальної інфраструктури, що робить вплив на його інвестиційну привабливість, підтримку високого соціально-економічного статусу, ефективність виробництва і якість життя населення [1]. Тому вдосконалювання механізму керування розвитком інфраструктури є найважливішою умовою реалізації стратегії стійкого розвитку регіону.

Одним з полів (або «точок») економічного росту відповідно до сучасної теорії регіоналістики, що роблять істотний вплив на функціонування виробництва й соціальної сфери регіону, виступає транспортна інфраструктура.

Система транспортного обслуговування регіону (СТОР) є складовою частиною загальноукраїнської системи транспортного обслуговування. Регіональна економіка як економіка окремої території не може бути замкнута, ізольована границями, за межі яких вона не виходить. Переміщення населення, ресурсів, потоків вантажу з регі-

ону в регіон, інші міжрегіональні зв'язки «руйнують» границі регіональної економіки.

Вихід України на новий етап розвитку припускає зміну галузевого підходу на територіальний, більшою мірою який відповідає вимогам державного типу державного устрою й умовам роботи підприємств у ринковому середовищі. Регіонам у цей час передано рішення значної частини завдань по керуванню економікою й соціальною сферою. Недооцінка регіонального аспекту аналізу й регулювання економіки видає державну політику від дотримання балансу державних і територіальних інтересів. Саме від ефективності функціонування регіональних комплексів багато в чому залежить рівень добробуту суспільства в цілому.

Існує тісний взаємозв'язок між розвитком транспортної системи й просторовим розподілом економічної активності. При цьому надійна, що стійко розвивається транспортна система є інструментом, що здатний внести істотний вклад у зміну економічної й соціальної нерівності регіонів.

В умовах реформування економіки процесу функціонування транспортної діяльності властивий характер саморегулювання. Швидкоплинність економічних процесів і невизначеність зовнішнього середовища викликає необхідність контролю державних органів за діяльністю транспортного ринку. Цей контроль укладається в зіставленні тенденції розвитку транспортної системи й тенденції розвитку всієї соціально-економічної системи регіону й, як слідство, у коригувальному впливі на транспортну систему.

В умовах ринкової економіки державне регулювання припускає створення керуючих структур, розподіл між ними функцій і повноважень і визначення порядку їхньої взаємодії.

Державне регулювання транспортної діяльності повинне здійснюватися на державному й регіональному рівнях [2].

З огляду на вітчизняний і закордонний досвід, основними об'єктами державного регулювання можуть бути:

- система експлуатації транспортних засобів;
- система обслуговування клієнтури транспортних підприємств;
- безпека руху;
- вплив транспорту на екологічну обстановку.

У країнах з розвинутою ринковою економікою, де воля підприємництва розглядається як основний принцип функціонування транспортної діяльності, транспортні підприємства є об'єктом постійної уваги з боку держави, причому правомірність і необхідність такого положення визнана як транспортниками, так і суспільством [3].

Одним з найбільше «ринкових» секторів економіки є вантажні перевезення. Розвиток ринків товарів і послуг, дрібного й середнього бізнесу, розширення роздрібно-торгівлі, фермерських господарств об'єктивно розширюють сферу застосування вантажного автомобільного транспорту.

Реалізація ринкових перетворень сприяла розукрупненню спеціалізованих автотранспортних підприємств й



істотному росту чисельності господарюючих суб'єктів.

На вітчизняному транспорті зберігається ряд проблем, які в умовах росту економіки України і її реструктуризації можуть сповільнити здійснення соціально-економічної політики держави.

Застосування логістики на транспорті, так само як і на виробництві або в торгівлі, перетворює контрагентів і конкуруючі сторони в партнерів, взаємодоповнюючих один одного в транспортному процесі. Чим вище рівень організованості логістичних посередників, тим вище ступінь інтеграції регіонального транспортного простору.

Потенціал сучасних логістичних послуг в Україні оцінюється приблизно в 15 млрд. дол., з них частка сектора перевезень й експедирування вантажів всіма видами транспорту становить 55%, сектора складських послуг - 13%, сектора послуг з інтеграції й керування ланцюгами поставок - 32%.

Логістична система регіону містить у собі наступні компоненти: транспортні підприємства, транспортні комунікації, що обслуговують ремонтні підприємства, оптові торговельні посередники, товарні біржі, банки, транспортно-складські комплекси, логістичні парки, транспортні вузли, термінали, вокзали, станції, порти, обчислювальні центри, підприємства зв'язку, інформаційні й телекомунікаційні системи, а також логістичні підрозділи підприємств й організацій зі своїми транспортними засобами й службами. В утвореному «транспортному просторі» постійно циркулюють матеріальні, інформаційні й фінансові потоки, що забезпечують функціонування регіональної соціально-економічної системи як єдиного цілого.

Регіональне транспортне обслуговування повинне являти собою транспортно-інформаційний простір, у якому діють транспортні засоби, обладнані сучасною телекомунікаційною технікою, що забезпечує постійний зв'язок з логістичними центрами. Інформація необхідна для реалізації функцій керування, планування й ефективного контролю транспортного процесу.

Сучасний стан транспортного комплексу регіону не повною мірою відповідає інноваційному соціально-економічному сценарію регіону. Не вирішений ряд системних завдань:

1. Регіональна нерівномірність розвитку транспортної інфраструктури.
2. Інфраструктурні обмеження росту.
3. Високе зношування основних фондів.
4. Низька частка участі приватного капіталу в інвестиційних проектах по розвитку транспортної інфраструктури.
5. Відсутність законодавчих актів, що стимулюють інноваційно-інвестиційні процеси.
6. Відсутність розробок пріоритетних напрямків розвитку науки, техніки й технології, переліку критичних технологій для економіки й соціальної сфери регіону.
7. Низький рівень функціонування системи інформування інноваційних інвесторів.

Саме на транспорті найбільше повно відбилися всі проблеми економічного й соціального розвитку нашого суспільства за останні роки. Вони носять державний, регіональний, галузевий, фінансово-економічний характер: гостро відчуваються проблеми несумлінної конкуренції, падіння попиту на послуги, недосконалості податкового законодавства.

З огляду на вищевикладене, можна зробити висновок про те, що розвиток транспортної системи регіону України обумовлено особливостями господарського комплексу, галузевою й територіальною структурою виробництва, місцем регіону в національному й міжнародному подолу праці, географічним положенням і рядом інших факторів.

Регіональна нерівномірність розвитку транспортної інфраструктури позначається на обмеженні розвитку єдиного економічного простору країни в цілому. Тому

перед підприємствами автомобільного транспорту виникає безліч принципів нових завдань, виконання яких неможливо без істотної зміни всієї системи керування автомобільним транспортом регіону.

У сформованих умовах автотранспортні підприємства мають потребу в нових сучасних моделях і методах керування, які забезпечили б їм ефективність, конкурентноздатність і стійке положення на ринку [4]. Сучасна система регіонального керування автотранспортним комплексом покликана забезпечити:

- створення економічних умов, що стимулюють прискорене відновлення рухливого складу всіх видів транспорту;
- підвищення доступності і якості послуг транспортного комплексу;
- випереджальний розвиток транспортної галузі в порівнянні з іншими галузями економіки регіону;
- реалізацію програмно-цільового підходу при плануванні й виконанні регіонального бюджету, посилення цільового характеру фінансування транспортних проєктів;
- баланс інтересів держави й регіону, бізнесу й громадських організацій у стійкому розвитку транспортно-го комплексу;
- поліпшення інвестиційного клімату й розвиток ринкових відносин на транспорті;
- успішний розвиток підприємств в умовах мінливих вимог клієнтури й розвитку конкуренції;
- скоординований розвиток інфраструктури всіх видів транспорту на основі інноваційних транспортно-логістичних технологій;
- стабілізацію й розвиток внутрішнього середовища підприємств, заснованої на зсуві акцентів, раніше орієнтованих на твердий централізований контроль над бізнесами-процесами, до процесного керування, заснованого на залученні в досягнення стратегічних цілей всіх категорій працівників.

Нами виявлено ряд проблем розвитку автотранспортного комплексу регіону:

1. Існуюча нормативно-правова база не стимулює розвиток транспортно-логістичного комплексу на основі впровадження інноваційних технологій, спрямованих на забезпечення сучасних вимог екологічності, безпеки, якості транспортних послуг.
2. Невідповідність режимів оподаткування специфіці функціонування господарюючих суб'єктів вантажного автотранспорту (прикладом є: транспортний податок, нарахування якого ставить у нерівне положення автотранспортні підприємства з підприємствами інших сфер діяльності; єдиний податок на поставлений дохід дає спрощення й пільги по оподаткуванню суб'єктам малого бізнесу, але одночасно вводить значні диспропорції між останніми й великими підприємствами); непрозорість фінансових потоків і низький рівень податкової дисципліни.
3. Проведена політика лібералізації автотранспортних послуг з боку держави виражена в зниженні значимості такого механізму законодавчого регулювання, як система ліцензування по більшості видів автотранспортних послуг. Державне регулювання на основі ліцензування повинне визначити правила й порядок допуску на ринок автотранспортних послуг, тим самим створювати механізм контролю за виконанням законодавства в області автомобільного транспорту, забезпечувати виконання автотранспортниками встановлених стандартів при здійсненні технічної експлуатації транспортних засобів і перевізного процесу. Досвід розвинених країн підтверджує той факт, що більшість із них повернулося до твердої регламентації транспортних послуг.

4. Застарілі технології комерційної діяльності. Підвищення ефективності керування регіоном неможливо без впровадження нових інформаційно-комунікаційних технологій. Тому пріоритетним завданням розвитку економіки й забезпечення національної безпеки сьогодні стає формування єдиного інформаційного середовища

і єдиних правил роботи організацій на ринку транспортних послуг, що дозволить забезпечити створення опорної транспортної мережі, на базі якої буде здійснена можливість розгортання мережі взаємопов'язаних логістичних центрів.

5. Низький рівень менеджменту в сфері керування автотранспортними перевезеннями. Традиційний, переважний до останнього часу, «фінансово-орієнтований» менеджмент сьогодні уступає новому «інноваційному» менеджменту, що припускає постійну перебудову системи з метою реалізації обраних стратегій, що сприяють домінуючому росту нефінансових і декількох оцінок бізнесу. Фінансовий же успіх повинен розглядатися як побічний ефект від успішно реалізованої стратегії.

6. Відсутність методології стратегічного розвитку системи транспортного обслуговування регіону на ринку вантажних автотранспортних послуг виявило необхідність розробки комплексу організаційно-економічних методів керування як основу формування транспортної політики на рівні регіону.

*Висновок.* Сучасний етап економічного й соціального росту української ринкової економіки характеризується реорганізацією всієї структури керування, глобалізацією

й інтеграцією господарських зв'язків економічних суб'єктів і вимагає переосмислення підходів до організаційно-економічних методів керування регіоном, у тому числі його інфраструктурної складової - регіональним транспортним комплексом.

Удосконалювання механізму керування розвитком транспортної інфраструктури є умовою підвищення ефективності реалізації стратегії стійкого соціально-економічного розвитку регіону.

#### СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Аникин Б.А. Логистика / Аникин Б.А. - М.: ИНФРА-М, 1998. - 327 с.
2. Музиченко А.С. Державне регулювання інвестиційної діяльності. - К.: Науковий світ, 2001. - 345 с.
3. Шкор О.Н. Использование информационных технологий в транспортной логистике / О.Н. Шкор // Экономика та держава. - 2008. - № 2. - С. 36 - 39.
4. Бобровник В.М. Развитие транспортной логистики с точки зрения оптимизации материальных потоков / Бобровник В.М., Иванова Н.В. // Региональные перспективы. - 2000. - № 2-3. - С. 352-354.

### ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕХАНИЗМУ КЕРУВАННЯ РОЗВИТКОМ ТРАНСПОРТНОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ РЕГІОНУ

© 2014

*Д.В. Дорошкевич*, к.е.н., доцент кафедри менеджменту і туризму  
Національний транспортний університет, Київ (Україна)

*Анотація.* У статті досліджується теоретичні питання удосконалення керування системою транспортного обслуговування регіонів України. Виявлено ряд проблем розвитку автотранспортного комплексу регіонів. Визначені задачі які повинна забезпечити сучасна система регіонального керування автотранспортним комплексом.

*Ключові слова:* логістичні операції, транспортно-дорожній комплекс, транспортно-логістичні центри, транспортна інфраструктура, система транспортного обслуговування регіону, транспортно-інформаційний простір.

### IMPROVEMENT OF THE MANAGEMENT MECHANISM OF TRANSPORT INFRASTRUCTURE DEVELOPMENT OF THE REGION

© 2014

*D.V. Doroshkevich*, candidate of economic Sciences, associate Professor the Department  
of management and tourism  
National transport University, Kiev (Ukraine)

*Annotation:* The article deals with theoretical issues of improvement of the management system of transport service regions of Ukraine. We identified a number of problems of development of the transport complex regions. The tasks that should provide a modern system of regional control of motor complex are identified.

*Keywords:* logistics, transport and road complex, transport and logistics center, transport infrastructure, transport services in the region, transport information space.

УДК 336.64

### КОНЦЕПЦИЯ МОДЕЛИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СТРАТЕГИЧЕСКИХ И ОПЕРАТИВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

© 2014

*О.А. Евстигнеева*, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»  
Тольяттинского государственного университета, Тольятти (Россия)

*Аннотация:* Рассмотрен механизм управления финансами с учетом таких функций финансового менеджмента как оценка, анализ, планирование, контроль с учетом взаимодействия и влияния оперативных и стратегических показателей финансово-хозяйственной деятельности.

*Ключевые слова:* финансовый менеджмент, финансы коммерческой организации, оценка, анализ, контроль, показатель, управление доходами, управление расходами, финансовая устойчивость.

Система управления финансами предприятия на сегодняшний день – это система, которая подчиняет в своей структуре другие системы управления предприятием (управление продажами, производством и т.д.) и объединяет их в единый финансовый контур, направленный на достижение поставленной цели. Взаимодействие связанными системами достигается генерированием соответствующей информации в качестве обеспечения принятия управленческого решения на основе контроля, анализа и планирования определенных показателей. Такая система характеризуется чрезвычайной сложностью и многообразием взаимодействий между составляющими ее элементами (друг с другом) и с элементами внешней

среды. Использование учетно-аналитической информации в процессе управления финансами позволяет выявить отклонение фактического результата ее функционирования от желаемого. При этом она является основой для образования замкнутого финансового контура с обратной связью, что определяет процессы саморегуляции и автокоррекции в системе управления в условиях значительной нестабильности внешней среды.

Для реализации вышесказанного разработана модель системы управления финансами предприятия на основе стратегических и оперативных показателей (рисунок 1).

Выбранные оперативные и стратегические показатели действуют в системе анализа и оценки, планирования

и контроля в рамках финансового контура предприятия. В данном случае в системе управления финансами анализ и контроль предназначен для обоснования управленческих решений в области финансового менеджмента. Мы считаем, что оперативные показатели контролируют такие подсистемы финансового менеджмента, как управление доходами, расходами и денежными средствами; стратегические показатели контролируют сферу финансовой устойчивости и стабильности деятельности. Следует отметить важность детальной классификации показателей на оперативные и стратегические [1, с. 101].



Рисунок 1- Модель системы управления финансами производственного предприятия

К оперативным результирующим показателям мы относим: рентабельность продаж, продукции, производства, платежеспособности и ликвидности. Стратегические показатели включают: финансовый рычаг, заемные средства в валюте баланса, оборачиваемость активов, рентабельность собственного капитала, показатели финансовой устойчивости. Таким образом, принятие управленческого решения должно происходить в совокупности рассмотрения оперативных и стратегических показателей, так как при одностороннем анализе теряется связь тактических мероприятий со стратегией, что приведет к разрозненным результатам. При этом необходимо помнить, что все показатели рассматриваются в их взаимосвязи и взаимозависимости. Управление финансовыми активами и капиталом должно быть связано в единый финансовый контур, для того, чтобы можно было проследить за последовательной динамикой выбранных показателей. А соединение в одном инструменте рассмотренных финансовых показателей, отражающих не только текущую деятельность предприятия, но и влияющих на стратегические планы, позволяет принимать грамотные и взвешенные управленческие решения. Менеджмент финансовых показателей предполагает экономически обоснованное воздействие на факторы, способствующие наращиванию прибыли. Управление финансовыми активами, т.е. управление доходами и расходами должно согласовываться с управлением капиталом или с использованием финансовых ресурсов. В данном случае достижение определенного уровня стратегических показателей возможно при определенных условиях, нормах и возможностях роста оперативных показателей.

Предлагаемая методика формирования внутрифирменной системы финансовых показателей позволяет решить следующие вопросы:

- учитывать специфику предприятия;
- рассчитывать показатели в соответствии с действующим планом счетов бухгалтерского учета;
- отбирать финансовые показатели, наиболее полно характеризующие состояние предприятия в определенный период времени.

Операционный анализ (управление доходами и расходами) проводится для оценки результатов деятельно-

сти продаж предприятия на основе соотношения объемов производства, прибыли и затрат. Особую значимость имеет рентабельность продаж, так как прибыльность производства будет зависеть от объемов реализации произведенной продукции. Управление доходами имеет цель расчета оптимального объема продаж с учетом спроса, конкурентной цены. Управление запасами подразумевает их планирование, учет, анализ, где берется за ориентир плановая калькуляция производства продукции, любые отклонения должны согласовываться с производством и финансовым департаментом. Управление себестоимостью включает в себя планирование и учет прямых постоянных и переменных расходов, разносимых по видам продукции. Учет объема производства и производственных затрат – важнейший участок учета в системе управления, оказывающий прямое влияние на непрерывное повышение технического уровня производства и его эффективность. Снижение себестоимости продукции имеет большое значение для предприятия, так как является одним из решающих источников увеличения накоплений для целей расширения производства и повышения благосостояния персонала. Отсюда вытекает значимость роли, которая принадлежит бухгалтерскому учету и калькулированию себестоимости продукции в процессе управления себестоимостью предприятия.

Управление денежными средствами необходимо для обеспечения устойчивой платежеспособности предприятия. Особый подход к управлению платежеспособностью в рамках исследования обусловлен двумя факторами: во-первых, низкая платежеспособность – проблема многих предприятий, во-вторых, в работе любого предприятия должен быть сведен к минимуму риск возникновения ситуации, в которой обязательства предприятия не могут быть своевременно погашены из-за недостатка платежных средств. Применение блока оперативного управления платежеспособностью предприятия обеспечивает следующие преимущества:

1. Оценка платежеспособности становится более эффективной. Статус неплатежеспособного предприятия, определенный по результатам финансового анализа, может значительно подорвать репутацию предприятия и дестабилизировать работу менеджмента.

2. Возникает критерий оценки эффективности управленческих решений по оптимизации платежеспособности предприятия.

Показатели ликвидности и платежеспособности характеризуют способность предприятия выполнять свои обязательства, расплачиваясь по выставленным счетам. Они определяют краткосрочную устойчивость. При анализе ликвидности важно ответить на вопрос: способно ли предприятие погасить текущие обязательства за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов, а также оценить, потеряло, сохранило или приобрело предприятие эту способность за анализируемый период. Эти показатели позволяют оценить степень платежеспособности компании по краткосрочным долгам. Суть этих показателей состоит в сравнении величины текущих задолженностей компании и ее оборотных средств, которые позволяют обеспечить погашение этих задолженностей [2, с. 98].

В работах В.В. Ковалева [3, с. 123], М.И. Баканова [4, с. 164], А.Д. Шеремета [5, с. 233] указывается, что обеспеченность запасов источниками формирования является сущностью финансовой устойчивости, тогда как платежеспособность выступает ее внешним проявлением, т.е. для более продуманного управления денежными средствами требуется рассчитать показатели финансовой устойчивости в ежемесячном формате. Авторы исследования считают, что финансовой устойчивостью и финансовым рычагом существует определенное противоречие, которое состоит в том, что рост финансового рычага в структуре пассивов организации приводит к увеличению рентабельности собственного

капитала как одного из критериев принятия эффективных финансовых решений. В то же время повышение удельного веса заемного капитала в валюте баланса снижает финансовую устойчивость организации и генерирует повышенный финансовый риск. Основная задача – найти не только оптимальное соотношение между собственным и заемным капиталом (финансовый рычаг), но и создать условия для сохранения и увеличения финансовой устойчивости предприятия. Только соблюдая эти условия, организация может обеспечить рост рентабельности собственного капитала как результирующего показателя эффективности ее деятельности без утраты стабильности ее финансово-экономического состояния. В результате появляется критерий, который необходимо учитывать в процессе управления капиталом организации – действие одного и того же фактора (финансовый рычаг) должно быть однонаправленным как в сторону увеличения рентабельности собственного капитала, так и в сторону повышения финансовой устойчивости [6, с. 247].

Как известно, основные стадии производственного процесса – это снабжение, производство, реализация продукции, именно эти процессы являются главным звеном поставки информации для финансово менеджмента. Финансовая служба, реализующая действие системы управления финансами предприятия в форме функций планирования, анализа, учета, контроля, является ключевым звеном на предприятии, подчиня себе в области финансов все стадии производственного процесса.

Автор данного исследования считает, что за определенными подразделениями должны быть закреплены определенные финансовые системы с распределением функций финансового менеджмента. Для этого на каждом предприятии выстраивается система сквозного взаимосвязанного планирования и контроля сбыта, снабжения, производства, экономики, финансов.

Система сквозного планирования, анализа и контроля финансовых показателей направлена на: увеличение управляемости и адаптации предприятия к непрерывно изменяющимся условиям на товарных и финансовых рынках; обеспечение своевременного получения информации и необходимости корректирования стратегии и тактики управления финансами.

А контроль является одной из завершающих стадий управления финансами предприятия, выступает необходимым условием управления ими. Контроль определяет все стадии индивидуального кругооборота фондов, начиная с авансирования средств в производственные запасы и заканчивая процессом реализации готовой продукции и поступления выручки на счет предприятия в банках.

Управление денежными потоками, обязательствами и финансовыми результатами, связанное в финансово-информационной сфере, позволит с помощью разработанной политики управления прибылью, кредитной политики, учетной политики, политики управления финансовыми рисками регулировать величину активов, ориентироваться на источники финансовых ресурсов [7, с. 12].

Соединение в одном инструменте рассмотренных финансовых показателей, отражающих текущую деятельность организации, позволит принимать грамотные и взвешенные управленческие решения [8-15]. Менеджмент финансовых результатов предполагает экономически обоснованное воздействие на факторы, способствующие наращиванию прибыли.

Достижение нужного уровня оперативных показателей возможно при определенных условиях, нормах и возможностях роста. На наш взгляд, регулирование финансового состояния на основе применения методов финансово-информационной сферы должно выглядеть следующим образом (рисунок 2).

Таким образом, показатели прибыли, доходов, расходов, денежного потока должны являться ключевыми при обосновании управленческих решений в рамках инфор-

мационного обеспечения финансового состояния и рассматриваться как факторы, определяющие достижение устойчивого финансового состояния.

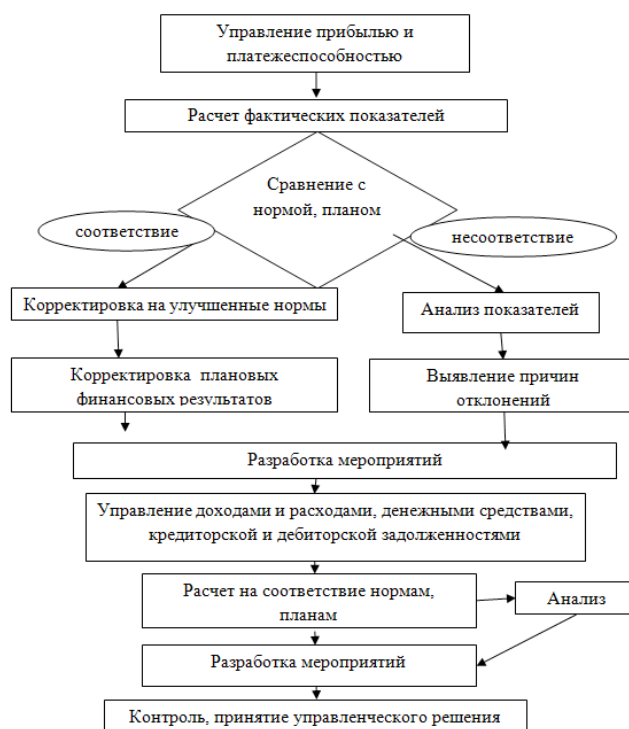


Рисунок 2 - Схема регулирования финансового состояния на основе финансово-информационной сферы организации

В итоге, можно сделать вывод, что модель системы управления финансами предприятия должна отражать финансовую идеологию его собственников или менеджеров и учитывать систему стратегических целевых нормативов развития организации.

Таким образом, показатели прибыли, доходов, расходов, рентабельности инвестированного капитала, денежного потока должны являться ключевыми при обосновании управленческих решений и рассматриваться как факторы, определяющие достижение цели финансового менеджмента – увеличение благосостояния акционеров.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бородина Е.И. Финансовый анализ в системе менеджмента организации/ Е.И.Бородина// Экономический анализ: теория и практика. 2008.№22.С.101.
2. Теория управления: учебник/ под ред. А. Л. Гапоненко, А.П. Панкрухина.-М.: Изд-во РАГС, 2004.156с.
3. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры.-М.: Финансы и статистика, 2001.566с.
4. Баканов М.И., Шеремет,А.Д. Теория экономического анализа.-М.: Финансы и статистика, 1996.288с.
5. Шеремет А.Д. Сайфуллин,Р.С. Методика финансового анализа.-М.: ИНФРА-М, 2002.459с.
6. Романова, М.М. Использование инструментов контроллинга в стратегическом управлении промышленным предприятием/ М.М.Романова// Менеджмент в России и за рубежом.2008.№1.С.23-28.
7. Румянцева Е.Е. О новых подходах к управлению финансами/ Е.Е. Румянцева//Финансы и кредит.2004.№ 24.С. 11-15.
8. Гришова И.Ю. Финансовое обеспечение перерабатывающих предприятий в контексте формирования финансовых потоков // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2012. № 1. С. 22-25.
9. Фролова О.А., Бобкова Н.А. Анализ влияния элементов учетной политики на финансово-хозяйствен-

ную деятельность предприятия // Вестник НГИЭИ. 2013. № 5 (24). С. 3-6.

10. Курилов К.Ю. Теоретические аспекты формирования финансовой стратегии предприятия // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 2. С. 19-23.

11. Шмыгов А.Ф. Финансовое планирование как отражение стратегии предприятия // Карельский научный журнал. 2013. № 3. С. 33-36.

12. Полторыхина С.В. Особенности финансовой политики на современном этапе в контексте модернизации российской экономики // Актуальные проблемы эконо-

мики и права. 2013. № 2 (26). С. 81-86.

13. Никитина Н.В. Содержание, принципы и функции эффективного антикризисного финансового менеджмента // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 2 (28). С. 77-80.

14. Латанова Е.В., Курилова А.А. Понятие финансовой стратегии и этапы ее формирования // Балтийский гуманитарный журнал. 2012. № 1. С. 16-18.

15. Ощич Ч., Буквич Р. Финансализация и современные экономические кризисы // Вестник НГИЭИ. 2013. № 3 (22). С. 3-17.

### VISION MODEL MANAGEMENT FINANCIAL COMPANIES USING STRATEGIC AND OPERATIONAL INDICATORS

© 2014

*O.A. Evstigneeva*, candidate of economical sciences, assistant professor of chair «Finance and Credit»  
*Togliatti State University, Togliatti (Russia)*

*Annotation:* The mechanism of financial management, taking into account features such as the assessment of financial management, analysis, planning, monitoring, taking into account the interaction and impact of operational and strategic indicators of financial and economic activity.

*Keywords:* financial management, finance commercial organization, evaluation, analysis, control, record, revenue management, expense management, financial stability.

УДК 338.48

### НАУЧНО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОМПЛЕКСНОГО РАЗВИТИЯ КУРОРТНЫХ ТЕРРИТОРИЙ

© 2014

*T.H. Kadzhametova*, кандидат экономических наук, доцент  
*Крымский инженерно-педагогический университет, Симферополь (Крым)*

*Аннотация:* В статье исследованы научно-методологические основы обеспечения комплексного развития курортных территорий. Анализ конъюнктуры и тенденций развития курортных территорий проведен с учетом факторов, оказывающих влияние на конкурентоспособность туристско-рекреационных услуг региона, в частности: туристско-рекреационный потенциал региона; ценообразование и ценовая политика учреждений ТРК; уровень сервиса; продвижение туристско-рекреационных услуг. В работе использованы методы системного анализа и учет влияния глобальных процессов и тенденций на мировом рынке туристско-рекреационных услуг.

*Ключевые слова:* туристско-рекреационный потенциал, ценовая политика; уровень сервиса; продвижение туристско-рекреационных услуг.

*Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.* Низкий уровень эффективной реализации существующего экономического потенциала тормозит развитие внутреннего рынка АРК и ограничивает экспортную ориентированность региональной экономики. К немаловажным проблемам относятся и отрицательные тенденции демографического и социального развития АРК, территориальные диспропорции уровня и качества жизни населения между городом и сельской местностью. Преодоление выделенных проблем диктует необходимость разработки приоритетов развития региона и на их основе первоочередных мер по стимулированию эффективных преобразований в региональной экономике.

Санаторно-курортный и туристический, транспортно-логистический и сельскохозяйственный секторы экономики, признанные ключевыми для Крыма, определены как приоритетные сферы развития во всех странах Черноморского региона. Рекреационный комплекс Крыма выступает как сфера, повышающая уровень финансовой самодостаточности. Однако на сегодняшний день принцип главенствования его развития остается в значительной степени декларативным.

*Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы.* Проблемы устойчивого развития туризма и курортных территорий исследовались в трудах Гудзь П.В. [1], М.И. Долишней [2], В.К. Евдокименко [3] и др. Проблемы регулирования развития туристско-рекреационного комплекса АРК Крым в отраслевом и региональном аспектах, проблемы решения теоретических и практических задач в отрасли

с учетом влияния организационно-экономического механизма управления еще не нашли детального отражения в современных научных исследованиях.

*Формирование целей статьи (постановка задания).* Целью данной работы является изучение научно-методологических основ обеспечения комплексного развития курортных территорий.

*Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.* Анализ динамики показателей социально-экономического развития АРК позволяет выделить ряд проблем: неравномерность размещения имеющегося природно-ресурсного, производственного, рекреационного, транспортного, трудового и социального потенциала. Растущая диспропорциональность социально-экономического развития территорий полуострова усиливается экономической отсталостью проблемных регионов и обостряет социальную ситуацию в АРК [1].

Для реализации государственной социально-экономической политики и стратегии развития ТРК необходимо эффективное использование системы организационно-экономических механизмов регулирования регионального развития ТРК.

С целью обеспечения устойчивого развития туристско-рекреационного комплекса АРК необходимо формирование конкурентоспособных туристско-рекреационных услуг, соответствующих мировым стандартам качества. Формирование механизма обеспечения конкурентоспособности туристско-рекреационных услуг предполагает выделение факторов, оказывающих влияние на конкурентоспособность туристско-рекреационных услуг, определение направлений и стратегии повышения конкурентоспособности и реализацию раз-

рабочих мероприятий, направленных на повышение конкурентоспособности туристско-рекреационных услуг. Конкурентоспособность туристско-рекреационных услуг определяется следующими факторами: качество услуг; эффективная стратегия маркетинга и сбыта; уровень сервиса, квалификации персонала и менеджмента; налоговая среда; источники финансирования.

Туристско-рекреационный потенциал – величина, характеризующая степень востребованности туристских ресурсов потребителями при условии достаточных инвестиционных вложений в инфраструктуру туризма. Величина потенциала выражается в количественной способности учреждений ТРК принять туристов и рекреантов в единицу времени. Насколько используют мощности имеющихся учреждений можно оценить путем сравнения количества имеющихся койко-мест с показателем организованных туристических потоков. Пятая часть туристов – это организованные отдыхающие, остальная часть останавливается в частных мини-отелях, квартирах. Средняя продолжительность отдыха в Крыму составляет 10-14 дней. Длительность сезона в Крыму составляет 5 месяцев в году (с мая по сентябрь), из которых наиболее активный курортный сезон отмечается в июле-августе. Основной целью пребывания в Крыму в большинстве случаев является «пляжный» отдых - 55%. С целью отдыха, развлечений и путешествий на курорты полуострова приезжают 20% туристов, с целью лечения - порядка 25 %. За рубежом в последнее время туристы заинтересованы новыми методиками лечения и оздоровления в новых регионах. На первый план выходят проблемы в лечении ожирения, кожных заболеваний и аллергии. Сегодня возрастает спрос на данное лечение. В Турции в 46 городах находится 190 курортных учреждений. Количество учреждений термального туризма, имеющих инвестиционный сертификат, выданный Министерством Культуры и Туризма насчитывается 12, количество коек составляет 2.347, а сертифицированных туристических предприятий – 30, количество коек 8.567. Около 156 учреждений, имеющих 16.000 коек сертифицированы органами местного управления. Туристические потоки Турецкой Республики возросли за анализируемый период в 2 раза.

На уровень использования имеющегося туристско-рекреационного потенциала отрицательно влияет сезонность функционирования организаций ТРК, которая издавна свойственна крымским курортам[2]. Учет учреждений отдыха осложнен тем, что они, в основном, принадлежат предпринимателям без образования юридического лица (при этом зарегистрированные в органах статистики вид экономической деятельности не совпадает с фактическим), или состоят на балансе предприятий, для которых данный вид деятельности является не основным, в связи с чем, органам статистики сложно выявить объекты отчетности и организовать представительную статистическую отчетность.

К региональным особенностям туристско-рекреационного потенциала региона относятся сезонный характер оказания туристско-рекреационных услуг, сокращение доли рекреационных услуг в общем объеме услуг, изношенность материально-технической базы. Специфика рынка региональных рекреационных услуг состоит в противоречивости рыночной системы организации экономической деятельности: несовершенство конкуренции, связанное с уникальным для потребителя характером определенных видов рекреационных услуг; создание рынков рекреационных услуг, где рыночное саморегулирование не срабатывает.

В процессе ценообразования возможно использование метода «затраты – объем – прибыль» для определения точки критической загрузки в периоды наибольшего падения спроса и среднегодового уровня цен, обеспечивающего получение целевой прибыли. Ценовая политика, учитывающая проведенную оценку спроса и затрат, особенности потребителей и конкурентов, предпола-

ет использование различных методов ценообразования (периодические изменения цен, позиционирование услуг разного качества, ориентация на цены конкурентов).

Ценообразование – одна из наиболее сложных проблем, поскольку цена, с одной стороны, формируется в зависимости от конъюнктуры рынка, но с другой стороны уровень цен воздействует на величину спроса и предложения туристско-рекреационных услуг. Политика цен может разрабатываться как на длительный срок, так и приспосабливаться к меняющимся условиям рынка. Несмотря на особенности туристско-рекреационной деятельности, приемлемым является использование подхода к ценообразованию, который выделяет следующие основные этапы: постановка задач ценообразования; определение спроса; оценка издержек; анализ цен и товаров конкурентов; выбор метода ценообразования; установление окончательной цены. Формирование цен на туристско-рекреационные услуги происходит под влиянием существующей структуры спроса, цен конкурентов и собственных затрат.

Одним из направлений регулирования рынка туристских услуг является контроль за качеством услуг, предоставляемых туристско-рекреационными объектами. Уровень качества туристско-рекреационных услуг зависит от: пространства и времени, для него характерны колебания спроса. Оценка качества туристской услуги отличается значительной субъективностью: большое влияние на оценку потребителя оказывают лица, не имеющие прямого отношения к пакету приобретенных услуг (например, местные жители, члены туристской группы и т.д.).

На качество услуг также оказывают воздействие внешние факторы: природные условия, погода, политика в области туризма, международные события и т.д. Уровень сервиса в существующих учреждениях ТРК находится на очень низком уровне. К проблемам можно отнести следующие: отсутствие профессионально подготовленных кадров для оказания услуг; несоответствие услуг мировым стандартам; слабое информационное обеспечение потенциальных рекреантов и туристов о туристско-рекреационных ресурсах региона; отсутствие пропаганды гостеприимности и бережного отношения к культурному наследию среди местного населения; несовершенная система подготовки специалистов в сфере рекреации и туризма; слабо развитая инфраструктура мест рекреации и отдыха; ненадлежащее состояние транспортной инфраструктуры [2]. В Украине существует 5 национальных и 4 межгосударственных стандартов, регламентирующих должный уровень сервиса: туристические услуги, классификация средств размещения, экскурсионное обслуживание, общественное питание. Однако не все учреждения их придерживаются.

Важным свойством туристско-рекреационных услуг является гостеприимство, без которого турист не получит ожидаемого уровня удовлетворенности той или иной своей потребности. Требования к персоналу туристской фирмы должны быть приведены в должностных инструкциях или иных документах, определяющих обязанности сотрудника. Высокое качество обслуживания привлекает потребителей и создает положительный имидж. Качество сервиса определяет степень удовлетворения клиента, которое воздействует на его решение повторно воспользоваться услугами и поддерживает хорошее мнение общественности. Исследования показали, что приобрести нового клиента в 4 – 6 раз сложнее, чем удержать уже имеющегося. Фирмы, которые имеют более высокую рыночную долю и предоставляют более качественное обслуживание, чем конкуренты, получают более высокую прибыль.

Постоянное повышение качества – это долгосрочный вклад, основанный на обеспечении верности клиентуры путем удовлетворения ее потребностей. Способность к удержанию клиентов позволяет сократить затраты на маркетинг и, соответственно, увеличивает рентабель-

ность, ведь удовлетворенный клиент осуществляет бесплатную рекламу, распространяя информацию.

Формирование привлекательного туристско-рекреационного имиджа региона и высококачественных региональных туристско-рекреационных услуг требует проведения эффективных мероприятий продвижения.

Отсутствие полной и актуальной информации о туристско-рекреационных ресурсах, их конкурентных преимуществах делает невозможным продвижение услуг [3-7]. Объемы финансирования мероприятий по продвижению региональных туристско-рекреационных услуг, уровень их реализации не обеспечивают влияния на величину туристического потока. Слабое развитие имеет сеть туристических и рекреационных информационных центров, практически отсутствуют туристические представительства АР Крым за рубежом. Роль СМИ в продвижении туристско-рекреационных услуг велика.

Наиболее важными объектами маркетингового анализа рыночных возможностей в сфере туризма являются: потребители (клиенты); туристский продукт; конкуренты; коммуникации. Изучение потребителей в такой специфической сфере как туризм является важнейшим направлением анализа рыночных возможностей и позволяет определить комплекс побудительных факторов, которыми руководствуются потребители при выборе туристских продуктов.

В современных условиях в сфере туризма развивается частно- государственное партнерство, демонстрирующее различные формы и модели в разных странах. Такого рода партнерство является необходимым для продвижения национального туристского продукта на международный рынок, разработки маркетингового плана, осуществления рекламной деятельности, совместного финансирования туристских проектов [8].

На ценовую политику учреждений ТРК влияет выбранная стратегия конкурентоспособности. В свою очередь цена на услуги определяет спрос и конкурентоспособность услуг.

Выделим пять категорий конкурентных стратегий [8]:

1. Стратегия лидерства на основе низких издержек – стремление стать поставщиком самых дешевых ТР услуг, привлекательных для широкого круга потребителей.

2. Стратегия дифференциации – стремление индивидуализировать свои услуги с целью повышения привлекательности для широкого круга покупателей.

3. Стратегия наилучшей стоимости – сочетание низких издержек и цен и дифференциации качества.

4. Стратегия концентрации на узком сегменте на основе низких издержек – концентрация на узком потребительском сегменте и опережение конкурентов за счет низких издержек.

5. Стратегия концентрации на узком сегменте на основе дифференциации – узкий сегмент рынка услуг, индивидуализированных под вкусы и потребности покупателей.

Особое внимание в стратегическом развитии рекреационной инфраструктуры уделяется вопросам ресурсного обеспечения на основе планирования объема материальных, трудовых, финансовых ресурсов для предоставления необходимых туристско-рекреационных услуг. При этом необходимо отразить как наиболее общие ограничения ресурсного обеспечения, определяемые возможностями использования бюджетных средств региона, а так и дополнительные возможности ресурсного обеспечения, связанные с частным инвестированием, дополнительными трансфертами.

Недостаток бюджетных средств на финансирование и материальное содержание, неразвитая инфраструктура отрицательно влияют на конкурентоспособность оказываемых услуг. Уровень развития жилищно-коммунального хозяйства непосредственно влияет на развитие

туризма.

Эффективное функционирование туристско-рекреационного комплекса напрямую зависит от решения таких проблем, как земельный вопрос, водоснабжение, водоотведение, утилизация мусора. Неудовлетворительное техническое состояние инженерной и коммунальной инфраструктуры, дефицит воды негативно влияют на санитарно-эпидемиологическое состояние туристско-рекреационных территорий. Доступность туристско-рекреационных ресурсов и качество услуг снижает неудовлетворительное состояние дорожного покрытия, особенно в сельской местности. Данная проблема становится особо актуальной в период межсезонья. Для привлечения зарубежных рекреантов и туристов необходимо строительство и модернизация автомагистралей международного уровня.

*Вывод.* Социально-экономические преобразования обуславливают новые тенденции в санаторно-курортной отрасли - увеличение доли кратковременного отдыха и лечения. В межсезонье финансовое положение СКУ может быть улучшено за счет конгрессного и делового туризма. Совершенствование механизма функционирования рынка рекреационных услуг невозможно без государственного регулирования, влияния институциональных и общественных структур, а также саморегулирования субъектов рынка рекреационных услуг.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гудзь П.В. Механізм розвитку курортно-рекреаційних територій у сучасних умовах автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук Спеціальність 08.10.01 – Розміщення продуктивних сил і регіональна економіка Донецьк, 2003
2. Долішній М.І., Беленький П.Ю., Бойко Є.І. та ін. Регіональна політика: методологія, методи, практика. – Львів: ДПА Друк, 2001. – 720 с.
3. Погорелова Н.В. Туристский регион: понятие, границы, признаки // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 26. С. 69-74.
4. Маслиган Е.А. Организационные основы интегративного управления предприятиями в пределах кластеров туризма и рекреации // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2012. № 1. С. 45-48.
5. Шабанова Л.Б., Арбузова М.В. Прогнозирование жизненных циклов туристских услуг на базе исследования их графических моделей // Актуальные проблемы экономики и права. 2012. № 2. С. 120-125.
6. Ивлева Н.В. Формирование толерантности у молодежи через развитие этнического туризма в Казахстане // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2013. № 4. С. 18-20.
7. Морозова Н.Н. Интернационализация делового туризма в условиях интеграции региональной экономики в глобальное экономическое пространство // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 4 (30). С. 93-101.
8. Євдокименко В.К. Регіональні фактори розвитку туризму. Туристично-краєзнавчі дослідження // Матеріали III Всеукр. наук.-практ. конф. «Туризм в Україні: економіка та культура» (Світязь, 9-10 вересня 1998 р.). Вип.1. У 2-х ч. Ч.1. – К.: КМ-Трейдинг, 1998. – С.19-28.

SCIENTIFIC-METHODOLOGICAL FRAMEWORK FOR THE INTEGRATED  
DEVELOPMENT SUPPORT OF THE RESORT AREAS

© 2014

*T.N. Kadzhametova*, candidate of economic sciences, associate Professor Republican Higher Education Crimean Engineering and Pedagogical University, Simferopol (Crimea)

*Annotation:* The article explores the scientific and methodological fundamentals of resort areas integrated development support. Analysis of the conjuncture and trends of resort areas development were carried out taking into account the factors affecting competitiveness of tourism and recreational services in the region, such as: tourist and recreational potential of the region; pricing and pricing policy of the TRC; quality of service; promotion of tourism and recreational services. Methods of system analysis were used in the article well as consideration of the impact of global developments and trends on the global market of tourism and recreational services.

*Keywords:* tourist and recreational potential, pricing policy; quality of service; promotion of tourism and recreational services.

УДК 658.5/331.108.26

ВЛИЯНИЕ ОСНОВНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА  
НА КОНКУРЕНТНЫЕ ПРЕИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

© 2014

*A.Л. Никушина*, кандидат педагогических наук, доцент кафедры «Менеджмент организации» Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

*Аннотация:* Статья посвящена одному из самых актуальных направлений повышения конкурентных преимуществ организации – интеллектуальному капиталу организации. В публикации представлен анализ понятия интеллектуальный капитал, рассмотрены составные части и основные направления интеллектуального капитала. Особое внимание в статье уделяется системе частных показателей оценки эффективности интеллектуального капитала, критериям эффективности функционирования системы управления развитием интеллектуального капитала и критериям оценки эффективности интеллектуального капитала.

*Ключевые слова:* интеллектуальный капитал; конкурентные преимущества; человеческий капитал; организационный капитал; клиентский капитал; гудвилл; показатели оценки эффективности; эффективность интеллектуального капитала; стратегия развития интеллектуального капитала.

В современном обществе интеллектуальный капитал становится основой богатства. Именно он определяет конкурентоспособность экономических систем, выступает ключевым ресурсом их развития.

Способность экономики создавать и эффективно использовать интеллектуальный капитал все в большей мере определяет экономическую силу нации, ее благосостояние. Открытость общества для импорта разнообразных знаний, идей и информации, способность экономики продуктивно их перерабатывать – вот от чего зависит успешное социально-экономическое развитие любой страны.

Современное предприятие – это производитель не столько товаров, сколько знаний. Во многих организациях все большая часть полученного эффекта становится результатом применения специальных знаний, широкого обучения персонала и взаимодействия с партнерами и контрагентами. Интеллектуальный капитал в большей мере, чем физические активы или финансовый капитал становится устойчивым конкурентным преимуществом.

В научной литературе предложено достаточное количество подходов к определению понятия «Интеллектуальный капитал». Обратимся к анализу данного понятия.

С точки зрения Э. Брукинга, «Интеллектуальный капитал – это термин для обозначения нематериальных активов, без которых компания не может существовать, усиливая конкурентные преимущества. Составными частями интеллектуального капитала являются: человеческие активы, интеллектуальная собственность, инфраструктурные и рыночные активы. Под человеческими активами подразумевается совокупность коллективных знаний сотрудников предприятия, их творческих способностей, умения решать проблемы, лидерских качеств, предпринимательских и управленческих навыков» [1, с. 31]. Приведенная оценка дана с позиции практика, активно использующего в творческой деятельности нематериальные активы, оценка и управление которыми реально осуществимы.

Подходы к определению понятия «Интеллектуальный капитал» В. Л. Иноземцева и Б. Б. Леонтьева, бази-

рующиеся на определении, сформулированном Л. Эдвинсоном, очень близки.

В. Л. Иноземцев предлагает следующее определение интеллектуального капитала: «Информация и знания, эти специфические по своей природе и формам участия в производственном процессе факторы, в рамках фирм принимают облик интеллектуального капитала. Интеллектуальный капитал представляет собой нечто вроде «коллективного мозга, аккумулирующего научные и обыденные знания работников, интеллектуальную собственность и накопленный опыт, общение и организационную структуру, информационные сети и имидж фирмы» [2, с. 340].

Составные части интеллектуального капитала, согласно определению В. Л. Иноземцева:

- первое – человеческий капитал, воплощенный в работах компании в виде их опыта, знаний, навыков, способностей к нововведениям, а также к общей культуре, философии фирмы, ее внутренним ценностям;

- второе – структурный капитал, включающий патенты, лицензии, торговые марки, организационную структуру, базы данных, электронные сети [2, с. 342].

Под интеллектуальным капиталом того или иного субъекта Б. Б. Леонтьев понимает стоимость совокупности имеющихся у него интеллектуальных активов, включая интеллектуальную собственность, его природные и приобретенные интеллектуальные способности и навыки, а также накопленные им базы знаний и полезные отношения с другими субъектами [3, с. 101]. Ценность субъекта интеллектуального капитала всегда должна рассматриваться в соотношении с реально ожидаемыми результатами его интеллектуальной деятельности и на этом основании должна выражаться соответствующей стоимостью. Интеллектуальный капитал является ведущим капиталом и составляет основу любого предприятия на современном этапе развития рыночной экономики.

Интеллектуальным капиталом в современных условиях могут обладать люди любых профессий, способные к творческому мышлению, ибо их капиталом становится способность к неординарным поступкам и действиям.



Но посвятить себя научной или какой-либо другой интеллектуальной деятельности они решают только тогда, когда они могут ожидать от этого выгоды, как денежной, так и морально-психологической, превосходящей выгоды простых носителей рабочей силы.

Носителями интеллектуального капитала можно назвать профессионалов, наделенных уникальными и трудно заменимыми способностями, значимость которых для общества лучше всего оценивается в условиях рынка.

Проанализировав трактовки понятия «Интеллектуальный капитал» предложенные Э.Брукингсом, В.Л. Иноземцевым, Б.Б.Леонтьевым, Л.Эдвинсоном, можем сформулировать следующее определение: «Интеллектуальный капитал – это основанные на связях структурированное знание и способности, обладающие потенциалом развития и создания стоимости». Таким образом, «Управление интеллектуальным капиталом – это конвертирование суммы знаний и навыков персонала в стоимость, что формирует конкурентно-способность организации и эффективность ее функционирования».

Важен факт, что интеллектуальный капитал как экономическая категория может существовать только в рыночной экономике, в условиях рынка, как и другие формы капитала, когда способность к труду является товаром, приносящим не только стоимость, но и прибавочную стоимость. Рынок платит за то, что обладает ценностью.

Именно в рыночном обществе неравенство людей в их интеллектуальных способностях наиболее резко бросается в глаза. Разрыв между тем, что на самом деле представляет собой человек и его имеющиеся успехи, с одной стороны, и тем, что он думает о своих возможностях и достижениях, с другой стороны, безжалостно обнажается. Дж. Гэлбрейт отмечал: «Доллар, вложенный в интеллект человека, часто приносит больший прирост национального дохода, чем доллар, вложенный в железные дороги, плотины, машины и другие капитальные блага. Образование становится высокопроизводительной формой капитальных вложений» [4, с. 4].

Главная функция интеллектуального капитала – существенно ускорять прирост массы прибыли за счет формирования и реализации необходимых предпринятию систем знаний, вещей и отношений, которые, в свою очередь, обеспечивают его высокоэффективную хозяйственную деятельность. В частности, интеллектуальный капитал предприятия определяет качество его системы управления [5, с. 102].

Именно интеллектуальный капитал задает темп и характер обновления технологии производства и его продукции, которые затем становятся главным конкурентным преимуществом на рынке. «Интеллектуальный капитал – это система капитальных устойчивых интеллектуальных преимуществ данной компании или фирмы на рынке» [5, с. 115]. Б. Б. Леонтьев придерживается определения интеллектуального капитала, данного Л. Эдвинсоном, согласно которому интеллектуальный капитал состоит из трех составляющих: человеческого капитала, организационного (или структурного) капитала и клиентского капитала, каждый из которых может быть и заемным или собственным (Рисунок 1).

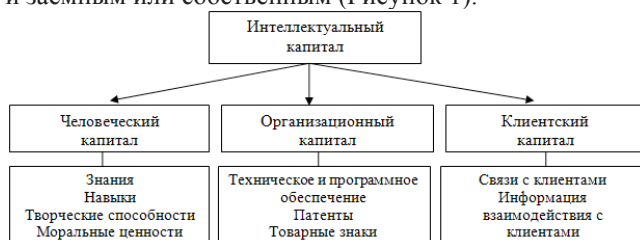


Рисунок 1 – Составные части интеллектуального капитала [6]

Человеческий капитал – это та часть интеллектуального капитала, которая имеет непосредственное отношение к человеку, и на уровне компании к ее трудовым ресурсам. Он включает знания, практические навыки, творческие способности людей, их моральные ценности, культуру труда.

Представим основные элементы интеллектуального капитала в виде рисунка.

Организационный капитал является в большей степени собственностью компании и может быть относительно самостоятельным объектом купли-продажи. Клиентский капитал – это та часть интеллектуального капитала, которая формируется в процессе взаимодействия с клиентами (устойчивые связи с клиентами, маркетинговые возможности, клиентские базы данных). Важным компонентом клиентского капитала является деловая репутация компании (гудвилл), которая играет существенную роль в коммерческом успехе и является компонентом, неотделимым от компании.

Основные направления интеллектуального капитала представлены на рисунке 2.

Особенности реализации системы управления интеллектуальным капиталом организации связаны с принципами ее построения:

- построение системы управления интеллектуальным капиталом – сложная, динамичная и многофакторная деятельность;
- фактически в общей системе действуют две подсистемы: подсистема обеспечения эффективности использования интеллектуального капитала и подсистема профессионального развития интеллектуального капитала;
- система управления развития интеллектуального капитала должна способствовать росту отдачи с каждого элемента управленческого звена;
- эффективность использования интеллектуального капитала напрямую зависит от затрат на его воспроизводство.

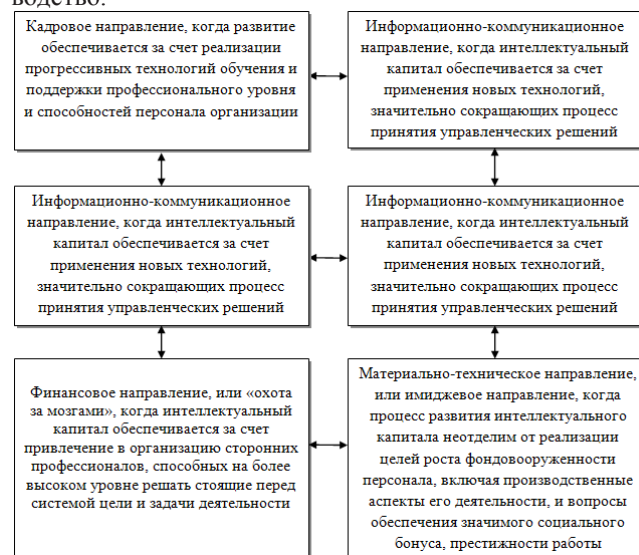


Рисунок 2 – Основные направления интеллектуального капитала

На рисунке 3 представлены основные критерии эффективности функционирования системы управления развитием интеллектуального капитала.

Главным элементом системы управления развитием интеллектуального капитала является сам персонал, который одновременно может выступать как в качестве объекта, так и в качестве субъекта управления [12-18].

Поэтому планирование, формирование, перераспределение и рациональное использование человеческих ресурсов на производстве составляют основное содержание управления интеллектуальным капиталом и с этой точки зрения рассматриваются аналогично управ-

лению материально-вещественными элементами производства. Вместе с тем интеллектуальный капитал – это, прежде всего, люди, характеризующиеся сложным комплексом индивидуальных качеств, среди которых социально-психологические играют главенствующую роль. Способность человеческих ресурсов одновременно выступать в качестве объекта и субъекта управления представляет собой специфическую особенность построения и функционирования системы управления развитием интеллектуального капитала. [19]

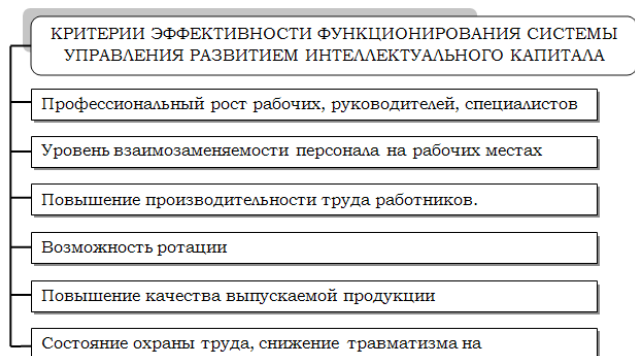


Рисунок 3 – Основные критерии эффективности функционирования системы управления развитием интеллектуального капитала

Установлено, что использование тех или иных методов оценки эффективности интеллектуального капитала имеет свои плюсы и минусы в зависимости от критерия выбора. К числу основных критериев относят степень вовлечения в процесс оценки самого работника и его руководства, затраты времени и денежных средств, точность оценки эффективности (исходя из имеющегося опыта).

Однако существующий весьма значительный выбор средств и методов оценки эффективности интеллектуального капитала и разнообразие оценочных ситуаций все же не позволяют решить проблему обеспечения эффективности оценки одного человека другим.



Рисунок 4 – Критерии оценки эффективности интеллектуального капитала.

В основе данной методики оценки интеллектуального капитала лежит ряд показателей оценки эффективности. Статистика кадровой структуры, а также информация о процессах организации дает сведения о составе коллектива. При этом она подразделяется по различным признакам, например на рабочих и служащих, количество трудящихся мужчин и женщин, обученных, необученных и получивших квалификацию без отрыва от производства, на рабочем месте, отдельных специальностей, семейное положение, длительность работы на

производстве. Информационная статистика информирует об интеллектуальном капитале и показателях эффективности развития в течение ряда лет, о возрастном и кадровом составе (примерный список структурных данных, характеризующих процессы оценки эффективности, приведен на рисунке 5).



Рисунок 5 – Система частных показателей оценки эффективности интеллектуального капитала

Стратегия развития интеллектуального капитала конкретизируется в планах по формированию и повышению эффективности использования персонала. Стратегия включает в себя следующие составляющие:

- концепцию использования персонала;
- развитие персонала, его обучение и переподготовку;
- единые принципы и технику кадрового регулирования, особенно отбора и высвобождения персонала;
- прогноз спроса на персонал, его качество, количество, квалификацию, специальность, структуру;
- прогноз предложений персонала, его маркетинг, возможность лизинга;
- оценку ожиданий от инвестиций в процессы интеллектуального капитала;
- выбор методик совершенствования мотивационной составляющей для кадров с позиций обеспечения условий возвратности инвестиций в интеллектуальный капитал [2].

Таким образом, в условиях современной экономики интеллектуальный капитал признается ведущим экономическим ресурсом, наличие и использование которого является основой деятельности любой организации и влияет на ее эффективное функционирование. Значимость данного фактора производства возрастает с каждым днем, поскольку в современном мире приоритет отдается интеллектуальной (творческой) деятельности индивидов и организаций.

Эффективное использование интеллектуального капитала дает возможность получать дополнительные конкурентные преимущества предприятиям и становится приоритетным ресурсом и фактором производства, обеспечивая устойчивые позиции на завоеванном сегменте рынка. Поэтому в настоящее время актуализируется проблема эффективности внутрифирменного управления интеллектуальным капиталом, которая требует поиска форм и методов ее решения.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бычков, В.П. Эффективность производства и предпринимательство в автосервисе [Текст] : учебное пособие / В.П. Бычков, Н.В. Пеньшин. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2007. – 304 с. – ISBN 978-5-8265-0690-5

2. Всеобщее управление качеством в российских компаниях [Текст] / В.А. Лапидус. – М.: ОАО «Типография «Новости», 2002. – 432 с
3. Менеджмент в России и за рубежом. – 2000. – № 1. – [электронный ресурс] режим доступа: [http://www.iteam.ru/publications/corporation/section\\_97/article\\_456/](http://www.iteam.ru/publications/corporation/section_97/article_456/)
4. Никишина, А.Л. Повышение конкурентоспособности предприятия на основе развития интеллектуального потенциала персонала / А.Л. Никишина. – Тольятти: Издательство ТГУ, 2014. – с.80-89
5. Брасс, А.А. Менеджмент: основные понятия, виды, функции: пособие для подготовки к экзаменам [Текст] / А. А. Брасс. – Мн: Современная школа, 2006. – 368 с.
6. Никишина, А.Л. Человеческий ресурс как основной фактор повышения конкурентного преимущества предприятия / А.Л. Никишина. – Вестник Волжского университета В.Н. Татищева, 2013. – №2 [28]. – с. 70-77
7. Маркова О.В. Формирование социально ответственного бизнеса в регионе для развития человеческого капитала // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 21. С. 62-65.
8. Семикина А.В. Инновационное социальное развитие как условие повышения конкурентоспособности человеческого капитала // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2012. № 1. С. 51-53.
9. Гагаринский А.В., Горбунова Ю.Н. Система показателей оценки человеческого капитала организации // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 24. С. 67-71.
10. Романеева Е.В. Оказание услуг на основе высокотехнологического сервиса // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 89-91.
11. Тетерин Ю.Н. Управление брендом АПК региона // Вестник НГИЭИ. 2012. № 1. С. 150-160.
12. Оборин М.С. Управление персоналом санаторно-курортного комплекса: основные проблемы и перспективы развития // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 6 (32). С. 34-38.
13. Графова Т.О. Учет амортизации и обесценения интеллектуального капитала // Актуальные проблемы экономики и права. 2012. № 1. С. 193-198.
14. Яковлева Е.Л. К проблеме интеллектуального возрождения человека // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 4. С. 128-131.
15. Рыбакова Г.В. Самый интеллектуальный элемент // Вестник НГИЭИ. 2013. № 4 (23). С. 109-114.
16. Феофилактова Е.А. Место и роль личностного потенциала в деятельности государственного служащего // Самарский научный вестник. 2013. № 3 (4). С. 74-77.
17. Великая Е.Г. Роль репродуктивного труда в экономике // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 7-10.
18. Логинова Ю.С. Оценка персонала как незаменимого инструмента управления кадровым ресурсом организации // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 24. С. 75-80.
19. Европейская Модель совершенства - EFQM Excellence Model [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.certicom.kiev.ua/EFQM Model.html>

## INFLUENCE OF BASIC ELEMENTS OF THE INTELLECTUAL CAPITAL ON COMPETITIVE ADVANTAGES OF THE ORGANIZATION

© 2014

*A. L. Nikishina*, candidate of pedagogical sciences, associate professor of the department of «Management of the organization»  
Togliatti State University, Togliatti (Russia)

*Annotation:* The article is concerned with one of the most currently important ways of organization's competitive advantages increase - organization's intellectual capital. The publication presents an analysis of the intellectual capital concept, as also considers constituents and main directions of intellectual capital. Particular attention is paid to the private indicators system of intellectual capital effectiveness measurement, the efficiency criteria of the intellectual capital development management system performance and the efficiency assessment criteria of the intellectual capital effectiveness.

*Keywords:* intellectual capital; competitive advantages; human capital; organizational capital; client capital; goodwill; efficiency assessment indicators; efficiency of the intellectual capital; strategy of development of the intellectual capital.

УДК 330.101

## МЕТОДОЛОГИЯ НАУКИ И ИНОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ

© 2014

*А.О. Овчаров*, доктор экономических наук, профессор кафедры  
«Компьютерные информационные системы финансовых расчетов»

*Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород (Россия)*

*Аннотация:* Инновационная экономика предполагает существенные изменения в разных сферах общественной жизни, включая науку и научные исследования. В статье показана связь инновационного развития с проведением государственной научно-технической политики. Ставится вопрос о необходимости разработки новой методологии – методологии инновационного развития.

*Ключевые слова:* методология, научные исследования, финансирование науки, инновационное развитие.

Основой экономического роста страны является инновационное развитие – об этом заявлено в государственной научно-технической политике РФ. В широком смысле под инновационным развитием следует понимать не только нововведения в области техники, технологии, организации труда или управления, но и перспективные научные исследования, понимаемые как процесс поиска и практического применения новых знаний о природе и обществе. Инновационная экономика может существовать только тогда, когда научные исследования и разработки являются неотъемлемой частью всего национального хозяйства, всей экономики товаров и услуг.

В нашей стране большое внимание уделяется науке и

научным исследованиям. Разработана и совершенствуется законодательная база российской науки, принят целый ряд федеральных целевых программ поддержки научно-технической сферы, образованы национальные исследовательские университеты, предпринимаются различные шаги по вхождению России в мировое научное сообщество и т.п.

В конце 2012 г. была принята государственная программа РФ «Развитие науки и технологий» на 2013-2020 годы (утверждена распоряжением Правительства РФ от 20.12. 2012 г., №2433-р), в которой мегапроекты в сфере науки представлены в виде шести подпрограмм [1]. Их целью является «формирование конкурентоспособного

и эффективно функционирующего сектора исследований и разработок и обеспечение его ведущей роли в процессах технологической модернизации российской экономики». Масштабы финансирования данной программы беспрецедентно высоки: за весь период из бюджета предполагается направить более 1,6 трлн. руб. Среди целевых индикаторов программы, т.е. параметров, по которым оценивается ее результативность, есть такие, как количество и цитируемость российских авторов в научных журналах, входящих в мировую базу данных (WEB of Science), коэффициент изобретательской активности, удельный вес исследователей в возрасте до 39 лет и т.д.

Предполагается трехэтапная реализация данной программы. Первый этап (2013 г.) призван решить задачу совершенствования структуры финансирования и государственного управления наукой. Кроме того, должны быть скорректированы показатели программы. На втором этапе (2014-2017 гг.) вместе с увеличением числа принятых к производству результатов исследований повысится качество кадрового состава научных организаций, завершится внедрение новых форм персонализированной (грантовой) поддержки научных исследований. Также предполагается строительство исследовательских установок нового поколения. На третьем этапе (2018-2020 гг.) должен быть расширен масштаб и тематический охват исследований, закреплено научно-технологическое лидерство по сформированным приоритетам.

В качестве примера рассмотрим первую подпрограмму «Фундаментальные научные исследования». Очевидно, что она преследует главную цель – развитие фундаментальных исследований в нашей стране. Будучи самой крупной подпрограммой по объему финансирования (около 800 млрд. руб. бюджетных средств и 200 млрд. руб. из дополнительных источников), она призвана обеспечить высокий уровень российских исследований и их результатов, соответствующих мировым стандартам. Реализация подпрограммы, по мнению разработчиков, будет стимулировать «развитие кадрового потенциала науки, эффективное восполнение и повышение квалификации научно-исследовательских кадров, усиление мотивации работников, повышение мобильности ученых, расширение возможностей профессиональной самореализации талантливой молодежи в научной сфере».

Данная подпрограмма включает пять основных мероприятий:

- выполнение фундаментальных научных исследований государственными академиями наук;
- выполнение фундаментальных научных исследований НИЦ «Курчатовский институт» и государственными научными центрами;
- выполнение фундаментальных научных исследований образовательными учреждениями высшего профессионального образования;
- грантовое финансирование фундаментальных научных исследований РФФИ;
- грантовое финансирование фундаментальных научных исследований РГНФ.

В таблице 1 представлены данные о целевых индикаторах подпрограммы «Фундаментальные научные исследования».

Что касается финансирования науки в целом, то на рис. 1 представлены данные официальной статистики за десятилетний период финансирования НИОКР в нашей стране [2]. С одной стороны очевиден неуклонный рост расходов на науку, который с уровня 135,0 млрд. руб. в 2002 г. достиг уровня 699,9 млрд. руб. в 2012 г. Рост внутренних затрат на НИОКР за 2002-2011 гг. составлял в среднем 18,3% в год, опережая темпы инфляции.

С другой стороны, доля расходов на науку как в объеме ВВП, так и в расходах федерального бюджета крайне мала. Так, эта доля в ВВП находится в пределах 1,05-1,29%, причем в 2010-2011 гг. наблюдалась тенденция ее снижения, а в 2012 г. – небольшой рост. По итогам

2012 г. она составила 1,12% от ВВП. Для сравнения: в СССР объем внутренних расходов на НИОКР составлял 5% от ВВП.

Таблица 1 - Целевые индикаторы подпрограммы «Фундаментальные научные исследования» государственной программы РФ «Развитие науки и технологий» на 2013-2020 годы

Индикатор	2012	2014	2016	2018	2020
Число публикаций российских авторов в научных журналах, индексируемых в базе данных Scopus (в расчете на 100 исследователей), единиц	8,8	9,1	10,0	10,5	13,0
Число цитирований в расчете на 1 публикацию российских исследователей в научных журналах, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (WEB of Science), единиц	2,57	2,9	3,4	3,7	4,0
Средний возраст исследователей, лет	48	47	45	44	43
Внутренние затраты на исследования и разработки, % к ВВП	1,41	1,77	1,9	2,48	3,0
Удельный вес учреждений высшего профессионального образования во внутренних затратах на исследования и разработки, %	–	11,4	12,0	13,5	15,0

Расходы на гражданскую науку из средств федерального бюджета РФ растут из года в год (например, 2009 г. – 219,1 млрд. руб., 2010 г. – 237,7 млрд. руб., 2011 г. – 319,3 млрд. руб. [3, с. 382]). Однако их удельный вес в ВВП или в общих расходах бюджета остается относительно стабильным или даже в отдельные годы снижается. Например, в 2011 г. по сравнению с 2010 г. доля государственных расходов на науку в ВВП выросла (с 0,53% до 0,58%), а в общих расходах федерального бюджета сократилась (с 2,35% до 1,6%).



Рисунок 1 - Внутренние текущие затраты на НИОКР в РФ.

Подобная ситуация с финансированием НИОКР не может считаться удовлетворительной, поскольку она идет вразрез с мировой тенденцией роста внутренних затрат на науку. Страны – мировые лидеры в области науки и инноваций – тратят значительно больше средств на научные исследования и разработки, причем как в абсолютном, так и относительно выражении (рисунк 2 [4, с. 323]). Безусловный лидер – это США с затратами на науку в размере, превышающим 400 млрд. долл. в год, что составляет треть от всех мировых затрат. Второе место в мире по расходам на НИОКР сегодня занимает Китай. В 2011 г. он потеснил Японию, потратив на исследования и разработки более 150 млрд. долл. (около 1,5% своего ВВП). Оценивая вклад Китая в мировые науку и технологии, один из авторов доклада «Global R&D Forecast 2011» М.Грюбер сказал: «Продолжающееся наращивание исследований и разработок в Китае одновременно вдохновляет своей мощью и вызывает беспокойство с точки зрения конкурентных позиций США. Китайцы делают все возможное для обеспечения роста и развития за счет увеличения роли науки и техники. Даже большинство высших политических постов у них занимают инженеры» [5].

Понимание важности научных исследований в инновационном развитии страны приводит к осознанию необходимости разработки новой методологии, раскрывающей наиболее существенные теоретические и организационные аспекты научных исследований, особенности их проведения в самых разных областях знания, в том числе и в экономике.

Здесь следует обратить внимание на одно обстоятельство, которое характеризует наше понимание данной проблемы. Дело в том, что в литературе понятие «методология», как правило, рассматривается в двух аспектах: как совокупность методов (способов и приемов), применяемых в той или иной деятельности, в том числе и в науке, и как учение об этих методах. Мы неоднократно писали об этом в контексте анализ различных методологических проблем [6; 7; 8]. Однако данная трактовка суживает содержание методологии и не вполне соответствует современному этапу развития науки и научных исследований.

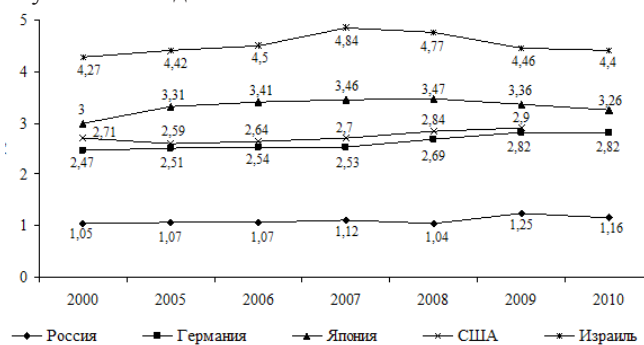


Рисунок 2 - Внутренние затраты на исследования и разработки в процентах к ВВП.

Основной задачей методологии долгое время считалось разработка и изучение принципов и методов, с помощью которых приобретает и обобщается новое знание в науке. Но рассмотрение науки и научной деятельности не может быть сведено только к гносеологическому аспекту. Науку можно трактовать как особый вид духовного производства, протекающего в конкретных социально-исторических условиях. Каждый исторический этап развития науки сопровождался особым типом ее институционализации, связанной с организацией исследований и способом использования результатов этих исследований. Менялись формы и социальная организация науки, усложнялась ее структура, менялись масштабы и характер управления наукой со стороны государства. Сегодня на смену классической науке университетов, небольших научных коллективов пришла «большая наука» со сложной структурой. Для нее характерны серьезные преобразования в организационно-управленческой деятельности, в том числе интеграция научных, образовательных и производственных структур (появление инновационных центров, кластеров, альянсов и т.д.), взаимодействие науки и бизнеса, финансовая поддержка научных исследований через различные фонды. Перевод экономики на инновационный путь развития ведет к тому, что научные исследования и опытно-конструкторские разработки становятся частью производства. Другими словами, инновационная экономика может су-

ществовать только в условиях, когда научные исследования являются неотъемлемой частью промышленного производства. Институциональный аспект науки, ее погруженность в социокультурную среду и историческую эпоху обуславливают необходимость нового понимания методологии. Методология сегодня не может не включать в себя учение о современных институциональных формах науки, новых формах организации научно-исследовательской деятельности, которая выходит за узкие рамки исключительно внутринаучной познавательной деятельности. Современный ученый-исследователь нуждается в методологии, имеющей дело не только со сложившейся в прошлом системой научных знаний (ее структурой и организацией), но и в методологии инновационной деятельности. Другими словами, адекватной современным условиям является методология о формах организации научно-исследовательской деятельности и внедрения результатов исследования в практику.

Поэтому содержание новой методологии (с некоторой долей условности ее можно назвать «методология инновационного развития») состоит в том, что в ней, помимо общепринятых аспектов методологии, должен быть рассмотрен еще один аспект – организационный, в котором методология выступает как учение об организации и регулировании научно-исследовательской деятельности ее этапов, не только с точки зрения логической структуры деятельности (субъект, объект, методы, результаты деятельности), что также имеет место, но и как учение о современных институциональных формах российской или мировой науки, ориентированной на инновации.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Государственная программа «Развитие науки и технологий» на 2013-2020 гг. // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139536;frame=200>.
2. Внутренние текущие затраты на научные исследования и разработки по видам работ. [http://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/business/nauka/nauka9.xls](http://www.gks.ru/free_doc/new_site/business/nauka/nauka9.xls).
3. Россия в цифрах. 2013: Крат. стат. сб. / Росстат. М., 2013. 573 с.
4. Россия и страны мира. 2012: Стат. сб. / Росстат. М., 2012. 380 с.
5. Мировые расходы на НИОКР в 2011 году составят \$1,2 триллиона. <http://www.vesti.ru/doc.html?id=414734>.
6. Овчаров А.О. Методы экономической науки и проблема моделирования // Финансы и кредит. 2014. № 15. С. 46-52.
7. Едрнова В.Н., Овчаров А.О. Содержание, структура и специфические особенности науки как особого вида деятельности // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 2. С. 2-14.
8. Овчаров А.О. Моделирование управления рисками в туристско-рекреационных системах // Страховое дело. 2008. №6. С. 33-44.

#### METHODOLOGY OF SCIENCE AND INOVATIVE DEVELOPMENT OF ECONOMY

© 2014

*A.O. Ovcharov*, doctor of economical sciences, professor of the chair  
«Computer information systems financial calculations»  
*Lobachevsky State University Nizhni Novgorod, Nizhni Novgorod (Russia)*

*Annotation:* Innovative economy involves significant changes in various areas of public life, including science and research. The article shows the relationship of innovative development and the state scientific and technical policy. Is raised the issue of the need to develop a new methodology – methodology of innovation development.

*Keywords:* methodology, research, financing of science, innovative development.

## ОСОБЕННОСТИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ

© 2014

А.В. Огановская, аспирант

Научно-исследовательский экономический институт минэкономразвития Украины, Киев (Украина)

**Аннотация:** В статье рассмотрены особенности стратегического планирования в АПК в зависимости от специфики отрасли. Эти особенности в применении стратегического планирования для развития агропромышленного комплекса важны для дальнейшей разработки соответствующей теоретико-методологической базы стратегического планирования в аграрном секторе экономики.

**Ключевые слова:** стратегическое планирование, стратегия, программа, АПК, сельское хозяйство

**Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.** Одной из задач современного развития экономик разных стран мира является рост национального продукта, т.е. увеличение количества производимых товаров. Учитывая потенциал агропромышленного комплекса эту задачу можно решить при условии его эффективного использования.

Продовольственной и сельскохозяйственной организацией ООН (ФАО) были определены основные мировые тенденции и вызовы в аграрной сфере, которые нашли отражение в Стратегической рамочной программе этой организации.

Таким образом, под влиянием глобального роста населения, развития экономик и урбанизации, спрос на продовольственные товары увеличивается, кроме того, ожидается, что в ближайшие десятилетия эта тенденция сохранится, а к 2050 году спрос на продовольствие вырастет на 70 процентов. Поэтому для Украины создаются благоприятные условия для реализации потенциала производства и экспорта продукции АПК.

Агропромышленный комплекс Украины является стратегическим сектором экономики, на который возложена задача по обеспечению населения продовольствием страны и ее продовольственной безопасности. Однако ключевые проблемы в развитии АПК до сих пор остаются нерешенными, в частности это обеднение структуры экспорта (уменьшение доли готовых пищевых продуктов и преимущественное рост продукции масложировой промышленности и зерна), рост доли импорта во внутреннем потреблении некритических видов продовольственных товаров, что порождено отсутствием модернизации, технологического прогресса, структурного реформирования в отрасли, неразвитостью инфраструктуры заготовки и сбыта сельскохозяйственной продукции, сокращением совокупного уровня поддержки производителей вследствие жестких обязательств с соглашениями ВТО и установлением низкого уровня тарифной защиты.

Такие сложности в решении указанных проблем связаны и в том числе с недостатками в системе стратегического планирования в АПК среди которых выделяют размытость приоритетов, отсутствие механизма концентрации ресурсов на решении среднесрочных и долгосрочных задач, обособленность субъектов экономики при достижении своих целей и т.д.

**Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы.**

Значительный вклад в становление и развитие стратегического планирования сделали Р. Акофф, И. Ансофф, Г. Гамель, К.В. Гофер, П.Ф. Друкер, К. Эндриус, Дж. Куинн, Г. Минцберг, К. Омае, М.Е. Портер, К.К. Прахалад, А. Стрикленд, А.А. Томпсон, Б.Дж. Хендлерсон, Е. Чендлер и другие.

Среди украинских исследователей концепции стратегического планирования можно отметить В. Беседина, В. Гейца, Б. Шукина, О.Пенькову, А. Циганюк, и др. Проблемы применения стратегического планирования

в аграрном секторе исследовали такие ученые как: А. Бородина, П. Березовский, М. Брусенко, В. Галанец, Б. Колесник, А. Могильный, А. Попова, Н. Резник и др. Однако вопросы стратегического планирования агропромышленного комплекса на общегосударственном уровне исследованы недостаточно, в частности определение специфических признаков стратегического планирования в агропромышленном комплексе и взаимосвязи между проблемами реализации стратегического плана и развития АПК.

**Формирование целей статьи (постановка задания).** Стоит задача исследования особенностей стратегического планирования АПК на государственном уровне и выявления проблем в реализации стратегического плана и развития отрасли.

**Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.** Система государственного стратегического планирования – это совокупность:

- взаимосвязанных документов стратегического планирования, характеризующих приоритеты социально-экономического развития Украины и обеспечения национальной безопасности;
- элементов нормативно-правового, научно-методического, информационного, финансового и иного обеспечения процессов стратегического планирования;
- участников государственного стратегического планирования, осуществляют и направляют практическую деятельность в указанной сфере.

Согласно действующему Закону Украины «О государственном прогнозировании и разработке программ экономического и социального развития Украины», понятие «стратегия» отражено в контексте толкования «государственного прогнозирования экономического и социального развития», который определяется как: «научно обоснованное предвидение направлений развития страны, отдельных отраслей экономики или отдельных административно-территориальных единиц, возможно состояния экономики и социальной сферы в будущем, а также альтернативных путей и сроков достижения параметров экономического и социального развития».

Прогноз экономического и социального развития является средством обоснования выбора той или иной стратегии и принятия конкретных решений органами законодательной и исполнительной власти, органами местного самоуправления по регулированию социально-экономических процессов основное функциональное назначение». В дальнейшем в этом Законе упоминание о необходимости разработки любых стратегий отсутствует. Новый закон о «Государственном стратегическом планировании» принят не был.

Стратегия является определяющим элементом управления развитием национальной экономики на пути к ее интеграции в мировое экономическое пространство. Стратегию социально-экономического развития можно разделить как документ, содержащий систему долгосрочных целей развития страны, которые увязаны с имеющимися и потенциальными ресурсами, а также направлений, этапов и критериев (количественных и качественных) достижения поставленных

целей. Стратегия должна разрабатываться с учетом долгосрочного прогноза развития страны. Что касается управленческих действий, операций и процедур, осуществление которых призвано обеспечить достижение поставленных целей, то это отражается в программно-плановых документах системы государственного регулирования, направленных на реализацию стратегии. В стратегических государственных документах развитие АПК был одной из приоритетных задач государства, в подтверждение этого можно видеть в прошлых стратегиях развития страны (таблица 1).

Таблица 1 - Примеры наличия стратегического приоритета «Развитие АПК» в некоторых средне- и долгосрочных документах

Стратегические документы	Наличие в документе
Программа «Украина – 2010»	
«Европейский выбор. Концептуальные основы стратегии экономического и социального развития Украины на 2002-2011 годы»	+
Стратегия экономического и социального развития Украины (2004-2015 годы) «Путем европейской интеграции»	+
«Украинский прорыв» Кинаха А.К. (2004)	+
«Украинский прорыв: для людей, а не для политиков»	+
Программа деятельности Кабинета Министров Украины (2007)	+
«Концепция экономического развития Украины на 2008-2015 годы» Фонд «Эффективное управление» (2008 г.)	+
Национальная стратегия развития «Украина-2015» «Украинский форум» (2008)	+

Примечание: + приоритет указано в документе  
Источник: [22]

Однако результаты анализа уровня государственного регулирования развития аграрного сектора показывают, что, несмотря на значительное количество проводимых мер и программ, этот уровень может быть оценен как недостаточный. Среди причин этого, в частности, - практическое отсутствие программ развития на основе стратегического планирования, недостаточность его законодательно-институционального обоснования, несвоевременность реализации и декларативный характер отдельных мер.

Агропромышленный комплекс можно определить как сложную систему, которая объединяет все отрасли народного хозяйства, участвующих в производстве сельскохозяйственной продукции и доведении ее до потребителя.

Агропромышленный комплекс имеет сложную структуру, системообразующей составляющей которого является сельское хозяйство. Все элементы агропромышленного комплекса последовательно взаимосвязаны друг с другом, то есть каждое последующее звено АПК становится потребителем результатов предыдущего звена. Учитывая сложные производственные связи между составляющими АПК, основой которого является непосредственно сельское хозяйство и смежные с ним сферы экономики, возникает необходимость во внедрении стратегического планирования для устойчивого и равномерного развития. Однако применение стратегического планирования в этой сфере осложняется через особую структуру АПК.

В первую очередь речь идет об особенностях сельского хозяйства, а именно его экономической, социальной и природно-климатической (экологической) составляющих, которые должны быть учтены в стратегическом планировании.

Специфика сельского хозяйства находится в прямой зависимости от природно-климатических условий, а также в том, что оно представляет собой не только производство продукции, но и образ жизни сельского населения. Необходимо отметить, что потенциал АПК нашей страны значительно больше, чем используется сегодня. Украина обладает значительными ресурсами для ведения сельского хозяйства, особенно природными пахотными землями, что ставит нашу страну в ряд крупнейших мировых экспортеров зерна и растительного масла.

Кроме того, благодаря своим специфическим свойствам, таким как высококонкурентность отрасли и зна-

чительный экспортный потенциал, сельское хозяйство играет важную роль в развитии экономики.

В 2012 году Национальной академией аграрных наук Украины разработаны Стратегические направления развития сельского хозяйства до 2020 года, однако этот документ ограничивался лишь одним из подкомплекса – сельским хозяйством и не учитывал взаимосвязь сельскохозяйственного производства с другими не менее важными сферами экономики Украины – промышленной, экологической, транспортной (инфраструктурной).

В октябре 2013 была одобрена распоряжением Кабинета Министров Украины №806-р Стратегия развития аграрного сектора экономики на период до 2020 года. Учитывая несколько декларативный характер согласования Правительством Стратегии развития аграрного сектора ее целесообразно использовать как базовый документ с целью разработки и внедрения более детализированного стратегического плана с указанием промежуточных и конечных показателей или других программных документов таких как, план действий.

Стратегическое планирование агропромышленного комплекса – это функция государственного управления по определению целей и направлений развития агропромышленного комплекса с учетом межотраслевой структуры и связей, существующих внутри подкомплекса, имеющихся ресурсов, выбор приоритетов, разработки и выполнения взаимосвязанных задач, которые не противоречат установленным заданиям отдельным подкомплексам.

Особым признаком государственного стратегического планирования – это директивный характер определения задач для государственных органов, как исполнителей стратегических и текущих планов. Поэтому возникает необходимость разработки и дальнейшей имплементации Плана действий Министерства аграрной политики и продовольствия Украины на краткосрочную и среднесрочную перспективу. Министерство отвечает за формирование и обеспечение реализации государственной аграрной политики, направленной на развитие агропромышленного комплекса и обеспечение продовольственной безопасности государства, с целью определения стратегических целей деятельности ЦОИВ и их реализации на примере уже существующего опыта внедрения подобного Плана деятельности Министерства экономического развития и торговли Украины.

Коротко подытожим основные характерные признаки системы стратегического планирования, которые обуславливают его малоэффективность:

- значительное политическое влияние;
- ограниченность в создании только стратегических документов, потребность в обеспечении их выполнения при этом не решена;
- этажность стратегических документов, в которых присутствуют противоречия между смежными секторами экономики;
- проблема координации действий различных звеньев и концентрации их усилий в направлении реализации стратегических приоритетов.

Для анализа проблем развития АПК следует начать с рассмотрения его структуры. В состав АПК входят четыре сферы (блока). Первая охватывает машиностроение (тракторное и сельскохозяйственное, для легкой и пищевой промышленности), химическую промышленность (производство минеральных удобрений, средств защиты растений), микробиологическую и комбикормовую отрасли. Ко второй сфере относится сельское хозяйство. Третья сфера включает отрасли, обеспечивающие доведение сельскохозяйственной продукции до потребителя (заготовка, переработка, хранение, транспортировка, реализация продукции). К четвертой сфере относятся отрасли производственной и социальной инфраструктуры (пути сообщения, связь, материально-техническое снабжение, складское и хозяйство и сфера, обеспечивающая общие условия жизнедеятельности людей – культурно-

бытовое обслуживание населения) и другие.

Дополняющим звеном АПК являются научные заведения и подготовка квалифицированных кадров для обеспечения его эффективного функционирования.

Целенаправленное развитие подкомплекса и в целом АПК соответствует прежде всего уровню и системе потребностей общества. Исходя из системы целей развития комплекса и его составляющих, АПК в современных условиях более целесообразно рассматривать как социолого-экономическую систему [5, с.96].

Однако нужно учитывать и то, что межотраслевые связи активно влияют на технико-экономическое положение в одних отраслях АПК за счет воздействия на них других сфер. Это влияние осуществляется путем, как прямой технологической цепи, так и опосредованных и обратных связей.

Одним из важных признаков взаимодействия отдельных отраслей АПК и сфер в целом является экономическая и социальная реорганизация аграрной сферы экономики, в которой активное участие принимают государство, промышленные и торговые фирмы, фермеры и т.д. Сам процесс экономического взаимодействия отраслей в рамках АПК в развитых странах характеризуется как переход от независимого стихийного развития отдельных отраслей, подотраслей, производств и предприятий в систему постепенной координации их деятельности.

С позиций макроэкономики для обеспечения пропорциональности в АПК важно учитывать три взаимосвязанных аспекта: пропорции между сферами, внутри сфер, между АПК и другими комплексами. Намечились значительные структурные изменения и в развитии АПК в Украине, что обусловлено потребностями его внутренней сбалансированности. Результативность труда уже определяется не количеством произведенной, а доведенной до потребителя продукции. А это, как известно, зависит, прежде всего, от технологии производства, эффективности переработки и хранения продукции. Только за счет последнего фактора можно увеличить продовольственные ресурсы в нашей стране на 20 процентов. Это не только экономическая, но и нравственная проблема, поскольку в условиях господства еще потребительского сознания у большинства крестьян значительное количество выращенной тружениками продукции погибает у них на глазах, оставляя их равнодушными. В связи с этим важным направлением структурной перестройки является отказ от строительства предприятий-гигантов в городах, перемещения переработки к местам ее производства.

Структурные изменения между отраслями АПК обусловлены также сокращением доли живого труда в сельском хозяйстве. Это общая положительная тенденция. В международных сопоставлениях главным критерием уровня развития АПК является именно это предложение. Однако следует учитывать, что только абсолютное сокращение численности занятых в агропромышленном производстве при увеличении (или стабильном уровне) производства продукции может свидетельствовать о повышении производительности других факторов производства. Это особенно важно для сельского хозяйства, которое реализует большинство видов продукции предприятий перерабатывающей отрасли [1, ст. 97].

Учитывая взаимосвязь структурных элементов АПК в стратегическом планировании, должны учитываться перспективы развития смежных отраслей экономики соответственно продовольственному звену. При таком условии и для более эффективного планирования его результаты должны быть ориентированы и учтены для планирования других отраслей экономики.

Одной из острых проблем агропромышленного комплекса является то, что сельское хозяйство, делая значительный вклад в развитие государства, несет непропорциональную долю расходов, которые связаны с этим развитием. Не проработанность межотраслевого экономического механизма хозяйствования сдержива-

ет развитие АПК. Вследствие специфических условий сельскохозяйственного производства сельское хозяйство имеет более низкие прибыли, чем другие отрасли, срок обращения капитала составляет более года, а в других отраслях и сферах намного меньше, что в свою очередь и приводит к снижению эффективности отрасли и спаду производства.

Следует отметить вывод Томилина А.А. о том, что именно уровень развития межотраслевых отношений формирует в современных условиях стратегическую основу устойчивого экономического роста сельского хозяйства страны.

Таким образом, специфические черты сельскохозяйственного производства накладывают свой отпечаток как на уже существующую хозяйственную деятельность, так и на процесс стратегического планирования в целом. [1, ст.95].

Стратегией развития аграрного сектора экономики на период до 2020 года определено следующее: «аграрный сектор Украины, базовой составляющей которого является сельское хозяйство, является системообразующим в национальной экономике, формирует основы сохранения суверенности государства – продовольственную и в определенных пределах экономическую, экологическую и энергетическую безопасность, обеспечивает развитие технологически связанных отраслей национальной экономики и формирует социально-экономические основы развития сельских территорий».

Еще одна особенность сельского хозяйства как отрасли материального производства связана с иммобильностью ресурсов, что не позволяет перераспределить их в другие отрасли. В сельском хозяйстве экономические процессы воспроизводства тесно переплетаются с природными (биологическими) процессами, поскольку основой производства являются живые организмы, такие как растения, животные и микроорганизмы [4]. Следует отметить и другую природную особенность, которая характерна для сельского хозяйства, а именно многообразие почвенно-климатических условий, которое обуславливает специфику ведения сельского хозяйства. Специфической особенностью сельского хозяйства также является существование взаимозависимости и взаимодополняемости отдельных отраслей, что требует всестороннего обоснования отраслевой структуры. Значительная часть продукции сельского хозяйства не приобретает товарной формы, а используется в последующих циклах воспроизводства [4].

На сельское хозяйство и отрасли первичной обработки сельскохозяйственной продукции (или пищевой промышленности) приходится наибольшая доля всей выпущенной продукции АПК [6-12]. Сельское хозяйство - это комплекс технологически и организационно взаимосвязанных отраслей, в совокупности образуют сбалансированную, интегрированную и структурно завершенную систему, функционально-компонентная структура которой подчинена стабильному наращиванию объема продовольственной продукции земледелия и животноводства [13].

С активизацией глобализации сельское хозяйство перестает существовать как самостоятельная отрасль, превращаясь в один из элементов интегрированной производственно-сбытовой цепочки. Это производственно-сбытовое звено проходит сверху вниз, то есть этапы производства, переработки и реализации, которые сегодня характеризуются высокой степенью концентрации, интеграции и глобализации [14].

Томилилин А.А., рассматривая научные основы развития межотраслевых отношений в агропромышленном комплексе, уделяет внимание совершенствованию формирования межотраслевых экономических отношений через создание оптимальной модели, объединяющей систему экономики и агропромышленного комплекса. Кроме этого, он акцентирует внимание на большей эффективности именно вертикальной координации межо-



траслевых отношений в аграрной сфере, что будет способствовать ускоренному процессу соответствующих структурных изменений в агропромышленном комплексе [15].

Одним из важных признаков взаимодействия отдельных отраслей АПК и сфер является экономическая и социальная реорганизация аграрной сферы экономики, в которой наиболее активное участие принимают государство, промышленность, торговые предприятия, фермеры, ТНК и другие [16-21].

Суммируя указанные специфические признаки АПК можно систематизировать особенности стратегического планирования (таблица 2).

Таблица 2 - Учет особенностей АПК в стратегическом планировании

Особенности аграрного производства	Последствия	Отражение в стратегическом планировании
Влияние природных факторов, повышенный производственный риск	Менее тесные связи между затратами и результатами	Повышенная гибкость стратегического плана, связь с зональными системами ведения сельского хозяйства
Удлиненный производственный цикл, мобильность земельных и трудовых ресурсов	Замедленная скорость реакции на любые изменения во внешней и внутренней среде	Компенсация недостатка экономической мобильности стратегией наращивания экономической массы
Специфические закономерности оптимального сочетания отраслей	Ограниченные возможности концентрации и диверсификации	Особый набор стратегических альтернатив
Наличие товаропроизводителей различных форм собственности, масштабов деятельности	Различия в производственных, экономических, организационных, социально-психологических условиях их функционирования	Дифференциация подходов к стратегическому планированию для товаропроизводителей различных типов. Учет взаимосвязи различных секторов
Последовательная связь производственных структур в системе АПК	Зависимость каждого следующего элемента агропромышленного производства от предыдущего	Необходимость согласования ряда стратегических решений с партнерами по продуктовой цепочке
Наличие многочисленных диспропорций и их усиление	Недостаточная инвестиционная привлекательность, потребность в государственной поддержке	Формирование системы стратегического планирования агропромышленного производства как кластерного многоуровневого феномена
Более низкий уровень развития производительных сил	Необходимость быстрого восстановления и наращивания ресурсного потенциала	Приоритетность стратегии развития материально-технической базы
Относительная аналогичность внешней среды для предприятий одной природно-экономической зоны	Сложности поиска уникальных стратегических различий	Особые требования к анализу внутренней среды предприятия, помощь в анализе внешней среды
Специфические рыночные отношения	Высокая конкуренция, ограниченные возможности влияния на спрос и т.д.	Приоритетность стратегии преимущества в издержках, снижение роли маркетинговой стратегии
Высокий уровень ответственности перед местным населением	Недостаточность ориентации только на экономические показатели развития	Разработка отдельной функциональной стратегии социального развития, широкое использование социальных индикаторов
Особый социальный и психологический уклад жизни сельского населения	Высокий порог недоверия и недостаточная готовность воспринимать новое	Помощь консультантов, разъяснения перспективности стратегического подхода, информирование, мотивация

Источник: [1]

*Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.* Специфической особенностью агропромышленного комплекса является существование взаимозависимости и взаимодополняемости отдельных подкомплексов, что требует при формировании стратегии АПК, всестороннего обоснования его отраслевой структуры.

Стратегическое планирование агропромышленного комплекса должно носить комплексный и всеохватывающий характер с учетом существующих условий и перспектив развития смежных отраслей для его дальнейшего эффективного существования.

Эти особенности в применении стратегического планирования для развития агропромышленного комплекса важны для дальнейшей разработки соответствующей теоретико-методологической базы стратегического планирования в аграрном секторе экономики.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Банникова Н.В. Особенности стратегического планирования в аграрном секторе экономики. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.litres.ru/n-v-bannikova/osobennosti-strategicheskogo-planirovaniya-v-agrarnom-sektore-ekonomiki/>
2. Стратегія розвитку аграрного сектору економіки на період до 2020 року. / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/806-2013-%D1%80>
3. Політика України у сфері сільського господарства, біоенергетики та харчової промисловості – дослідження, висновки та рекомендації
4. Стратегічне планування. // Электронный ресурс. – Режим доступа: [http://ipas.org.ua/old/doc/pr/pauci/SP\\_ME\\_Training\\_20\\_21\\_04\\_07.pdf](http://ipas.org.ua/old/doc/pr/pauci/SP_ME_Training_20_21_04_07.pdf)
5. Кундиус В.А. Экономика агропромышленного комплекса: учебное пособие/ М.: КНОРУС, 2010. – 544

6. Смирнов Н.А., Суслов С.А. Диверсификация отраслей сельского хозяйства – основа эффективности в условиях рыночной экономики // Вестник НГИЭИ. 2013. № 5 (24). С. 57-69.

7. Чирва О.Г. Организационно-экономическая роль механизма повышения конкурентоспособности пищевых предприятий в Украине // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 4. С. 121-123.

8. Чирва О.Г. Условия, принципы и инструменты управления конкурентным развитием пищевых предприятий // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 115-118.

9. Калюжный А.Н. Методический подход к определению степени гармонизации расходов предприятий пищевой промышленности // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 3 (27). С. 97-102.

10. Бугаенко С.А. Повышение эффективности маркетинговых мероприятий предприятий пищевой промышленности, основанных на учете маркетинговых особенностей объекта маркетинга // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 4. С. 61-64.

11. Бугаенко С.А. Формирование рыночной стратегии и разработка комплекса маркетинга и производственно-коммерческой деятельности предприятий пищевой промышленности // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 60-63.

12. Гришова И.Ю. Финансовое обеспечение перерабатывающих предприятий в контексте формирования финансовых потоков // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2012. № 1. С. 22-25.

13. Отчет ФАО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fao.org/about/what-we-do/so4/ru/>

14. Клейнер Б.Г. Проблемы стратегического государственного планирования и управления в современной России

15. Томілін О.О. Наукові засади розвитку міжгалузевих відносин в агропромисловому комплексі. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/spec/126.pdf>

16. Голуб Т.И. Последствия влияния и возможные изменения на аграрный сектор экономики в результате вступления Украины в всемирную торговую организацию (ВТО) // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 2. С. 7-10.

17. Медведева Н.А. Перспективы развития молочного скотоводства региона в условиях функционирования ВТО // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 4 (30). С. 41-46.

18. Хомын О.И. Продовольственное обеспечение демографической безопасности Украины // Вестник НГИЭИ. 2012. № 11. С. 107-124.

19. Быстров Г.М. Анализ международного опыта институциональных преобразований сферы услуг в контексте вступления России в ВТО // Актуальные проблемы экономики и права. 2012. № 3. С. 73-77.

20. Понедельчук Т.В. Влияние основных и второстепенных факторов на экономический рост в условиях трансформационной экономики Украины // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 1. С. 26-29.

21. Игошин А.Н. Зарубежный опыт поддержки сельского хозяйства в условиях членства во всемирной торговой организации // Вестник НГИЭИ. 2013. № 9 (28). С. 35-46.

22. Пенькова О. Г. Стратегія розвитку економіки: методологічні засади: монографія / О. Г. Пенькова ; Н.-д. екон. ін-т. - Умань: Сочінський, 2012.

© 2014

*A.V. Oganovska*, postgraduate student  
*Research Economics Institute of the Ministry of Economic Development and Trade of Ukraine,  
Kiev (Ukraine)*

*Annotation:* This article examines the strategic planning in the agricultural sector, depending on the specifics of the industry. These features in the application of strategic planning for the development of agro-industrial complex is important for the further development of appropriate theoretical and methodological framework of strategic planning in the agricultural sector.

*Keywords:* strategic planning, strategy, program, AIC, agribusiness.

УДК 330.322

## НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

© 2014

*И.М. Осколков*, ассистент кафедры «Теория и методика дистанционного обучения»  
*Нижегородский государственный университет им Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород (Россия)*

*Аннотация:* В статье проанализированы научные подходы к планированию инвестиционной деятельности. Рассмотрены цели и задачи планирования инвестиционной деятельности. Проанализирован статистический материал. Предложена структура инвестиционных бюджетов.

*Ключевые слова:* инвестиции, инвестиционный проект, бюджетирование, планирование, инвестиционная стратегия, тактика, основные фонды.

Инвестиционная деятельность компании, как и любой вид деятельности, нуждается в грамотном прогнозировании и планировании. В противном случае компании очень сложно рассчитывать на положительные результаты своей инвестиционной деятельности.

Планирование инвестиционной деятельности компании начинается с разработки инвестиционной стратегии. Инвестиционная стратегия является достаточно сложной категорией. В работе [1, с. 340] сказано, что инвестиционная стратегия представляет собой набор целей в сфере инвестиционной деятельности компании и способов их достижения. Причем, указывается, что эти цели являются долгосрочными [1, с. 340].

В работе [1, с. 340] отмечено, что инвестиционная стратегия ориентирована на учёт позиции компании во внешней среде, а также на учёт изменения этой позиции. Это свидетельствует о том, что инвестиционная стратегия компании имеет невысокий уровень детализации, так как в полной мере учесть изменения внешней среды компании в долгосрочной перспективе очень трудная задача.

Детализация инвестиционной стратегии компании осуществляется в рамках тактического инвестиционного планирования. На данном этапе планирования формируется инвестиционный портфель компании [1, с. 340].

В работе [1, с. 340] сказано, что тактическое инвестиционное планирование является среднесрочным.

Наиболее полная детализация плановых решений достигается в процессе оперативного инвестиционного планирования. В данном случае планирование сводится к разработке плановых решений в рамках конкретных инвестиционных проектов и программ [1, с. 340].

Основными целями инвестиционной стратегии компании являются [1, с. 341]:

1. Максимальная величина прибыли, полученной в результате инвестиционной деятельности компании.

2. Снижение до минимума рисков инвестирования средств.

3. Инвестиционная деятельность компании должна способствовать её развитию, улучшению деятельности компании и повышению эффективности её работы [1, с. 341].

По нашему мнению, представленные выше цели инвестиционной стратегии компании, на первый взгляд, выглядят противоречащими друг другу. Имеются в виду цели максимизации прибыли и минимизации рисков. Скорее всего, в работе [1, с. 341] имеется в виду получение как можно большей прибыли при определённом уровне риска. При этом, величину риска инвестирова-

ния средств желательно снижать, в частности, при помощи использования грамотных методов планирования инвестиционной деятельности. В таком аспекте, представленные в работе [1, с. 341], цели инвестиционной стратегии компании весьма полно отражают сущность стратегического планирования инвестиций.

Как указано в работе [1, с. 341], в процессе планирования инвестиционной деятельности компании необходимо решать следующие задачи:

1. Проанализировать внешнюю среду инвестиционной деятельности в контексте объектов и субъектов инвестирования, инвестиционной конъюнктуры.

2. Выполнить маркетинговые исследования с целью планирования вида продукции проекта, её цены, объёмов реализации, конкурентоспособности производимых товаров и тому подобное.

3. Выбор перспективных объектов инвестирования.

4. Выбор инвестиционных проектов, финансирование которых принесёт наибольшую эффективность для компании.

5. Формирование портфеля ценных бумаг.

Указанные задачи (1-5) ориентированы на внешнюю среду компании.

6. Формирование капитального бюджета (осуществляется инвестиционное бюджетирование).

7. Распределение инвестиционных ресурсов по объектам вложения, их оптимизация.

8. Прекращение реализации неэффективных инвестиционных проектов и продажа невыгодных для инвестирования ценных бумаг [1, с. 341].

По нашему мнению, рассматривать стратегическое планирование инвестиционной деятельности как исключительно долгосрочное не вполне корректно.

В работе [1, с. 340] сказано, что оперативное управление (планирование) инвестиционной деятельности охватывает реализацию конкретных инвестиционных проектов и программ.

Но реализация конкретного долгосрочного проекта, по срокам, может совпадать со стратегическим планом инвестиционной деятельности компании.

Получается, что в рамках конкретного долгосрочного инвестиционного проекта реализуется стратегическое, тактическое и оперативное планирование инвестиционной деятельности.

В этой связи, логично рассматривать планирование реализации конкретного долгосрочного инвестиционного проекта в контексте стратегического, тактического и оперативного планирования инвестиционной деятельности.

Поэтому, классификация планов инвестиционной деятельности компании по временному признаку, на наш взгляд, является условной.

По данным статистики (см. таблицу 1) [2, с. 584], среди основных факторов, которые отрицательно влияют на инвестиционную деятельность в России, выступают дефицит собственных финансовых ресурсов, риски инвестиционной деятельности, высокий уровень неопределённости в условиях российской экономики, высокие процентные ставки по кредитам, низкий уровень спроса на продукцию проекта и другие факторы.

По нашему мнению, отрицательное влияние различного рода рисков и неопределённости во внешней среде реализации инвестиционных проектов можно ослабить путём применения эффективных методов планирования инвестиционной деятельности.

Таблица 1 - Распределение организаций по оценке факторов, ограничивающих инвестиционную деятельность (по материалам выборочных обследований инвестиционной активности организаций<sup>1)</sup>; в процентах от общего числа организаций) [2, с. 584]

Факторы, ограничивающие инвестиционную деятельность	2000	2005	2010	2011	2012
Недостаточный спрос на продукцию	10	21	19	19	19
Недостаток собственных финансовых средств	41	65	67	60	64
Высокий процент коммерческого кредита	47	31	31	25	25
Сложный механизм получения кредитов для реализации инвестиционных проектов	39	17	15	14	13
Инвестиционные риски	35	25	23	27	27
Неудовлетворительное состояние технической базы	18	9	5	6	7
Низкая прибыльность инвестиций в основной капитал	8	14	11	11	10
Неопределенность экономической ситуации в стране	49	18	32	31	26
Несовершенная нормативно-правовая база, регулирующая инвестиционные процессы	36	17	10	10	11

<sup>1)</sup> Организаций, осуществляющих деятельность по добыче полезных ископаемых, в обрабатывающих производствах, производстве и распределении электроэнергии, газа и воды.

Между тем, без активизации инвестиционной деятельности обеспечить экономический рост в России весьма проблематично.

На основе статистических данных (см. таблицу 2) [2, с. 584] можно сделать вывод о том, что российские компании просто вынуждены осуществлять реальные инвестиции с целью замены изношенных объектов основных средств. Это свидетельствует о высоком уровне износа основных средств российских компаний [2, с. 584].

Таблица 2 - распределение организаций по оценке целей инвестирования в основной капитал (по материалам выборочных обследований инвестиционной активности организаций<sup>1)</sup>; в процентах от общего числа организаций) [2, с. 584]

Цели инвестирования в основной капитал	2000	2005	2010	2011	2012
Увеличение производственных мощностей с неизменной номенклатурой продукции	42	28	32	32	30
Увеличение производственных мощностей с расширенной номенклатурой продукции	34	38	29	30	35
Автоматизация и механизация существующего производственного процесса	51	51	46	47	50
Внедрение новых производственных технологий	41	46	32	39	38
Снижение себестоимости продукции	42	49	38	43	42
Экономия энергоресурсов	39	49	38	42	42
Замена изношенной техники и оборудования	56	73	67	69	70
Создание новых рабочих мест	30	25	18	21	22
Охрана окружающей среды	48	50	37	40	41

<sup>1)</sup> Организаций, осуществляющих деятельность по добыче полезных ископаемых, в обрабатывающих производствах, производстве и распределении электроэнергии,

газа и воды.

Как видно из таблицы 2 [2, с. 584], существенную долю среди целей реального инвестирования в России, кроме замены изношенных основных средств, занимают оснащение производства современными техническими решениями, экономия разных ресурсов, снижение затрат на производство и реализацию продукции, достижение экологического эффекта от инвестирования и другие цели.

Эффективным методом планирования выступает бюджетирование [3-8].

По нашему мнению, для эффективной системы бюджетирования инвестиционной деятельности компаний, относящихся к реальному сектору экономики, необходима классификация инвестиционных бюджетов компании.

Ещё в одной работе [9, с. 103-112] указывается, что инвестиционное планирование компании состоит из следующих систем:

1. Система прогнозирования инвестиционной деятельности компании. Она включает в себя формирование инвестиционной стратегии и инвестиционной политики компании. Разрабатывается, как правило, на долгосрочную перспективу (до 3-х лет).

2. Система текущего планирования инвестиционной деятельности компании. С помощью неё конкретизируются формы инвестиционной деятельности компании, источники её финансирования, денежные потоки и предполагаемые результаты инвестиционной деятельности. Такое планирование осуществляется, как правило, на один год. При этом, в рамках данной системы инвестиции компании подразделяются на реальные и финансовые.

3. Система оперативного планирования инвестиционной деятельности компании. В рамках данной системы разрабатываются бюджеты конкретных инвестиционных проектов, а также инвестиций в различные финансовые активы. Кроме бюджетов разрабатываются платёжные календари. Такие бюджеты разрабатываются, обычно, на квартал, месяц [9, с. 103-112].

Инвестиции осуществляются с целью получения дохода в виде прибыли и становятся напрасными, если они не приносят коммерческой организации прибыли [5, с. 11; 11-16].

Учитывая вышесказанное надо сделать вывод, что в прогнозировании и планировании инвестиционной деятельности компании можно выделить три составляющих:

1. Стратегическую компоненту.
2. Тактическую составляющую.
3. Оперативную компоненту.

Именно эту логику целесообразно применить к структуре бюджетов компании, относящихся к инвестиционной деятельности.

Следуя данному рассуждению, предлагаем следующую структуру инвестиционных бюджетов.

Инвестиционный бюджет компании должен включать:

1. Капитальный бюджет компании, планирующий стратегию её инвестиционной деятельности. Он включает в себя бюджеты инвестиционных проектов, формирующих инвестиционную программу компании. А также, бюджеты долгосрочных вложений в финансовые и нематериальные активы.

2. Текущие инвестиционные бюджеты компании. Данные бюджеты разрабатываются в рамках отдельных инвестиционных проектов компании и отдельных вложений в финансовые и нематериальные активы. Тем самым отражая тактические плановые решения по указанным направлениям, детализируя капитальный бюджет.

3. Оперативные инвестиционные бюджеты компании. Доводят плановые решения по мероприятиям инвестиционных проектов компании, а также мероприятиям по вложениям в финансовые и нематериальные активы,

до конкретных исполнителей. Разрабатываются соответствующие платёжные календари.

Таким образом, предложенная нами структура инвестиционных бюджетов должна выступить ориентиром разработки, классификации и использования передовых методов планирования инвестиционной деятельности. А это, в свою очередь, должно способствовать активизации эффективной инвестиционной деятельности в России.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Финансовый менеджмент [Текст] : учебник / коллектив авторов; под ред. проф. Е.И. Шохина. – 3-е изд., стер. – М. : КНОРУС, 2011. – 480 с.
2. Российский статистический ежегодник. 2013 [Текст]: Стат.сб./Росстат. - М., 2013. – 717 с.
3. Кокин А.С., Ясенев В.Н. Финансовый менеджмент: основы теории, кейсы и практика [Текст]: Учеб. пособие для бакалавров и магистров вузов, обучающихся по направлению «Экономика» по профилю «Финансы и кредит». В 2 ч. Ч. 1 – 3-е изд., перераб. и доп. – Н.Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2011. – 403 с.
4. Чушкаев Д.А. Формирование системы бюджетирования (финансового планирования) на предприятиях агропромышленного комплекса (АПК) // Карельский научный журнал. 2012. № 1. С. 36-39.
5. Чинахова С.Е. Формирование регламента бюджетного процесса на предприятиях // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 36-38.
6. Петрова Е.С. Теоретические и методологические аспекты процесса бюджетирования // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 6 (32). С. 156-161.
7. Сырадзе В.Т. Роль и развитие бюджетирования для принятия управленческих решений: отечественный и зарубежный опыт // Актуальные проблемы экономики

и права. 2012. № 1. С. 159-163.

8. Петроченкова Д.С. Анализ процесса бюджетирования в системе планирования промышленного предприятия // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 1 (27). С. 149-156.

9. Бланк И.А. Инвестиционный менеджмент [Текст]: Учебный курс. – К.: Эльга-Н, Ника-Центр, 2002. – 448 с.

10. Шнайдер В.В. Проблемы, вопросы и роль инвестиций в деятельности коммерческих организаций // Вестник Самарского государственного университета путей сообщения. 2013. Вып.4 (22). 116 с.

11. Шнайдер В.В., Атаулов Р.Р. Влияние инвестиций на экономическое развитие хозяйствующего субъекта // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 41-44.

12. Полтева Т.В., Мингалёв Н.В. Анализ финансовых инструментов инвестирования: соотношение риска и доходности // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 33-36.

13. Шнайдер В.В., Коростелева Л.А. Проблемы и вопросы инвестиционного направления современных организаций // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 6 (32). С. 124-128.

14. Тимофеева К.А. Система показателей рентабельности // Карельский научный журнал. 2012. № 1. С. 33-35.

15. Атаулов Р.Р. Взаимосвязь качества продукции и финансового результата деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 9-11.

16. Башмачникова Е.В. Исследование проблемы взаимосвязи экономического роста и инвестиций для развития региона // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 5 (31). С. 25-29.

#### SOME ASPECTS OF PLANNING OF INVESTING ACTIVITIES

© 2014

*I.M. Oskolkov*, assistant to chair «Theory and technique of distance training»  
*Nizhny Novgorod state university to them N.I.Lobachevsky, Nizhny Novgorod (Russia)*

*Annotation:* In article scientific approaches to planning of investing activities are analyzed. The purposes and tasks of planning of investing activities are considered. The statistical material is analyzed. The structure of investment budgets is offered.

*Keywords:* investments, investment project, budgeting, planning, investment strategy, tactics, fixed assets.

УДК 336.76

#### ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ КОНВЕРТИРУЕМЫХ ОБЛИГАЦИЙ

© 2014

*Т. В. Полтева*, преподаватель кафедры «Финансы и кредит»  
*Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)*

*Аннотация:* В статье рассмотрены возможности рынка конвертируемых облигаций, особенности оценки рыночной стоимости конвертируемых облигаций, выявлены перспективы развития данного инструмента.

*Ключевые слова:* конвертируемая облигация; эмитент; инвестор; оценка; заёмный капитал; собственный капитал; акция; облигация.

Сегодня финансовый рынок предлагает своим участникам множество возможностей, связанных с использованием ценных бумаг и производных финансовых инструментов. Так, применение различных инструментов финансового рынка помогает компаниям решить многие проблемы, связанные с привлечением капитала, управлением рисками, оптимизацией затрат и пр.; в то же время инструменты финансового рынка привлекательны и для инвесторов с точки зрения соотношения доходности и риска, диверсификации вложений, а также практически неограниченных возможностей. Одним из инструментов, получившим распространение в последние годы, явились конвертируемые облигации [1].

Конвертируемые облигации – это необеспеченные корпоративные облигации, владельцы которых могут

обменять их на определённое количество обыкновенных акций компании-эмитента [2, с.238]. Как показывает практика, конвертируемые облигации могут конвертироваться не только в обыкновенные акции, но и в привилегированные акции, а также в более сложные инструменты, например, в депозитарные расписки. Так, например, LUKOIL International Finance B.V. (дочернее предприятие ОАО «Лукойл») в декабре 2010 года осуществило выпуск конвертируемых еврооблигаций, которые могут быть конвертированы в глобальные депозитарные расписки, представляющие обыкновенные акции компании, на сумму 1,5 млрд. долл. [3]. Более того, понятие конвертируемых облигаций законодательно не определено. Поэтому ограничивать перечень активов, на которые может быть конвертирована облигация, на наш

взгляд, не целесообразно.

В то же время следует отметить, что подавляющее большинство конвертируемых облигаций несут в себе право обмена на долевые ценные бумаги, каковыми являются акции и депозитарные расписки на акции. Именно возможность обмена на долевую ценную бумагу, то есть возможность воспользоваться развитием компании, и в то же время гарантия получения фиксированного дохода в случае неблагоприятного развития событий, и привлекает инвесторов на рынок конвертируемых облигаций.

Итак, конвертируемые облигации несут в себе преимущества как долговых, так и долевого инструментов финансового рынка. Поэтому формирование цены на конвертируемые облигации и оценка их рыночной стоимости – интересный вопрос, и здесь есть свои особенности. Прежде чем перейти к их рассмотрению, ознакомимся с основной терминологией рынка конвертируемых облигаций.

Цена конверсии – это цена одной базовой ценной бумаги (акции, депозитарной расписки), по которой производится её обмен на конвертируемые облигации. Коэффициент конвертации – количество ценных бумаг, приходящихся на одну конвертируемую облигацию. Стоимость конвертации – стоимость полученных при обмене долевого ценных бумаг с учётом их рыночной цены. Премия за конвертацию представляет собой положительную разницу между рыночной ценой конвертируемой облигации и стоимостью долевого ценных бумаг, на которые она может быть обменена [4].

Рассмотрим преимущества конвертируемых облигаций для эмитента и для инвестора.

Конвертируемые облигации сочетают в себе плюсы как долговых, так и долевого финансовых инструментов. То есть конвертируемая облигация даёт её владельцу право на получение фиксированного дохода от владения облигацией, а также право конвертации облигаций в обыкновенные акции предприятия, если это будет выгодно (если акции компании значительно увеличатся в цене). Владелец, приобретая конвертируемую облигацию, снижает риск, связанный с владением акцией, и при этом не упускает потенциальные выгоды, возникающие при успешной работе предприятия. Таким образом, преимущества для инвестора очевидны.

Для эмитента выпуск конвертируемых облигаций – удобный способ привлечения финансирования. Ввиду того, что конвертируемые облигации сочетают в себе преимущества как долговых, так и долевого инструментов, выпуск конвертируемых облигаций можно осуществить под более низкий процент. А разница в доходности – это плата инвестора за право конвертации, и чем более выгодно для инвестора конверсионное преимущество, тем ниже будет доходность конвертируемой облигации.

Конверсионная цена конвертируемых облигаций выше, чем текущая цена акций. Это предопределяет ещё одно преимущество конвертируемых облигаций: продавая конвертируемые облигации сегодня, эмитент создаёт меньшее разводнение прибыли на акцию в будущем. Более того, эмитент заранее определяет конверсионную цену, и чем она выше, тем выгоднее эмитенту, так как уменьшается объем дополнительной эмиссии акций при конвертации облигаций, а значит основные акционеры не рискуют потерять контроль над компанией; при этом завышенная цена конвертации может быть неинтересна инвесторам, так как они могут не увидеть столь большой потенциал роста акций компании, и конвертируемые облигации будут дорогими.

Для инвестора важным является оценить рыночную стоимость конвертируемой облигации, чтобы она соответствовала ожидаемой доходности. И если стоимость долгового инструмента, обыкновенной облигации, оценить легко, исходя из требуемой нормы доходности, то оценка рыночной стоимости конвертируемых облигаций

зависит от нескольких факторов, так как инструмент состоит в себе как долговой, так и долевого инструмента.

Рассмотрим, как формируется цена конвертируемых облигаций.

Когда цена базового актива превышает цену конвертации, стоимость конвертируемых облигаций определяется исходя из цены базового актива. То есть в данном случае цена заложенной в данном инструменте долговой составляющей роли не играет.

Однако если цена базового актива ниже цены конвертации, конвертируемые облигации оцениваются исходя из их собственной стоимости, и их цена не опустится ниже оценочной стоимости конвертируемых облигаций как долгового обязательства. Так, необходимо проводить оценку денежных потоков, исходя данного уровня кредитного рейтинга по простым облигациям.

То есть при низких ценах базового актива рыночная стоимость конвертируемых облигаций всегда остаётся в пределах стоимости заложенного в них долгового инструмента, и премия к оценке цены облигации через стоимость базового актива получается сравнительно высокой.

По мере увеличения цены базового актива долговая составляющая цены конвертируемой облигации отходит на второй план, и цена облигации растёт за счёт наличия возможности её обмена на дорожающие акции.

То есть часть цены облигации начинает включать элемент собственного капитала, а именно стоимость опциона на покупку, дающего держателю право на конвертацию.

Методике оценки рыночной стоимости конвертируемых облигаций уделено внимание в работах Русановой Е. Г., которая отмечает, что для определения стоимости капитала для конвертируемых облигаций «необходимо найти внутреннюю норму доходности предполагаемых по ней денежных потоков, т.е. ставку процента, при которой приведённая стоимость будущих купонных выплат и большей из двух величин – номинала облигации и прогнозируемой на момент погашения конверсионной стоимости – равняется рыночной цене облигации за вычетом процентов, накопленных с момента последней купонной выплаты» [5].

Ввиду того, что цена конвертируемых облигаций зависит от нескольких факторов, рынок конвертируемых облигаций интересен для арбитражеров. Так, если фактическая цена конвертируемой облигации не будет совпадать с ценой, рассчитанной на основе цены базового актива, то на рынке возникнет возможность извлечь прибыль из возникшей разницы. Арбитражное давление будет способствовать тому, что цена конвертируемой облигации будет стремиться к цене, равной суммарной стоимости акций, которые можно получить при конвертации. Также в цену конвертируемой облигации обычно включается долговая составляющая как премия за гарантию того, что цена не опустится ниже определённого уровня.

Отметим, что большинство конвертируемых облигаций торгуются с премией к стоимости либо соответствующего числа базового актива (акций), либо базового долгового обязательства.

Изучив особенности ценообразования данного инструмента, рассмотрим, в каком случае инвестору будет выгодно использовать этот инструмент.

Как правило, рынок конвертируемых облигаций обеспечивает хорошую доходность, когда процентные ставки падают, а рынок акций растёт. Инвестору необходимо выбрать рынок конвертируемых облигаций и в том случае, если он намерен вложиться в акции какой-либо компании, но при этом опасается падения цены акций; в данном случае рынок конвертируемых облигаций не будет сильно подвержен колебаниям ввиду долговой составляющей.

Как уже было отмечено выше, конвертируемые облигации предлагают инвестору выбор, – либо получить

номинал облигации на дату их погашения, либо конвертировать их в определённое количество долевых инструментов. В случае значительного роста цены базового актива, а, следовательно, и цены конвертируемых облигаций, эмитенту будет выгодно досрочно выкупить конвертируемые облигации по номиналу. В то же время в случае досрочного выкупа эмитентом конвертируемых облигаций инвестору будет выгоднее совершить конвертацию, нежели продавать облигации сегодня по номиналу.

На сегодняшний момент времени на открытом рынке конвертируемые облигации размещали лишь несколько российских компаний. Однако преимущества данного инструмента очевидны, и развитие данного сегмента финансового рынка позволит, на наш взгляд, экономическим субъектам реализовать множество новых интересных стратегий не только на отечественном, но и на зарубежном рынке.

Так, следует выйти за рамки страны, и реализовывать преимущества рынка конвертируемых облигаций за рубежом с целью привлечения значительного капитала [6]. Важнейшим направлением развития рынка данных гибридных инструментов видится расширение рынка конвертируемых еврооблигаций с возможностью их конвертации в депозитарные расписки.

Рынок депозитарных расписок на ценные бумаги российских эмитентов интересен игрокам на иностранных площадках, однако ввиду обострившихся внешнеполитических отношений многие инвесторы видят в инвестициях в российскую экономику колоссальные риски [7]. Поэтому рынок конвертируемых еврооблигаций может стать хорошей площадкой для реализации стратегий, позволяющей в случае неблагоприятного развития событий получать фиксированный процент, а в случае благоприятного развития событий воспользоваться правом конвертации, и получать все преимущества рынка

долевых инструментов, депозитарных расписок.

Более того, конвертируемые облигации могут быть взяты за основу при конструировании структурированных финансовых продуктов, которые в сочетании с деривативами смогут удовлетворить специфические потребности инвесторов, возникающие в результате изменения ситуации на мировом финансовом рынке.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аюпов А. А., Курилов К. Ю., Курилова А. А. Применение инструментов финансового инжиниринга в финансовом механизме управления затратами предприятиями автомобильной промышленности // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2010. №2. С.20-26.
2. Фаербер, Э. Всё об инвестировании / Эсме Фаербер; пер. с англ. Н. Ильиной. – М.: Манн, Иванов и Фербер. 2013. – 336 с.
3. [http://www.lukoil.ru/static\\_6\\_5id\\_246\\_html](http://www.lukoil.ru/static_6_5id_246_html)
4. Полтева Т. В. Конвертируемые облигации: анализ преимуществ и рисков // Карельский научный журнал. 2013. № 3. С. 26-27.
5. Русанова Е. Г. Вопросы определения стоимости источников финансирования предприятия / Е. Г. Русанова // Проблемы современной экономики. – 2011. - № 1. – С. 132-135.
6. Аюпов А. А. Методологические основы формирования и использования инновационных финансовых продуктов посредством финансовой инженерии / А. А. Аюпов // Вестник Казанского технологического университета. – 2008. - № 1. – С. 165-169.
7. Полтева Т.В., Мингалёв Н.В. Анализ финансовых инструментов инвестирования: соотношение риска и доходности // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 33-36.

#### FEATURES ESTIMATE THE MARKET VALUE OF CONVERTIBLE BONDS

© 2014

*T.V. Polteva, lecturer of the chair «Finance and Credit»  
Togliatti State University, Togliatti (Russia)*

*Annotation:* The article describes the opportunities of the market of convertible bonds, features assess the price of convertible bonds, identified prospects for the development of this tool.

*Keywords:* convertible bond; the issuer; the investor; evaluation; borrowed capital; equity; share; bond.

УДК: 631,158:331,522.4

#### ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТРУДОВОГО ПОТЕНЦИАЛА И СПЕЦИФИКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ТРУДА

© 2014

*В. В. Попович*, кандидат экономических наук, доцент кафедры информационных систем и технологий им. Н.А. Браславця

*И.В. Колмогорова*, кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и маркетинга  
*Одесский государственный аграрный университет, Одесса (Украина)*

*Аннотация:* Рассматриваются подходы различных ученых к определению понятия «трудовой потенциал». Отмечается необходимость системного подхода к определению этого понятия. Рассматриваются особенности трудового потенциала села и специфика занятости в сельской местности.

*Ключевые слова:* потенциал, трудовой потенциал, трудовой потенциал села, специфика занятости в сельской местности.

*Постановка проблемы у загальному вигляді.* В енциклопедичному розумінні поняття «потенціал» означає приховані можливості. Потенціал являє собою узагальнену характеристику ресурсів, прив'язану до простору і часу, тобто, це є комплекс необхідних для функціонування системи ресурсів, або ж потенціал є системою матеріальних і трудових чинників, необхідних для здійснення процесу виробництва. В сучасній економічній літературі відсутнє однозначне визначення поняття «трудовий потенціал». Тому на сучасному етапі розвитку економіки України дуже актуальним стає питання визначення трудового потенціалу як в контексті сучасних світових економічних трансформацій, так і в теоретико-методологічному й методичному плані.

*Аналіз досліджень і публікацій останніх років.* Методологічна база дослідження трудового потенціалу знайшла своє відображення в працях як зарубіжних, так і вітчизняних вчених, зокрема: Беккер Г.С., Богиня Д.П., Долішній М.І., Злупко С.М., Кузьмак О.І., Лукінов І.І., Онікієнко В.В., Врублевський В.К., Пирожков С.І., Пітюлич М.І. тощо. Незважаючи на достатню розробленість теоретичних та методичних підходів, на сьогодні не сформовано єдиного визначення сутності поняття «трудовий потенціал».

*Метою дослідження є аналіз підходів до визначення сутності поняття «трудовий потенціал» та їх узагальнення.*

*Виклад основного матеріалу дослідження.*

Загально визнаною у світовій науці є визначальна роль та значення у розвитку суспільства головної продуктивної сили – людини, котра володіє можливостями брати участь своєю працею у процесі відтворення. Для цього людина як продуктивна сила наділена природою певними фізіологічними можливостями до праці (розумової та фізичної) і набуває якісних властивостей (знання, професію, спеціальність, певні навички), що в сукупності з фізіологічними можливостями створює її трудовий потенціал, який реалізується у процесі праці та обумовлює певний рівень її продуктивності. Разом з тим, на нашу думку, трудовий потенціал є економічною категорією, яка охоплює певну сукупність взаємопов'язаних соціально-економічних понять, які є найбільш важливими у системі суспільних відносин. Дані терміни необхідно розглядати залежно від мети дослідження як в аспекті продуктивних сил, так і суспільних відносин.

Трудовий потенціал з боку продуктивних сил – це людські ресурси з їх розумовими і фізичними можливостями, запасами до трудової діяльності перш за все у працездатному віці. У процесі життєдіяльності відбувається реалізація трудового потенціалу і його, як правило, розширене відтворення. Одночасно люди вступають у суспільні відносини, де визначальна роль належить системі виробничих відносин.

Трудовий потенціал як економічна категорія виражає взаємовідносини між людьми з приводу ефективного відтворення елементів суспільного виробництва та їх привласнення з метою задоволення потреб особистості, сім'ї, організацій, держави, вирішення глобальних проблем людства, тощо.

Будь-яке виробництво матеріальних благ або послуг потребує ресурсів як матеріальних, так і людських. У даній темі розглядаються людські ресурси. До матеріальних належать сировина, енергоносії, споруди, устаткування тощо. До людських ресурсів належать працівники з певними професійними навичками і знаннями. Вони є джерелами ресурсів праці або трудового потенціалу. У такому розумінні людські ресурси є чинником економічного розвитку, як і матеріальні ресурси.

Існує кілька визначень категорії «трудова потенціал», які відзеркалюють відповідні концепції. Так, професор Д. П. Богиня і професор О. А. Грішнова вважають, що трудовий потенціал — це інтегральна оцінка і кількісних і якісних характеристик економічно активного населення. Доценти Г. В. Осовська та О. В. Крушельницька визначають трудовий потенціал як сукупність працездатного населення з урахуванням інтелектуального розвитку, знань, умінь, досвіду, духовних цінностей, звичаїв, традицій, переконань і патріотизму. Вони вважають, що поняття «трудова потенціал» є ширшим, ніж поняття «трудова ресурси» (яке донедавна широко застосовувалося в економічній літературі), тому що, вважають ці вчені, воно характеризує не лише загальну чисельність індивідів, а й включає сукупність різних якостей людей, що визначають працездатність. Однак «працездатне населення» не тотожне «економічно активному населенню». Професор МГУ Р. П. Колосова дає таке визначення: трудовий потенціал є трудовими ресурсами в якісному вимірі, що, на наш погляд, обмежено визначає його сутність. В «Економічній енциклопедії» під редакцією Б. Г. Гаврилишина зазначено, що кількісно трудовий потенціал визначається чисельністю працездатного населення, законодавчо встановленою тривалістю робочого часу за суспільно нормальної інтенсивності праці та збігається з величиною трудових ресурсів. Знов-таки поняття «трудова ресурси» і «робоча сила» в даний період не є тотожними. Далі розкривається якісна характеристика. «Якісно трудовий потенціал характеризується такими рисами, як фізичний стан і здоров'я людини і нації, соціально-демографічний склад населення, його інтелектуально-культурний рівень (ІКР), особистісні властивості людини. Вирішальним і по суті необмеже-

ним чинником трудового потенціалу є ІКР населення — освіченість і рівень розвитку інтелекту, професіоналізм, моральність і духовність загалом, культура в широкому сенсі, ментальність, кругозір та ін. Серед компонентів ІКР першорядне значення у визначенні трудового потенціалу мають освіченість і кваліфікація».

Вітчизняні науковці, вивчаючи різні аспекти категорії «трудова потенціал», неоднаково підходили до трактування цього поняття. Вивчення наукових праць засвідчує, що в Україні склалися головним чином два осередки вивчення проблем трудового потенціалу: Київський та Львівський, а згодом Донецька, Харківська та інші «трудова ресурсні» наукові школи [1].

Серед київських дослідників склалося декілька позицій у розумінні сутності трудового потенціалу: трудова ресурсна, політекономічна й демографічна. Зокрема, В.В. Онікієнко віддає перевагу трудова ресурсному підходу. Він розглядав трудовий потенціал як сукупність працездатного населення, яке має відповідну професійно-кваліфікаційну підготовку, застосовує працю в народному господарстві з урахуванням її технологічної та технічної оснащеності [2]. У свою чергу В.К. Врублевський висловлював політекономічні погляди на трудовий потенціал, розуміючи під ним сукупного працівника в його єдності з продуктивними силами [3].

Демографічний підхід до оцінки трудового потенціалу поданий у дослідженнях київських демоєкономістів. Академік І.І. Лукінов, зокрема, підкреслював зв'язок між відтворенням і використанням трудового потенціалу, вказуючи на роль і місце окремих поколінь у його функціонуванні [4].

Досить змістовне визначення трудового потенціалу наводить С.І. Пирожков, який під трудовим потенціалом розуміє «розвинуту в даному суспільстві сукупність демографічних, соціальних і духовних характеристик та якостей трудова активного населення, які реалізовані чи можуть бути реалізовані в умовах досягнутого рівня розвитку продуктивних сил, НТП і системи відносин, пов'язаних з участю в процесі праці та суспільній діяльності» [5]. До трудова активного населення цей науковець включає не лише дієздатних осіб працездатного віку, але й тих, що перебувають за його межами, і зайняті як трудовою діяльністю у суспільному виробництві, так і підготовкою до неї, а також індивідуальною трудовою діяльністю, підприємництвом.

У монографії «Соціально-трудова потенціал: теорія і практика» М.І. Долішній, С. М. Злупко, С. І. Бандур та інші вчені наголошують на соціальному змісті трудового потенціалу. У ньому вони вбачають насамперед якість самих людей, котрі його персоналізують, сукупність відносин, що забезпечують цю якість, а також якість методів, засобів і механізмів, які відкривають простір для ефективного функціонування трудового потенціалу [6].

В «Основних напрямках розвитку трудового потенціалу України на період до 2010 року», схвалених Указом Президента України від 3 серпня 1999 року № 959/99, трудовий потенціал визначається як «сукупна кількість громадян працездатного віку, які за певних умов (стан здоров'я, психофізіологічні особливості, освітній, фаховий та інтелектуальний рівні, соціально-етнічний менталітет) здатні та мають намір провадити трудову діяльність» [8].

Науковці Закарпатської вітки Львівської трудова ресурсної школи М.І. Пітюлич, М.І. Бібен та В.В. Мікловда, досліджуючи трудовий потенціал, зайнятість і ринок праці, вважають, що найбільш вичерпне за своєю суттю визначення категорії «трудова потенціал» подає М.І. Долішній: «...прогнозована інтегральна здатність групи, колективу, підприємства, працездатного населення (трудова ресурси) країни, регіону до продуктивної трудової професійної діяльності, результатом якої є новостворені духовні та матеріальні цінності» [9].

Ми цілком згодні з цим визначенням, якщо йдеться

про сформований трудовий потенціал. Проте, досліджуючи дане поняття, слід мати на увазі, що в процесі становлення ринкових відносин в Україні та реструктуризації її економіки, в період науково-технічного прогресу сфера виробництва постійно змінюється. Замість старих технологій приходять нові, потреба в одних спеціалістах зменшується, а в інших – збільшується, деякі спеціальності стають непотрібними і з'являються такі, про які ще декілька років тому ніхто не чув, а також відбуваються інші зміни в економіці.

Слід погодитися з думкою вчених львівської працевиресурсної школи в тому, що до дослідження трудового потенціалу потрібно підходити з системних позицій. Разом з тим, при такому підході до даної проблеми трудовий потенціал потрібно вивчати з двох сторін. З одного боку, треба знати можливості наявного працездатного населення до праці, а з іншого – наскільки в даний момент часу ці можливості реалізуються вказаним населенням у його трудовій діяльності.

Для економіки держави у вік науково-технічного прогресу інформаційних технологій та інтелектуалізації суспільства велике значення має освіта та професійно-кваліфікаційний рівень працівників, їхнє здоров'я і здібності. Т.Шульц довів, що в економіці США дохід від людського капіталу приблизно втричі більший від фізичного [10]. З його розрахунків випливає, що країнам, які розвиваються, потрібно робити інвестиції насамперед в охорону здоров'я, освіту й науку, що вигідніше від будівництва нових підприємств.

Американський економіст Гаррі Стенлі Беккер, автор монографії «Людський капітал: теоретичний і емпіричний аналіз» [11], головною ідеєю своєї праці вважав доказ економічної доцільності великих вкладень капіталу як приватного, так і на державному рівні в «людський фактор». Він переконливо довів, що значні витрати на освіту й підготовку майбутніх фахівців, на медичне обслуговування, соціальні програми, спрямовані на підтримку на належному рівні кадрів, рівноцінні за своєю віддачею інвестиціям у створення нового обладнання і технологій, які забезпечать у майбутньому ще більші прибутки як приватному бізнесу, так і всьому суспільству.

Підвищення освітнього й професійного рівня економічно активного населення веде не лише до збільшення рівня зайнятості в регіоні, а й до покращення його конкурентоспроможності на ринку праці.

В умовах, коли якість робочої сили стає вирішальним чинником у конкурентній боротьбі, підприємці також починають розглядати навчання і перепідготовку персоналу як одне з пріоритетних завдань своєї політики на внутрішньому ринку праці [12-18].

Крім демографічної основи населення, освіта і рівень кваліфікації, на нашу думку, є найважливішими компонентами трудового потенціалу. Якщо розглядати трудовий потенціал села, то на його сучасний стан, формування і використання, також важливий вплив має специфіка розвитку та формування сільської території, природа соціально-економічних ознак населеного пункту (села, селища), зокрема специфіка зайнятості сільського населення.

Специфіка зайнятості в сільській місцевості, на думку О.І. Кузьмака [19], порівняно з міською проявляється в наступному: 1) у переважанні сільського господарства, відповідно домінуючою сферою зайнятості на селі є сільськогосподарське виробництво, де в окремих регіонах частка працівників у ньому досягає 80%; 2) однією з найважливіших особливостей сфер зайнятості на селі є сезонність сільськогосподарських робіт. Саме вона при сформованій на селі виробничій структурі створює тимчасові значні резерви праці. Але в напружені періоди з'являється потреба в додатковій робочій силі на деяких видах робіт, переважно ручних (прополювання, збирання врожаю плодів, овочів, винограду та ін.); 3) більш низькому рівні розвитку в ній виробничих і не-

виробничих галузей; 4) у різному співвідношенні виробничих і невиробничих галузей.

Специфіка сільської зайнятості пов'язана з якісними характеристиками сфер прикладання праці на селі, у якій на сучасному етапі недостатній рівень продуктивності, про що свідчать низькі показники продуктивності та ефективності, фондо-, енерго- і електроозброєності праці тощо.

Сільські сфери зайнятості відрізняються від міських більш вузьким набором фахів, за якими можуть бути використані працівники. Крім того, в сільській місцевості вужче коло посад і фахів у середині підприємств і обмежена їх кількість. Сільські працівники не мають достатніх можливостей для переривання праці взагалі і з метою службового росту, відповідно, тут недостатні, а подекуди й відсутні умови для їх виробничого просування.

Потрібно звернути увагу й на те, що у сільській місцевості умови праці і життя сімей тісно пов'язані, як правило, з одним господарством і з результатами його діяльності, рівнем його економічного розвитку, що значно зменшує можливості маневрування сільського трудового потенціалу.

При нинішній структурі видів праці в сільському господарстві гостро постає проблема використання жіночої праці на селі, тому що на багатьох сільськогосподарських роботах, у тому числі і механізованих, умови праці несприятливі для жінок.

Визначною особливістю у сільській місцевості є те, що тут недостатньо розвинута соціальна інфраструктура, яка, на нашу думку, має досить вагомий вплив на закріплення тут працівників, їх здатність до продуктивної праці.

*Висновки і перспективи подальших розробок.* Трудовий потенціал суспільства є інтегрованими кількісними та якісними характеристиками робочої сили, яка забезпечує певні можливості у створенні матеріальних і духовних благ суспільства. Трудовий потенціал є наявною і можливою в майбутньому кількістю та якістю праці, якою володіє суспільство, колектив організації, індивід за даного рівня розвитку науки і техніки і котра визначається чисельністю працездатного населення, його професійно-освітнім рівнем. Природною основою трудового потенціалу суспільства, регіону, території, галузі є економічно активне працездатне населення. Між його кількісно-якісними параметрами і масштабами виробництва існують прямі і зворотні зв'язки. Крім того, певні вимоги до працівників, зокрема рівень їх підготовки, інтелектуального розвитку, техніко-технологічні умови виробництва, впливають на якість структури трудового потенціалу, сприяючи її вдосконалення або деградацію.

Подальше опрацювання окресленого кола питань є важливим, перспективним та актуальним як в плані теоретичних досліджень, так і в розрізі внесення раціональних коректив у практику формування, використання, оцінки та обліку людського капіталу.

## СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Трудовий потенціал, зайнятість і ринок праці / [М. І. Долішній, С. М. Злупко, Т. С. Злупко, Т. Б. Токарський]. – Львів: Каменяр, 1997. – 340 с.
2. Онікієнко В. Методологічні засади оцінювання рівня соціалізації ринку праці України / В. Онікієнко // Регіональні аспекти розвитку і розміщення продуктивних сил України : зб. наук. праць кафедри управління трудовими ресурсами і розміщення продуктивних сил. ТАНГ. – Тернопіль : Економічна думка, 2004. – Вип. 9. – С. 11-15.
3. Врублевський В. К. Развитый социализм: труд и НТП. Очерки теории труда / В. К. Врублевський – М. : Политиздат, 1984. – 317 с.
4. Лукинов И. И. Некоторые проблемы воспроизводства и использования трудового потенциала /



И. И. Лукинов // Социал. труд. – 1981. – № 8. – С. 101-110.

5. Пирожков С. И. О концепции трудового потенциала населения / С. И. Пирожков // Современная концепция трудового потенциала: сборн. научн. трудов. – К.: Наук. думка, 1990. – С. 12-77.

6. Соціально-трудоий потенціал: теорія і практика: у 2-х ч. / [за ред. М. І. Долішнього, С. М. Злупка]. – К.: Наукова думка, 1994. Ч. 1. – 1994. – 264 с.

7. Богиня Д. П. Основи економіки праці: [навч. посіб.] / Д. П. Богиня, О. А. Грішнова – 2-ге вид., стер. – К.: Знання-Прес, 2001. – 313 с.

8. Указ Президента України від 3 серпня 1999 року за № 958/99 «Про основні напрямки розвитку трудового потенціалу в Україні на період до 2010 року» // Урядовий кур'єр. – 1999. – 19 серп. – С. 12-14.

9. Пітюлич М. І. Трудовий потенціал регіону: стратегія розвитку і функціонування / М. І. Пітюлич, М. І. Бібен, В. В. Мікловда. – Ужгород: Карпати, 1996. – 315 с.

10. Schultz Th. W. Economic Value of Education / Th. W. Schultz. – N.Y. ; L., 1967. – 34 p.

11. Becker Gary S. Human Capital: A Theoretical and Empirical Analysis. New York : National Bureau of Economic Research ; distributed by Columbia University Press, 1964

12. Чернова Ю.К., Сыротюк С.Д. Конфайнмент-моделирование процессов подготовки конкурентоспо-

собного специалиста // Вестник Самарского государственного технического университета. Серия: Психолого-педагогические науки. 2006. № 47. С. 174-180.

13. Григорьева О.В., Климанова Н.Г. Подготовка организационных психологов – стратегия бизнес-успеха // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 66-68.

14. Гагаринский А.В., Горбунова Ю.Н. Система показателей оценки человеческого капитала организации // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 24. С. 67-71.

15. Мордовченков Н.В., Пряничникова В.А. Опыт и перспективы формирования современного кадрового аудита в условиях антикризисного управления предприятием // Вестник НГИЭИ. 2013. № 7 (26). С. 83-88.

16. Прокофьева У.Н. Трудовая мотивация и психологический климат в коллективе в сфере торгового бизнеса // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 87-89.

17. Акопов Г.В. Образование в условиях непрерывной реформации: психологические аспекты // Самарский научный вестник. 2013. № 1 (2). С. 5-8.

18. Биксина Н.А. Степень напряженности ситуации на региональном рынке труда как фактор, определяющий стратегию его регулирования // Актуальные проблемы экономики и права. 2012. № 3. С. 62-66.

19. Кузьмак О. І. Особливості формування та використання сільського трудового потенціалу [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rstu.rv.ua/metods/asp/vd/v39ek21.doc>. – Назва з титул. екрану. Мова укр.

## ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СУТНОСТІ ТРУДОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ І СПЕЦИФІКА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРАЦІ

© 2014

**В.В. Попович**, кандидат економічних наук, доцент кафедри інформаційних систем та технологій ім. М.О. Браสลавця

**І.В. Колмогорова**, кандидат економічних наук, доцент кафедри менеджменту та маркетингу  
*Одеський державний аграрний університет, Одеса (Україна)*

*Анотація:* Розглядаються підходи різних вчених до визначення поняття «трудоий потенціал». Наголошується необхідність системного підходу до визначення цього поняття. Розглядаються особливості трудового потенціалу села та специфіка зайнятості в сільській місцевості.

*Ключові слова:* потенціал, трудоий потенціал, трудоий потенціал села, специфіка зайнятості в сільській місцевості.

## THEORETICAL BASES OF LABOUR POTENTIAL AND SPECIFICS OF AGRICULTURAL LABOR

© 2014

**V.V. Popovich**, Ph.D., associate Professor of information systems and technology N.A. Braslava

**I. V. Kolmogorova**, Ph.D., associate Professor of management and marketing  
*Odessa State Agrarian University, Odessa (Ukraine)*

*Annotation:* Approaches of different scientists for determination of concept «Labour potential» are examined. The necessity of systems approach is marked to determination of this concept. The features of labour potential of rural territory and the specific of employment in rural locality are examined.

*Keywords:* potential, labour potential, the employment potential of the village, the specific employment in rural areas.

## ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИЙСКИХ ИНФРАСТРУКТУРНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И КРУПНЫХ ИНВЕСТОРОВ НА УКРАИНСКОЙ ФОНДОВОЙ БИРЖЕ

© 2014

*Е.В. Редзюк*, кандидат экономических наук, доцент, докторант Института экономики и прогнозирования НАН Украины

*Национальная академия наук Украины, Киев (Украина)*

**Аннотация:** Инвестиционные и финансово-экономические связи между Украиной и Российской Федерацией носят динамичный характер. При этом две страны являются развивающимися, строят свои экономики в сложных условиях геополитики, конкуренции и глобализации рыночных отношений, поэтому финансово-инвестиционная конвергенция не всегда является конструктивной и взаимоприемлемой. Такая ситуация обуславливает актуальность оценки этой деятельности на украинском фондовом рынке с формированием выводов, направленных на улучшение сотрудничества в данной сфере. В статье проведен исторический, статистический и экономический анализ становления украинского фондового рынка, а также представлена оценка влияния на эти процессы инфраструктурных организаций и крупных российских инвесторов. На основании анализа сформированы предложения по улучшению развития украинского фондового рынка при активном участии российского капитала и технологий. Исследования показали о существенном потенциале рынка ценных бумаг Украины, который можно в дальнейшем в разы увеличивать, но для этого необходимо не только переосмыслить прошлые неправильные действия, а также учитывать будущие вызовы и проблемы. Поэтому предложено учесть необходимость системного и долгосрочного подхода при формировании ликвидности фондового рынка Украины. Кроме того, целесообразно в дальнейшем усовершенствовать законодательство, создать новые институты фондового рынка, изменить подходы в работе с эмитентами и сформировать широкий ассортимент инструментов рынка ценных бумаг Украины.

**Ключевые слова:** фондовый рынок, рынок ценных бумаг, инфраструктура фондового рынка, инфраструктурные организации фондового рынка, фондовый рынок Украины, инвестирование в рынок ценных бумаг Украины.

Тесные производственные, торговые, экономические, социальные, культурные и ментальные связи между Украиной и Российской Федерацией обуславливают совместное и стратегическое сотрудничество практически во всех областях и сферах деятельности. Поэтому, практически, с началом формирования рыночных отношений в начале 90-х гг. XX века, на рынке финансовых услуг Украины одними из первых инвесторов были российские банки и финансовые компании. Необходимо отметить, что наиболее значительная часть инвесторов функционировала в банковской системе. Это обусловлено тем, что банковская отрасль Украины начала активно развиваться раньше и более системно, чем рынок ценных бумаг.

Затянувшаяся приватизация в Украине (до 2001 года), перманентные политические и финансово-экономические кризисы 1991-1999 гг., неудовлетворительное законодательное обеспечение и отсутствие инфраструктуры фондового рынка повлияли на процесс его медленного развития.

Тем не менее, начиная с начала 2000-х гг., количество российских инвесторов на зарождающемся фондовом рынке Украины постепенно увеличивается. Если сравнивать украинский и российский фондовый рынок, то отметим, что украинский рынок значительно уступал и уступает российскому, а также восточноевропейским фондовым рынкам в связи с более ранним их введением и более качественным законодательным и инфраструктурным обеспечением (табл. 1).

Так, суммарный оборот всех украинских фондовых площадок в 2003 году составлял 660 млн. долл. США, в то время как российские ММВБ и РТС имели 36 млрд. долл. США. До финансово-экономического кризиса (09-11.2008 г.) этот процесс шел по нарастающей, при этом в отличие от западных инвесторов, большая часть российских компаний в 2009 году остались присутствовать на украинском рынке ценных бумаг. Кроме того, в 2009 году к российским инвестиционно-финансовым компаниям в Украине подключилась и инфраструктурная организация фондового рынка – РТС (Российская торговая система) интегрированная торгово-расчетная инфраструктура, которая ввела на украинский рынок ценных бумаг систему интернет-трейдинга (информационно-аналитическая и торговая программа Quik), рынок заявок и срочный рынок, открыв для этого 03.2009 г.

ОАО «Украинскую биржу» [1,2].

В этом же году (12.2009 г.) ММВБ (Московская межбанковская валютная биржа) вошла в акционерный капитал фондовой биржи ПФТС [3,4]. Обе российские инвестиции в акционерный капитал украинских фондовых бирж составляют 49% акций, а остальные 51% принадлежат профессиональным участникам рынка ценных бумаг Украины [6].

Таблица 1 - Рыночная капитализация листинговых компаний крупнейших экономик мира, восточноевропейских стран и Украины за 2005-2012 гг. (млрд. дол. США) [7]

Страна	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Развитые страны мира								
США	16 970	19 426	19 947	11 738	15 077	17 139	15 640	18 668
Япония	4 736	4 726	4 453	3 220	3 377	4 100	3 541	3 680
Великобритания	3 058	3 794	3 859	1 852	2 796	3 107	2 903	3 020
Канада	1 481	1 701	2 186	1 002	1 681	2 160	1 907	2 016
Франция	1 758	2 428	2 771	1 492	1 972	1 926	1 568	1 823
Германия	1 221	1 638	2 106	1 108	1 298	1 430	1 184	1 486
Швейцария	939	1 213	1 274	863	1 071	1 229	932	1 079
Страны с развивающимися рынками								
Китай	781	2 426	6 226	2 794	5 008	4 763	3 389	3 697
Австралия	804	1 096	1 298	676	1 258	1 455	1 198	1 286
Индия	553	819	1 819	645	1 179	1 616	1 015	1 263
Бразилия	475	711	1 370	589	1 167	1 546	1 229	1 230
Южная Корея	718	835	1 124	495	836	1 089	994	1 181
Гонконг	693	895	1 163	1 329	916	1 080	889	1 108
Россия	549	1 057	1 503	397	861	1 004	796	875
Италия	798	1 027	1 073	521	317	318	431	481
Сингапур	317	276	354	180	310	370	308	414
Турция	162	163	287	118	226	307	202	309
Польша	94	149	207	90	135	190	138	178
Чехия	38	49	73	49	53	43	38	37
Венгрия	33	42	48	19	28	28	19	21
Украина	25	43	112	24	17	39,5	25,6	20,7

Отметим, что после небольшого всплеска активности в 2010 году в следующий период 2011-2013 гг. кризис ликвидности на рынке ценных бумаг Украины в отличие от большинства фондовых площадок мира существенно усиливался (рис. 1), поэтому наблюдается системный отток средств и уход компаний с рынка. За послед-

ние два года от лицензий отказались такие российские компании, как «Альфа Капитал», «Брокерский дом «Открытие», «Велес Капитал», «Ренессанс Капитал», «Тройка Диалог Украина», «Перспектив Инвестмент» и много других более мелких компаний [5].

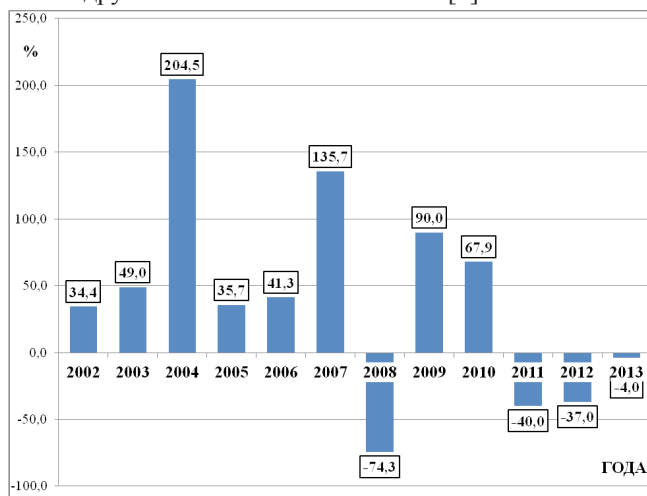


Рис. 1. Рост (падение) рынка украинских акций к предыдущему году, % [2,4]

Активно уходят с рынка ценных бумаг Украины и местные финансово-инвестиционные компании. Если в 2010 году, по данным Национальной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку (НКЦБФР), в Украине действовали 763 торговца ценными бумагами, то на конец июля 2013 года – 595 (-22%), на конец июля 2014 года – 502 (-16%) [8].

Анализ последних четырех лет (2009-2013 гг.) дает основания сделать выводы, что интеграция с Московской биржей оказалась для украинского фондового рынка неэффективной.

Это обусловлено пассивностью российских акционеров в системном развитии украинского фондового рынка, из позитивной оценки можно лишь отметить некоторые организационные решения и передачу более удобного технического оборудования и технологий для самостоятельной торговли, внедрение центрального контрагента, рынка заявок, рынка РЕПО и срочного рынка (фьючерсы на индекс биржи, опционы), а также системы «Quik» для интернет-трейдинга.

Но при этом российские инвесторы не предоставили стратегического значения развитию украинского фондового рынка, ограничились для привлечения инвесторов на «украинскую биржу» только рекламно-информационной продукцией, общими семинарами и «днями открытых дверей». В целом, создание «украинской биржи» и покупка биржи ПФТС должна была создать более позитивный фон для успешного проведения объединения в Московскую биржу фондовых бирж ММВБ и РТС, а затем при проведении IPO для Московской биржи получив больше выгоды за счет наличия «филиалов» в Украине.

По состоянию на 2013-2014 гг. ОАО «Украинская биржа» является неликвидной (падение за 2013 г. составляет -4%), ежедневные объемы торгов проходят на уровне 2-7 млн. долл. США, активных торговых счетов всего примерно 2000. Для страны с ВВП 165 млрд. долл. США и 45,5 млн. населения (по состоянию на начало 2014 г.) это необоснованно заниженные показатели. Кроме того, по оценке Национального банка Украины и финансовых экспертов, доходы населения растут и на руках у украинских граждан находится более 100 млрд. долларов США.

Комитет государственной статистики Украины подсчитал, что номинальные доходы украинцев в 2012 г.

выросли на 11,1 % по сравнению с 2011 г. до 173 млрд. долл. США. Располагаемый доход в Украине на одного человека за 2012 г. составил 2955 долл. США, что больше на 136 долл. США, чем годом ранее. Также на депозитах украинское население держит существенные сбережения, которые имеют тенденцию к системному росту (рис. 2) [9].

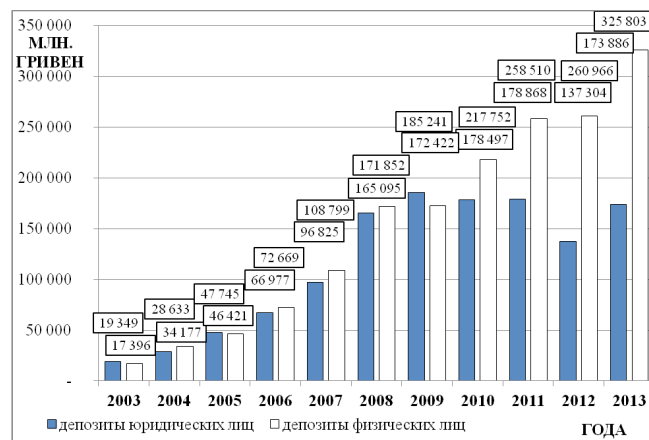


Рис. 2. Динамика рынка депозитов Украины по состоянию на 01.05.2003-01.05.2013 гг., млн. гривен [10]

На 1 января 2013 года депозиты частных лиц в банках Украины составляли 369,264 млрд. грн. (45,6 млрд. долл. США), что на 59 млрд. грн., или на 19% больше, чем было на начало 2012 года. По итогам 2012 года больше выросло количество средств на депозитах в долларах США – на 34,5 млрд. грн., или на 30%, до 18,4 млрд. долл. США. Остатки по вкладам в гривне за 2012 год выросли на 26 млрд. грн., или на 16%, до 187 млрд. грн. (23,1 млрд. долл. США). При этом вложения в евро несколько снизились – на 789 млн. грн., или на 2%, до 31 млрд. в гривневом эквиваленте (2,8-3 млрд. евро). По банковским металлам депозиты составили в конце 2012 г. – 60 554 млн. грн., 2011 г. – 101 451 млн. грн., 2010 г. – 122 400 млн. грн. [11,12].

На рис. 2 видно, что по состоянию на 01.05.2013 г. динамика роста депозитов среди населения превышает показатели юридических лиц, почти в 2 раза и достигла 326 млрд. грн. (40,2 млрд. долл. США). Это обусловлено ограниченностью инструментов инвестирования среди населения Украины (основные два: депозит в гривне /доходность 15-21 % годовых/ и депозит в долларах США /доходность 4-10 % годовых/).

Высокие ставки по депозитам обусловлены «тенизацией» экономики, наблюдается депрессивное состояние бизнес-среды в Украине, низкая конъюнктура на экспортных рынках, недоверие к украинской банковской системе, вывод существенного количества средств в офшорные зоны ответственными юридическими лицами. Так, по состоянию на 2013-2014 гг. на заграничных счетах украинских резидентов сохраняется по прогнозам различных экспертов от 8,5 до 25 млрд. долларов США [10,13].

В целом, украинская банковская система вместе с офшорными депозитными счетами резидентов по состоянию на 2013-2014 гг. аккумулировала средств на сумму эквивалентную примерно 568,539 млрд. грн. (70,2 млрд. долл. США). В то же время фондовый рынок Украины не испытывает этих объемов, взаимопроникновение инвестиционными потоками отсутствует.

Риски для социально-экономического развития Украины существенно сосредоточены только в одной банковской сфере, а это является недопустимым для европейских развитых и восточноевропейских развивающихся стран.

Риск-менеджмент в финансовой сфере предполагает

оценку ситуации, формирование инвестиционных стратегий и тактик, диверсификацию инвестиционных потоков, ориентацию на высокую ликвидность и прогнозируемую стабильность в соответствующей перспективе. К сожалению, такой подход по состоянию на 2014 год из-за макроэкономической нестабильности в целом и отсутствия конкурентоспособного украинского фондового рынка нельзя в полной мере применить.

Учитывая существенный потенциал финансовых ресурсов украинской экономики, который сосредоточен в основном в банковской системе, отметим, что поведение российских стратегических инвесторов по развитию инфраструктуры фондовых бирж Украины было пассивным и неконструктивным. На наш взгляд, при выходе на такой крупный в финансовом отношении рынок необходимо было создать институт маркет-мейкеров и самим российским биржам инвестировать существенные средства в украинский фондовый рынок, в увеличение его ликвидности.

Средства для этого были, так, чистая прибыль «Группы РТС» по итогам 2008 года составила чуть более 956 млн. рублей (31 млн. долл. США). Чистая прибыль ЗАО «ММВБ» по итогам 2008 года составила 2,2 млрд. рублей (71 млн. долл. США). При этом, не считая прибыли за предыдущие года, резервные фонды и заемные средства, имеющиеся более 100 млн. долл. США для долгосрочной поддержки на 3-4 года вместе с конструктивной позицией маркет-мейкеров могли бы оказать намного более позитивное влияние на развитие ОАО «Украинской биржи».

Необходимо вспомнить 2009 год, когда изначально инвесторы поверили в системное развитие биржи, открыв при этом более 8000 активных счетов, но через 3 года их стало менее 2000 активных счетов из-за отсутствия прибыльности, ликвидности, маркет-мейкеров, связи между показателями эмитентов и рынком, связи между информационным пространством и рынком, а также из-за отсутствия логики развития биржи [14].

Кроме того, активизация переговоров по объединению ПФТС и ОАО «Украинской биржи» очень была актуальна в 2010-2011 гг., такой процесс поспособствовал бы также увеличению ликвидности и уменьшению дублирующих функций, фокусировке всех иностранных и отечественных инвесторов на объединенной украинской фондовой бирже.

Не была проведена работа с крупными потенциальными российскими инвесторами («Альфа Капитал», «ВТБ», «Ренессанс Капитал», «Тройка Диалог Украина» и др.) и профессиональными украинскими участниками рынка ценных бумаг по формированию долгосрочной стратегии системного роста ОАО «Украинской биржи». Каждый участник рынка действовал эгоистично и спекулятивно, без системного подхода направленного на увеличение капитализации активов фондового рынка. От этого потеряли все, крупные инвесторы остались в неликвидных и падающих в стоимости ценных бумагах, а мелкие инвесторы и физические лица – получили убыток и закрылись.

Рынок ценных бумаг Украины законодательно отстал и отстает от российского и западноевропейского законодательства. Также проявляется существенная зарегулированность этой сферы Национальным банком Украины. Поэтому было бы целесообразным инициировать создание рабочей группы при Верховном Совете Украины, Национальном банке Украины, Кабинете министров Украины, Комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку и совместно совершенствовать законодательство.

Имея такого конкурента за деньги потенциальных клиентов, как банковская система, необходимо было учесть, что изменение законодательства напрямую зависит и от лоббирования интересов в Верховном Совете Украины.

Низкий уровень представительства и отсутствие лоббирования в решении о введении второго уровня пенсионной реформы, которая озвучивалась еще перед выборами 2010 года, привели к тому, что, и депутаты, и государственные чиновники Украины не вспоминают своих предвыборных обещаний.

Главным, на наш взгляд, успешным условием долгосрочного развития ОАО «Украинской биржи» и привлечения на ее площадку активов, ликвидности, клиентов является системное и качественное опережение на протяжении 3-4 лет индексом биржи и акциями первого уровня листинга («голубых фишек») роста доходности по сравнению с доходностью гривневых депозитов в Украине.

Практически во всех странах со стабильной экономикой депозит приносит 2-10%, в украинских реалиях, особенно при инфляционных настроениях, банковская система может предлагать 20-27% годовых. С учетом того, что государством гарантируются вклады до 200 000,00 грн. (24 691 долл. США по курсу на 02.2014 г.), а их около 90%, то для любого потенциального инвестора фондового рынка привлекательная доходность должна быть минимум от 30-35%.

Конечно, согласно экономической теории и законам фондового рынка, ценообразование и рост фондового рынка должен быть в соответствии с международной и внутренней экономической конъюнктурой, но в условиях когда украинский фондовый рынок в зачаточном состоянии и не может отображать полноценно «температуру экономики», в связи с этим, на начальном этапе его развития, необходимо искусственно содействовать спросу и генерировать ликвидность.

При таком системном и долгосрочном подходе приблизительно 20% средств (около 8 млрд. долл. США) из банковских депозитов физических лиц в Украине может быть переведено на фондовую биржу в течение 3-5 лет и это, не считая средств «на руках» и средств резидентов юридических лиц.

В основном, по ментальности и психологическим особенностям, наиболее заинтересованы активные молодые инвесторы (до 35-40 лет), которые готовы к рискам и колебаниям рынка ради большей потенциальной доходности. Кроме того, до финансово-экономического кризиса 2008 года, 80-85% инвесторов на украинской фондовой бирже были западные иностранные инвесторы и фонды.

Это также существенный дополнительный инвестиционный ресурс, который обязательно вернется при стабилизации, развитии, системной доходности и совершенствовании законодательства по либерализации инвестиционной деятельности на рынке ценных бумаг.

Будут ли сделаны выводы крупными российскими инвесторами и инфраструктурными организациями, зависит от того насколько стратегически интересен им фондовый рынок Украины. Отметим, что исследования показали о существенном потенциале, который можно в дальнейшем в разы увеличивать, но для этого необходимо не только учесть прошлые неправильные действия, но и учитывать будущие вызовы и проблемы.

В этом контексте функционирование 10-ти мелких фондовых бирж в Украине по состоянию на 2014 год является несоответствующим современным мировым тенденциям и неэффективным. Для повышения роли фондового рынка и активного развития финансовых рынков в Украине целесообразным было бы провести консолидацию всех фондовых бирж и на их базе внедрения единого многофункционального финансово-фондового центра (биржи) Украины.

Также в долгосрочном периоде необходимо насыщение не только ликвидностью фондового рынка, но и обеспечением инвесторов соответствующей законодательной базой, созданием новых институтов фондового рынка, изменением в работе с эмитентами и формирова-

нием широкого ассортимента инструментов рынка ценных бумаг (рис.3).

Вышеперечисленные аспекты развития фондового рынка Украины дают основания сделать выводы о необходимости дальнейшей структурной его трансформации и решении проблем, связанных с поиском существенных объемов долгосрочного инвестирования. При нежелании крупными российскими инвесторами и инфраструктурными организациями полноценно инвестировать в украинский фондовый рынок, Украина имеет два основных варианта в глобальной конкурентной среде: первый – создать мощный внутренний финансовый центр из внутренних резервов и постепенно привлекать к нему соседние страны восточноевропейского региона (Молдова, Беларусь /при условии либерализации финансового рынка этой страны/, Румыния, Болгария, Словакия, Грузия, Армения, Азербайджан), второй – слияние с ведущей фондовой биржей Европы (NYSE Euronex, Франкфуртской фондовой биржей, Лондонской фондовой биржей) на условиях обеспечения ликвидности украинских фондовых ценностей, с предоставлением технологий, новых инструментов и биржевых инноваций.

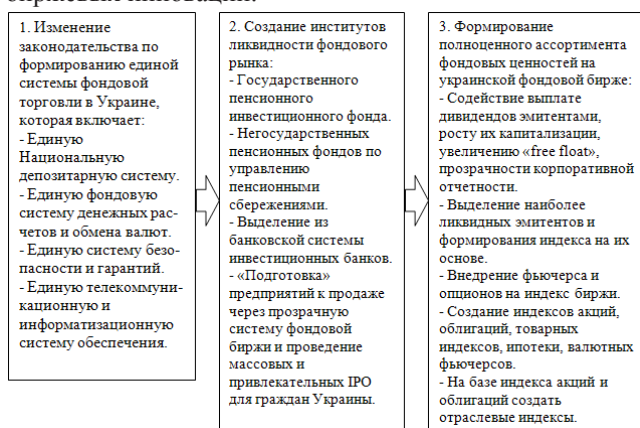


Рис.3. Алгоритм-схема трансформации фондового рынка Украины

В глобальной конкурентной среде консолидация бирж только на национальном уровне становится недостаточной. Фондовые биржи, в большинстве своем, вынуждены выходить на рынки отдельных стран, чтобы расширить поле своей деятельности и диверсифицировать ее. Экспансия проявляется в основном территориально, ментально и согласно специализации по соответствующим инструментам фондового рынка. Это позволяет увеличить круг потенциальных клиентов, количественно и качественно расширить свою деятельность, снизить уровень рисков для отдельных субъектов рынка [15,16,17, 18, 19].

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Официальный сайт биржи «РТС» // группа «RTS» // URL: <http://www.rts.ru/s14>
2. Официальный сайт биржи ОАО «Украинская биржа» // URL: <http://www.ux.ua/ru/newslst.aspx>
3. Официальный сайт биржи ЗАО «ФБ ММББ» // Группа ММББ // URL: <http://www.micex.ru/group/profile/mission>
4. Официальный сайт биржи ПФТС // URL: <http://www.pfts.com/>
5. «Русские фонды» отказываются от украинского брокерского бизнеса // Газета «Коммерсантъ Украина», №141 (1844), 11.09.2013 // URL: <http://www.kommersant.ua/doc/2276263>
6. Шкарпова Е. Биржа, которую мы потеряли // издание «FORBES» №6, июнь 2013 // URL: <http://forbes.ua/magazine/forbes/1353207-birzha-kotoruyu-my-poteryali>

7. Dynamic of market capitalization countries // Worldbank // URL: [http://api.worldbank.org/datafiles/CM.MKT.LCAP.CD\\_Indicator\\_MetaData\\_en\\_EXCEL.xls](http://api.worldbank.org/datafiles/CM.MKT.LCAP.CD_Indicator_MetaData_en_EXCEL.xls)

8. Офіційний сайт Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України // URL: <http://www.nssmc.gov.ua>

9. Арбузов С. Доходы украинцев растут небывалыми темпами, на руках у населения более 100 млрд. долларов США // интервью для еженедельника «Корреспондент» от 12.04.2013 // издательство «Корреспондент.net» // URL: <http://news.finance.ua/ru/~1/2013/04/12/300305>

10. Показники діяльності банків // Асоціація українських банків // URL: [http://aub.org.ua/index.php?option=com\\_arhive\\_docs&show=1&menu=104&Itemid=112](http://aub.org.ua/index.php?option=com_arhive_docs&show=1&menu=104&Itemid=112)

11. Консолідована фінансова звітність Національного банку України за 2012 р. // Офіційний сайт Національного банку України // URL: <http://www.bank.gov.ua/doccatalog/document?id=1152406>

12. Депозити населення зросли на 59 млрд. гривень за підсумками 2012 року // Інтернет-ресурс «prostobank.ua» // URL: [http://ua.prostobank.ua/depoziti/novini/depoziti\\_naselennya\\_zrosli\\_na\\_59\\_mlrld\\_griven\\_za\\_pidsumkami\\_2012\\_roku](http://ua.prostobank.ua/depoziti/novini/depoziti_naselennya_zrosli_na_59_mlrld_griven_za_pidsumkami_2012_roku)

13. Арбузов С. Валютных спекулянтов мы быстро успокоим // интервью с главой НБУ для еженедельника «Комментарии» // 30.11.2012 // URL: <http://investfunds.ua/news/sergej-arbuzov-valyutnyh-spekulyantov-my-bystro-uspokoim-kommentarii-104365>

14. РТС может направить на дивиденды около 7% чистой прибыли // интернет-издание «Финмаркет»: подраздел «Новости» // URL: <http://www.finmarket.ru/news/1169247/>

15. Редзюк Е.В. Реформування фондового ринку України, як елемент соціально-економічного розвитку держави // Збірник наукових праць «ДОСЛІДЖЕННЯ МІЖНАРОДНОЇ ЕКОНОМІКИ» Інституту світової економіки і міжнародних відносин НАН України // – 2012. – К.: Випуск №3 (72) – С. 3-11

16. Оскольський В.В. Двадцятиліття української фондової біржи: ітоги, уроки, задачі / Историко-публицистическое издание. – К.: Издательство «ЛЮГОС», 2011. – 243 с.

17. Калач Г.М. Фондовий ринок України: тенденції та суперечності розвитку: монографія. Державна податкова служба України, Національний університет державної податкової служби України. – Ірпінь: Видавництво «НУДПСУ», 2012. – 312 с.

18. Полтева Т.В., Мингалёв Н.В. Анализ финансовых инструментов инвестирования: соотношение риска и доходности // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 33-36.

19. Багдасарян А.М. Проблемы развития рынка ценных бумаг в странах восточной Европы и центральной азии // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 22. С. 10-15.

ASSESSMENT OF RUSSIAN INFRASTRUCTURE ORGANIZATIONS AND LARGE INVESTORS IN UKRAINIAN STOCK EXCHANGE

© 2014

*Y.V. Redziuk*, candidate of economic sciences, Associate Professor, Ph.D. student at the Institute of World Economy and International Relations of the National Academy of Sciences of Ukraine  
*National Academy of Sciences of Ukraine, Kiev (Ukraine)*

*Annotation:* Investment and financial and economic relations between Ukraine and the Russian Federation are not static. Ukraine and Russia are the developing countries. They build their economies in a complex geopolitical conditions, competition and globalization of market relations, so the convergence of financial and investment is not always constructive and mutually acceptable. This situation causes the evaluation of the relevance of this activity on the Ukrainian stock market and the formation of conclusions aimed at improving cooperation in this area. The article provides a historical, statistical and economic analysis of the formation of the Ukrainian stock market, and also provides an assessment of the influence of these processes on Russian infrastructure organizations and large investors. Based on the analysis, suggestions for improvement of the Ukrainian stock market, with the active participation of Russian capital and technology were generated. Research has shown a significant potential of the Ukrainian securities market, which could further increase by several times, but it is necessary not only to rethink the past misconduct, and consider future challenges and problems. Therefore it is suggested to take into account the need for a systematic and long-term approach to the formation of the liquidity of the stock market of Ukraine. In addition, it is appropriate to further improve the legislation to create the new institutions of the stock market. Need to change the way we work with companies-issuers and to produce a wide range of tools Ukrainian securities market.

*Keywords:* stock market, stock exchange, international stock markets, stock exchange infrastructure, stock market infrastructure, infrastructure organization of the stock market, the stock market of Ukraine, investing in the stock market of Ukraine.

УДК 338.24:005.336.3:378

ТЕОРИЯ И МЕТОДИКА УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

© 2014

*А. В. Родионов*, кандидат экономических наук, доцент  
*Луганский национальный аграрный университет, Луганск (Украина)*

*Аннотация:* В статье приведены результаты обобщений и разработок, направленных на усовершенствование теоретических и методических основ управления качеством образовательного потенциала региона на основе международных стандартов. Установлена взаимосвязь основных понятий в сфере управления качеством образовательного потенциала

*Ключевые слова:* образовательный потенциал, регион, управление, развитие.

*Постановка проблемы.* Мировой опыт показал, что обеспечение качества продукции и услуг – это системная деятельность, которая имеет название управления качеством. Управление образовательным потенциалом вообще и, в частности, качеством образовательного потенциала не рассматривается как управление предприятием или коммерческой организацией, хотя, как уже было доказано, сегодня вузы – это участники рыночной борьбы. Поэтому, рассмотрение вопросов управления качеством образовательного потенциала должно получить развитие. Актуальным является вопрос установления взаимосвязи основных понятий в сфере управления качеством образовательного потенциала.

*Анализ последних исследований и публикаций.* Исследованию вопросов управления качеством образовательного потенциала посвящены труды Е. Короткова [1], О. Сагиновой [2], Х. Себковой [3], В. Соболева, С. Степанова [4], В. Филиппова [5], М. Усова [5]. Авторами были установлены особенности управления вузами в современных условиях, определены закономерности регулирования рынка образовательных услуг. Среди нерешенных вопросов остается развитие существующих методических основ управления качеством образовательного потенциала регионов на основе международных стандартов.

*Целью статьи* является усовершенствование методических основ управления качеством образовательного потенциала регионов на основе международных стандартов.

*Изложение основного материала.* Качество высшего образования – это комплексная характеристика процесса предоставления образовательных услуг вузов и их результата, который удовлетворяет все заинтересованные стороны этого процесса, удовлетворяет требованиям государственных, международных образовательных стандартов и взятыми на себя вузами обязательствами

по организации учебного процесса.

Ввиду того, что образовательные услуги вузов – экономический продукт, то вузы следует рассматривать, как субъекты, которые предоставляют образовательные услуги. Растущее количество вузов на рынке образовательных услуг дает возможность утверждать о появлении новой отрасли национального хозяйства, которая имеет свои специфические черты, более характерным из которых является сочетание в ней частных и публичных интересов. Это проявляется в том, что образование является более важным направлением государственной социальной и гуманитарной политики и в то же время, – является сферой хозяйственной деятельности.

С этой точки зрения качество образовательных услуг вузов приобретает особую важность, поскольку именно она реализует публичный интерес государства и общества в этой отрасли и одновременно становится более важным конкурентным преимуществом вуза в его борьбе за рыночные позиции.

Управление качеством образовательных услуг вузов осуществляется с целью удовлетворения требований относительно лицензирования, аттестации и аккредитации субъектов образовательной деятельности. Положения о которых утверждены Кабинетом Министров Украины и Приказами Министерства образования и науки Украины [8; 9; 10]. В момент предоставления права субъекту на осуществление образовательной деятельности или подтверждение этого права, соответствующие государственные органы при поддержке общественности проводят экспертное оценивание качества образовательных услуг. Таким образом, сертификат, который выдается вузу после успешного прохождения аккредитации свидетельствует о гарантии соответствия качества образовательных услуг, которые может получить потребитель в данном учебном заведении, государственным требованиям.

Улучшение качества образования и развитие вузов возможны только, если они начнут вести системную работу по улучшению качества своих образовательных услуг [11-29]. Это полностью отвечает современным европейским концепциям развитию образования и принципам Болонского процесса, которые утверждают о необходимости увеличения автономии вузов. Таким образом, вузы должны построить системы, способные устойчиво развиваться без внешнего вмешательства и сами генерировать образовательные инновации. Такими системами должны стать системы управления качеством образовательного потенциала.

Рассмотрение качества образовательных услуг вузов, как объекта управления, требует определения взаимосвязи основных понятий в этой сфере. Нами была построена схема (рис. 1.) которая имеет целью показать сущность и источник возникновения предложенной концепции управления качеством образовательного потенциала. Более того, такая схема, на наш взгляд, – это наилучший способ определения понятия системы управления качеством образовательного потенциала.

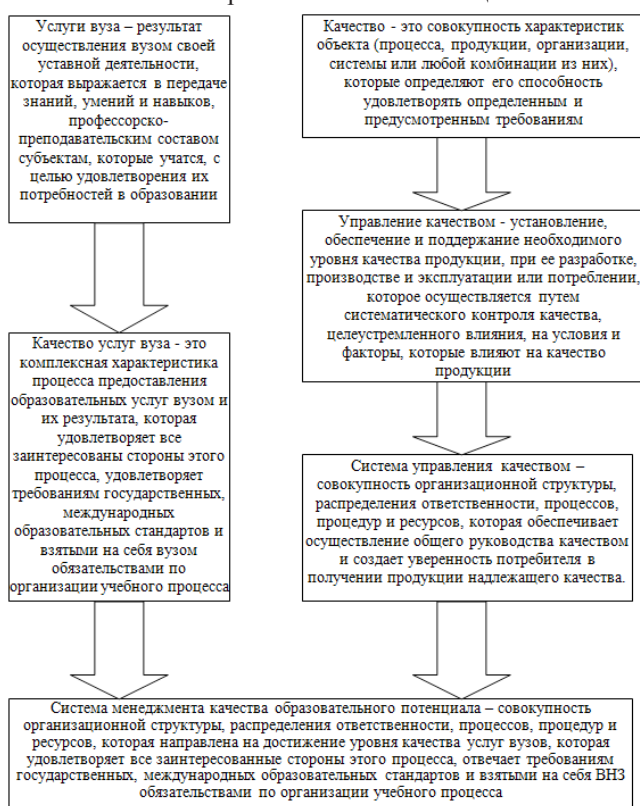


Рис. 1. Взаимосвязь основных понятий в сфере управления качеством образовательного потенциала

За рубежом проблема, которая изучается, также получила определенное развитие. Европейские страны, невзирая на многовековые традиции высшего образования, даже в настоящий момент ведут деятельность по развитию своих систем высшего образования. Эта деятельность в большей степени связана с управлением качеством высшего образования. Более того, наряду с процессами разработки новых методов управления качеством проходят процессы интеграции систем оценки и управления качеством высшего образования Европейских стран. Следует также заметить, что Европа – не единственное место где ведутся работы в этом направлении и достаточно богатый опыт в отрасли управления качеством образования имеют США. Результатом длительного развития идей управления качеством вообще и качеством образовательного потенциала в частности стали международные стандарты.

Постепенно находит понимание и признание необходимость разработки и внедрения системы менеджмента

качества образования регионов. Целью системы менеджмента качества является непрерывное совершенствование деятельности вузов при сбалансированном учете потребностей всех заинтересованных сторон. Для реализации идей качества необходимо изменение содержания и технологий образования; создание моделей образовательных учреждений на основе изменения содержания образования и технологий обучения; изменение стратегии, содержания и форм образовательно-воспитательного процесса за счет использования новых информационных технологии и т. д. Наиболее существенными и определяющими в этом незавершенном ряду потребностей являются: создание культурных образовательных пространств; создание ситуаций выбора в образовательном и воспитательном процессе; выстраивание нового содержания дополнительного образования и нового характера его взаимоотношений с основным. Далее хотелось бы остановиться на одном немаловажном, очень противоречивом, а потому проблемном аспекте реализации идей качества образования на уровне региона.

Закономерностью истории является неуклонное возрастание творческой роли интеллекта, усиление когнитивной вооруженности инновационной деятельности. Сфера образования по своему назначению проективна, ориентирована в будущее, выступает в роли эффективного инструмента социальных трансформаций. Поэтому закладываемые в образовательные программы стратегии поиска творческих решений, содержание общественных идеалов должны опережать наличное бытие. Однако централизованная образовательная система недостаточно согласована с общественной динамикой. Несмотря на регулярное обновление и совершенствование программ, массовое образование отстает от социальных и технологических инноваций. Эту составляющую образовательной сферы – контролируемое государством массовое образование – можно считать системным, поскольку осуществляется оно на основе государственных стандартов и программ. Господство стандарта, официально утвержденной парадигмы неизбежно усредняет приобретаемые знания и способности учащихся. Эвристическое же мышление в целом непарадигмально и не укладывается в рамки установленного стандарта.

Причины утраты образовательной системой своей креативной роли коренятся не только в особенностях ее финансирования. Любая жестко организованная система недостаточно толерантна в отношении новизны. Организованная государством система образования по необходимости инерционна и консервативна. В числе причин ее кризиса стоит отметить низкий уровень ответственности, недостаточную заинтересованность управленцев в разработке перспективных стратегий образования. Практика регионального управления не полностью соответствует задачам оперативного реагирования на запросы времени, так как новаторская деятельность всегда сопряжена с риском и по этой причине несовместима с психологией институционального поведения чиновника. Итак, организованная государством система образования недостаточно пластична, не способна оперативно изменяться и быть надежным источником социальных инноваций.

Следует отметить, что некоторые шаги в сторону обретения необходимой динамики делаются, и внедрение систем менеджмента качества в стратегические планы государственных вузов тому пример.

Иные формы образовательной деятельности, отличные от традиционных и доминирующих, называют вне-системными. К ним относятся образовательные инициативы общественных организаций и коммерческих фирм, проекты и программы дополнительного образования, реализуемые образовательными учреждениями за счет внебюджетных средств, самообразование граждан, стремящихся к успеху в условиях конкуренции, авторские программы и т. д. Вне-системное образование по своему объективному положению маргинально, в меньшей сте-

пени зависит от аппарата управления. Оно преследует порой альтернативные цели, имеет высокую динамику поиска и апробации новых форм, значительный инновационный потенциал. От него можно ожидать успехов в реализации лично-ориентированной образовательной стратегии.

Внесистемные феномены можно рассматривать в качестве точек роста образовательной сферы региона. Важно отметить, что удельный вес образовательных услуг, получаемых вне системы, постепенно возрастает. Конечно, не стоит утверждать, будто все новое безупречно и успешно пройдет проверку временем. Но увеличение разнообразия эволюционно оправдано, оно способно привести к успеху в будущем. Человеческое знание – наиболее динамичный элемент культуры, и успех социального действия может гарантировать лишь высокий уровень интеллектуального обеспечения. Инновационная деятельность в образовательной сфере, утверждение новых образовательных парадигм призваны актуализировать творческий потенциал социальных преобразований.

Качество образования возможно требовать лишь в случае учебно-методической обеспеченности процесса обучения и разработки и внедрении новых форм и методов контроля над самостоятельной работой студентов. В основном учебный процесс базируется на использовании учебников и учебно-методических пособий, выпускаемых ведущими вузами страны. Однако этого катастрофически мало для воспитания творческого профессионала. Во-первых, далеко не вся учебная литература, написанная специалистами доступна всем вузам (следствие постперестроечной раскоординированности комплектования вузовских и других библиотек). Во-вторых, бурное развитие науки и практики неизбежно сокращает период старения учебников, и заставляет общаться к профессиональной периодике и к ресурсам.

Интернет приобретает роль наиболее оперативного источника информации. Поэтому лаборатории вузов остро ощущают необходимость в обеспечении не только классической литературой по специальности, но и системой справочной, периодической литературы как на бумажных, так и на электронных носителях, и естественно иметь свободный доступ к ресурсам Интернет.

Компьютеризация учебного процесса сегодня — это настоятельная необходимость, и особенно, в системе обеспечения процессов качества образования на региональном уровне. Следует стремиться к созданию единого учебно-методического информационного пространства региона в системе профессиональной подготовки кадров высшей квалификации [30-41].

Качество образовательной системы региона самым непосредственным образом зависит и от личностных характеристик персонала образовательных организаций. Здесь огромную роль играют мотивация профессиональной деятельности, ориентация на достижение поставленных целей, интеллектуальный потенциал и многие другие факторы.

*Выводы.* В статье приведены результаты обобщений и разработок, направленных на усовершенствование методических основ управления качеством образовательного потенциала на основе международных стандартов. Установлена взаимосвязь основных понятий в сфере управления качеством образовательного потенциала.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Коротков Э. Система комплексной оценки качества образования специалиста / Э. Коротков // Высшее образование в России. – 1995. – №2. – С. 72-78
2. Сагинова О.В. Маркетинг образовательных услуг / О.В. Сагинова // Маркетинг в России и за рубежом. – 1999. – №1. – С. 21-19
3. Себкова Х. Акредитація і забезпечення якості вищої освіти в Європі / Х. Себкова // Вища школа. – 2006. – № 2. – С. 77-84.

4. Соболев В.С. Концепция, модель и критерии эффективности внутривузовской системы управления качеством высшего профессионального образования / В.С. Соболев, С.А. Степанов // Университетское управление. – 2004 – № 2 – С. 26-30

5. Филиппов В.М. Сравнительный анализ систем управления в вузах, организации и экономики образования / В.М. Филиппов // Университетское управление. – 1998. – № 1. – С. 7 – 9

6. Усов М.А. Теоретические основы формирования системы управления качеством профессионального образования / М.А. Усов // Экономика образования в системе социальных координат. Тезисы докладов региональной научно-практической конференции, Тамбов. – 2006. – С. 330 – 322.

7. Курбатова М.В. Проблемы становления системы частного инвестирования в высшее профессиональное образование / М.В. Курбатова, Н.П. Дудченко // Университетское управление. – 2003. – №3. – С. 22 – 25.

8. Про експертну комісію та порядок проведення ліцензійної експертизи [Текст]: Наказ Міністерства освіти і науки України від 24 груд. 2003 р. № 847 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : URL zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0071-04 – Назва з екрана.

9. Про ліцензування, атестацію та акредитацію навчальних закладів [Текст]: Постанова Кабінету міністрів України від 12 лют. 1996 р. № 200 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : URL zakon.rada.gov.ua/laws/show/200-96-п – Назва з екрана.

10. Про ліцензування діяльності з надання освітніх послуг [Текст]: Постанова Кабінету міністрів України від 8 серп. 2007 р. № 1019 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : URL http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1019-2007-%D0%BF – Назва з екрана.

11. Богданова А.В., Коновалова Е.Ю. Управление качеством образования в информационном обществе как актуальная социально-педагогическая проблема // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2012. № 1. С. 15-17.

12. Денисова О.П. Качество и востребованность образовательных услуг в обеспечении прохождения государственной аттестации и аккредитации вуза // Вестник Самарского государственного технического университета. Серия: Психолого-педагогические науки. 2012. № 1. С. 42-47.

13. Путилова А.В. Компетентный подход при проектировании образовательного процесса, как механизм повышения качества образования // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2013. № 4. С. 53-56.

14. Данилова С.В. Социально-экономическая эффективность образования и система оценки качества образовательных услуг с участием потребителей // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 22. С. 99-102.

15. Хоменко А.Д. Тенденции конъюнктуры рынка образовательных услуг высших учебных заведений // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 3. С. 28-31.

16. Фишман Л.И. Специфика образовательных услуг в аспекте управления повышением их качества // Самарский научный вестник. 2013. № 2 (3). С. 61-65.

17. Федосова И.В. Высшее инженерно-техническое образование в Украине: от прошлого к современности // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2012. № 1. С. 70-73.

18. Жданкина И.Ю. Понятие конкурентоспособности образовательной услуги в современных социально-экономических условиях // Вестник НГИЭИ. 2013. № 11 (30). С. 29-34.

19. Богданова А.В., Коновалова Е.Ю. Управление качеством образования в контексте основных противоречий глобализации // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2012. № 1. С. 13-16.



20. Харченко Т.Г. Актуализация французского опыта гуманизации педагогического образования для Украины: дидактические уроки // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2012. № 1. С. 74-77.
21. Шлегель О.А., Васильчук О.И., Лукоянова А.С. Эффективность, организация услуг образовательного учреждения // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 26. С. 94-97.
22. Малышевский О.В. Актуальные проблемы профессиональной подготовки инженеров-педагогов // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2013. № 4. С. 28-30.
23. Сысоева Ю.Ю. Рейтинг эффективности работы вузов как показатель их конкурентоспособности // Вестник НГИЭИ. 2013. № 11 (30). С. 98-102.
24. Горина А.П., Лябушева А.А., Костромина А.Ю. Тенденции и перспективы развития рынка услуг высшего профессионального образования // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 6 (32). С. 19-24.
25. Смолюк И.А. Трансформация образовательной среды в условиях кредитно-модульной системы организации учебного процесса // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2013. № 2. С. 29-32.
26. Акопов Г.В., Варфоломеева Т.П., Чернышова Е.Л. Социальная психология образования // Самарский научный вестник. 2013. № 4. С. 9-11.
27. Карзун И.Г. Теоретические основы управления инновационной деятельностью вуза // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 1. С. 8-10.
28. Ковальчук Е.С. Кадровые стандарты педагогических лидеров в школах стран западной Европы // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 3. С. 39-44.
29. Волменских А.Л. Разработка конкурентной стратегии вуза с использованием инструментов стратегического менеджмента // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 26. С. 102-105.
30. Подлевская Н.В. Информационно-коммуникативные технологии в обучении украинскому языку на профильном уровне // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 4. С. 30-32.
31. Гущина О.М., Крайнова О.А. Проектирование системы информационной поддержки управления знаниями // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2013. № 3. С. 10-13.
32. Смирнова Е.В. Формирование коммуникативного пространства языковой среды в условиях иноязычного информационного и коммуникационного взаимодействия // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 2. С. 33-36.
33. Богданова А.В., Коновалова Е.Ю. Особенности применения информационных технологий для обеспечения деятельности вуза // Вестник Самарского государственного технического университета. Серия: Психолого-педагогические науки. 2013. № 2 (20). С. 22-28.
34. Коновальчук В.И. К вопросу творческого развития личности // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 4. С. 20-23.
35. Коваль В.А. Проблема формирования профессиональной компетентности будущих учителей-филологов в научной среде // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2013. № 4. С. 20-23.
36. Ярыгина Н.А. Особенности информационного обеспечения для эффективного управления вузом // Вестник Самарского государственного технического университета. Серия: Психолого-педагогические науки. 2012. № 1. С. 221-227.
37. Сысоева Ю.Ю. Выбор стратегии управления вузом в условиях динамичной внешней среды // Вестник НГИЭИ. 2012. № 1. С. 141-150.
38. Яблонская Т.Н. Задачный подход в системе повышения качества педагогической подготовки будущих учителей иностранного языка // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2013. № 2. С. 47-50.
39. Богданова А.В., Ярыгин А.Н. Эффективность диагностики и системы управления качеством образования в вузе с использованием информационных технологий // Вестник Самарского государственного технического университета. Серия: Психолого-педагогические науки. 2012. № 2 (18). С. 24-31.
40. Донина И.А. Рыночно-ориентированное управление современной общеобразовательной организацией как фактор ее успешности // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2013. № 4. С. 12-14.
41. Кучай А.В. Интеграция мультимедийных технологий в процесс обучения // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 22-24.

## THEORY AND METHODOLOGY OF QUALITY MANAGEMENT OF THE EDUCATIONAL POTENTIAL OF THE REGION

© 2014

*A.V. Rodionov*, candidate of economic Sciences, associate Professor  
*Luhansk national agrarian University, Lugansk (Ukraine)*

*Annotation:* The results of generalizations and developments, directed on the improvement of theoretical and methodical government quality of educational potential of region on the basis of international standards are given in the article. The interrelation between the basic concepts in the field of quality management of education potential is established.

*Keywords:* educational potential, region, management, development.

УДК 332.122:379.84

**ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ОСОБО ОХРАНЯЕМЫХ ПРИРОДНЫХ ТЕРРИТОРИЙ И ОБЪЕКТОВ ПРИРОДО-ЗАПОВЕДНОГО ФОНДА**

© 2014

**А. В. Богославская**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Международная экономика»  
*Николаевский национальный университет имени В. А. Сухомлинского, Николаев (Украина)*

**И. В. Семенчук**, кандидат экономических наук, доцент кафедры  
 «Экономика и управление земельными ресурсами»

*Черноморский государственный университет имени Петра Могилы, Николаев (Украина)*

**Аннотация:** В статье проведена оценка использования природно-ресурсного потенциала заповедных территорий и объектов природно-заповедного фонда на примере Николаевской области. Обоснована целесообразность развития рекреационных предприятий инновационного типа на основе менеджмента рекреационных территорий.

**Ключевые слова:** природно-заповедный фонд, ландшафт, рекреационные предприятия инновационного типа, менеджмент рекреационных территорий, экосистемы.

**Statement of the problem.** A new stage in the development of the productive forces in the Mykolayiv region involves population's growing demand for therapeutic and tourist services, i.e. an active use of 135 territories and objects of the natural reserve fund (NRF), which is about 3% of the region's area [1]. They include the natural reserve «Yelanetsky step», the national park «Bug Guard», regional landscape parks «Granite-Steppe Pobuzhya», «Tylihulsky», «Pryingulskiy», the reserved Kinburn peninsula with the regional landscape park «Kinburn Spit», which now has received the status of the national park «Svyatoslav's Biloberezhzhya» and others. Formed over millennia, these nature components are exposed to the processes of degradation and destruction, in this regard, nowadays the conservation, restoration and efficient use of natural resources of the protected areas are very important. Consequently, an important task of economics is to conduct the research that should contribute to solving the problems of the development, reproduction and promotion of protected areas and objects with a special status of protection, based on rational recreational nature usage.

**Analysis of recent researches and publications.** Scientific and methodological bases of this problem are given in the works of Horlachuk V., Derkach O., Dobryak D., Mishenina E., Novakovskiy L., Trehobchuk V., Tretiak A., Tunytsya Y., Shlapak A. and others. Their significant contribution allowed to solve a number of issues connected with the natural reserve fund, but its high vulnerability leads to a further generalization of theoretical and methodological principles, practical experience in the optimum use of land, water, recreation, tourism and other resources of protected areas.

This resulted in the choice of the direction of the research, sketched out the aim of the article.

**Statement of the problem.** The purpose of this article is to assess the problems of the development of the Mykolayiv region natural reserve fund and to develop the practical recommendations for creating and maintaining science-based, representative and effectively managed system of territories and objects of natural reserve fund as a basic element of environmentally sustainable socio-economic development of the Southern region.

The theoretical principles of economics, local scientists' scientific works on the problems of the natural reserve fund rational use, the reporting materials of the State Statistics Committee of Ukraine are the methodological basis of the study.

The research methodology is a system formed from a set of logical methods, methodological rules using statistical method (in assessing the current state of the resource use of the natural reserve fund), a comparative analysis (with justification of the trends of the natural reserve fund development in the region) and the method of scientific generalization (for substantiation of the ways to improve the economic efficiency of protected areas and objects usage).

**The main data for study.** In general the reserve matter of the Mykolayiv region has a progressive development (Table 1).

Table 1 - Dynamics of the structure of the Mykolayiv region's natural reserve fund \*\*

The categories of the natural reserve fund's territories and objects	01.01.2009		01.01.2012		01.01.2013	
	quantity, units	area, ha	quantity, units	area, ha	quantity, units	area, ha
1	2	3	4	5	6	7
Nature reserves	1	1675,7	1	1675,7	1	1675,7
Biosphere Reserves	1	2741,0	1	2741,0	1	2741,0
National parks	0	-	2	41361,28	2	41361,28
Regional landscape parks	4	36632,6	5	39345,2	5	39345,2
Conservation Area	1	1782,0	1	1782,0	1	1782,0
Local reserves	45	9460,70	48	9700,7	48	9700,7
Natural monuments of national importance	1	11,0	1	11,0	1	11,0
Natural monuments of local importance	40	205,05	43	285,96	43	285,96
Protected woodlands	13	3656,7	13	3656,7	13	3656,7
Botanical gardens of national significance	0	-	-	-	-	-
Botanical gardens of local significance	0	-	-	-	-	-
Dendrology parks of national importance	0	-	-	-	-	-
Dendrology parks of local importance	0	-	-	-	-	-
Zoological parks of national significance	1	18,48	-	18,48	-	18,48
Zoological parks of local significance	0	-	-	-	-	-
Parks-monuments of landscape and gardening art of national importance	1	28,0	1	28,0	1	28,0
Parks-monuments of landscape and gardening art of local importance	18	180,8	18	186,3	18	186,3
TOTAL	126	56391,55	135	100 792,32	135	100 792,32
Actual area of the natural reserve fund*	-	54821,31	-	74493,05	-	74493,05
% Actual NRF area of ATO area	-	2,23	-	3,0	-	3,0

Note: \* - the total area of the territories and objects of the natural reserve fund excluding the area of the objects of the NRF, comprising the territories of other objects of the natural reserve fund.

\*\* - Source: Ecological passport of the Mykolayiv region 2013.

However, in recent years, negative trends have been outlined, in particular there hasn't been any clear policy on the development of natural reserved territories and objects of the region yet, the imperfect management system remains in the field of NRF at the regional level. The management system of protected areas does not meet modern requirements and international standards. Employees' low professional qualification level, their limited rights and legal insecurity do not allow to fully ensure the effectiveness of the territories and objects of the natural reserve fund. As a result, there is the aggravation of some problems, of which the most difficult is the low percentage of the protected areas in the region. As of today, the percentage of the region's reserve area is 3%, while the national average index is 5.4%. It should be noted that the low percentage of the region's reserve area is caused by the objective reasons. The Mykolayiv region is a powerful agro-industrial region of the country with a fairly high degree of the development of the territories and an extremely high anthropogenic pressure on natural ecosystems. The arable land area exceeds 2 million hectares, from which the arable land of some districts of the region is 85%. These conditions have led to quite a limited resource for the development of natural reserve fund. The Regional target program of the ecological network for the period up to 2015 provides for the creation of 52 objects of nature reserve fund on a total area of 9720.46 hectares. Performing the task of the Programme will

increase the Mykolayiv region's protected areas to scientifically based 3.31% and promote the conservation, restoration and rational use of the steppe zone's valuable natural complexes and objects.

An important source of instability in the field of NRF is a low level of control. This situation over the years has led to the ruin of virgin steppe on the slopes of the regional landscape park «Tylhulsky», to the intensive cultivation of virgin land within the villages Pokrovka, Kovalivka of Kinburn Spit, to the creation of slime storage dumps on the territory of the botanical nature monument «Starohalitsyniv's'ka», to the privatization of the unique lands of the park «Kinburn Spit». The land of the park which is under the development of the village Pokrovka is in the private ownership. The fact is that the village is now included in the territory of the nature reserve fund, but when the park was created, the village itself did not exist, it had not any issued status then. Therefore, this land was included in the park, and it has remained there till now. Earlier the village had 350 households, and in 2009 a new general plan of Pokrovka's development was approved, which can expand the village for another 590 yards. They are just situated on the valuable natural complexes. The expert evaluation shows that these rural households, which are under construction, have 20,428,000 365 rare plant species [3]. The orchids are especially valuable. Kinburn's «Orhid field» is an unsurpassed beauty of the coastal plain, where seven species of orchids (*Orchis maculata* L.) can be found.

There is nowhere else in Ukraine such a unique plot. However, the main part of the orchid field was under sharing. It should be understood what a construction of plots is. When a person has got 25 acres of land, he builds his house, under which everything will die, and then he has a right to have a garden, where he will not grow rare plants, so it will lead to a total destruction of orchids and other unique plants. Out of 590 plots 90% of them were given to people. This area is approximately 140 hectares. As a result, when everything is destroyed, the environment will be damaged for 278 million hrivnas. This information is according to the commission act, which was carried out in 2009 by scientists, environmentalists and representatives of the Ministry of Ecology and Natural Resources. Unfortunately, this did not stop the process of land distribution. The land acquisition caused a chaotic building. And what is a chaotic construction in off-road? In Kinburn there are no paved roads, there are only field, sandy roads there. According to the head of the Black Sea Regional Network of community organizations Mr. Derkach, uncontrolled invasion of transport, carrying materials for building estates, has led to the devastation of virgin steppe areas, as well as the deaths of many rare species of plants and animals [2].

It also should be noted that today the natural protected areas and objects of the region are in great demand – it is a popular informal public recreation zone. The majority of individual tourists leave behind piles of rubbish, soiled areas, the vegetation is partially disturbed in the areas directly adjacent to the recreation and so on.

In this context it should be defined, that under the conditions of criminalization of the society it is extremely difficult to prevent poaching and illegal fishing, because there are about 150 lakes there. Up to 40 species of fish come to spawn into Kinburn lakes. It should be emphasized that almost every year carcasses of dead dolphins are found on the Kinburn Spit beach. In 2011, eight carcasses of dolphins killed by fishermen were washed up on the seashore.

Eight dead dolphins are only those about which it has been known. How many of them have remained in the depths of the sea and how many of them are to be seen stranded, no one can say definitely. As a result of the commission chaired by the Head of the State Ecological Inspectorate of the North-Western region of the Black Sea S. Likhachev the causes of dolphins' death in the Black Sea near Kinburn Spit were officially confirmed. It was predatory fishing [4]. These dolphins are most likely to come into fishing nets and in order to be sure that they do not tear their fishers kill them.

The attention also should be paid to the degradation of the surrounding bodies of water. Nowadays the Black Sea is green, yellow or even brown. The experts believe that the main cause of the sea degradation is its eutrophication that means a glut of water with organic substances, mainly with compositions of nitrogen and phosphorus, and as a result «the bloom» of water begins. The general biological losses for the last twenty years have been estimated at 60 million tons, including 5 million tons of fish. The Black Sea ecological crisis compels the residents of Kinburn Spit to look for other ways of being: they let the land within its territory, breed cattle and graze it on its virgin steppe areas. The residents are also involved in poaching.

The lack of proper management of natural reserved territories and objects has a significant impact on the detection and punishment of offenders. For example, the Kinburn Spit's area is a place for fanciers of technical sports.

For example, in 2013-2014, only 22 violations for travel outside of public roads were found, and 22 protocols on administrative offense were drawn up. It should be noted that the sandy steppe vegetation protects sand from dispelling, maintains a stable level of groundwater, ensures the accumulation of humus. Natural sand complexes are very sensitive to human interference. One pass by a heavy jeep leaves a trail that can be seen for several years in a sandy steppe, and if the trucks go 5-7 times, the tracks are run out to the bare sand blown by the wind. Under the conditions of a heavy traffic, erosion and sand blowing on the peninsula may reach such proportions that the situation will become dangerous [5]. At the same time, an increase in the proportion of the killed animals, reptiles, included in the Red Book of Ukraine, under the wheels of vehicles can be seen.

The monitoring results show killed reptiles under the wheels of vehicles: in 2002-2003 the percentage of dead snakes was about 3-4%, while five years later it increased almost by 8 times – up to 20-28% [6]. Crushed on the road clusters of different animals that reach tens of individuals, especially near water, make a negative impression. There are a lot of hedgehogs and snakes (common snakes and water ones) that were killed on the road. As a result of this research on this territory, on the tracks of the road Herois'ke – Vasilevka – Pokrovka – Pokrovs'ke, the length of which is about 25 km, 17 hit by the cars animals were found in 7 days. The most vulnerable is a colored lizard:

- a yemuranchik – 6%;
- a hedgehog – 24%;
- a common snake – 12%;
- a water snake – 6%;
- a Sarmatian snake – 6%;
- a coloured lizard – 28%;
- a usual frog – 12%;
- a hare – 6%.

There is no doubt that the further uncontrolled traffic on the territory of Kinburn Spit will result in significant adverse impacts for herpetofauna and reduction of the number of some of its representatives.

So, to sum up, a very important task today is to balance the development of recreational activities in protected areas and objects of natural reserve fund providing the estimates of its stimulating and limiting factors to determine the optimal mix of space in various types of recreational activities related to tourism, health-resort, therapeutic, sports purposes. Each species in some degree is isolated and can be organized independently from the other types of recreational activities. However, because of the many similarities they should be explored as a single object.

The improvement of management in the field of NRF on the basis of the development of the recreational areas' managing and the recreational areas' management plays an important role in the solving of this problem. By focusing on the categories of «managing» and «management» it should be noted that these terms in scientific circles, practice of market management are identified. However, there is a difference in these terms that cannot be ignored in manage-

ment. For example, management of recreational areas is an activity aimed at achieving the ultimate goal (zoning of natural reserve fund, determination of stationary recreation areas and controlled recreation areas, sustainable land use, profit from the use of recreational areas, etc.). Management of recreational areas represents a process that ensures the implementation of the tasks set by governing entities. Management is aimed at implementation of scientifically grounded, modern methods of management of natural resources, based on the ecosystem approach, i.e. scientific methods of ecologically sustainable management within protected areas and objects of natural reserve fund, determination of acceptable types of recreation and allowable recreational loads on the natural complexes in each case, through the popularization of the elements of local traditions and the development of environmental culture. An important part of the mechanism determining the value of recreation is to regulate tourists' ability to visit and stay at the protected areas, for example, in case of increasing fees for recreation services. One of the parameters of allowable load is the number of tourists, in which, taking into account the time of their stay, there is no significant change in the spatial landscape structure [8].

A practical sum of all recreational effects of management development will be a new quality of life, which depends on the effectiveness of life both of the Southern region and the country as a whole. This quality is proactive in nature, and the result will be reflected in the further activity of managers in a recreational activity. Thus, management of a recreational area is an important prerequisite for the development of environmentally acceptable recreational entrepreneurship of a new type, which will be an important component of the regional development, will help to reach welfare of the local population, its health, maintaining a high level of protection of nature and environment and the preservation of traditions and a variety of social, cultural values.

A special ecological and aesthetic value of natural and cultural landscapes of local, regional and national importance and place in the national politics of the country should be considered in organizing recreational enterprises of innovative type. The areas allocated for recreational development should be characterized by a high degree of conservation of natural landscapes combined with scenic, informative value and popularity among tourists and travelers and efficient use of recreational resources. The creation of such a kind of enterprises will discontinue the use of natural recreation areas, help preserve the environment, meeting the growing needs of the population in high-quality recreational services.

*Conclusion.* The natural reserve fund of the Mykolayiv region is the natural wealth of the state, its natural capital, so the efficiency of the environmental study and its development has acquired a special importance. An intensive development

of modern tourism industry in protected areas and objects of the region's natural reserve fund has many negative factors of anthropogenic impact and requires a science-based, representative and effectively managed system of territories and objects of the natural reserve fund. The problems of NRF are the main impetus of the development of the recreational enterprises of innovation type. It is proved that the successful operation and development of innovative structures that is the basis for innovation systems, can be provided through the development of control and management of recreational areas that focus on overcoming the contradictions between the population's growing needs in the area and conservation of land resources from human impacts.

#### REFERENCE LIST

1. Expres-otsinka stanu terytoriy pryrodnozapovidnogo fondu Ukrainy ta vyznachennya prioritetiv shchodoupravlinnyya nymy / B. G. Prots', I. B. Ivanenko, T. S. Yamelynets', Ye. Stanchu. L'viv: Gryf Fond, 2010. 92 s.
2. Tolkachov V. A. Systema upravlinnyya pryrodohoronnyimi terytoriyamy v Ukraini: problem ta perspektyvy / V. A. Tolkachov, O. M. Kolosok, N. V. Gudkova // Naukovyi visnyk VNU imeni Lesi Ukrainky, 2009. № 1. S. 5-8.
3. Derkach O. M. Pryrodno-zapovidnyi fond Ukrainy: Regional'nyi landshaftnyi park «Kinburns'ka kosa». Mykolayiv. Vydavets' P. M. Shamray. 2008. 12 s.
4. Rezhym dostupu: <https://www.google.com/url?q=http://kp.ua/daily/130711/290>
5. Kinburn: perspektyvy zbalansovanogo rozvytku / pid redaktsiyeyu G. V. Kolomiyets'; Uklad.: S. V. Tarashchuk, G. V. Kolomiyets', O. M. Derkach, Ya. I. Movchan, I. I. Moysiyenko, M. M. Parafilo, O. S. Abduloyeva. (Ser.: Zberezhennya bioriznomanittya v Prymors'ko-stepovomu ekokorydori). K.: «Sribna Chaika». 2008. 48 s.
6. Fedonyuk O. Zagybel' zemnovodnyh ta plazuniv na dorogah // Naukovyi visnyk Uzhgorods'kogo niversytetu. Seriya Biologiya. 2007. Vypusk 21. S. 247-248.
7. Nekrasova O. D., Tytar V. M. Do vvychennya problemy zagybeli amfibiiv ta reptyliiv na dorogah Kinburgs'kogo pivostrova // Pryrodnychiy al'manah. Biologichni nauky, vypusk 3. Zbirnyk naukovykh prats'. Herson: «Pesey». Vypusk 18. S. 62-69.
8. Kerivnytstvo z interpretatsiyi pryrodohoronnyih terytoriy / [Fedoronchuk N. O. ta inshi]; za redaktsiyeyu O. Ye. Rubelya, A. O. Snigiryovoyi; Proekt Interpretatsiya ekologichnyh stezhok z metoyu spryannya upravlinnyu prurodohoronnyimi terytoriyamy v Chornomors'komu regioni (Inter Trails), Chornomors'ke viddilennya Ukrayins'koyi ekologichnoyi akademiyi nauk. Odesa: SPD. 2013. 235 s.

#### PRACTICAL ISSUES OF THE REGIONAL DEVELOPMENT OF THE PROTECTED TERRITORIES AND OBJECTS OF THE NATURAL RESERVE FUND

© 2014

**A. V. Bogoslavs'ka**, candidate of economical science, associate professor of the chair «International economics»

*Mykolayiv national university named after V. O. Sukhomlynsky, Mykolayiv (Ukraine)*

**I. V. Semenchuk**, candidate of economic sciences, associate professor of the chair «Enterprise Economics and Land Management»

*Petro Mohyla Black Sea State University, Mykolayiv (Ukraine)*

*Annotation:* This article provides an assessment of the use of natural resources of the protected areas and objects of the natural reserve fund on the example of the Mykolayiv region. The expediency of the development of innovative type recreational enterprises based on the management of recreation areas is grounded.

*Keywords:* natural reserve fund, landscape, innovation type recreation enterprises, management of recreational areas, ecosystems.

УДК 338.439.025

**ОСОБЕННОСТИ ВНЕДРЕНИЯ СТАНДАРТОВ И СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ  
НА ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ПИЩЕВЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

© 2014

**О.Г. Чирва**, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой  
«Маркетинг и управление бизнесом»**О.Б. Авраменко**, доктор педагогических наук, доцент кафедры «Технико-технологических  
дисциплин, охраны труда и безопасности жизнедеятельности»*Уманский государственный педагогический университета имени Павла Тычины, Умань (Украина)*

**Аннотация.** В статье рассмотрены научно-теоретические принципы внедрения системы управления качеством на отечественных пищевых предприятиях. Определены особенности ее применения для повышения конкурентоспособности предприятий. Акцентировано внимание на основных проблемах обеспечения качества отечественной продукции пищевых предприятиях и охарактеризованы системы качества.

**Ключевые слова:** система управления качеством, конкурентоспособность пищевого предприятия, международные стандарты качества, качество продукции.

*Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.* В условиях рыночных отношений важным вопросом является повышение конкурентоспособности продукции отечественных пищевых предприятий. Жизненно необходимым является повышение конкурентоспособности отечественной продукции и получения соответствующих сертификатов систем качества, что позволило бы не только отстоять свои позиции на собственном рынке, но и выйти на мировой рынок.

*Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы.* Исследованием составляющих системы управления качеством на пищевых предприятиях, анализу ее влияния на конкурентоспособность предприятия посвятили свои научные работы: И. Ю. Гришова, И. О. Иртышева, А. В. Ключник, П. Н. Майданевич, Н. И. Малик, Л. О. Мармуля, В. Е. Москалюк, О. Б. Наумова, О. О. Орлова, В. В. Прядко, П. Т. Саблук и др. Но при этом недостаточно внимания уделено проблемам внедрения таких систем на отечественных пищевых предприятиях.

*Формирование целей статьи (постановка задания).* Целью статьи является исследование особенностей внедрения стандартов и систем управления качеством как фактора повышения конкурентоспособности пищевых предприятий.

*Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.* В Украине внимание к проблеме качества постоянно возрастает, особенно в связи с принятием страны в члены Всемирной торговой организации (ВТО). основополагающим документом, который определяет приоритетные направления и стратегию решения проблем качества является Концепция государственной политики в сфере управления качеством продукции (товаров, работ, услуг), которая была разработана в соответствии с Указом Президента Украины «О мерах по повышению качества отечественной продукции».

Отечественная государственная политика в области качества направлена, во-первых, на обработку эффективного социально-экономического механизма внедрения систем управления качеством, во-вторых, на определение меры правового регулирования, механизмов финансирования, кредитования и государственной поддержки предприятий, внедряющих системы управления качеством, в-третьих, повышение качества жизни населения страны.

Особенно актуальна проблема качества для пищевой промышленности. От безопасности и качества продуктов питания в значительной степени зависит жизнь и здоровье людей, а также продовольственная безопасность страны.

Вместе с тем, государством сосредоточено внимание на вопросах внедрения международных стандартов и на

проблемах развития систем менеджмента в стране. В настоящее время 1319 украинских предприятий и организаций внедрили систему менеджмента качества, а еще на 353 предприятия она находится в стадии внедрения.

На сегодня существует три основных вида сертификатов происхождения товаров, рассмотрим их. Так, сертификат происхождения по форме СТ-1 выдается на украинские товары, что вывозятся из Украины в государства - участники Соглашения о создании зоны свободной торговли (страны СНГ): Армения, Азербайджан, Беларусь, Грузия, Россия, Кыргызстан, Молдова, Таджикистан, Туркменистан, Узбекистан. Сертификат происхождения формы СТ-1 полностью освобождает импортера от пошлины.

Сертификат происхождения по форме «А» выдается на товары, экспортируемые в страны ЕС и в США, Канаду, Японию, Турцию, Австралию, Новую Зеландию, Швейцарию, Норвегию в рамках Генеральной системы преференций. При наличии сертификата происхождения формы «А» импортер полностью или частично освобождается от пошлины.

Сертификат происхождения общей формы выдается на товары, экспортируемые во все страны за исключением стран СНГ, если не требуется сертификат происхождения по форме «А» или другие специальные сертификаты.

Сертификаты происхождения товаров выдаются исключительно на украинские товары, экспортируемые в другие страны. Они оформляются на английском или русском языках, на специальном, защищенном бланке формата А4, изготовленном типографским способом с различными степенями защиты, и удостоверяются уполномоченными лицами территориальных ТПП в соответствии с нормами национального и международного законодательства [1].

Современное состояние по внедрению стандартов и системы управления качеством на пищевых предприятиях Украины требует разработки Концепции развития систем менеджмента. Исходными предпосылками разработки Концепции являются:

- необходимость повышения уровня конкурентоспособности украинских предприятий пищевой промышленности;
- создание условий для интеграции отечественных пищевых предприятий в мировое экономическое пространство;
- обеспечение баланса интересов государственных органов, производителей, общественных организаций и потребителей в условиях мобильности рынка.

Миссия концепции заключается в объединении усилий органов власти, предприятий и организаций, граждан с целью решения задач в области качества и конкурентоспособности отечественной продукции и услуг, активизации деятельности по созданию, применению систем менеджмента, соответствующая требованиям международных стандартов на период до 2015 года.

Большую роль в понимании проблем современного менеджмента играют стандарты систем менеджмента нового поколения. На сегодняшний день существует ряд международных стандартов, которые касаются разработки и внедрения современных систем менеджмента в организациях любого размера, видов деятельности и форм собственности - МС ISO 9001:2000 «Системы управления качеством. Требования», МС ISO 14001:2004 «Системы управления окружающей средой. Требования и руководство по применению», OHSAS 18001:2007 «Системы менеджмента в области профессиональной безопасности и охраны труда», МС ISO 22000:2005 «Системы менеджмента безопасности продукции пищевого назначения. Требования к любым организациям в продуктовой цепи», ТС SA 8000:2001 «Социальная ответственность», МС ISO 17025:1999 «Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий», МС ISO / TS 16949:2002 «Системы менеджмента качества. Особые требования по применению ISO 9001:2000 в автомобильной промышленности и организациях, производящих соответствующие запасные части», МС ISO / TS 29001:2003 «Системы менеджмента качества. Нефтяные, нефтехимические и газовые отрасли промышленности».

В международных пищевых предприятиях используется система анализа рисков и контрольных критических точек (НАССР), основные положения которой установлены международным стандартом ISO 22000-2005. Внедрение системы НАССР основано на систематической идентификации, оценке и управлении опасными факторами, которые оказывают влияние на безопасность продукции пищевого назначения, и устанавливает требования ко всем организациям в цепи «Производство - Потребление» пищевых продуктов. К ним относятся предприятия, начиная с производителей кормов и сырья, заканчивая предприятиями, которые транспортируют и хранят пищевые продукты вместе с взаимосвязанными организациями (производители оборудования, упаковочных материалов, моющих средств, пищевых добавок и ингредиентов).

Внедрение системы НАССР для пищевых предприятий европейских стран закреплено законодательно.

В Украине предусмотрены меры по стимулированию внедрения международных стандартов в области систем менеджмента. В их числе:

- введение понижающего коэффициента 0,75 к ставкам платы за эмиссии в окружающую среду для предприятий, сертифицированных на соответствие международным стандартам ISO 14001:2004 (Постановление Правительства Украины от 28 декабря 2007 г. «Об утверждении базовых и предельных ставок платы за эмиссии в окружающую среду» [2];

- налоговые льготы для предприятий, внедряющих и сертифицирующихся в соответствии с системой менеджмента качества и системой экологического менеджмента, которые реализуют товары собственного производства, в части уменьшения суммы исчисленного корпоративного налога на прибыль на 50 % в течение одного налогового периода;

- частичное возмещение государством расходов предприятий - переработчиков сельскохозяйственного сырья на разработку систем менеджмента качества.

Развитие систем менеджмента качества на предприятиях пищевой отрасли в Украине осуществляется следующим образом. До 2015 года:

1) дальнейшее расширение внедрения системы менеджмента (ISO 9001) на предприятиях и в организациях всех отраслей, в том числе: малого и среднего бизнеса; организациях образования (высшего и среднего); государственных органах управления; организациях здравоохранения; организациях транспорта и телекоммуникации; строительных организациях;

2) внедрение НАССР (ISO 22000) на 30% предпри-

ятий пищевой отрасли;

3) внедрение системы экологического менеджмента (ISO 14001) на 50% предприятий по добыче и переработке нефти и газа, металлургической, химической и угольной промышленности;

4) внедрение системы менеджмента профессиональной безопасности и охраны труда (OHSAS 18001) не менее 30% предприятий с вредными и опасными условиями труда по добыче и переработке нефти и газа, металлургической, химической и угольной промышленности и строительного комплекса;

5) внедрение системы «Социальная ответственность» (SA 8000) на 20% предприятий с вредными и опасными условиями труда, которые внедряли или внедряют OHSAS 18001.

В период с 2015 по 2020 годы:

1) внедрение системы менеджмента качества (ISO 9001) во всех отраслях народного хозяйства с охватом не менее 50% предприятий;

2) внедрение НАССР (ISO 22000) на 50% предприятий пищевой отрасли;

3) внедрение системы экологического менеджмента (ISO 14001) на 50% предприятий добывающих и перерабатывающих отраслей, на 100% предприятий по добыче и переработке нефти и газа;

4) внедрение системы менеджмента профессиональной безопасности и охраны труда (OHSAS 18001) на 30% предприятий цветной и черной металлургии и угольной промышленности;

5) внедрение системы «Социальная ответственность» (SA 8000) на всех предприятиях, внедривших OHSAS 18001, 100% предприятий по добыче и переработке нефти и газа и строительного комплекса.

Предполагается увеличить количество предприятий, внедривших интегрированные системы менеджмента к 2015 году - до двух тысяч, а те, что количество предприятий, внедривших системы менеджмента - до трех тысяч. Прогнозируется, что вдвое возрастет количество экспертов-аудиторов по всем направлениям системы менеджмента, в том числе половина экспертов-аудиторов Украины будут зарегистрированы в международном реестре и признанные в ближнем и дальнем зарубежье.

Украина является членом Технического комитета (ТК) ИСО 176 по разработке стандартов в области управления качеством и в течение последних 3 лет голосование по всем новым разработкам ИСО в области менеджмента. Создан технический комитет ТК 54 по стандартизации «Системы менеджмента качества». С 2001 года ведутся научно-исследовательские работы по внедрению ИСО 9001, 14001 и 22000 в отраслях энергетики, машиностроения, нефтегазовой и пищевой промышленности.

Опыт развитых стран свидетельствует, что, за счет использования системы менеджмента качества, они добились существенного улучшения инвестиционного климата, повышения качества производимой продукции, удовлетворение требований потребителей, достижения конкурентного преимущества на рынке. Уже более 800 000 предприятий внедряли систему менеджмента качества по ИСО 9001, более 120 тысяч - ИСО 14001, почти 6000 предприятий внедряли системы менеджмента информационной безопасности в 64 странах. Среди стран СНГ Украина занимает 4 место.

Анализ экспортно-ориентированных предприятий, сертифицировавших системы менеджмента, показал, что из 548 предприятий, поставляющих продукцию на экспорт, системы менеджмента имеют 168 предприятий [3]. Сертификаты, выданные на соответствие международным стандартам должны отвечать высоким требованиям к организации производства, а следовательно, пользуются высоким доверием у потребителей. Всего, по предварительным данным, в мире разработано и действует свыше 20 стандартов по менеджменту в различ-

ных отраслях.

Как известно, ИСО - международная организация по стандартизации. Однако, давая ей название, ее создатели имели в виду не аббревиатуру, а греческое слово «исо», то есть «равный», что означает - все члены организации имеют равные права. Хотя сегодня в мире существует примерно 15 тысяч международных стандартов ИСО: ИСО 9000, ИСО 14000, ИСО 22000. Последний появился в 2005 году и касается управления пищевой безопасностью.

Есть стандарты на продукцию, на методы испытания и стандарты управления компанией. Важно понять: данный международный стандарт - ИСО 22000 - ориентирован не столько на продукцию, сколько на уровне компании в целом - может ли она выпускать качественную продукцию?

То есть, речь идет именно о стабильной безопасности продукции пищевого назначения, стандарт ИСО 22000 устанавливает требования к системе менеджмента, которые позволяют обеспечить безопасность продукции пищевого назначения во всей цепочке, вплоть до употребления продукта в пищу. Другими словами международный стандарт ИСО 22000 - система менеджмента безопасности продукции пищевого назначения на основе ХАССП.

Система ХАССП (от англ. HACCP - Hazard Analysis and Critical Control Point systems - система анализа рисков и критических контрольных точек) - общепризнанная в мировом масштабе система, обеспечивающая надлежащее качество и безопасность пищевых продуктов на всех этапах их жизненного цикла. Ее разработали в США (1960) для производства питания космонавтов. В 1971 году систему публично представили и рекомендовали расширить и применять для производства всей продукции пищевого назначения в Америке. Страны ЕС в 1993 году выпустили директиву, в которой дали пищевым предприятиям 30 месяцев на ее внедрение. Следовательно, если мы хотим осуществлять торговые отношения с Европой, то без ХАССП не обойтись [4].

Относительно нового термина «прослеживаемость» (traceability) за рубежом в последнее время стал больше, чем просто «звучащее слово» в производстве пищевых продуктов и является необходимым элементом этого процесса. Разработанный в рамках Германского союза Международный пищевой стандарт (International Food Standard (IFS) 2004) розничной торговли (Hauptverband des Deutschen Einzelhandels - HDE), обращенный ко всем компаниям, которые производят и/или осуществляющие обработку пищевых продуктов, выделяет, среди ключевых критериев безопасности, прослеживаемость продукта [5]. В Глобальном пищевом стандарте (BRC Global Food Standard 2004) Британского розничного консорциума (British Retail Consortium - BRC) прослеживаемость пищевой продукции отнесено к числу фундаментальных требований. В последнем издании Руководящего документа Глобальной инициативы по пищевой безопасности прослеживаемость предусмотрена в качестве одного из ключевых элементов систем менеджмента безопасности пищевых продуктов (п.6.1.17).

Так, в частности, требуется, чтобы поставщик разработал и поддерживал в рабочем состоянии соответствующие процедуры и системы, которые гарантируют:

- идентификацию следует осуществлять через кодирование, маркировку на контейнере и на продукте, чтобы отслеживать источник любого продукта, ингредиента или услуги;

- наличие записи покупателя и адресата поставки для любого продукта.

В Италии за последние годы принято ряд национальных стандартов о прослеживаемости: UNI 10939:2001 Traceability system in agricultural food chain - General principles for design and development (Система прослеживаемости в сельскохозяйственной пищевой це-

почке - Общие принципы разработки и развития); UNI 11020:2002 Traceability system in agri - food industries - Principles and requirements for development (Система прослеживаемости в аграрно-пищевой индустрии - Принципы и требования для разработки).

Но, на международном уровне руководства практического характера, что касается разработки системы прослеживаемости продукции, утверждено не было. Ситуация изменилась после того, как Международная организация по стандартизации приступила к разработке новой серии ISO 22000, посвященной системам менеджмента безопасности пищевых продуктов (Food Safety Management Systems - FSMS) [4, 6]. Так, согласно базовому стандарту ISO 22000:2005, организация должна установить и применять систему прослеживаемости, которая позволит идентифицировать партии продукта и их связь с партиями сырья, записями о переработке и доставке. Эта система должна быть способна идентифицировать материал, поступающий от непосредственного поставщика и выходной маршрут распределения конечного продукта.

С этой целью в новом международном стандарте ISO 22005:2007 Traceability in the feed and food chain - General principles and basic requirements for system design and implementation (Прослеживаемость в кормовой и пищевой цепочке - Общие принципы и базовые требования для разработки проекта и выполнения) был введен целый ряд норм. Настоящий стандарт разработан в рамках Рабочей группы 9 Технического комитета ISO/TC34 «Пищевые продукты» («Food products»), что действует на базе Итальянского института стандартов (UNI). Ожидается, что по результатам параллельного голосования в Европейском комитете по стандартизации (CEN), он получит также статус европейского. Это означает, что в ближайшее время в странах Европы на его основе будут приняты и национальные стандарты Германии, Франции, Великобритании, Италии и т.д.

Особое значение систем прослеживаемости продукции заключается в том, что она помогает осуществлять поиск причин несоответствия и способность организации выполнить изъятия/отзыва продукта в случае необходимости и улучшает информационную надежность и эффективность организации [7-11]. Эти системы должны быть выполнимыми, исходя из поставленных целей, как с технической так и с экономической точек зрения.

Исследования по кормовой и пищевой цепи может коснуться происхождения материалов, истории обработки или дистрибуции и сводится до одного шага вперед и до одного шага назад для каждой организации и в этой цепи, или в соответствии с соглашением среди организаций. Этот стандарт указывает на 7 принципов систем прослеживаемости:

- соответствовать определенным требованиям точности;
- отвечать любым регламентам или политике, что применяется;
- иметь практическое применение;
- быть экономически эффективными;
- быть ориентированным на результат;
- применяться последовательно и справедливо;
- быть верифицированным, то есть подвергаться проверке.

Как пример, стандарт ориентирует на 9 возможных целей: поддерживать пищевую безопасность и качество; выполнять спецификацию клиентов; знать историю или происхождение продукта; облегчать удаление продуктов; идентифицировать ответственные организации в пищевой и кормовой цепочке; облегчать верификацию определенной информации о продукте; сообщать информацию заинтересованным лицам и потребителям; повышать эффективность, производительность и прибыльность организации; выполнять любые местные, региональные, национальные или международные регла-

менты.

Кроме того, за рубежом нередко решение относительно неуклонного выполнения систем прослеживаемости обусловлены, а также, и необходимостью поддержания статуса бренда (торговой марки).

Стандарт предлагает следующие шаги в разработке проекта, прежде всего:

- идентифицировать цели, на достижение которых направлена система прослеживаемости;
- идентифицировать уместные требования регулирующего характера (законодательства, политики), которые подлежат выполнению со стороны системы прослеживаемости;
- идентифицировать продукты и/или ингредиенты, для которых применяется система прослеживаемости;
- определять свое место в пищевой цепочке, идентифицировав своих поставщиков и клиентов;
- определять и документировать материальные потоки, которые позволяют достичь целей прослеживаемости и находятся под ее контролем;
- определять информацию, которая, с целью прослеживаемости, должна быть получена от ее поставщиков, собранная по истории процесса, передана ее клиентам (потребителям);
- установить процедуры, касающиеся документирования материальных потоков и информации, включая сохранение документов и верификацию процедур. Процедур направленных на то, чтобы: определить продукт, определить и идентифицировать партию, документировать материальные потоки, включая носители документации, управлять данными и вести записи, восстанавливать информацию. При разработке и выполнении системы прослеживаемости, необходимо принимать во внимание существующие операции и наличие систем менеджмента в организации.

На предприятии должны быть разработаны процедуры для установления несоответствий в системе прослеживаемости. Эти процедуры должны позволять вносить исправления и принимать корректирующие действия; определять документы, способствующие достижению поставленных целей. Соответствующая документация может включать следующие составные элементы: описание значимых шагов в цепочке; описание обязанностей персонала для управления данным прослеживаемости; письменное или иным образом зарегистрированную информацию (документируются действия прослеживаемости, производственный процесс, результаты верификации и аудитов) описание проектов по управляемости несоответствием, что была установлена системой прослеживаемости; время сохранения документа [4].

Сертификацию проводят специализированные аккредитованные органы при соответствующих государственных и международных органах стандартизации.

*Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.* Прогрессивные предприятия и организации, в рамках реализации принципа постоянного улучшения и обеспечения конкурентоспособности, разрабатывают и внедряют Интеграционные системы менеджмента (Integrated Management System), отвечающих требованиям двух или более международных стандартов на системы управления и функционируют как единое целое. Поэтому, считаем, что необходимо создать:

- централизованные методические базы формирования и внедрения международных стандартов;
- централизованные методические базы внедрения целевых комплексных программ инновационного развития пищевой промышленности, которые в свою очередь улучшат систему управления качеством продукции на государственном уровне.

Они должны содержать стандарты качества, структуру и содержание разделов экономическо-организационного механизма централизованной координации разработки, мониторинга и контроля целевых комплекс-

ных программ инновационного развития пищевой промышленности и внедрения международных стандартов качества.

Следовательно, внедрение международных стандартов менеджмента качества должно стать неотъемлемой частью работы предприятий пищевой промышленности по достижению конкурентоспособности производимой продукции и услуг и последующего их продвижения на международные рынки.

Необходимым является создание централизованной методической базы формирования и внедрения международных стандартов и целевых комплексных программ по инновационному развитию пищевой промышленности на основе экономическо-организационного механизма централизованной координации разработки, мониторинга и контроля целевых комплексных программ.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Зайцева Н. В. Цели и задачи создания промышленно-финансовых групп на современном этапе развития экономики Украины / Н. В. Зайцева // Актуальные проблемы экономики. 2005. № 4. С. 65-71.
2. Зиндер Е. С. Новое системное проектирование: информационные технологии и бизнес-реинжиниринг / Е. С. Зиндер // Системы управления базами данных. 1996. №1. С. 55-67.
3. Зозульок О. Об усилении конкурентных преимуществ предприятий / О. Зозульок // Экономика Украины. 2003. № 8. С. 33-38.
4. Ильдеменов С. В. Инновационный менеджмент / С. В. Ильдеменов, А. С. Ильдеменов, В. П. Воробьев. - М. : инфра - М, 2002. 208 с.
5. Измайлова Е. В. Финансовый анализ: [научное пособие] / Е. В. Измайлова - 2-е изд. - К. : Мауп, 2001. 147 с.
6. Ильенко Н. Себестоимость продукции и порядок формирования / Н. Ильенко, С. Савкова // Финансы: стратегия и тактика. 2005. С. 5-10.
7. Чирва О.Г. Условия, принципы и инструменты управления конкурентным развитием пищевых предприятий // Карельский научный журнал. 2013. № 4. С. 115-118.
8. Калюжный А.Н. Методический подход к определению степени гармонизации расходов предприятий пищевой промышленности // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 3 (27). С. 97-102.
9. Бугаенко С.А. Повышение эффективности маркетинговых мероприятий предприятий пищевой промышленности, основанных на учете маркетинговых особенностей объекта маркетинга // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 4. С. 61-64.
10. Атаулов Р.Р. Взаимосвязь качества продукции и финансового результата деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 9-11.
11. Оболенский Н.В., Веселова А.Ю., Гусева А.О. Влияние пищевых ингредиентов из растительного сырья на качество зернового хлеба // Вестник НГИЭИ. 2012. № 4. С. 80-92.
12. Чирва О.Г. Организационно-экономическая роль механизма повышения конкурентоспособности пищевых предприятий в Украине // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 4. С. 121-123.

*Статья публикуется при поддержке гранта РГНФ «Целевой конкурс по поддержке молодых ученых» (231-95-1539)*



## FEATURES OF THE IMPLEMENTATION OF STANDARDS AND QUALITY MANAGEMENT SYSTEMS IN THE DOMESTIC FOOD ENTERPRISES

© 2014

**O. G. Chyryva**, doctor of economical science, associate professor, head of the chair  
«Marketing and business management»

**O.B. Avramenko**, doctor of pedagogical sciences, associate professor of the chair  
«Technical and technological disciplines, occupational health and safety»

*Uman State Pedagogical University named after Pavlo Tychyna, Uman (Ukraine)*

*Annotation:* The article considers theoretical principles for the implementation of systems of quality management on domestic food enterprises. Defined its application to enhance the competitiveness of enterprises. Focus on the main problems of quality of domestic food enterprises and characterized by the quality system.

*Keywords:* quality management system, the competitiveness of the food industry, international quality standards, quality products.

УДК 351.72

## ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ РФ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ САНКЦИЙ

© 2014

**А.А. Шерстобитова**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»  
*Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)*

*Аннотация:* В современных экономических условиях, проводимая государственная политика, направлена на развитие финансовых институтов и инструментов, требующих обеспеченности контроля и надзора в сфере финансового рынка. В работе представлено авторское видение возможностей управления развитием государственного финансового менеджмента при распределении финансовых средств субъектам Российской Федерации.

*Ключевые слова:* государственный финансовый менеджмент, финансовый контроль, финансовые потоки, финансирование, государственная программа, инновационная экономика.

Экономическая безопасность страны определяется ее инновационным развитием, позволяющим перейти к новому экономическому укладу, предполагающему использовать высокотехнологическое оборудование, интеллектуальные системы. Определяющую роль в развитии высокотехнологического сектора экономики играет государство, создающее финансовый потенциал страны и обеспечивающее достаточный уровень финансирования для освоения наукоемких технологий. Актуальность научной статьи обоснована проводимой государственной политикой, направленной на развитие финансовых институтов и инструментов, требующих обеспеченности контроля и надзора в сфере финансового рынка.

Анализ проводимой в стране финансово – экономической и налоговой политики показал, что имело место изменение межбюджетного трансферта из производственного сектора экономики на денежно-спекулятивный и валютный рынки. Результатом чего явилось возможность использования кредитных ресурсов для предприятий и организаций реального сектора экономики. Естественно, что требовались финансовые механизмы, позволяющие усилить контроль использования бюджетных средств.

Потребность в повышении эффективности расходования бюджетных средств и эффективности государственного финансового контроля, экономическая стабильность в условиях глобализации финансовых отношений в стране предполагают научное осмысление основных характеристик проводимой Правительством Российской Федерации финансовой политики и разработки механизмов управления, позволяющих оценить качество принимаемых управленческих решений на самом высоком уровне менеджмента.

Анализ использования инструментов управления в финансовой науке показал, что выработана обширная система оценочных методов эффективности финансового контроля. Например, в работах зарубежных исследователей Ф.Л. Дефлиза, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирша отражены статистические методы оценки эффективности финансового контроля. [1]

Методы критериальной оценки эффективности финансового контроля отражены в работе известных американских аудиторов Э.А. Аренса, Дж. К. Лоббека. В отечественной литературе интересный анализ с выделе-

нием показателей был сделан И.А. Белобжецким и С.О. Шохиным. Комплексный анализ эффективности государственного финансового контроля, выделяющий эффекты представлен В.А. Жуковым и С. П. Опеньшевым. [2]

В настоящее время оценка эффективности государственного финансового контроля широко рассматривается в трудах известных научных деятелей М. П. Афанасьева, А.Л. Кудрина, М.В. Мельник. Они рассматривают разные средства государственного менеджмента.

Так, российский государственный деятель, экономист, бывший министр финансов РФ Кудрин А.Л., видит эффективность государственного финансового контроля и надзора в организации действенного аудита эффективности использования бюджетных средств, определив критерии эффективности и результативности их использования. [3]

Заслуженный экономист РФ Афанасьев М.П. также выделяет аудит, как действенный метод определения эффективности расходования федерального бюджета и исполнения программ.[4] В отличие от них, известный ученый-экономист М.В. Мельник для оценки эффективности государственного финансирования выделяет критерии экономичности, результативности и продуктивности [5]. Объемы финансирования субъектов РФ на период 2013-2020 гг. показаны на рисунке 1.

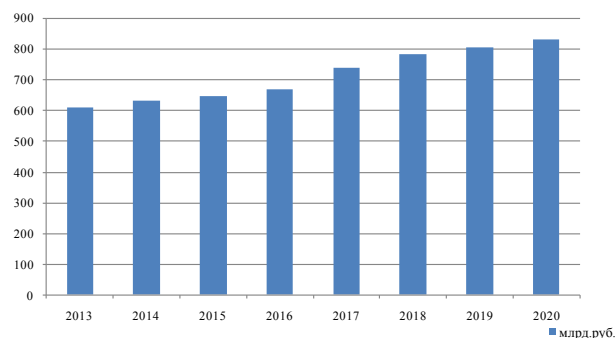


Рисунок 1 - Анализ тенденции роста финансовых потоков со стороны государственного финансирования

Учитывая, что во второй половине 2014 года появились риски возникновения экономической блокады государства, возникла острая необходимость увеличения наращивания темпов развития собственной ресурсной базы, а следовательно и механизмов снижения рисков финансовых ситуаций.

Анализ ряда публикаций за последнее время показал, что спрос на научно-техническую продукцию формируется, в основном, за счет государства, которое частично компенсирует низкую инновационную активность бизнеса и недостаточно развитый инструментарий законодательной и налоговой базы в стране. Эта тенденция в настоящее время усиливается, так как в странах с развитой рыночной экономикой свыше 70 % расходов на науку финансирует частный сектор, в то время, как в нашей стране поддержка наукоемких технологий происходит за счет государства. Поэтому роль государственного финансового менеджмента как главного механизма обеспечения эффективной финансовой политики в стране является первостепенной.

Проанализируем более подробно сферу реализации государственной программы и основные проблемы в указанной сфере. Российский финансовый рынок, в соответствии с определением, представленным в Программе [6], это диверсифицированная, многоуровневая профессиональная система, приближающаяся по уровню развития к развивающимся рынкам. Она отличается высокими темпами динамики и роста операционной способности и характеризуется высоким уровнем рисков.

Анализ уровня развития инновационной экономики, требующей наращивания доли инвестиций в ВВП и развития национальной инновационной системы, показал потребность в совершенствовании механизмов государственного регулирования вопросов, связанных с повышением уровня защиты прав собственности участников рынка [3], объединенных инвестициями, информацией и финансами.

Сложившийся комплекс проблем финансового рынка в стране противодействует развитию экономики Российской Федерации и улучшению инвестиционного климата. Показано, что в настоящее время развитию финансового рынка препятствуют высокие корпоративные и предпринимательские риски. Также, можно к рискам финансовой деятельности отнести и риски, связанные с возникновением административных барьеров, возникающих на разных уровнях экономического управления финансовыми рынками и их участниками.

В таблице 1 сведены основные риски реализации Государственной программы [6]. Таким образом, задача управления риском при внедрении Государственной программы органически вплетается в общую проблему повышения эффективности работы финансовых рынков. Будем считать, что риск - это финансовая категория. Поэтому на степень и величину риска можно воздействовать через финансовый механизм.

Такое воздействие осуществляется с помощью приемов финансового менеджмента и особой стратегии, где систему управления риском можно охарактеризовать как совокупность методов, приемов и мероприятий, позволяющих в определенной степени прогнозировать наступление рисков событий и принимать меры к исключению или снижению отрицательных последствий наступления таких событий. Управление рисками с позиций системного подхода будем рассматривать на основе двух подсистем: управляемой подсистемы (объекта управления) и управляющей подсистемы (субъекта управления).

Объектом управления при реализации государственной программы являются риск, рискованные вложения капитала и экономические отношения между хозяйствующими субъектами в процессе реализации риска. К этим экономическим отношениям относятся любые агентские отношения, возникающие в условиях финансового рынка и т.п.

Таблица 1- Риски реализации государственной программы

Вид риска	Влияние риска
Макроэкономический	Снижение темпов роста национальной экономики; Снижение уровня инвестиционной активности; Рост инфляции; Рост кризисных ситуаций в финансовой системе
Нормативно-правовой риск	Несоответствие законодательства в сфере финансового рынка уровню его развития; Отсутствие методик для оценки показателей развития финансового рынка; Отсутствие нормативных показателей
Административные риски	Вероятность принятия неэффективных решений при координации взаимодействия федеральных органов исполнительной власти с участниками реализации мероприятий государственной программы; Вероятность возникновения барьеров от несогласованности действий исполнителя и участника программы
Региональные риски	Вероятность усиления различия для уровней экономического развития регионов в связи с недостаточной обеспеченностью и высокой централизацией оказания финансовых услуг

Субъектом управления является специальная группа людей, которая посредством различных приемов и способов менеджмента осуществляет целенаправленное воздействие на объект управления через функции планирования, прогнозирования; организация; регулирование; координация; стимулирование; контроль. Рассмотрим этапы организации работы по управлению рисками финансовых потоков, представленные на рисунке 2.

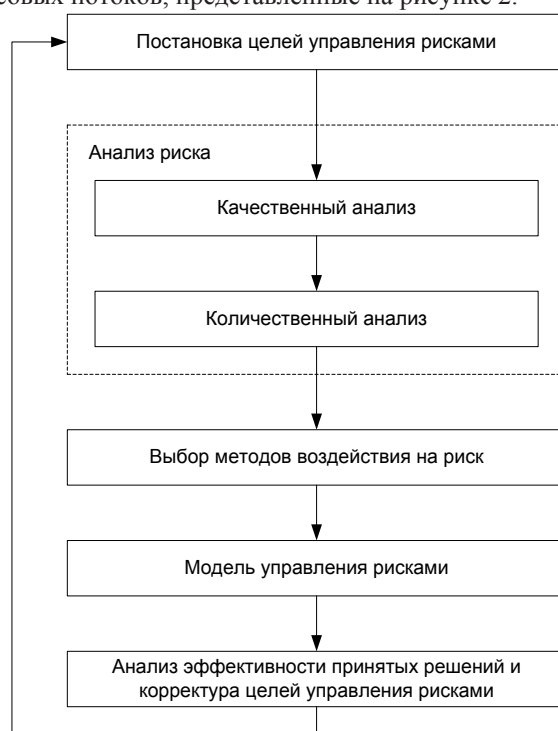


Рисунок 2 – Общий подход к управлению рисками финансовых потоков

Весь процесс управления рисками можно отобразить поэтапно следующим образом.

Первым этапом организации риск-менеджмента для финансирования является определение цели риска и цели рискованных вложений капитала. Этап постановки целей управления рисками характеризуется использованием методов анализа и прогнозирования экономической конъюнктуры, выявления возможностей и потребностей использования финансовых инструментов.

На этапе анализа риска используются методы качественного и количественного анализа. Цель оценки - определить приемлемость уровня риска. При реализации Государственной программы [6] приемлемость риска можно определить, исходя из размеров бюджетирова-

ния. Например, объем необходимых финансовых ресурсов для реализации подпрограммы «Контроль и надзор в сфере финансовых рынков и страховой деятельности» осуществляется за счет средств федерального бюджета и обеспечивается в рамках деятельности Федеральной службы по финансовым рынкам в следующих объемах бюджетных ассигнований.

На третьем этапе производится сопоставление эффективности выбранных методов воздействия на риск: избежание риска, снижения риска, принятия риска на себя, передачи части или всего риска третьим лицам, которое завершается выработкой решения о выборе их оптимального набора. В качестве методов воздействия на риск предлагаются методы структурного анализа и синтеза, успешно применяемые одним из соавторов статьи [2].

На завершающем этапе управления рисками оцениваются затраты на риск и осуществляется формирование комплекса мероприятий по снижению рисков, с указанием планируемого эффекта от их реализации, сроков внедрения, источников финансирования и лиц, ответственных за выполнение данной программы.

Важным этапом организации риск-менеджмента являются контроль выполнения намеченной программы, анализ и оценка результатов выполнения выбранного варианта рискованного решения. При этом рекомендуется аккумулировать всю информацию об ошибках и недостатках разработки программы, проявившихся в ходе ее реализации. Такой подход позволит провести разработку последующих программ мероприятий по снижению рисков на более качественном уровне с использованием новых полученных знаний о риске. Результаты каждого этапа становятся исходными данными для последующих этапов, образуя систему принятия решений с обратной связью. Такая система обеспечивает максимально эффективное достижение целей, поскольку знание, получаемое на каждом из этапов, позволяет корректировать не только методы воздействия на риск, но и сами цели управления рисками.

Будем рассматривать направления по реализации Государственной программы как инновационную деятельность. Покажем один из возможных вариантов управления рисками внедрения программы среди участников финансового рынка.

Инновационная деятельность характеризуется неопределенностями, которые являются первопричиной возникновения рисков [7-17]. Под неопределенностью инновационной деятельности понимается недостаточное представление об обстановке, в которой будет эта деятельность осуществляться. Неясность связана с неполнотой или неточностью информации обо всей совокупности факторов, их динамике в период инновационной деятельности и их влияния на конечные результаты инновационных процессов.

Все разнообразные риски инновационной деятельности, связанные с внедрением и реализацией Государственной программы, объединяют: связь риска с будущими потерями в прибыли, доходе, совокупном целевом эффекте; зависимость риска от неопределенности будущих условий реализации инновационной деятельности; влияние на качественную и количественную характеристики риска совокупности управленческих решений; воздействие на инновационные риски рыночной конкурентной среды.

Поэтому перед оценкой рисков инвестирования в реализацию Государственной программы следует проанализировать возможности снижения неопределенности инновационной деятельности. В монографии ученого-экономиста Глуховой Л.В. отражена оценка благоприятного и неблагоприятного исхода неопределенности в соответствии с функцией полезности. Так, в научном труде раскрыты шансы и риски, образующие полную группу событий, где сумма вероятностей благоприятного и неблагоприятного исхода инновационной деятель-

ности равна единице [18].

В связи с чем, следует отметить, что шанс, как экономическая категория, представляет собой совокупность временных факторов и условий эффективного протекания инновационной деятельности и управления ею. Оптимальное содержание факторов-ресурсов и факторов-процессов на каждой стадии инновационного цикла гарантирует полное или с превышением достижение совокупности социально-экономических, научно-технических и экономических целей реализации нововведения. Отсюда следует важный вывод, что при управлении рисками следует оценивать не только их разброс, но и сочетание рисков и шансов на каждом этапе инновационного процесса. Также следует учитывать, что некоторые шансы и риски могут реализоваться преимущественно на конечной стадии инновационного проекта.

Управление инновационными рисками должно выполняться на основе сложного инструментария, каким является метод структурного анализа и синтеза. Его применение дополнено не только категориями теории полезности, но и категориями теории вероятностей, теории экономической трансформации, теории цикличности, теории надежности [18].

При управлении рисками важно выявлять, так называемые, «точки бифуркации», под которыми понимается такое сочетание событий, когда открываются новые возможности протекания научно-технических, инновационных и воспроизводственных процессов инновационного типа.

Таким образом, рассмотрев особенности развития финансовой политики РФ в условиях экономических санкций, следует констатировать следующее:

1. В настоящее время существенно увеличились рискованные вложения капитала в экономические отношения между хозяйствующими субъектами в процессе взаимодействия в условиях рынка.

2. Для управления финансовыми рисками в статье предложена методика, состоящая из этапов, включающих анализ рискованной ситуации и обоснование модели управления ею на основе методов и средств, снижающих неопределенность выявленной ситуации.

3. Поддержка субъектами РФ проводимой в стране финансовой политики должна быть направлена на повышение внутренней инновационной активности реального сектора экономики на микро и мезо уровнях экономического развития с целью скорейшего обеспечения ресурсной базы страны высокотехнологичными технологиями.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейли, М.Б. Хирш: Пер. с англ. С.М. Бычковой / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2008 – 542 с.
2. Глухова, Л.В. Государственный финансовый менеджмент: управление рисками в сфере финансового рынка / Л.В. Глухова, А.А Шерстобитова // Школа университетской науки: парадигма развития. 2013. № 1 (8). С. 7-13.
3. Кудрин, А.Л. Чего мы ждем от нового правительства // Экономическая политика, №2. 2012. С. 59-72.
4. Афанасьев, М.П. Программный бюджет как инструмент повышения открытости бюджетного процесса / М.П. Афанасьев, А.А. Беленчук, А.М. Лавров / Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2011. № 3. С. 5-18.
5. Мельник, М.В. Эволюция государственного финансового контроля и аудита / Сибирская финансовая школа. 2011. № 6. С. 178-183.
6. Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 N 310 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами, повышения устойчивости

бюджетов субъектов Российской Федерации»

7. Помелов Д.В. Понятие риска, сущность и способы управления рисками предприятий производственной сферы. хеджирование как эффективный механизм защиты // Карельский научный журнал. 2012. № 1. С. 27-29.

8. Затолокин И.А. Виды рисков // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 3. С. 7-11.

9. Юшкин С.Н. Специфика бюджетных рисков территории и пути их минимизации // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 1 (25). С. 189-194.

10. Сердюкова Н.А., Сердюкова Н.В. Системные риски государственного финансового менеджмента // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 3 (29). С. 45-48.

11. Латанова Е.В., Курилова А.А. Понятие финансовой стратегии и этапы ее формирования // Балтийский гуманитарный журнал. 2012. № 1. С. 16-18.

12. Ерохина Л.И. Закономерности и тенденции инновационного развития региональной сферы услуг // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 5 (31). С. 34-37.

13. Латыпова Г.М. Современные аспекты экологизации инновационного развития // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 4. С. 96-98.

14. Кузьминых Н.А. Новый взгляд на модель управления инновационным развитием социально-экономической системы // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 3 (27). С. 116-123.

15. Мордовченков Н.В. Модель комплексной системы элементов инновационной сферы услуг // Вестник НГИЭИ. 2012. № 9. С. 37-47.

16. Шнайдер В.В., Коростелева Л.А. Проблемы и вопросы инвестиционного направления современных организаций // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 6 (32). С. 124-128.

17. Вранович Е.В., Мичурин О.Ю. Венчурный капитал в инновационном развитии экономики // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 4 (28). С. 113-118.

18. Теоретические основы структурного анализа и синтеза: Монография / Л.В. Глухова. – Москва: Изд-во Института коммерции и права, 2007.-122 с.

### FEATURES DEVELOPMENT OF RUSSIAN FINANCIAL POLICY IN THE CONDITIONS OF ECONOMIC SANCTIONS

© 2014

*A.A. Sherstobitova*, candidate of economical sciences, associate professor of chair «Finance and credit»  
*Togliatti State University, Russia (Togliatti)*

*Annotation:* In modern economic conditions, the pursued state policy, is aimed to the development of financial institutions and tools demanding security of control and supervision in the sphere of the financial market. The author represents the vision of the opportunities in development of financial management in distributing finance among regions in Russian Federation.

*Keywords:* state financial management, financial control, financial streams, financing, government program, innovation economy, economic sanctions.

УДК 657

### ИНВЕСТИЦИОННО-ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ

© 2014

*V.V. Шнайдер*, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и менеджмент»  
*Тольяттинского филиала Российской государственного гуманитарного университета,*  
*Тольятти (Россия)*

*Н.А. Ярыгина*, кандидат экономических наук, доцент  
*Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)*

*Аннотация:* в статье описывается сложность процесса инвестиционно-инновационной деятельности. Наиболее полное раскрытие информации об инвестиционно-инновационной привлекательности экономического субъекта является одной из важнейших задач, стоящей перед его руководством, т.к. привлечение инвестиционных ресурсов для подкрепления инновационного развития достаточно сложный и ответственный процесс, нацеленный на минимизацию затрат и увеличение прибыли.

*Ключевые слова:* экономический субъект, инновации, инвестиции, потенциал, привлекательность, прибыль, информация, деятельность, вложения, риски.

На протяжении многих лет экономика России притягивает к себе важные ресурсы, такие как инвестиции. Инвестиционная направленность обусловлена, прежде всего, тем, что наша страна обладает значительным потенциалом в части природных ресурсов. Российская экономика обладает рядом привлекательных особенностей для инновационной деятельности. Среди них – весьма емкий рынок, богатые запасы природных ресурсов, относительно квалифицированная и дешевая рабочая сила, значительный научно-технический потенциал, наличие неиспользованных производственных мощностей, выгодное географическое положение [1].

В условиях финансовой нестабильности значимость инновационной политики развития любого хозяйствующего субъекта существенно возросла. Результатом инновационного процесса служит создание необходимого потенциала для будущего роста и формирования экономики нового технологического уклада. С реализацией инновационных процессов прослеживается тесная связь между инвестиционной деятельностью и инновационной деятельностью.

Инновации играют исключительно важную роль для

любого экономического субъекта, а в целом они необходимы для достижения высоких финансовых результатов деятельности. Основные цели инновационного развития экономического субъекта представлены на рисунке 1.

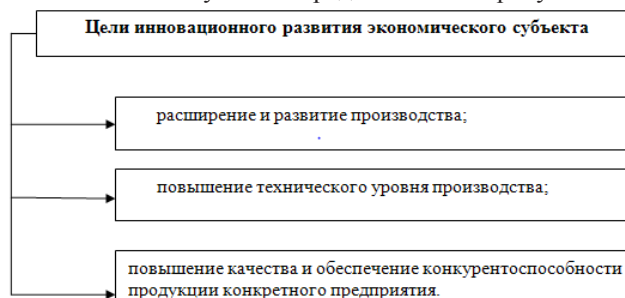


Рис. 1. Основные цели инновационного развития экономического субъекта

Инвестиционные средства инновационного развития экономического субъекта необходимы для обеспечения

его нормального функционирования в будущем, стабильного финансового состояния и максимизации прибыли. Являясь экономической категорией, инновации играют значимую роль для простого и расширенного воспроизводства, структурных преобразований, укрепления деловой активности и финансовой устойчивости экономического субъекта.

Инновационная деятельность - это деятельность, направленная на разработку, внедрение, использование результатов научных исследований и разработок для расширения и обновления ассортимента и повышения потребительских свойств выпускаемой продукции, на улучшение технологии ее изготовления, обязательное внедрение и эффективную реализацию на рынке [2-9]. Инновационная деятельность экономического субъекта предполагает вложения в разработку техники и технологий независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, что является их инвестиционно-инновационной деятельностью. Как мы уже обозначили, инвестиционно-инновационная деятельность на данном этапе развития экономических взаимоотношений, способствует повышению всех технических показателей и как следствие финансовых показателей деятельности.

Однако следует отметить, что привлечение инвестиционных ресурсов для подкрепления инновационного развития достаточно сложный и ответственный процесс [10-14]. Для инвесторов необходимо получение достоверной и своевременной информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Наиболее полное раскрытие информации об инвестиционной привлекательности экономического субъекта даёт бухгалтерская отчетность, особенно это касается финансовой отчетности публичных, общественно значимых организаций. Существенное усложнение формата и требований по качеству информации об инновационной деятельности экономических субъектов происходит под воздействием следующих факторов: осуществление постоянного реформирования экономики; гармонизация отечественной системы учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО); рост масштабов сделок слияний (поглощений) организации. В данной ситуации весьма важно повышение доверия инвесторов и кредиторов через интерпретацию отчетности экономического субъекта, так как на основании бухгалтерской финансовой отчетности партнеры по бизнесу смогут провести анализ и интерпретировать анализируемые показатели по инвестиционно-инновационной привлекательности. В этой связи растет актуальность теоретических и методических разработок по вопросам бухгалтерского учета, экономического анализа инвестиционно-инновационной привлекательности экономического субъекта.

В узком смысле, инновационное инвестирование представляет собой вложение средств в новые продукты и технологии. Инновационные инвестиции, в широком смысле, включают в себя вложение ресурсов в создание условий для реализации инновационных инвестиций.

Одним из факторов, предопределяющим темпы роста экономики и его восприимчивость к инновационным инвестициям, является инновационный климат, т.е. совокупность политических, финансово-экономических, социо-культурных, организационно-правовых факторов, определяющих качество предпринимательской среды и степень возможных рисков при вложении инвестиционных ресурсов в проекты. Инновационный климат отражает степень благоприятности ситуации, складывающейся на той или иной территории, по отношению к инвестициям, которые могут быть осуществлены субъектами предпринимательской деятельности. На микроуровне инновационный климат проявляется через двусторонние отношения инвестора и конкретных государственных органов, поставщиков, клиентов, банков, небанковских финансовых структур, а также трудовых коллективов и государства.

Объектом инноваций могут выступать инновационные технологии, которые влияют на развитие экономического субъекта, города, региона, отрасли, государства, однако, такое определение несколько ограничивает характеристику инновационного климата и не позволяет учесть все его особенности. В наиболее широком смысле под категорией «инновационный климат» понимаются экономические, финансовые и другие условия, оказывающие влияние на эффективность инноваций. В этом случае определение «инновационный климат» отражает степень благоприятности ситуации, складывающейся в той или иной стране (регионе, отрасли), по отношению к инвестициям.

Предопределяя общий уровень экономики государства, инновации играют центральную роль в экономических процессах. В результате инвестирования средств в экономику увеличиваются объемы производства, растет национальный доход, развиваются отрасли и сферы деятельности, в наибольшей степени удовлетворяющие потребности и спрос населения. Полученный прирост национального дохода вновь частично накапливается, происходит дальнейшее увеличение производства, в благоприятных экономических условиях этот процесс повторяется непрерывно. Инвестиции, образуемые в результате распределения национального дохода, сами обуславливают его рост и расширенное воспроизводство. А, чем более прогрессивны инновации, тем ощутимее рост национального дохода, следовательно, значительнее абсолютные размеры накопления (при данной его доле), которые могут быть вновь вложены в производство. Отвечая законам экономики необходимо отметить, что при достаточно высоком инновационном развитии прирост национального дохода может обеспечить повышение доли накопления при абсолютном росте потребления.

Постоянное развитие предприятия требует регулярных инвестиций как в производство и научно-технические разработки, так и на другие цели направленные на получение положительного эффекта. Для привлечения инвестиционных ресурсов экономическому субъекту необходимо следить за степенью инвестиционной привлекательности.

Инвестиционная привлекательность экономического субъекта (ИПЭС) и его уровень инновационного развития (УИР) – это комплексные показатели характеризующие целесообразность инвестирования средств в данное предприятие. ИПЭС и УИР зависят от множества факторов таких как политическая, экономическая ситуация в стране, регионе, совершенство законодательной и судебной власти, уровень коррупции в регионе, экономическая ситуация в отрасли, квалификация персонала, финансовые показатели, социальная удовлетворённость населения и т.д.

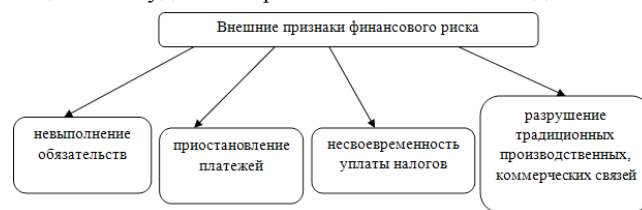


Рис. 2. Внешние признаки финансового риска

Инновационные инвестиции – вложение капитала в создание (покупку) и внедрение новшеств, которые приводят к качественным и количественным улучшениям продуктов (услуг), технологий и бизнес-моделей [15, с. 60].

Оценка инновационной привлекательности предопределяется информированностью участников делового кругооборота об условиях размещения средств в расширение деятельности исследуемого экономического субъекта.

екта, а также возможностью расчёта степени риска этих вложений. Особое значение при проведении анализа инвестиционно-инновационной привлекательности уделяется финансовому риску. Надлежит обратить внимание на внешние и внутренние признаки финансового риска, отдельные показатели которого, позволяют отслеживать нормативный метод. К внешними признаками финансового риска следует отнести направления, представленные на рисунке 2.

Внутренние признаки финансового риска представлены на рисунке 3.



Рис. 3. Внутренние признаки финансового риска

Для детального влияния финансового риска используются различные экономические методы [16-20]. Наиболее перспективным из аналитических методов является метод факторного анализа финансовых рисков, когда риск раскладывают на составляющие и анализируют величину влияния каждого отдельного фактора на результирующий показатель. Наряду с факторным анализом рассчитываются коэффициенты деловой активности, финансовой устойчивости, определяется вероятность наступления банкротства, в целом анализируется уровень финансового положения. Составляются различные сравнительные характеристики уровня риска, определяются рейтинги, готовятся аналитические экспертные обзоры. В целом, методы снижения рисков в деятельности экономических субъектов имеют два направления: снижение возможности появления рисков; снижение воздействия неизбежных рисков.

Осуществление первого направления возможно только на предварительном этапе финансово-хозяйственной деятельности, отказавшись от наиболее рискованного мероприятия. Однако это не всегда доступно, так как далеко не все хозяйственные риски можно избежать. Наиболее распространенный метод снижения риска – создание резервного фонда экономического субъекта за счет отчислений от прибыли. Это осуществляется, в том случае, если экономический субъект представляет частоту и величину возможных потерь. Кроме того, минимизации риска можно добиться путем перераспределения его между участниками хозяйственного оборота при помощи различных форм хеджирования. Можно минимизировать риск путем передачи, которая осуществляется при заключении различного рода контрактов: аренды, по продаже, обслуживанию, перевозке, хранению и прочих. Однако следует учитывать качество предоставленной информации, т.к. именно информационные потоки способны изменить управленческие решения.

Оценка информационной привлекательности необходима экономическим субъектам, так как информация, с одной стороны, есть инструмент управления, а с другой – основание для воздействия на экономические объекты. Все виды деятельности экономического субъекта должны быть достоверно описаны и своевременно актуализированы, и при анализе информационной привлекательности необходимо выделить важные задачи:

- становление эффективной системы информационного обеспечения управления и принятия решений организационного и функционального менеджмента;
- создание и развитие информационных технологий и соответствующего инструментария для получения, об-

работки, анализа и конкретных задач управления;

- переключение потоков информации на стратегическое управление-формирование оптимального информационного обеспечения;

- подготовка информации для принятия решений.

Анализ инвестиционно-инновационной привлекательности тоже является определенным методом анализа возможности, поскольку оценивает финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта с позиции перспективности инвестирования. Как пишут М.В. Мельник, В. Г. Когденко именно потенциальная возможность увеличения капитализации бизнеса есть самое важное свидетельство инновационной привлекательности бизнеса [21, с. 447]. Главной характеристикой перспективности экономического субъекта является его финансовое состояние. Оно определяет конкурентоспособность экономического субъекта и его потенциал в деловом сотрудничестве, являясь гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников финансовых отношений: как самого экономического субъекта, так и его партнеров.

Особое значение для инвестиционного анализа имеют сведения о чувствительности отрасли к изменениям в экономике. А для инвестиционного анализа важной информацией является информация об особенностях налогообложения организаций отрасли [22, с. 21].

В заключении статьи следует отметить, что необходимость совершенствования структуры и качества экономического роста, запуска механизма инвестиционно-инновационной системы, очевидна, постольку в данное время инновации становятся движущей силой экономики. В настоящее время реальный переход от энергорыбной модели к инвестиционно-инновационной способствует ускоренному развитию и внедрению научных разработок. Именно инновации должны обеспечить выполнение главных целей – удвоение валового продукта, повышение уровня и качества жизни населения, закрепление позиций российской экономики на международном рынке.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Трифонова Е.Ю. Проблемы иностранного инвестирования в Российской Федерации / Е.Ю.Трифорова // Экономический анализ: теория и практика. – 2010.18.– С.2-6.
2. Гумерова Г.И., Шаймиева Э.Ш. Анализ управления технологическими инновациями на промышленных российских предприятиях: источники финансирования, инновационная стратегия // Актуальные проблемы экономики и права. 2012. № 3. С. 93-103.
3. Заенчковский А.Э., Какатунова Т.В. Особенности управления и логистики инновационной деятельности в региональных промышленных комплексах с использованием «открытых инноваций» // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 5 (25). С. 31-37.
4. Хайбулаева Е.О. Роль налоговых механизмов стимулирования инноваций // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 3. С. 25-27.
5. Щербаков И.В. Мотивация инновационной деятельности индивида с экономикоинституциональных позиций // Самарский научный вестник. 2013. № 4. С. 154-157.
6. Латыпова Г.М. Современные аспекты экологизации инновационного развития // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. № 4. С. 96-98.
7. Власенко С.В., Корягина О.В. Развитие инновационной деятельности педагога в системе повышения квалификации // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2013. № 3. С. 16-18.
8. Тимирясова А.В. Формирование образовательных кластеров как важнейшего элемента реформирования системы образования в республике Татарстан // Вестник Чувашского университета. 2009. № 4. С. 492-500.

9. Вранович Е.В., Мичурина О.Ю. Венчурный капитал в инновационном развитии экономики // Актуальные проблемы экономики и права. 2013. № 4 (28). С. 113-118.
10. Бедаева Х.Ж. Принципы риск-менеджмента для высокорисковых инвестиций // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 26. С. 106-108.
11. Башмачникова Е.В. Исследование проблемы взаимосвязи экономического роста и инвестиций для развития региона // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 5 (31). С. 25-29.
12. Шнайдер В.В., Атаулов Р.Р. Влияние инвестиций на экономическое развитие хозяйствующего субъекта // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 41-44.
13. Оцич Ч., Буквич Р. Финансиализация и современные экономические кризисы // Вестник НГИЭИ. 2013. № 3 (22). С. 3-17.
14. Воронцова Л.В., Малюшкин П.Н. Генезис глобального экономического кризиса // Актуальные проблемы экономики и права. 2009. № 1. С. 116-124.
15. Аналитическое обеспечение инновационного развития бизнеса: Монография. Под ред. В.И. Бариленко. – М.: Издательский дом «Экономическая газета», 2013. – 304 с.
16. Сидорова А.К. Понятие, сущность и факторы, влияющие на возникновение экономических рисков // Карельский научный журнал. 2012. № 1. С. 30-32.
17. Затолокин И.А. виды рисков // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 3. С. 7-11.
18. Шмыгов А.Ф. Понятие и сущность финансового планирования // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 6 (32). С. 176-181.
19. Булавко О.А., Крепчук Е.И. «Директ-костинг» как важнейшая подсистема управленческого учета // Самарский научный вестник. 2013. № 4. С. 33-36.
20. Латанова Е.В., Курилова А.А. Понятие финансовой стратегии и этапы ее формирования // Балтийский гуманитарный журнал. 2012. № 1. С. 16-18.
21. Мельник М.В., Когденко В.Г. Экономический анализ в аудите. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 543 с.
22. Никифорова, Е.В. Инвестиционный анализ: учеб. –метод. Пособие для подготовки бакалавров по направлению 080100.62. «Экономика 2 очной и заочной форм обучения / Е.В. Никифорова, Л.Ф. Бердникова, В.В. Шнайдер. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2013. – 91 с.: обл.

#### INVESTMENT AND INNOVATION ACTIVITY: THE ESSENCE AND SIGNIFICANCE

© 2014

*V.V. Schneider*, candidate of economic Sciences, associate Professor of «Economy and management»  
*Tolyatti branch of the Russian State Humanitarian University, Tolyatti (Russia)*  
*N.A. Yarygina*, candidate of economic Sciences, associate Professor  
*Togliatti State University, Tolyatti (Russia)*

*Annotation:* the article describes the complexity of the process of investment-innovative activity. The most complete disclosure of information about the investment attractiveness of the economic entity is one of the most important tasks facing his direction, since the attraction of investment resources for strengthening the innovative development rather complicated and responsible process, aimed at reducing costs and increasing profits.

*Keywords:* economic entity, innovation, investment potential and attractiveness, income, information, activities, investments, risks.

## НАШИ АВТОРЫ

**Авраменко Олег Борисович**, доктор педагогических наук, доцент кафедры «Технико-технологических дисциплин, охраны труда и безопасности жизнедеятельности»  
 Адрес: Уманский государственный педагогический университет имени Павла Тычины, 20300, Украина, г. Умань, ул. Садовая 2  
 Тел.: 050-611-60-18  
 E-mail: kafedraetm@mail.ru

**Анисимова Юлия Алексеевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»  
 Адрес: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение «Тольяттинский государственный университет», 445667, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14  
 Тел.: +7(8482)-53-91-83  
 E-mail: U.Anisimova@tltsu.ru

**Богомазова Вера Николаевна**, кандидат экономических наук, старший научный сотрудник, заведующий сектором НИЭИ Минэкономразвития Украины  
 Адрес: бульв. Дружбы Народов 28, к.606, г. Киев, Украина, 01103  
 Тел.: (067) 599-65-11.  
 E-mail: verbog@ukr.net

**Богославская Алина Викторовна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Международная экономика»  
 Адрес: Николаевский национальный университет имени В. А. Сухомлинского, 54030, Украина, г. Николаев, ул. Никольская, 24  
 Тел.: +38(099)-520-67-54  
 E-mail: alina\_sichko@mail.ru

**Боровицкая Марина Владимировна**, кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».  
 Адрес: Тольяттинский государственный университет, улица Белорусская, 14, г. Тольятти, 445667, Самарская область, Россия.  
 Тел.: (8482) 53-95-27  
 E-mail: geht066@mail.ru

**Бородин Александр Иванович**, доктор экономических наук, профессор кафедры «экономика и финансы фирмы»  
 Адрес: Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»  
 101000, Россия, г. Москва, ул. Мясницкая, 20  
 Тел.: 8-926-646-99-90  
 E-mail: aib-2004@yandex.ru

**Васильева Ирина Николаевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «экономического анализа, финансов и аудита»  
 Адрес: Старооскольский технологический институт им. А.А. Угарова (филиал) ФГАОУ ВПО «Национальный исследовательский Технологический университет «МИСиС»»,  
 309516, Россия, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр.Макаренко, 42  
 Тел.: 8-951-132-82-28  
 E-mail: vasilyeva128@mail.ru

**Ветрова Виктория Дмитриевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономическая теория, анализ и отраслевая экономика»  
 Адрес: Московский университет пищевых производств (ФГБОУ ВПО «МГУПП»), 125080, Россия, г. Москва, Волоколамское шоссе, 11  
 Тел.: 8-929-607-08-02  
 E-mail: lady.vetrowa@yandex.ru

**Власова Елена Валериевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»  
 Адрес: Тольяттинский государственный университет, 445020, Россия, г. Тольятти, ул. Ушакова,59  
 Тел.: (8482) 53-91-83  
 E-mail: e.v.vlasova7@bk.ru

**Волочко Анна Сергеевна**, аспирант  
 Адрес: Донецкий национальный университет, 21000, Украина, Винница, улица 600-летия дом 21  
 Тел.: 050 682 21 40, 063 626 80 06  
 E-mail: volochko.a@mail.ru

**Генералов Иван Георгиевич**, преподаватель кафедры «Экономика и статистика».  
 Адрес: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 606340, Россия, Княгинино, ул. Октябрьская, 22а  
 Тел.: (83166) 4-15-50  
 E-mail: ivan\_generalov@qip.ru

**Горкуша Оксана Анатольевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономическая теория, анализ и отраслевая экономика»  
 Адрес: Московский университет пищевых производств (ФГБОУ ВПО «МГУПП»), 125080, Россия, г. Москва, Волоколамское шоссе, 11  
 Тел.: 8-926-105-87-86  
 E-mail: nsn-maize@yandex.ru

**Дорожко Дарья Александровна**, студент кафедры «Финансы и кредит».  
 Адрес: Тольяттинский государственный университет, 445020, Россия, г.Тольятти, ул. Белорусская, 14.  
 Тел.: 8 967 490 96 59  
 E-mail: sincerity.ru@mail.ru

**Дорошкевич Дарья Вячеславовна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и туризма  
 Адрес: Национальный транспортный университет, 01010, г. Киев, ул. Суворова, 1  
 Тел.: (+38050) 781-84-02  
 E-mail: sabugaenko@mail.ru

**Евстигнеева Ольга Александровна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»  
 Адрес: Тольяттинский государственный университет, 445020, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14  
 Тел.: (8482) 54-94-16  
 E-mail: izmestievao@mail.ru

**Каджаметова Тамила Наримановна**, кандидат экономических наук, доцент  
 Адрес: Крымский инженерно-педагогический университет, 95007, г. Симферополь, ул. Первомайская, д. 59  
 Тел.: (+38050) 781-84-02  
 E-mail: sabugaenko@mail.ru

**Колмогорова Ирина Владимировна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и маркетинга  
 Адрес: Одесский государственный аграрный университет, 65039 г. Одесса, ул. Пантелеймоновская 13  
 Тел.: (+38050) 781-84-02  
 E-mail: sabugaenko@mail.ru, semen-198@te.net.ua



**Никишина Антонина Львовна**, кандидат педагогических наук, доцент кафедры «Менеджмент организации».  
 Адрес: Тольяттинский государственный университет, 445667, Россия, Самарская область, г. Тольятти, улица Белорусская, 14.  
 Телефон: 89272177748  
 E-mail: nikishina\_tgu@mail.ru

**Овчаров Антон Олегович**, доктор экономических наук, профессор кафедры «Компьютерные информационные системы финансовых расчетов»  
 Адрес: Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 603950, Россия, Нижний Новгород, проспект Гагарина, 23  
 Тел.: (831) 433-20-10  
 E-mail: anton19742006@yandex.ru

**Огановская Алина Владимировна**, аспирант НИЭИ Минэкономразвития Украины  
 Адрес: бульв. Дружбы Народов 28, к.606, г. Киев, Украина, 01103  
 Тел.: (044) 278-85-61.  
 E-mail: akilina21@ukr.net

**Осколков Илья Михайлович**, ассистент кафедры «Теория и методика дистанционного обучения»  
 Адрес: Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 603950, Россия, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23; к. 2  
 Тел.: 8 (83171) 2-23-66  
 E-mail: oskolhoff.ilya@yandex.ru

**Павлова Елена Владимировна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит».  
 Адрес: Тольяттинский государственный университет, 445020, Россия, г. Тольятти, ул. Белорусская, 14.  
 Тел.: 8 927 794 50 60  
 E-mail: elena.pavlova877@mail.ru

**Полтева Татьяна Владимировна**, преподаватель кафедры «Финансы и кредит»  
 Адрес: Тольяттинский государственный университет, 445020, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14  
 Тел.: 89277841888  
 E-mail: poltevatv@mail.ru

**Попович Василий Викторович**, кандидат экономических наук, доцент кафедры информационных систем и технологий им. Н.А. Браславця  
 Адрес: Одесский государственный аграрный университет, 65039 г. Одесса, ул. Пантелеймоновская 13  
 Тел.: (+38050) 781-84-02  
 E-mail: sabugaenko@mail.ru, semen-198@te.net.ua

**Редзюк Евгений Васильевич**, кандидат экономических наук, доцент, докторант Института экономики и прогнозирования НАН Украины  
 Адрес: Институт экономики и прогнозирования НАН Украины, 01011, Украина, г. Киев, ул. Панаса Мирного, 26  
 Тел.: +38 097 403-52-91  
 E-mail: redzyuk@gmail.com

**Родионов Алексей Владимирович**, кандидат экономических наук, доцент  
 Адрес: Луганский национальный аграрный университет, 91008 г. Луганск, Городок ЛНАУ  
 Тел.: (+38050) 781-84-02  
 E-mail: sabugaenko@mail.ru, a.v.rodionov@list.ru

**Семенчук Ирина Николаевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и управление земельными ресурсами»  
 Адрес: Черноморский государственный университет имени Петра Могилы, 54003, Украина, г. Николаев, ул. 68 Десантников, 10  
 Тел.: +38(099)-520-67-55  
 E-mail: alina\_sichko@mail.ru

**Суслов Сергей Александрович**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «экономика и статистика».  
 Адрес: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 606340, Россия, Княгинино, ул. Октябрьская, 22а  
 Тел.: (83166) 4-15-50  
 E-mail: nccmail4@mail.ru

**Чирва Ольга Григорьевна**, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой «Маркетинг и управление бизнесом»  
 Адрес: Уманский государственный педагогический университет имени Павла Тычины, 20300, Украина, г. Умань, ул. Садовая 2  
 Тел.: 050-41-49-822  
 E-mail: chyrvva81@ukr.net

**Шерстобитова Анна Анатольевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»  
 Адрес: Тольяттинский государственный университет, 445667, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14.  
 Тел: (8482) 53-91-83,  
 E-mail: ya\_anya@mail.ru

**Шнайдер Виктор Викторович**, кандидат экономических наук, доцент, кафедры «Экономика и менеджмент»  
 Адрес: Тольяттинский филиал Российского государственного гуманитарного университета, 445026, Самарская область, г. Тольятти, бульвар Баумана, д. 3, кор. 2  
 Тел.: 89277758444  
 E-mail: gerutti1881@mail.ru

**Ярыгина Неля Анатольевна**, кандидат экономических наук, доцент, кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
 Адрес: Тольяттинский государственный университет, 445667, Россия, 14, г. Тольятти, улица Белорусская, 14  
 Тел.: 89879664823  
 E-mail: yar13@rambler.ru

---

**OUR AUTHORS**

---

**Anisimova Iuliia Alekseevna**, candidate of economic sciences, docent of the department «Finance and Credit»

Address: Togliatti state university, 445667, Russia, Togliatti, st. Belorussian, 14

Tel.: +7(8482) 53-93-81

E-mail: U.Anisimova@tltu.ru

**Avramenko Oleh Borysovich**, doctor of pedagogical sciences, associate professor of the chair «Technical and technological disciplines, occupational health and safety»

Address: State Uman Pedagogical University named after Pavlo Tychyna, 20300, Ukraine, Uman, st. Sadova 2

Tel.: 050-611-60-18

E-mail: kafedraetm@mail.ru

**Bogoslavs'ka Alina Viktorovna**, candidate of economic sciences, associate professor of the chair «International economics»

Address: Mykolaiv national university named by V. O. Sukhomlynsky, 54030, Ukraine, Mykolayiv, st. Nicholas, 24

Tel.: +38(099)-520-67-54

E-mail: alina\_sichko@mail.ru

**Bohomazova Vira Mykolaivna**, candidate of economical science, senior researcher, Scientific and Research Economics Institute of the Ministry of Economic Development and Trade of Ukraine

Address: 28, Druzhby Narodov Bul., ap.606, Kiiv, 01103

Tel.: (067) 599-65-11.

E-mail: verbog@ukr.net

**Borodin Alexander Ivanovich**, doctor of Economics, professor of chair “economy and finance of firm”

Address: National research university “Higher School of Economics”, 101000, Russia, Moscow, Myasnitskaya St., 20

Tel.: 8-926-646-99-90

E-mail: aib-2004@yandex.ru

**Borovitskaya Marina Vladimirovna**, candidate of economical science, associate professor, head of the chair «Accounting and Audit».

Address: Togliatti State University, Belorussian Street, 14, Tolyatti, 445667, Samara Oblast, Russia.

Tel.: (8482) 53-95-27

E-mail: geht066@mail.ru

**Chyrva Olga Grygorovna**, doctor of economical science, associate professor, head of the chair «Marketing and business management»

Address: State Uman Pedagogical University named after Pavlo Tychyna, 20300, Ukraine, Uman, st. Sadova 2

Tel.: 050-41-49-22

E-mail: chyrva81@ukr.net

**Doroshkevich Daria Vyacheslavovna**, candidate of economic sciences, associate professor of management and

Address: National Transport University, 01010, Kiev, Suvorov, 1

Tel.: (+38050) 781-84-02

E-mail: sabugaenko@mail.ru

**Dorozhko Darya Aleksandrovna**, student of “Finance and Credit”

Address: Togliatti State University, 445020, Russia, Togliatti, Belorussian, 14

Тел.: 8 967 490 96 59

E-mail: sincerity.ru@mail.ru

**Evstigneeva Olga Aleksandrovna**, candidate of economical sciences, assistant professor of chair «Finance and Credit»

Address: Togliatti State University, 445020, Russia, Togliatti, st. Belorussian, 14

Tel.: (8482) 53-94-16

E-mail: izmestievao@mail.ru

**Generalov Ivan Georgievich**, lecturer of the chair «Economics and statistics»

Address: the Nizhny Novgorod state engineering-economic institute, 606340, Russia, Knyaginino, st. Oktyabrskaya, 22a

Tel.: (83166) 4-15-50

E-mail: ivan\_generalov@qip.ru

**Gorkusha Oksana Anatolevna**, candidate of economic sciences the senior lecturer of chair «Economic theory, analysis and sectoral Economics»

Address: Moscow State University of Food production (MGUPP), 125080, Russia, Moscow, Volokolamskoye shosse, 11

Tel.: 8-926-105-87-86

E-mail: nsn-maize@yandex.ru

**Kadzhametova Tamila Narimanovna**, candidate of economic sciences, associate Professor

Address: “Crimean Engineering and Pedagogical University, 95007 Pervomayskaya Str, 59, Simferopol / Crimea

Phone: (+38050) 781-84-02

E-mail: sabugaenko@mail.ru

**Kolmogorova Irina Vladimirovna**, Ph.D., associate Professor of management and marketing

Address: Odessa State Agrarian University, 65039, Odessa, st. Panteleimon 13

Tel.: (+38050) 781-84-02

E-mail: sabugaenko@mail.ru, semen-198@te.net.ua

**Nikishina Antonina Lvovna**, candidate of pedagogical sciences, associate professor «Management of the organization».

Address: Togliatti State University, 445667, Russia, Samara region, Togliatti, Belorusskaya street, 14.

Tel.: 89272177748

E-mail: nikishina\_tgu@mail.ru

**Oganovska Alina Volodymyrivna**, postgraduate student, Scientific and Research Economics Institute of the Ministry of Economic Development and Trade of Ukraine

Address: 28, Druzhby Narodov Bul., ap.606, Kiiv, 01103

Tel.: (044) 278-85-61.

E-mail: akilina21@ukr.net

**Oskolkov Ilya Mikhaylovich**, assistant of the chair «Theory and technique of distance training»

Address: Nizhny Novgorod state university to them N.I.Lobachevsky, 603950, Russia, Nizhny Novgorod, Gagarin Ave., 23; to. 2

Tel.: 8 (83171) 2-23-66

E-mail: oskolkoff.ilya@yandex.ru

**Ovcharov Anton Olegovich**, doctor of economical sciences, professor of the chair «Computer information systems financial calculations»  
Address: Lobachevsky State University Nizhni Novgorod, 603950, Russia, Nizhni Novgorod, Prospekt Gagarina, 23  
Tel.: (831) 433-20-10  
E-mail: anton19742006@yandex.ru

**Pavlova Elena Vladimirovna**, candidate of economic sciences, associate professor of the department of «Finance and Credit».  
Address: Togliatti State University, 445020, Russia, Togliatti, Belarussian, 14.  
Tel.: 8 927 794 50 60  
E-mail: elena.pavlova877@mail.ru

**Polteva Tatiana Vladimirovna**, lecturer of the chair «Finance and Credit»  
Address: Togliatti State University, 445020, Russia, Togliatti, st. Belarussian, 14  
Tel.: 89277841888  
E-mail: poltevatv@mail.ru

**Popovich Vasily Viktorovich**, Ph.D., associate Professor of information systems and technology N.A. Braslava  
Address: Odessa State Agrarian University, 65039, Odessa, St. Panteleimon 13  
Tel.: (+38050) 781-84-02  
E-mail: sabugaenko@mail.ru, semen-198@te.net.ua

**Redziuk Yevhenii Vasyulovich**, Candidate of economic sciences, associate professor, Ph.D. student at the Institute of Economics and Forecasting of the National Academy of Sciences of Ukraine  
Address: Institute of Economics and Forecasting of the National Academy of Sciences of Ukraine, 01011, Ukraine, Kiev, st. Panas Mirny, 26  
Tel.: +38 097 403-52-91  
E-mail: redzyuk@gmail.com

**Rodionov Alexey Vladimirovich**, candidate of economic Sciences, associate Professor  
Address: Lugansk National Agrarian University, 91008, Lugansk, Town of LNAU  
Tel.: (+38050) 781-84-02  
E-mail: sabugaenko@mail.ru, a.v.rodionov@list.ru

**Schneider Viktor Viktorovich**, candidate of economic Sciences, Professor of the Department “Economy and management”  
Address: Tolyatti branch of Russian state University for the Humanities, 445026, Samarskaya oblast, g Tolyatti, Boulevard Bauman, d. 3, kor. 2  
Tel.: 89277758444  
E-mail: gerutti1881@mail.ru

**Semenchuk Irina Nikolaevna**, candidate of economic sciences, associate professor of the chair «Enterprise Economics and Land Management»  
Address: Petro Mohyla Black Sea State University, Ukraine, Mykolayiv, st. 68 Marines, 10  
Tel.: +38(099)-520-67-55  
E-mail: alina\_sichko@mail.ru

**Sherstobitova Anna Anatolievna**, candidate of economical sciences, associate professor of chair «Finance and kredit»  
Address: Togliatti state university, 445667, Russia, Togliatti, Belorusskaya st., 14  
Tel.: (8482) 53-91-83,  
E-mail: ya\_anya@mail.ru

**Suslov Sergei Aleksandrovich**, candidate of economical science, associate professor of the chair «Economics and statistics».  
Address: the Nizhniy Novgorod state engineering-economic institute, 606340, Russia, Knyaginino, st. Oktyabrskaya, 22a  
Tel.: (83166) 4-15-50  
E-mail: nccmail4@mail.ru

**Vasilieva Irina Nikolaevna**, candidate of economic sciences the senior lecturer of chair «economic analysis, finance and audit »  
Address: The Stary Oskol institute of technology of A.A. Ugarov FGAOU VPO “National research Technological university “MISIS””, 309516, Russia, Belgorod region, Stary Oskol, Makarenko, 42  
Tel.: 8-951-132-82-28  
E-mail: vasilyeva128@mail.ru

**Vetrova Viktoria Dmitrievna**, candidate of economic sciences the senior lecturer of chair «Economic theory, analysis and sectoral Economics»  
Address: Moscow State University of Food production (MGUPP), 125080, Russia, Moscow, Volokolamskoye shosse, 11  
Tel.: 8-929-607-08-02  
E-mail: lady.vetrova@yandex.ru

**Vlasova Elena Valerievna**, candidate of economic sciences, associate professor of the chair «Finance and credit»  
Address: Togliatti State University, 445020, Russia, Togliatti, Ushakov St., 59  
Tel.: (8482) 53-94-16  
E-mail: e.v.vlasova7@bk.ru

**Volochko Anna Sergeevna**, post-graduate student  
Address: Donetsk State University, 21000, Ukraine, Vinnitsa, 600th anniversary str., 21  
Tel.: 050 682 21 40, 063 626 80 06  
E-mail: volochko.a@mail.ru

**Yarygina Nelia Anatolevna**, candidate of economic Sciences, Professor of the Department “Accounting, analysis and audit”, Institute of Finance, Economics and management  
Address: Togliatti State University, 445667, Russia, Togliatti, street Belarussian, 14  
Tel.: 89879664823  
E-mail: yar13@rambler.ru