

Государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования

*Нижегородский государственный
инженерно-экономический институт*

ISSN 2227–9407

ВЕСТНИК НГИЭИ

№ 7 (38)

Научный журнал
Издается с ноября 2010 года

Июль
2014 г.

СЕРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Серия основана в ноябре 2010
Выходит один раз в два месяца

Редакционный совет:	СОДЕРЖАНИЕ	
А. Е. Шамин, д.э.н., проф. (главный редактор), Н. В. Проваленова, к.э.н., доц. (зам. главного редактора), С. А. Суслов, к.э.н., доц. (ответственный редактор), В. П. Агафонов, к.э.н., доц., Н. Г. Вожаева, к.э.н., доц., Е. В. Воронов, к.э.н., доц., М. З. Дубиновский, д.т.н., проф., Н. В. Мордовченков, д.э.н., проф., Б. А. Никитин, д.с.-х.н., проф., Д. В. Проскура, д.э.н., проф., Н. Т. Савруков, д.э.н., проф., Ю. Н. Тетерин, к.э.н., доц., О. Ф. Удалов, д.э.н., проф., О. А. Фролова, д.э.н., доц., В. В. Хохлова, д.э.н., проф., И. В. Шавандина, к.э.н., доц., О. В. Шамина, к.э.н., доц.	АКИФЬЕВА Л. В. Проблемы повышения качества жилищно-коммунальных услуг на микрозональном уровне АФАНАСЬЕВА Т. В., КУТАЕВА Т. Н. Совершенствование оценки финансового состояния организаций потребительской кооперации БАРБАРОШИЕ Е. А., НАЗАР Н. М. Особенности развития малого бизнеса в Республике Молдова ГРИШИНА Т. В., ФРОЛОВА О. А. Особенности проведения финансового анализа в сельскохозяйственных организациях ДЕНИСОВА И. В., МИТИН А. Н., ФРОЛОВА О. А. Государственная программа развития сельского хозяйства и мероприятия ее реализации на 2013–2020 гг. ЗУБЕНКО Е. Н. 402 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» – новое в системе учета ЗУБЕНКО Е. Н. Основной подход при выборе метода учета затрат на пивоваренных предприятиях ЗУБЕНКО Е. Н. Система бухгалтерского учета и отчетности в условиях вступления в ВТО	4 16 26 43 53 63 71 82
Корректор: Т. А. Быстрова		
Технический редактор: Н. А. Шуварина		
Компьютерная верстка: Т. Н. Кутаева Е. А. Журинова		

<p>Учредитель: Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Нижегородский государственный инженерно-экономический институт»</p> <p>Адрес редакции, издателя, типографии: 606340, Россия, Нижегородская обл., город Княгинино, улица Октябрьская, дом 22а</p> <p>Сайт: http://www.ngiei.ru</p> <p>E-mail: provalenova@ngiei.ru ncsmail4@mail.ru</p> <p>Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор). Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ № ФС 77-52336 от 25.12.2012</p> <p>Подписано в печать: 25.06.2014 г. по графику 16.00 фактически 15.00</p> <p>Формат 60x90, 1/16</p> <p>Усл. печ. л. 6,93 Уч.-изд. л. 5,33 Тираж 1000 Заказ 41</p> <p>Цена свободная.</p>	<p>ЗУБЕНКО Е. Н., ЗУБРЕНКОВА О. А. «Мобильные» ИС – перспективы для бизнеса</p>	90
	<p>ЗУБРЕНКОВА О. А., ШИГОРИНА Н. А. Выбор автоматизированной информационной системы – основа формирования производственно-организационной структуры предприятия</p>	97
	<p>ИЛЬИЧЕВА О. В. Исторические аспекты развития сельскохозяйственных организаций и малых форм хозяйствования</p>	104
	<p>ИЛЬИЧЕВА О. В., МИХАЙЛОВА А. А. Основные тенденции и содержание антикризисного управления. Роль государства в антикризисной системе</p>	113
	<p>КАЗАКОВА Т. И. Исследование организаций общественного питания в Нижегородской области</p>	124
	<p>КОЗЛОВ В. Д., МОРДОВЧЕНКОВ Н. В., НИКОЛЕНКО П. Г. Развитие инфраструктуры АПК в условиях государственного регулирования экономики</p>	133
	<p>КОМИССАРОВА Л. А. Зарубежный опыт управления жилищным фондом на рынке ЖКУ</p>	145
	<p>КУЛЬКОВА Н. С., ПИГАЛЕВА Д. Е. Бухгалтерский учет в СССР: НЭП и реставрация традиционной системы бухгалтерского учета (1921–1929 гг.)</p>	159
	<p>КУТАЕВА Т. Н. Развитие подходов оценки эффективности организаций потребительской кооперации в современных условиях деятельности</p>	168
	<p>МАМУШКИНА Н. В. Вопросы планирования аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства</p>	179
<p>ПАВЛОВА О. А. Сельскохозяйственное развитие Княгининского уезда во второй половине XIX в.</p>	188	

<p>© Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2014</p>	<p>ПАВЛОВА О. А. Общая характеристика социально-экономического развития Княгининского уезда во второй половине XIX века ПОТАШНИК Я. С. Состояние и пути увеличения инвестиций в основной капитал в Нижегородской области СИДОРОВА Н. П., СОРОКИНА С. П. Специальные налоговые режимы в 2014 году СИДОРОВА Н. П. Основные изменения законодательства в области налогообложения и налогового учета в 2014 году</p>	<p>198 208 219 228</p>
---	--	------------------------------------

Л. В. АКИФЬЕВА

ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ НА МИКРОЗОНАЛЬНОМ УРОВНЕ

Ключевые слова: жилищно-коммунальное хозяйство, жилищно-коммунальные услуги, износ, качество, фонд коммунальной инфраструктуры.

Аннотация. В статье рассмотрены основные тенденции развития жилищно-коммунального хозяйства и выявлены проблемы повышения качества жилищно-коммунальных услуг на микрозональном уровне.

Наиболее важной и актуальной проблемой в жилищно-коммунальной сфере является на сегодняшний момент повышение качества предоставления ЖКУ, что объясняется их социальной направленностью, так как уровень жизни населения, благосостояние зависит от уровня жилищно-коммунального обслуживания.

О качественном уровне предоставляемых жилищно-коммунальных услуг прежде всего свидетельствует такой показатель, как удовлетворенность населения ЖКУ, который является одним из показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов.

Как видно из таблицы 1, обеспечение качества предоставления ЖКУ Нижегородской области ряда районов, удовлетворенность в качестве оказания ЖКУ остается на низком уровне. Наиболее низкая удовлетворенность качеством ЖКУ наблюдается в малых муниципальных образованиях.

В связи с этим выявим проблемы повышения качества ЖКУ на микрозональном уровне. Определим муниципальный район с численностью до 15 тыс. человек как микрозону, и исследуем ее на примере одного из типичных представителей – Княгининском районе Нижегородской области.

Таблица 1 – Уровень удовлетворенности населения качеством жилищно-коммунальных услуг, % от числа опрошенных [7]

№ п/п	Территория	2011 год
1	Ардатовский район	40,3
2	Кулебакский район	50,7
3	Арзамасский район	54,1
4	Лукояновский район	43,2
5	Балахнинский район	51,1
6	Лысковский район	30,1
7	Богородский район	41,8
8	Навашинский район	36,2
9	Большеболдинский район	37,1
10	Павловский район	50,1
11	Большемурашкинский район	49,2
12	Первомайский район	45,2
13	г. Бор	45,4
14	Перевозский район	56,3
15	Бутурлинский район	50,0
16	Пильнинский район	17,4
17	Вадский район	48,7
18	Починковский район	38,5
19	Варнавинский район г.о.	39,0
20	Семеновский	65,8
21	Вачский район	34,7
22	Сергачский район	43,5
23	Ветлужский район	47,4
24	Сеченовский район	21,1
25	Вознесенский район	43,2
26	Сокольский район	31,9
27	Володарский район	42,0
28	Сосновский район	34,7
29	Воротынский район	10,5
30	Спасский район	48,9
31	Воскресенский район	61,7
32	Тонкинский район	49,2
33	г. Выкса	45,1

Продолжение таблицы 1

34	Тоншаевский район	18,4
35	Гагинский район	42,0
36	Уренский район	53,6
37	Городецкий район	63,8
38	Чкаловский район	64,1
39	Дальнеконстантиновский район	51,3
40	Шарангский район	56,6
41	Дивеевский район	17,1
42	Шатковский район	58,3
43	Княгининский район	48,5
44	г. Шахунья	57,7
45	Ковернинский район	54,7
46	г. Арзамас	33,1
47	Краснобаковский район	51,1
48	г. Дзержинск	35,5
49	Краснооктябрьский район	11,8
50	г. Нижний Новгород	43,6
51	Кстовский район	31,0
52	г. Саров	60,9

Княгининский район расположен на юго-востоке, в 107 км. от г. Н. Новгорода. г. Княгинино – административный центр Княгининского района. Среднегодовая численность населения в 2011 г. составила 12 027 чел., в том числе городское – 7 094 человек.

В настоящее время в Княгининском районе ведет деятельность 2 муниципальных предприятия: МУП «Княгининское ЖКХ» и МУП «Тепловик 1».

МУП «Княгининское ЖКХ» является многоотраслевым предприятием и оказывает услуги по водоснабжению, содержанию и ремонту жилья, уборке и вывозу ТБО, пассажирским перевозкам и др. МУП «Тепловик 1» предоставляет коммунальные услуги по теплоснабжению и водоотведению.

Существенная часть жителей Княгининского района не довольна качеством оказания ЖКУ. Уровень удовлетворенности населения качеством жилищно-коммунальных услуг в динамике по Княгининскому району представлен на рис. 1.

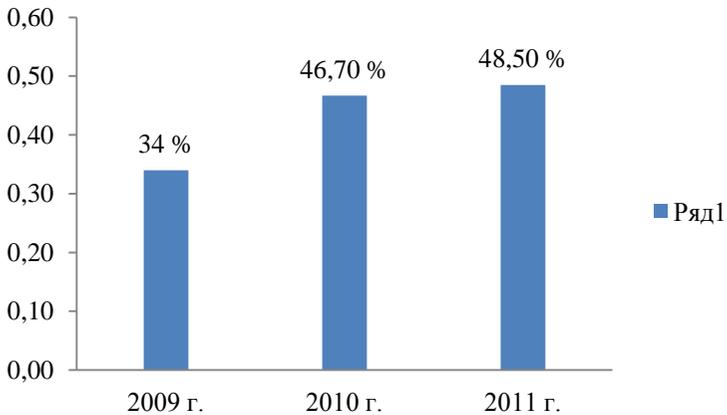


Рисунок 1 – Уровень удовлетворенности населения качеством жилищно-коммунальных услуг, % от числа опрошенных в динамике по Княгининскому району

В Княгининском районе наблюдается большой износ основных фондов коммунальной инфраструктуры (82 % в 2011 г.), что также оказывает влияние на качество предоставления ЖКУ (рис. 2).

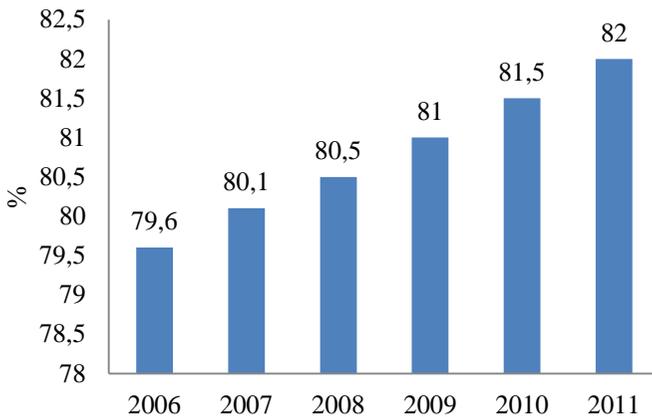
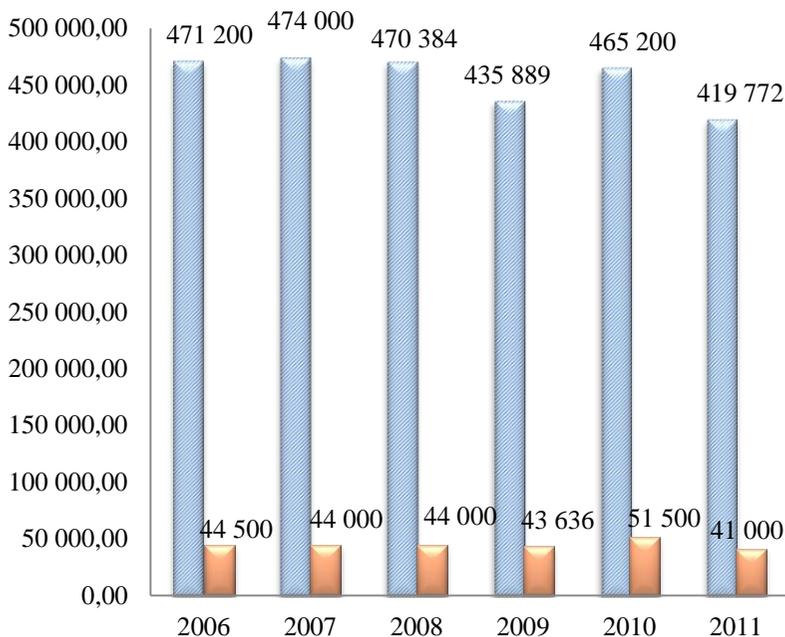


Рисунок 2 – Уровень износа системы коммунальной инфраструктуры Княгининского района, %

Динамика объема реализованных услуг и потерь по водоснабжению МУП «Княгининское ЖКХ» рассмотрена на рис. 3.



■ Объем реализации услуг по водоснабжению, тыс. куб. м.

■ Объем потерь, тыс. куб. м.

Рисунок 3 – Динамика объема реализованных услуг и потерь по водоснабжению МУП «Княгининское ЖКХ»

Объем реализованных услуг по водоснабжению за 2006–2011 гг. снизился на 51 428 тыс. куб. м., что связано в первую очередь с постановкой счетчиков индивидуальной оплаты в связи с вступлением в 2009 г. ФЗ № 261 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» [1]. Объем потерь также сократился, но незначительно (на 3500 тыс. куб. м.), так как число аварий на водопроводных сетях снизить не удалось. Удельный вес водопроводных сетей, нуждающихся в замене, на 2011 г. составил 41,4 %. В то же время за период 2006–2011 гг. он снизился на 6 % (рис. 4).

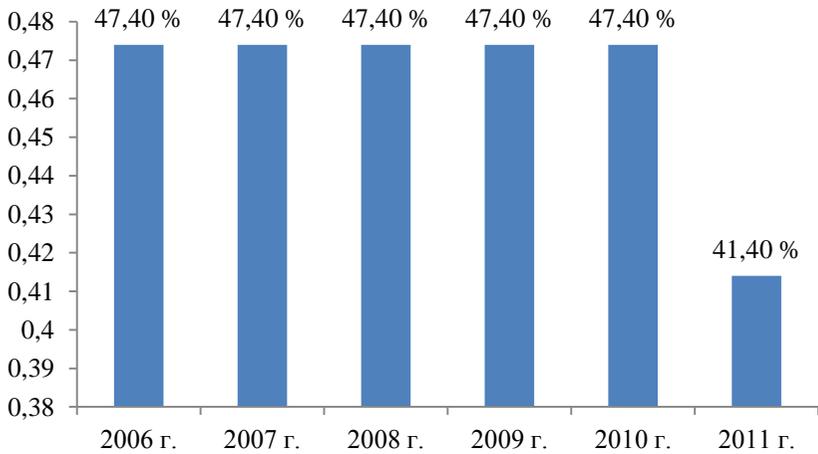


Рисунок 4 – Удельный вес водопроводных сетей, нуждающихся в замене, %

МУП «Княгининское ЖКХ» 86 % услуг по водоснабжению предоставляет населению, 8 % – прочим потребителям и 6 % – бюджетным предприятиям, таким как детские сады, школы и др. (рис. 5).

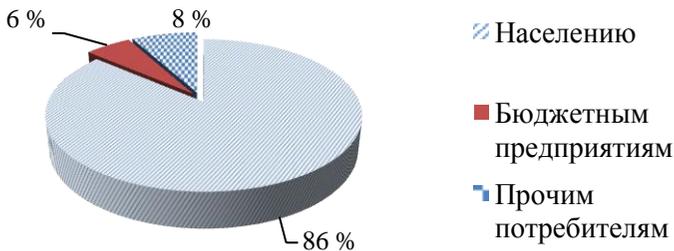


Рисунок 5 – Структура реализации услуг по водоснабжению за 2011 г. [5]

В Княгининском районе в 2011 г. действовало 4 муниципальных котельных, которые обеспечивали теплом 101 многоквартирный жилой дом, 15 бюджетных учреждений.

Суммарная установленная мощность котельных – 18,3 Гкал/час, суммарная подключенная мощность составляет – 11,2 Гкал/час, т. е. имеется значительный запас мощности котельных.

Отпуск теплоэнергии потребителям МУП «Тепловик 1» в 2011 г. составил 19, 5 тыс. Гкал., а потери теплоэнергии – 1,7 тыс. гкал в т. ч. 9,09 % к отпуску в сеть, что связано с увеличением аварийности (табл. 2). Количество аварий на системах теплоснабжения на 2011 г. составило 10 единиц на км., что на 8 единиц больше 2010 г. [6].

Таблица 2 – Отпуск и потери теплоэнергии МУП «Тепловик 1» в 2011 г., тыс. гкал

Наименование котельной	Отпущено теплоэнергии		Потери теплоэнергии в сети ЭСО		Полезный отпуск теплоэнергии ЭОС всего
	все го	от котельной	всего	в т.ч. в % к отпуску в сеть	
д. Соловьево	1,7	1,7	0,5	9,1	1,6
пос. Возрождение	3,2	3,2	0,2	9,1	2,9
г. Княгинино, ул. Аграрная	5,9	5,9	0,5	9,09	5,3
г. Княгинино, пер. Володарского	10,5	10,5	0,9	9,09	9,5
Всего	21,4	21,4	1,7	9,09	19,5

Тепловые сети в 2-х трубном исчислении на территории района имеют протяженность 20,2 км. В 2010 году в замене нуждалось 45,0 % тепловых сетей, в 2011 г – 27,7 %. Отремонтировано в 2010 году 2,4 км, в 2011 г. – 1,5 км. (табл. 3).

Таблица 3 – Динамика протяженности тепловых сетей

	2009 г, км	2009 г. к 2008 г, %	2010 г, км	2010 г. к 2009 г, %	2011 г., км	2011 г. к 2010 г, %
Протяженность тепловых сетей	27,8	100	20,2	72,7	20,2	100
Нуждается в замене тепловых сетей	12,0	91,6	9,1	75,8	5,6	61,5

Ветхость теплотрасс на территории Княгининского района стала причиной недополучения тепла многими потребителями, а изношенность канализационных сетей нарушают экологическую безопасность Княгининского района. Техническое состояние коммунальной инфраструктуры морально и физически устарело. Существующие сети, износ которых составляет более 70 %, работают неэффективно.

Изношенность объектов коммунальной инфраструктуры может не выдержать увеличения степени благоустройства, что является существенной проблемой при строительстве [6].

Одна из причин роста износа коммунальной инфраструктуры – незначительное обновление основных фондов жилищно-коммунального хозяйства как следствие финансового состояния организаций, оказывающих жилищно-коммунальные услуги. Динамика доходов и расходов организаций ЖКХ Княгининского района представлены на рис. 5.

В целом ЖКХ остается убыточным, несмотря на финансовую поддержку отрасли из бюджетов всех уровней.

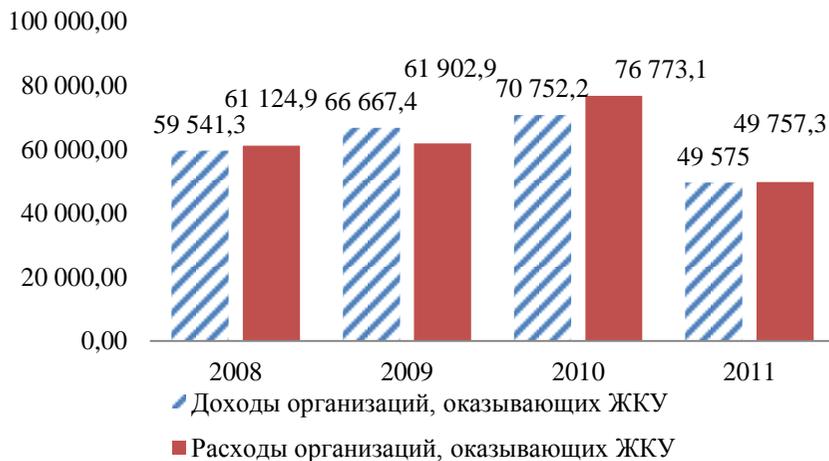


Рисунок 5 – Доходы и расходы организаций ЖКХ Княгининского района, тыс. руб. [2, 3, 4, 5]

По итогам деятельности 2011 года организации жилищно-коммунальной сферы Княгининского района получили убыток в размере 182,3 тыс. рублей, что меньше уровня 2010 года на 7,5 %.

Наибольшее превышение расходов над доходами наблюдается в теплоснабжении в основном за счет роста цен на энергоносители.

Затруднительным является выполнение плановых ремонтов, что связано с кредиторской задолженностью населения за ЖКУ. Так уровень платежей населения Княгининского района в 2011 г. по сравнению с 2010 г. за жилищные услуги снизился на 11,1 %, коммунальные услуги на 6,3 % (рис. 6). Снижение уровня платежей связано с ежегодным увеличением тарифов на ЖКУ на 15 % (рис. 7).

В целях снижения неэффективных расходов и доли убыточных предприятий жилищно-коммунального хозяйства администрацией Княгининского района реализуются следующие мероприятия:

1) постоянный мониторинг: финансовых результатов организаций жилищно-коммунального комплекса в разрезе жилищно-коммунальных услуг, предоставляемых потребителям; кредиторской и дебиторской задолженности организаций жилищно-коммунального комплекса;

2) внедрение энергосберегающих и малозатратных технологий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, в том числе систем учета потребления и реализации ресурсов [6].

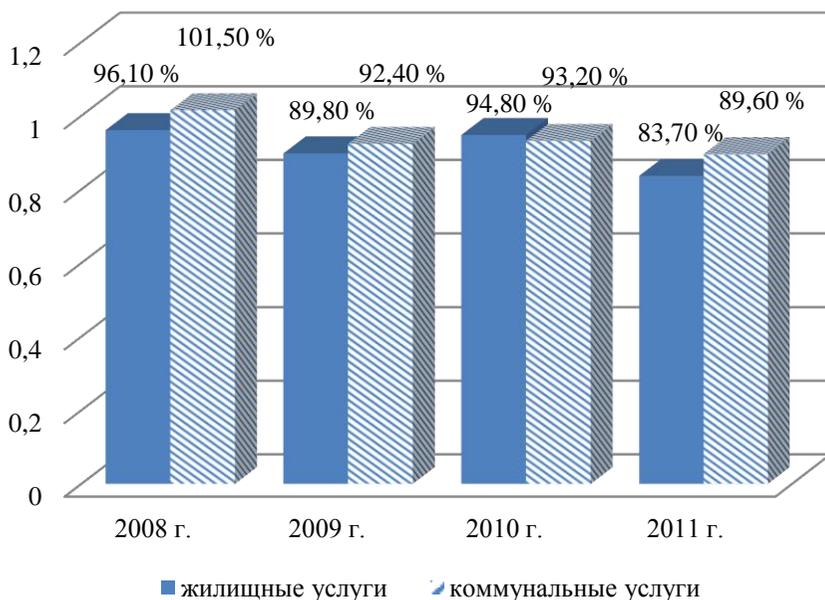


Рисунок 6 – Уровень платежей населения за жилищные и коммунальные услуги Княгининского района, % [2, 3, 4, 5]

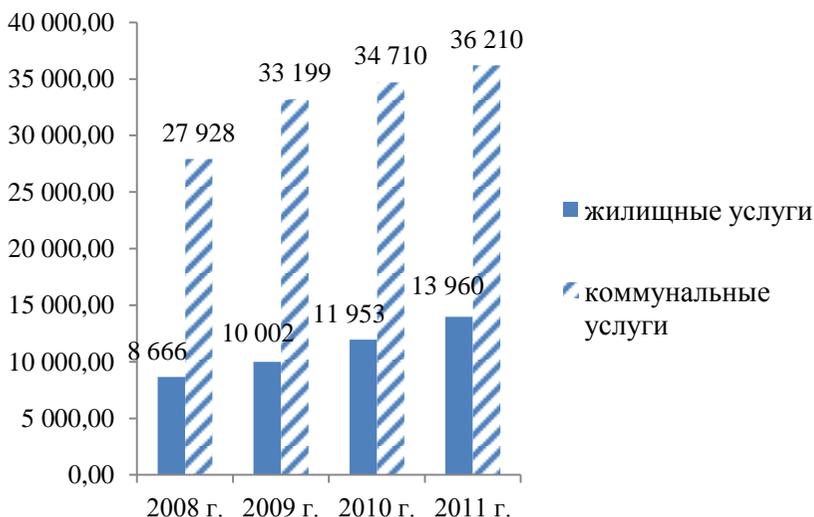


Рисунок 7 – Динамика стоимости предоставленных населению жилищных и коммунальных услуг Княгининского района, тыс. руб. [2, 3, 4, 5]

По нашему мнению, проводимые мероприятия не достаточны для повышения уровня качества предоставления ЖКУ, а также механизм их реализации не достаточно эффективен.

В целом, состояние жилищно-коммунального комплекса Княгининского района характеризуется неэффективной системой управления, высокими затратами, связанными с оказанием жилищных и коммунальных услуг, и как следствие, высокой степенью износа основных фондов, аварийностью и неэффективной работой организаций, большими потерями энергии, воды и других ресурсов. Эти проблемы требуют особого внимания и безотлагательного решения, так как связаны с жизнеобеспечивающей отраслью.

Таким образом, основными проблемами повышения качества ЖКУ являются:

- неудовлетворительное финансовое положение предприятий ЖКХ;
- значительный объем кредиторской и дебиторской задолженности предприятий, оказывающих жилищно-коммунальные услуги;

- высокие затраты на предоставление жилищно-коммунальных услуг;
- высокая степень износа основных фондов;
- высокие потери энергоресурсов;
- низкая платежеспособность населения;
- неэффективный механизм реализации проводимых мероприятий органами местного управления.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон: принят Гос. Думой 23.11.2009 №261-ФЗ [Электронный ресурс]. Доступ из справ. –правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Статистический бюллетень: Сведения о работе жилищно-коммунальных организаций. г. Княгинино. 2008. 24 с.

3. Статистический бюллетень: Сведения о работе жилищно-коммунальных организаций. г. Княгинино. 2009. 24 с.

4. Статистический бюллетень: Сведения о работе жилищно-коммунальных организаций. г. Княгинино. 2010. 24 с.

5. Статистический бюллетень: Сведения о работе жилищно-коммунальных организаций. г. Княгинино. 2011. 24 с.

6. Сайт администрации Княгининского района URL: <http://www.admknyaginino.ru/?p=1354248186> (Дата обр.: 02.01. 2013).

7. Сайт Министерства экономики Нижегородской области URL: minec.government-nnov.ru (Дата обращения: 10.09.2013).

**PROBLEMS OF IMPROVEMENT OF QUALITY
HOUSING-AND-MUNICIPAL SERVICES
AT MICROZONE LEVEL**

Keyword: *housing and communal services, housing and utilities, depreciation, the quality, the Fund of communal infrastructure.*

Annotation. *The article considers the main tendencies of development of the housing and utilities sector and identified the problems of improvement of quality of housing and communal services on mikroosomalna level.*

АКИФЬЕВА ЛАРИСА ВЛАДИМИРОВНА – к.э.н., старший преподаватель кафедры «Организация и менеджмент», Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (laraakif@mail.ru).

AKIFYEVA LARISA VLADIMIROVNA – the candidate of economic sciences, senior lecturer of the chair «Organization and Management», Nizhny Novgorod State engineering and economic institute, Russia, Knyaginino, (laraakif@mail.ru).

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

***Ключевые слова:** деловая активность, ликвидность, оценка финансового состояния, потребительская кооперация, финансовая устойчивость.*

***Аннотация.** В статье рассмотрены особенности совершенствования оценки финансового состояния кооперативных организаций, представлена блок-схема показателей оценки их в современных рыночных условиях.*

Организации потребительской кооперации являются важным сегментом рыночной инфраструктуры. В современных условиях она выступает как сложный структурный элемент экономической системы хозяйствования, являясь одновременно одной из форм социальной защиты населения [5, с. 42].

В экономической литературе кооперативные организации рассматриваются как многоотраслевые финансово-хозяйственные системы.

Так Иголкина В. В. считает, что современная потребительская кооперация выступает как многоотраслевая социально-экономическая система, главной целью функционирования которой является удовлетворение личных, экономических, социальных и других потребностей. Характерной особенностью деятельности потребительской кооперации является сочетание хозяйственных и социальных функций [1, с. 56].

На наш взгляд, двойственная, социально-экономическая природа кооперации накладывает отпечаток на ее хозяйственную деятельность и социальную сущность, а также возможность и необходимость устойчивого финансового развития.

В современных рыночных условиях потребительскую кооперацию следует рассматривать как своеобразную форму организации бизнеса или особую организационно-правовую форму предпринимательской деятельности. Иголкина В. В. считает, что системный харак-

тер работы дает основание выделить ее основные свойства, которые и составляют содержание хозяйственной и социальной функций организационных форм потребительской кооперации, такие как самоорганизация, системность, адаптация, цикличность и локализованность [1, с. 19].

Рыночная экономика вызвала перестройку экономических отношений между организациями и предпринимателями, появилась конкуренция. Чтобы выжить, кооперация должна проявлять инициативу, предприимчивость, разумно использовать свои финансовые ресурсы, применять расчетно-платежную функцию.

Таким образом, учитывая особенности функционирования деятельности кооперативных организаций в современных условиях, следует совершенствовать и оценку их финансового состояния. В основе исследования Любушина Н. П., Лещева В. Б., Дьякова В. Г. в литературе существует обоснование, что в рыночных условиях деятельности каждого хозяйствующего субъекта становится предметом внимания значительного круга предприятий и лиц, заинтересованных в результатах его функционирования [6, с. 75].

С помощью доступной финансово-учетной информации партнеры организации стремятся адекватно оценить его финансовое состояние. Объективное определение реального финансового состояния организации имеет огромное значение не только для самих субъектов хозяйствования, но и для потенциальных инвесторов [2, с. 69].

Следует отметить, что основным инструментом для получения необходимой информации должна быть оценка финансового состояния, которая представляет собой процесс исследования и прогнозирования финансового состояния организации на основе его финансовой отчетности. Финансово-экономический анализ позволяет оценить финансовое состояние организации, его имущественное положение, деловую активность, результативность и прибыльность деятельности, а также перспективы развития кооперативных организаций [1, с. 55].

Выбор методики ведения анализа зависит от особенностей развития отраслей деятельности кооперации, стратегии развития системы, внешней среды и т.п. результатом установления логической последовательности аналитических процедур.

По нашему мнению, следует совершенствовать оценку финансового состояния организаций потребительской кооперации и формировать блок-схему оценки финансового состояния с выделением ключевых направлений анализа в соответствии с интересами конкретной группы пользователей. При этом необходимо определить базовые оценочные показатели (рис. 1).



Рисунок 1 – Оценка финансового состояния организаций потребительской кооперации.

Основными показателями, характеризующими финансовое состояние организаций, являются платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость, рентабельность, деловая активность и анализ движения денежных потоков на предприятии.

Финансовое состояние представляет собой экономическую категорию, отражающую состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени, т.е. возможность финансировать свою деятельность [2, с. 32].

Финансовое состояние кооперативных организаций зависит от обеспеченности финансовыми ресурсами, необходимыми для его нормального функционирования, целесообразности их размещения и эффективности использования, финансовых взаимоотношений с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособности и финансовой устойчивости, а также от эффективности осуществления операционной, финансовой и других видов деятельности предприятия.

Текущую платежеспособность следует рассматривать как внешнее проявление финансового состояния организаций, а финансовую устойчивость – как внутреннюю ее сторону, обеспечивающую стабильную платежеспособность в длительной перспективе. В основе оценки финансовой устойчивости лежит сбалансированность активов и пассивов, доходов и расходов, положительных и отрицательных денежных потоков.

Ликвидность баланса необходимо рассматривать как возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее – это степень покрытия долговых обязательств организации его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.

При анализе ликвидности баланса проводится сравнение активов, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Одной из основных задач анализа финансово-экономического состояния организации является исследование показателей, характеризующих его финансовую устойчивость, которая определяется степенью обеспечения запасов и затрат собственными и заемными источниками их формирования, соотношением объемов собственных и заемных средств при финансировании запасов и затрат и характеризуется системой абсолютных и относительных показателей. При этом абсолютные показатели характеризуют структуру собственных, привлеченных и заемных средств на предприятии в денежных единицах. Относитель-

ные показатели позволяют выявить взаимосвязь между наличием собственных, заемных и привлеченных средств и направлением их использования и характеризуются коэффициентом обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициентом обеспеченности материальных запасов собственными средствами, коэффициентом маневренности собственного капитала, коэффициентом инвестирования долгосрочных финансовых ресурсов, коэффициентом структуры привлеченного капитала, коэффициентом кредиторской задолженности и прочих пассивов и другими.

Внутренняя устойчивость – это такое общее финансовое состояние предприятия, при котором обеспечивается стабильно высокий результат его функционирования. Степень ее достижения зависит от активного реагирования на изменение внутренних и внешних факторов. Внешняя устойчивость потребительской кооперации обусловлена стабильностью экономической среды, в рамках которой осуществляется его деятельность. Она во многом определяется соответствующей системой управления рыночной экономикой в масштабах всей страны.

Анализ финансовой устойчивости должен основываться на относительных показателях, так как абсолютные показатели баланса в условиях инфляции очень трудно привести в сопоставимый вид.

Относительные показатели кооперативных организаций можно сравнивать с:

- общепринятыми «нормами» для оценки степени риска и прогнозирования возможности банкротства;
- аналогичными данными других организаций, что позволяет выявить сильные и слабые стороны предприятия и его возможности;
- аналогичными данными за предыдущие годы для изучения тенденций улучшения или ухудшения финансового состояния.

В финансовом аспекте деловая активность организаций потребительской кооперации проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики различных финансовых коэффициентов – показателей оборачиваемости. Для анализа деловой активности необходимо использовать две группы показателей:

- общие показатели оборачиваемости (коэффициент оборачиваемости; длительность одного оборота, высвобождение/привлечение оборотных средств).
- показатели уровня активности (коэффициент общей оборачиваемости капитала, коэффициент отдачи нематериальных активов, фондоотдача, коэффициент отдачи собственного капитала).

В традиционном понимании оценка финансового состояния организаций потребительской кооперации представляет собой метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия на основе его бухгалтерской отчетности.

Принято выделять два вида финансового анализа – внутренний и внешний. Внутренний анализ проводится работниками организации (финансовыми менеджерами). Внешний анализ проводится аналитиками, являющимися посторонними лицами для организации (например, аудиторами).

Внутренний анализ – это исследование механизма формирования, размещение и использование капитала с целью поиска резервов укрепления финансового состояния, повышения доходности и наращивания собственного капитала субъекта хозяйствования.

Внешний анализ – это исследование финансового состояния субъекта хозяйствования с целью прогнозирования степени риска инвестирования капитала и уровня его доходности. Внутренний анализ проводится службами для предприятия, его результаты использования для планирования, контроля и прогнозирования финансового состояния. Его цель – обеспечить планомерное поступление денежных средств и разместить собственные и заемные средства таким образом, чтобы получить максимальную прибыль и исключить банкротство.

Внешний анализ осуществляется инвесторами, поставщиками материальных и финансовых ресурсов, контролирующими органами на основе публикуемой отчетности. Его цель – установить возможность выгодного вложения средств, чтобы обеспечить максимум прибыли и исключить потери [3, с. 265].

Достижение целей анализа финансового состояния предприятия осуществляется с помощью различных методов и приемов. Существуют различные классификации методов финансового анализа. Практика финансового анализа выработала основные правила чтения (методику анализа) финансовых отчетов. Среди них можно выделить 6 основных:

1. Горизонтальный (временной) анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.
2. Вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых финансовых показателей и выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.
3. Трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определения основной тенденции динамики показателя, очищенного от случайных внешних и инди-

видуальных особенностей отдельных периодов – перспективный прогнозный анализ.

4. Анализ относительных показателей (финансовых коэффициентов) – расчет числовых отношений различных форм отчетности, определение взаимосвязей показателей.

5. Сравнительный анализ делится на: внутривозвратный – сравнение основных показателей предприятия и дочерних предприятий или подразделений; межхозяйственный – сравнение показателей предприятий показателями конкурентов со среднеотраслевыми.

6. Факторный анализ – анализ влияния отдельных факторов (причин) на результатный показатель.

После рассмотрения методики расчета показателей ликвидности и финансовой устойчивости необходимо рассчитать коэффициенты деловой активности и рентабельности для оценки эффективности финансовой деятельности предприятия. Показатели деловой активности подразделяются на качественные (текущие и перспективные) и количественные (абсолютные и относительные).

Текущие показатели характеризуют деловую активность на конкретную дату исследования. При высоких значениях этих показателей организация, как правило, имеет достаточно высокую платежеспособность, кредитоспособность, финансовую устойчивость и инвестиционную привлекательность.

Основными показателями для оценки деловой активности являются:

1. Коэффициент оборачиваемости активов.
2. Продолжительность одного оборота активов в днях.
3. Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов.
4. Продолжительность оборота внеоборотных активов в днях.
5. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов.
6. Продолжительность оборота оборотных активов в днях.
7. Продолжительность оборота дебиторской задолженности.
8. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала.
9. Продолжительность оборота собственного капитала в днях.
10. Продолжительность оборота кредиторской задолженности.

Результативность и экономическая целесообразность функционирования кооперативных организаций оценивается с помощью системы показателей рентабельности.

Рентабельность означает прибыльность, доходность. Предприятие считается рентабельным, если доходы по реализации продукции (работ, услуг) покрывают издержки производств (обращения) и,

кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия.

Экономическая сущность рентабельности может быть раскрыта только через характеристику системы показателей. Общий их смысл – определение суммы прибыли с одного рубля вложенного капитала.

Оценка рентабельности предприятия производится для оценки эффективности затрат, прогнозирования финансовых результатов в связи с изменяющимися обстоятельствами хозяйствования. По значению уровня рентабельности можно оценить долгосрочное благополучие предприятия, т. е. способность предприятия получать достаточную прибыль на инвестиции.

Для долгосрочных кредиторов инвесторов, вкладывающих деньги в собственный капитал предприятия, данный показатель является более надежным индикатором, чем показатели финансовой устойчивости и ликвидности, определяющиеся на основе соотношения отдельных статей баланса.

Таким образом, можно сделать вывод, что показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и систематизируются в соответствии с интересами участников экономического процесса.

Коэффициенты рентабельности характеризуют прибыльность деятельности организации и рассчитываются как отношение полученной прибыли к затреченным средствам или объему реализованной продукции. Следует различать рентабельность всего капитала, внеоборотных и оборотных активов, собственных средств, продаж, реализованной продукции.

Второй блок включает анализ внешней среды бизнеса.

Первоначальная внешняя среда организации рассматривалась как заданные условия деятельности, неподконтрольные руководству.

В настоящее время приоритетной является точка зрения о том, что для того, чтобы выжить и развиваться в современных условиях, любая организация должна не только приспосабливаться к внешней среде путем адаптации своей внутренней структуры и поведения на рынке, но и активно формировать внешние условия своей деятельности, постоянно выявляя во внешней среде угрозы и потенциальные возможности. Это положение легло в основу стратегического управления, используемого передовыми фирмами в условиях высокой неопределенности внешней среды.

Первоначальным этапом и информационной основой стратегического управления является исследование внешней среды фирмы,

то есть системный сбор и анализ информации о ней. К внешним факторам относят влияние экономических условий хозяйствования, степень развития научно-технического прогресса, платежеспособный спрос и уровень доходов потребителей, налоговую кредитную политику правительства, законодательные акты по контролю за деятельностью организации, внешнеэкономические связи, систему ценностей в обществе.

Влиять на эти факторы хозяйствующий субъект не в состоянии, поэтому должен адаптироваться к их влиянию.

Такое разнообразие факторов подразделяет и саму устойчивость по видам. Так, применительно к предприятию, в зависимости от факторов, влияющих на нее, она может быть: внутренней и внешней, общей (ценовой), финансовой.

Анализ внешнего окружения помогает получить важные результаты. Он дает организации время для прогнозирования возможностей, время для составления плана на случай непредвиденных обстоятельств, время для разработки системы раннего предупреждения на случай возможных угроз и время на разработку стратегий, которые могут превратить прежние угрозы в разного рода выгодные возможности. Качество менеджмента – совокупность организационной структуры, методик, процессов и ресурсов, необходимых для общего руководства качеством [4, с. 65].

В настоящее время проблема совершенствования оценки финансового состояния организаций потребительской кооперации исследована недостаточно.

Не выработан единый методический подход к оценке организаций потребительской кооперации на рынке товаров и услуг. Требуют научной проработки вопросы совершенствования информационного обеспечения на основе использования современных компьютерных технологий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Иголкина В. В. Диссертация на тему «Оценка результатов деятельности организаций потребительской кооперации и ее совершенствование». Издательство ВЕНТА-2. 2010. 150 с.

2. Любушин Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия/ Н. П. Любушин, В. Б. Лешева, В. Г. Дьякова. М.: ЮНИТИ. 2002. 398 с.

3. Петросов А. А. Анализ финансовых показателей предприятия // Экономика и финансы. М.: ЮНИТИ. 2010. 465 с.

4. Ткач А. В. Кооперация в АПК России // АПК: экономика, управление. М.: ВНИОПТУСХ. 3/2014. 98 с.

5. Ткач А. В. Состояние и перспективы развития кооперации в аграрном секторе экономики. М.: ВНИОПТУСХ. 2011. (статья – Потребительская кооперация Центросоюза РФ). 179 с.

6. Шарапова Н. В. Оценка финансового состояния фирм опыт экономически развитых стран // Аграрный вестник Урала, № 5 (29). 2005. 432 с.

IMPROVEMENT ASSESSMENT FINANCIAL CONDITION CONSUMER COOPERATIVES

Keywords: *business activity, liquidity, assessment of financial status, consumer cooperation, financial stability.*

Abstract. *This article describes the features improve the assessment of the financial condition of the cooperative organizations, is a block diagram of indicators to measure them in the current market conditions.*

АФАНАСЬЕВА ТАТЬЯНА ВЛАДИМИРОВНА – студентка экономического факультета группы 13 МгЭ, Россия, Княгинино, (tatianaaf1982@mail.ru).

AFANASIEVA TATYANA VLADIMIROVNA – student of the Faculty of Economics 13 IGE, Russian, Knyaginino, (tatianaaf1982@mail.ru).

КУТАЕВА ТАТЬЯНА НИКОЛАЕВНА – к.э.н., доцент, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (buhngiei@yandex.ru).

KUTAEVA TATIANA NIKOLAEVNA – ekonomichsekih Ph.D., Associate Professor, Nizhny Novgorod state engineering экономический Institute, Russia, Knyaginino, (buhngiei@yandex.ru).

Е. А. БАРБАРОШИЕ, Н. М. НАЗАР

ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

***Ключевые слова:** анализ SWOT, инфраструктура, малый бизнес, менеджмент, партнерство, Республика Молдова, товарищество.*

***Аннотация.** Проведена группировка малых и средних предприятий Республики Молдова. Выявлены наиболее экономически эффективные предприятия в зависимости от отраслей национальной экономики. Выявлены основные особенности развития малых и средних предприятий Молдовы и перспективы их развития.*

Малые и средние предприятия являются юридическими лицами. В соответствии с Гражданским кодексом Республики Молдова (раздел II) юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судебной инстанции [1].

В Республике Молдова действуют следующие юридические лица.

1. Хозяйственные товарищества и общества – коммерческие организации с состоящим из долей учредителей (участников) уставным капиталом.

Имущество, созданное за счет вкладов учредителей (участников), а также приобретенное хозяйственным товариществом или обществом в процессе его деятельности, принадлежит ему на праве собственности. Хозяйственное товарищество или общество может быть создано одним лицом.

Хозяйственные товарищества могут создаваться в форме полного товарищества и командитного товарищества, а хозяйственные общества – в форме общества с ограниченной ответственностью и акционерного общества.

2. Полное товарищество – хозяйственное товарищество, участники которого в соответствии с учредительным документом занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и несут солидарную и неограниченную ответственность по его обязательствам. Число участников не может быть менее двух и более 20 физических или юридических лиц. Физическое или юридическое лицо может быть участником только одного полного товарищества.

3. Коммандитное товарищество – товарищество, в котором наряду с участниками, осуществляющими от имени товарищества предпринимательскую деятельность и отвечающими солидарно и неограниченно по обязательствам товарищества (полными товарищами), имеется один или несколько участников – вкладчиков (коммандитистов), которые не принимают участия в осуществлении товариществом предпринимательской деятельности и несут риск убытков, связанных с деятельностью товарищества, в пределах сумм внесенных ими вкладов. Лицо может быть полным товарищем только в одном коммандитном товариществе. Участник полного товарищества не может быть полным товарищем в коммандитном товариществе. Полный товарищ в коммандитном товариществе не может быть участником полного товарищества.

4. Общество с ограниченной ответственностью (ООО) – хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли и обязательства которого обеспечены имуществом общества. ООО может учреждаться одним или несколькими лицами. Участники ООО не отвечают по его обязательствам. Они несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах размера своих долей в уставном капитале.

5. Акционерное общество – хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на акции и обязательства которого обеспечены имуществом общества. АО может учреждаться одним или несколькими лицами. Акционеры не отвечают по обязательствам общества. Они несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах размера своих долей в уставном капитале.

6. Кооператив – добровольное объединение физических и юридических лиц, организованное на корпоративных принципах в целях защиты и обеспечения совместными действиями своих членов экономических и иных законных интересов. Кооператив не может состоять менее чем из 5 членов. Членом кооператива может быть физическое лицо, достигшее 16 лет, и юридическое лицо.

Член кооператива несет риск, вытекающий из деятельности кооператива, в пределах своей доли в имуществе кооператива.

7. Государственные и муниципальные предприятия.

Государственные предприятия создаются и наделяются имуществом правительством или другими органами, уполномоченными законом. Муниципальные предприятия создаются и наделяются имуществом органами местного публичного управления. Государственные и муниципальные предприятия являются юридическими лицами и отвечают по своим обязательствам всем своим имуществом.

8. Некоммерческая организация – юридическое лицо, преследующее иную цель, нежели извлечение прибыли. Некоммерческими организациями являются: ассоциация (например, профсоюз), фонд (например, фонд поддержки малого бизнеса), учреждение (публичное и частное).

Предприятия всех организационно-правовых форм можно классифицировать по следующим признакам (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация предприятий Республики Молдова

Классификационные признаки предприятий					
Отрасль	Размер	Тип производства	Степень специализации	Структура технической базы	Уровень механизации
Промышленные	Основной капитал	Массовые	Универсальные	Здания и сооружения	Полностью
Сельскохозяйственные	Объем выпуска продукции	Серийные	Специализированные	Энергетическое и силовое оборудование	Комплексно
Транспортные	Численность персонала	Единичные	Комбинаты	Рабочее оборудование	Частично
Торговые				Приборы и регулирующие устройства	
Прочие				Подъемно-транспортные средства	
				Прочее оборудование и инструменты	

При изучении предпринимательской деятельности и выявлении различных закономерностей этой деятельности зачастую

предприятия классифицируют по различным признакам. Наибольшее распространение получили следующие группировки предприятий.

В зависимости от видов предпринимательской деятельности в различных сферах национальной экономики, от сферы функционирования и назначения выпускаемой продукции, можно классифицировать предприятия по следующим направлениям (таблица 2). Конечно, в этой классификации рассмотрены наиболее важные и приоритетные направления. Как видно из таблицы 2, самая большая группа – производственная, которая включает научно-техническую и инновационную деятельность, производство товаров и услуг, выполнение строительных, ремонтных и сельскохозяйственных работ, выполнение транспортных работ и информационных связей.

Таблица 2 – Виды предпринимательской деятельности в Республике Молдова

Производственная	Коммерческая	Финансовая	Консультационная
Инновационная	Торговая	Банковская	Общее управление
Научно-техническая	Торгово-закупочная	Страховая	Администрирование
Производство товаров и оказание производственных услуг	Торгово-посредническая	Лизинговая	Финансовый менеджмент
Производственное потребление товаров и услуг	На товарных биржах	На фондовых биржах (рынок ценных бумаг)	Управление кадрами
Выполнение строительных, ремонтно-строительных и сельскохозяйственных работ			Маркетинг
Выполнение транспортных операций и операций связи			Информационные технологии
Информационная			

Кроме того, по типу производственных процессов предприятия делятся на предприятия с массовой, серийной и единичной продукцией. В зависимости от степени специализации можно отметить следующие основные типы предприятий: универсальные, выпускающие разнообразную и не обязательно связанную друг с другом продукцию; специализированные, производящие однородные изделия или услуги.

Под специализацией производства понимается, какое производственное направление имеют отдельные хозяйства, отрасли, то есть производство каких видов продукции преобладает. Специализация производства (specialization of production) – форма общественного разделения труда между различными отраслями и внутри отраслей национальной экономики, и предприятий на различных стадиях производственного процесса.

Существуют следующие виды специализации предприятий Республики Молдова:

- предметная (выпуск конечного продукта);
- подетальная (выпуск отдельных деталей для производства готовой продукции);
- технологическая (отдельных стадий технологического процесса).

Организация – группа людей, деятельность которых сознательно координируется для достижения общей цели. Это социально-техническая система, на функционирование которой воздействуют многочисленные факторы внешней и внутренней среды (их учет и предвидение во многом зависят от менеджера).

Таблица 3 – Организационно-правовая классификация организаций в Республике Молдова

Коммерческая организация	Некоммерческая организация
Индивидуальные предприятия	Общественное движение
Товарищества (полные, коммандитные)	Общественные организации
Общества (акционерные, ООО)	Общественные учреждения
Производственные кооперативы	Союзы (ассоциации)
Государственные (муниципальные)	Общественные фонды
Арендные предприятия	
Филиалы и представительства предприятий	
Объединения предприятий (малых)	

Как видно из таблицы 3, в Республике Молдова функционируют коммерческие и некоммерческие организации разнообразных форм.

Отметим, что их соотношение из года в год меняется. Так, растет количество некоммерческих предприятий, поскольку растет число негосударственных (nongovernmentale) предприятий, деятельность которых осуществляется за счет средств различных международных проектов. Например, в социальной сфере республики, и для улучшения благосостояния территорий республики, инфраструктуры рынка и другие (за последние 5 лет увеличились с 1 до 5 %).

В таблице 4 представлена общая классификация организаций республики в зависимости от форм собственности предприятия, его производственного назначения, использования научных достижений в деятельности предприятия, стадийности производственного процесса, а также географической расположенности предприятия.

Таблица 4 – Общая классификация предприятий Республики Молдова

Классификационный признак предприятий					
По форме собственности	По назначению	По производственному профилю	По использованию науки	По стадиям производственного процесса	По расположению
Частные	Производство продукции	Специализированные	Научные	Одностадийные	На одной территории
Государственные (Муниципальные)	Выполнение работ	Диверсифицированные (универсальные)	Производственные	Многостадийные	В одной географической точке
Смешанные	Оказание услуг		Научно-производственные		В различных географических точках

Как показывает мировая практика, малое предпринимательство играет большую роль в экономике даже развитых стран, так как ему свойственны определенные преимущества [3, 48 с.].

Анализируя зарубежный и отечественный опыт развития малого предпринимательства, можно отметить его следующие преимущества:

- более быстрая адаптация к местным условиям хозяйствования;
- большая независимость действий малых предприятий, гибкость и оперативность в принятии и выполнении принимаемых решений;
- относительно невысокие расходы при осуществлении деятельности, особенно затраты на управление;
- большая возможность индивида реализовать свои идеи, проявить свои способности;
- более низкая потребность в первоначальном капитале и способность быстро вводить изменения в продукцию и в процесс производства в ответ на требования местных рынков;
- относительно более высокая оборачиваемость собственного капитала;
- и другие.

В докладе Международного бюро труда отмечается, что малые и средние предприятия располагают значительными конкурентными преимуществами, часто требуют меньше капитальных вложений в расчете на одного работника, по сравнению с крупными предприятиями, широко используют местные материальные и трудовые ресурсы.

Собственники малых предприятий более склонны к сбережению и инвестированию, у них всегда высокий уровень личной мотивации в достижении успеха, что положительно сказывается в целом на деятельности предприятия.

Малые предприятия лучше информированы об уровне спроса на местных (локальных) рынках, часто товары производят по заказу конкретных потребителей, дают средства к существованию значительному числу наемных работников.

Малые предприятия способствуют росту занятости безработного населения, по сравнению с крупными предприятиями, тем самым способствуют подготовке профессиональных работников и распространению практических знаний.

Малые и средние предприятия, по сравнению с крупными, в отдельных странах занимают доминирующее положение как по их числу, так и по удельному весу в производстве товаров (выполнению работ, оказанию услуг).

Однако, как показывает практика, малому предпринимательству присущи и определенные недостатки, среди которых отметим следующие:

- более высокий уровень риска, что обуславливает высокую степень неустойчивости положения на рынке;
- большая зависимость от крупных компаний;
- ошибки в управлении собственным делом;
- слабая компетентность руководителей, повышенная чувствительность к изменениям условий хозяйствования;
- трудности в заимствовании дополнительных финансовых средств и получении кредитов;
- неуверенность и осторожность хозяйствующих партнеров при заключении договоров (контрактов);
- и другие.

Конечно, недостатки и неудачи в деятельности субъектов малого предпринимательства определяются как внутренними, так и внешними причинами, условиями функционирования малых и средних предприятий.

В Республике Молдова к малым предприятиям согласно законодательству относятся предприятия со среднесписочной численностью до 50 человек и годовой суммой чистых продаж до 25 млн лей (табл. 5). Большинство малых предприятий Республики Молдова были созданы в процессе приватизации и реструктуризации государственной собственности. К началу 2014 года в республике насчитывалось 98 % малых и средних предприятий (МСП) в общей совокупности всех хозяйствующих субъектов.

Таблица 5 – Критерии определения субъектов МСП в Республике Молдова

Критерий	Среднесписочная численность работников (человек)	Годовая сумма чистых продаж (млн лей)
Микропредприятие	До 9	До 3
Малое предприятие	От 10 до 50	До 25
Среднее предприятие	От 51 до 250	До 50
Крупное предприятие	Свыше 250	Свыше 50

Отметим, что курс молдавского лея по отношению к американскому доллару в мае 2014 г. составлял 1 долл. = 13 лей или по отношению к европейской валюте 1 euro = 19 леев.

Масштабы развития МСП и их вклад в развитие экономики (по сравнению с развитыми странами) еще недостаточны.

В Молдове действуют, в основном, три вида МСП:

- вновь созданные предприятия;
- существующие несколько лет;
- побочные компании государственных предприятий.

Как показали исследования, в последние годы 2005–2013 гг. 38 % МСП функционировали в пищевой промышленности; по 17 % в легкой промышленности и машиностроительной; около 10 % в сельском хозяйстве и около 60 % – в торговле. То есть более половины всех предприятий этого сектора функционируют в коммерческо-торговой сфере, так как она по-прежнему остается наиболее прибыльной для предприятий.

Анализ малого предпринимательства не может быть полным без анализа его деятельности в территориальном разрезе.

Таблица 6 – Распределение малого предпринимательства Республики Молдова в территориальном разрезе в 2013 г.

Регион, территория	Структура, %
Муниципий Кишинэу	66
Муниципий Бэлыц	4
Гагауз-Ери	3
Районы республики	27
ВСЕГО	100

Из таблицы 6 видно, что муниципий Кишинэу лидирует в данной структуре и составляет более половины всех предприятий – 66 %.

Для того, чтобы выявить основные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия малого и среднего бизнеса республики, проанализируем данные, полученные в ходе анкетного опроса предпринимателей. Опрос, проведенный неправительственной организацией TRANSPARENCYINTERNATIONALMOLDOVA, выявил следующие основные проблемы, встающие перед предпринимателями малого бизнеса республики (табл. 7).

Анализ данных, представленных в таблице 7, показывает, что основная масса опрошенных предпринимателей (более 50 %) малых и

средних предприятий считают среди главных проблем, не только мешающих развивать бизнес, но всячески препятствующих его успешному функционированию следующие: налоговое и трудовое законодательство республики, непредвиденные изменения в законодательстве, коррупцию, инфляционные процессы, политическую нестабильность, слабое развитие инфраструктуры рынка. Конечно, анкетные опросы являются в некоторой степени субъективными, но они все же позволяют определить некоторые тенденции развития данного процесса.

Таблица 7 – Основные проблемы МСП в Республике Молдова (2013 г.)

Характеристика проблемы	Доля ответов: «да», %
Налоговое законодательство	72,0
Непредвиденные изменения в законодательстве	69,2
Коррупция	66,1
Инфляция	58,9
Политическая нестабильность	55,7
Слабая инфраструктура рынка	55,0
Трудовое законодательство	51,8
Правила создания бизнеса	49,2
Преступность	49,2
Рыночная монополия	48,6
Затрудненный доступ к финансам	48,6
Дефицит квалифицированных кадров	44,0
Нерациональное использование времени	42,1
Нормы регулирования импортно-экспортных операций	41,9
Отсутствие собственности под залог	41,8
Контроль цен	30,7
Притеснения полиции	26,3
Нехватка сырья	24,6
Регулирование обращения иностранной валюты	24,3

Часть малых предприятий, наладив деловое партнерство с зарубежными фирмами, в первую очередь, в Румынии, странах СНГ, Австрии, Турции, Болгарии преобразуются в совместные предприятия.

Авторами была проанализирована деятельность 60 малых предприятий за 2013 г., расположенных в г. Кишинев. Как показал ана-

лиз SWOT, они имеют общие сильные и слабые стороны, возможности и риски.

Сильные стороны:

- нужный для потребителя ассортимент выпускаемой продукции;
- наличие сырьевых ресурсов;
- повышение технического потенциала за счет приобретения нового оборудования;
- возможность освоения выпуска новых видов продукции;
- богатый производственный опыт персонала и высокая квалификация работников;
- хорошо развитая система логистики;
- долгосрочные налаженные отношения с поставщиками;
- возможности роста объемов производства;
- низкий уровень текучести персонала;
- удобства в размещении относительно рынка сбыта;
- высокая репутации предприятия относительно качества продукции и возможности выхода на рынок сбыта.

Слабые стороны:

В связи с экономическим кризисом в национальной экономике, а также учитывая тот факт, что некоторые предприятия находятся в процессе реорганизации, имеются трудности привлечения общественных и зарубежных инвесторов в развитие производства, а также банковских кредитов для положения собственных текущих активов по выполнению намеченной производственной программы.

Возможности:

- реальная возможность роста спроса на продукцию предприятия на республиканском и зарубежном рынках;
- улучшение условий кредитования для предприятия в связи с участием в государственной программе по поддержке малого предпринимательства, в том числе в тендере на финансовую поддержку;
- существующие внешние и внутренние условия для успешного решения проблемы наращивания объемов производства конкурентной продукции.

Риски:

- конкуренция на внутреннем и внешнем рынке со стороны ряда серьезных крупных конкурентов;
- постоянно растущие цены на энергоносители, газ, воду и другие ресурсы.

По данным Министерства экономики Республики Молдова, Государственная программа поддержки малого бизнеса на 2009–2015

годы предусматривает ряд мероприятий по улучшению условий деятельности малых предприятий.

Отметим, что в республике это уже пятая программа поддержки предприятий малого и среднего сектора. Однако, поскольку они не были в достаточной степени обеспечены финансами, не все мероприятия были пока реализованы в полном объеме, а только на 85 %.

Среди важных достижений реализации этой программы можно отметить: упрощение системы лицензирования и процедуры регистрации предприятий; полное освобождение субъектов малого бизнеса от уплаты подоходного налога на три года со дня учреждения предприятия. Это способствовало некоторому сокращению показателей «теневой экономики», поскольку в 2013 г. у 12 тысяч малых предприятий, по данным их финансовой отчетности, прибыль составила около 400 млн леев (в предыдущие годы многие из этих предприятий являлись «нерентабельными»).

Закон Республики Молдова о местных органах публичного управления предусматривает необходимость поддержки развития малых и средних предприятий в Республике Молдова.

Местные органы публичной власти влияют на деятельность предприятий этого сектора по-разному: прямое вмешательство; регулирование; лицензирование; субсидии; госзаказы; санкции.

При этом основными факторами влияния являются: экономические; политические; правовые; социальные; технологические; природно-географические [2].

В Стратегии поддержки развития малых и средних предприятий на 2015–2020 годы предусматриваются следующие основные направления:

- дальнейшее продвижение благоприятной политики развития сектора через создание стимулирующего законодательства, регламентирующего, институционального и налогового характера;
- упрощение доступа к финансовым ресурсам;
- развитие предпринимательской культуры и современных консультационных услуг в бизнесе;
- повышение конкурентоспособности;
- продвижение диалога между Правительством Республики Молдова и частным сектором.

Представляет интерес, накопленный в предпринимательской деятельности малых и средних предприятий, опыт развитых стран.

За рубежом сложились определенные типы малых предприятий, самые распространенные из них:

- бизнес-инкубаторы (создают условия для МП: помещения, оборудование, технические средства и услуги по ведению бизнеса: в США, Европе – более 1 000);

- надомный бизнес (может быть и вне дома: тренер, настройщик, консультант);

- блошинные рынки (fleamarket) – розничные торговцы;

- услуги почтой (по заказам);

- передвижные или временные торговые точки;

- торговля на приемах и по образцам (на выставках);

- партнерство (partnership): равные права на управление и имущество.

В большинстве развитых странах успешному функционированию малого бизнеса способствует государственная поддержка.

Необходимо отметить, что в Республике Молдова также функционируют эти типы предприятий. В Республике Молдова действуют более 20 бизнес-инкубаторов, и ряд предприятий в начале 2014 г. представили документы в Лицензионную палату республики для разрешения этого вида деятельности. Конечно, молдавские бизнес-инкубаторы отличаются от зарубежных, но они оказывают существенную помощь в становлении и развитии предприятия: обучение кадров, оснащение соответствующей литературой, оборудованием и другие.

Существует целый ряд предприятий надомного бизнеса, предприниматели которых имеют лицензию на свою деятельность. В крупных городах республики: Кишиневе, Бельцах и некоторых районных центрах существуют «блошинные рынки», предприниматели время от времени перемещают свою торговую точку, в зависимости от спроса и предложения покупателей их товара. Услуги почтой по заказам также имеют место, в том числе и с привлечением интернета.

Передвижные и временные точки также имеют место. Например «школьные базары» перед началом учебного года, различные распродажи. Торговля на выставках также широко распространена в последние годы в республике. Несколько раз в году на МолдЭкспо. свободных экономических зонах используются все известные распродажи различных товаров.

И, конечно же, партнерство в деятельности малых и средних предприятий республики давно имеет место, в том числе и в совместных предприятиях с зарубежными партнерами.

Перспективы развития малого бизнеса в Республике Молдова связаны с созданием благоприятного предпринимательского климата.

Целесообразно сосредоточить внимание на концентрации всех финансовых средств, предназначенных для поддержки малого бизнеса, в том числе на Фонд поддержки предпринимательства и малого бизнеса, местные бюджеты и внебюджетные фонды, на важнейших приоритетных направлениях, создать для него систему гарантий кредитования.

Для вновь создаваемых предприятий малого бизнеса необходимо широкое развитие лизинга и франчайзинга. Развитию этих форм деятельности на предприятиях малого бизнеса должны содействовать крупные предприятия. Одновременно с этим необходимо дальнейшее развитие инфраструктуры малого бизнеса, особенно банковской системы и создания консультационных агентств «помощи» малому бизнесу; льготное налогообложение не только для мелких предприятий в первые годы, но и в последующие годы деятельности всех малых предприятий, в том числе «налоговый кредит».

Опыт развитых стран доказывает неоспоримые преимущества развития малого и среднего бизнеса, по сравнению с крупными предприятиями. Среди них можно отметить: близость к местным рынкам и приспособление к запросам клиентуры (в том числе не только потребительскому рынку, а и рынку производителей, включая и зарубежных), производство продукции малыми партиями (крупным предприятиям это невыгодно), исключение лишних звеньев управления и другие. Кроме того, развитие производства предприятий МСБ создает благоприятные условия для развития экономики: развивается конкурентная среда, создаются дополнительные рабочие места, расширяется потребительский сектор. Вследствие этого расширение и развитие МСБ ведет к насыщению рынка товарами, повышению экспортного потенциала, эффективному использованию местных сырьевых ресурсов.

Определенное место в поддержке и развитии малого предпринимательства играет инфраструктура.

Под инфраструктурой малого предпринимательства понимается совокупность законодательных и исполнительных органов государственной и муниципальной власти, общественных организаций, занимающихся проблемами малого предпринимательства, кредитных и страховых, аудиторских и консалтинговых организаций, учебных заведений, организующих подготовку кадров для малых предприятий, и других видов организаций (технопарки, бизнес-инкубаторы, лизинговые компании).

Создание развитой инфраструктуры поддержки и регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства имеет важное значение. Что подтверждается практикой высокоразвитых стран. Важная роль в инфраструктуре поддержки и развития малого предпри-

нимательства отводится бизнес-инкубаторам и технопаркам, обеспечивающим комплексную поддержку малого предпринимательства.

Среди предпосылок и факторов рыночного обустройства инфраструктуры малого бизнеса в Молдове особо выделяются составляющие внутреннего и внешнего порядка. По существу, они являются ключевыми и главными в поле деятельности резервного инвестиционного потенциала подразделений малого бизнеса. И эти факторы и предпосылки сегодня стали приоритетными в условиях всеобщего подъема экономики страны, в обстановке активизации рыночной деятельности всеми подразделениями и организациями территориального и отраслевого назначения.

В решении проблемы улучшения имущественной поддержки малого предпринимательства важнейшая роль принадлежит субъектам Республики Молдова и органам местного самоуправления, которые имеют большую возможность в предоставлении малым предприятиям государственного и муниципального имущества на различных условиях. Для успешного развития в стране малого предпринимательства необходима государственная поддержка субъектов малого предпринимательства и в информационной сфере.

Малые предприятия и индивидуальные предприниматели должны получать на льготных условиях информацию о внешней предпринимательской среде, о принятых и вводимых в действие законов и других правовых актах, регулирующих предпринимательскую деятельность, о состоянии рынка товаров (работ, услуг), кредитов, ценных бумаг. Несмотря на неоднократные попытки создания единой системы в области информационного обеспечения малого предпринимательства, такая система пока не создана.

Недостаточное внимание, уделяемое государством вопросам поддержки и развития малого предпринимательства, не позволяет обеспечить рост экономической эффективности функционирования предприятий малого и среднего бизнеса, хотя именно малое предпринимательство, не требуя крупных стартовых инвестиций, гарантирует быстрый оборот ресурсов, высокую динамику роста, помогает экономно и оперативно решать проблемы реструктуризации экономики, гибко реагирует на изменение конъюнктуры рынка. Все это придаст экономике дополнительную стабильность. Как показал анализ состояния и динамики развития малого предпринимательства, в Республике Молдова уже созданы необходимые предпосылки для реализации эффективной государственной политики поддержки малого предпринимательства, условия для ускоренного его развития и превращения в стратегический фактор социально-экономического развития страны.

Поэтому разработка и обоснование комплекса мер, направленных на преодоление негативного влияния факторов, препятствующих эффективному развитию малого и среднего предпринимательства на базе существующих объективных предпосылок, является главной целью концепции дальнейшего развития малого и среднего предпринимательства в Республике Молдова. При этом роль государства в поддержке малого и среднего бизнеса в Республике Молдова должна быть координирующей [4, 88 с.].

Проведенные исследования теории и практики деятельности малого предпринимательства, зарубежного опыта, а также ее поддержки со стороны центральных и местных органов публичного управления Республики Молдова позволяют сформулировать следующий вывод, что любому предприятию малого бизнеса нужна всемерная государственная поддержка как при его создании, так и в процессе его дальнейшего функционирования, то есть улучшение предпринимательского климата.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон о предприятиях и предпринимательстве в Республике Молдова №. 845-XII от 03.01.92. Monitorul Oficial №.2/33 от 28.02.1994.
2. Закон о поддержке сектора малых и средних предприятий. № 206-XVI от 07.07.2006 Monitorul Oficial № 126-130/ 605 от 11.08. 2006.
3. Барбароши Е. Менеджмент малого бизнеса. Chişinău, AAR, 2007. 228 с.
4. Стратегия поддержки развития малых и средних предприятий на 2009–2015 годы (утверждена Постановлением Правительства Республики Молдова №. 295-XVI от 21.12.2009. 115 с.

THE PARTICULARITIES OF DEVELOPMENT OF SMALL BUSINESS IN REPUBLIC OF MOLDOVA

Keywords: *the SWOT analysis, infrastructure, small business, management, partnership, Republic of Moldova, partnership.*

Annotation. *Based on the previous experience of management in the business activity. This article proposes some directions of improvement the functions and methods of management for development in small business in Moldova.*

БАРБАРОШИЕ ЕКАТЕРИНА АЛЕКСАНДРОВНА – д.э.н., доцент кафедры экономики и публичногоуправление, Академия публичного управления, Молдова, Кишинев, (ec_barbaros@yahoo.com).

BARBAROSIE EKATERINA ALEKSANDROVNA– doctor of economics sciences, the assistant professor of chair of economy and public management, the Academy of Public Administration, Moldova, Chisinau, (ec_barbaros@yahoo.com).

НАЗАР НАДЕЖДА МИХАЙЛОВНА – д.э.н., доцент кафедры анализа и статистики, Государственный аграрный университет, Молдова, Кишинев, (n_barbarosie@uasm.md).

NAZAR NADEJDA MIHAILOVNA – doctor of economics sciences, the assistant professor of chair of analyze and statistics, the State Agrarian University, Moldova, Chisinau, (n_barbarosie@uasm.md).

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Ключевые слова: бухгалтерский учет, отчет, программные продукты, финансовый анализ, финансовая отчетность.

Аннотация. Рассмотрены наиболее известные отечественные программы для диагностики финансового состояния с целью сравнения их по различным параметрам.

Вступление России в ВТО требует от сельскохозяйственных предприятий повышение эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством.

Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу финансовой деятельности предприятия, так как с его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Финансовый анализ – это обобщающий анализ, проводимый с целью изучения всех основных аспектов финансовой деятельности предприятия, на основе баланса предприятия, отчетов о финансовых результатах и других отчетных документов [3, стр. 436].

Финансовая отчетность – совокупность данных об имущественном и финансовом положении организации, результатах хозяйственной деятельности предприятия, составляемая на основе данных бухгалтерского учета.

Главной задачей финансовой отчетности является обеспечение гарантированного доступа заинтересованными пользователями к качественной информации о деятельности организации.

В соответствии со статьей 14 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ годовая бухгалтерская отчетность состоит из

бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним:

1. Отчета об изменении капитала.
2. Отчета о движении денежных средств.
3. Пояснительной записки [1].

Финансовый анализ решает следующие задачи:

- оценивает структуру имущества организации и источников его формирования;

- выявляет степень сбалансированности между движением материальных и финансовых ресурсов;

- оценивает структуру и потоки собственного и заемного капитала в процессе экономического кругооборота, нацеленного на извлечение максимальной или оптимальной прибыли, повышение финансовой устойчивости, обеспечение платежеспособности и т. п.;

- оценивает правильное использование денежных средств для поддержания эффективной структуры капитала;

- оценивает влияние факторов на финансовые результаты деятельности и эффективность использования активов организации;

- осуществляет контроль за движением финансовых потоков организации, соблюдением норм расходования финансовых и материальных ресурсов, целесообразностью осуществления затрат [8, стр. 7].

Недооценка роли финансового анализа, ошибки в планах и управленческих действиях в современных условиях приносят значительные потери. Такие потери можно своевременно обнаружить и предотвратить, регулярно анализируя деятельность организации.

Результаты анализа финансовой отчетности определяют важнейшие характеристики организации, позволяют выявить финансовое положение организации, внутренние проблемы компании, определить основные факторы, вызвавшие их, для подготовки, обоснования и принятия различных управленческих решений, направленных на оптимизацию состояния организации. От того, насколько качественно проведен анализ финансовой отчетности, зависит эффективность принимаемых управленческих решений [2].

Аналитическая обработка экономической информации очень трудоемка сама по себе и требует большого объема разнообразных вычислений, а потребность в аналитической информации значительно увеличивается. Поэтому в настоящее время автоматизация аналитических расчетов стала объективной необходимостью.

В последнее время разрабатывается большое количество программных продуктов, способных анализировать данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности и выводить достаточно точные дан-

ные о состоянии дел в организации. Однако все существующие программы достаточно дорогостоящие и, в связи с этим, не доступны большинству сельскохозяйственных организаций.

В настоящее время существует ряд программных продуктов, которые являются ключевыми звеньями в соединении информационной базы для учета, планирования и финансового анализа.

Рассмотрим наиболее известные отечественные программы для диагностики финансового состояния с целью сравнения их по различным параметрам.

1. «ИНЭК-Холдинг» – старейшая программа финансового анализа. Она выпускается примерно с 1991 года, имеет несколько тысяч пользователей, рекомендована Управлением по банкротству.

Из всего многообразия показателей и коэффициентов программный комплекс отбирает ключевые, характеризующие все стороны хозяйственной деятельности предприятия – эффективность деятельности, рискованность бизнеса и финансовую устойчивость предприятия, долгосрочные и краткосрочные перспективы платежеспособности, качество управления предприятием. На основе отобранных показателей рассчитывается комплексная оценка финансового состояния предприятия с отнесением его к одной из четырех групп:

- первая – высокорентабельные предприятия, имеющие отличные шансы для дальнейшего развития;
- вторая – предприятия с удовлетворительным уровнем доходности;
- третья – предприятия, находящиеся на грани финансовой устойчивости;
- четвертая – предприятия, находящиеся в глубоком кризисе [14, с. 65].

Использование данного комплексного показателя позволяет не только проследить изменения финансового положения предприятия в динамике, но и определить его рейтинг по отношению к другим предприятиям и организациям.

2. «AuditExpert» – аналитическая система для диагностики, оценки и мониторинга финансового состояния предприятия. Система «AuditExpert» позволяет менеджменту предприятия осуществлять как внутренний финансовый анализ, так и взглянуть на себя извне – с позиции бюджета, контролирующих ведомств, кредиторов и акционеров.

В основу работы системы «AuditExpert» положено приведение бухгалтерской отчетности за ряд периодов к единому сопоставимому виду, соответствующему требованиям международных стандартов финансовой отчетности (IAS). Такой подход делает результаты работы

«AuditExpert» понятными во всем мире и позволяет оценить на основании полученных данных финансовое состояние предприятия [10, с. 87].

«AuditExpert» преобразует полученные данные в аналитические таблицы. По данным аналитических таблиц осуществляется расчет стандартных финансовых коэффициентов, проводится оценка рисков потери ликвидности, банкротства, оценивается стоимость чистых активов и структура баланса, проводится анализ безубыточности и факторный анализ рентабельности собственного капитала. По результатам анализа «AuditExpert» предоставляет возможность подготовить отчеты с необходимыми графиками и диаграммами, отражающими динамику основных показателей.

3. Программный комплекс «Onvision» предназначен для оперативного анализа данных, получаемых из учетных систем. Он позволяет сотрудникам аналитических служб и руководителям предприятий самостоятельно, без помощи программистов, решать следующие задачи:

- оперативно получать нужную информацию из хранилищ данных;
- анализировать полученные данные в различных разрезах и с необходимым уровнем детализации;
- выводить результаты этого анализа в виде, удобном для восприятия и принятия решений [11, с 78].

Программный комплекс «Onvision» предоставляет своим пользователям следующие возможности:

- использование различных типов хранилищ данных;
- высокая скорость загрузки нужной информации из хранилища данных;
- оперативная обработка полученной информации;
- фильтрация, группировка и сортировка исходных данных;
- добавление вычисляемых полей и промежуточных итогов;
- определение трендов;
- представление данных в табличном и графическом видах;
- сохранение аналитических отчетов в файл и печать отчетов;
- публикация отчетов в Интернет (просмотр опубликованных отчетов можно осуществлять без установки «Onvision»);
- экспорт отчета в MS Excel в виде сводной таблицы, книги или графического изображения [7, с. 55].

4. Программный продукт «Альт – Финансы» – предназначен для выполнения комплексной оценки деятельности предприятия, выявления основных тенденций его развития, расчета базовых нормативов для планирования и прогнозирования, оценки кредитоспособности предприятия.

Проведение детального финансового анализа и управленческая интерпретация полученных результатов позволят найти оптимальный путь развития, разработать программу финансового оздоровления предприятия, находящегося на грани банкротства, обосновать инвестиционное решение. Открытость и адаптивность программного продукта «Альт – Финансы» предоставляют пользователю возможность самостоятельно вносить изменения в программу, учитывая свои требования или конкретные условия.

Пользователь также имеет возможность выполнять финансовый анализ, используя как старые, так и новые формы бухгалтерской отчетности. С помощью специально написанной макрокоманды бухгалтерская отчетность автоматически переводится из старого в новый формат [12, с. 43].

«Альт – Финансы» – единственная программа, которая может полностью перевести все свои таблицы на английский.

5. «АБФИ – предприятие» (Анализ Банковской и Финансовой Информации) – экспертная аналитическая система, предназначенная для анализа любой формализованной информации. Универсальность системы подтверждается тем, что ее пользователями являются самые разные организации – Банк России, коммерческие банки, предприятия. Работая с системой, финансовый аналитик имеет возможность обрабатывать информацию быстро и точно, используя для этого все необходимые данные и не отвлекаясь на технические детали.

Стандартные методические приложения для предприятий поставляются в комплекте «АБФИ – предприятие». Набор методических приложений включает анализ показателей бухгалтерской отчетности предприятия, горизонтальный и вертикальный анализ баланса, расчет финансовых коэффициентов, интегральную оценку финансового положения, расчет показателя развития предприятия, а также приложения для диагностики банкротства и оценки рыночной стоимости предприятия [13, с.77].

Важным преимуществом программы является возможность трансформации финансовой отчетности по международным правилам, что дает предприятию дополнительные преимущества как при работе с зарубежными партнерами, так и для принятия управленческих решений. Реализация «АБФИ – предприятия» может быть названа самой основательной методической разработкой из всех программ ее класса. Используемые показатели имеют достаточно сложную структуру, но хорошо проработаны для различных отраслей и выглядят вполне логично. Это одна из сильных сторон системы. Другой ее особенностью является та платформа, на которой написана методика анализа – поль-

зователь получает те же возможности создания собственных модулей, что и разработчики.

Универсальность платформы имеет и недостатки. Как правило, чем универсальнее система, тем дальше она уходит в своем интерфейсе от главного назначения. Так происходит и с программой «АБФИ-предприятие». И даже мощная методика, реализованная в «АБФИ-предприятии», оставляет менее яркое впечатление, чем более простая методика «ИНЭК-Холдинга».

6. «FinancialAnalysis» – модуль для проведения оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Это единственная бесплатная программа из всех вышеперечисленных.

После заполнения или импорта из 1С исходных форм программы рассчитывается ряд таблиц, в которых производится оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Анализ финансовых коэффициентов производится путем сравнения полученных значений с рекомендуемыми нормативными величинами, играющими роль пороговых нормативов. Чем удаленнее значения коэффициентов от нормативного уровня, тем ниже степень финансового благополучия предприятия [9, с. 115].

Также в программе присутствует вертикальный и горизонтальный анализ уплотненного нетто-баланса, система из 48 показателей финансово-хозяйственной деятельности, анализ экономического потенциала на основе оценки имущественного положения, оценка результативности финансово-хозяйственной деятельности. Все формулы программы открыты и доступны для редактирования. Разработка создана стандартными средствами MicrosoftOfficeExcel, что обеспечивает ей высокую надежность в работе. Специальной установки не требуется. Программа позволяет не только быстро оценить общий уровень благосостояния предприятия и его перспективы, но также подготовить графики, иллюстрирующие основные показатели предоставленной финансовой отчетности [4, с. 168].

На основе представленных данных можно сделать вывод, что лучшими характеристиками обладает программа «ИНЭК-Холдинг» фирмы «ИНЭК». Данная программа помимо расчета коэффициентов и построения графиков, которые делают все вышеперечисленные программные продукты, содержит большое количество моделей для анализа финансового состояния, прогнозирования банкротства, возможности привлечения кредитов. При всех преимуществах данной программы, явным недостатком является стоимость.

«АБФИ-предприятие» также обладает достаточно большим количеством моделей для анализа организации, хотя заметно меньшим

чем «ИНЭК-Холдинг», но её стоимость компенсирует этот недостаток. Однако отсутствие возможности создания собственных методик для анализа является значительным недостатком [5, стр. 37].

В тех случаях, когда достаточно провести коэффициентный анализ без построения моделей, когда достаточно анализа экономических показателей, вполне может устроить программа «ExcelFinancialAnalysis». Программа сравнивает экономические показатели с нормативными значениями и даёт заключение о финансовом состоянии.

Все описанные выше программы имеют свои преимущества и недостатки. Как правило, это высокая цена, недостаточное количество инструментов и встроенных методик для проведения анализа. Сделанное нами сравнение представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнение программных продуктов для анализа финансового состояния предприятий

Анализируемые характеристики	ИНЭК - Холдинг	«Audit Expert»	ONVISION	Альт - Финансы	АБФИ – предприятие	Excel Financial Analysis
Цена за локальную версию, руб.	132 000	80 300	112 300	175 330	64 985	0
Возможность экспорта из 1С	+	+	-	-	+	+
Возможность построения графиков и диаграмм	+	+	+	-	+	+
Расчет финансовых коэффициентов	+	+	+	+	+	+
Требование наличия на компьютере Microsoft Office	-	-	-	+	+	+

Продолжение таблицы 1

Возможность создания собственных методик для анализа	+	+	-	-	-	-
Возможность вывода данных на английском языке	-	+	-	+	-	-
Наличие справочных материалов для работы с программой	+	-	+	-	+	-
Возможность скачать с Интернет-сайта демоверсию программы (полностью программу)	+	+	+	+	+	+

Особенностью каждой из рассмотренных программных продуктов является их высокая стоимость приобретения, что не приемлемо для многих сельскохозяйственных организаций, состояние которых в настоящее время значительно ухудшилось.

Основными источниками информации для анализа финансовой деятельности предприятия являются данные финансовой отчетности. Финансовый анализ – комплекс аналитических инструментов и методов, направленных на изучение финансовой отчетности и окружающей среды, для определения и оценки аспектов деятельности предприятия, с целью выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью, и, соответственно, принятие необходимых управленческих решений [6, с. 97].

Аналитическая обработка экономической информации очень трудоемка сама по себе и требует большого объема разнообразных вычислений, а потребность информации значительно увеличивается. В связи с этим автоматизация аналитических расчетов стала объективной необходимостью.

В настоящее время разработано достаточно много программных продуктов по анализу финансовой отчетности предприятий, которые были рассмотрены в работе. Их основные недостатки, как правило,

это высокая цена, недостаточное количество инструментов и встроенных методик для проведения анализа.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в редакции от 28.12.2013.

2. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3. Алексеева А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев, А. В. Малеева, Л. И. Ушвицкий. 2-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС. 2009. 688 с.

4. Балабанов И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебник/ И. Т. Балабанов. 2-е изд., доп. М.: Финансы и статистика. 2002. 208 с.

5. Берстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л. А. Берстайн. М.: Финансы и статистика. 2004. 487 с.

6. Бровина Т. М. Анализ финансовой отчетности: практикум / Т. М. Бровина, М. Л. Репова. Архангельск: Изд-во С(А)ФУ. 2011. 242 с.

7. Броило Е. В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие: в двух частях: ч. 1 / сост. Е. В. Броило ; Сыкт. лесн. ин-т. Сыктывкар: СЛИ. 2012. 204 с.

8. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Дело и Сервис». 2007. 368 с.

9. Герасименко И. С. Значение финансового анализа для успешного развития предприятия / И. С. Герасименко, В. М. Романов, Д. Э. Яременко. М.: Федеральное государственное унитарное предприятие «Научно-производственное объединение им. С. А. Лавочкина». 2009. [Электронный ресурс]. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=14867817>

10. Ковалев В. М. Финансовый анализ: методы и процедуры: учебник / В. М. Ковалев. М.: Финансы и статистика. 2001. 506 с.

11. Манушин Д. В. Совершенствование сущности, видов и других аспектов анализа финансового состояния организаций. 2011 г. 543 с.

12. Панферова Л. В. Основные проблемы анализа бухгалтерской отчетности. Чувашский государственный университет И. Н. Ульянова. 2009. 367 с.

13. Савицкая Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г. В. Савицкая. М: ИНФРА-М. 2001. 288 с.

14. Толпегина О. А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / сост. О. А. Толпегина М.: МИЭМП. 2009. 196 с.

FEATURES OF CARRYING OUT OF FINANCIAL ANALYSIS IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Keywords: *accounting, report, software, financial Ana-Liz, the financial statements.*

Annotation. *The most famous national program for diagnostics of a financial condition in order to compare them according to various parameters.*

ГРИШИНА ТАТЬЯНА ВЯЧЕСЛАВОВНА – магистрант Нижегородского государственного инженерно-экономического института, Россия, Княгинино, (tat.grischina2009@yandex.ru).

GRISHINA TATYANA VYACHESLAVOVNA – graduate student of Nizhny Novgorod state engineering-economic Institute, Russia, the Knyaginino, (tat.grischina2009@yandex.ru).

ФРОЛОВА ОЛЬГА АЛЕКСЕЕВНА – д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (ekfakngiei@yandex.ru).

FROLOVA OLGA ALEKSEEVNA – doctor of economic sciences, Professor of the Department of accounting, analysis and audit, the Nizhny Novgorod state engineering-economic institute, Russia, Knyaginino, (ekfakngiei@yandex.ru).

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПРОГРАММА РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И МЕРОПРИЯТИЯ ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ НА 2013–2020 гг.

***Ключевые слова:** государственная поддержка, государственная программа, производство продукции, сельское хозяйство, федеральная целевая программа.*

***Аннотация.** В статье рассмотрены мероприятия государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей и прогнозируемые показатели реализации государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы.*

В настоящее время сельское хозяйство испытывает немало трудностей, которые главным образом обусловлены недостаточным вниманием к проблемам агропромышленного комплекса. При этом на законодательном уровне ведется работа для урегулирования возникающих проблем. 15 апреля 2014 г. утверждена постановлением Правительства Российской Федерации № 315 Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы, реализация которой позволит обеспечить продовольственную независимость России в параметрах, заданных Доктриной продовольственной безопасности Российской Федерации.

Нормативной базой для разработки данной программы послужил ряд правовых актов, такие как Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», доктрина продовольственной безопасности Российской Федерации, утвержденная Указом Президента Российской Федерации от 30.01.2010 г. № 120, а также Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р и Методические указания Минэкономразвития России по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвер-

жденные приказом Минэкономразвития России от 22.11.2013 № 690 [1, 2, 3].

Основными целями государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы являются:

- обеспечение продовольственной независимости страны в параметрах, заданных Доктриной продовольственной безопасности Российской Федерации;
- воспроизводство и повышение эффективности использования в сельском хозяйстве земельных и других природных ресурсов Российской Федерации, экологизация производства;
- устойчивое развитие сельских территорий;
- повышение конкурентоспособности российской сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках на основе инновационного развития АПК, создания благоприятной среды для развития предпринимательства, повышения инвестиционной привлекательности отрасли;
- обеспечение финансовой устойчивости товаропроизводителей АПК. Программа структурирована и реализуется в виде подпрограмм и целевых программ (таблица 1).

Таблица 1 – Финансирование подпрограмм и федеральных целевых программ сельскохозяйственных товаропроизводителей на период реализации Государственной программы

Подпрограмма Федеральные целевые программы	Финансирование, млрд руб.			
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Всего за 2013 – 2020 г.г.
1. Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства	67,47	39,29	42,54	460,46
2. Подпрограмма «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства»	72,31	57,64	63,16	496,27
3. Подпрограмма «Развитие мясного скотоводства»	4,9	6,74	7,33	62,04
4. Подпрограмма «Поддержка малых форм хозяйствования»	8,62	8,19	9,42	81,76

Продолжение таблицы 1

5. Подпрограмма «техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие»	7,3	1,9	3,14	28,71
6. Подпрограмма «Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 – 2020 годы»	21,43	37,21	22,77	214,72
7. ФЦП «Социальное развитие села до 2013 года» и ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года»	9,01	11,29	9,00	99,71
8. ФЦП «Плодородие до 2013 года» и ФЦП «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель России на период до 2020 года»	6,63	7,9	8,32	68,65

Следует отметить, что по подпрограмме «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» финансирование осуществляется не только из бюджета РФ, но также Россельхознадзор финансирует в размере 9,54 млрд руб. из них на 2013 г., 2014 г., 2015 г. приходится соответственно 0,23 млрд руб., 1,08 млрд руб., 1,15 млрд руб.

Каждая подпрограмма и федеральная целевая программа в рамках осуществления реализуется на основе производимых мероприятий (таблица 2).

Таблица 2 – Мероприятия, проводимые в рамках реализации Государственной программы на 2013–2020 годы

Подпрограмма Федеральная целевая программа	Мероприятие
<p>1. Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства</p>	<p>1.1. Развитие элитного семеноводства 2. Развитие садоводства, поддержка закладки и ухода за многолетними насаждениями и виноградниками 3. Поддержка экономически значимых программ субъектов Российской Федерации в области растениеводства 4. Поддержка сельхозтоваропроизводителей в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях 5. Поддержка кредитования подотрасли растениеводства, переработки ее продукции, развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства 6. Управление рисками в подотраслях растениеводства 7. Регулирование рынков отрасли растениеводства 8. Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства</p>
<p>2. Подпрограмма «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства»</p>	<p>2.1. Поддержка племенного животноводства 2.2. Развитие молочного скотоводства 2.3. Развитие овцеводства и козоводства 2.4. Развитие северного оленеводства и табунного коневодства 2.5. Предупреждение распространения и ликвидация африканской чумы свиней на территории РФ 2.6. Обеспечение проведения противоэпизоотических мероприятий в субъектах РФ</p>

Продолжение таблицы 1

	<p>2.7. Поддержка экономически значимых региональных программ в области животноводства</p> <p>2.8. Государственная поддержка кредитования подотрасли животноводства, переработки ее продукции, развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства</p> <p>2.9. Управление рисками в подотраслях животноводства</p> <p>2.10. Регулирование рынков продукции животноводства</p> <p>2.11. Субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат, связанных с оказанием поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих производство свинины, мяса птицы и яиц, в связи с удорожанием приобретенных кормов.</p>
<p>3. Подпрограмма «Развитие мясного скотоводства»</p>	<p>3.1. Развитие племенной базы мясного скотоводства</p> <p>3.2. Поддержка экономически значимых программ субъектов Российской Федерации по развитию мясного скотоводства</p> <p>3.3. Субсидирование части процентной ставки по инвестиционным кредитам на строительство и реконструкцию объектов мясного скотоводства</p>
<p>4. Подпрограмма «Поддержка малых форм хозяйствования»</p>	<p>4.1. Поддержка начинающих фермеров</p> <p>4.2. Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств</p> <p>4.3. Государственная поддержка кредитования малых форм хозяйствования</p> <p>4.4. Оформление земельных участков в собственность крестьянских (фермерских) хозяйств</p>

<p>5. Подпрограмма «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие»</p>	<p>5.1. Обновление парка сельскохозяйственной техники 5.2. Реализация перспективных инновационных проектов в АПК 5.3. Развитие биотехнологии</p>
<p>6. Подпрограмма «Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы»</p>	<p>6.1. Совершенствование управления реализацией Государственной программы 6.2. Совершенствование системы налогообложения в сельском хозяйстве 6.3. Совершенствование механизма финансового оздоровления сельхозтоваропроизводителей в рамках Федерального закона «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей» 6.4. Выполнение государственных услуг и работ в рамках реализации Госпрограммы 6.5. Формирование государственных информационных ресурсов в сферах обеспечения продовольственной безопасности и управления агропромышленным комплексом России 6.6. Обеспечение функций в области ветеринарного и фитосанитарного надзора</p>
<p>7. ФЦП «Социальное развитие села до 2013 года» и ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года»</p>	<p>7.1. Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов 7.2. Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности 7.3. Поддержка комплексной компактной застройки сельских поселений 7.4. Грантовая поддержка местных инициатив сельских сообществ по улучшению условий жизнедеятельности 7.5. Поощрение и популяризация достижений в сфере сельского развития</p>

<p>8. ФЦП «Плодородие до 2013 года» и ФЦП «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель России на период до 2020 года»</p>	<p>8.1. Строительство и реконструкция оросительных и осушительных систем, а также отдаленно расположенных гидротехнических сооружений 8.2. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы 8.3. Культуртехнические, агролесомелиоративные и фитомелиоративные мероприятия 8.4. Противоаварийные мероприятия</p>
---	---

Рассмотренные мероприятия, проводимые в рамках государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы, разработаны на основе принципов:

- стабильности – в новой программе сохранены эффективные направления и меры поддержки сельского хозяйства;

- системности – программа охватывает экономические, социальные и экологические аспекты развития отрасли и сочетает меры поддержки производства с регулированием рынков и развитием сельских территорий;

- софинансирования – реализация мер программы предполагает софинансирование сельского хозяйства из федерального и региональных бюджетов, учитывая, что агропродовольственная политика является предметом совместного ведения федерального центра и субъектов Российской Федерации;

- государственно-частного партнерства – предполагает объединение усилий государства и бизнеса для достижения целей программы (наиболее полно этот принцип проявляется в субсидировании кредитов).

В настоящее время проводимые мероприятия в рамках реализации Государственной программы по восстановлению и развитию сельского хозяйства в стране имеют небольшую динамику в сторону увеличения, к сожалению, на данном этапе этого не достаточно, чтобы обеспечить продовольственную безопасность России [4].

Развитие рыночных отношений в регионах России, имеющих своеобразные природно-экономические, исторические, национальные особенности, требует взвешенного и продуманного подхода. При реализации программы, утверждении структурной политики особенно важно определить основные направления их социально-экономического развития.

Таблица 3 – Прогнозируемые показатели реализации государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы»

Показатель	2020 год к 2012 году
Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах), %	101,9
Индекс производства продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах), %	101,4
Индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах), %	102,3
Индекс производства пищевых продуктов, включая напитки, %	104,3
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства, %	105,0
Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий), %	15,0
Среднемесячная номинальная заработная плата в сельском хозяйстве (по сельскохозяйственным организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства), руб.	25 550
Индекс производительности труда к предыдущему году, %	101,0
Количество высокопроизводительных рабочих мест, тыс. единиц	456

Особое внимание при этом должно уделяться исследованию проблем рыночных отношений, формированию стратегии развития и совершенствования организации управления в региональных агропромышленных комплексах, так как именно они в первую очередь призваны решать проблемы стабилизации экономики и повышения жизненного уровня населения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства».
2. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р.
3. Методические указания Минэкономразвития России по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденные приказом Минэкономразвития России от 22.11.2013 № 690.
4. Официальный сайт Министерства сельского хозяйства Российской Федерации <http://www.mcx.ru>

STATE PROGRAM DEVELOPMENT OF AGRICULTURE AND ITS IMPLEMENTATION MEASURES FOR 2013–2020 gg.

***Keywords:** state support, state program, production of products, agriculture, Federal target program.*

***Abstract.** The article describes the activities of state support for agricultural and projected performance of the state program of agricultural development and regulation of agricultural products, raw materials and food for 2013–2020.*

ДЕНИСОВА ИРИНА ВЛАДИМИРОВНА – аспирант ГБОУ ВПО Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (buhngiei@yandex.ru).

DENISOVA IRINA VLADIMIROVNA–Post-graduate Medical University of Nizhny Novgorod State Engineer-economic institute, Russia, Knyaginino, (buhngiei@yandex.ru).

МИТИН АНАТОЛИЙ НИКОЛОАЕВИЧ – преподаватель ГБОУ ВПО Нижегородского государственного инженерно-экономического института, Россия, Княгинино, (buhngiei@yandex.ru).

MITIN ANATOLY NIKOLOAEVICH – teacher of Nizhny Novgorod State Medical University engineer-economic institute, Russia, Knyaginino, (buhngiei@yandex.ru).

ФРОЛОВА ОЛЬГА АЛЕКСЕЕВНА – д.э.н., профессор ГБОУ ВПО Нижегородского государственного инженерно-экономического института, Россия, Княгинино, (ekfakngiei@yandex.ru).

FROLOVA OLGA ALEKSEEVNA – doctor of economics sciences, professor of Nizhny Novgorod Medical University of the State Engineering-Economic Institute, Russian, Knyaginino, (ekfakngiei@yandex.ru).

402 ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ» – НОВОЕ В СИСТЕМЕ УЧЕТА

***Ключевые слова:** активы, бухгалтерский учет, имущество, первичная документация, учетная политика, финансовая отчетность.*

***Аннотация.** В целях повышения качества и доступности информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, а также совершенствования системы регулирования бухгалтерского учета и контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности Приказом Минфина России от 30.11.2011 № 440 был утвержден План Министерства финансов РФ на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности.*

Одним из первых шагов в реализации данного Плана стало принятие нового Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), который вступил в силу 01.01.2013. В статье представлено сравнение основных положений двух Федеральных законов, действующего до 31.12.2012 г. Закона № 129-ФЗ и нового Закона № 402-ФЗ, вступившего в силу с 01.01.2013 г.

Конец 2011 г. был обусловлен для российской системы учета и отчетности значительными изменениями в законодательстве: по налогам и налоговой отчетности; по страховым взносам и т. д. Изменения в бухгалтерском учете выразились принятием Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. (взамен на ранее действующий Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ). Официальная цель переработки законодательного акта, основополагающего в учетно-экономической сфере, состоит в приведении концепции регулирования бухгалтерского учета «в соответствии с изменившимися экономическими условиями деятельности экономических субъектов».

Анализ нового закона (№ 402-ФЗ) выявил не просто редакционные изменения отдельных норм ранее действующего, а можно ска-

зять, революционные преобразования, концептуально изменяющие систему регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» вступил в силу с 1 января 2013 года. Одновременно утратил силу Закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2].

С введением в силу нового закона был изменён состав законодательства РФ о бухгалтерском учёте. В состав законодательства РФ о бухгалтерском учёте включены: Федеральные законы других федеральных законов, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации, а также другие федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативно-правовые акты [3, с. 90–92].

Новым законом был уточнён перечень объектов бухгалтерского учёта, а именно имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности; факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

В новом законе нет упоминания о синтетическом и аналитическом учёте. Введены новые базовые понятия: понятия стандартов бухгалтерского учёта. При этом основными понятиями, используемыми в Законе, являются: «руководитель организации», «синтетический учёт», «аналитический учёт», «план счетов бухгалтерского учёта», «бухгалтерская отчётность»; «бухгалтерская (финансовая) отчётность», «уполномоченный федеральный орган», «стандарт бухгалтерского учёта», «международный стандарт», «план счетов бухгалтерского учёта», «отчётный период», «руководитель экономического субъекта», «факт хозяйственной жизни», «организации государственного сектора».

Сфера действия Закона распространяется на все организации, находящиеся на территории РФ, филиалы и представительства иностранных организаций. Не распространяется на организации на УСН, они освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учёта, за исключением учёта основных средств и нематериальных активов, а также коммерческие и некоммерческие организации; государственные органы; ЦБ РФ; ИП и адвокатов; находящиеся на территории РФ филиалы, представительства и иные структурные подразделения иностранных организаций. Закон применяется при ведении бюджетного учёта активов; при ведении учёта доверительным управляющим; при ведении учёта в рамках договоров простого товарищества. Бухгалтерский учёт могут не вести: ИП, лицо, занимающееся частной практикой – при условии ведения налогового учёта доходов, расходов, а также

находящиеся на территории РФ структурные подразделения иностранных организаций – в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учёт доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения.

Таким образом, организации на УСН обязаны вести бухгалтерский учёт в общем порядке.

В новом законе более детально прописан круг лиц, на которых распространяется его действие.

С введением в действие нового Федерального закона изменилась система регулирования бухгалтерского учёта. Помимо уполномоченного федерального органа, в число субъектов регулирования включен ЦБ РФ. Также будет осуществляться негосударственное регулирование бухгалтерского учёта (разработка проектов национальных стандартов бухгалтерского учёта, их разъяснение, обобщение практики их применения и разработка предложений по их совершенствованию). При этом общее методологическое руководство бухгалтерским учётом осуществляется Правительством РФ. Уполномоченный орган утверждает планы счетов, положения (стандарты) по бухгалтерскому учёту, методические указания. Организации на основе нормативно-правовых документов самостоятельно формируют учётную политику. Регулирование бухгалтерского учёта могут также осуществлять саморегулируемые организации. Стандарты экономического субъекта разрабатываются экономическими субъектами самостоятельно.

Новым № 402 Федеральным законом ограничены права руководителя в части ведения бухгалтерского учёта лично. В настоящий момент руководители организаций могут учредить бухгалтерскую службу; передать на договорных началах ведение бухгалтерского учёта специализированной организации или бухгалтеру-специалисту либо вести бухгалтерский учёт лично. Руководители экономического субъекта, за исключением кредитной организации, обязан возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта. Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера. Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства может принять ведение бухгалтерского учёта на себя.

При этом главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной

бухгалтерской отчётности. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчётные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Новым законом введены требования к образованию, стажу работы и отсутствию неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики для главных бухгалтеров в ОАО, страховых организациях, негосударственных пенсионных фондах, акционерных инвестиционных фондах.

Такие же требования введены для главных бухгалтеров кредитных организаций и для лиц, ведущих бухгалтерский учёт на основе договоров об оказании услуг. Дополнительные требования к главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возлагается ведение бухгалтерского учёта, могут устанавливаться другими федеральными законами.

Таким образом, новым Законом введены требования к лицам, на которых возложена обязанность ведения бухгалтерского учёта. Должностные обязанности и ответственность главного бухгалтера новым законом не определены.

Учётная политика – это совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учёта. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учётную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учёте, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учётной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учёта выбирается способ ведения бухгалтерского учёта из способов, допускаемых федеральными стандартами. Экономический субъект, имеющий дочерние общества, вправе разрабатывать и утверждать свои стандарты, обязательные к применению такими обществами.

Организации самостоятельно формируют свою учётную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности. Принятая организацией учётная политика утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учёта.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности;

- формы первичных учётных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены

типовые формы первичных учётных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учётной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учёта.

Таким образом предоставлено право разрабатывать способы ведения бухгалтерского учёта в случае, если правила не установлены федеральными стандартами. Стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам. В новом Законе не определен перечень конкретных вопросов и документов, которые должны регулироваться учётной политикой экономического субъекта.

Первичные учётные документы принимаются к учёту, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Формы первичных учётных документов утверждает руководитель экономического субъекта. Формы первичных учётных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством РФ. В первичном учётном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учёта.

Таким образом, формы первичных учётных документов теперь не будут унифицированными. Руководители экономических субъектов смогут самостоятельно утверждать эти формы с учётом требований к обязательным реквизитам первичных документов. Исключение составят первичные документы для организаций государственного сектора. Введена возможность составления первичных документов в электронном виде. В новом законе не содержится требований к перечню лиц, имеющих право подписи первичных документов. Также в новом Законе не содержится запрета на внесение исправлений в кассовые и банковские документы.

Регистры бухгалтерского учёта ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях.

Регистр бухгалтерского учёта составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Формы регистров бухгалтерского учёта утверждает руководитель экономического субъекта. Формы регистров бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством РФ. В отношении бухгалтерской отчётности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Таким образом, новым Законом введены требования к реквизитам регистров бухгалтерского учёта, предусмотрена возможность составления регистров в виде электронных документов.

Регистры бухгалтерского учёта теперь должны содержать подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц. В новом Законе нет упоминания о коммерческой тайне в отношении содержания регистров и ответственности за ее разглашение.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учёта подлежат регистрации в бухгалтерском учёте в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

В новом Законе не приводятся случаи проведения обязательной инвентаризации. Также в новом Законе не содержится информации об учёте излишков и недостач при проведении инвентаризации

Бухгалтерская отчётность организаций состоит из бухгалтерского баланса, отчёта о прибылях и убытках, приложений к ним, аудиторского заключения (если организация подлежит обязательному аудиту), пояснительной записки. Бухгалтерская отчётность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность состоит из бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах и приложений к ним.

Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчётность считается составленной после подписания её экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Новым Законом не предусмотрено предоставление аудиторского заключения (если организация подлежит обязательному аудиту) и пояснительной записки в составе бухгалтерской отчётности.

Отчётным годом для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Отчётным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности (отчётным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица. Таким образом, дано понятие отчётного периода для годовой и промежуточной отчётности.

Организации и другие лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учёта, привлекаются к административной или уголовной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации. В новом Законе не определена ответственность за уклонение от ведения бухгалтерского учёта.

В свете того, что среди публичных компаний в России все большее распространение получают международные стандарты отчетности (МСФО), 402-ФЗ уделяет особое внимание вопросам разработки и утверждения новых федеральных (и отраслевых) стандартов отчетности. Очевидно, что данный шаг продиктован не в последнюю очередь необходимостью гармонизации МСФО и национальных стандартов, принимая во внимание, что в хозяйственной жизни страны участвуют не только публичные и частные компании, но и бюджетные организации, которые, в свою очередь, вряд ли когда-нибудь в обозримом будущем станут вести свою отчетность по правилам МСФО. Тем не менее, необходимость принятия новых федеральных стандартов пока только декларируется; впредь до их появления 402-ФЗ предусматривает дальнейшее применение существующих ПБУ [1].

Федеральный закон является не единственным документальным источником регулирования бухгалтерского учёта. Ожидается принятие федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учёта, которые будут регламентировать отдельные вопросы учёта активов, обязательств, а также особенности ведения учёта в организациях отдельных видов экономической деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 от 06 декабря 2011.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129 от 21 ноября 1996.
3. Сверчкова О. Ф. Новый ФЗ «О бухгалтерском учете»: анализ изменений // Современные исследования социальных проблем (электронный журнал). № 5. 2012. С. 90–92.

FEATURES OF FUNCTIONING OF STANDARD ECONOMY AT THE BREWING ENTERPRISES

Keywords: *assets, accounting, property, primary documents, accounting policies, financial statements.*

Annotation. *In order to improve the quality and availability of information generated in the accounting and reporting, as well as improving the system of accounting and control of the quality of accounting (financial) statements of the Russian Finance Ministry Order of 30.11.2011 № 440 approved the plan of the Ministry of Finance for 2012-2015 development of accounting and reporting in the Russian Federation on the basis of International Financial Reporting Standards .*

One of the first steps in the implementation of the Plan was the adoption of the new Federal Law № 402-FZ «On Accounting», which entered into force on 01.01.2013 . The paper presents a comparison of the main provisions of two Federal laws valid until 31.12.2012 . Law № 129-FZ and the new Law № 402-FZ came into force on 01.01.2013g .

ЗУБЕНКО ЕКАТЕРИНА НИКОЛАЕВНА – преподаватель, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, (katrinyshka88@rambler.ru).

ZUBENKO EKATERINA NIKOLAEVNA – teacher, Nizhny Novgorod state engineering-economic Institute, (katrinyshka 88@rambler.ru).

Е. Н. ЗУБЕНКО

ОСНОВНОЙ ПОДХОД ПРИ ВЫБОРЕ МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПИВОВАРЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Ключевые слова: затраты, издержки, калькулирование, метод учета, себестоимость.

Аннотация. В настоящее время существенно выросла проблема учета, анализа и контроля затрат на пивоваренных предприятиях. Вопрос управления затратами впервые очередь связан с тем, что достижение устойчивого преимущества над конкурентами сегодня возможно только при наличии более низкой, по сравнению с другими производителями, себестоимости выпускаемых изделий. В статье рассматриваются основные моменты выбора и применения методов учета затрат на пивоваренных предприятиях.

Важнейшим участком работы бухгалтерского учета любой производственной организации, в том числе и пивоваренных организации, является учет затрат на производство продукции и определение ее себестоимости. При этом к основным задачам учета производственных затрат на пивоваренных предприятиях относятся:

- своевременное и правильное отражение фактических затрат на производство продукции по соответствующим статьям;
- предоставление информации для осуществления оперативно-го контроля за производством продукции;
- выявление резервов снижения себестоимости и предупреждение непроизводительных расходов и потерь.

Эффективное управление затратами наряду с тщательным раскрытием сущности объекта управления классификацией затрат, обеспечивается также и рациональным выбором методов их исчисления. Применение того или иного метода осуществляется с учётом специфики производства, его технических и технологических особенностей, условий функционирования и ряда других важных факторов, что в значительной степени определяет точность расчёта результатов деятель-

ности предприятия, его производственной и экономической эффективности.

Правильный выбор системы исчисления издержек обеспечивает получение максимальной информации о затратах, проведение анализа, контроля и принятие на их основе управленческих решений [2, с. 150–156].

Основные этапы технологического процесса производства пива оказывают непосредственное влияние на порядок ведения учета затрат на производство и исчисление себестоимости продукции, поэтому возникает необходимость изучения взаимосвязи учетных процессов и технологии производства продукции.



Рисунок 1 – Основные операции пивоваренного предприятия

В современных условиях на предприятиях применяются разнообразные методы учета затрат и калькулирования, представляющие собой приемы нахождения и обработки информации о себестоимости продукции.

Метод учета затрат на производство выражается в определенной последовательности взаимосвязей, приёмов и способов контроля и отражения затрат в документации и регистрах бухгалтерского учета и

на основании созданной информации, калькулирования себестоимости продукции [6, с. 177 –179].

Под методом учета затрат следует считать совокупность приемов документирования и отражения затрат на производство и продажу продукции, обеспечивающих определение ее себестоимости в интересующих пользователей разрезах [12, с. 27].

Основными составляющими метода производственного учёта являются его элементы, которые специализируются на исследовании процессов формирования, оценки, обобщения и группировки затрат по объектам учёта затрат и калькулирования.

- нормативные калькуляции;
- изменения текущих норм и нормативов;
- отклонения фактических затрат от нормативных.

При этом позаказный, попередельный, попроцессный методы производственного учета отражают предмет калькулирования, т. е. заказ, передел, производственные (технологические) процессы. А следовательно, каждый из названных терминов означает не что иное, как бухгалтерский вариант обобщения производственных затрат в ориентации на объекты калькулирования (объекты учёта затрат), а следовательно, целесообразно будет присвоить указанные названия процедурам калькулирования фактической производственной себестоимости конечных продуктов труда: позаказное, попередельное, попроцессное, поиздельное калькулирование. Термин «метод производственного учёта» может соответствовать своему смысловому значению, только воплотив принципы нормативного учёта, оставаясь при этом составной частью метода бухгалтерского учёта. Лишь тогда производственный учёт становится производственным нормативным учётом – частью общей системы бухгалтерского учёта, если в число его объектов включены расходные нормы, нормативы и рассчитанные на их основе нормативные калькуляции и сметы, изменения норм и нормативов, а также другие составные нормативной базы формирования затрат на все виды деятельности предприятия.

Трудоёмкость нормативного учёта намного выше трудоёмкости традиционного российского обезличенного («котлового») производственного учёта. Многие специалисты видят в этом существенный недостаток нормативного учёта и потому пытаются искать ему альтернативу.

Качество информации, создаваемой нормативным производственным учётом, прямо зависит от состояния нормативного хозяйства – систематизированным комплексом документированных и в обязательных для должностных лиц пооперационных текущих (технологи-

ческих) норм и нормативов производственных затрат. Нормативная база должна быть представлена также расчётами (таблицами) нормативных калькуляций производственной себестоимости продуктов труда в основном, вспомогательных и обслуживающих производствах; сметами поэлементных затрат на обслуживание производства и управление (по каждому центру затрат в отдельности).

В российской практике информация о результатах технического прогресса, совершенствования организации производства, управленческой деятельности и соответствующие им изменениям текущих норм и нормативов зачастую остаётся в технической и административной документации, а также в различных внутрихозяйственных отчётах по развитию производства, выполнению производственных норм и в лучшем случае попадает в сферу производственного учёта в качестве новых норм и нормативов. Тем самым нормативный производственный учёт превращается, по существу, в придаток финансового бухгалтерского учёта, а данные об изменениях текущих норм и нормативов, приводимые в калькуляциях фактической производственной себестоимости продукции, лишены аналитической (управленческой) ценности.

Учёт отклонений от текущих норм и нормативов расхода материальных, топливно-энергетических, трудовых ресурсов на всех этапах кругооборота хозяйственных средств, в первую очередь, в производственном цикле – процесс неизбежный и находящийся под постоянным влиянием большого числа технических, экономических и даже социальных факторов. Статистика отклонений от нормативного расходования хозяйственных ресурсов в пивоваренных производствах отсутствует [11, с. 52–53].

Современная экономическая наука предполагает различные методы калькулирования, однако при всем многообразии методов калькулирования себестоимости теоретический и методологический инструментарий каждого метода несовершенен: специалисты расходятся в трактовке конечного результата процесса калькулирования себестоимости, называют различный состав элементов метода калькулирования, предлагают различные методические подходы к калькулированию. Все это создает сложности в практическом применении теоретических разработок, формирует некорректные результаты калькуляции, что сказывается на качестве управленческих решений.

По поводу классификации методов существуют разные мнения, все еще ведутся дискуссии, поэтому общепринятая классификация методов еще не сложилась [4, с. 18].

Среди экономистов в настоящее время отсутствует единое мнение по поводу классификации методов учета затрат и калькулиро-

вания себестоимости продукции. Обобщив различные подходы при классификации методов учета затрат, можно судить о том, что ряд экономистов методы учета затрат и методы калькулирования себестоимости отождествляют, а другие наоборот рассматривают их как два самостоятельных метода.

Таблица 1 – Основные виды классификации методов учета затрат на производство продукции (работ, услуг)

№ п/п	Источник	Наименование методов
1	Мизиковский Е. А. [11, с. 111]	Позаказный Попередельный Попроцессный
2	Ивашкевич В. Б. [5, с. 216]	Позаказный Передельный (делительный) Специальные виды калькуляции (эквивалентные, калькулирование сопряженных продуктов и на основе себестоимости машино-часа)
3	Керимов, В. Э. [7, с. 278]	Метод учета затрат по фактической себестоимости Метод учета затрат по плановой себестоимости Метод учета затрат по нормативной себестоимости Попередельный метод учета затрат Позаказный метод учета затрат Пооперационный метод учета затрат
4	Безруких П. С. [1, с. 235]	Простой Пооперационный Позаказный Нормативный
5	Вахрушина, М. А. [3, с. 96]	Попроцессный метод Позаказный метод Попередельный метод
6	Маргулис А. Ш. [9, с. 27]	Попроцессный Позаказный Нормативный Попередельный Поиздельный

Рассмотрев вышеизложенные мнения, мы считаем, что эти два явления (метод учета затрат на производство продукции и калькулирования себестоимости продукции) необходимо рассматривать как единую совокупность, так как они представляют собой два взаимосвязанных этапа единого процесса.

В случае применения различных приемов и способов учета затрат на производство продукции обусловлено в первую очередь отраслевыми особенностями технологических процессов, организации производства и управления.

Однако обобщающим признаком при классификации затрат будет выступать объект учета затрат. Для пивоваренных предприятий таким признаком выступает передел.

В настоящее время доля предприятий, применяющих один лишь метод исчисления затрат без сочетания его с другими, значительно сократилась.

Метод учета затрат и калькулирования выбирается предприятием самостоятельно, так как зависит от ряда частных факторов: отраслевой принадлежности, размера, применяемой технологии, ассортимента продукции, т. е. от индивидуальных особенностей предприятия. На практике эти методы могут применяться в различных сочетаниях. Например, можно прибегнуть к позаказному методу, калькулируя неполную себестоимость заказов; применять попередельное калькулирование с использованием норм расхода материальных ресурсов, а можно при этом учитывать их фактический расход.

Выбранный организацией метод должен обеспечивать текущий контроль за затратами на производство, а также реализацию важнейшего принципа управленческого учета – управления себестоимостью по отклонениям.

Наиболее распространённые в современной хозяйственной практике методы калькулирования себестоимости продукции основываются на следующем принципе: затраты собираются на соответствующих счетах учета и относятся на результат хозяйственного процесса (объект калькулирования), при этом прямые затраты напрямую списываются на объект калькулирования, а косвенные затраты распределяются пропорционально выбранной базе.

В теории калькулирования существуют методы, предполагающие расчет себестоимости для промежуточных объектов калькулирования – это попроцессный и попередельный методы калькулирования себестоимости. В рамках данных методов применяется так называемый процессный подход к калькулированию себестоимости. Попередельный метод отличается от попроцессного тем, что выход продукции во

внешнюю среду возможен не только на конечной стадии производственного процесса, но и на промежуточных.

Суть указанных методов заключается в определении себестоимости каждого процесса и делении ее на соответствующий выход продукции. Однако область применения данных методов ограничена. Они дают корректный результат при условии, что вся продукция предприятия однородна, имеет одинаковые единицы измерения, проходит одни и те же стадии производственного процесса. Если ассортимент производимой продукции велик и себестоимость отдельных видов продукции существенно отличается, то применение попроцессного и попередельного метода дает большую степень искажения себестоимости, что осложняет процессы планирования и оперативного управления производством [8, с. 78–85].

На пивоваренных предприятиях калькулирование себестоимости продукции осуществляется попередельным методом с применением бесполуфабрикатного варианта. При данном варианте по каждому переделу учитываются затраты на обработку, а себестоимость готовой продукции исчисляется путем суммирования затрат на сырье, материалы, затрат всех переделов на обработку и общепроизводственные расходы.

На пивоваренных предприятиях к затратам солодовенного цеха (т. е. с учетом остатков незавершенного производства – фактическая себестоимость изготовленного солода) относятся затраты по замачиванию зерна, его соложению (проращиванию), сушке, отбивке ростков, очистке соложенного зерна. При этом к незавершенному производству данного цеха будут относиться все остатки зерна на всех стадиях производства солода (в чанах, на проращивании, в сушильном отделении и т. д.) Отпуск солода со склада в варочный для приготовления пивного сусла производится по фактической себестоимости.

Расход сырья и материалов в варочном цехе, а также фактическую себестоимость готового сусла определяют по каждому сорту пива. Все затраты по цеху, кроме расхода сырья и добавочных материалов, учитывают и включают в себестоимость каждого сорта пива косвенным путем, исходя из количества готового сусла.

Затраты бродильного цеха относят на себестоимость сортов пива прямым или косвенным путем. При этом себестоимость пива по данному цеху складывается из стоимости остатка сусла на начало месяца, стоимости сусла, полученного из варочного цеха, а также затрат, произведенных в цехе брожения. После вычитания из данной суммы незавершенного производства получается фактическая себестоимость пива, переданного в цех дображивания.

Фактическая себестоимость пива в цехе розлива складывается из стоимости пива, полученного из цеха дображивания, а также затрат данного цеха. Важнейшим звеном управления бережливостью является нормативный метод. Типовые положения, раскрывающие сущность и предусматривающие организационно-технические и подготовительные мероприятия по внедрению нормативного метода и его элементов, были утверждены в 1983 г., а уже позже были утверждены отраслевые указания по его применению, а также была продолжена работа по широкому внедрению нормативного метода и его элементов в различных отраслях и подотраслях народного хозяйства.

Нормативный учет – это совокупность способов и приемов учета и контроля выполнения заданий по снижению себестоимости, действенный инструмент оперативного управления производством и формирования затрат на производство.

К основным задачам нормативного метода учета затрат можно отнести:

- своевременное предупреждение нерационального расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- выявление резервов производства;
- содействие организации и совершенствованию внутрипроизводственного, в том числе бригадного хозрасчета.

Основным содержанием и элементами нормативного метода является организация учета затрат на производство отдельно в пределах действующих норм, по отклонениям от них; учет изменений норм и калькулирование себестоимости, отклонений от норм и изменений норм, калькулирование себестоимости.

При переходе на нормативный метод одним из этапов работы на каждом предприятии должен стать этап упорядочения, а в некоторых случаях и пересмотр действующих норм и нормативов, основанных на требованиях технологических регламентов, спецификаций, паспортов оборудования, штатных расписаний и другой документации, лежащей в основе организации производственного процесса.

Нормативный метод учета затрат по всему технологическому циклу формирования затрат ставит вопрос об объектах учета (номенклатура мест возникновения и контроля затрат) и объектах калькулирования (заказ, вид продукции, работ и услуг, группа однородных изделий и т. д.), калькуляционной единице (натуральная, стоимостная, обезличено стоимостная), а также степени детализации материальных, трудовых и прочих затрат на производство продукции в плановых и отчетных калькуляциях.

В системе нормативного метода ведется учет изменений норм в результате совершенствования техники, технологии, освоения новой продукции (работ, услуг) в соответствии с порядком, принятым в отраслевых и подотраслевых методических рекомендациях. Основным моментом нормативного метода является учет отклонений от норм, которые представляют собой разницу между фактическим расходом ресурсов и их затратами по норме на фактический объем производства.

Отклонения от норм бывают положительные (экономия) и отрицательные (перерасход). Лишь рациональная система организации учета отклонений от норм дает возможность выявить возможные резервы снижения себестоимости за счет устранения перерасхода и закрепления передового опыта, что в дальнейшем позволит осуществлять материальное поощрение трудового коллектива и отдельных работников, которые принимают непосредственное участие в экономии ресурсов. Для того чтобы учет отклонений от норм мог использоваться в контроле за уровнем затрат и регулировании их величины, его следует делать оперативным, своевременным и аналитическим. При переходе на нормативный метод в планы работы следует включать вопросы улучшения обеспечения контрольно-измерительными приборами производства, организации складского хозяйства, разработки системы документов и документооборота. Выявление отклонений от норм ценно, когда оно осуществляется в ходе производства или за короткие периоды времени, а не после отчетного периода. Экономическая информация об отклонениях должна подаваться руководителям производства для управления, а не быть самоцелью нормативного метода [10, с. 21–30].

Таким образом выбранный организацией метод учёта затрат должен обеспечивать текущий контроль за затратами на производство, а также реализацию важнейшего принципа управленческого учета – управления себестоимостью по отклонениям.

Правильно выбранный тот или иной метод учета затрат и калькуляции себестоимости является одной из важнейших задач управленческого учета на предприятии. Отчетность, составленная в соответствии с информацией, полученной по каждому методу, выступает связующим звеном между руководством и производственным процессом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Безруких П. С. // Учет и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы. 1974. 320 с.
2. Васильев О. В. Совершенствование методов исчисления затрат в новых экономических условиях // Вестник Челябинского государственного университета. 2010. № 5. Экономика. С. 150–156.
3. Вахрушина М. А. // Бухгалтерский управленческий учет / М. А. Вахрушина. М.: Издательство «Омега-Л». 2010. 570 с.
4. Глущенко А. В. // Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК: учеб. пособие / А. В. Глущенко, Н. Н. Нелюбова. М.: Магистр. 2008. 189 с.
5. Ивашкевич В. Б. // Бухгалтерский управленческий учет. Учеб. Для вузов. М.: Юристъ. 2003. 618 с.
6. Керимов В. Э. // Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы / В. Э. Керимов. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». 2008. 476 с.
7. Киреева Н. В. Проблемы применения современных методов калькулирования себестоимости продукции при обосновании управленческих решений // Вестник УрФУ, Серия экономика и управление. № 6/2011. С. 278–281.
8. Колесникова Е. Н. Современные подходы к организации учета затрат на производство // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2010. Т. 3 № 27. С. 78–85.
9. Маргулис А. Ш. // Калькуляция себестоимости продукции: Учебник / под. ред. проф. А. Ш. Маргулиса. М.: Финансы, 1980. 288 с.
10. Москалева А. З. Пути совершенствования учета и анализа себестоимости продукции // Межвузовск. сб. науч. тр. / Куйбышевск. гос. ун-т. Куйбышев. 1988. 152 с.
11. Мизиковский Е. А. // Производственный учет / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. М.: Магистр: ИНФРА-М. 2010. 272 с.
12. Сигидов Ю. И. Системный подход к классификации методов учета затрат // Управленческий учет. 2/2009. С. 27.

THE MAIN APPROACH AT THE CHOICE OF THE METHOD OF THE ACCOUNTING OF EXPENSES AT THE BREWING ENTERPRISES

***Keywords:** costs, expenses, calculation, method of accounting, the cost price.*

***Annotation.** Now significantly the problem of the account, the analysis and control of expenses at the brewing enterprises grew. The question of management first of all is connected by expenses with that achievement of steady advantage over competitors is possible today only in the presence of lower, in comparison with other producers, prime costs of let-out products. In article highlights of a choice and application of methods of the accounting of expenses at the brewing enterprises are considered.*

ЗУБЕНКО ЕКАТЕРИНА НИКОЛАЕВНА – преподаватель, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, (katrinyshka88@rambler.ru).

ZUBENKO EKATERINA NIKOLAEVNA – teacher, Nizhny Novgorod state engineering-economic Institute, (katrinyshka 88@rambler.ru).

СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ВСТУПЛЕНИЯ В ВТО

Ключевые слова: *активы, бухгалтерский учет, обязательства, отрасли экономики, стандарты, финансовая отчетность.*

Аннотация. *Введение международных стандартов финансовой отчетности является важнейшим шагом обеспечения информационной инфраструктуры рынка капитала в России, создания благоприятного инвестиционного климата и, соответственно, экономического роста.*

В условиях рыночных отношений нормальное функционирование конкурентного рынка капитала возможно только при условии, что его участники обеспечены достоверной качественной информацией об объектах инвестиций.

Основным источником такой информации является бухгалтерский учет, а точнее, бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций. В настоящий момент МСФО оказались наиболее распространенной и широко признанной в мире основой для обеспечения качества представляемой в отчетности информации и ее полезности для принятия экономических решений.

В 2011 году Российская Федерация была принята в ВТО. По мнению ряда экспертов, вступление в ВТО ведет к тому, что Россия должна будет привести свои экономические и торговые законы в соответствие с международными стандартами и улучшить инвестиционный климат для иностранных предприятий. А это означает максимально быстрое приведение к МСФО от национальных стандартов бухгалтерского учета.

На данный момент российский бухгалтерский учет сделал резкий рывок в сторону МСФО благодаря усилиям Минфина России, который подготовил ряд нормативных документов, сближающих национальный учет с общепринятыми МСФО.

Основная задача, которая возложена на международные стандарты финансовой отчетности – это унификация порядка оценки активов и обязательств компании, а также надлежащее раскрытие соответствующей информации. При этом МСФО не являются сводом жестких детализированных правил, а содержат лишь общие принципы и требования, предоставляя составителю финансовой отчетности самостоятельно принимать конкретные решения, полагаясь на собственное профессиональное суждение.

Международные стандарты финансовой отчетности – это система документов, устанавливающих принципы составления и представления финансовой отчетности, а не порядок ведения учета, т. е. международные стандарты не содержат привычного для российских финансовых работников типовых бухгалтерских проводок, плана счетов, форм первичных документов и учетных регистров.

Переход российских компаний на международные стандарты финансовой отчетности неоднозначно оценивается финансовыми руководителями и экспертами.

Одни считают, что данный шаг принесет пользу российской экономике, другие же видят в этом лишь дополнительные материальные затраты и увеличение объема работы. Однако имеющийся опыт российских предприятий, уже работающих по МСФО, а также европейский подход к внедрению МСФО позволяют объективно оценивать проблемы и перспективы данного перехода.

Роль инициатора процесса перехода на МСФО должно взять на себя именно государство. Для привлечения инвестиций в российскую экономику нужно повышать прозрачность российского бизнеса, в том числе внедряя стандарты, понятные западным инвесторам.

Если со стороны государства не будет осуществляться контроль за процессом перехода на международные стандарты, то предприятия будут переходить на новые стандарты учета только в случае крайней необходимости, что, в свою очередь, будет существенно тормозить привлечение денег в российскую экономику.

Теоретически возможны два основных способа внедрения международных стандартов финансовой отчетности:

- «метод шоковой терапии», заключающийся в том, что международным стандартам придается статус силы актов национального законодательства;

- «метод планомерного продвижения», национальные стандарты разрабатываются путем базирования на МСФО с заимствованием значительной части принципов и (или) с переносом большинства принципов международных стандартов в стандарты национальные.

Как уже отмечалось, РПБУ дают недостаточно полную и достоверную информацию о положении дел на предприятии. В этой связи аргументы в пользу перехода российскими предприятиями на МСФО могут быть следующие:

1. Раскрытие информации о существенных операциях – к таким операциям будут относиться и приобретение компаний, и получение кредитов, и выпуск облигаций, а также изменения в составе акционеров, продажа корпоративных прав.

2. Потоки денежных средств – собственникам компании необходимо будет показывать денежные потоки, которые были отделены от остальной деятельности компании в целях оперативного управления, а также для подготовки финансовой отчетности. И по стандартам РСПБУ также готовится отчет о движении денежных средств, в котором раскрываются отдельно движение от операционной деятельности, отдельно – от инвестиционной (приобретения или продажи ОС, инвестиций и т. д.) и финансовой деятельности.

3. Финансовые инструменты – кроме раскрытия информации по видам активов, расчету рисков (валютный, кредитный и т. д.), необходимо отобразить активы (или обязательства) по справедливой стоимости. В зависимости от вида актива справедливая стоимость может определяться на основании биржевых котировок, применения дисконтирования к долгосрочным активам и обязательствам, а также с начислением резервов на обесценение.

4. Сегменты бизнеса (подразделения) компании – если компания ведет несколько видов деятельности или имеет широкую географическую представленность, то необходимо будет выделять сегменты бизнеса, по которым в виде дополнительных примечаний нужно раскрывать информацию о доходах расходах, структуре активов и т. д.

5. Повышение качества решений, принимаемых руководством компании, так как эти решения будут основываться на более объективной информации.

6. Финансовая отчетность будет более внятной и полезной для внешних партнеров компании, включая инвесторов, кредиторов, поставщиков и потребителей, результатом чего может стать их более активная поддержка компании.

Внедрение МСФО в нашей стране идет с большими затруднениями. Это и неудивительно, ведь у нас исторически сложились собственные нормы и правила ведения учета. А ломать старое всегда не просто. Представители крупного российского бизнеса уже достаточно давно оценили пользу от использования международных стандартов –

это именно поэтому мы являемся свидетелями их широкого применения этой категорией участников рынка.

Уже не для кого не секрет, что крупнейшие хозяйствующие субъекты (нефтяной, газовой, электроэнергетической, металлургической, автомобилестроительной, химической промышленности, банковского сектора) подготавливают консолидированную финансовую отчетность по МСФО или иным международно признаваемым стандартам. В настоящее время на МСФО перешли: «Газпром», РАО ЕЭС России, «Норникель», «АвтоВАЗ», «Альфа-Банк», «Банк «Санкт-Петербург» и множество других «общественно значимых» и просто крупных российских предприятий.

В настоящее время складываются благоприятные условия для дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Введены в действие нормативные правовые акты, охватывающие большинство объектов бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

В последнее время широкое развитие получил рынок аудиторских услуг. В профессиональном сообществе накоплены определенные навыки и опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в рыночных условиях. А самое главное это то, что в обществе созрело понимание необходимости повышения темпов перехода к использованию МСФО при составлении и предоставлении финансовой отчетности [6, с. 274].

Началом реформирования системы бухгалтерского учета в России «в сторону МСФО» можно считать начало 90-х годов XX века. Толчком к началу реформы послужил семинар по проблемам учета на совместных предприятиях, проводившийся Торгово-промышленной палатой СССР в июне 1989 года в Москве.

Однако официальным началом процесса реформирования учета следует считать принятие Государственной программы перехода РФ на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики (утв. Пост. Верховного Совета РФ от 23.10.1992 № 3708-1).

Программа перехода бухгалтерского учета и отчетности в России на МСФО была принята еще в 1998 г. Долгий путь к международным стандартам объяснялся экспертами несоответствием отечественного правового поля и необходимостью поэтапного введения изменений.

В настоящий момент, по мнению некоторых экспертов, введение МСФО в России следует осуществлять наряду с полным пересмотром концепции бухгалтерского учета.

Концепция развития бухгалтерского учета на среднесрочную перспективу определяет, что развитие бухгалтерского учета и отчетности необходимо осуществлять по следующим основным направлениям:

- 1) повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- 2) создание инфраструктуры применения МСФО;
- 3) изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- 4) усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;
- 5) существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

Концепцией были определены основные этапы развития бухгалтерского учета и отчетности в среднесрочной перспективе. В период с 2004 по 2010 гг. предполагались следующие этапы реализации данной концепции:

- 2004–2007 гг. Обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов, кроме тех, чьи ценные бумаги обращаются на фондовых рынках других стран и которые составляют такую отчетность по иным международно признаваемым стандартам. Утверждение основного комплекта российских стандартов индивидуальной бухгалтерской отчетности на основе МСФО;

- 2008–2010 гг. Обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности других хозяйствующих субъектов, включая общественно значимые, ценные бумаги которых обращаются на фондовых рынках других стран и которые составляют такую отчетность по иным международно признаваемым стандартам.

Однако к настоящему времени основные положения, заложенные в Концепции, не выполнены. Причиной этого является наличие факторов, препятствующих массовому переходу на международные стандарты финансовой отчетности [1].

Российские ПБУ постепенно корректировались Минфином России с учетом требований МСФО, сохраняя национальные особенности и традиционные основы РСБУ, заложенных ранее в Федеральном законе от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и других документах. В последнее время в российском законодательстве было совершено ряд событий, которые направлены на сближение правил российского учета с требованиями

МСФО, ряд которых реализованы в нормативных актах, другие находятся на стадии обсуждения [3].

Наиболее значимым в этой области стало принятие Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», который вменил в обязанность некоторых публичных компаний составление консолидированной отчетности на основе МСФО. Действие данного Закона распространяется на кредитные и страховые организации, а также участников рынка ценных бумаг. То есть МСФО в Российской Федерации будут апробированы на компаниях, которые и ранее обязаны были готовить отчетность по международным правилам [2].

Необходимым условием широкого применения МСФО в экономике Российской Федерации является создание инфраструктуры, обеспечивающей использование этих стандартов в регулировании бухгалтерского учета и отчетности и непосредственно хозяйствующими субъектами. Основные элементы: законодательное признание МСФО в Российской Федерации; процедура одобрения МСФО; механизм обобщения и распространения опыта применения МСФО; порядок официального перевода МСФО на русский язык; контроль качества бухгалтерской отчетности, подготовленной по МСФО, в том числе аудит; обучение МСФО.

В марте 2011 г. Минфин России опубликовал ПБУ «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Отчет о движении денежных средств является единственной формой, заполняемой кассовым методом. Ранее коммерческие организации оформляли отчет о движении денежных средств в соответствии с общими требованиями к заполнению форм бухгалтерской отчетности. Новые требования по заполнению отчета максимально приближены к требованиям МСФО [5].

Последние поправки к нормативным актам по бухгалтерскому учету устранили отдельные несоответствия с требованиями МСФО. Между тем наиболее важные изменения в учете основных средств затронуты в проекте положения по учету основных средств, находящегося на рассмотрении в Минфине.

Проект ПБУ «Основные средства» предусматривает новые критерии признания основных средств, в частности, из них исключен стоимостный критерий – более 40 000 руб. за единицу. Важно, что в отечественном стандарте появится понятие ликвидационной стоимости объектов, которая должна уменьшать амортизационную величину основного средства.

Еще один документ, который сейчас обсуждается в Минфине России, – это проект нового положения по бухгалтерскому учету запасов. Новый вариант ПБУ 5/01 существенно приближает правила учета запасов к требованиям МСФО. Вот некоторые из предлагаемых изменений. Сфера применения ПБУ будет расширена: к запасам, в частности, отнесены активы, находящиеся в процессе производства для последующей продажи, выполнения работ, оказания услуг в ходе обычной деятельности организации, то есть незавершенное производство. Действующая редакция ПБУ 5/01 не распространяется на учет незавершенного производства.

Проект положения по учету аренды является наиболее новаторским. Во-первых, потому, что в РСБУ в настоящий момент отсутствует положение по бухгалтерскому учету аренды, поэтому за основу нового ПБУ целиком взяты требования МСФО. В настоящее время мы руководствуемся Федеральным законом от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)».

В случае принятия отечественного стандарта по учету аренды потребуется корректировка Закона о лизинге и соответствующих требований гражданского законодательства [4].

Проект положения по учету вознаграждений работникам сейчас также находится на стадии обсуждения. Его цель – разъяснить специфику учета расходов по оплате труда и других выплат работникам, непосредственно связанных с выполнением ими трудовых функций, а также социальных начислений на вознаграждения работникам с учетом МСФО. Таким образом, членство России в ВТО сближает отечественную систему учета и отчетности с международными стандартами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998.
2. Федеральный закон № 208-ФЗ от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности».
3. Федеральный закон № 402 от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Федеральный закон № 164-ФЗ от 29.10.1998 «О финансовой аренде (лизинге)».
5. ПБУ «Отчет о движении денежных средств».
6. Журавлева О. Ю. Введение в МСФО // Новая бухгалтерия. № 9. 2006. 369 с.

FEATURES OF ACCOUNTING AND REPORTING WTO ACCESSION

Keywords: *assets, accounting, liabilities, industry, standards, financial reporting.*

Annotation. *Introduction of international accounting standards is an important step to ensure the information infrastructure of the capital market in Russia, creating a favorable investment climate and thus economic growth. In normal market conditions the functioning of a competitive market capital is possible only under the condition that the participants provided accurate qualitative information about the objects of investment. The main source of this information is the accounting, rather, the accounting (financial) statements of organizations. Currently, IFRS have been the most common and widely recognized as a basis for quality assurance provided in the reporting of the information and its usefulness for economic decision-making.*

ЗУБЕНКО ЕКАТЕРИНА НИКОЛАЕВНА – преподаватель, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, (katrinyshka88@rambler.ru).

ZUBENKO EKATERINA NIKOLAEVNA – teacher, Nizhny Novgorodstateengineering-economic Institute, (katrinyshka 88@rambler.ru).

«МОБИЛЬНЫЕ» 1С – ПЕРСПЕКТИВЫ ДЛЯ БИЗНЕСА

Ключевые слова: автоматизация, бизнес, конфигурация, мобильное приложение, облачные технологии.

Аннотация. Любая организация или компания, современное предприятие, требуют правильной организации. Без применения современных средств ведения бизнеса невозможно нормально организовать процессы, а также контролировать оборот средств. Это один из самых важных способов ведения бизнеса, так как постоянно должен осуществляться контроль расхода средств и учет доходов, также вопросы налогообложения должны контролироваться и выполняться перед бюджетом, в равной степени как начисление и выплата заработной платы.

По мере развития Интернет-технологий стало возможным перемещать на удаленные сервера все более сложные программы и базы данных, выполнять на них объемные, высокопроизводительные вычисления. На сегодняшний момент в России и за рубежом технологии облачных вычислений применяются в таких областях, как распознавание графических изображений и речи, переводы текстов с различных языков, управление финансами, продажами, маркетингом, клиентским обслуживанием. В принципе, облачные технологии известны и применяются уже достаточно давно, хотя раньше их так не называли. Примером тому могут служить сервисы почтовых служб mail.ru, gmail, hotmail и др. А это означает, что пользователь, желающий пользоваться данной программой для отправки и получения электронной почты, имеет возможность:

- приобрести почтовую программу (почтового клиента) и использовать ее на своем компьютере;
- воспользоваться почтовой службой, а в этом случае покупать программу и устанавливать на свой компьютер не потребуется, программа, как и все файлы с почтовыми отправлениями, хранятся на удаленном сервере провайдера, предоставляющего данный сервис.

Облачная бухгалтерия представляет собой сервис, основанный на концепции SaaS (от англ. Software as a Service – приложение как сервис), который на отечественном рынке IT-услуг успешно развивается уже много лет. Облачная бухгалтерия – развитие самой популярной бухгалтерской программы фирмы 1С.

Облачные технологии 1С:Предприятия обеспечивают повсеместную и удобную работу с прикладными решениями на различных клиентских устройствах с различными операционными системами.

При этом клиенты могут использовать устройства с малой вычислительной мощностью, мобильные устройства. Клиенты могут вообще не устанавливать на свои устройства программное обеспечение 1С:Предприятия или могут установить легкое клиентское приложение, не требующее большого количества ресурсов.

Внутри отдельной организации облачные технологии могут использоваться для того, чтобы сотрудники имели возможность подключаться к информационной базе из разных мест, даже из тех, где на компьютерах не установлено 1С:Предприятие. Это полезно для руководителей, перемещающихся между офисами, которым требуется оперативная информация по своим подразделениям. Это удобно для менеджеров, потому что они могут получать необходимые отчеты, находясь, практически, в любом месте, в торговой точке или у поставщика.

Также к облаку, развернутому внутри организации, могут подключаться потребители, не являющиеся сотрудниками. Поставщики, клиенты, подрядчики и т. д. для того, чтобы, например, получать отчеты о продаже своих товаров или их остатках на складе.

Внутри холдинга, объединяющего несколько компаний, облачные технологии помогают сократить издержки на обслуживание одинаковых прикладных решений. Например, в каждой из компаний, входящих в холдинг, ведется бухгалтерский учет с помощью программы 1С:Бухгалтерия. Тогда вместо того, чтобы в каждой компании развертывать и поддерживать собственную информационную базу 1С:Бухгалтерии, можно развернуть её один раз, в центральном офисе, например, и использовать в режиме разделения данных. Использование облачных технологий значительно облегчает работу в тех случаях, когда потенциальные потребители прикладного решения не объединены в локальную сеть, обладают разнородным оборудованием и не расположены следовать каким-либо обязательным рекомендациям по составу аппаратных и программных средств [1].

Например, автоматизируя товарищество собственников жилья, можно предоставить всем жильцам возможность работать с програм-

мой через Интернет, используя лишь интернет-браузер. При этом в подавляющем большинстве случаев от них не потребуется как-либо модифицировать своё оборудование или устанавливать дополнительное программное обеспечение. Веб-клиент работает под управлением всех распространённых браузеров, на операционных системах Windows и Linux, мобильных устройствах iPad.

Все основные вычисления, прикладная логика реализуется в кластере серверов 1С:Предприятия, который обеспечивает масштабируемость, отказоустойчивость, динамическое перераспределение нагрузки и взаимодействие с СУБД, хранящими данные прикладных решений. При необходимости кластер серверов может быть усилен инфраструктурой сервиса, которая позволяет предоставлять клиентам услуги пользования программным обеспечением как сервисом, вести учет потребления этих услуг, осуществлять общее администрирование сервиса.

Термин «облако» используется в обозначении этих технологий как метафора. Она основана на том, что Интернет изображается на компьютерных диаграммах в виде облака, за которым от клиента скрывается сложная инфраструктура и все технические детали.

Фирмой «1С» разработаны, а самое главное находятся в тестовом режиме эксплуатации, несколько бизнес-приложений:

- 1С: Бухгалтерия предприятия;
- 1С: Управление небольшой фирмой;
- 1С: Отчетность предпринимателя;
- 1С-КАМИН: Зарплата;
- Бухгалтерия государственного учреждения.

Все эти «облачные» приложения обладают абсолютно тем же функционалом, что и их лицензионные аналоги. Уже сейчас эти приложения доступны всем желающим для реального использования, а также для работы в ознакомительном режиме на сайте www.edu.1cfresh.com. По сути, фирмой «1С» создано публичное облако, предоставляющее пользователям все вышеперечисленные программы в качестве облачных сервисов, а также все необходимые вычислительные ресурсы для хранения и обработки пользовательских информационных баз [3].

О преимуществах использования облачных технологий в практической деятельности говорится достаточно много, информацию на эту тему можно найти в научных и профессиональных изданиях, а также в сети Интернет. Однако помимо этого также представляют интерес новые методические возможности, которые открываются при использовании облачных сервисов в учебном процессе.

Облачная версия программы «1С: Бухгалтерия» имеет хорошие перспективы для использования в образовательной деятельности при подготовке бухгалтеров, аудиторов, аналитиков, а также специалистов администрированию и разработке учетных систем.

Таким образом, фирмой «1С» было создано публичное облако, предоставляющее пользователям все вышеперечисленные программы в качестве облачных сервисов, а также все необходимые вычислительные ресурсы для хранения и обработки пользовательских информационных баз.

О преимуществах использования облачных технологий в практической деятельности говорится достаточно много, информацию на эту тему можно найти в научных и профессиональных изданиях, а также в сети Интернет. Однако помимо этого также представляют интерес новые методические возможности, которые открываются при использовании облачных сервисов в учебном процессе.

К основным преимуществам организационно-технического плана, которые открываются при использовании прикладных программ в режиме облачных вычислений относятся:

- отсутствие необходимости физического приобретения и установки программного обеспечения;
- сокращение потребности в вычислительных мощностях и ресурсах для хранения программ и информационных баз обучаемого (пользователя);
- сокращение потребности в обслуживающем персонале учебного заведения, обеспечивающем сопровождение прикладных систем (архивирование результатов работы отдельных студентов или их групп, восстановление индивидуальных и групповых данных, восстановление после сбоев и т. п.);
- наличие возможности доступа обучаемого к прикладным программам и информационным базам из аудитории, из дома и любых других мест. Пользователь (студент) всегда может продолжить выполнение задачи с последней точки прерывания работы;
- наличие возможности прерывания и возобновления работы в любой момент времени, что важно при неожиданных обрывах связи, приводящих к выходу из сети Интернет, продолжения аудиторной работы дома и наоборот;
- наличие возможности выполнения работы на разных компьютерах, с разными браузерами и операционными системами, что очень важно для организации единой информационной среды аудиторной и внеаудиторной работы обучаемых;

- более высокая степень сохранности данных, поскольку провайдер в лице фирмы «1С» имеет гораздо большие технические возможности по защите данных, чем большинство учебных заведений.

На сегодняшний день мобильные технологии охватывают всё больше сфер деятельности человека. Рост рынка мобильных технологий показывает значимость, удобность и актуальность использования мобильных технологий в бизнесе. Благодаря использованию мобильных технологий ваш бизнес может стать:

- более современным;
- более привлекательным;
- более удобным.

С 2011 года фирма 1С создает программы для предприятий малого и среднего бизнеса, так называемые мобильные приложения, которые автоматизируют бизнес-процессы в логистике и эффективно решают задачи, связанные с клиентским сервисом. При чем для их работы необходим лишь офисный компьютер и нужное количество мобильных телефонов или планшетов для персонала. Мобильная платформа 1С: Предприятия 8 – это общее название технологии, позволяющей создавать приложения, работающие на мобильных устройствах под управлением операционных систем Android. К таким устройствами, как правило, относятся, различные смартфоны и планшеты.

Мобильное приложение, установленное на устройстве, представляет собой совокупность мобильной платформы и информационной базы. Информационная база на мобильном устройстве содержит аналог файловой базы данных (для хранения данных, с которыми работает пользователь) и мобильное приложение (программный код, исполняющийся на мобильном устройстве). Соответственно процедура установки мобильных устройств 1С ничем не отличается от других аналогичных процедур по установке приложений на планшет или телефон. При этом в состав мобильного приложения входит:

- мобильное приложение;
- мобильная платформа;
- дополнительные файлы.

Основным назначением мобильных приложений 1С является организация удаленных рабочих мест для прикладных решений, функционирующих на стационарных компьютерах. С такими приложениями стандартными средствами платформы организуется постоянный обмен данными в режиме off-line. Также мобильное приложение может быть рассчитано на работу одновременно с несколькими офисными приложениями. Так как разработка мобильных приложений ведется так же, как и разработка «обычных» приложений, с той лишь разницей, что

необходимо учитывать ограничения, которые накладывает мобильная платформа:

- используются не все классы объектов конфигурации;
- не используется язык запросов и система компоновки данных;
- не используется механизм распределенных информационных баз;
- используется ограниченный набор элементов формы;
- начальная страница содержит только одну форму;
- не поддерживается пошаговая отладка.

Но несмотря на все ограничения, мобильные 1С позволяют осуществлять:

- ввод первичных документов;
- фотофиксацию документов, окружения, товаров, с отправкой в центральную базу, и поиском;
- контекстная помощь при инвентаризации и сборке товара;
- ведение внутренней и внешней переписки;
- ведение очередей задач и поручений;
- контроль сроков выполнения задач;
- помощь и/или контроль пути мобильного сотрудника;
- контроль транспорта;
- логирование операций и многое другое.

А самый важный момент – мобильное приложение может работать не у сотрудников, а непосредственно у конечных клиентов. Мобильные приложения разрабатываются как полностью под заказ так и на основе готовых мобильных приложений «1С»: 1С: Управление большой фирмой; 1С: Монитор ERP; 1С: Документооборот [2].

Таким образом, мобильное приложение – это самостоятельное прикладное решение, которое хранит прикладные данные прямо на мобильном устройстве и позволяет их изменять. Как правило, мобильные приложения не предназначены для автономной работы, а используются в качестве удалённых рабочих мест основного прикладного решения. Поэтому они содержат те или иные алгоритмы взаимодействия и обмена данными с основным прикладным решением с помощью web-сервисов.

ЛИТЕРАТУРА

1. «1С:Предприятие 8 через Интернет» edu.1cfresh.com
2. «1С: Автоматизация бизнеса» <http://www.1cab.ru>
3. Официальный сайт фирмы 1С. <http://www.1c.ru/>

«MOBILE» 1C – PROSPECTS FOR BUSINESS

Keywords: automate, business, configuration, mobile application, cloud technology.

Annotation. Any organization or the company, the modern enterprise, demand the correct organization. Without application of modern means of business it is impossible to organize normally processes, and also to control a turn of means. It is one of the most important ways of business as control of an expense of means and the accounting of the income constantly has to be exercised. Also questions of the taxation have to be controlled and be carried out before the budget, equally as degrees, as charge and salary payment. Any organization or the company, the modern enterprise, demand the correct organization. Without application of modern means of business it is impossible to organize normally processes, and also to control a turn of means. it is one of the most important ways of business as control of an expense of means and the accounting of the income constantly has to be exercised. also questions of the taxation have to be controlled and be carried out before the budget, equally as degrees, as charge and salary payment.

ЗУБЕНКО ЕКАТЕРИНА НИКОЛАЕВНА – преподаватель, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, (katrinyshka88@rambler.ru).

ZUBENKO EKATERINA NIKOLAEVNA – teacher, Nizhny Novgorod state engineering-economic Institute, Russia, Knyaginino, (katrinyshka88@rambler.ru).

ЗУБРЕНКОВА ОЛЬГА АНАТОЛЬЕВНА – к. э. н., доцент кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (olelukoe85@mail.ru).

ZUBRENKOVA OLGA ANATOLYEVNA – candidate of economics sciences, the senior lecturer of chair «Accounting, analysis and audit», Nizhny Novgorod state engineering and economic institute, Russia, Knyaginino, (olelukoe85@mail.ru).

О. А. ЗУБРЕНКОВА, Н. А. ШИГОРИНА

ВЫБОР АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ – ОСНОВА ФОРМИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

***Ключевые слова:** автоматизированная система управления, классификация бухгалтерских программ, правовые системы, программный продукт, финансово-аналитические системы.*

***Аннотация.** Для автоматизации среднего и малого бизнеса на рынке предлагаются десятки программ. Небольшим фирмам важно четко представлять, какой подход к автоматизации может быть для них оптимальным, какой тип системы предпочтительнее и какие нюансы следует учесть при принятии решения о внедрении автоматизированной системы.*

Правильный выбор программного продукта – один из определяющих моментов автоматизации бухгалтерского учета. Выбор программного обеспечения осуществляется на стадии организации и проектирования автоматизированной системы управления на основании данных обследования информационной системы объекта.

На рынке компьютерных программ в России представлен широкий спектр вариантов бухгалтерских программ: от самых простейших, способных выполнить минимальный набор операций, необходимый для мелких фирм, до очень разветвленных, осуществляющих расширенный комплекс операций с глубокой аналитикой.

Характерной чертой отечественных программ для бухгалтерского учета стало расширение их традиционного состава за счет таких дополнительных модулей, как финансовый анализ, учет инвестиций, производство, складской учет и другие [1, с. 167].

В настоящее время не существует единой, комплексной, общепринятой классификации бухгалтерских программ. Условно можно выделить несколько классификационных признаков:

- ориентация на размер предприятия;
- локальные и сетевые версии;
- ориентация на бухгалтерский учет в различных сферах деятельности, а также ориентация на бюджетный учет;
- отечественные и зарубежные программы.

Основным классификационным признаком бухгалтерских программ остается их ориентация на размер предприятия и состав выполняемых ими функций. Накопленный опыт составления и применения программ компьютеризации бухгалтерского учета позволяет выделить четыре их группы:

1. Пакеты «Мини-бухгалтерия». В 1994 г. отмечен «пик» числа производителей, предлагающих эти программы. Сегодня многие разработки интенсивно вытесняются программными продуктами лидеров. Некоторые производители предлагают более совершенные системы. К этой группе относятся программы бухгалтерского учета и подготовки отчетных документов, предназначенные для предприятий малого бизнеса, с бухгалтерией малой численности, без ярко выраженной специализации сотрудников по конкретным участкам учета, ведущим относительно несложный учет. К типовым программным продуктам этого класса, имеющим наибольшую популярность и распространение, можно отнести следующие базовые варианты пакетов: «1С: Бухгалтерия» (фирма «1С», г. Москва), «Турбо-бухгалтер» (фирма «ДИЦ», г. Москва), «Инфо-бухгалтер» («Информатика», г. Москва), «Финансы без проблем» («Хакерс-Дизайн», г. Мариуполь), «Интегратор–Соло» («Инфософт»), «Инфин» (бухгалтерия-мини).

2. Пакеты «Интегрированная бухгалтерская система» (ИБС). Большинство разработок этого класса «выросло» из предыдущего. Сегодня группа ИБС является одной из наиболее распространенных. Система рассчитана на ведение малого и среднего бизнеса и предназначена для бухгалтерий численностью 2–5 человек. При локальном использовании системы на компьютере находится целиком вся система, в сетевом варианте – на нескольких АРМ по участкам учета.

Сетевые версии интегрированных бухгалтерских систем могут быть рассчитаны на интеграцию с различными функциями управления.

Например, программа «1С: Предприятие (версии 7.5, 7.7)», кроме бухгалтерского учета, предназначена для производственного учета, выполнения операций по сбыту и снабжению, финансовому планированию и анализу, а также автоматизации документооборота. Лучшими пакетами этого класса на выставках и конкурсах признаны

программы корпорации «Парус», фирмы «1С» («1С: Предприятие версии 7.5, 7.7»), «Инфин», «Суперменеджер», «Инфо-бухгалтер», сетевая программа «Интегратор» фирмы «Инфософт», «Турбо-бухгалтер» (4, 5, 6), «БЭСТ-3» «Интеллект-Сервис».

3. Пакеты «Комплексная система бухгалтерского учета». Бухгалтерский комплекс программ впервые был разработан в 1950-х годах для осуществления комплексной механизации бухгалтерского учета на счетно-перфорационных машинах. В 1970-х годах обработка комплексов бухгалтерских задач была переведена на универсальные ЭВМ, где использовались « типовые проектные решения по бухгалтерскому учету » по каждому участку учета.

При появлении персональных компьютеров сохранилась тенденция создания отдельных программ под каждый участок учета с возможностью последующей их интеграции.

Бухгалтерский комплекс рассчитан на средние и крупные предприятия, где организация бухгалтерского учета осуществляется комплексом взаимосвязанных рабочих мест. Применение комплексов позволяет создать на средних и крупных предприятиях интегрированную бухгалтерию, где осуществляется комплексная автоматизация бухгалтерского учета. При этом необходимо соблюдать главный принцип: пакеты должны быть информационно взаимосвязаны, что возможно только при приобретении всего комплекса программ у одной фирмы-изготовителя, хорошо зарекомендовавшей себя на рынке программных продуктов. К ним относятся пакеты фирм: «Интеллект-Сервис» (программа «БЭСТ-4»), «Микро-Плюс» («Лука»), «Пролог», «Омега» («Бухкомплекс»), фирма «ЭЙС» («Гепард»), «Звезда», «Инфин» («Бухгалтерия-супер»), «Турбо-бухгалтер».

4. Корпоративные системы предназначены для автоматизации функций управления предприятием. Иногда такие системы называют «Корпоративными системами управления финансами и бизнесом». Система состоит из сложных компонентов, включающих в себя функционально полную подсистему бухгалтерского учета, а также подсистемы управления, планирования, элементы анализа и принятия решений, делопроизводства и т. д. В такой системе большое значение имеет информационная взаимосвязь всех составных подсистем. Этот новый класс систем только зарождается в России.

Корпоративные системы ориентированы, прежде всего, на управленцев-менеджеров и предусматривают организацию сложной многоуровневой локальной вычислительной сети предприятия и установку автоматизированных рабочих мест в различных подразделениях со сложным сетевым обменом информации.

Системы отличаются большой сложностью, высокой стоимостью и требуют индивидуальной настройки под каждого клиента [2, с. 46–49].

Кроме ориентации на размер предприятия, можно остановиться и на ряде других встречающихся в литературе классификационных признаках бухгалтерских программ:

1. Бухгалтерский конструктор предусматривает самостоятельную настройку пользователем типовой программы в соответствии со спецификой предприятия и постоянными изменениями в законодательстве. Программа предусматривает наличие специального встроенного процедурного языка и средств настройки, предполагающих широкие возможности адаптации к конкретным условиям учета и дополнительным требованиям пользователя. При овладении этим языком можно самостоятельно научить программу выполнять любые расчеты, составлять различные документы и др. Лучшими в этом плане являются фирмы «Информатик», «Аквилон», «Интегратор». Фирма «1С» также использует в некоторых программах элементы конструктора на базе встроенного языка Visual-Basic.

2. Отдельные участки учета программы, ориентированные на реализацию функций конкретного раздела учета или нескольких смежных разделов, например АРМ по учету труда и зарплаты, АРМ по учету товарно-материальных ценностей, АРМ учета основных средств. Как правило, фирмы специализируются на конкретных участках учета. Ряд фирм, таких как «Парус», «1С», наряду с интегрированными системами выпускают и отдельные локальные программы по учету заработной платы, которые интегрируются с основной программой.

3. Отраслевые системы. Эта группа состоит из специализированных систем отраслевого применения. Ядром таких систем в большинстве случаев является бухгалтерский учет с включением специализированных отраслевых АРМ с выделением: «Промышленность», «Строительство», «Торговля», «Бюджетные организации» и др. Лучшими торговыми системами с наличием бухгалтерского учета признаны программы фирмы «Интеллект-Сервис», «1С», «Парус»; для бюджетных организаций – программа корпорации «Парус» фирмы «Интеллект-Сервис», «Инфософт», «1С».

4. Финансово-аналитические системы. Могут быть как в составе комплексной системы бухгалтерского учета (например программа, разработанная фирмой «Инфософт»), так и индивидуальными. Программы финансово-экономического анализа являются незаменимым инструментом для анализа, прогнозирования и управления бизнесом, помогают получить наиболее оптимальные варианты развития предприятия.

5. Условно можно выделить следующие подклассы: «Система анализа хозяйственной деятельности предприятия» и «Системы для работы с инвестиционными проектами». Наиболее успешно работает в этой области фирма «ИНЭК». Ею составлен ряд программных продуктов анализа финансового состояния банков (программы АФСБ, «ОФО-БАНК-2», «Банковский аналитик», «Инвестор»), промышленных предприятий и торговых организаций (программы серии «Аналитик», «Экономический анализ и прогноз деятельности предприятия», «Инвестор»), для бухгалтерии («ИНЭК-бухгалтер»), а также для малого бизнеса и страховых организаций. Из зарубежных программ финансового анализа и прогнозирования можно назвать программы «MetaStock», «Windowsonwall», «BestFit».

6. Правовые системы – включают в себя различные специализированные информационно-справочные системы, содержащие информацию о правовых и нормативных документах, а также основные бухгалтерские понятия. К этому классу относятся программы, обеспечивающие ведение, хранение и доступ к базам данных названных видов. Использование этих программ значительно облегчает работу бухгалтеров, финансовых, планово-экономических, юридических и прочих служб. К ним можно отнести ряд типовых отечественных информационно-справочных программ: «Консультант-бухгалтер», «Консультант-плюс», «Гарант-Сервис», «Налоги России».

7. Система ведения параллельного учета в нескольких стандартах. В настоящее время для многих организаций становится актуальной задача ведения учета в нескольких стандартах: отечественном и международном стандартах учета (СААР). Международный стандарт учета требует пересчета показателей стандартной отчетности в иностранной валюте, имеет другой состав форм отчетности, номенклатуры показателей бухгалтерских счетов, а также системы аналитических признаков. Программы должны обеспечивать отражение каждой хозяйственной операции в нескольких системах счетов и составление отчетности в параллельных стандартах. В качестве примера можно назвать фирмы, обеспечивающие автоматизацию параллельного ведения учета: корпорация «Галактика», фирмы «IC», «Инфин», «Монолит-Инфо», «Инфософт». Автоматизация бухгалтерского учета с параллельным соблюдением российских и международных стандартов может осуществляться и с использованием зарубежных программ, применяемых в России, таких, например, как «Scala», «Platinum». Однако эти системы не получили массового распространения в России из-за сложности, высокой стоимости, длительности обучения и внедрения. Составление программ для

ведения параллельного учета в России приобретает все большее значение, многие фирмы идут в направлении включения этих программ в базовые варианты.

На отечественном рынке имеется много готовых программных продуктов по бухгалтерскому учету, самых разнообразных по качеству, функциональному назначению и стоимости. При приобретении программ следует ориентироваться на профессиональные фирмы, имеющие большой опыт проектирования автоматизации бухгалтерского учета и хорошую репутацию [3, с. 99–104].

Пакет должен иметь лицензию, сертификат качества. При ознакомлении надо, прежде всего, узнать, на какое предприятие он ориентирован: малое, среднее или крупное; следует обратить внимание на отраслевую принадлежность пакета (промышленность, торговля, бюджетный учет и т. п.).

Программа должна подходить к существующей на предприятии системе бухгалтерского учета, соответствовать современным его требованиям и обеспечивать получение всей необходимой для целей управления информации [4, с. 165].

Необходимо обратить внимание на наличие в программе функций, отвечающих профилю фирмы, организации, специфике ее работы. Программа должна иметь достаточный уровень аналитики учета, т. е. возможность более углубленного, детального учета на отдельных участках производства и организации в целом; обеспечивать автоматизацию формирования проводок и выполнения расчетов, составление сводок, отчетов, а также формирование первичных документов, что намного повышает эффективность ведения первичного учета и облегчает труд бухгалтера.

ЛИТЕРАТУРА

1. Информационные системы и технологии в экономике: Учебник / под редакцией профессора В. И. Лойко // М. Финансы и статистика. 2005. 256 с.
2. Теория экономических информационных систем: Учеб. пособие / Мишенин А. И. // М. Финансы и статистика. 2002. 306 с.
3. Проектирование экономических информационных систем: Учебник / под. ред. Ю. Ф. Тельнова // М. Финансы и статистика. 2003. 244 с.
4. Автоматизированные информационные технологии в экономике. / Под ред. Титаренко // М. 2008. 180 с.

CHOICE OF AUTOMATIC INFORMATIONAL SYSTEM IS THE BASE OF FORMATION PRODUCTIVE-ORGANIZATIONAL STRUCTURE OF THE ENTERPRISE

Keywords: automated control system, classification of accounting software, the legal system, the software product, financial-analytical system.

Annotation. There are many programs for automatization of middle and small business. It is important for small firms to know what approach can be optimal, what type of the system, and what details firms should consider while entering of automating system.

ЗУБРЕНКОВА ОЛЬГА АНАТОЛЬЕВНА – к. э. н., доцент кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», НГИЭИ, Россия, Княгинино, (olelukoe85@mail.ru).

ZUBRENKOVA OLGA ANATOLYEVNA – candidate of economics sciences, the senior lecturer of chair «Accounting, analysis and audit», Nizhny Novgorod state engineering and economic institute, Russia, Knyaginino, (olelukoe85@mail.ru).

ШИГОРИНА НАТАЛЬЯ АНАТОЛЬЕВНА – магистрант 1 курса экономического факультета, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (shigorina2576@mail.ru).

SHIGORINA NATALYA ANATOLYEVNA – the student of 1 course of economic faculty, the Nizhny Novgorod state engineering-economic institute, Russia, Knyaginino, (shigorina2576@mail.ru).

ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И МАЛЫХ ФОРМ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

***Ключевые слова:** малая форма хозяйствования, сельское хозяйство, экономическая программа, экономические реформы в сельском хозяйстве, фермерские хозяйства.*

***Аннотация.** В статье рассмотрены этапы развития сельской экономики в России, выделены многообразные формы собственности и хозяйствования, которые, по мнению автора, могут объективно сосуществовать в современной многоукладной аграрной экономике.*

Особенностью сельскохозяйственного производства является то, что оно ведется на больших площадях, пространственно рассредоточено, носит сезонный характер и, в значительной степени, зависит от погодных условий. С этим связаны неравномерность использования техники и трудовых ресурсов, неодинаковые возможности сельских товаропроизводителей в получении прибыли. Эти и другие особенности сельского хозяйства объективно требуют многообразия форм собственности и хозяйствования, адекватных конкретным природно-производственным и экономическим условиям, исторически сложившимся традициям людей, проживающих на данной территории и т.д. Безусловно, абсолютизация крупного производства, игнорирование мелких его форм экономически не оправданы. Каждая из них имеет право на существование, должна обеспечивать более полное и эффективное использование имеющегося ресурсного потенциала.

Процесс развития сельской экономики противоречив, многообразен, имеет свои закономерности. Анализ и обобщение данных статистики России, стран СНГ, результатов социологических исследований, опыта развитых стран Запада, Китая позволяют выявить некоторые закономерности становления многообразия форм собственности и хозяйствования, а также их игнорирования в процессе реформирования в России, в т. ч. и в аграрном секторе экономики. Важнейшей законо-

мерностью становления многообразия форм собственности и хозяйствования является его развитие в соответствии с потребностями и интересами большинства крестьянства [1, с. 66–69].

Ряд ученых выделяют следующие этапы развития малых форм хозяйствования на селе: первый этап – до реформы 1861 года; второй – после реформы 1861 года; третий – с начала коллективизации до 1953 года; четвертый – с 1954 года до 1964 года; пятый – с 1965 года по 1985 год; шестой – с 1986 года по 1990 год; седьмой – с 1991 года до 1993 года; восьмой – с 1994 года по 2002 год; девятый – с 2003 года и по настоящее время. По нашему мнению, каждый из периодов своеобразен не только по условиям ведения малого предпринимательства, но и по его уровню развития, структуре, тенденциям.

Крестьянское хозяйство еще до реформы 1861 года всегда имело свой приусадебный участок, который назывался крестьянским двором. Огромную роль в аграрной политике для российского крестьянства сыграла реформа 1861 г. – отмена крепостного права. По условиям реформы помещики сохраняли собственность на все принадлежащие им земли, но крестьянам они обязаны были предоставить в пользование «усадебную оседлость» и полевой надел. В течение 20 лет после отмены крепостного права крестьяне несли барщину или уплачивали оброк.

После реформы 1861 года происходит его расширение, к нему добавляется полевой надел, все это в совокупности объединилось в понятие – крестьянское хозяйство. Его члены вели производство, как на приусадебном участке, так и на полевом наделе. Важную роль в предпринимательской деятельности занимала крестьянская община. Она являлась формой социальной организации мелких производителей на селе, самобытный древний институт самоуправления. Во владении общины находились леса, сенокосы, пастбища, озера, при этом члены общины владели землей на правах частной собственности [2, с. 211].

Выпускные операции с землей начались только с 1883 года, когда образовалось два типа хозяйств – крупное помещичье и мелкое крестьянское. В ходе разработки нормативно-правовых актов понятие «крестьянский двор» было трансформировано в понятие «колхозный двор». Если крестьянский двор представлял собой трудовое хозяйство, в составе которого был приусадебный участок и полевой надел, то колхозный двор являлся приусадебным участком, производство на котором имело подсобный характер и было тесно связано с общественным хозяйством.

Такого же взгляда на крестьянское подворье в 1911 году придерживался и А. В. Чаянов: «...крестьянское хозяйство есть, прежде

всего, хозяйство семейное, весь строй которого определяется размером и составом его потребительских запросов и рабочих рук ...Задачей крестьянского трудового хозяйства является доставление средств существования хозяйствующей семье путем наиболее полного использования имеющихся в ее распоряжении средств производства и рабочей силы».

Дальнейшая эволюция малых форм хозяйствования на селе была представлена личным подсобным хозяйством, которое, будучи дополнительным источником удовлетворения потребностей членов сельской семьи в продуктах питания, имело определенное значение для формирования рыночных продовольственных фондов.

Возникновение ЛПХ, как особой формы сельскохозяйственного производства в нашей стране, было связано с появлением и развитием колхозного производства. Социалистическое трудоустройство сельского хозяйства произошло на основе утверждения общественной собственности на средства производства. В ходе коллективизации и создания колхозного строя были проведены коренные изменения в собственности на средства производства. Индивидуальная частная трудовая собственность была преобразована в две формы – государственную и колхозно-кооперативную. Кроме этого, выделялась личная собственность, имеющая подсобное значение, и которая стала составным элементом общественной формы производства. В начале XX века сельское хозяйство России переживало кризис. В аграрном производстве было занято 77,6 % населения. Несмотря на отмену крепостного права и быстрое развитие капитализма, Россия по эффективности сельского хозяйства значительно отставала от стран Западной Европы.

Однако не меньшее, если не большее разнообразие форм хозяйствования существовало в России до революции. Кроме товарных крестьянских хозяйств, были патриархальные, общинно-родовые, помещичьи, частновладельческие, монастырские, церковные, удельные и другие хозяйства. Это давало повод ряду экономистов говорить о запутанности аграрных отношений в России. В начале образования советской власти на базе бывших помещичьих земель были созданы новые формы хозяйствования – совхозы, развивались и другие коллективные формы хозяйств: сельскохозяйственные коммуны, артели, товарищества, кооперативы. Кроме этого продолжали существовать и индивидуальные крестьянские хозяйства, т.е. постепенно складывалась многоукладная аграрная экономика. Политика властей была направлена, в первую очередь, на поддержку тех форм хозяйствования, которые были созданы по инициативе самой власти [3, с.102–106].

Советская Россия преемствовала от царской сельское хозяйство, представленное в основном индивидуальными крестьянскими хозяйствами. Они производили практически всю продукцию сельского хозяйства. Крестьянское хозяйство велось на примитивной основе, производительность его была чрезвычайно низка. Низкая товарность его грозила подрывом рыночных отношений между городом и деревней.

Новая экономическая политика, принятая на вооружение в 1921 году, предполагала формирование новой формы аграрной экономики России через частичное и постепенное кооперирование индивидуальных крестьянских хозяйств. Процесс реформирования начался, однако, еще до НЭПа. Так, уже в ноябре – декабре 1917 года на базе национализированных помещичьих земель создаются новые формы хозяйств – совхозы (советские хозяйства). Процесс этот продолжался во все годы советского периода развития общества. Они организовывались как показательные хозяйства, призванные распространять агроэкономические знания, оказывать помощь окрестному крестьянству, демонстрировать преимущества крупного сельскохозяйственного производства.

В конце 1917 – начале 1918 гг. создаются коллективные формы хозяйств, сельскохозяйственные коммуны, артели, товарищества по совместной обработке земли, покупке и применению сложных сельскохозяйственных машин и орудий, очистке семян, приобретению племенного скота, организации маслодельного производства и т. д. Они в последующем послужат базой, основой для перехода к коллективным формам хозяйств в лице колхозов, совхозов. Однако еще до создания колхозно-совхозного уклада в стране проводилась политика по приобщению крестьянства к кооперации, кооперативному строительству.

В стране наряду с кооперативами, объединившими в 1927 году третью часть (к 1932 году 55 %) крестьянских хозяйств, продолжали существовать индивидуальные крестьянские, так называемые единоличные хозяйства; потребительская и кустарно-промысловая кооперации. Вместе они охватывали свыше двух третей товарооборота между городом и деревней, обеспечивая тем самым прочную экономическую связь между сельским хозяйством и промышленностью, между селом и городом. С каждым годом увеличивалось снабжение деревни промышленными товарами. Ежегодный прирост сельскохозяйственной продукции составлял около 10 %. Подъем крестьянских хозяйств привел к оживлению внешней торговли.

В сельском хозяйстве в это время развивались крестьянские хозяйства, сельскохозяйственные коммуны, артели, товарищества, коммунны и т. д.

В стране в 20-х годах осуществилась трансформация политики всемерного развития кооперации во всех ее формах в курсе на коллективизацию, то есть к формированию по всей стране колхозов. С лета 1929 г. началось наступление на крестьянские хозяйства – коллективизация. С июля до конца года в колхозы было объединено около 3,4 млн крестьянских хозяйств, т. е. 14 % от их общего числа. К исходу 1930 г. в колхозах числилось уже 14 млн хозяйств – 60 %. Зажиточные хозяйства, не пожелавшие продавать хлеб государству, раскулачивались, их владельцы вместе с семьями выселялись в отдаленные необжитые районы страны.

В этот период в стране основными сельскохозяйственными производителями стали колхозы и совхозы.

В первые годы существования колхозов и совхозов на селе они пользовались достаточно сильной поддержкой со стороны государства. Методы применялись разные: административные, политические, экономические. Поэтому колхозы и совхозы уже в первые периоды своего существования показали поразительные результаты. Однако не успели они окрепнуть в организационно-хозяйственном отношении, началась Великая Отечественная война. В годы ВОВ и послевоенный период личное немаловажное значение имело личное подсобное хозяйство, так как оно являлось основным источником продуктов питания для населения, в том числе и эвакуированного. В этот период земельные площади под усадебные участки увеличились почти в 3 раза. В период восстановления народного хозяйства и в послевоенные годы личные подсобные хозяйства обеспечивали продуктами питания не только сельское, но и городское население. Доходы от ЛПХ увеличились до 50 % от общей суммы доходов.

Следует отметить, что в период с 1954 по 1964 гг. личное подсобное хозяйство развивалось в противоречивых экономических условиях. По мере восстановления разрушенного войной народного хозяйства и развития общественного сельскохозяйственного производства были снижены (в 1953 г.), а затем (с 1956 г), и полностью отменены обязательные поставки государству сельскохозяйственных продуктов хозяйствами колхозников, рабочих и служащих, составляющие ранее пятую часть общего объема поступлений мяса и третью часть – молока. В 1958 году были предложены «новые меры» по развитию малых форм хозяйствования, которые отрицательно сказались на их развитии. Экономическая политика государства, направленная на совершенство-

вание условий развития и сочетания личного сектора с общественным производством, дала серьезный сбой.

В 1965 году была разработана экономическая программа развития сельского хозяйства страны, были сняты неоправданные ограничения в развитии малых форм хозяйствования. Однако рациональное сочетание их с общественным производством так и не было достигнуто. Ведение подсобных хозяйств стало не престижным. В 1989 году была официально признана правомерность малых форм на ведение сельского хозяйства – крестьянских хозяйств.

Малые формы хозяйствования наравне с другими формами организации производства получили равный доступ к главному средству производства – к земле. Принятие в 1990 году Закона «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» и других нормативно-правовых актов создало законодательную основу развития фермерства. Фермер должен был составить конкуренцию существующим колхозам и совхозам в умении вести сельскохозяйственное производство наиболее рачительным способом, с минимальным расходом средств и труда на единицу продукции.

Экономические реформы, берущие начало от политики перестройки, естественно охватили и сферу отношений собственности. Вполне понятно, что законодательной базы для разворачивания практической работы не было и не могло быть, так как собственность была едина. Одни устремили свои взоры на зарубежный опыт, другие, разрушая собственную систему на ходу, придумывали свои теории, третьи пытались создавать правовую основу и т. д.

Началом реформы отношений собственности, пожалуй, можно назвать второе рождение кооперативного движения. Закон СССР от 26 мая 1988 г. «О кооперации в СССР» определяет экономические, организационные и правовые основы деятельности кооперативов. Социальными задачами Закон определяет удовлетворение потребностей народного хозяйства и населения в продовольствии, товарах народного потребления, жилище, продукции производственно-технического назначения, работах и услугах с высокими потребительскими свойствами, развитие трудовой и социальной активности членов кооперативов, рост их материального благосостояния, культурного уровня и профессионального мастерства. Принятие закона дало мощный толчок развитию кооперативов. К началу 1990 г. их было 193 тыс. с численностью работающих около 5 млн чел. Наиболее быстро развивались производственные, посреднические, научно-внедренческие кооперативы. Однако несовершенство хозяйственного механизма функционирования, низкое качество производимых товаров, преобладание со време-

нем спекулятивных тенденций в кооперативном движении, высокие личные доходы членов кооперативов вызвали негативное отношение к ним населения.

В аграрной сфере возрождения кооперативов вообще не произошло. Закон о кооперации назвал колхозы кооперативами, потребительскую кооперацию потребительской, допустил существование и других сельскохозяйственных кооперативов. В колхозах, совхозах кооперация свелась к изменению внутривладельческой структуры; бригады, фермы, отряды, звенья были переименованы в кооперативы или отрасли (растениеводство, животноводство, кормопроизводство), обслуживающие службы (мехмастерская, стройцех) названы также кооперативами [5, с. 48].

Начало седьмого периода (1991–1993 гг.) связано с выходом постановления Правительства «О порядке реорганизации колхозов и совхозов» и проводимой земельной реформой. Теперь каждый работник имел право выйти из состава предприятия со своим земельным и имущественным паями с целью образования крестьянского (фермерского) хозяйства. Размер фермерского хозяйства определялся размером земельного пая в предприятии и количеством этих паев в расчете на одну семью. В лучшем положении оказались фермеры, начавшие свое дело в 1990–1992 гг., когда пользовались льготными кредитами. В 1993–1994 гг. льготное кредитование было отменено.

В период 1994–2002 гг. после отмены льготного кредитования у фермеров остались недостроенными многие объекты, нереализованная продукция, появились трудности с ее хранением и поиском рынков сбыта, а в условиях роста цен на материалы и ресурсы собственных средств стало не хватать.

Началось постепенное разорение фермерских хозяйств. Новая экономическая политика 90 годов, предполагающая коренную реформу отношений собственности и переход к рыночным отношениям, выявила неспособность колхозно-совхозного уклада функционировать в новых экономических условиях. Появились законодательные акты о реформировании колхозов, совхозов, создании новых форм укладов, хозяйств на их базе. В результате в 1992 году начался новый этап в истории развития аграрной экономики. Большинство колхозов, совхозов стали базой для возникновения крестьянских (фермерских) хозяйств, их ассоциаций, союзов; производственных кооперативов, товариществ, акционерных обществ, народных предприятий и т. д.

В 2003 году были приняты законы «О крестьянском (фермерском) хозяйстве», «О личном подсобном хозяйстве», в 2007 году была утверждена Государственная программа развития сельского хозяйства

и регулирования рынков сбыта сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы». В результате чего были созданы предпосылки для устойчивого развития малых форм хозяйствования в сельском хозяйстве. К концу 20-го столетия сельское хозяйство было представлено сельскохозяйственными организациями, крестьянскими фермерскими хозяйствами и личными подсобными хозяйствами.

Проведенные исследования по истории развития сельскохозяйственных организаций и малых форм хозяйствования на селе показали, что они, как сложная социально-экономическая система, претерпели в своей эволюции существенные организационно-экономические изменения. Они имеют равные с другими права на развитие в условиях формирующегося рынка [4, с. 48].

Эффективность работы малых форм хозяйствования аграрной сферы экономики в значительной мере будет зависеть не только от уровня организации производства, в каждом конкретном случае, но и от того, насколько все они смогут встроиться в систему региональных продуктовых подкомплексов, и, кроме того, включиться в государственные программы развития АПК.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ахмедуев А. Развитие форм хозяйствования // Экономист. 1993. № 3. 96 с.
2. Галиев Т. А. Развитие многоукладной аграрной экономики.: Екатеринбург. 2000. 234 с.
3. Керб О. М. Развитие многоукладной экономики в сельском хозяйстве в рыночных условиях, Новосибирск. 2006. 166 с.
4. Лякишева И. Структурные преобразования в аграрном секторе экономики и их влияние на его эффективность // Международный сельскохозяйственный журнал. 2006. № 2. 87 с.
5. Шамин А. Е. Экономические аспекты формирования и развития многоукладности в сельском хозяйстве / А. Е. Шамин, О. А. Фролова. Княгинино: НГИЭИ. 2006. 148 с.

HISTORICAL ASPECTS OF DEVELOPMENT AGRICULTURAL ORGANIZATIONS AND OF SMALL FARMS

Keywords: *small business, agriculture, the economic program of economic reforms in agriculture and farms.*

Abstract. *The article describes the stages of development of the rural economy in Russia, highlighted the diverse forms of ownership and hozyaystvovaniya, which according to the author objectively co-exist in modern mixed agrarian economy.*

ИЛЬИЧЕВА ОЛЬГА ВАЛЕРЬЕВНА – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (buhngiei@yandex.ru).

ILYICHEVO OLGA VALEREVNA – Ph.D., assistant professor of accounting, analysis and audit of Nizhny Novgorod Statetion Engineering-Economic Institute, Russian, Knyaginino, (buhngiei@yandex.ru).

О. В. ИЛЬЧЕВА, А. А. МИХАЙЛОВА

СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

***Ключевые слова:** антикризисное управление, государственное регулирование экономики, несостоятельность, оздоровление финансово-хозяйственной деятельности, прогнозирование.*

***Аннотация.** Рассмотрена сущность кризиса и антикризисного управления. Определены цель, задачи, принципы и тенденции антикризисного управления. Выявлены основные проблемы антикризисного управления, исходя из которых определена значимость и роль государства в рамках социально-экономического развития общества.*

Не только экономика, но и все системы развиваются циклично. Неотвратимость и неизбежность периодов спада и подъема в развитии различных систем существует при любом, даже самом успешном управлении. Поэтому управление социально-экономической системой в определенной мере всегда должно быть антикризисным [4, с. 211].

Объективная природа возникновения финансового кризиса на предприятиях отражает не только закономерность его циклического проявления, но и возможность его успешного разрешения.

Антикризисное финансовое управление как механизм адаптационного регулирования бизнес-процессов предприятий является актуальным и востребованным как в научной сфере, так и в практическом применении. В этом смысле искусство и профессионализм руководства предприятий заключаются в том, чтобы предвидеть и предотвращать проблемы, которые могут повлечь за собой другие, провоцируя тем самым риски и финансовый кризис [2, с. 268].

Известный советский экономист и философ Богданов А. А. так описывал природу кризиса: «Разрыв границы между двумя комплексами есть начало их конъюгации, момент, с которого они перестают быть тем, чем они были, отдельностями и образуют какую-то новую систему, с дальнейшими преобразованиями, возникновением связей».

По этому поводу нельзя также не согласиться с одним из ведущих российских исследователей рисков и кризисов Б. Н. Порфирьевым, считавшим, что необходим переход от проводимой в нашей стране политики «антикризисного управления» к стратегии «управления кризисами (кризисными ситуациями)».

Речь идет об ориентации не на предотвращение кризисов, в смысле их ликвидации вообще, а на снижение соответствующих рисков до социально приемлемого уровня и реализацию возникающего при кризисах шанса на позитивные преобразования.

По мнению Р. А. Попова, кризисное состояние – это такое положение, при котором базовые параметры системы находятся в неустойчивом состоянии, и из которого она может быть выведена сравнительно незначительными внутренними или внешними воздействиями, следствием чего становится переход ее в другое качество [8, с. 76].

Антикризисное управление – это управление, определенным образом предвидящее опасность кризиса, предусматривающее анализ его симптомов, меры по снижению отрицательных последствий кризиса и использования его факторов для последующего развития.

Антикризисное управление – это система управленческих мер по диагностике, предупреждению, нейтрализации и преодолению кризисных явлений и их причин на всех уровнях экономики; совокупность форм и методов реализации антикризисных процедур.

Антикризисное управление – такой вид управления, при котором развиты механизмы предвидения мониторинга кризиса, анализа его природы, вероятности, признаков, применения методов снижения отрицательных последствий кризиса и использования его результатов для будущего более устойчивого развития [1, с. 43].

Многие авторы акцентируют внимание на финансовом аспекте антикризисного управления, или «управления на краю пропасти», банкротства. Рассмотрим, на каких принципах базируется система антикризисного управления.

К числу основных принципов относятся:

– ранняя диагностика кризисных явлений в экономической и финансовой деятельности предприятия. Учитывая, что возникновение кризиса на предприятии несет угрозу самому существованию предприятия и связано с ощутимыми потерями капитала его собственников, возможность возникновения кризиса должна диагностироваться на самых ранних стадиях с целью своевременного использования возможностей ее нейтрализации;

– срочность реагирования на кризисные явления. Каждое появившееся кризисное явление не только имеет тенденцию к расшире-

нию с каждым новым хозяйственным циклом, но и порождает новые сопутствующие ему явления. Поэтому чем раньше будут применены антикризисные механизмы, тем большими возможностями к восстановлению будет располагать предприятие;

– адекватность реагирования предприятия на степень реальной угрозы его финансовому равновесию. Используемая система механизмов по нейтрализации угрозы банкротства в подавляющей своей части связана с финансовыми затратами или потерями. При этом уровень этих затрат и потерь должен быть адекватен уровню угрозы банкротства предприятия. В противном случае или не будет достигнут ожидаемый эффект (если действие механизмов недостаточно), или предприятие будет нести неоправданно высокие расходы (если действие механизма избыточно).

– полная реализация внутренних возможностей выхода предприятия из кризисного состояния. В борьбе с угрозой банкротства предприятие должно рассчитывать исключительно на внутренние финансовые возможности.

Вышеперечисленные принципы являются основой организации антикризисного управления предприятием [6, с. 130].

Цели антикризисного управления – предотвращение кризисных режимов работы и разработка мер по организации деятельности в данных режимах.

Антикризисный менеджмент – формирование такой системы управления предприятием, которая обеспечивает его эффективную работу при определенном уровне риска. Профессионализм управляющих проявляется не только в использовании всего комплекса известных инструментов менеджмента (в том числе методов организации бизнес-процессов), но и в умении предвидеть развитие событий во внешней среде предприятия.

Главная задача антикризисного управления состоит не в мониторинге и прогнозах, которые могут помочь избежать (уклониться от надвигающихся) «проблем». Его задача состоит в том, чтобы развернуть надвигающийся (уже возникший) «вызов времени» в пользу жизни и, таким образом, адаптироваться к нему. Фактически речь идет о подходе, согласно которому проблемы «вовне» отражают те проблемы, которые имеются у соответствующего объекта управления «внутри» [10, с. 69].

Необходимость антикризисного управления определяется целями развития. Антикризисное развитие – это управляемый процесс предотвращения или преодоления кризиса, отвечающий целям организации и соответствующий объективным тенденциям ее развития.

Антикризисное управление – процесс применения форм, методов и процедур, направленных на социально-экономическое оздоровление финансово-хозяйственной деятельности индивидуального предпринимателя, предприятия, отрасли, создание и развитие условий для выхода из кризисного состояния экономики региона или страны в целом [7, с. 91].

В качестве основных тенденций развития антикризисного финансового управления целесообразно выделить следующие:

- ориентацию на качество, предполагающую повышение качества самого антикризисного финансового управления и рассматриваемую как одну из целей управления, определяющую его содержание, особенность и эффективность;

- инновационность, которая заключается в стремлении к обновлению, поиску новых методов управления и адаптации системы управления к изменившимся условиям;

- профессионализм, который проявляется не только в обеспечении соответствующей профессиональной подготовки и образовании менеджеров, но в таком построении организации, которая ориентирована на компетентность в системе антикризисного финансового управления;

- диверсификацию, предполагающую гармонизацию разнообразных форм и типов систем управления, его механизмов и технологий [5, с. 93].

Основными направлениями антикризисного управления на уровне хозяйствующего субъекта считаются постоянный мониторинг финансово-экономического состояния предприятия, разработка новых управленческой, финансовой и маркетинговой стратегий, сокращение постоянных и переменных издержек, повышение производительности труда, привлечение средств учредителей, усиление мотивации персонала.

В начальный период современного кризиса как на уровне государства, так и на уровне регионов были разработаны программы антикризисных мер.

В основу этих программ было заложено государственное финансирование мер, направленных на снижение социальной напряженности. Однако, как говорит Л. П. Курочкина, антикризисное управление – это управление, охватывающее гораздо более широкие аспекты, в том числе и связанные с созданием условий, обеспечивающих сохранение вектора развития социально-экономических систем макро- и мезоуровней. Понимание полноты охвата стадий развития системы в рамках антикризисного управления обуславливает постановку соответствующих задач.

Как правило, антикризисное управление выделяют в обособленное направление, тогда как управление развитием региона нередко отождествляют с управлением роста [9, с. 212].

К мерам регионального или федерального уровня относятся корректировка финансово-экономической, социальной, научно-технической, инвестиционной, внешнеэкономической политики, выявление и прогнозирование внутренних и внешних угроз экономической стабильности, разработка комплекса оперативных и стратегических мер по преодолению негативных факторов, укрепление контроля, правопорядка, соблюдение законодательства.

Все проблемы антикризисного управления можно распределить на четыре группы.

Первая группа – проблемы распознавания предкризисных ситуаций (своевременно увидеть наступление кризиса, обнаружить его первые признаки, понять характер). Вторая группа проблем антикризисного управления связана с методологическими проблемами жизнедеятельности организации и включает в себя комплекс проблем финансово-экономического характера. Проблематику антикризисного управления можно представить и в дифференциации технологии управления – третья группа проблем (проблемы мониторинга кризисов и разработки прогнозов развития социально-экономических систем, проблемы разработки управленческих решений). Четвертая группа проблем включает в себя конфликтологию и селекцию персонала, которые всегда сопровождают кризисные ситуации [12, с. 315].

Управление осуществляется в социально-экономической системе, которая представляет собой объект управления. В широком смысле предметом управления всегда выступает деятельность человека.

Антикризисное управление имеет предмет воздействия – проблемы и предполагаемые и реальные факторы кризиса, то есть все проявления неумеренного совокупного обострения противоречий, вызывающих опасность крайнего проявления этого обострения, наступления кризиса. Любое управление должно содержать черты антикризисного и задействовать антикризисный механизм управления по мере вступления в полосу кризисного развития организации. Игнорирование данного положения имеет значительные отрицательные последствия.

Рыночная экономика – не самоцель, а лишь средство. Поэтому усилия государства должны быть сосредоточены на поиске путей, направленных на максимальное использование имеющегося научно-технического и производственного потенциала, сохранение человеческого капитала, обеспечение широкой социальной поддержки реформ. В соответствии с этим должны разрабатываться конкретные методы

проведения активной промышленной и социальной политики, особое внимание следует уделять проблеме формирования всего многообразия институтов, без которых рыночная экономика нормально функционировать не может.

Центральная проблема развития – взаимодействие между правительством и рынком. Но вопрос не о том, вмешиваться или не вмешиваться государству в дела экономики. Мировой опыт подтверждает, что рынок конкурирующих продавцов – лучший способ эффективной организации производства и распределения товаров и услуг, но рынок не может развиваться в вакууме, так как нуждается в правовой и регулирующей основе.

Государство формирует основу для развития, защищая и охраняя права собственности, создавая правовые и другие регулирующие системы, содействуя эффективной предпринимательской деятельности граждан и сохранению окружающей среды.

Вмешательство государства обязательно должно выражаться в организации какой-либо деятельности и может выступать в виде регулирования. Регулирование – функция управления, обеспечивающая равновесное состояние институциональных образований экономической системы.

Государственное регулирование экономики – система опосредованного воздействия на поведение хозяйствующих субъектов и тем самым на экономику в целом, путем изменения законодательства, системы налогообложения, таможенных пошлин, валютных курсов и применения других инструментов, как ограничения, так и мотивации иной деятельности.

Ю. И. Трещевский отмечает ограниченность подхода к обоснованию роли государства в антикризисном управлении. Его отличает, во-первых, определение в качестве объекта воздействия предприятий, уже оказавшихся неплатежеспособными. Иными словами в предложенной версии управленческое воздействие государства возникает только на этапе кризиса предприятия.

Во-вторых, государственная поддержка связывается только с предприятиями обрабатывающей промышленности. Заметим, что авторами выведены из поля зрения государства не только предприятия других отраслей, относящиеся к публичному сектору экономики, но и коммерческие организации, в отношении которых у государства могут существовать стратегические интересы (например, обеспечения продовольственной, энергетической и иной безопасности страны).

В-третьих, состав инструментария, который может использовать государство в антикризисном управлении, представлен в основном

организационно-правовыми и институциональными мерами (важность которых не оспаривается), что далеко не исчерпывает разнообразия имеющейся в его распоряжении инструментальной базы регулирования. Подход к обоснованию роли государства, реализуемый рассматриваемыми авторами, существенно ограничивает его роль как субъекта антикризисного управления коммерческой организацией, следовательно, не позволяет в полной мере реализовать его экономический и организационный потенциал [11, с.115].

Отношения между государством и рынком представлены в четырех аспектах: развитие человека, внутренняя экономика, международная экономика и макроэкономическая политика. Данные сферы деятельности взаимосвязаны. Реформы предполагают коренные изменения в обязанностях и взаимоотношениях государства, предприятия и гражданина. В условиях советской системы экономические функции государства сводились в основном к удовлетворению запросов и потребностей не только людей, но и предприятий. В условиях рынка предприятия сами обеспечивают эффективность и прибыльность производства. Люди сами несут ответственность за поиск для себя работы и реализацию своих возможностей. Государство призвано отслеживать взаимосвязи между масштабами и скоростью преобразований и возникновением опасных тенденций, угрожающих социальной стабильности и безопасности страны. Динамика выхода из кризиса, а затем и экономического роста определяется не силой и полновластием государства, а его способностью поощрять развитие институциональных форм, адекватных времени. За кризисом, представляющим собой разрушение всего устаревшего и ведущего к пересмотру прежних представлений, важно разглядеть ростки нового, вокруг которых и должна совершаться перестройка всего экономического и социального пространства.

Данная функция государства обеспечивается наличием демократической власти, заинтересованной в социально ориентированном характере проводимых реформ, способной осуществлять политику в интересах общества в целом, а не каких-либо групп, кланов и элит.

Следовательно, речь идет о превращении власти в нормально действующий структурный механизм общества, обеспечивающий спокойную смену администраций в соответствии с волей избирателей и защищающий общество от монополизации власти. Решить данную задачу можно лишь при наличии государственного и общественного контроля за властью [2, с. 75].

Для приведения в действие социальных факторов, получения их максимальной отдачи необходимо, прежде всего, развитие законода-

тельной базы и эффективных механизмов исполнения всеми законов, устранение криминогенной среды. В обществе, где не создана государственно-правовая система, гарантирующая силой закона предупреждение разрушительных конфликтов, растет теневая экономика.

Анализ зарубежного опыта и отечественной практики показывает, что определяющую роль в резком росте масштабов теневой экономики в России сыграли просчеты и ошибки в проведении экономических преобразований, что привело к формированию дестимулирующего механизма легальной экономической деятельности и дестабилизации материального положения основной массы населения, а также росту масштабов криминального предпринимательства и экономического саботажа. Государство устанавливает требования (нормы) к качеству хозяйствования предприятия и должно обеспечивать его экономическую защиту. Если качество хозяйствования ниже этих норм, то происходит банкротство. Данные нормы, в свою очередь, непосредственно влияют на структуру и организацию внутрифирменного управления.

Эффективный менеджмент формируется под действием по меньшей мере двух факторов: норм санации, устанавливаемых в целом для национальной экономики, и упорядоченности конкурентного сектора экономики или сферы деятельности. Воздействие государства только на один из факторов не позволит достигнуть желаемого результата – повышения эффективности хозяйствования в выбранном секторе экономики. В нормативную базу санации предприятий должны входить две группы норм: нормы, распространяющиеся на хозяйствующие субъекты общерыночной ориентации, и специальные нормы, регулирующие отношения эффективного хозяйствования в целевых сферах государственного управления экономикой (структурная перестройка, социальная сфера, формирование федеральных отношений).

Сущность процедуры банкротства предполагает определенную взаимосвязь проблем государственного уровня. Так, одновременно с реализацией мер по санации хозяйствующего субъекта планируется решение его социальных проблем. Высвобождаемый персонал нуждается в социальной поддержке и трудоустройстве. Масштабы подобной работы в российских условиях очень большие, например, с точки зрения градообразующих предприятий.

Таким образом, сложность и важность задачи государственного управления процессами санации обуславливает необходимость создания специального органа по регулированию сферы финансового оздоровления хозяйствующих субъектов. Вместе с тем закрепление за государственным органом конкретных функций связано с дополнительным анализом организации управления финансовыми процессами.

В настоящее время, по мнению С. В. Седыкина, активизация роли государства в антикризисном управлении коммерческими организациями должна происходить по линиям:

- расширение зоны вмешательства государства в процесс антикризисного управления, переход от парадигмы компенсации «провалов рынка» к дополнению и усилению рыночного воздействия;

- расширение состава функций, выполняемых государством, и совокупности эффектов, получаемых государством и коммерческими организациями от антикризисных действий последнего;

- повышение уровня избирательности действий государства в антикризисном управлении в территориальном, фазовом и инструментальном аспектах [11, с. 119].

Государственное регулирование экономики с использованием финансовых и денежно-кредитных методов осуществляется по следующим направлениям:

- регулирование отраслевой структуры экономики, макроэкономических стоимостных пропорций, инновационного обновления;

- регулирование социальной сферы, демографического состояния страны;

- регулирование территориальных диспропорций.

Е. В. Наумова говорит о том, что анализ действующих законов и подзаконных актов, посвященных вопросам несостоятельности (банкротства), свидетельствует о том, что законодательство о несостоятельности остается все еще довольно противоречивым. Так, наметилась коллизия между Законом о банкротстве, указывающим только на две административные структуры (регулирующий и уполномоченный органы) в отношении по финансовому оздоровлению и банкротству, и Указом Президента РФ от 12 мая 2008 г. № 724 «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти», где одна из функций по регулированию отношений института несостоятельности передается третьему органу – Министерству экономического развития Российской Федерации, ранее не принимавшему участия в данных правоотношениях.

Таким образом, можно сказать, что никто кроме государства не в силах справиться с задачей столь высокого уровня сложности. Регулирование рыночных сил решает ключевые проблемы, среди которых несостоятельность субъектов рыночной экономики и процесса распределения доходов как такового.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бурмистрова Л. А. Финансово-кредитные методы управления экономикой государства // Экономика и управление: проблемы, решения. 2012. № 7. С. 43–49.
2. Гуськова Н. Д. Антикризисное финансовое управление – механизм адаптационного регулирования бизнес-процессов предприятий/ Н. Д. Гуськова, Н. В. Никитина // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. 2012. № 3. С. 75–78.
3. Дворец Н. Н. Основы антикризисного управления: Учебно-методическое пособие. М.: Изд-во МАРТИТ. 2012. 66 с.
4. Куликова Е. А. Антикризисное управление: учеб. пособие. Екатеринбург: Изд-во УрГУПС. 2013. 279 с.
5. Курочкина Л. П. Антикризисное управление в системе управления развитием региона / Л. П. Курочкина, Е. Н. Туманова // Вестник Ярославского государственного университета им. П. Г. Демидова. 2012. № 3. С. 93–96.
6. Наумова Е. В. Финансово-правовые и организационные аспекты института несостоятельности (банкротства) / Е. В. Наумова // Финансовое право. 2013. № 2 [СПС Консультант Плюс]. С. 130–135.
7. Никитина, Н. В. Антикризисное финансовое управление предприятием: исследование факторов внутренней и внешней среды // Проблемы теории и практики управления. 2007. № 7. С. 91–101.
8. Петров И. В. Превентивное антикризисное управление в обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов/ И. В. Петров // Terra economicus. 2012. № 3. С. 129–132.
9. Попов Р. А. Антикризисное управление: Учебник / Р. А. Попов. М: Высш. шк. 2005. 429 с.
10. Трапицын А. В. Антикризисное управление в контексте теоретико-методологических основ его исследования / А. В. Трапицын // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2011. № 7. С. 69–75.
11. Трещевский Ю. И. Активизация роли государства в антикризисном управлении коммерческой организацией / Ю. И. Трещевский, С. В. Седыкин // Регион: системы, экономика, управление. 2012. № 1. С. 114–120.
12. Ушанов П. В. Антикризисное управление как новая парадигма управления / П. В. Ушанов // Эффективное антикризисное управление. 2010. № 1. С. 315–319.

THE ESSENCE AND CONTENT CRISIS MANAGEMENT

Keywords: *crisis management, state regulation of economy, insolvency, improvement of financial and economic activities, forecasting.*

Annotation. *The article considers the nature of crisis and crisis management. Defined goal, objectives, principles and trends of crisis management. The basic problems of crisis management, based on which determined the significance and role of the state in the framework of socio-economic development of society.*

МИХАЙЛОВА АННА АЛЕКСЕЕВНА – аспирант, ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (annamihailova.skv@yandex.ru).

MIKHAILOVA ANNA ALEKSEEVNA – candidate of economics sciences, the senior lecturer of chair of economy and statistics, the Nizhny Novgorod state engineering-economic institute, Russia, Knyaginino, (annamihailova.skv@yandex.ru).

ИЛЬИЧЕВА ОЛЬГА ВАЛЕРЬЕВНА – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (buhngiei@yandex.ru).

ILYICHEVO OLGA VALEREVNA – Ph.D., assistant professor of accounting, analysis and audit of Nizhny Novgorod State Engineering-Economic Institute, Russian, Knyaginino, (buhngiei@yandex.ru).

ИССЛЕДОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ В НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

***Ключевые слова:** бар, кафе, клиентоориентированность, организация общественного питания, ресторан, столовые потенциал.*

***Аннотация.** В статье рассмотрены организации общественного питания в Нижегородской области, проведен комплексно-системный анализ по количеству объектов, посетителей по годам, составлена картограмма контактов с клиентским потенциалом, показаны моменты повышения экономической и социальной эффективности от деятельности организаций общественного питания, которые напрямую зависят от трудового потенциала, нацеленного на клиентоориентированное обслуживание.*

В Нижегородской области количество объектов общественного питания представлено организациями таких типов, как рестораны, кафе, бары, общедоступные столовые, закусочные. Самым распространённым видом организации являются рестораны. Рестораны в Нижегородской области прошли длительную эволюцию, первый ресторан в Нижегородской области был создан при гостинице «Волна», он открылся в 1930 году и до настоящего времени работает под фирменным названием «Чайка», является современным и конкурентоспособным. Главной целью организаций общественного питания на современном этапе является увеличение экономической и социальной эффективности путем формирования рыночной стоимости выпускаемой продукции и услуг через конкурентоспособный потенциал и внедрение передовых технологий.

Востребованными в Нижегородской области на современном этапе являются не только рестораны, но кафе и бары. Инфраструктура организаций общественного питания в Нижегородской области менялась под воздействием научно-технического прогресса и внедрения новых технологий в общественном питании. В таблице 1 представлены объекты общественного питания в Нижегородской области по наименованиям за 5 лет.

Таблица 1 – Количество объектов общественного питания в Нижегородской области (городские округа, г. Нижний Новгород) за период 2008–2012 гг. единиц [2, с. 286–288, с. 298]

Наименование объекта	Год					2012, в %	
	2008	2009	2010	2011	2012	2008	2011
	Рестораны, кафе, бары	539	565	579	726	752	139,51
Общедоступные столовые, закусочные	372	284	444	270	234	62,90	86,67
Столовые учебных заведений, организаций, промышленных предприятий	484	455	312	439	426	88,01	97,03
Итого:	1 395	1 304	1 335	1 435	1 412	101,21	98,40

Как видно из таблицы 1, доминирующей формой осуществления хозяйственной деятельности в организациях общественного питания являются рестораны, их количество в 2012 г. по сравнению с 2008 г. возросло на 39,5 %, а по сравнению с 2011 г. на 3,6 %. Количество же столовых, катастрофически уменьшается, так в 2012 г. их уменьшение по сравнению с 2008 г. составило 12 %, а – с 2011 г. на 3 %. По данным таблицы 1, оформлены графики (рис. 1,2).

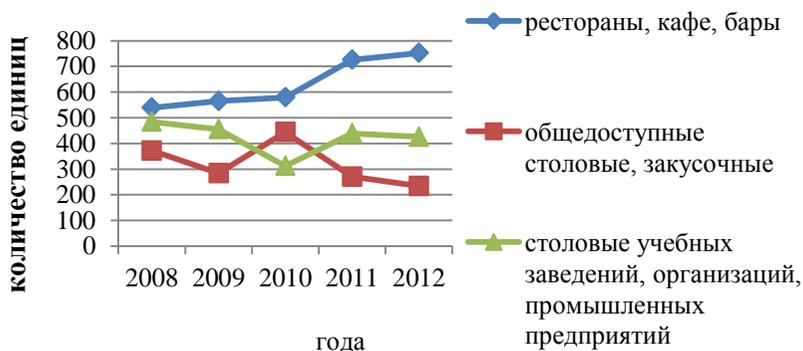


Рисунок 1–Количество организаций общественного питания в Нижегородской области с 2008–2012 гг.

На рисунке 1 прослеживается тенденция по увеличению типов организаций общественного питания – ресторанов, кафе, баров.

Как видно из рисунка 2, наличие организаций общественного питания по типам в Нижегородской области за 5 лет выражается уравнениями:

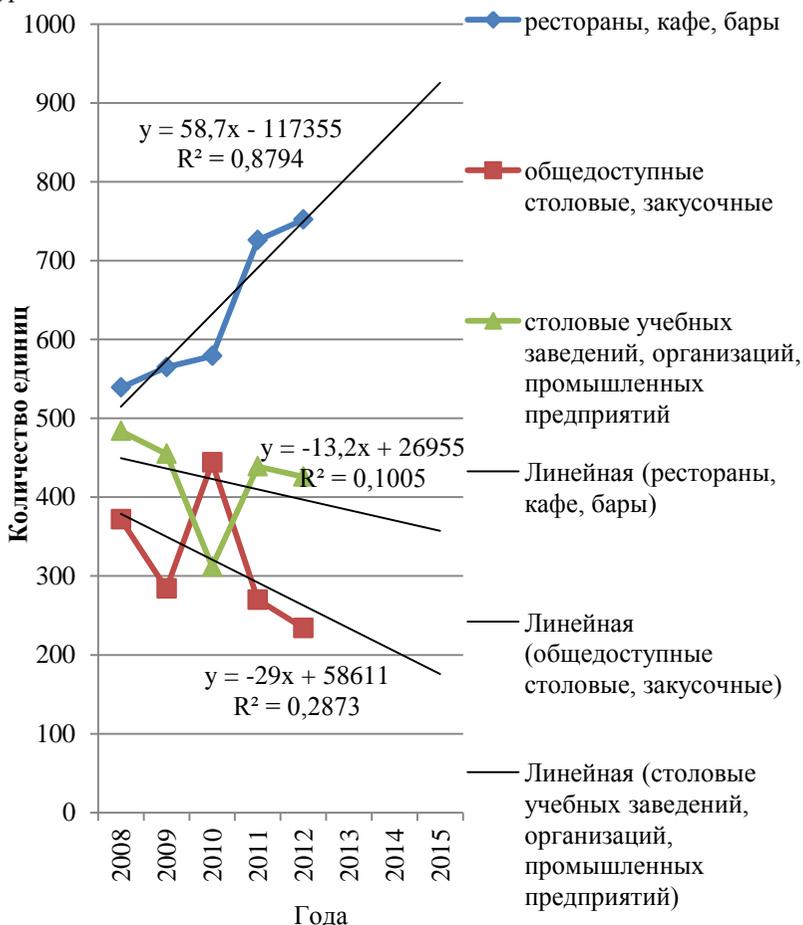


Рисунок 2 – Изменение количества организаций общественного питания в Нижегородской области до 2015 года

- для ресторанов, кафе, баров $y = 58,7x + 456,1$ означающим, что каждый последующий год в среднем происходит увеличение организации общественного питания данного типа примерно на 58 единиц.

Коэффициент детерминации $R^2 = 0,8794$ подтверждает, что точность данной зависимости достаточно высокая.

На ближайшие годы (2014–2015 гг.) имеется тенденция к росту типов организаций – ресторанов, кафе, баров;

- для общедоступных столовых, закусочных $y = -13,2x + 462,8$ означающим, что каждый последующий год количество единиц данного типа организаций уменьшается примерно на 13 единиц. Коэффициент детерминации $R^2 = 0,1005$ подтверждает, что точность данной зависимости не высокая. На ближайшие годы (2014–2015 гг.) имеется тенденция к уменьшению организаций этого типа;

- для столовых при учебных заведениях, организациях, и промышленных предприятиях $y = -29x + 407,8$ означающим, что каждый последующий год количество единиц данного типа организаций уменьшается примерно на 29 единиц. Коэффициент детерминации $R^2 = 0,2873$ подтверждает, что точность данной зависимости невысокая. На ближайшие годы (2014–2015 гг.) имеется тенденция к уменьшению организаций столовых при учебных заведениях и промышленных организациях.

Сокращение организаций общественного питания в Нижегородской области связано с обострившейся конкуренцией, появлением крупных торговых центров с использованием технологий быстрого питания, появлением организаций, основанных на принципах франчайзинга. Франчайзинг – предлагает систему договорных отношений между крупными и мелкими фирмами, который предусматривает право использования технологии, фирменного наименования правообладателя, охраняемой коммерческой информации, а также других объектов исключительных прав (например, товарного знака, ноу-хау).

Считается, что соглашения типа франчайзинг являются наиболее важной и динамичной формой организации бизнеса в общественном питании, которая открывает широкие возможности для предпринимателей. Фирма – франчайзор получает возможность быстрого развития и роста своего бизнеса, не прибегая к кредитам или предоставляя их на льготных условиях. Франчайзи используя опыт, знания и поддержку со стороны франчайзора имеет возможность начать собственное дело [1, с. 627].

Существенное снижение посетителей организаций общественного питания (рис.3) в Нижегородской области в 2012 г. – можно объяснить следующими причинами:

- изменением доходов населения Нижегородской области;
- ростом цен на продукцию общественного питания;

- доминированием на рынке услуг общественного питания неценовой конкуренции;
- наличием внедомашнего питания и широкого ассортимента продукции в крупных торговых центрах;
- наличием в домашних хозяйствах услуг поваров.

Таблица 2 – Расчет количества посетителей организации общественного питания в Нижегородской области за период с 2004 по 2012 гг.

Показатель	Алгоритм расчета	Расчётные данные, чел.
Количество посетителей, организации общественного питания [3, с. 12]	$K = \text{Тоб} / \text{Тоб на 1 чел. (1)}$	$K_{2004} = 3133800000:904,5=3464676$
	где:	$K_{2005} = 4024600000:1173,0=3431031$
	K – количество человек, посетивших	$K_{2006} = 8680800000:2556,0=3396244$
	организации общественного	$K_{2007} = 11095700000:3291,9=3370606$
	питания;	$K_{2008} = 15248200000:4551,4=3350221$
	Тоб – оборот	$K_{2009} = 14215500000:4266,2=3332122$
	продукции	$K_{2010} = 16406300000:4945,8=3317218$
	общественного	$K_{2011} = 19794100000:5994=3302318$
	питания, руб;	$K_{2012} = 23402400000:7105,9=3293793$
	Тоб на 1 чел. – оборот	
продукции		
общественного		
питания, на душу		
населения, руб.		

Как видно из таблицы 2, количество посетителей организаций общественного питания в 2012 г. имеет тенденцию к уменьшению по сравнению с 2004 г. на 170 883 чел., или на 5 %, а по сравнению с 2011 – на 8 525 чел., или на 0,25 %. На основании расчетных данных таблицы построен график (рис. 3).

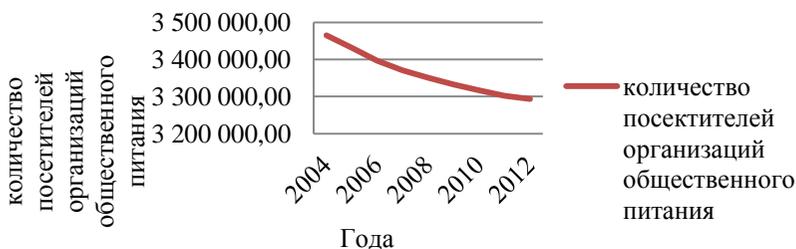


Рисунок 3 – Динамика посетителей организаций общественного питания в Нижегородской области за период 2004–2012 гг.

У населения Нижегородской области меняется отношение к культуре принятия пищи, но наблюдается уменьшение посетителей организаций общественного питания. Автором статьи составлена картограмма (таблица 3) по выявлению точек взаимодействия организаций общественного питания с клиентским потенциалом, где обозначены проблемы и их устранение.

Таблица 3 – Картограмма контактов с клиентским потенциалом

Точки контактирования организаций общественного питания с клиентским потенциалом	Проблемы, влияющие отрицательно на клиентский потенциал	Ликвидация «узких мест» при работе с клиентским потенциалом
Наличие сайта организаций общественного питания	Отсутствие сайта организаций общественного питания	Оформление сайта высококвалифицированными специалистами
Видимость (обзор) организаций общественного питания с разных точек	Нахождение организаций общественного питания стирается, обезличивается, теряется в пространстве	Всесторонние призывы посещения организаций общественного питания, наличие указателей в транспорте, на улицах, проспектах, гостиницах

Продолжение таблицы 3

Наличие парковок и обслуживающего парка такси	Нет парковок для различных видов транспорта, в том числе автобусов, велосипедов, мотоциклов, детских колясок или недостаточное их количество. Нет собственного парка такси	Увеличение парковочных мест с сервисным обслуживанием автотранспорта
Наличие Интернета	Отсутствие Интернета	Охват организации информационными коммуникациями
Наличие комнат отдыха для детей и людей пожилого возраста	Отсутствие комнат для отдыха	Организация работы отделов «Гувернант-воспитатель», «Аниматор»
Наличие рекламных щитов	Отсутствие необходимой рекламной информации	Оформление рекламных щитов отечественными и зарубежными специалистами
Оформление залов, гостевых, буфетов, витрин, территорий	Непривлекательный дизайн, полупустые витрины, ассортимент продуктов узок, нет пропаганды фирменных блюд	Привлечение дизайнеров, специалистов по оформлению ландшафтов, озеленению. При оформлении залов учитывается фирменная реклама
Предоставление практик студентам СПО и ВПО профильных учебных заведений	Нет партнерских взаимодействий с учебными заведениями	Тренинги, наставничество. Обучающаяся молодежь является динамичной рекламой среди различных слоев населения
Проведение выездных мастер-классов	Отсутствие экспресс-методов обучения по инновационным технологиям приготовления пищи, на технологическом оборудовании новых модификаций	Привлечение населения к культуре общественного питания, путем пропаганды здорового питания, современных технологических процессов приготовления пищи

Продолжение таблицы 3

Выездные обслуживания областных мероприятий с демонстрацией и дегустацией фирменных блюд (участие в ярмарках, празднования Дня города, Дня Победы, Нового года)	Не практикуются	Обслуживание областных мероприятий через стратегическое планирование
---	-----------------	--

Подмечены моменты повышения экономической и социальной эффективности от деятельности организаций общественного питания, которые напрямую зависят от трудового потенциала, нацеленного на клиентоориентированное обслуживание. Уважительное отношение руководства к сотрудникам и к потребителям, вовлеченность руководителей в процесс обслуживания, командный подход в управлении персоналом, информированность сотрудников и эффективная мотивация позволят организовать обслуживание посетителей на более высоком уровне, что представляет одну из предпосылок эффективной реализации клиентоориентированности в организациях общественного питания.

Таким образом в процессе исследования:

- выполнен анализ организаций общественного питания;
- выявлена динамика уменьшения организаций общественного питания и их трансформация в другие типы организаций, работающих по принципу франчайзинга, внедомашнего питания предоставления услуг на дому;
- наблюдается тенденция уменьшения количества посетителей;
- предложена картограмма клиентоориентированности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Золотогоров В. Г. Экономика: Энциклопедический словарь. Мн.:Интерпрессервис; Книжный Дом. 2003. 720 с.
2. Нижегородская область в 2007–2011 гг. Стат. сборник. Нижний Новгород. 2013. 300 с.
3. Население Нижегородской области на 1 января 2012 года. Статистический бюллетень. Нижний Новгород. 2012. 50 с.

RESEARCH ORGANIZATIONS OF PUBLIC CATERING NIZHNY NOVGOROD

Keywords: *bar, cafe, klientoorientirovannosti, catering, restaurant, canteen potential.*

Abstract. *The article studied catering in the Nizhny Novgorod region, conducted complex system analysis on the number of objects, visitor data, compiled cartogram contacts with potential client, showing moments of increasing economic and social efficiency of activities catering organizations that are directly dependent on the employment potential aimed at client-oriented service.*

КАЗАКОВА ТАТЬЯНА ИВАНОВНА – аспирант, кафедра экономики и статистики ГБОУ ВПО «Нижегородский государственный инженерно-экономический институт», (buhngiei@yandex.ru).

KAZAKOVA TATIANA IVANOVNA – PhD student, Department of Economics and Statistics Medical University «Nizhny Novgorod State Engineering-Economic Institute», (buhngiei@yandex.ru).

В. Д. КОЗЛОВ, Н. В. МОРДОВЧЕНКОВ, П. Г. НИКОЛЕНКО

РАЗВИТИЕ ИНФРАСТРУКТУРЫ АПК В УСЛОВИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, государственное регулирование, инфраструктура, управление, экономический механизм.

Аннотация. Как показывает отечественный и мировой опыт, функционирование сельского хозяйства – это важнейшая отрасль рыночной инфраструктуры успешно развивается благодаря государственному регулированию. Государственное регулирование инфраструктуры АПК характеризуется как комплекс мер законодательного, исполнительного и контролирующего характера, осуществляемых соответствующими правительственными и неправительственными учреждениями (министерствами, ведомствами, банками, налоговыми инспекциями), а также общественными организациями в целях стабилизации и адаптации сельскохозяйственного производства к существующей социально-экономической системе в постоянно изменяющихся условиях.

На современном этапе в АПК России существуют проблемы, которые необходимо решать с помощью государственного регулирования экономики. Цель государственного регулирования в экономике – создание условий эффективного функционирования инфраструктуры АПК сферы материального производства и сферы услуг (обеспечения, консультирования, агросервиса).

Агропромышленный комплекс (АПК) является важнейшим инфраструктурным звеном экономики страны. В инфраструктуре АПК выделяют три подсистемы:

1. Отрасли, создающие средства производства для сельского хозяйства: тракторное и сельскохозяйственное машиностроение, в том числе для животноводства и кормопроизводства, производство мелиоративной техники, техники для внесения органических и минеральных

удобрений, для специализированного сельскохозяйственного строительства, комбикормовой и микробиологической промышленности.

2. Сельское хозяйство (отрасли растениеводства и животноводства) и лесное хозяйство.

3. Отрасли, перерабатывающие сельскохозяйственное сырье: пищевая, фармацевтическая, парфюмерная, отрасли легкой промышленности, связанные с первичной обработкой льна, шерсти, шкур, а также отрасли, обеспечивающие заготовку, хранение, транспортировку и реализацию продукции АПК.

В Российской Федерации приоритетной сферой в инфраструктуре АПК является сельское и лесное хозяйство, составляющее примерно 48 % объема производства АПК, 68 % основных промышленно-производственных фондов АПК, в котором трудится примерно 67 % экономически активного населения.

Для этого необходимо решить задачу по уточнению понятия «государственное регулирование экономики» и на этой основе выявить его влияние на развитие инфраструктуры АПК.

Развитые страны, где государственные органы управления выделяют значительные средства на инфраструктуру сельского хозяйства, стимулируют модернизацию сельскохозяйственной техники и технологии агропромышленного производства, добиваются высоких результатов в продовольственном обеспечении населения, особенно в сфере молочного производства, продуктов переработки молока и зернового производства.

Так, в США доля перерабатывающих и бытовых отраслей составляет примерно 73 % от производимой продукции АПК, тогда как «вклад» сельского хозяйства в национальную экономику не превышает 13 %.

В настоящее время лидирующие позиции по производству и потреблению сельскохозяйственной продукции в мире заняли США и страны ЕС, они обеспечивают более половины мирового экспорта продукции аграрного сектора [2, с. 40].

Важнейшим процессом развития инфраструктуры сельского хозяйства остается государственное регулирование, которое характеризуется сбалансированностью всех систем и подсистем аграрного комплекса. В этом состоит необходимое условие экономической безопасности в решении продовольственной программы, насыщение и обеспечение страны отечественными, экологически чистыми продуктами питания для населения страны в условиях глобализации мировой системы рынков.

На современном этапе в России развитие аграрного хозяйства

сдерживает недостаточный уровень государственного регулирования и управления. «Государственное управление» – понятие весьма широкое, на решение сельскохозяйственных проблем влияет огромное количество факторов.

Важным среди них является стратегическое развитие сельскохозяйственных территорий, которое предполагает: создание дееспособного института местного самоуправления; формирование предпосылок для развития предпринимательства на селе [3, с. 38–39].

Государственным регулированием агропромышленного производства признается экономическое воздействие государства на производство, переработку и реализацию сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, включая рыбу и морепродукты, а также на производственно-техническое обслуживание и материально-техническое обеспечение [1].

Цель государственного управления в области аграрной экономики – создание условий для эффективного функционирования сельскохозяйственных организаций национального хозяйства [2, с.43–44].

Создание условий для устойчивого развития инфраструктуры АПК возможно через модель местного самоуправления сельских территорий с участием государственного регулирования. Использование модели местного самоуправления сельскими территориями предполагает соблюдение следующих условий:

- 1) местное самоуправление становится одноуровневым;
- 2) формируется баланс власти по вертикали на основе оптимизации межбюджетных отношений;
- 3) отношения между уровнями властей строятся на основе муниципального хозрасчета;
- 4) система стимулирования муниципальных служащих строится путем соотнесения уровня их зарплаты с результатами деятельности (категорий поселения);
- 5) создается Министерство по вопросам местного самоуправления РФ, в котором сосредотачиваются управленческие функции по разработке федеральных программ развития сельских территорий, контролю обеспечения полномочий органов местного самоуправления, а также соблюдения ими действующего законодательства;
- 6) система государственного управления формируется путем развития функций четырех групп: развитие экономики, развитие социальной сферы, развитие личности и защита личности [3, с. 39].

В данной модели, по мнению авторов статьи, заложены принципы современного агроменеджмента на сельских территориях с участием государства.

Главной отличительной особенностью сельскохозяйственных территорий является то, что земля – это не только основное средство производства, но и средство и предмет труда. Земля не изнашивается, а при правильном использовании улучшает свои качественные параметры. Производство сельскохозяйственной продукции осуществляется на огромных площадях и рассредоточено по различным климатическим зонам. Конечные результаты во многом зависят не от количества и качества применяемых усилий, а от конкретных условий, в которых осуществляется производство. Сезонный характер производственных процессов оказывает существенное влияние на организацию и нормирование сельскохозяйственного производства, эффективное использование техники, трудовых ресурсов и в конечном итоге на эффективность отраслей АПК. Необходимость государственного регулирования ориентировано и на поддержку инноваций в инфраструктуре АПК. Инновации в аграрном производстве можно конкретизировать следующим образом:

Инновация = оптимизация + моделирование + технология + государственная поддержка.

Инновационная стратегия в инфраструктуре АПК при государственной поддержке должна охватывать три основных этапа инновационного процесса: создание инноваций, передача их в производство, освоение их в производстве.

Немалая часть причин медленного преодоления технологического кризиса в инфраструктуре АПК связана с недостатками в техническом и технологическом перевооружении аграрного сектора и совершенствовании системы подготовки кадров и т. д.

Неудовлетворительное состояние аграрного сектора во многом является следствием несовершенства системы государственного регулирования АПК на инновационное развитие. Это препятствует не только росту его эффективности, но и развитию аграрной науки, так как нарушается цикличность процесса: «внедрение инноваций» – «переход отрасли на новый уровень» – «внедрение инноваций следующего уровня» – «переход отрасли на более высокий уровень» и т. д.

В связи с этим, важное значение приобретает укрепление связей между наукой, производством и системой государственного и местного управления АПК [3, с. 249].

Основными элементами государственного механизма управления являются инновационные программы и инновационные проекты, а также инновационная инфраструктура (кластеры, технопарки, инновационные центры, бизнес-инкубаторы), поддерживаемые государством. Государство должно способствовать развитию всех отраслей произ-

водства, развивать технологическую инфраструктуру в использовании продовольственных ресурсов в следующих направлениях:

- установление и постоянное совершенствование организационно-экономических отношений в сельскохозяйственном производстве и способности осуществлять не только простое, но и расширенное воспроизводство;

- внедрение новых, перспективных форм организации сельскохозяйственного производства и управления, направленное на максимальное использование факторов производства – земли, рабочей силы, основных производственных фондов, оборотных средств, предпринимательских возможностей;

- совершенствование мотивации труда и материального стимулирования рабочих через развитие хозрасчетных отношений внутри организации;

- развитие кредитно-финансовых механизмов в инфраструктуре АПК, гармонизацию налоговой системы и принципов равноправного и сопоставимого ценообразования на сельскохозяйственную продукцию;

- внедрение в практику новых организационных форм сельскохозяйственного производства с апробированными системами планирования, нормирования, управления, учета и контроля на базе использования новых информационных технологий на всех уровнях;

- коллективного инновационного проектирования технологического процесса с участием экспертов и аналитиков.

По данным Всемирной сельскохозяйственной продовольственной организации ООН (ФАО ООН), продовольственное обеспечение населения мира в 21 веке будет осуществляться на базе инновационных ресурсов, интеллектуального совершенствования агротехнологий, где в качестве приоритетных государственных направлений обозначены:

- повышение эффективности использования земельных, энергетических и других ресурсов, а также удобрений;

- дальнейшее расширение селекции и семеноводства, применение интегрированной системы защиты посевного материала и растений;

- повышение инвестиций в сельскохозяйственную науку и развитие сельского хозяйства.

Следует отметить, что инновационный потенциал в АПК приводит к позитивному изменению результатов на 4–5 %. Научно-технический прогресс в сельском хозяйстве проявляется в меньшей степени, чем в отраслях промышленности, в результате производительность труда в промышленности растет значительно быстрее.

Вместе с тем, производительность труда в сельском хозяйстве ограничена физическими возможностями земли, а ресурс интенсификации в развитых странах практически исчерпан. Все это приводит к тому, что себестоимость сельскохозяйственной продукции не снижается, а имеет тенденцию к росту. Если не принимать государственных мер по поддержке АПК, то производители сельхозпродукции могут оказаться банкротами.

Государственное участие в развитии инфраструктуры предполагает формирование системы государственного регулирования, государственной поддержки, государственной помощи.

Государственное регулирование инфраструктуры АПК экономическими методами предполагает защиту отечественного продовольственного рынка от импортной сельскохозяйственной продукции не всегда лучшего качества, от высокомонополизированных отраслей, производящих средства производства для сельского хозяйства и закупающих его продукцию.

Важным элементом в системе государственного регулирования выступает такой экономический механизм устойчивого развития аграрного производства, как ценообразование.

Ценовые отношения в современных условиях должны основываться на рыночном ценообразовании и государственном регулировании цен, вариантом которых может стать формирование гарантированных цен, устанавливаемых как ориентир для определения размеров государственного финансирования и поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей. На этом основывается мировой и, в определенной мере, отечественный опыт развития сельского хозяйства [8, с. 24].

Экономический механизм должен строиться на оптимальном сочетании разных элементов, но при этом особое значение приобретают принципы и формы сочетания государственного регулирования и саморегулирования хозяйствующих субъектов (местного самоуправления сельских территорий [3, с. 38]), направленные на обеспечение непрерывных воспроизводственных процессов в аграрном производстве [8, с.11].

По мнению Д. В. Ходос экономический механизм сельскохозяйственного производства – это постоянно развивающаяся, открытая и сложная система, состоящая из проявляющихся (реализующихся) на разных уровнях органически взаимосвязанных и взаимодополняющих элементов, формирующихся под действием рыночных законов и государственной политики, направленных на эффективное использование всех ресурсов в процессе производства, призванная обеспечить устойчивое развитие АПК [8, с.18].

Необходимо рассматривать государственное регулирование сельскохозяйственного производства как комплексную систему элементов. На рисунке 1 представлена взаимосвязь управленческих уровней и элементов.

Таблица 1– Взаимосвязь уровней иерархий управления и элементов комплексной системы

Макроуровень сельскохозяйственного производства	Микроуровень АПК
Элементы управления	
Ценообразование Страхование Кредитование Налогообложение Кооперация и интеграция Инновации и инвестиции Внешнеэкономические связи	Формы собственности и организации производства Полнота внутренней и внешней информации Бизнес-план Хозяйственный (коммерческий) расчет, упорядоченность внутривозрастных отношений Организация, мотивация, стимулирование труда Контроллинг Бюджетирование Маркетинг Доход, прибыль, накопление Экономические отношения в системе АПК

Устойчивое развитие инфраструктуры сельскохозяйственного производства – это способность хозяйствующего субъекта динамично поддерживать оптимальные пропорции в организации деятельности, ориентированной на инновационное развитие; способствующее повышению социальной и экономической эффективности в процессе расширенного воспроизводства с целью обеспечения населения качественными продуктами питания, гарантий продовольственной безопасности государства без ущерба экологии и окружающей среды [8, с. 21].

В этой связи авторами статьи разработана графическая модель инновационной классификации государственной стратегии развития инфраструктуры АПК (рис.1)



Рисунок 1 – Инновационная классификация государственной стратегии развития инфраструктуры АПК

Стратегия развития инновационной инфраструктуры АПК предполагает инновационное развитие территорий через комплексное управление ресурсным потенциалом и технологическим процессом.

Современные экономические механизмы в инфраструктуре АПК должны осуществляться при государственном регулировании и поддержке отраслей и саморегулировании хозяйствующих субъектов на принципах конкуренции и рыночных законов. Стратегически важные отрасли сельского хозяйства нуждаются в значительных инвестициях по модернизации и расширению производства, что непосредственно

влияет на продовольственную безопасность страны, Это также важно в связи со вступлением России в ВТО для того, чтобы отечественная продукция могла успешно конкурировать с зарубежным продуктовым рынком. Развивать АПК без государственной поддержки и инновационных подходов будет затруднительно. Продовольственную и экономическую безопасность можно обеспечить, если удельный вес отечественной продукции по зерну и картофелю будет составлять не менее 95 %, не менее 85 % по мясу и молоку, не менее 80 % по растительному маслу и по рыбной продукции.

В развитии инфраструктуры АПК при государственной поддержке следует стремиться к системе важнейших приоритетов, включающих: сочетание экстенсивных и интенсивных методов осуществления технологических процессов, применение конкурентоспособных ресурсосберегающих технологий производства на альтернативной основе. Это позволит не только выполнить основополагающий принцип о превышении темпов роста производительности труда над темпами роста заработной платы, но и создаст реальные предпосылки к формированию условий и функционированию глобальных интеграционных процессов на этапе вхождения Российской Федерации в ВТО.

Необходимо развивать эффективную институциональную инфраструктуру АПК. Трансформируя правовую составляющую, создавая благоприятные возможности для агробизнеса и предпринимательства, способствующие расширенному воспроизводству в ходе усиления организационно-экономического механизма государственного регулирования сельскохозяйственных отраслей экономики через мониторинг, лизинг, акционирование, гармонизированную налоговую систему, индикативное планирование и экономически обоснованное прогнозирование, инжиниринг, реинжиниринг, аутсорсинг, технологический аудит [7, с. 15].

Государственную поддержку товаропроизводителям, следует формировать в виде дотаций по двум вариантам – всем организациям, занимающимся сельскохозяйственным производством, и специализированным [8, с. 25].

Условно государственную поддержку сельского хозяйства Евросоюза можно разделить на две составляющие: защита рынков и развитие сельских территорий [6, с. 126]. Под развитием сельских территорий понимается развитие сельскохозяйственных организаций, домашних и фермерских хозяйств. Согласно классификации ВТО государственная поддержка рассматривается следующим образом: «янтарная корзина» – предполагает государственные меры, оказывающие искажающее воздействие на торговлю: поддержка рыночных цен, прямые

платежи и субсидии, льготы на транспортировку и списание долгов, приобретение ГСМ со скидками.

«Зеленая корзина», по терминологии ВТО, – подразумевает государственную поддержку, направленную на охрану окружающей среды, борьбу с вредителями и болезнями, развитие инфраструктуры, образование, обучение специалистов, исследования, консалтинг, страхование, а также на программы региональной помощи (поддержка районов, находящихся в неблагоприятных природно-климатических, экологических и экономических условиях), оказание помощи при стихийных бедствиях и предоставление продовольственной помощи внутри страны при условии, что она приобретается по текущим рыночным ценам. Перспективным развитием АПК должна стать государственная поддержка интенсивного экспорта, сельскохозяйственного сырья и продукции [4, с. 17].

Трансформирует инфраструктуру АПК также государственная помощь в виде: субсидий, субвенций, дотаций, компенсаций, бюджетного и внебюджетного кредитования.

Таким образом государственное регулирование инфраструктуры АПК – это действенный управленческий инструмент, способствующий сбалансированному осуществлению производственно-технологических процессов во всех отраслях национальной экономики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 14 июля 1997 года № 100-ФЗ « О государственном регулировании агропромышленного производства», документ утратил силу с 1 января 2005 года в связи с принятием Федерального закона от 22 августа 2004. № 122.

2. Адуков Р. Х. Совершенствование государственного управления агропромышленным комплексом страны / Р. Х. Адуков, А. И. Алтухов // Менеджмент и бизнес-администрирование. 2007. № 1. С. 40–53.

3. Адуков Р. Х., Адукова А. Н., Юсуфов Р. А. Базовые условия развития сельских территорий // Вестник Орловского государственного аграрного университета. 2011. Т. 32. № 5. С. 38–41.

4. Алеев В. А. Развитие сельской кредитной кооперации в современных условиях. Автореферат дис. к.э.н.: 08.00.05 / В. А. Алеев. Княгинино. 2014. 24 с.

5. Мордовченков Н. В. Методология комплексного исследования инфраструктурных проблем в условиях глобализации экономики и финансов / Н. В. Мордовченков. Н. Новгород: ВГИПА. 2003. 359 с.

6. Петрова С. Ю., Фролова О. А. Государственное регулирование агропромышленного производства с учетом опыта зарубежных стран / С. Ю. Петрова., О. А. Фролова // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. № 4. 2013. 126–131 с.

7. Филиппова С. П. Совершенствование государственного стимулирования инновационного развития сельского хозяйства региона. Автореферат дис. к.э.н.: 08.00.05 / С. П. Филиппова, О. А. Фролова. Княгинино. 2014. 24 с.

8. Ходос Д. В. Экономический механизм обеспечения устойчивого развития сельскохозяйственного производства региона Специальность: 08.00.05 – экономика и управление народным хозяйством Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук Москва 2009. 24 с.

INFRASTRUCTURE AIC UNDER THE CONDITIONS OF ECONOMIC REGULATION

Keywords: agriculture, infrastructure, government regulation, governance, economic mechanism.

Abstract: Shows how domestic and international experience of the agriculture – is a major branch of the market infrastructure is developing successfully thanks to government regulation. State regulation of agribusiness-infrastructure is characterized as a set of legislative, executive and supervisory nature by relevant governmental and non-governmental institutions (ministries, departments, banks, tax authorities) as well as non-governmental organizations in order to stabilize agricultural production and adaptation to the existing socio-economic system in a constantly changing environment.

КОЗЛОВ ВАСИЛИЙ ДОРОФЕЕВИЧ – ректор, д.э.н., профессор «Нижегородский региональный институт управления и экономики сельского хозяйства», (buhngiei@yandex.ru).

KOZLOV VASILY FEYEVICH – Rector, Doctor of Economics, Professor «Nizhny Novgorod Regional Institute of Management and Economic Agriculture», (buhngiei@yandex.ru).

МОРДОВЧЕНКОВ НИКОЛАЙ ВАСИЛЬЕВИЧ – д.э.н., профессор кафедры услуг, экспертизы и управления, Институт пищевых технологий и дизайна – филиал НГИЭИ, (Infra-wm@yandex.ru).

MORDOVCHENKO NIKOLAI VASILYEVICH – Doctor of Economics aty, professor of service, expertise and management, «the Institute of Food Technology and Design» – Branch of Nizhny Novgorod Statevennogo Engineering Economic Institute, (infra-wm@yandex.ru).

НИКОЛЕНКО ПОЛИНА ГРИГОРЬЕВНА – доцент кафедры услуг, экспертизы и управления, Институт пищевых технологий и дизайна – филиал Нижегородского государственного университета инженерно-экономического института, (polinanikolen59@mail.ru).

NIKOLENKO PAULINE GRIGORIEVICH – Associate Professor of services, expertise and management, Institute of Food Technology and applied to design – Branch of Nizhny Novgorod State University of Engineering and Economics Institute, (polinanikolen59@mail.ru).

Л. А. КОМИССАРОВА

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ УПРАВЛЕНИЯ ЖИЛИЩНЫМ ФОНДОМ НА РЫНКЕ ЖКУ

***Ключевые слова:** жилой фонд, зарубежный опыт, объединение собственников жилья, реформы в сфере ЖКУ, рынок ЖКУ.*

***Аннотация.** Статья посвящена актуальной социальной проблеме – развитию жилищной сферы на примере зарубежного опыта. В статье представлен зарубежный опыт управления жилищным фондом на основе объединения жильцов и их участия в процессе формирования благоприятной жилой сферы.*

В настоящее время ни у кого не вызывает сомнения в необходимости реформы и дальнейшего ускоренного инновационного развития жилищно-коммунального хозяйства. Забота о благоустройстве, обеспечение на высоком уровне услугами тепло-, электро- и водоснабжения стали показателем культурного развития городов и поселений, демонстрацией социально-технических возможностей, неременным условием цивилизованного проживания.

В то же время задачи, решаемые в процессе реформирования, должны быть реально выполнимы и приносить ощутимую пользу населению. Для этого необходимо задействовать все механизмы и все возможности, которые имеются в нашей стране на сегодняшний день в сфере формирования рынка жилья, развития инженерной инфраструктуры, финансирования жилищно-коммунального хозяйства и социальной поддержки населения [4, с. 3]. Кроме того, одной из важнейших проблем современных российских граждан является их «переходное» состояние: они уже забыли, что такое «жизнь в СССР», но ещё не окончательно свыклись со своим новым статусом граждан рыночной России, полноценных заказчиков ЖКУ.

Отсюда наша задача – исследовать на примере зарубежных стран опыт участия администрации и населения в формировании благоприятных условий своего проживания и их (условий) постоянном улучшении. Исследовать то, как жители за рубежом активно участвуют в улучшении своей жизненной среды, не только в сотрудничестве с

местными государственными организациями, но и самостоятельно, т. е. коллективно. Отсюда видим инновации в управлении жилым фондом.

Еще с начала 90-х годов возникли десятки новых вопросов, которые тревожат горожан – «новых собственников» и «квартиросъемщиков», не всегда осознающих новые права и новые обязанности, просто незнакомые с новыми ролями «новых собственников» и «квартиросъемщиков», членов ТСЖ.

Во многих странах мира на все эти вопросы помогли бы ответить не только местные власти, обязанные это делать по своему должностному статусу, но и организации жителей, объединенные своим домом, микрорайоном, городом, а то и крупные международные организации. Десятки организаций защиты жилищных прав помогают, учат, вступают в сотрудничество или борьбу с городскими коммунальными службами. В странах мира с самой разной экономикой особое внимание уделяют организациям жителей, работающим на локальном уровне – одного квартала, микрорайона или дома.

Достаточно сказать, что прежде чем в Западной Европе решились на создание Европейского Союза, крупнейшая международная научная организация ЕС – «European Foundation for Improvement of Living and Working Conditions» – «Европейский фонд улучшения условий жизни и труда» – в течение 7 лет анализировала проблемы и значимость локальных организаций жителей с точки зрения их влияния на ЕС и влияния объединения европейских стран на жизнь этих локальных организаций горожан.

За эти годы ситуация в Европе стала намного более напряженной, растет и понимание влияния таких организаций на благополучие и безопасность жителей. На этом фоне создаются все новые Центры поддержки локальных инициатив жителей, финансируемых из городских и национальных бюджетов [6, с. 76–77].

Среднестатистический гражданин США по приблизительным подсчетам состоит минимум в 5 общественных организациях. В США развитие локальной жизни в «комьюнити» (соседском сообществе) считается важнейшим признаком зрелости демократического общества, и сотни институтов поддержки призваны помогать жителям создавать и развивать свои локальные организации. В Европе участие жителей и уважение к ним является элементами современной городской культуры, а информирование и просвещение жителей совершенно обыденными программами и проектами.

Все эти организации имеют разный правовой статус, но главное, что их объединяет, – это то, что такие организации создаются самими жителями с целью улучшить свою жизненную среду. Они могут

иметь разные названия: «ассоциация жителей или квартиросъемщиков», «местная организация содействия развитию микрорайона» или «дом коллективного быта». Но их всех объединяет общая черта: непосредственное и добровольное участие жителей в заботах о своем доме, квартале, своем городе. Забота о зданиях и парках, но главное – забота о безопасности и добром социальном климате, который немыслим без добрососедских отношений. В свою очередь, добрососедские взаимоотношения немыслимы без внимания к нуждам и заботам соседей, без совместных действий, совместных праздников и совместных забот [2, с. 42–43].

Речь идет об отработке нормальных механизмов участия жителей в самых разных процессах формирования городской среды, о признании за жителем не только его роли «потребителя» услуг ЖКХ, но и его роли «клиента», «заказчика» – заказывающего и оплачивающего эти услуги, о роли «соучастника» в улучшении жилой среды.

Понимание того, что сегодня роль жителей изменилась, и они становятся заказчиками услуг системы ЖКХ, в нашей стране пока нет. А без этого понимания и частичного изменения менталитета граждан, без формирования образа «крепкого собственника», ответственного за всё, что происходит в его доме, проведение реформы ЖКХ, даже при внедрении самых передовых инноваций, зарубежного опыта в управлении ЖКХ – кажется маловероятным [6, с. 78].

Значимость жилищного движения в других странах показывают масштабы его развития, как в национальном, так и в глобальном плане, который можно определить по деятельности международных организаций жилищного движения, таких как Международный союз квартиросъемщиков (около 40 национальных организаций квартиросъемщиков) или Международный кооперативный альянс (более 50 национальных организаций кооперативного жилищного движения).

Наиболее активно формирование жилищного движения и управление качеством услуг ЖКХ на основе инноваций шло в Великобритании, Германии, Швеции, США. Среди бывших социалистических стран жилищное движение быстро развивается в Польше, Румынии, Эстонии, Латвии, Чехии [7, с. 6].

Организации жилищного движения, особенно в своей деятельности по просвещению жителей, по самоорганизации, направленной на сохранность и улучшение жилой среды, оказываются важными участниками ее формирования, важнейшими партнерами местных органов власти.

«Участие жителей» в разных странах мира рассматривается как альтернатива «патерналистской политике государства».

Участие жителей – это двухсторонний процесс обмена информацией и идеями, во время которого именно жители получают возможность влиять на принятое решение и принимать участие во всем, что происходит. Локальные группы и локальные действия (communityactions) выполняют важные социальные и политические функции, которые невозможно правильно оценить с точки зрения узкоутилитарных позиций, хотя они являются главными для развития социальной жизни микрорайонов (community).

Во-первых, активность локальных групп жителей, так же, как и менее организованные коллективные действия, помогают людям проявлять свои проблемы, выражать свои интересы и оказывать давление на лиц, принимающих решение.

Существование таких групп оказывает ценную помощь властям, так как дает им возможность, с одной стороны, узнать о проблемах жителей, с другой стороны, через эти локальные группы довести информацию о своих намерениях до всех жителей.

«Продукт» такого взаимодействия трудно оценить напрямую, но он совершенно необходим для длительных взаимных контактов и взаимодействия [3, с. 48–49].

В общем комплексе проблем рыночных преобразований в странах Центральной и Восточной Европы (ЦВЕ) жилищный сектор поначалу оказался на периферии реформ. С одной стороны, это объясняется тем, что все внимание было сосредоточено на приоритетных задачах либерализации экономики, создании многоукладных форм собственности, рынка труда, капитала и прочих структур адекватных рынку. С другой – в ряде государств определенные изменения в жилищном хозяйстве начали происходить еще до перехода к рынку. Переход к рыночной экономике вызвал во всех странах региона необходимость существенного пересмотра жилищной политики. Реформы в жилищно-коммунальном хозяйстве повсеместно стали частью экономических преобразований, но конкретные пути их реализации зависели от финансовых возможностей и общего хода экономических реформ в данной стране. Вместе с тем есть черты, присущие всем постсоциалистическим странам: сдвиги в структуре источников финансирования жилищного строительства в пользу частного сектора; приватизация, реституция жилищ; изменения в механизмах содержания жилфонда и оплаты жилищно-коммунальных услуг, а также в механизмах социальной защиты населения по предоставлению и содержанию жилищ.

На пути реформ ЖКХ во всех странах встречаются трудности и противоречия экономического и морально-психологического характера. Наиболее болезненным для населения оказался повсеместный

рост тарифов на оплату жилищно-коммунальных услуг. На первом этапе во многих государствах уровень тарифов все еще регулировался. Тем не менее расходы на их оплату росли очень быстро, опережая общий индекс потребительских цен и, хуже того, – увеличение доходов населения. В последние годы ситуация несколько изменилась: рост тарифов замедлился, а в динамике реальных доходов наметились положительные тенденции. Однако дореформенный уровень их достигнут далеко не везде и разрыв между тарифами и платежеспособностью населения сохраняется.

Реформы в сфере ЖКУ заметно усложнили материальное положение граждан. В большинстве стран темпы роста тарифов на основные виды коммунальных услуг были галопирующими. И хотя в последние годы ситуация стала выправляться, резкий спад уровня жизни еще не преодолен. У определенной категории граждан периодически возникают сложности с оплатой жилищно-коммунальных услуг. Ее доля в текущих расходах домохозяйств везде увеличилась. В итоге в семейных бюджетах ЖКУ занимают теперь второе место после продовольствия, изменив, таким образом, всю структуру расходов на личное потребление. В общей сумме затрат на ЖКУ преобладающая часть приходится на коммунальные услуги, которые составляют в Болгарии 2/3, Венгрии и Чехии – 4/5 всех расходов на ЖКУ. К группе населения, у которой питание и содержание жилища – основные расходные статьи семейных бюджетов, относятся пенсионеры, семьи с детьми и семьи, где есть безработные. Чтобы облегчить их положение, во всех странах введены программы, предусматривающие помощь в оплате ЖКУ, выделяются так называемые целевые дотации для нуждающихся. Они предоставляются домохозяйствам, имеющим право на льготы на основе конкретных предварительных критериев. Типичной формой таких дотаций является пособие на жилье. Оно обычно выплачивается ежемесячно, а его сумма зависит от дохода семьи, ее состава, жилой площади и величины жилищных расходов. Например, в Польше соответствующий закон, принятый в 1994 г., дает муниципалитетам право распределять жилищные пособия, право на которые имеют все граждане. Чаще всего в них нуждаются жильцы кооперативных квартир. Одна из форм помощи в Польше состоит в строительстве социального жилья. Для этого создан Национальный жилищный фонд, осуществляющий финансирование ассоциаций, строящих и эксплуатирующих жилищный фонд, предназначенный для малообеспеченных граждан. Подобные ассоциации не являются коммерческими (то есть получающими прибыль) организациями. Аналогичные системы помощи существуют и в других странах ЦВЕ [1, с. 15].

Однако меры по социальной защите населения не могут полностью компенсировать снижение качества жизни людей. Во-первых, далеко не всегда рост тарифов сопровождается адекватным повышением качества коммунальных услуг, а просто отражает инфляционные процессы. Во-вторых, во многих странах индекс цен (тарифов) на ЖКУ до сих пор растет быстрее реальных доходов населения. В таких ситуациях государство не всегда имеет возможность оказывать полноценную помощь. Особенно сложное положение в странах, где экономические реформы идут медленно и трудно. Вместе с тем нельзя не отметить положительные сдвиги в развитии жилищного сектора в регионе, в частности повышение качества строящегося жилья: увеличение площади квартир и доли многоквартирных жилищ. Но осилить их покупку пока могут далеко не все желающие; разрыв в доходах населения везде весьма высок. По мнению международных экспертов, решению данной задачи могли бы помочь целевые дотации, выделяемые для облегчения оплаты жилищно-коммунальных услуг, а также – активное привлечение инвестиций (как частных внутренних, так и внешних, зарубежных).

В Карлсруэ, на юге Германии, живет около 300 тыс. человек. Здесь мало многоквартирных домов, преобладают солидные бюргерские коттеджи. В городе работают котельные, ТЭЦ, водозаборы и другая коммунальная инфраструктура. Коммунальное предприятие Карлсруэ – общество с ограниченной ответственностью (ООО), где доля муниципалитета составляет 70 %, а 30 % принадлежит «Рургазу». Предприятие оказывает услуги по энерго-, газо-, тепло-, водоснабжению от теплоэлектроцентралей (ТЭЦ), котельных до тепловых узлов в зданиях, жилых домах, а также другие услуги. На ТЭЦ образовано отдельное ООО, в котором коммунальное предприятие имеет свою долю. Собственные котельные предприятия используются по требованиям ТЭЦ, через которую обеспечивается межрегиональная диспетчеризация и управление нагрузками. В многоквартирном жилом доме на балансе предприятия находится оборудование теплового узла (водонагреватели, насосы и т. д.). Прибор учета, без которого невозможно даже заключить договор с потребителем, также принадлежит ему. Ставит эти приборы предприятие за свой счет. Никакая жилищно-эксплуатационная служба (ЖЭС), естественно, не является посредником между предприятием и жильцом. В городе нет зимней, более высокой платы за тепловую энергию, и летней, более низкой. В Карлсруэ работает оптовый рынок тепла: на сети теплоснабжения, в борьбе за лучшее и более дешевое предложение производитель, крупный потребитель и организации по распределению совершают сделки по пере-

менным во времени тарифам или ценам на узловых пунктах. В городе несколько коммунальных предприятий. Некоторые из них являются на 100 % частными ООО. Потребитель заключает договор с тем, с кем ему выгоднее.

Однако есть в Карлсруэ и нечто наподобие наших управляющих органов. Предприятие «Народное жилье» является ООО со 100-процентной долей муниципалитета и занимается капитальным строительством жилья и его инфраструктуры, эксплуатацией и ремонтом, модернизацией жилищного фонда и т. д. Такими услугами занимается много компаний с частным и смешанным (при участии муниципалитета) капиталом. Город давно отказался от монополии централизованной системы теплоснабжения. Жители или потребители, а не муниципалитет, делают свой окончательный выбор в пользу централизованного или децентрализованного снабжения. Решающим аргументом являются деньги не только на строительство, но и на эксплуатацию, ремонт сетей в течение длительного периода. Тарифы устанавливаются не политиками, а самими коммунальными предприятиями. Поскольку они отражены в договорах с владельцами жилья и товариществами, то никому и в голову не может прийти одностороннее повышение тарифа. Иначе – судебные разбирательства.

После объединения Германии 15 крупных региональных энергетических комбинатов в восточной ее части должны были быть переданы частным предприятиям энергоснабжения из Западной Германии. Федеральное правительство считало, что именно такой способ реструктуризации обеспечит стабильное финансирование далеко не новой жилищно-коммунальной инфраструктуры. Однако руководство Франкфурта-на-Одере посчитало, что такое решение ущемляет права горожан. По их мнению, замена бывшей госмонополии в лице комбината другой монополией, но частной, в лице западногерманского энергетического концерна – не лучшее решение. Франкфуртское коммунальное предприятие в виде холдинга вначале на сто процентов принадлежало муниципалитету. Кроме тепла и электроснабжения оно занималось газо- и водоснабжением, канализацией и уборкой мусора. Местные власти утверждают, что создание многопрофильного предприятия с гибкой структурой позволяет им добиваться «синергетических» эффектов (эффектов от взаимодействия) в техническом, организационном, финансово-экономическом отношении.

Муниципалитет со временем стал проводить политику привлечения инвесторов, продавая им пакет акций коммунальной монополии. Появились десятки других компаний, которые начали успешно конкурировать с муниципальной структурой. Потребители быстро поняли

прелесть конкуренции, охотно покупая услуги энергосервисной компании (ЭСКО), которая стала предлагать широкий спектр услуг в лизинг, кредит, самостоятельно финансируя энергосберегающие мероприятия. В 70-миллионной Германии 59,9 % жителей, или свыше 40 млн человек, получают электричество от частных или смешанных компаний с участием частного капитала. После принятия Европейским Союзом (ЕС) энергетической хартии конкуренция на этом сегменте рынка еще больше возрастет, а более дешевую польскую или литовскую электроэнергию можно будет продавать потребителям Германии или Австрии [5, с. 71–73].

Участие жителей – это двухсторонний процесс обмена информацией и идеями, во время которого именно жители получают возможность влиять на принятие решений и принимать участие во всем, что происходит. «Участие жителей» так же расценивается, как способ заставить домовладельца лучше выполнять его обязанности и улучшить условия жизни.

Любые усилия по организации локальной жизни на уровне дома и микрорайона становятся все более оправданными в свете роста стоимости жизни, с одной стороны, и роста безработицы, которая регулярно дает о себе знать в Швеции так же, как и во многих других странах рыночной экономики. Безработные вынуждены сокращать свои расходы, и в этой ситуации сокращение расходов на содержание дома путем борьбы за снижение квартплаты и, главное, своего собственного участия становится все более необходимым и оправданным.

Наиболее популярными методами управления качеством услуг ЖКХ на основе инноваций сегодня являются те, которые ставят своей целью максимальное участие жителей в принятии решений относительно домов, в которых они живут. Такие методы стали впервые применяться несколькими жилищными компаниями в Швеции в начале 80-х годов, они быстро получили популярность по всей Швеции. Можно говорить о двух разных направлениях. Одно направление – это «модель скидки», другое – «модель амортизации».

Эти модели давали жителям возможность требовать обслуживание более высокого качества или устанавливать дополнительное оборудование в их домах (квартирах) или сокращать объем услуг, предоставляемых жилищной компанией (и, следовательно, квартплату).

К примеру, каждый житель-квартиросъемщик въезжает в квартиру, уже полностью оборудованную в соответствии с общепринятыми в Швеции стандартами, которые включают газовую (электро-) плиту, холодильник, морозильник, сушильный шкаф в ванной комнате. Жи-

тель может попросить установить в его квартире и посудомоечную машину. Это увеличит его квартплату. Он может попросить убрать морозильник и тем самым свою квартплату снизить. Он может также потребовать снижения температуры отопления и соответствующего снижения оплаты за тепло.

Часто используют расчеты «нормального срока эксплуатации здания»: жилищная компания обязана проинформировать жителей, когда дом или даже какая-то его часть должна быть отремонтирована. Для стен этот период определен в 12–15 лет, для холодильника или духовки – 15 лет, а для деревянного пола – это может быть 25 лет. Если житель хочет, чтобы его квартира была отремонтирована несколько раньше нормативного срока, для него рассчитывают, насколько больше он должен ежемесячно платить. И ремонт будет сделан. И наоборот, если житель бережно относился к своему дому, стенам и оборудованию, и нет необходимости их ремонтировать, когда наступает нормативный срок, квартплата будет снижена.

Внедряется метод разделения управления и эксплуатации дома на несколько достаточно самостоятельных фаз, некоторые из которых касаются лишь очень узких местных вопросов (одного дома или одного микрорайона) и тех, что затрагивают общие интересы всех жителей (и всех домов) города. Таким образом, «местные» вопросы могут определять сами жители прямым участием в принятии решений по этим вопросам и прямом участии в эксплуатации, тогда как «общие» вопросы должны обсуждаться на специально организованных переговорах между жилищной компанией и демократически избранными представителями жителей.

Эксперимент такого рода был проведен в муниципалитете Халсинг-боргсхем, на юге Швеции, в котором муниципальная жилищная компания владеет 11 000 жилых единиц (и квартир, и одно-четырёхквартирных домов) [6, с. 79–90].

Во-первых, вся территория города была поделена на 50 микрорайонов (примерно по 200 жилых единиц в каждом). В каждом таком микрорайоне жители должны были сформировать свою местную организацию квартиросъемщиков, которая, в свою очередь, формировала местный «комитет жилищного управления». Участие в этих местных организациях квартиросъемщиков – дело добровольное, но благодаря тому, что членские взносы невелики, а преимущества жителей ощутимы, здесь в местные организации объединились более 75 % жителей.

Во-вторых, арендная плата здесь была поделена на две части, которые назывались «основная аренда» и «микрорайонная». Основная квартплата предполагает компенсацию всех «местных» расходов, та-

ких, как налог на недвижимость, выплату процентов по разным предыдущим кредитам, различные страховые платежи, плановое содержание дома, административные расходы, плату за землю, а также оплату переговоров с жителями. «Микрорайонная» аренда должна покрывать все остальное и базироваться на бюджете на содержание всего микрорайона. Это означает, что туда входят расходы на водоснабжение, электроснабжение, ремонты, отопление, уборку территорий, средства механизации, уборку и вывоз мусора, различные виды страховок.

В-третьих, комитет «жилищного управления» локальной организации квартиросъемщиков отвечает за свой микрорайонный бюджет, а также реальное осуществление всех работ и всех необходимых платежей. Этот комитет имеет право выбрать любую компанию для обслуживания своего дома. В этом случае они оказывают давление на муниципальную жилищную компанию, которой приходится соревноваться за право выполнять эту работу с другими частными службами. Короче говоря, эта организация жителей принимает решения по поводу обслуживания домов, стандартов их содержания, капиталовложений, «микрорайонной арендной платы», членских взносов в организацию жителей, а Управляющий районом (муниципальный служащий) и один помощник вырабатывают решение относительно управления. Управляющий районом может наложить вето на решение, но если этого не было сделано, он обязан его выполнять. Если возникает конфликтная ситуация, то вопрос передается на TenantInfluencemmittee. – своего рода согласительную комиссию. Эта комиссия состоит поровну из сотрудников муниципальной жилищной компании и квартиросъемщиков.

Уровень квартплаты определяется на переговорах между городской (муниципальной) жилищной компанией и городской ассоциацией квартиросъемщиков.

Этот эксперимент стартовал в 1992 году и сейчас исследователи отмечают, что здесь резко возросло число членов организации квартиросъемщиков. Кроме того, они стали гораздо активнее участвовать в содержании дома.

Еще одна схема участия жителей в улучшении качества жизни подразумевает участие будущих жильцов в разработке интерьера своего дома и своей квартиры. Это в корне меняет весь процесс проектирования и строительства, но в результате учитываются многие пожелания потребителей этого жилья, что одновременно приводит и к лучшему взаимодействию, хорошим контактам и добрым взаимоотношениям между будущими жителями. Эта идея подразумевает и определенный этап обучения строительным навыкам. Главная цель – стимулировать

будущих жителей к созданию их собственной среды, а затем помочь им адаптироваться друг к другу и создать «общую среду проживания». Как сказал один из участников этого проекта: «Контакты и социальная среда проживания создается здесь прежде, чем будет построено само здание». А как результат – жители гораздо лучше относились к своему дому и с гораздо большей энергией занимались его содержанием и обслуживанием.

Одним из масштабных проектов участия жителей в такой работе было строительство целого микрорайона из 16 одноэтажных зданий, которое осуществляла муниципальная жилищная компания SvenskaBostader (она всего владеет 53 тысячами жилых единиц). Будущие жители не только участвовали в разработке проекта, но и сами участвовали в строительстве: клеили обои, настилали пластиковую плитку и выполняли ряд других несложных операций. Строительная компания предоставляла все материалы и опытных строителей-инструкторов. Работа будущих квартиросъемщиков была оценена в 75 тысяч шведских крон, что примерно соответствовало квартплате за целый год. Так что эти жильцы получили серьезную скидку по квартплате, когда въехали в новые квартиры.

Управление арендными квартирами типа ARA VA в Финляндии, построенных по принципу жилищных кредитов с государственной субсидией, осуществляется через фирмы по недвижимости, каждая из которых работает самостоятельно и организует управление домами, их техобслуживание и ежегодные мероприятия по ремонту.

Городское управление по недвижимости владеет фирмами по недвижимости, а также координирует и развивает их административное управление.

Владельцами квартир в арендных городских домах являются муниципалитеты. Фирмы по недвижимости, находящиеся в 100 %-ой собственности города, работают самостоятельно и представляют владельца во всех практических вопросах. Работа фирм по недвижимости строится по принципу самокупаемости. Они выплачивают кредит и проценты по нему, а также обеспечивают отопление, техобслуживание и ремонт. Эти расходы фирмы взимают с жильцов в форме аренды, которая складывается из суммы расходов по кредиту и стоимости эксплуатационных услуг.

Расходы по выплате кредита означают выплату кредита, процентов по нему, а также оплату налога за аренду земельного участка. Эксплуатационные расходы включают плату за отопление, воду, электроэнергию в местах общего пользования, техобслуживание, уборку, содержание в порядке прилегающих территорий и ремонт. Жильцы

могут повлиять на размер арендной платы путем экономии расхода воды и тепла, организации «субботников» по выполнению, например, малярных работ, монтажа панелей в саунах, благоустройству территории и прочих мероприятий по улучшению состояния жилого фонда. Для ремонта квартир кондоминиумы предоставляют жильцам обои и краску, а жильцы, в свою очередь, выполняют ремонт своими силами.

В Финляндии почти все арендное жилье финансируется за счет государственных кредитов. Размер арендной платы в доме, построенном за счет государственного кредита, составляет от 30 до 50 финских марок за 1 м² в месяц. Из этой суммы доля выплаты кредита и процентов по нему составляет около 54 %. Срок, на который предоставляется государственный кредит, составляет от 27 до 40 лет.

Выбор жильцов осуществляется городом или же фирмой по недвижимости в соответствии с выданными городом инструкциями. В каждом доме или группе домов работает домовая комитет, избираемый жильцами. В каждой фирме по недвижимости имеется комитет арендаторов, также избираемый жильцами. Сотрудничество между фирмой по недвижимости (акционерным квартирным обществом) развивается в соответствии с действующим законом об управлении.

В 2004 году профессору Шоминой Е. В. удалось познакомиться с опытом жилищной корпорации «TorontoCommunityHousing» (ТСН) в Канаде, которую можно охарактеризовать как «социального домовладельца», потому что именно этой организации городские власти Торонто поручили управлять своим социальным жильем.

Социальное жилье появилось в Канаде в 1950 году и предназначалось для людей с низкими доходами или специальными потребностями. Как утверждали руководители корпорации ТСН: «Бедное население никогда не сможет получить жилье «на рынке». Временное жилье не решает проблему, потому что люди не становятся богаче, и в стране все больше иммигрантов».

Поэтому государство вынуждено поддерживать развитие социального жилья». До 1975 года была тенденция реализовывать большие проекты – огромные социальные дома на огромной территории. Однако многие такие дома со временем становились кварталами трущоб. К 1975 году сформировалось движение в защиту микрорайонов (neighborhoodprotectionmovement). Изменилась философия социального жилья – от больших проектов – к маленьким, возникло понятие и реальная практика смешанных микрорайонов (Mixhousingneighborhoods).

Сейчас жилищная корпорация ТСН обслуживает 60 тысяч квартир, в которых проживает 165 тысяч человек (это примерно 6 % всего жилищного фонда Торонто). Получить квартиру в домах ТСН

могут люди с относительно низкими доходами, и их квартплата не может составлять более 50 % их семейного дохода. Для корпорации – содержание и обслуживание этого жилого фонда – это неприбыльный бизнес.

Одна из основных проблем корпорации – сохранность жилищного фонда, повышение его престижности, улучшение всего социального микроклимата на территории. Решение этой задачи корпорация видит в грамотном взаимодействии со своими жителями. Поэтому была разработана специальная программа по вовлечению жителей в процесс принятия решений относительно их домов и территорий.

Весь их жилой фонд разбит на 27 communityhousingunits – CHU – соседских жилищных единиц (служб). В этих службах помимо людей, занятых собственно содержанием и ремонтом зданий, работают специальные соседские менеджеры (communitymanager), чья работа непосредственно связана с жителями, и именно они работают с Советами Жителей (члены Совета Жителей – представители всех домов – избираются жителями, и никаких денег за эту деятельность не получают).

Изучение зарубежного опыта внедрения инноваций в процесс предоставления населению услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства позволяет определить, что важным фактором, влияющим на эффективность проводимых мероприятий, является готовность частного бизнеса сотрудничать с государственными предприятиями, а также менталитет граждан, стремящихся к максимально эффективной эксплуатации жилого фонда.

Бюджетное дотирование госпредприятий ЖКК РФ не стимулирует их управляющих к совершенствованию технологий производства ЖКУ. Это диктует необходимость государственного вмешательства в процесс внедрения инноваций в производство ЖКУ на этих предприятиях, а также разработку проектов по усилению государственного контроля за соблюдением нормативов предоставления ЖКУ населению страны.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ачкасов И. А. Энергосбережение и энергосберегающие технологии: перспективы инновационного развития / И. А. Ачкасов, Т. А. Пушкарь // Восточно-Европейский журнал передовых технологий. 2011. № 8. Т4. С. 14–17.

2. Графов А. А. Управление качеством услуг ЖКХ на основе инноваций. Дис. канд. эк. наук 08.00.05. Санкт-Петербург. 2010. 166 с.

3. Зеленский Ю. В. Современный подход к определению функционального износа / Ю.В. Зеленский // Вопросы оценки. 2001. № 1. С. 46–54.

4. Каменева Е. А. Реформа ЖКХ или ЖКХ: от реформ к устойчивому развитию. Электронная книга. Ай Пи Эр Медиа. 2008. 270 с.

5. Российский комплекс ЖКХ: проблемы и решения (по материалам СМИ). Москва.: НО ФПИ «Бастион». 2008. 304 с.

6. Смирнова И. В. Управление имуществом мегаполиса: проблемы и развитие. СПб.: СПбТИЭУ. 2004. 248 с.

7. Шомина Е. С. Городские общественные движения на разных фазах развития гражданского общества: Сравнительный анализ жилищного движения в России и за рубежом. Дис. док. полит. наук 23.00.02. Москва. 2001. 385 с.

INTERNATIONAL EXPERIENCE MANAGEMENT HOUSING MARKET ON HCS

Keywords: *giloi Fund, foreign experience, the homeowners Association, reforms in the sphere of housing and communal services, the market of utility services.*

Abstract. *Article is devoted to the social problem - the development of the housing sector as an example of foreign experience. In the article foreign experience of housing background house on the basis of association of residents and their participation in the formation of a favorable residential sector.*

КОМИССАРОВА ЛАРИСА АЛЕКСЕЕВНА – старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (Larisa101284@rambler.ru).

KOMISSAROVA LARISA ALEKSEEVNA – a senior lecturer in «Accounting and Audit», Nizhny Novgorod State University of Engineering and Economics, Russia, Knyaginino, (Larisa101284@rambler.ru).

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СССР:
НЭП И РЕСТАВРАЦИЯ ТРАДИЦИОННОЙ СИСТЕМЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (1921–1929 гг.)**

***Ключевые слова:** баланс, бухгалтерский учет, двойная запись, новая экономическая политика, объекты хозяйственной деятельности, оценка, предмет и метод учета, регистрация, систематизация.*

***Аннотация.** Развитие новой экономической политики требовало нового подхода к бухгалтерскому учету. В это время бухгалтерский учет стал развиваться как наука. Ученые того времени сделали научные открытия, которые достигли ошеломительных результатов: созданы всесторонние методологические концепции учета; унифицирован план счетов и типизированы формы отчетности; разработано учение о нормировании баланса.*

Зачем люди изучают историю бухгалтерского учета? Если посмотреть из прошлого в настоящее, то история демонстрирует процесс накопления и развития знаний. Однако если взглянуть из настоящего в прошлое, то предстанет несколько иная картина: одни знания теряются, другие нарастают. И самое главное – в их развитии нет непосредственной преемственности. Одни процессы развиваются кумулятивно, другие обрываются и теряются во времени, что-то возникает вновь, как бы на пустом месте.

20 век в России – время социализма, которое оставило в истории развития бухгалтерского учета свой след. Это произошло как с позиции ученых, ее развивавших, так и новых традиций, которые были заложены советскими работниками научной деятельности. Некоторые из этих новшеств действительно по сей день, какие-то из них ушли в историю России. Одним из значительных этапов бухгалтерского учета при Социализме стало время НЭПа, в связи с чем тема данного исследования является актуальной.

Новая экономическая политика возродила хозяйство в его наиболее эффективных формах. Твердые деньги обеспечивали эту эффективность и действенность классических традиционных учетных принципов.

Выдающиеся ученые, сложившиеся еще до революции, наконец, смогли проявить себя с полной силой. Это Р. Я. Вейцман, Н. А. Блатов, И. Р. Николаев, А. П. Рудановский и А. М. Галаган.

Рахмилий Яковлевич Вейцман (1870–1936) развил и распространил по всей России идеи московской балансовой школы. Будучи последовательным ее сторонником, он исходил из трехчленного балансового уравнения

$$A = C + K, \quad (1)$$

где A – актив;

C – капитал;

K – кредиторская задолженность, из которого он делал выводы, связанные с типизацией фактов хозяйственной жизни, и выводил баланс, двойную запись и счета.

Этот подход получил название балансовой теории, которая господствует в нашем учете до сих пор. Ее особенности можно свети к следующему:

1) в основе учета лежит балансовое уравнение:

$A = П$, (2) т. е. средства (актив) равны источникам (пассив);

2) счета вытекают из баланса, а его уравнение обуславливает правила двойной записи;

3) счета делятся на активные и пассивные;

4) значение дебета и кредита меняется противоположным образом в зависимости от того, идет ли речь об активном или пассивном счете;

5) начинать обучение надо с баланса, от общего к частному (дедуктивный путь) [3, с. 215].

Иван Романович Николаев (1877–1942) развивал взгляд, согласно которому бухгалтерский учет, организуемый через баланс, не может быть зеркальным отражением тех реальных процессов, которые с помощью баланса изучаются.

Он справедливо отмечал, что демагогические требования «точного баланса» не только невыполнимы, но и глубоко утопичны. Нужно стремиться к тому, чтобы бухгалтерский учет был не отображающим зеркалом, а увеличительным стеклом, ибо он призван реконструировать хозяйственный процесс в целях последующего эффективного управления. Кроме того, учет должен представлять только ту информацию, которая может быть использована в управлении и получение которой может повлиять на процесс принятия управленческих решений.

Развивая реалистическое начало бухгалтерского учета, Николаев приходит к мысли о том, что весь актив есть не что иное, как ра-

нее совершенные расходы, которые для предприятия должны выступать как расходы будущих периодов.

Он допускал использование регулирующих счетов, создавал возможности для введения в учет и других видов оценки, дополняющих себестоимость. Николаев придерживался правила, что, только превратившись в деньги, материальные ценности могут оказывать влияние на величину убытков или прибылей. Таким образом, он один из немногих, кто считал, что моментом реализации может быть только момент поступления денег.

Николай Александрович Блатов (1875–1942) – крупнейший представитель меновой теории. Он утверждал, что двойная запись всегда отражает только естественный обмен ценностями на предприятии, при этом акцент делался не на ценности, а на их потоки в форме мены.

Меновая теория выделяет три главные группы ценностей: вещественные, денежные и условные, под условными ценностями понимают обязательства заплатить. Блатов сконструировал специальную модель всех возможных видов обмена в хозяйстве, отражаемых двойной записью. Эта модель известна в науке как «квадрат профессора Блатова». Принимая обозначения: В – вещественные ценности, Д – деньги, У – условные ценности, можно отразить их потоки в виде квадрата.

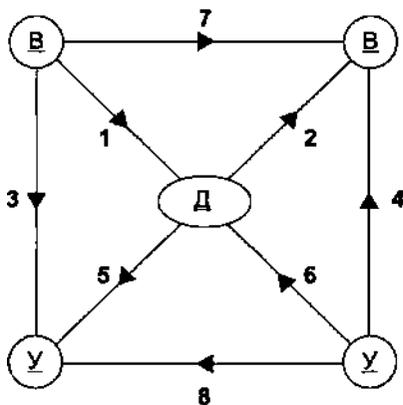


Рисунок 1 – Модель потоков ценностей в хозяйстве

1 – обмен вещественных ценностей на деньги (например, продажа населению товаров);

2 – обмен денег на вещественные ценности (например, покупка домашних предметов у населения в ломбардах);

3 – обмен вещественных ценностей на условные, т. е. обещание платежа (например, продажа товаров населению в кредит);

4 – обмен условных ценностей на вещественные (например, получение товаров, обязательства их оплатить);

5 – обмен денег на условные ценности (например, выдача денег под отчет агенту, который должен отчитаться за полученную сумму);

6 – обмен условных ценностей на деньги (например, оплата счета поставщика);

7 – обмен одних вещественных ценностей на другие (например, разборка здания на дрова);

8 – обмен одних условных ценностей на другие (например, к прибыли предприятия присоединены средства бюджетного финансирования, перевод или зачет задолженности).

Все эти восемь потоков имеют неодинаковое значение и различный удельный вес в хозяйстве. Модель предопределяла классификацию счетов и их корреспонденцию. Она приводила к выводу, что бухгалтерский баланс есть следствие двойной записи [2, с. 87].

Александр Павлович Рудановский (1863–1934) – сын безземельного украинского шляхтича, математик по образованию, всю жизнь проработал бухгалтером. В советское время занимал должности главных бухгалтеров в различных трестах. С его точки зрения, при НЭПе возродился подлинный учет. Забота о продуктивном учете привела Рудановского к созданию совершенно нового учения о предмете и методе счетоведения.

Под предметом он понимал баланс, который существует объективно в самом хозяйстве. Бухгалтеры, констатируя различные модели, только воспроизводят этот объективный баланс. Очевидно, что чем совершеннее модель, тем большее отражение получает хозяйственная деятельность. Если баланс признать абсолютной истиной, а модель, которая находит место в практическом обиходе, относительной, то в отношении бухгалтерского учета ряд ценных выводов:

а) в бухгалтерском учете отражается только часть хозяйственной жизни, а сведения, фигурирующие в нем, имеют вопреки бухгалтерскому сомнению весьма относительную ценность;

б) развитие теории бухгалтерского учета должно быть направлено на создание таких моделей учета, которые обеспечат наиболее полное отражение хозяйственных процессов.

Под методом Рудановский понимал средство познания предмета: регистрацию, систематизацию, координацию и оценку.

Регистрация – наиболее традиционный и самый распространенный метод учета, соответствует наблюдению в статистике. Эволюция бухгалтерского учета должна с неизбежностью приводить к вытеснению бухгалтерской регистрации математическими методами косвенного исчисления. Регистрация слишком трудоемка и несовершенна, и репрезентативность данных, полученных с ее помощью, невелика.

Систематизация – правила построения счетов бухгалтерского учета, которые он рассматривал только как балансовые счета. Объяснение счета как части баланса приводило к выводу, что план счетов – это план баланса, и группировка баланса есть не что иное, как классификация счетов, ее цель – систематизировать три вида хозяйственных отношений: экономические, юридические и финансовые.

В конструируемой модели бухгалтерского баланса выделяют-ся две аксиомы: Пачоли – о равновеликости дебета и кредита, и Пизани – о равновеликости сальдо динамических и статических счетов. Более важной Рудановский считал аксиому Пизани. Вслед за ним он делил баланс не только по вертикали (аксиома Пачоли), но и по горизонтали, отделяя статику от динамики, относя к статике актив и пассив, а к динамике – результатные счета. Благодаря специальному счету раскрывается динамика хозяйства и возникает двойная запись – мост между динамикой (причиной) и статикой (следствием). Две аксиомы приводят Рудановского к такой модели баланса: двусторонняя вертикальная форма (слева дебет, справа кредит) и трехчастная горизонтальная форма. Пассив показывает внешние отношения предприятия. Актив отражает внутренние отношения, существующие на предприятии.

Координация – размещение хозяйственных операций по счетам баланса – осуществляется двойной записью. Рудановский сравнивал счета с клавиатурой, ноты которой представлены рядом оправдательных документов. Композиция счетных операций задана корреспонденцией (проводками).

Оценка – выявление финансового результата, который может возникнуть только в процессе реализации и не должен являться средством произвольных переоценок, поскольку все ценности показываются по себестоимости.

Существенным моментом теории Рудановского было введенное им понятие «нормирование баланса». По мнению Рудановского, нормирование вытекало из закона приспособления, который являлся синтезом законов подобия, причинности и развития.

Закон приспособления (адаптации) в нормировании предполагает: фондирование, резервирование и бюджетирование.

Фондирование предусматривает распределение собственных средств актива в соответствии с нормами, указываемыми в пассивных счетах. Резервирование предполагает уточнение оценки ценностей, показанных в балансе (это резерв на списание сомнительных долгов, резерв естественной убыли; амортизация и т. п.).

Бюджетирование позволяет установить связь каждого факта хозяйственной жизни с бюджетом, т. е. с результатными счетами.

Рудановский был большим противником взгляда, согласно которому инвентаризация является методом бухгалтерского учета. Он исходил из необходимости отличать инвентаризацию натуральную от инвентаризации счетной. В учете правомерно рассматривать только счетную инвентаризацию.

Рудановский предложил целый ряд идей, которые до сих пор используются в современной бухгалтерии. А именно:

- 1) предложил новое понятие «фонд» вместо старого «капитал»;
- 2) дал обоснование счету «реализация»;
- 3) указал на необходимость подчинять бухгалтера в методологических вопросах только вышестоящему главному бухгалтеру, что отмечалось во всех положениях о правах и обязанностях главных бухгалтеров;
- 4) настоял на своде балансов только прямым путем вместо ранее практиковавшегося порядка использования внутренних расчетов;
- 5) ввел принцип накопительных ведомостей.

Учение Рудановского, тем не менее, для широких бухгалтерских масс было сложным и большим влиянием в то время не пользовалось [3, с. 220].

Александр Михайлович Галаган (1879–1938) описал европейский, преимущественно итальянский, опыт ведения бухгалтерского учета, попытался создать диалектико-материалистическую теорию бухгалтерского учета и осмыслить двойную запись в терминах гегелевской диалектики.

Хозяйственная деятельность, согласно Галагану, предполагает три важнейших элемента: субъекты, объекты и операции.

Субъекты – участники хозяйственного процесса. Они представлены в соответствии с классификацией Чербони собственниками, администратором, агентами и корреспондентами.

Объекты – различные виды основных и оборотных средств предприятия.

Операции – воздействия человека на ценности, с которыми он работает. Операции делятся:

1) по видам: производственные, меновые (распределительные) и потребительные;

2) по влиянию на хозяйственную массу: модификации, приводящие к прибыли или убытку, и пермутации, в результате которых меняется структура хозяйственной массы, но при этом не образуется ни прибыли, ни убытка;

3) по времени их возникновения: начинательные, текущие и заключительные.

Исследуя метод, Галаган пытался подвести все традиционные учетные приемы под три группы методов, заимствованные им из формальной логики и статистики:

а) наблюдение;

б) классификация;

в) индукция и дедукция.

Наблюдение. Сущность метода состоит в том, что при помощи этого метода счетоведение получает необходимые сведения обо всех фактах и явлениях, представляющих собою объект исследования этой науки.

Классификация. Средством классификации выступают бухгалтерские счета, в которых методически записываются все операции, отражающие хозяйственные процессы. Счета открываются для каждого определенного процесса, выполняемого в хозяйстве.

Индукция и дедукция. Галаган пытался рассмотреть хозяйственную операцию с точки зрения индукции и дедукции. С точки зрения индукции каждая операция всегда оказывает в одно и то же время положительное и отрицательное влияние на отдельные процессы, выполняемые в хозяйстве. В результате возникает закон двойственности. Зная этот закон, можно путем дедукции установить для каждой хозяйственной операции дебетуемый и кредитуемый счета [3, с. 224].

Профессиональное движение и журналистика. В годы НЭПа воссоздаются профессиональные объединения бухгалтеров, расцветает профессиональная журналистика. Наиболее крупным объединением становится созданный 4 марта 1923 г. ОУХД – отдел учета хозяйственной деятельности при Московском отделении русского технического общества во главе с А. И. Новиковым.

С 1923 г. ОУХД начал издавать журнал «Счетоводство», редактором которого был Николай Аркадьевич Кипарисов (1873–1956). Название журнала подчеркивало связь с традициями учета дореволюционной России, и редакция объявила не о создании нового журнала, а

о возобновлении «Счетоводства». Центральной темой, обсуждавшейся на его страницах, был вопрос об учете в условиях падающей валюты.

Приверженцы противоположных взглядов избрали своей трибуной журнал «Вестник счетоводства» (1923–1926), руководимый Рудановским. Аналитический характер журнала делают его статьи значимыми до сих пор.

Однако самым многочисленным в то время было уникальное профессиональное общество – ОРУ – объединение работников учета. Оно было создано 3 мая 1924 г., пользовалось поддержкой властей и профсоюзов, в своей работе напоминало РАПП – российскую ассоциацию пролетарских писателей. В конце 20-х годов в связи с директивным процессом объединения творческих союзов все бухгалтерские организации были распущены или влились в ОРУ, которое захватило журнал «Счетоводство». В 1938 г. вышел в свет первый номер журнала «Бухгалтерский учет», издаваемый и сегодня. В конце 20-х – начале 30-х годов разгрому подверглись не только журналы, но и сама бухгалтерская мысль. Это было тяжелое время: живая творческая мысль на многие годы исчезла из нашей профессии [1, с. 152].

Из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что идеи советских ученых, творивших во времена НЭПа, и их открытия достигли ошеломительных результатов:

- созданы всесторонние методологические концепции учета (Рудановский, Галаган);
- унифицирован план счетов и типизированы формы отчетности; разработано учение о нормировании баланса;
- профессиональный журнал «Бухгалтерский учет» побил все отечественные рекорды по длительности издания, тиражу и влиянию.

В то же время в советские годы произошла значительная деформация учетных принципов. Их исследование было подменено решением схоластических, а нередко псевдонаучных задач. Теория учета сводилась к бесконечным и бессмысленным рассуждениям о предмете и методе. Анализ хозяйственной деятельности был оторван от бухгалтерского учета и лишен главного – исследования финансового положения, а аналитический инструментарий ничем не мог помочь принятию действенных управленческих решений. И, наконец, самым печальным обстоятельством было двусмысленное положение, в котором оказались главные бухгалтеры. Им вменялось в обязанность доносить на руководителей, под руководством которых им (бухгалтерам) надо было ежедневно работать. Это не могло не привести к резкому падению престижа профессии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Медведев М. Ю. История русской бухгалтерии: учебник. М.: Бухгалтерский учет. 2007. 436 с.
2. Родина Л. Н. Этапы развития бухгалтерского учета: учебное пособие / Л. Н. Родина, Л. В. Пархоменко. Тамбов : Изд-во Тамб. гос.техн. ун-та. 2007. 100 с.
3. Соколов Я. В. История бухгалтерского учета: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. / Я. В. Соколов. М.: Магистр. 2011. 287 с.

ACCOUNTING IN THE USSR: NEP AND RESTORATION TRADITIONAL SYSTEMS ACCOUNTING SCIENTISTS TA (1921 – 1929 gg.)

***Keywords:** balance, accounting, double entry, the new economic policy, the objects of economic activity, assessment, subject and method of accounting, registration, systematization.*

***Abstract.** The development of new economic policies required of a new approach to accounting. At this time, accounting began to develop as a science. Scientists of the time did scientific discoveries that reached daunting results: Stock-building comprehensive methodological concepts of accounting; unified chart of accounts and reporting forms typed; developed the doctrine of the balance of rationing.*

КУЛЬКОВА НАДЕЖДА СЕРАФИМОВНА – доцент кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (kulkova00@list.ru).

KULKOVA NADEZHDA SERAFIMOVNA – Associate Professor «of accounting, analysis and audit», Nizhny Novgorod State Engineering-Economic Institute, Russian, Knyaginino, (kulkova00@list.ru).

ПИГАЛЕВА ДАРЬЯ ЕВГЕНЬЕВНА – студентка Нижегородского государственного инженерно-экономического института, Россия, Княгинино, (buhngiei@yandex.ru).

PIGALEVA DARIA EVGENIEVNA – student Novgorod State University of Engineering and Economics Institute, Russian, Knyaginino, (buhngiei@yandex.ru).

**РАЗВИТИЕ ПОДХОДОВ ОЦЕНКИ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ
В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

***Ключевые слова:** анализ, методика, система показателей, финансовое состояние, эффективность организаций потребительской кооперации.*

***Аннотация.** Применение типовых методик анализа финансового состояния и эффективности кооперативных организаций не отражает специфики функционирования кооперативной системы в современных условиях и снижает результативность проведенной аналитической работы.*

В связи с этим необходимо применять проведение комплексного анализа финансового состояния организаций на основе экспресс-анализа и детализированного финансового анализа по актуальным направлениям деятельности.

Увеличение вклада потребительской кооперации в развитие услуг требует решения множества проблем, связанных с дальнейшим развитием отраслей и повышением эффективности ее функционирования.

Потребительская кооперация – это некоммерческая организация, созданная для удовлетворения потребностей своих пайщиков в товарах и услугах [6, с. 38].

Кооперативная система является неотъемлемым элементом аграрно-промышленного комплекса и осуществляет свою деятельность в основном в сельской местности.

Кооперативные организации занимаются не только хозяйственной деятельностью, но выполняют и социально-экономические функции, которые выражаются в следующем:

- 1) удовлетворяют потребности не только пайщиков, но и всего населения, проживающего на территории обслуживаемой организациями системы;
- 2) активно обеспечивают трудоустройство населения;

3) способствуют развитию личных подсобных хозяйств, осуществляя прием излишков сельскохозяйственной продукции у населения и обеспечивают дополнительный доход жителям территорий;

4) решает вопросы социально-экономического обустройства сельских территорий, организуя детские игровые площадки.

Степень реализации социально-экономических функций потребительской кооперации, возможности и перспективы развития напрямую зависят от эффективности функционирования системы.

Развитие современных экономических условий, усиление конкуренции на рынках производства товаров и предоставления услуг ввели субъекты кооперации в обстановку постоянного поиска источников финансирования и необходимости самостоятельного определения стратегии функционирования [1, с. 18].

Осуществляя реализацию потребителю материальных благ и предоставление различных видов услуг, необходимо обеспечивать минимизацию издержек обращения и в то же время высокое качество обслуживания, стержнем которого является реализация принципа максимальной экономии времени потребителей на приобретение услуг.

В сложившихся условиях хозяйствования возросла необходимость аналитической обработки различных информационных данных для разработки стратегии развития, принятия грамотных управленческих решений, снижения рисков, анализа результатов деятельности, обоснования влияния внешних и внутренних факторов организации на повышение эффективности работы.

Следует отметить, что, учитывая совокупность внешних и внутренних факторов, потребительская кооперация должна корректировать ориентиры своей деятельности, стратегию и процесс ее осуществления. Правильная реакция на изменения внутренней и внешней среды кооперативных организаций, умение их предвидеть позволяет достичь установленного результата и успешности на рынке.

Сущность эффективности в общем виде была определена К. Марксом как возможность достигать производственной цели с наименьшей затратой средств [7, с. 332].

Не менее важным вопросом проблемы анализа финансового состояния и эффективности кооперативных организаций является наличие исходной методической основы ее решения. В литературе выделяется несколько подходов к разработке показателей, которые фактически отражают конкретную точку зрения различных последователей на проблему определения эффективности организаций потребительской кооперации.

Анализ научной литературы в числе имеющихся методологических подходов к разработке показателей эффективности кооперации позволил выделить следующие:

1. Подход с позиции обобщающей оценки эффективности на основе комплекса показателей, отражающих конечные результаты работы кооперативной системы.

2. Подход с позиции требований, предъявляемых к качеству предоставляемой услуги.

3. Подход с позиций развития конкурентоспособности кооперативных организаций и предоставляемых ими услуг.

На практике при рассмотрении эффективности потребительской кооперации преобладает в основном первый подход, который заключается в оценке только экономической эффективности, основанной на анализе ресурсов или затрат. По мнению В. П. Гонжарова, главным критерием эффективности потребительской кооперации является экономическая эффективность предоставляемых услуг [4, с. 93].

Оценка экономической эффективности определяется сопоставлением двух величин – экономического эффекта (результата) и затрат ресурсов. Анализ финансового состояния осуществляется на основании использования системы информационных показателей форм бухгалтерского учета и отчетности, характеризующих имущество организаций и источников его образования, покрытия запасов и затрат различными источниками финансирования и их соотношение. К ним традиционно относится группа показателей, которая характеризует эффективность текущих затрат живого и овеществленного труда, связанных с производством и процессом оказания услуг, а также эффективность использования всех ресурсов.

По мнению ученых, экономическая эффективность потребительской кооперации выступает как обобщенный результат, характеризующий деятельность организации по производству и продаже услуг, и как эффективность использования ресурсов в технологическом процессе предоставления услуг [9, с. 33].

А. М. Фридман определяет эффективность услуг, оказываемых потребительской кооперацией, как «отношение эффекта результата к используемым или потребленным ресурсам» [8, с. 489].

В широком плане экономическую эффективность кооперации ученые рассматривают по группам показателей эффективности использования всех ресурсов организации [5, с. 130].

На наш взгляд, применение типовых методик анализа финансового состояния и эффективности кооперативных организаций не отражает специфики функционирования кооперативной системы в со-

временных условиях и снижает результативность проведенной аналитической работы.

Оценка финансового состояния организаций потребительской кооперации, проведенная автором ранее по типовой методике, позволяет определить, что проводимый анализ не учитывает все факторы, особенности экономических, природных, географических и климатических условий, влияющих на развитие сферы услуг и не дает полноценной информации заинтересованным пользователям для принятия обоснованных управленческих решений.

Широкое распространение оценки эффективности организаций получил второй подход, при котором эффективность деятельности системы определяется качеством услуг и качеством процесса обслуживания покупателей. Наиболее известны труды в этой области ученых А. П. Агаркова, М. С. Абрютиной, Л. П. Дашкова, В. К. Памбучянца [2, с. 189].

По мнению ученых, критерий социально-экономической эффективности может быть представлен в виде отношения чистого дохода к сумме затрат времени работников отрасли на обеспечение процесса оказания услуг и затрат времени населения на приобретение товаров и услуг. Следует отметить, что экономическое содержание данного критерия состоит в том, что он показывает величину эффективности отрасли, приходящейся на единицу совокупных затрат времени доведения материальных благ непосредственно до потребителя.

На практике реализация данного критерия сопряжена с трудностями, обусловленными отсутствием статистической информации о величине затрат времени покупателей на приобретение товаров и услуг. На наш взгляд, методика оценки качества услуг не отражает экономической эффективности осуществления процесса предоставления услуг. В рыночных условиях такая оценка недопустима. Понятие «качество услуги» неразрывно связано с ценой услуги, поэтому требуется проведение объективной оценки параметров цена-качество. Проведение такой оценки затруднительно при дифференциации потребителей по доходам, возрасту, стилю жизни и т. д.

Третий подход оценки эффективности кооперации связан с развитием конкуренции и теории конкурентоспособности предоставляемых услуг потребительской кооперацией. В научных трудах Э. А. Арустамова, Е. В. Коробейниковой, Е. А. Шамина присутствуют различные подходы к отбору критериев и показателей, обеспечивающих конкурентоспособность услуг [3, с. 14].

Следует отметить, что сегодня уровень изучения вопросов повышения конкурентоспособности услуг применительно к предприняти-

ям потребительской кооперации в рыночной экономике явно недостаточен. В литературе отмечается многообразие взглядов и методов определения конкурентности организаций и предоставляемых услуг, что характеризует сложность данной категории. Многие ученые не рассматривают конкурентность с точки зрения определения рентабельности деятельности организации. Применение данного метода требует специально проводимых исследований, больших затрат, затруднительно организационно и экономически нецелесообразно.

Рассмотренные подходы можно использовать в практике, но некоторые из них имеют и ограничения в применении (табл. 1).

Таблица 1 – Возможности и недостатки применения подходов оценки эффективности потребительской кооперации

Наименование подхода	Возможности и недостатки применения
<p>Подход, основанный на системе ключевых показателей эффективности</p>	<p>Возможность применения: существенных ограничений нет, показатели тесно связаны, их трудно и сложно разграничить</p> <p>Недостатки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - многоаспектная деятельность потребительской кооперации отражается на большом количестве показателей оценки эффективности; - способы расчета излишне математизированы; - показатели трудоемки в оценке; - показатели сложны для восприятия.
<p>Подход, основанный на управлении качеством услуг</p>	<p>Возможность применения: возможны в применении оценки отдельных услуг, где внедрена система менеджмента качества, создана информационная база, бизнес-процессы унифицированы</p> <p>Недостатки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не все показатели поддаются количественной оценке; - при проведении анкетирования, интервью, опросов возникает сложность в определении репрезентативности выбора единиц наблюдения; - исследование факторного воздействия на объем и качество услуг путем эксперимента

	<p>требует значительных денежных и временных затрат ;</p> <p>- низкая надежность и достоверность опроса и анкетирования.</p>
<p>Подход, основанный на оценке конкурентоспособности организаций и услуг</p>	<p>Возможность применения: отсутствие универсальной методики и оценки конкурентности услуг не реализуют в полной мере поставленной задачи оценки эффективности услуг потребительской кооперации</p> <p>Недостатки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - показатели конкурентности оцениваются экспертами, мнения могут носить субъективный характер; - способы оценки не дают возможности начисления интегрированного показателя конкурентности услуг; - не все факторы поддаются количественной оценки; - малое количество факторов берется при оценке конкурентности услуг.

Применительно к хозяйствующим субъектам кооперации рационально не только не отказываться от традиционных методов проведения анализа финансового состояния и оценки эффективности, но и выбрать из существующих наиболее значимые для общей оценки финансового состояния и путем уточнения и перегруппировки статей бухгалтерского баланса и дополнить их необходимыми элементами и показателями.

Главное соблюдать системность, увязку отдельных направлений анализа между собой, оценку их взаимосвязи и взаимообусловленности, что определит выход результатов анализа с учетом отраслевых особенностей и влияния внешней и внутренней среды на обобщающие показатели эффективности организаций.

На наш взгляд, наиболее полно учесть отраслевые особенности и влияние внешней и внутренней среды позволит проведение комплексного анализа финансового состояния организаций на основе экспресс-анализа и детализированного финансового анализа по актуальным

направлениям деятельности и обоснования бизнес-планирования развития потребительской кооперации [рис.1].

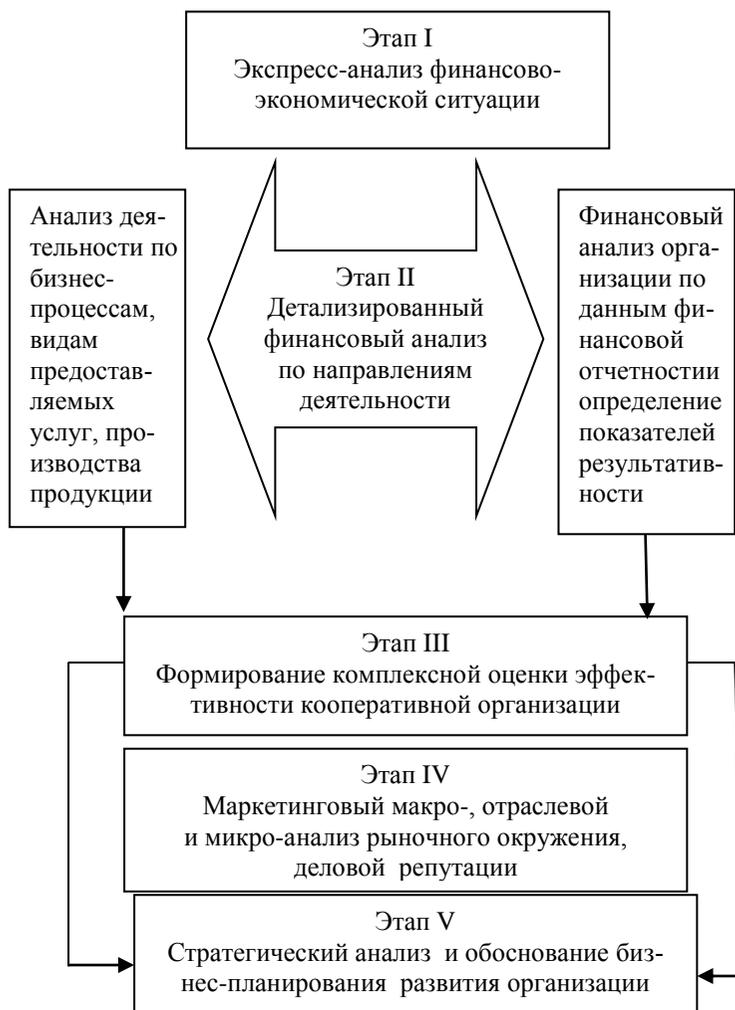


Рисунок 1 – Комплексная оценка эффективности развития кооперативных организаций

Экспресс-анализ финансово-экономической ситуации является предварительной характеристикой хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации. Оценка носит предварительный и общий характер и зависит от выбранных показателей. Каждая организация определяет самостоятельно состав и репрезентативность тех показателей, которые ими выбраны.

В данном случае существует «риск выборки» и вероятность того, что определенные показатели в полной мере и объективно отражают финансово-экономическую ситуацию в организации.

Так как в целях определения эффективности организаций кооперативной системы необходимо учитывать совокупность внутренних и внешних факторов деятельности, определяющих уровень деловой репутации с учетом рыночного окружения, важно разработать программу детализированного финансового анализа.

Предлагается детализированный финансовый анализ на 2 этапе проводить по направлениям деятельности: розничная торговля, общественное питание, производство товаров, заготовки сельскохозяйственной продукции, прочие виды деятельности.

Его цель – более подробная оценка, выявление факторов и проблем, влияющих на состояние и перспективы развития, а также определение показателей результативности деятельности. Как правило, более детально рассматриваются абсолютные и относительные показатели.

Абсолютные показатели:

1. Прибыль от продаж в разрезе:
 - видов деятельности (ОКВЭД);
 - этапов производственного процесса;
 - в целом по организации.
2. Определение чистой прибыли (убытка).

Относительные показатели:

- чистая рентабельность;
- рентабельность продаж;
- рентабельность активов;
- рентабельность оборотных активов;
- рентабельность (доходность) собственного капитала;
- капиталоотдача.

Взаимосвязь отдельных групп показателей определяет необходимость проведения финансового анализа по бизнес-процессам в организации.

Главное, чтобы были отражены все направления, был произведен анализ всех групп показателей, что характеризует формирование ком-

плексной оценки эффективности функционирования кооперативной организации на 3 этапе.

Комплексная оценка эффективности функционирования организации позволяет:

- определить качество финансового состояния;
- изучить причины его ухудшения или улучшения за рассматриваемый период;
- своевременно выявить и устранить недостатки в финансовой деятельности;
- принять меры к поиску резервов улучшения финансового состояния организации;
- разработать конкретные мероприятия, направленные на более эффективное использование имущественного, финансового, человеческого потенциала и укрепление финансового состояния организации.

На 4 этапе на макро- и микроуровне проводится маркетинговый анализ рыночного окружения и анализ деловой репутации организации. Оценка деловой репутации включает оценку со стороны контрагентов и потребителей. Она дает представление о кооперативной организации, благоприятствующее ее деятельности и учитываемое в современных условиях хозяйствования. В практике обычно применяются для оценки деловой репутации качественные показатели о «добром имени» организации. На наш взгляд, учитывая многозначность понятия «деловая репутация», применимы и количественные финансовые показатели.

На данном этапе следует определить следующие показатели:

- коэффициент инвестиционной активности;
- коэффициент исполнения обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- коэффициент оборачиваемости собственного капитала;
- коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
- коэффициент абсолютной ликвидности;
- общий показатель платежеспособности.

Информационной базой для расчета приведенного набора показателей должны служить не только данные, представленные во внешней бухгалтерской финансовой отчетности, но и информация внутренней, в том числе первичной, учетной и аналитической документации. Стабильность финансово-экономической ситуации в кооперативной системе укрепляется в результате стратегического анализа развития бизнеса на основе аналитических инструментов финансового анализа, проводимого на 5 этапе. К преимуществам предложенного подхода и

метода оценки эффективности развития кооперативных организаций, а также расчета рекомендованных показателей относится соблюдение сбалансированности между внутренними и внешними факторами, финансовыми и нефинансовыми показателями. Принцип сбалансированности показателей оценки эффективности исключает возможность манипулирования одной группой показателей за счет других. Применение в рамках анализа финансового состояния кооперативных организаций рекомендованный метод оценки финансово-экономической ситуации будет являться основой для тактического и оперативного управления организацией в сложившихся экономических условиях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Абрютина М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности: Учебное пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис». 2010. 464 с.
2. Агарков А. П. Управление качеством: Учебное пособие. М.: ООО «ИТК «Дашков и К». 2009. 227 с.
3. Арустамов Э. А. Организационно-экономические факторы конкурентоспособности потребительской кооперации в рыночной среде / Э. А. Арустамов // Российская кооперация. 2010. № 2. С. 11–14.
4. Гонжаров В. П. Совершенствование управления торговлей / В. П. Гонжаров, А. И. Гребнев, А. И. Никулин. М.: «Экономика». 2000. 134 с.
5. Дашков Л. П. Коммерция и технология торговли: учебник / Л. П. Дашков, В. К. Памбухчиянц. М.: ООО «ИТК «Дашков и К». 2007. 700 с.
6. Коробейникова Е. В. Системная оценка эффективности деятельности потребительской кооперации / Е. В. Коробейникова // Проблемы современной экономики. 2009. № 4 (32). С. 38–40.
7. Маркс К. Сочинение. М. 1965. Т. 26. 483 с.
8. Фридман А. М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества. М.: Дашков и Ко. 2009. 626 с.
9. Шамин Е. А. Обеспечение конкурентоспособности организаций потребительской кооперации: Диссертация на соискание уч. степ. канд. экон. наук: 08.00.05. Княгинино. 2011.

DEVELOPMENT EFFECTIVENESS EVALUATION APPROACHE SCONSUMER COOPERATIVES IN MODERN CONDITIONS OF ACTIVITY

Keywords: analysis, methodology, indicators, financial condition, efficiency of consumer cooperation organizations.

Abstract. The application of standard techniques of financial analysis and the effectiveness of cooperative organizations do not reflect a specific functioning of the cooperative system in the current conditions and reduces the effective conduct of the analytical work. In this connection it is necessary to apply the holding of a comprehensive analysis of the financial condition of the organizations on the basis of ex-press analysis and detailed financial analysis on topical ethyl activities.

КУТАЕВА ТАТЬЯНА НИКОЛАЕВНА – к.э.н., доцент, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (buhngiei@yandex.ru).

KUTAEVA TATIANA NIKOLAEVNA – ekonomichsekih Ph.D., Associate Professor, Nizhny Novgorod state engineering экономический Institute, Russia, Knyaginino, (buhngiei@yandex.ru).

Н. В. МАМУШКИНА

ВОПРОСЫ ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Ключевые слова: аудит, информация, оценка, план, планирование, процесс.

Аннотация. В настоящей статье рассмотрены основные вопросы организации планирования аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства. Автором представлена последовательность проведения аудиторской проверки и предложен общий план аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства.

С целью эффективного выполнения поставленных целей и решения определенных задач аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства аудитор должен планировать свою работу. Планирование сопровождается определением стратегии проверки, исходя из квалификации, опыта и знаний аудитором технологических особенностей организации производства продукции животноводства. На основе плана, который согласовывается с руководителем проверяемой организации, составляется аудиторская программа затрат на производство и себестоимости продукции животноводства. Порядок планирования аудита, разработка общего план и программы аудита регулируется ФСАД 3 «Планирование аудита» [1].

На этапе планирования определяется объем предстоящих работ (стратегия) с учетом индивидуальных особенностей конкретного сельскохозяйственного предприятия, который основывается на следующих ключевых моментах:

- собранной информации о деятельности сельскохозяйственной организации, состоящей из характеристики технологических процессов производства и продукции животноводства;
- предварительной оценки риска и эффективности системы внутреннего контроля, построенной на тестировании системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;

- определение информационной базы аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства;
- разработка плана и программы аудита.

Аудитору необходимо собрать необходимое и достаточное количество информации для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемого сельскохозяйственного экономического субъекта. Источниками информации служат данные учетной и отчетной информации, нормативно-законодательная документация по бухгалтерскому учету затрат и себестоимости продукции животноводства и проведению аудиторской проверки. Анализ экономических показателей и факторов субъекта позволяет прогнозировать и анализировать его деятельность. На стадии планирования аудита проводится формирование необходимой информационной базы, включая сбор нормативной документации, и проводится расчет уровня существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Составляется рабочий план и программа аудиторской проверки, устанавливаются общие затраты времени и планируемый вид аналитических процедур [2].

Заключительным этапом процесса планирования является разработка и оформление программы аудита, в которой определяются цели, объекты, формы и методы проверки, распределение обязанностей (если группа аудиторов) сроки выполнения работ, результаты аудита и его оформление.

Этап сбора аудиторских доказательств включает анализ уровня существенности. Определение наиболее значимых статей бухгалтерской (финансовой) отчетности по затратам и себестоимости продукции животноводства позволяет установить приемы и методы их проверки: процедуры проверки по существу или детальных тестов внутреннего контроля. Установленные аудиторские процедуры далее указываются в программе аудита.

Аудиторские доказательства должны собираться аудитором по результатам выполнения аудиторских процедур в ходе аудита. Для проведения проверки могут применяться следующие аудиторские процедуры: тестирование средств контроля и процедуры проверки по существу [6, с. 39].

Аудитор проводит тесты средств внутреннего контроля экономического субъекта в целях изучения и оценки эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица. Аудитор осуществляет процедуры по существу с целью выявления существенных искажений финансовой отчетности на уровне предпосылок ее подготовки.

Выбор аудиторской процедуры и ее выполнение зависит от того, какая будет подтверждать или не подтверждать предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства по критериям: существования, права и обязательства, возникновение, полнота, стоимостная оценка, измерение, представление и раскрытие [4, с. 215].

При формировании мнения о достоверности бухгалтерской отчетности затрат на производство и себестоимости продукции животноводства оценивает:

- общий порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, ее состав и содержание;

- соответствие отраженной в бухгалтерской отчетности информации принятым аудируемым лицом способам ведения бухгалтерского учета, существенно влияющим на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности;

- обоснованность принятой учетной политики;

- обоснованность оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица;

- является ли информация, отраженная в бухгалтерской отчетности, надежной, сопоставимой, понятной и уместной;

- дает ли бухгалтерская отчетность, в том числе отраженная в ней информация, достоверное представление об имевших место хозяйственных операциях и событиях, и позволяет ли эта отчетность предполагаемым пользователям судить о влиянии существенных операций и событий на бухгалтерскую отчетность;

- уместна ли используемая в бухгалтерской отчетности терминология, включая наименование каждой составляющей бухгалтерской отчетности.

Аудитор должен оценивать надежность полученных аудиторских доказательств, руководствуясь положениями ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства», в частности, принимать во внимание следующие моменты:

- более надежными являются аудиторские доказательства, полученные из независимого, внешнего по отношению к аудируемому лицу, источника (подтверждения третьих сторон, отчеты аналитиков, сопоставимые данные о конкурентах);

- более надежными являются аудиторские доказательства, полученные из внутреннего источника в случае, когда соответствующие средства контроля аудируемого лица, в том числе за подготовкой и хранением информации, функционируют эффективно;

- аудиторские доказательства, полученные непосредственно аудитором (например, при наблюдении за применением средства контроля), являются более надежными по сравнению с аудиторскими доказательствами, полученными косвенным путем или на основании логических заключений (например, на основании запроса о порядке применения средства контроля);

- аудиторские доказательства, полученные в документальной форме на бумажном носителе или в электронном виде, являются более надежными, чем полученные в устной форме;

- аудиторские доказательства, представленные подлинниками (оригиналами) документов, являются более надежными по сравнению с аудиторскими доказательствами, представленными копиями документов, надежность которых может зависеть от средств контроля за их подготовкой и хранением.

Оценка систем экономического субъекта служит основой планирования аудиторской проверки затрат на производство и себестоимости продукции животноводства. Изучение и оценку рекомендуется проводить последовательно по трем направлениям:

- оценка организационной деятельности экономического субъекта;

- оценка системы организации и ведения бухгалтерского учета;

- оценка контрольных мероприятий в организации.

Для оценки степени надежности систем аудируемого субъекта предлагаем использовать следующую градацию, представленную в таблице 1:

Таблица 1 – Анализ систем аудируемого субъекта

Оценка систем надежности	Степень надежности систем в процентах	Оценка надежности систем, в процентах
Высокая	От 81 до 100 процентов	
Средняя	От 41 до 80 процентов	
Низкая	От 11 до 40 процентов	
Внутренний контроль отсутствует	От 0 до 10 процентов	

Для установления первоначальной оценки систем организационной деятельности экономического субъекта, системы организации и ведения бухгалтерского учета и системы контрольных мероприятий в

организации нами представлена методика тестирования с уровнем максимальных баллов для проверяемой организации, фактическое количество баллов определяется по результатам тестирования. Если аудитор оценивает надежность внутреннего контроля клиента как «Низкая» или «Отсутствие внутреннего контроля», то это означает, что ему потребуются дополнительные аудиторские процедуры, невозможность использования информации клиента. При условии, что уровень надежности системы внутреннего контроля оценивается как «Высокая», в этом случае предоставляется возможность для уменьшения объема применяемых аудиторских процедур. Этапы аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства может быть осуществлены в следующей последовательности, представленной на рисунке 1.



Рисунок 1 – Этапы аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства

По результатам оценки системы внутреннего контроля сельскохозяйственного субъекта и определения на ее основе величины искажения данных отчетности составляется программа аудита, в которой

дается перечень аудиторских процедур, необходимых для осуществления этапа проверки.

После этапа сбора аудиторских доказательств формируется заключение (письменный отчет аудитора) и вносятся соответствующие рекомендации (предложения) по совершенствованию. Форма и содержание общего плана могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности проверяемого субъекта. Перечень работ общего плана аудита уточняется по результатам оказания аудиторских услуг, анализа выявленных ошибок и искажений бухгалтерской отчетности и источникам аудиторских доказательств.

В заголовочной части плана фиксируются (отражаются) сведения о проверяемой организации, отчетном периоде аудита, о руководителе и составе аудиторской группы; в табличной части – отражаются планируемые виды аудиторских работ, период их проведения, исполнители; общий план подписывается руководителями аудиторской организации и аудиторской группы (таб. 2).

Таблица 2 – Общий план аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства

Планируемая работа	Период выполнения	Исполнитель	Документ аудитора
1. Проверка бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности элементов затрат на производство продукции животноводства (1001)	Дни проверяемого периода	аудитор	РДА
2. Проверка бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности статей затрат на производство продукции животноводства (2001)	Дни проверяемого периода	аудитор	РДА
3. Проверка бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности себестоимости продукции животноводства (3001)	Дни проверяемого периода	аудитор	РДА
4. Проверка соблюдения нормативных актов по элементам затрат на производство продукции животноводства (1002)	Дни проверяемого периода	аудитор	РДА

Продолжение таблицы 2

5. Проверка соблюдения нормативных актов статей затрат на производство продукции животноводства (2002)	Дни проверяемого периода	аудитор	РДА
6. Проверка соблюдения нормативных актов себестоимости продукции животноводства (3002)	Дни проверяемого периода	аудитор	РДА
7. Анализ хозяйственных операций по элементам затрат на производство продукции животноводства (1003)	Дни проверяемого периода	аудитор	РДА
8. Анализ хозяйственных операций по статьям затрат на производство продукции животноводства (2003)	Дни проверяемого периода	аудитор	РДА
9. Анализ хозяйственных операций себестоимости продукции животноводства (3003)	Дни проверяемого периода	аудитор	РДА

Руководитель аудиторской организации	_____	_____
	(дата)	(подпись)
Руководитель аудиторской проверки	_____	_____
	(дата)	(подпись)
Аудитор	_____	_____
	(дата)	(подпись)

Работы общего плана аудита детализируются по ряду признаков, в том числе по целям аудиторской деятельности, к которым, как указывалось ранее, относится выражение мнения о:

- проверке достоверности статей бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета затрат на производство и формирование себестоимости продукции животноводства;
- проверке соблюдения нормативных актов при совершении хозяйственных операций, определяющих затраты на производство и формирование себестоимости продукции животноводства;
- анализа целесообразности и эффективности затрат на производство продукции животноводства [5, с. 189].

Общий план аудита формирует стратегию проверки и служит основанием при разработке программы аудита. План аудита – это документ, в котором отражается перечень подлежащих выполнению в ходе аудита работ, исполнители работ, сроки исполнения [3, с. 99].

Программа аудита составляется в развитии общего плана аудита и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для реализации плана аудита [5, с. 45].

Программа аудита представляет собой перечень аудиторских процедур, предназначенных для сбора аудиторских доказательств о надежности средств контроля экономического субъекта и отражения достоверности в бухгалтерском учете и отчетности данных по затратам на производство и себестоимости продукции животноводства. В программе производится описание всех процедур, позволяющих собрать необходимые аудиторские доказательства об объекте аудита и на основании их сделать соответствующие выводы о соблюдении или несоблюдении требований ведения бухгалтерского учета и отчетности действующего законодательства.

Для разработки программы аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства следует:

1. Разукрупнить работы плана аудита и сформировать элементарные аудиторские работы;
2. Сформировать аудиторские процедуры;
3. Выбрать информацию для реализации аудиторских процедур;
4. Установить операции обработки информации по аудиторским процедурам;
5. Оформить и описать программу аудита [5, с. 32] .

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 7/2011 «Аудиторские доказательства» , утвержденные приказом Минфина РФ от 16 августа 2011. № 99н.

2. Федеральный стандарт аудиторской деятельности 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формировании мнения о ее достоверности», утвержденные приказом Минфина РФ от 20 мая 2010. № 46н.

3. Бобкова Е. В. Развитие аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях. Диссертация. Российский государственный аграрный университет. МСХА им. К. А. Тимирязева. М. : Москва. 2007. 155 с.

4. Ерофеева В. А. Аудит: учеб. пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт : ИД Юрайт. 2011. 638 с.

5. Макарова Л. Г. Основы аудита. Самоучитель / Л. Г. Макарова, М. А. Штефан, А. К. Ковина, НИУ ВШЭ. Нижний Новгород. М.: Изд.дом Высшей школы экономики. 2013. 406 с.

6. Мамушкина Н. В. Аналитические процедуры аудита затрат на производство / Н. В. Маумшкина // XVII Нижегородская сессия молодых ученых. Гуманитарные науки. 2–26 октября 2012. Нижний Новгород: НИУ РАНХиГС. 2012. С. 45–46.

AUDIT PLANNING PRODUCTION COSTS AND THE COST OF PRODUCTION LIVESTOCK

***Keywords:** audit, information, assessment, plan, planning, process.*

***Abstract.** In this article the basic questions of the organization planning the audit of production costs and the cost of livestock production. Author shows the sequence of the audit and the audit plan proposed a general production costs and the cost of livestock production.*

МАМУШКИНА НАТАЛЬЯ ВАЛЕРЬЕВНА – преподаватель кафедры бухгалтерского учёта анализа и аудита, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (Buhngiei@yandex. ru).

MAMUSHKINA NATALYA VALERIEVNA – the teacher of the chair «Bookkeeping, analysis and audit» of the State Educational Institute of Higher Professional Education «Nizhegorodskiy State Engineering – economic Institute», Russia, Knyaginino, (Buhngiei@yandex.ru).

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КНЯГИНИНСКОГО УЕЗДА ВО ВТОРОЙ ПОЛОВИНЕ XIX ВЕКА

Ключевые слова: волость, горовой чернозем, долинный чернозем, естественный прирост населения, конфессиональный состав, социально-экономическое развитие Княгининского уезда, социальный состав населения, суглинки.

Аннотация. В статье рассматривается социально-экономическое развитие Княгининского уезда Нижегородской губернии во второй половине XIX в. Для истории России вторая половина XIX в. – эпоха модернизации страны, в связи с этим представляется интерес изучения отдельных регионов страны в данный период.

Вторая половина XIX века – это особая эпоха в истории России – эпоха модернизации страны, когда прогресс стал возможным на основе свободного труда, развития товарно-денежных отношений, создания правового государства. Этот процесс в разной степени затрагивал все губернии и уезды Российского государства.

Княгининский уезд входил в состав Нижегородской губернии и располагался между 55 градусами 20 минутами – северной широты и 54 градусами 50 минутами восточной долготы. Общее протяжение с востока на запад составляло 45–50 верст, с севера же на юг – 35–40 верст [3, с. 2]. Уезд располагался по правому берегу реки Волги и граничил с севера с Макарьевским уездом, с востока – с Васильским, с юга-востока и юга – с Сергачским, с юга-запада – с Арзамасским и с запада – с Нижегородским уездами. По сравнению с другими уездами Нижегородской губернии Княгининский был самый маленький по площади и составлял в 1863 году 2 438,9 кв. верст [2, с. 2]. В рассматриваемый период времени площадь уезда несколько менялась: так в 1869 году в Княгининском уезде числилось земли 247 922 десятины и 167 сажень [1, с. 20], что составляло 2 380,61 кв. версты. Таким образом, площадь уезда, по сравнению с 1863 годом, несколько уменьшилась. По исчислению Стрельбицкого площадь уезда в 80-е годы XIX века составляла 2 595 кв. верст, 270 365 десятин. Но итоги земельного

учета, произведенного отделением губернской земской управы, составляют несколько меньшую величину – 261 918,4 десятины [4, с. 2]. Несмотря на это видно, что и данные Стрельбицкого, и результаты местного исследования указывают на то, что площадь уезда в 80-е годы увеличилась по сравнению с 60-ми годами. В дальнейшем площадь уезда остается практически такой же и приближается к данным Стрельбицкого. В 1905 году, например, площадь уезда была 2 596 кв. верст [4, с. 224]. Изменения площади уезда не сказались на отношении этой площади к площадям других уездов Нижегородской губернии, Княгининский уезд всегда оставался самым маленьким уездом губернии.

В Княгининский уезд входили: уездный город Княгинин; заштатный город – Пьянский Перевоз; 67 сел; 129 деревень; 18 селец; 27 хуторов [2, с. 214].

В административном отношении Княгининский уезд разделялся на 18 волостей, составляющих два мировых участка и два полицейских стана – первый в селе Б. Мурашкино и второй в селе Кетросе.

Княгининский уезд Нижегородской губернии относился к земледельческим уездам губернии. Основное занятие жителей уезда – сельское хозяйство, прежде всего полеводство. Это обуславливалось в первую очередь достаточно хорошими почвами уезда. Все почвы Княгининского уезда по их химическому характеру, физическому строению, а частью и происхождению, распадалась на следующие типы:

- чернозем высоких плато (горовой чернозем);
- чернозем пологих склонов (долинный чернозем);
- переходные почвы от чернозема к суглинкам;
- северные суглинки;
- лесные суглинки;
- супески;
- пески;
- почвы пойменных низин [3, с. 77].

Горовой чернозем занимал небольшой участок в окрестностях села Бакалеи. Этот тип почв обладает большим запасом питательных веществ. Нижегородская губернская оценочная комиссия отнесла эти почвы ко второму разряду почв с доходностью 6 руб. 50 коп. с десятины [5, с. 60].

Чернозем пологих склонов составляет непрерывную полосу, шириной приблизительно в 5 верст, по левому берегу южной ветви реки Пьяны. Подобная полоса долинного чернозема расположена в виде ленты по правому берегу северной ветви реки Пьяны (доходность 5 руб.). Суглинки, переходные от чернозема к северным суглин-

кам, располагались в западной части Княгининского уезда, а также вдоль левого отлогого берега реки Имзы. В нормальных условиях залегания и при хорошем удобрении и обработке эти почвы считаются плодородными [3, с. 90–93].

Северные суглинки залегают в северной части уезда. Лесные суглинки распространены незначительно. Супески образуют узкую сплошную полосу по левому берегу северной ветви реки Пьяны, на некотором от нее расстоянии.

Пески, примыкая к супескам, проходят то расширяясь, то сужаясь вдоль левого берега северной ветви реки Пьяны. Это крайне плохие в сельскохозяйственном отношении почвы: удобрения в них быстро сгорают, почти не задерживаясь [3, с. 90–93]. Доходность данных земель мала, всего 50 коп. с десятины [5, с. 61].

Почвы пойменных низин исключительно приурочены к рекам. Таким образом, главное место среди почв Княгининского уезда занимали различные суглинки и черноземы. По данным местной статистики за 1871 год, земля в уезде по угольям располагалась следующим образом [1, с. 27].

Виды земель	В десятинах	В саженьях
Нечернозем, в том числе и лугов	135 223	1 983
Чернозем	63 038	1 755
Под лиственным лесом	23 519	202
Под кустарным лесом	10 877	668
Песку	9 123	1 828
Всего земель	247 782	6 436

Таким образом, самые лучшие по своим качествам черноземные почвы без учета качества почв, занятых лесом, занимали в уезде – 27, 9 % всех почв, что гораздо больше площади самых бедных песчаных почв – 3, 7 % всех почв уезда. В целом из ста десятин общей площади земли – 97, 0 десятин земли достаточно удобной для занятия сельским хозяйством, и 3, 0 десятины неудобной [4, с. 87–90]. Именно поэтому, большинство жителей уезда занимались главным образом земледелием. Больше других бедная в почвенном отношении северная часть уезда (легкие и средние суглинки). Наиболее хорошо обеспечена плодородными почвами южная часть уезда.

Из приведенных выше данных местной земской статистики видно, что Княгининский уезд не является лесным уездом Нижегород-

ской губернии, площадь лесов составляла лишь 13,8 % от общей площади земель.

Возможность успешно заниматься земледелием привела к тому, что многие владельцы спешили продавать и вырубать принадлежащие им леса. Княгининский уезд был удален от крупных водных артерий Нижегородской губернии – рек Волги и Оки. Уезд орошался в северной половине большими реками – Сундовиком, впадающим в Волгу, и Имзой, впадающей в реку Ургу. В южной части уезда помещалась только одна система – река Пьяна, текущая в Суру. Все эти реки небогаты и рыбой в промысловом отношении. Из-за этого, что в уезде нет больших рек, – малочисленны и сенокосные луга, более того, не отличаются и высоким качеством. Лучшие сенокосы относились лишь к 18 разряду, с доходностью 14 рублей с десятины. Худшие сенокосы (37 разряд – доходность 2 рубля с десятины) – это мочежинестье, мокрые, топко-кочковатые луга [5, с. 62–67].

Все, найденные в Княгининском уезде полезные ископаемые, можно разделить на следующие группы:

- известняки (найжены у сел Каменищи, Ичалки, Аненково, Барнуково и деревне Чергати);
- алебастр (у села Барнуково);
- песчаники (по правому берегу реки Сундовик);
- горючий сланец (село Колковицы);
- фосфориты (между селами Кочуновом Княгининского уезда и Андросовом Сергачского уезда);
- торф (по заливным долинам рек Пьяны и Имзы, у города Княгинин, села Потапово и заштатного города Перевоза).

Подводя итог вышеизложенному, следует заключить, что Княгининский уезд имел сравнительно хорошие почвы для занятия земледелием, чем и занимались большинство жителей уезда. Но в связи с тем, что в уезде нет крупных рек, он не имел достаточного количества сенокосных лугов, отсюда и низкий уровень развития скотоводства в уезде. Полезные ископаемые в уезде не отличались большим разнообразием, что сдерживало развитие промыслового производства.

Численность населения уезда составляла, по данным статистического отчёта Княгининского полицейского управления за 1873 год, – 92 128 человек, из них – 43 677 мужчин и 43 451 женщин [2, с. 214]. В рассматриваемый период времени численность населения уезда непрерывно растёт. В 1893 году в уезде проживало 119 520 человек. По переписи населения за 1897 год население уезда составляло уже 124 158 человек [4, с. 44]. Из приведённых выше данных видно, что в Княгининском уезде, как и в целом по Нижегородской губернии, женское

население преобладало над мужским. На 100 мужчин приходилось 113,8 женщин. Численность женщин относительно мужчин в уезде больше, чем в среднем по губернии – на 100 мужчин приходилось 109,5 женщин. Плотность населения – 46,6 человек на кв. версту [4, с. 53]. В этом отношении Княгининский уезд стоял на 3 месте среди уездов всей губернии. Коэффициент естественного прироста населения составлял в 1884–1894 гг. – восемь человек [4, с. 77]. Это было чуть больше, чем в среднем по губернии (7, 8), но значительно ниже, чем в 50-ти губерниях Европейской России (коэффициент естественного прироста – 14,3).

Таким образом, нельзя сказать, что Княгининский уезд отличался высоким процентом естественного прироста населения, и на третье место по плотности населения среди уездов Нижегородской губернии Княгининский вышел не только за счёт чуть большего прироста населения, чем в среднем по губернии, но и за счёт малой площади уезда.

В национальном отношении главная масса населения принадлежала к великорусскому населению. Встречалась мордва племени эрзя, практически утратившая свой национальный характер, а также татары и в очень незначительном количестве – цыгане. Во второй половине 30-х годов в уезде проживало 14 225 человек мордвы (11,9 % от общего числа населения) [6, с. 25]. Татары жили в основном только в одном селении – деревне Камкиной. В 1873 году в уезде проживало 2 048 татар или 2,2 % от всего населения [2, с. 214]. Цыгане, приписанные к местному населению, вели кочевую жизнь и землепашеством не занимались.

Сословный состав населения был достаточно однороден: на 100 душ населения приходилось 0,2 – дворян, 0,9 – духовенства, 0,7 – городских сословий, 88,3 – сельских сословий, 9,8 – военного сословия, 0,1 – прочих сословий [4, с. 45].

Самую значительную часть населения, даже в городе, составляли крестьяне. В 1887 году общая численность приписного крестьянского населения составляла по числу душ обоого пола – 108 569 человек. Наличное крестьянское население – 10 844 человека [4, с. 54], это 91,8 % от общей численности наличного населения уезда в 114 176 человек. По разрядам на 1 000 наличных душ приходилось бывших владельческих крестьян – 689; бывших государственных крестьян – 139; бывших удельных – 63; бывших владельческих, принятых в казну – 5; бывших владельческих крестьян, получивших дарственный надел – 99 [4, с. 55].

Преобладала группа бывших владельческих крестьян. Важное значение имело отношение рабочего крестьянского населения к потребительскому: на 100 душ населения едоков приходилось около 24 работников [4, с. 71].

Конфессиональный состав населения губернии был ещё более однороден, чем сословный. На 100 душ населения приходилось 95,8 – православных; 2,1 – раскольников; 0,01–0,02 – прочих христиан; 2,1 – не христиан [4, с. 54].

Таким образом, сделаем вывод о составе населения Княгининского уезда в исследуемый период: уезд населён достаточно плотно, коэффициент естественного прироста выше, чем в среднем по губернии, но в целом не очень высокий, женщины преобладают над мужчинами, большая часть населения – русские. В уезде решительно преобладает сельское население православного вероисповедания.

Новые условия, в которых оказалась Россия после реформы 1861 года, приводили к изменениям социально-экономического развития уезда.

Получив личную свободу, крестьяне после введения уставных грамот становились временнообязанными, а после заключения выкупной сделки полными собственниками земли. Но стоимость земли по выкупу значительно превышала существовавшие цены на земли (в Нижегородской губернии цена 1 десятины земли в 1854–1859 годах – 20,06 рублей, по выкупу же максимальная цена 1 десятины земли была 42,85 рублей, минимальная – 30 рублей) [7, с. 24], поэтому выкупные сделки, начавшиеся с 1862 года, весьма медленно развивались до 1864 года. Значительная часть крестьян вышла на выкуп только в 80-х годах по Указу от 28 января 1881 года об обязательном выкупе с 1 января 1883 года. Более половины крестьян Княгининского уезда перешли на выкуп по одностороннему требованию помещика (53,5 %), хотя из-за благоприятных условий для занятия земледелием и ценности земли они более охотно шли на заключение добровольных сделок, чем крестьяне нечернозёмных уездов губернии (в уезде – 26,9 % крестьян, по губернии – 20,7 %) [7, с. 24].

Благодаря всем этим изменениям, к 80-м годам земля в Княгининском уезде располагалась по владениям следующим образом: наделные крестьянские земли занимали 15 049,4 десятины (57,7 %), земли частной собственности – 105 046,70 десятин (40,1 %), земля разных учреждений – 2 874,8 десятины (2,2 %). По числу владельцев и по общей площади владимой земли крестьянские хозяйства значительно преобладали над помещичьими. Но реформа не смогла полностью решить аграрного вопроса. Самодержавие, освободив крестьян от кре-

постной зависимости, приняло все меры к тому, чтобы сохранить в руках дворян значительные и лучшие земли. Если рассмотреть земли частных собственников, то мы увидим, что из 105 046 десятин земли 63 043,0 десятины или 60, 60,1 % принадлежала потомственным дворянам, 31,75 % земли принадлежало крестьянам и 8,2 % – лицам других сословий. Средний размер надела частных собственников был 79,3 десятины. И хотя дворяне составляли лишь 7,8 % всего числа частных собственников, тем не менее, им принадлежало более половины земли личного фонда, как выяснилось выше.

Дворяне оставались главными собственниками земли. Средний размер дворянского надела был 609 десятин т. е. сохранялся латифундальный характер помещичьего землевладения. В Княгининском уезде большей площадью земли – 44,16 десятины из 100 десятин владели крупные землевладельцы (их владения больше 1000 десятин). Они же составляли меньшую долю из всех потомственных дворян, владеющих землей: 1,8 владельцев из 100 [4, с. 87–90]. Помещик Фон-Брин, например, имел 10 тысяч десятин земли, Барышников – 6 660 десятин, Чегодаев – 1 946 десятин.

В то же время после реформы начался процесс постепенного сокращения помещичьего хозяйства, в первую очередь мелкого. В 1869 году дворяне владели 92 188,6 десятин земли, в 1879 году – 76 209,3 десятин, то в 1887 году им принадлежало 63 043,0 десятин.

В целом реформа 1861 года не принесла крестьянам желаемых результатов. Из 100 дворов 11,3 двора остались безнадельными. Крестьянские наделы сократились. Существенное влияние на дальнейшее развитие, как помещичьего, так и крестьянского хозяйств оказали отрезки. В руках помещиков отрезки являлись главным элементом, с помощью которого они имели возможность принудить крестьян работать на него за аренду земли, помещик, не вкладывая в хозяйство капиталов, мог по-прежнему вести его на основе отработочной системы. Существовала большая разница в качестве земель у крестьян и помещиков. Сохранялась чересполосица помещичьих и крестьянских хозяйств.

Типичным способом эксплуатации крестьянской пашни являлась обработка её собственным трудом владельца. Но малоземелье, чересполосица, недостаток леса и сенокосных угодий приводили крестьян к необходимости арендовать помещичьи земли. Были распространены денежная аренда, аренда из доли урожая и отработочная аренды. В среднем на один наличный двор в уезде приходилось 2,0 десятин арендованной пашни. Это в два раза больше, чем в среднем по губернии. На 100 десятин надельной пашни приходилось 36,1 де-

десятина арендованной (в среднем по Нижегородской губернии 17,5 десятин) [4, с. 110]. В целом Княгининский уезд стоит на первом месте в губернии по площади арендованной земли. К 1863 году весьма небольшое количество имений осталось на изделии. Заметно стремление помещиков улучшить свое хозяйство более выгодными способами обработки полей. Многие отдавали свои земли крестьянам в аренду за условленную цену. Но с понижением арендных цен владелец рискует сдать свою землю за половину цены, крестьяне тоже вписались не выручить от продажи сельскохозяйственных продуктов и арендной платы. Эти взаимные опасения заставили выработать такие условия, при которых обе стороны рискуют меньшим. Земли сдавались исполу или издоли, или же за отработку. В этом случае владелец всегда получал известную долю продукта, а крестьянин, даже в крайнем случае, работал лишь почти даром, но никогда не оставался в убытке.

Наряду с новой формой – денежной аренды существовали и прежние способы – найм земли за отработку и исполу. Из 100 десятин частновладельческой пашни (во владениях не менее 50 десятин) 21 десятина находилась в собственной запашке и 71 десятина земли сдавалась в аренду. В 1887 году в денежную аренду сдавалось 85 % всей арендованной пашни и 15 % в аренду издоли [3, с. 53]. Крестьяне тоже нередко вынуждены были сдавать свои земли в аренду от крайней нужды или занимаясь промыслами, в основном за подати и повинности с известной приплатой хозяину земли или без неё. В 1887 году крестьяне сдавали внаем 11,2 % пашни (без села Б. Мурашкино – 9,1 %) [3, с. 57].

В 1887 году аренда 1 десятины под озимь стоила 9,68 руб., под ярь – 5,68 руб. Арендная плата за владельческие земли выше на 11 %. Арендуются и сенокосы. На один наличный двор приходилось 0,2 десятин арендованных сенокосов [4, с. 112]. В Княгининском уезде земли арендуются почти исключительно крестьянами и обрабатываются самими арендаторами, случаев предпринимательской аренды почти вовсе не встречается.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что социально-экономическое развитие Княгининского уезда было опосредовано комплексом факторов, как естественного, исторического, так и социально-экономического характера, связанных с активной модернизацией страны в результате либеральных реформ в начале 60–70 годов.

Одним из комплексных факторов, способствующих развитию торгового земледелия в Княгининском уезде, являются природно-географические условия. Большую роль в развитии зернового производства играет расположение Княгининского уезда на правом берегу

реки Волги, недалеко от Лысковской хлебной пристани, хлебного рынка в Бутурлино и Нижнем Новгороде с его всероссийской ярмаркой.

Изучение социально-экономического состояния Княгининского уезда в новых экономических условиях, на основе, главным образом, материалов земской статистики, позволило выявить, как общие черты развития уезда, так и его особенности, относительно других уездов и губерний России.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гацисский А. С. Материалы для изучения хлебной производительности и хлебной торговли в Нижегородской губернии. // Нижегородский сборник Н. Новгород. 1875. 215 с.

2. Коробкин А. С. Очерк города Княгинина и его уезда. // Нижегородский сборник Н. Новгород. 1877. 214 с.

3. Материалы к оценке земель Нижегородской губернии. Естественно-историческая часть. Отчет Нижегородскому губернскому земству. Вып. 4. Княгининский уезд. СПб. 1884. 321 с.

4. Нижегородская губерния по исследованиям губернского земства. Вып. 1. СПб. 1896. 2 с.

5. Нижний Новгород и Нижегородская губерния. Справочная книжка и календарь на 1905 г. Н. Новгород. 1905. 398 с.

6. Общие сведения оценки недвижимых имуществ Нижегородской губернии. Н. Новгород. 1905. 621 с.

7. Овчинников М. Очерк Нижегородской губернии в историко-географическом отношении. Н. Новгород. 1888. 587 с.

8. Оржеховский И. В. Осуществление выкупной операции в Нижегородской губернии // Ученые записки. В. 65. Горький. 1964. 245 с.

9. Памятная книжка Нижегородской губернии на 1895 г. Н. Новгород. 1895. 585 с.

GENERAL DESCRIPTION OF THE SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT KNYAGININSKAYA COUNTY IN THE SECOND HALF OF XIX CENTURY

Keywords: *socio-economic development Knyagininskaya county, parish, Gorovoy mold, valley black soil, loam, natural population growth, the social composition of the population, religious composition.*

Abstract: *The article considers the socio-economic development of the county Knyagininskaya Nizhny Novgorod province in the second half of XIX century. For the history of Russia in the second half of the XIX. – The era of modernization of the country, in this connection it is interesting to study the individual regions of the country in a given period.*

ПАВЛОВА ОЛЬГА АНАТОЛЬЕВНА – к.и.н., доцент кафедры «Гуманитарные науки» Нижегородского государственного инженерно-экономического института, Россия, Княгинино, (ngiei.gn@yandex.ru).

PAVLOVA OLGA ANATOLEVNA – Ph.D., Associate Professor of «Humanities» Nizhny Novgorod State Engineering and Economic Institute, Russian, Knyaginino, (ngiei.gn @ yandex.ru).

**СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ РАЗВИТИЕ КНЯГИНИНСКОГО
УЕЗДА ВО ВТОРОЙ ПОЛОВИНЕ XIX в.**

***Ключевые слова:** двуполье, круговая обработка земли, соха, сенокосные подённые и сдельные работники, трехполье, усадьба.*

***Аннотация.** В статье рассматривается развитие сельского хозяйства Княгининского уезда и влияние реформ 60-х годов XIX в. на его составляющие. В частности, проводятся анализ посевных площадей, урожая зерновых, состава рабочей силы и состояния животноводства.*

Во второй половине XIX в. Княгининский уезд относился к числу сельскохозяйственных.

Структура земельных угодий оказывала большое влияние на организацию хозяйств как помещиков, так и крестьян. На 100 десятин удобной земли в уезде приходилось 2,6 десятин усадьбы; 73,6 десятины – пашня; 10,0 – сенокоса; 1,8 – выгона; 9,2 – леса и 2,8 – кустарника. Доля пашни значительно преобладает над естественно-кормовой базой и лесной площадью [4, с. 88]. Это указывает на преобладание в хозяйстве полеводства.

В свою очередь, лесное хозяйство и животноводство (из-за недостатка сенокосов) стояли на низком уровне. Развитие полеводства зависело как от качества почв, так и от приемов её обработки, от состояния инвентаря, от подбора сельскохозяйственных культур, благоприятных для местных условий.

Система полевого хозяйства уезда поражала своим однообразием. Почти повсеместно было распространено трёхполье, реже встречалось двуполье. В целом на 100 дес. наделной крестьянской запашки в уезде 33,7 десятин находилось под паром, 33,7 – под озимью, 32,6 – под ярью [4, с. 136]. Случаи многополья встречались исключительно редко, в отдельных хозяйствах, часто только ради эксперимента. Земля в уезде удобрялась почти исключительно навозом. Самый низкий процент удобряемой площади в местности с самой плодородной почвой (не больше 20 %) в южной части уезда.

В основном же процент удобряемой почвы колебался от 30 до 40 % и лишь в северной части уезда удобряли 40–60 % пашни, густота увала увеличивалась от севера к югу, т. е. от почв низшего достоинства к наилучшим почвам. Так в северной части уезда густота увала была 40–80 возов на десятину, в части северной местности и южной части уезда – 80–120 возов, в остальной местности уезда более 120 возов [4, с. 147–148].

Сравнительно отсталой системе земледелия соответствовали и примитивные сельскохозяйственные орудия труда. Для вспашки чаще всего служила обыкновенная соха с перекладной палицею и двумя сошниками. Почти повсеместно господствовали деревянные вязаные или брусковые бороны с деревянными, реже железными зубьями. Уборка хлебов производилась серпами и косами, молотба же в основном – «хлыстом» или лошадьми. Из усовершенствованных орудий труда в крестьянских хозяйствах изредка встречались ручные веялки, во владельческих хозяйствах в 1887 году было 40 плутов, 15 сеянок, 2 жнеи, 1 косилка, 40 молотилок [3, с. 88–89]. Главным рабочим скотом в уезде были лошади. На 100 наличных дворов приходилось 10,9 лошадей. Это было несколько выше, чем в северных уездах Нижегородской губернии и в среднем по губернии, где на 100 наличных дворов приходилось лишь 8,9 лошадей [4, с. 120]. Несмотря на то, что Княгининский уезд относительно северных уездов несколько лучше обеспечен рабочим скотом, тем не менее, в нём ощущается большая нехватка рабочего скота – на 100 наличных дворов приходилась 41,2 – безлошадных [4, с. 23]. Недосток рабочего скота, недостаточное удобрение почвы (в год удобрялось до 41 % надельной крестьянской запашки и 24–30 – всей частновладельческой пашни), отсталая система земледелия и примитивные орудия труда замедляли развитие производительности земледельческих хозяйств.

Сельскохозяйственные работы в крестьянских и помещичьих хозяйствах начинались обычно зимой, когда на поля вывозили навоз. В конце апреля – начале мая начинался сев. Обычно у владельцев посев начинался чуть раньше, чем у крестьян. В начале августа начинался посев озимой ржи. В августе же начиналось горячее время уборки главных сельскохозяйственных культур. Так же, как и сев, уборка большинства сельскохозяйственных культур начиналась на несколько дней раньше у помещиков, чем у крестьян. Работы в сельском хозяйстве заканчивались в сентябре, когда молотили хлеб.

Основные работы по посадке и уборке урожая продолжались 6 месяцев – с апреля по сентябрь.

Одним из показателей буржуазного развития деревни являлось применение наёмного труда. Наёмные сельскохозяйственные рабочие со своим наделом делились на следующие группы:

- группа батраков – рабочие, которые не вели собственного хозяйства;
- безлошадные крестьяне, которые вели на своём наделе мизерное хозяйство.

Наёмных рабочих использовали в своих хозяйствах, главным образом, крупные землевладельцы. Работники в рассматриваемый период времени делились на сроковых подённых и сдельных.

Сведения о сроковых рабочих, поступавшие до 1896 года, были малочисленны. Сроковых рабочих нанимали или на весь год, или на летний, либо зимний сезоны. Средняя плата годовым рабочим была в 1896 году в рублях: мужчинам – 61,43; женщинам – 39,45; подростку – 22,22 [8, с. 116].

Плата годовым рабочим, за исключением женщин, в уезде была меньше, чем во многих других уездах Нижегородской губернии. Летние сроковые рабочие назывались полетчики. Нанимали полетчиков (взрослых рабочих и подростков) обыкновенно с апреля (с Пасхи) сроком до Покрова – 1 октября, или до Казанской – 22 октября, или до Заговенья 14 ноября [8, с. 117]. Таким образом, срок найма полетчиков занимал почти семь летних месяцев. Срок найма летних рабочих, так как они подряжались главным образом для уборки хлебов, или для работ на сенокосении. Срок найма соответственно был от времен полотья и до осени, или от сенокоса до уборки с полей, или к Петрову дню (29 июня) и до того же срока. Срок найма работницы почти вдвое короче срока найма взрослого рабочего или подростка.

Средняя плата летним рабочим в рублях составляла в 1896 году:

- мужчинам – 41,15;
- женщинам – 21,03;
- подростку – 19,69.

В предыдущие годы цены на рабочие руки были ниже. Причины повышения заработной платы, по сообщениям корреспондентов, были следующие: крестьянин Портнов И. О. из Ивановской волости сообщал, что цена на рабочие руки повысилась, так как рабочих рук мало, а работы много. «В Казачье-Слободской волости, – сообщал крестьянин Е. П. Тимофеев, – против прошлых лет цены на рабочие руки повысились по той причине, что в нашей местности многие хорошие крестьяне дома нанимают работника, а сами уходят в село

Большое Мурашкино, а плотники почти все работали на Нижегородской ярмарке».

Широко в уезде были распространены и подённые работы. В 90-х годах средняя подённая плата в копейках составляла: работника с лошадью на своих харчах – 107, на хозяйских харчах – 80; пешего работника соответственно – 54 и 41. А работницы – 32 и 24 копейки [8, с. 127]. Стоимость поденных работ была ниже, чем в промысловых уездах губернии.

Большое распространение получили и сдельные работы, которые делились на две группы: обработку и уборку. Обработка – все работы по приготовлению пашни к посеву и сам посев. Уборка – все работы, начиная с жнитва или косьбы хлеба и до окончательной свозки его с полей. Стоимость обработки 1 десятины ярового поля была 5,06 рублей. Это шестое место из 11 уездов губернии.

На первом месте стоял Горбатовский уезд – 7,50 рублей, на последнем месте Лукояновский – 3,87 рубля). В среднем за 1892–1896 г. стоимость обработки 1 десятины ярового составляла 4 рубля 96 копеек. Стоимость уборки была меньше и составляла в среднем за эти годы 2,85 рублей. Это самая низкая цена из всех уездов губернии. Общая стоимость обработки и уборки десятины ярового составляла 1 руб., 95 копеек, что ниже среднего по Нижегородской губернии 8,38 рубля. Стоимость обработки и уборки 1 десятины озимого, несколько выше, составляла в среднем за 1892–1896 года 10 рублей 71 копейку [8, с. 128].

В уезде существовала круговая обработка земли, т. е. обработка пары десятин – 1 десятины в озимом и 1 десятины в яровом полях. Круговая обработка земли была нескольких видов, в зависимости от набора работ. Средняя стоимость круговой обработки земли некоторых видов была следующей: все конные работы без вывозки навоза – 12,33 рублей, все конные работы с вывозкой навоза – 25 рублей, конные работы с жнитвом – 20,17 рублей, разбивка навоза на 1 десятину – 55 копеек., полка 1 десятины яри – 30 копеек.

Подводя итог, следует заметить, что рабочие руки в Княгининском уезде всех категорий работников ценились меньше, чем в промысловых уездах Нижегородской губернии. Прослеживается закономерность, чем большее значение имеет для населения собственное земледельческое хозяйство, тем цена на рабочие руки ниже.

После реформы 1861 года сельское хозяйство находилось на сложном этапе своего развития. Отмечается уменьшение хлебных посевов в нечернозёмном центре в 60-е годы, что связывается, по всей видимости, с малой рентабельностью помещичьего хозяйства, а также

с увеличением числа бесхозных дворов. Так в Княгининском уезде на 100 наделных дворов приходилось 14,2 двора бесхозных. Кроме этого из 100 наличных дворов 18,7 не имели посева, хотя эта цифра меньше, чем в среднем по губернии (на 100 дворов 19,1 – без посева) [4, с. 105], тем не менее, определенное количество дворов без посева также может служить указанием на уменьшение хлебных посевов.

Сельское хозяйство всё больше втягивалось в торговый оборот и, следовательно, и помещики, и крестьяне были вынуждены приспособляться к требованиям рынка, специализируясь на производстве тех или иных сельскохозяйственных культур наиболее выгодных в местных условиях. Самой распространённой культурой из числа хлебных злаков в уезде была озимая рожь. Из озимых растений высевали ещё только в ничтожных количествах озимую пшеницу – из 100 десятин озимых в начале 80-х годов, по данным текущей статистики, 99,8 десятин занимала озимая рожь и лишь 0,2 десятины – пшеница. Яровый посев был более разнообразным: на 100 десятин яровых приходилось 30,0 десятин овса, 21,7 десятин – чечевицы, 18,9 – пшеницы, 8,7 – гречихи, 6,8 – проса, 6,1 – льна, 4,6 – гороха, 1,3 – картофеля, 0,9 – ячменя и 1,0 – прочих растений.

Итак, как говорилось выше, на первом месте в Княгининском уезде стояла озимая рожь. Второе место устойчиво занимал овёс, третье место до 1892 года стабильно занимала пшеница. Но в 1892–1894 годах расширилась посевная площадь чечевицы (а также картофеля и проса, в то время, как площади посева гречихи, ячменя и льна сократились) и она стала теснить пшеницу. Овёс наиболее распространён был в южной части Княгининского уезда, пшеница – в северной части, а чечевица в средней [4, с. 133]. Урожай в громадной степени зависел от метеорологических условий, так или иначе слагающихся в период роста хлебов. Можно ожидать, что урожай во владельческих хозяйствах был выше, чем в крестьянских, так как посевы у владельцев производились более своевременно, качество почвы у них, как и качество семян, тоже было выше, чем у крестьян.

В конце 60-х–начале 70-х годов урожай хлебов в уезде был: озимого хлеба низший урожай – сам-4, средний – сам-6, высший – сам-9. Урожай яровых хлебов был ниже: низший урожай – сам-3, средний – сам-4, высший – сам-6 [1, с. 137]. В это же время высевали на 1 десятине ржи в помещичьих хозяйствах – 9–10 мер (10–11 пудов), в крестьянских – 13 мер (14,3 пудов). Овса высевали в помещичьих хозяйствах 8 мер (5,36 пудов), в крестьянских – 12 мер (8,04 пудов) [1, с. 37].

В дальнейшем нормы посева озимой ржи в помещичьих хозяйствах менялись незначительно: в 1892–1894 годах высевали в среднем 9,1 меры на десятину, а в 1901 годах – 8,9 мер. В крестьянских же хозяйствах нормы посева ржи сократились к 90-м годам до 9,7 меры на десятину и в дальнейшем оставались практически на этом же уровне: в 1896 году – 9,5–9,8 мер, в 1901 году столько же. Нормы посева овса, в отличие от ржи, увеличивались. Так, в помещичьих хозяйствах высевали в 1890–1894 годах 15,9 мер на десятину, в крестьянских хозяйствах – 15,8 мер [1, с. 37].

Нормы посева пшеницы колебались в помещичьих хозяйствах от 9,5 до 9,7 мер на десятину, а в крестьянских хозяйствах от 9,7 до 10,7 мер. Посевная площадь чечевицы увеличилась в первой половине 90-х годов. В это время у владельцев высевали 7,3 меры на десятину, в крестьянских хозяйствах – 7,2 меры.

Самой высокой урожайностью отличалась рожь. К началу 90-х годов средний урожай ржи во владельческих хозяйствах составлял 53 меры с десятины (58,3 пудов) или сам - 5,8; в крестьянских хозяйствах – 40 мер с десятины (44 пуда), или сам-4. (в среднем за 1892–1894 годы). В 1895–1901 годах урожайность ржи колеблется от 51,7 до 85,8 пудов во владельческих землях и от 47,3 до 67,7 пудов с десятины.

Урожайность овса была ниже, чем ржи. Хотя, например, в 1887 году овёс уродился лучше, чем рожь и составил в помещичьих землях урожай – сам-4,8; в землях крестьян – сам-4,4. В 1892–1894 годах урожай овса был невысок и составил у помещиков 38,2 пуда (сам-3,6), у крестьян – 34,2 пуда (сам-3,2). В 1895–1901 годы урожаи овса колебались во владельческих землях от 41,2 до 59 пудов, на наделных землях – 34,2 до 46,2 пудов. Урожай пшеницы в 80-х годах был выше, чем в предыдущее десятилетие. Высокий урожай пшеницы был в 1887 году: у помещиков – сам-5,2, у крестьян – сам-4,2. В первой половине 90-х годов урожай пшеницы не был высоким и составил 40,8 пуда у помещиков (сам 3,6 – и 34,8 пуда у крестьян (сам 2,9). В 1896 году урожай пшеницы вырос до 53–55,3 пудов на землях крестьян.

Урожайность чечевицы была достаточно стабильной в первой половине 90-х годов: на землях помещиков 31,2 пуда (сам-3,6), на землях крестьян – 27,6 пуда (сам-3,2). Во второй половине 90-х годов урожайность чечевицы увеличилась и составила в 1901 году у помещиков 34,8–38,4 пуда, у крестьян – 33,6–34,8 пуда.

Как и следовало ожидать, урожайность всех сельскохозяйственных культур выше в землях владельцев, чем крестьян, за исключением льняного семени. Высевы семян на 1 десятину у крестьян больше, чем у помещиков, то при сопоставлении чистого сбора разни-

ца в пользу помещика становится еще больше. Урожай в громадной степени зависел от качества почвы и количества удобрений.

Урожай земледельческих культур в Княгининском уезде практически всегда выше, чем в среднем по Нижегородской губернии. Так, если в 1900–1909 годах урожай ржи в уезде был на землях владельцев – 93 пуда, а на землях наделных – 86 пудов, то в среднем по губернии эти величины составляли соответственно 59 и 50 пудов [5, с. 70].

Самыми тяжёлыми, в рассматриваемый период времени, были неурожайный 1892 год. Княгининский сторожил С. А. Букамин рассказывал, что в 1890–1891 крестьяне Островской волости умирали с голоду, а помещик – князь Чегодаев не давал им ни одного пуда хлеба. Житель д. Новая М. Я. Чернов вспоминал, что в эти годы крестьяне питались лебедой. Даже в хорошие годы своего хлеба хватало не всем, а лишь 63 % всех показаний, поступивших от крестьян [2, с. 6–7], 77 % крестьян не хватало хлеба из-за неурожая, 14 % – вследствие малоземелья, 2 % – в результате малого посева и 2 % – в случае бедствий.

Таким образом, несмотря на то, что Княгининский уезд относится к числу земледельческих уездов Нижегородской губернии, и при благоприятных климатических условиях население уезда получало неплохие урожаи, относительно северных уездов Нижегородской губернии, тем не менее получаемые урожаи не являются достаточными для безбедного проживания крестьян, которые составляли основную массу населения уезда.

Основную массу хлеба поставляли на рынок крупные помещичьи хозяйства, так как их хозяйства были более товарными вследствие того, что урожаи у них были больше, а на семена и на пропитание уходило денег меньше. Но к концу XIX века повышается товарность и крестьянских хозяйств, главным образом из-за роста урожайности.

Из северо-восточной части уезда хлеб непосредственно от самих производителей поступал на рынок Лыскова Макарьевского уезда. С юга уезда хлеба поступали и к Лыскову, отчасти к Арзамасу или Нижнему Новгороду. Внутри уезда наиболее значительными были рынки в Бутурлино, Перевозе, Б.-Мурашкино. Наряду с базарами население часто сбывало хлеб на местах приказчикам крупных хлебных торговцев. Мурашкинская хлебная торговля имела базарный характер, при отсутствии партионных сделок, хлеб продавался обыкновенно не четвертями, а мерами. Цены на хлеба составляли в первой половине 70-х годов следующие величины: рожь – 45–50 копеек за меру (3,50 – 4 рублей за четверть), пшеница – 75–90 копеек за меру,

овес – 20–30 копеек за меру, греча – 75–80 копеек, льняное семя – 1–1,15 рублей за меру. По сравнению с крепостными временами цены на мурашкинском базаре поднялись до 2-х рублей на четверть. Хлеб на базаре был обыкновенно зерновой, в муке встречался наполовину меньше.

На бутурлинском базаре хлеб стоил несколько дороже. В 1893–1895 годах цены на хлеб после голодных лет были высокими. Так четверть овса весной стоила 3 рубля 12 копеек, а осенью – 2 рубля 8 копеек [4, с. 182]. Но наблюдалось постепенное их снижение.

Цены на хлеб в Княгининском уезде были ниже, чем в северо-восточных уездах губернии и почти всегда ниже, чем в среднем по губернии. Зачастую цены на хлеб менялись в зависимости от полученного урожая.

В начале 70-х годов скотоводство в целом по Нижегородской губернии находилось в неудовлетворительном состоянии. Так же дело обстояло и в Княгининском уезде, главным образом из-за недостатка кормовой базы. Луга в 1892 году занимали в уезде лишь 4,6 % площади всей удобной земли, к тому же их качество оставляло желать лучшего. В первую очередь испытывался недостаток рабочего скота. В конце 80-х годов на 100 наличных дворов приходилось лишь 10,9 лошадей [4, с. 212, 122]. Наибольшее относительное число лошадей (свыше 12 на 100 дворов приходилось на северную и среднюю часть уезда. Но в этот период времени, вследствие расслоения в среде крестьян, среди них стало появляться небольшое количество дворов с 3 лошадьми (8,7 %), с 4 и более лошадьми (2,8 %) основная же масса оставалась однолошадной (23 %) или совсем безлошадной (29 %). Большое значение, как показатель зажиточности, может иметь численность коров. В уезде на 100 наличных дворов приходилось 8,1 коров, на 100 наличных душ – 16 коров [4, с. 182].

По сравнению с северными уездами губернии Княгининский уезд имел менее благоприятное отношение численности коров к численности населения. Наиболее благоприятное отношение численности коров к численности населения приходилось на группу удельных крестьян; наименее благоприятное – на группы дарственников и заводских крестьян. Отсутствие в домохозяйстве лошади лишало его значения как самостоятельной земледельческой единицы, отсутствие коров указывает вообще на малую обеспеченность и, наконец, отсутствие всякого скота являлось признаком полного упадка благосостояния. В уезде на 100 наличных дворов приходилось 30,9 – бескоровных дворов, имелись дворы вообще без скота [4, с. 129]. Наибольшее число таких дворов приходилось на разряды крестьян, получивших малый надел.

Основными кормами служили гуменные корма (солома и мякина), сено, лошадей прикармливали овсом [9, с. 170–176]. Но часты были падежи скота из-за нехватки кормов.

Животноводство Княгининского уезда практически не имело направленности на рынок, скот держали большей частью для себя, в основном из-за недостатка кормовой базы, кроме скотоводства в уезде занимались пчеловодством. В 1905 году здесь было 259 пчеловодов и находилась 251 пасека [6, с. 225].

Из вышесказанного следует отметить, Княгининский уезд относился к числу земледельческих уездов губернии.

Направление специализации – зерновое хозяйство в значительной степени определялось структурой земельных угодий. И в помещичьем, и в крестьянском хозяйстве пашня преобладала над сенокосами и лесами (в помещичьем хозяйстве на 100 десятин пашни приходилось 23,9 сенокосов, в крестьянских ещё меньше – 12,5 десятин сенокосов на 100 десятин пашни).

Высокоплодородные почвы – 27,9 % чернозёма также способствовали зерновому производству. Но животноводство из-за недостатка пастбищ было слабо развито и не имело товарного значения [7, с. 25].

Таким образом, видно, что реформа 1861 года дала толчок развитию буржуазных отношений, но этот процесс протекал неравномерно, наряду с пережитками прежних крепостнических отношений и Княгининский уезд не был в этом плане исключением.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гацисский А. С. Материалы для изучения хлебной производительности и хлебной торговли в Нижегородской губернии. // Нижегородский сборник, Н. Новгород. 1875. 167 с.

2. Ежегодник статистического отделения Нижегородской губернской земской управы за 1911–1912 гг. Н. Новгород. 1912. 68 с.

3. Нижегородская губерния по исследованиям губернского земства. СПб. 1896. 118 с.

4. Материалы к оценке земель Нижегородской губернии. Естественно-историческая часть. Отчет Нижегородскому губернскому земству. Вып. 4. Княгининский уезд. СПб. 1884. 131с.

5. Нижегородская губерния по исследованиям губернского земства. СПб. 1896. 102 с.

6. Нижегородский ежегодник, иллюстрированный литературный календарь – справочник на 1911 г. 1912 . Н. Новгород. 1912. 82 с.

7. Приложения ко всеподданнейшим отчетам о состоянии Нижегородской губернии за 1887, 1888 гг. Н. Новгород. 1889. 56 с.

8. Сельско-хозяйственный обзор Нижегородской губернии за 1899 г. Н. Новгород. 1897. 187 с.

AGRICULTURAL DEVELOPMENT DISTRICT KNYAGININSKAYA IN THE SECOND HALF OF XIX CENTURY

***Keywords:** dupole, circular processing of land, plow, term casual and piece-rate workers, tripoli, the estate.*

***Abstract.** This article deals with the development of agriculture and the impact of the county Knyagininskaya reforms 60s of the XIX century. into its components. In particular, the analysis carried out acreage, grain harvest, the labor force and of livestock.*

ПАВЛОВА ОЛЬГА АНАТОЛЬЕВНА – к.и.н., доцент кафедры «Гуманитарные науки» Нижегородского государственного инженерно-экономического института, (ngiei.gn@yandex.ru).

PAVLOVA OLGA ANATOLEVNA – Ph.D., Associate Professor of «Humanities» Nizhny Novgorod Stateengi-stock and Economic Institute, (ngiei.gn@yandex.ru).

СОСТОЯНИЕ И ПУТИ УВЕЛИЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ В НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Ключевые слова: анализ, инвестиции в основной капитал, Нижегородская область, основные фонды, Российская Федерация.

Аннотация. В статье обоснована значимость инвестиций в основной капитал для экономики Нижегородской области, выполнен анализ объемов и структуры инвестиций в основной капитал в регионе за период с 2003 по 2012 гг., предложены меры, способствующие увеличению объемов инвестиций в основной капитал в экономику области.

Важнейшим условием устойчивого социально-экономического развития регионов является высокая активность бизнеса и государства в сфере инвестиций в основной капитал (капитальных вложений), под которыми согласно российскому законодательству понимаются затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты [1, с. 2]. Их осуществление способствует росту валового регионального продукта, количества рабочих мест, доходов граждан, налоговых поступлений в бюджеты разных уровней. Возникают многочисленные экономические, социальные, технические, технологические, экологические и прочие эффекты. Не случайно между регионами страны ведется острая конкурентная борьба за привлечение инвестиций.

Для Нижегородской области, исторически являющейся промышленным регионом, развитие инвестиционной сферы является особенно важным, так как только на основе осуществления значительного объема капитальных вложений, направленных на модернизацию существующих и открытие новых производств, можно добиться устойчивого повышения конкурентоспособности предприятий и благосостояния жителей области. Кроме того, необходимо решать проблему высокой изношенности основных фондов (рис. 1). В 2012 году по степени износа основных фондов область опустилась на 60 место, а по удель-

ному весу полностью изношенных основных фондов на 65 место среди регионов России. В связи с этим определение состояния и основных тенденций в сфере инвестиций в основной капитал в Нижегородской области, а также разработка мер, способствующих увеличению капитальных вложений в регионе, являются актуальными задачами, решение которых является целью настоящей статьи. Значения показателей, характеризующих физические объемы инвестиций в основной капитал и их долю в валовом региональном продукте Нижегородской области в период с 2003 по 2012 гг. представлены в табл. 1.

По данным табл. 1, объем инвестиций в основной капитал в рассматриваемом периоде в фактически действовавших ценах вырос в 6,9 раза. С 2003 по 2008 гг. объем инвестиций ежегодно увеличивался, в 2009–2010 годах под влиянием последствий мирового финансового кризиса снижался, в 2010–2012 годах стал вновь увеличиваться, но более умеренными темпами. Нижегородская область в рассматриваемом периоде по показателю «инвестиции в основной капитал» не опускалась ниже 14 места среди субъектов Российской Федерации и 5 места среди субъектов ПФО. Объем инвестиций в основной капитал на душу населения в Нижегородской области в рассматриваемом периоде вырос в 7,3 раза (в среднем по РФ и ПФО – в 5,8 раза).

Таблица 1 – Сведения об объемах инвестиций в основной капитал в Нижегородской области в 2003–2012 годы [1, с. 54]

Год	Инвестиции в основной капитал, млрд руб.*	Инвестиции в основной капитал на душу населения, тыс. руб.*	Доля инвестиций в основной капитал в ВРП, %
2003	37,4	10,69	18,08
2004	52,2	15,07	21,56
2005	64,6	18,82	21,55
2006	89,3	26,26	23,74
2007	133,2	39,48	23,92
2008	207,4	61,85	35,22
2009	201,7	60,47	36,86
2010	192,1	57,90	29,70
2011	224,3	67,13	29,11
2012	258,2	78,39	29,74
Примечание			
* - в фактически действовавших ценах			

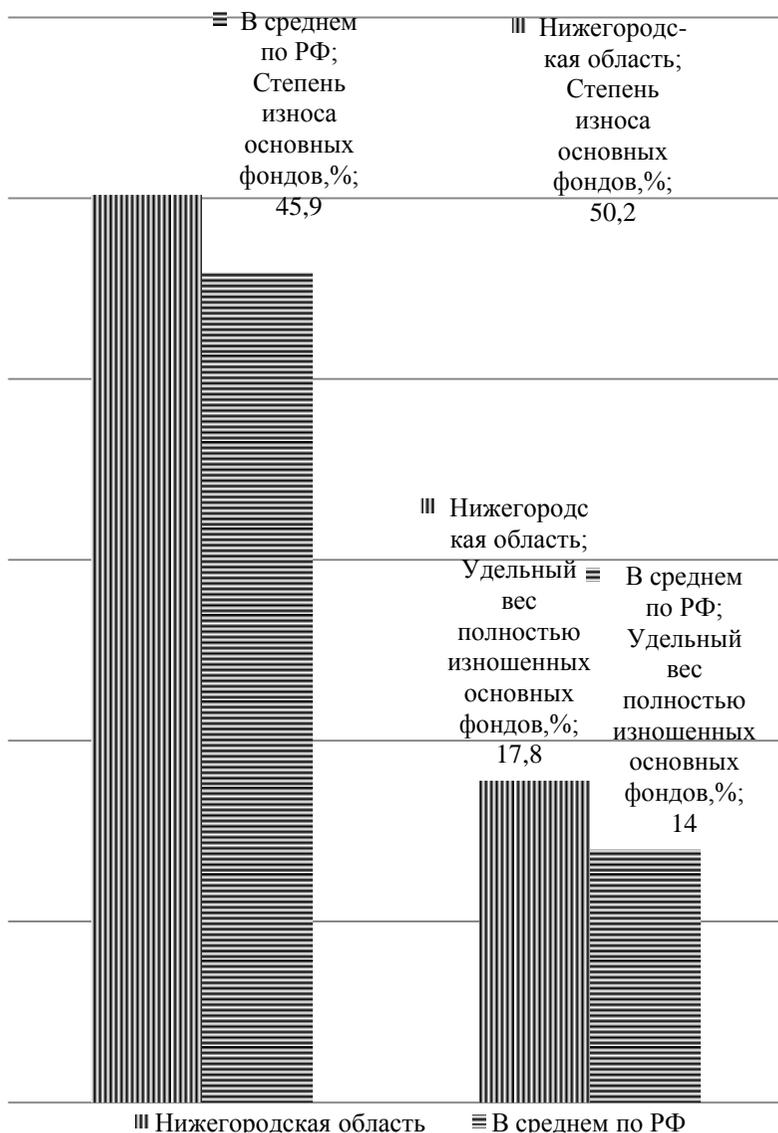


Рисунок 1 – Степень износа и удельный вес полностью изношенных основных фондов в Нижегородской области и в среднем по регионам РФ в 2012 г. [2, с. 36].

С 2003 по 2008 гг. объем соответствующих инвестиций в регионе возрастал, в 2009–2010 гг. уменьшался, в 2011–2012 гг. вновь начал расти. По данному показателю область ввиду относительно высокой плотности населения не поднималась среди регионов РФ выше 23 позиции, однако в ПФО на протяжении последних пяти лет занимала 2 место, уступая только Татарстану.

Доля капитальных вложений в валовом продукте в Нижегородской области выше, чем в России в целом и в среднем по регионам ПФО. Наибольшего значения разрыв достиг в 2009 г. и составлял 16,3 п.п. относительно уровня РФ, 10,9 п.п. относительно уровня ПФО. К 2012 г. разрыв сократился до 9,7 п.п. и 3,3 п.п. соответственно.

Распределение инвестиций в основной капитал по видам фондов представлено в табл. 2.

Наибольший объем инвестиций направлялся в приобретение машин, транспорта и оборудования (47,22 % от общего объема капитальных вложений в рассматриваемые 10 лет). Однако доля данного типа инвестиций имела тенденцию к снижению. Вторым по значимости направлением инвестирования были нежилые здания и сооружения (33,87 %). Их доля в 2008 г. значительно выросла, составив 42,6 %, но затем вернулась к значениям, близким к средним. В жилища за 10 лет было направлено 17,63 % инвестиций в основной капитал от их общего объема, тренд – восходящий [3, с. 65].

Таблица 2 – Структура инвестиций в основной капитал по видам основных фондов в Нижегородской области в 2003–2012 гг.

Год	Инвестиции			
	в жилища	в здания и сооружения	в машины, оборудование, транспорт	прочие
2003	12,4	30,3	55,2	2,1
2004	10,6	33,3	54,1	2,0
2005	12,8	28,5	57,0	1,7
2006	16,9	30,3	51,5	1,3
2007	15,6	32,1	51,2	1,1
2008	18,7	42,6	37,8	0,9
2009	21,1	34,7	43,3	0,9
2010	20,6	33,6	43,3	2,5
2011	17,0	31,7	50,6	0,7
2012	17,1	32,4	49,3	1,2

Объем прочих инвестиций незначителен (1,28 %), их доля сократилась в 1,75 раза (с 2,1 % в 2003 г. до 1,2 % в 2012 г.), тренд – нисходящий.

Распределение инвестиций в основной капитал по источникам финансирования представлено в табл. 3.

Таблица 3 – Структура инвестиций в основной капитал по источникам финансирования в Нижегородской области в 2003–2012 гг.

Год	Инвестиции		
	Российские	Иностранные	Совместные
2003	81,2	4,0	14,8
2004	83,8	2,9	13,3
2005	79,5	7,3	13,2
2006	81,6	5,1	13,3
2007	87,7	4,6	7,7
2008	86,0	10,1	3,9
2009	84,3	11,9	3,8
2010	87,6	3,9	8,5
2011	82,1	5,1	12,8
2012	81,5	5,4	13,1

Инвестиции из российских источников значительно превышали инвестиции с участием иностранного капитала (иностраннные и совместные российские и иностранные). Доля российских инвестиций в рассматриваемом периоде не опускалась ниже 79,5 % и в среднем составила 84 % (тренд – восходящий), из них частные инвестиции – 59,47 %, государственные инвестиции – 12,85 %, смешанные российские инвестиции – 5,95 %; муниципальные инвестиции – 5,73 %. Тренд частных инвестиций – восходящий, государственных – нисходящий, смешанных и муниципальных инвестиций – горизонтальный.

Наибольший объем иностранных инвестиций поступил в рассматриваемом периоде из Нидерландов, Германии, Австрии, Великобритании и Кипра (рис. 2). Вложения инвесторов из этих стран в совокупности составили 81 % от общего объема накопленных иностранных инвестиций в регионе. Доля инвесторов из прочих стран составила 19 % от общего объема накопленных иностранных инвестиций.

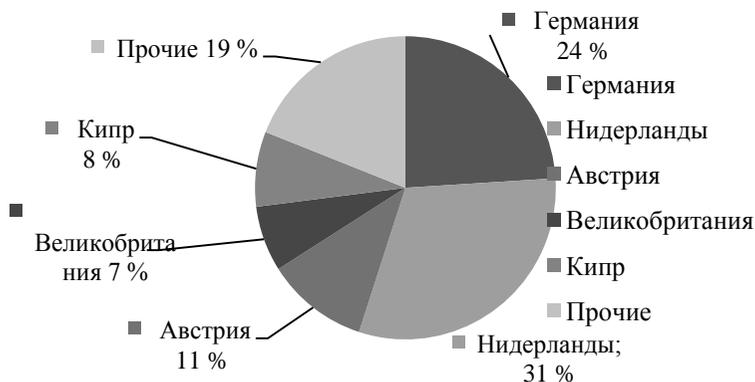


Рис. 2. Доли государств-партнеров Нижегородской области в накопленных иностранных инвестициях в период с 2003 по 2012 гг.

Доля инвестиций с участием иностранного капитала в рассматриваемом периоде была невысокой и составила в среднем 16 % от их общего объема (тренд – восходящий), из них прямые инвестиции – 7,7 % (тренд – горизонтальный), портфельные – 0,2 % (тренд – нисходящий), прочие инвестиций – 8,1 % (тренд – восходящий).

Структура инвестиций в основной капитал по источникам финансирования представлена в табл. 4.

Таблица 4 – Структура инвестиций в основной капитал по источникам финансирования в Нижегородской области в 2003–2012 гг.

Год	Источники инвестиций в основной капитал	
	Собственные средства	Привлеченные средства
2003	60,2	39,8
2004	59,9	40,1
2005	57,3	42,7
2006	50,9	49,1
2007	42,9	57,1
2008	37,2	62,8
2009	35,8	64,2
2010	44,7	55,3
2011	35,8	64,2
2012	40,3	59,7

По данным табл. 4, происходит заметное снижение доли инвестиций в основной капитал, финансируемых за счет собственных средств организаций. Если в 2003 г. соотношение между собственными и привлеченными средствами в структуре инвестиций составляло приблизительно 1,51:1, то в 2012 г. соотношение поменялось на противоположное, составив 1:1,48. В наибольшей степени на рост доли привлеченных средств повлияло увеличение доли банковских кредитов (за 10 лет в 3,2 раза) и бюджетных средств (за 10 лет на 35 %).

В отраслевом разрезе наиболее привлекательными для инвесторов были обрабатывающие производства (35,85 % от общего объема капитальных вложений), транспорт и связь (24,38 %), операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (12,49 %), производство и распределение электроэнергии, газа и воды (7,14 %). В совокупности в 2003–2012 гг. на данные виды экономической деятельности пришлось почти 80 % капитальных вложений. Внутри обрабатывающих производств лидировали по инвестициям металлургическое производство и производство готовых металлических изделий (36 %), химическое производство (19 %), производство транспортных средств и оборудования (9 %).

Иностранные инвесторы предпочитали осуществлять капитальные вложения в обрабатывающие производства (89 % от общего объема инвестиций, поступивших от иностранных инвесторов), в том числе в химическое производство (46 %), металлургическое производство и производство готовых металлических изделий (12 %), производство машин и оборудования (11 %) и производство транспортных средств и оборудования (10 %).

Объемы инвестиций в основной капитал имеют прямую корреляцию с состоянием инвестиционного климата в регионе, под которым понимаются экономические, политические, финансовые и прочие условия, оказывающие влияние на приток внутренних и внешних инвестиций в экономику [2, с. 156].

Для определения состояния и тенденций инвестиционного климата в Нижегородской области воспользуемся оценками специализированного рейтингового агентства «Эксперт РА». В качестве составляющих инвестиционного климата агентство рассматривает две относительно самостоятельные характеристики: инвестиционный потенциал и инвестиционный риск.

Под инвестиционным потенциалом в данном случае понимается качественная характеристика, учитывающая насыщенность территории региона факторами производства, потребительский спрос населения и другие показатели, влияющие на потенциальные объемы инве-

стирования в регион. Инвестиционный потенциал складывается из десяти частных потенциалов, в том числе:

- природно-ресурсный (средневзвешенная обеспеченность балансовыми запасами основных видов природных ресурсов);
- трудовой (трудовые ресурсы и их образовательный уровень);
- производственный (совокупный результат хозяйственной деятельности населения в регионе);
- инновационный (уровень развития науки и внедрения достижений научно-технического прогресса в регионе);
- институциональный (степень развития ведущих институтов рыночной экономики);
- инфраструктурный (экономико-географическое положение региона и его инфраструктурная обеспеченность);
- финансовый (объем налоговой базы, прибыльность предприятий региона и доходы населения);
- потребительский (совокупная покупательная способность населения региона);
- туристический (наличие мест посещения туристами и отдыхающими, а также мест развлечения и размещения для них).

Под инвестиционным риском понимается качественная характеристика, характеризующая вероятность потери инвестиций и дохода от них. Учитываются следующие виды риска:

- экономический (тенденции в экономическом развитии региона);
- финансовый (степень сбалансированности регионального бюджета и финансов предприятий);
- социальный (уровень социальной напряженности);
- экологический (уровень загрязнения окружающей среды, включая радиационное);
- криминальный (уровень преступности в регионе с учетом тяжести преступлений, экономической преступности и преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков);
- управленческий (качество управления бюджетом, наличие программно-целевых документов, степень развитости системы управления, уровень младенческой смертности как интегральный показатель результатов социальной сферы) [4, с. 85].

Согласно оценкам «Эксперт РА», Нижегородская область в рассматриваемом периоде обладала средним инвестиционным потенциалом и умеренным инвестиционным риском, что соответствует удовлетворительному инвестиционному климату. В качестве сильных сторон региона агентство выделяет инновационный потенциал, институцио-

нальный и трудовой потенциалы. Особенно негативно влияют на инвестиционный климат области высокий уровень преступности, волатильность экономического развития, недостаточная сбалансированность регионального бюджета и финансов предприятий.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что Нижегородская область занимает ведущие позиции в Российской Федерации и ПФО по объемам инвестиций в основной капитал и их доле в валовом региональном продукте. Однако темпы роста капитальных вложений снижаются. Для их увеличения нами предлагается в деятельности по развитию инвестиционной сферы региона сделать акцент на следующем:

1. Существенно улучшить инвестиционный климат в регионе. Требуется изменить к лучшему криминогенную обстановку, добиться снижения инвестиционных рисков (административно-правовых, экономико-финансовых и политических), повысить эффективность взаимодействия Правительства области с инвесторами, интенсивность формирования в регионе технологических парков и промышленных площадок с развитой инфраструктурой и хорошими транспортными развязками, сформировать устойчивый имидж области как территории, благоприятной для инвестиций.

2. Способствовать более активному внедрению в деловой оборот нижегородских предприятий такого инструмента привлечения финансовых ресурсов для реализации инвестиционных проектов, как эмиссия акций. Для этого нужно более активно использовать возможности Нижегородской валютно-фондовой биржи. Необходимо стимулировать подготовку организациями, осуществляющими инвестиции в основной капитал, эффективных, амбициозных, но реалистичных планов роста, повышать, совершенствуя нормативно-правовую базу и образовательную среду, готовность собственников бизнеса к взаимодействию с инвесторами, обеспечить портфельных инвесторов информацией (с помощью специализированных бюллетеней, Интернет-сайта) о предприятиях, стремящихся и готовых к взаимодействию с ними.

3. Повысить активность привлечения на территорию региона инвестиций с участием иностранного капитала. Их значимость для развития экономики области трудно переоценить. Во-первых, они позволяют преодолеть внутренние ресурсные ограничения. Во-вторых, часто являясь более «дешевыми», позволяют снизить требования к минимальной доходности инвестиционных проектов и принять к реализации перспективные предложения, которые в противном случае были бы отвергнуты. В третьих, в случае прямых инвестиций, осуществляемых ведущими зарубежными компаниями, у местных специалистов появляется возможность освоить новейшие управленческие и производствен-

ные технологии, которые впоследствии могут быть использованы на отечественных предприятиях. В этой связи очень важно обеспечить защиту прав иностранных инвесторов, в том числе гарантировать неприкосновенность их вложений, возможность беспрепятственно распоряжаться средствами, полученными от реализации проекта, неизменность условий соглашений, заключенных между инвесторами и государством (за исключением случаев форс-мажорных обстоятельств).

4. Создать условия для снижения затрат финансовых ресурсов организаций на осуществление инвестиций в основной капитал. Для этого необходимо усилить конкуренцию между предприятиями, производящими инвестиционную продукцию (строительными, промышленными и т.д.), что будет способствовать повышению эффективности их работы и снижению отпускных цен. Кроме того, необходимо обеспечить обоснованность и предсказуемость арендных ставок, тарифов на услуги ЖКХ, что будет способствовать снижению затрат на эксплуатацию основных фондов.

5. Повысить равномерность распределения инвестиций между ключевыми отраслями экономики региона. Анализ показал, что основная доля инвестиций в основной капитал в рассматриваемом периоде пришлось на относительно небольшое количество отраслей, что способствовало ускорению модернизации основных фондов работающих в них предприятий.

При этом организации, занимающиеся прочими ключевыми видами деятельности (сельским хозяйством, образованием, здравоохранением, предоставлением коммунальных услуг), испытывали недостаток капитальных вложений.

Отсутствие необходимых темпов обновления вынуждает многих из них эксплуатировать значительно или полностью изношенные основные фонды, что снижает надежность и качество работы организаций, повышает их эксплуатационные издержки. Кроме того, развитие узкой группы отраслей снижает диверсифицированность экономики Нижегородской области и усиливает ее зависимость от колебаний экономической конъюнктуры.

Считаем, что реализация перечисленных мер будет способствовать улучшению инвестиционного климата региона, увеличению объема осуществляемых на его территории инвестиций в основной капитал, снижению до приемлемых уровней степени изношенности основных фондов, повышению эффективности работы предприятий и социально-экономического развития Нижегородской области.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон № 39 – ФЗ от 25.02.1999 «Об инвестиционной деятельности в российской федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».
2. Нижегородская область. Статистический ежегодник. 2012: Стат. сб. / Нижегородстат. Н. Новгород. 2012. 404 с.
3. Нижегородская область. Статистический ежегодник. 2013: Стат. сб. / Нижегородстат. Н. Новгород. 2013. 413 с.
4. Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. 6-е изд., перераб. и доп. ИФНРА-М. 2008. 512 с.

STATE AND WAYS OF INCREASE OF FIXED CAPITAL INVESTMENT IN THE NIZHNY NOVGOROD REGION

***Keywords:** investments in fixed capital, analysis, fixed assets, Nizhny Novgorod region, Russian Federation.*

***Annotation.** The article substantiates the importance of investments in fixed capital for the economy of the Nizhny Novgorod region, the analysis of the volume and structure of fixed capital investments in the region for the period from 2003 to 2012, the proposed measures to increase investments in fixed capital in the economy of the region.*

ПОТАШНИК ЯРОСЛАВ СЕМЕНОВИЧ – к.э.н., доцент кафедры экономики предприятия, Нижегородский государственный педагогический университет имени К. Минина, Россия, Н. Новгород, (mininsky.universitet@yandex.ru).

POTASHNIK YAROSLAV SEMENOVICH – candidate of economics sciences, the senior lecturer of chair of economics of enterprise, the Nizhniy Novgorod state pedagogical university of K. Minin, Russia, Nizhniy Novgorod, (mininsky.universitet@yandex.ru).

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ В 2014 ГОДУ

Ключевые слова: *единый сельскохозяйственный налог, налоги, налоговый период, отчетный период, патентная система налогообложения, налогоплательщики, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, специальный налоговый режим, упрощенная система налогообложения.*

Аннотация. *В данной статье представлены основные изменения, внесенные в НК РФ с 1 января 2014 года.*

Специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены НК и РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13–15 НК РФ.

К специальным налоговым режимам относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения.

На начало 2014 года в некоторые вышеназванные налоговые режимы были внесены изменения и поправки [4].

Патентная система налогообложения

С 1 января 2013 г. Патентная система налогообложения (ПСН) была установлена Налоговым кодексом РФ, введена в действие в соответствии с данным Кодексом законами субъектов Российской Федера-

ции и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

ПСН применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах.

По количеству позиций перечень видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система, сократился по сравнению с установленным для УСН на основе патента (с 69 до 47).

С 1 января 2013 г. патент можно получить на ряд новых видов деятельности, в отношении которых ранее УСН на основе патента не применялся. К их числу относится, например, розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м или через объекты нестационарной торговой сети.

Кроме того, НК РФ предусмотрено право субъектов РФ устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, при осуществлении которых возможно применение патентной системы.

Патент выдается на срок от одного до двенадцати месяцев в пределах одного календарного года, т. е. срок действия патента не может переходить на следующий календарный год.

На основе патента предприниматель, перешедший на патентную систему, освобождается от уплаты НДФЛ, налога на имущество физических лиц и НДС по деятельности, облагаемой в рамках патентной системы. Но придется уплатить НДС при ввозе товаров, а также в рамках договоров простого товарищества, доверительного управления имуществом и т.д.

В редакции Налогового кодекса, действовавшей до 2 января 2014 г., было установлено, что патент выдается индивидуальному предпринимателю по месту его постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН. Заявление на получение патента предприниматель подает в инспекцию по месту жительства не позднее, чем за 10 дней до начала применения указанного специального режима. Соответственно, чтобы получить патент, физическое лицо уже должно быть зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя [5].

Со 2 января 2014 г. физическое лицо может применять ПСН со дня государственной регистрации в качестве предпринимателя. Для этого заявление на получение патента нужно подать в инспекцию по месту жительства одновременно с документами, предусмотренными для регистрации. В данном случае действие патента начинается со дня регистрации индивидуального предпринимателя. Предприниматель со

дня его государственной регистрации подлежит постановке на учет в качестве плательщика, применяющего ПСН.

Согласно п. 8 ст. 346.45 НК РФ о прекращении деятельности или об утрате права на применение специального режима предприниматель обязан заявить в инспекцию в течение 10 календарных дней.

Со 2 января 2014 г. эта норма дополнена положением, в соответствии с которым заявление об утрате права на применение ПСН и о переходе на общий режим налогообложения предприниматель может подать в любую инспекцию, в которой он состоит на учете в качестве плательщика, применяющего этот специальный режим. В таком заявлении должны быть указаны реквизиты всех имеющихся патентов с не истекшим на дату подачи заявления сроком действия. Форма заявления об утрате права на применение ПСН должна быть утверждена ФНС России.

Согласно п. 1 ст. 346.46 НК РФ налоговый орган, в который предприниматель обратился с заявлением на получение патента, осуществляет его постановку на учет в качестве плательщика, применяющего ПСН. В соответствии с дополнениями в указанное положение, вступившими в силу 2 января 2014 г., подача предпринимателем в эту же инспекцию заявления на получение другого патента не влечет его повторной постановки на учет в данном качестве.

Кроме того, уточнены положения о снятии с учета предпринимателя, применяющего ПСН. По общему правилу, содержащемуся в п. 2 ст. 346.46 НК РФ, снятие с учета такого плательщика осуществляется в течение пяти дней со дня окончания срока действия патента. Теперь в указанной норме установлено, что если налоговый орган выдал предпринимателю одновременно несколько патентов, то снятие с учета производится по истечении срока действия всех патентов.

Помимо этого, дополнен п. 3 ст. 346.46 НК РФ: также в течение пяти дней предприниматель снимается с учета на основании сообщения налогового органа, получившего заявление налогоплательщика об утрате права на применение ПСН и переходе на общий режим налогообложения. Если предприниматель в установленный срок не уплатил налог, он снимается с учета в течение пяти дней с момента истечения срока уплаты налога.

Со 2 января 2014 года проиндексированы минимальный и максимальный размеры потенциально возможного к получению годового дохода. Согласно п. 7 ст. 346.43 НК РФ минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может быть меньше 100 тыс. рублей, а его максимальный размер не может превышать 1 млн рублей. Исключения из

такого правила перечислены в п. 8 рассматриваемой статьи. На основании п. 9 данной статьи минимальный и максимальный размеры указанного дохода подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, принятый на соответствующий календарный год. На 2013 год был утвержден коэффициент-дефлятор в размере, равном 1.

В пределах полученных значений законодательные (представительные) органы субъектов РФ устанавливают значения такого дохода для целей применения патентной системы налогообложения.

Приказом Минэкономразвития России от 07.11.2013 № 652 утверждены коэффициенты-дефляторы на 2014 г. В целях ПСН данный коэффициент равен 1,067. Соответственно, органы власти субъектов РФ вправе установить на следующий год потенциальный годовой доход для целей расчета стоимости патента по различным видам деятельности в пределах от 106,7 тыс. руб. до 1,067 млн руб.

Упрощенная система налогообложения

Законодательством предусмотрены специальные налоговые режимы, одним из которых является упрощенная система налогообложения (УСН). Цель введения этой системы – создать наиболее благоприятные экономические условия для деятельности организаций малого бизнеса. УСН применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения.

Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. Организации, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией [1].

Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ, налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности). ИП, применяющие данный спецрежим, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

На 1 января 2013 г. предельный размер доходов, при превышении которого налогоплательщики утрачивают право на применение УСН, был равным 60 млн руб. Лимит доходов для перехода на УСН не должен был превышать 45 млн руб. за девять месяцев. При этом с 1 января 2013 г. возобновило действие положение об индексации лимита дохо-

дов для применения УСН на коэффициент-дефлятор (коэффициент-дефлятор на 2013 г. установлен в размере 1).

На 1 января 2014 г. изменились лимиты доходов для целей применения УСН.

В целях применения УСН коэффициент-дефлятор на 2014 г. установлен в размере 1,067. На этот коэффициент корректируется размер максимального дохода организации, полученного за девять месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на спецрежим. Следовательно, для перехода на УСН с 1 января 2015 г. верхний предел поступлений за указанный период 2014 г. составит 48,015 млн руб.

В таком же порядке корректируется и определяемая по итогам отчетного (налогового) периода величина дохода, при превышении которой налогоплательщик утрачивает право на применение УСН. Соответственно, в 2014 г. с учетом коэффициента-дефлятора в размере 1,067 указанная максимальная сумма доходов составляет 64,02 млн руб.

С 1 января 2014 года список организаций, не имеющих право применять УСН, пополнился. Это микрофинансовая организация. В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» микрофинансовая организация – юридическое лицо, зарегистрированное в форме фонда, автономной некоммерческой организации, учреждения (за исключением бюджетного учреждения), некоммерческого партнерства, хозяйственного общества или товарищества, осуществляющее микрофинансовую деятельность и внесенное в государственный реестр микрофинансовых организаций в порядке, предусмотренном данным Федеральным законом [6].

Микрофинансовая деятельность – это деятельность юридических лиц, имеющих статус микрофинансовой организации, а также иных юридических лиц, имеющих право на осуществление микрофинансовой деятельности, по предоставлению микрозаймов, в частности предоставляющее займы в размере не более 1 млн руб.

С 1 января 2014 г. с указанной даты микрофинансовые организации не вправе применять УСН.

Единый сельскохозяйственный налог

Система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) введена для поддержки отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей и регламентируется гл. 26.1 НК РФ.

Цель введения этого налога – углубление аграрных преобразований, укрепление доходной части бюджета соответствующего уровня и

государственных внебюджетных фондов, создание экономических и правовых взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий и органов власти, повышение социальной защиты жителей села.

Применение этого специального налогового режима освобождает организации и индивидуальных предпринимателей, имеющих долю доходов от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, не менее 70 %, от уплаты ряда федеральных и региональных налогов. НК РФ установлены критерии, позволяющие переходить на данную систему налогообложения [2].

При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на расходы, перечисленные в п. 2 ст. 346.5 НК РФ, в т.ч.:

- расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;
- расходы на приобретение нематериальных активов, создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;
- расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- материальные расходы, включая расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, медикаментов, биопрепаратов и средств защиты растений;
- расходы на оплату труда, выплату компенсаций, пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- и другие расходы, предусмотренные данным пунктом.

Плательщики ЕСХН в целях налогообложения вправе уменьшить полученные доходы, в частности, на материальные расходы.

С 1 января 2014 г. вступила в силу новая редакция данной нормы, в соответствии с которой в числе расходов, признаваемых материальными для целей ЕСХН, вместо медикаментов указываются лекарственные препараты ветеринарного применения. Таким образом, возможность включения затрат на лекарства будет ограничена целью их использования.

Пунктом 22.1 данной статьи 346.5 НК РФ к расходам, уменьшающим полученные доходы, относятся расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах, в т.ч. расходы на рацион питания экипажей морских и речных судов.

До 1 января 2014 года данная статья расходов нормировалась, в пределах норм, установленных Постановлениями Правительства РФ от 07.12.2001 № 861, от 30.07.2009 № 628.С 1 января 2014 г. отменено нормирование расходов на рацион питания экипажей морских и речных судов в целях ЕСХН.

Единый налог на вмененный доход

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – специальный режим налогообложения. Его принципиальное отличие от традиционных схем налогообложения заключается в том, что база налогообложения определяется не по отчетности налогоплательщика, а на основе расчета доходности разных видов деятельности. При этом расчет потенциального дохода привязан к исчерпывающему перечню формальных и легко проверяемых физических показателей. Вместе с тем для законопослушных налогоплательщиков создаются дополнительные стимулы по развитию производства и увеличению объемов реализации. Введение ЕНВД также позволяет более полно определять налоговые поступления при утверждении на финансовый год бюджетов разных уровней.

Порядок применения системы налогообложения в виде ЕНВД регламентируется гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ. Базовая доходность, физические показатели и корректирующий коэффициент K_1 устанавливаются НК РФ. Перечень видов деятельности в пределах, определенных федеральным законодательством, переводимых на уплату ЕНВД, и значение корректирующего коэффициента K_2 , участвующего в расчете единого налога, определяется законодательными органами муниципальных образований.

Базовая доходность (БД) – условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности, используемая для расчета величины вмененного дохода.

Физические показатели (ФП) – косвенные показатели, характеризующие тот или иной вид предпринимательской деятельности.

Корректирующие коэффициенты базовой доходности (K_1 , K_2) – коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД:

K_1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествовавшем календарном году (K_1);

K_2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской

деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, фактический период осуществления деятельности [3].

На 2014 г. установлен коэффициент-дефлятор, на который умножается базовая доходность. В соответствии с п. 3 ст. 346.29 НК РФ для исчисления суммы ЕНВД в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются предусмотренные указанным пунктом физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность. Согласно п. 4 ст. 346.29 НК РФ базовая доходность корректируется (умножается), в частности, на коэффициент K_1 .

Приказом Минэкономразвития России от 07.11.2013 № 652 утверждены коэффициенты-дефляторы на 2014 г. Для целей применения ЕНВД его значение составляет 1,672.

Вмененный доход (ВД) в 2014 году будет определяться по формуле:

$$ВД = БД \cdot K_1 \cdot K_2 \cdot ФЗ = БД \cdot 1,672 \cdot K_2 \cdot ФЗ, \quad (1)$$

где БД – базовая доходность;

ФЗ – физические показатели, характеризующие данный вид деятельности;

K_1, K_2 – корректирующие коэффициенты базовой доходности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.01.2014).

2. Федеральный закон от 23.07.2013 № 248-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

3. Федеральный закон от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».

4. Федеральный закон от 25.11.2013 № 317-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации по вопросам охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

5. Федеральный закон от 02.12.2013 № 334-ФЗ «Федеральный закон от 02.12.2013 № 334-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую

Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

6. «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (одобрено Правительством РФ 30.05.2013). Параграф 1.3. Совершенствование специальных налоговых режимов для малого предпринимательства.

SPECIAL TAX REGIMES IN 2014

Keywords: *unified agricultural tax, tax, tax period reporting period, the patent system of taxation, taxpayers, taxation system in the form of single tax on imputed income for separate kinds of activity, a special tax regime, a simplified taxation system.*

Abstract. *This article presents the main changes made to the Tax Code from 1 January 2014.*

СИДОРОВА НАТАЛЬЯ ПЕТРОВНА – к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ГБОУ ВПО НГИЭИ, Россия, Княгинино, (nanada.71@mail.ru.).

SIDOROVA NATALYA PETROVNA – PhD, Associate Professor of «accounting, analysis and audit» NGIEI Medical University, Russia, Knyaginino, (nanada.71 @ mail.ru.).

СОРОКИНА СВЕТЛАНА ПАВЛОВНА – студент магистратуры группы 13 МГЭ ГБОУ ВПО НГИЭИ, (buhngiei@yandex.ru).

SOROKINA SVETLANA PAVLOVNA – graduate student group 13 IGE NGIEI Medical University, (buhngiei@ yandex.ru).

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В 2014 ГОДУ

Ключевые слова: вычеты, доходы, налоги, налоговый период, отчетный период, налогоплательщики, расходы.

Аннотация. Ежегодно в законодательство в области бухгалтерского учета и налогообложения вносится множество поправок. Основная задача бухгалтерской службы в начале календарного года ознакомиться с основными нововведениями и в случае необходимости скорректировать порядок ведения бухгалтерского учета и налогообложения.

Ежегодно в Налоговый кодекс Российской Федерации вносятся многочисленные изменения и поправки. Данные изменения оказывают влияние на ведение бухгалтерского и налогового учета. Главная задача бухгалтера – ознакомиться с этими новшествами и в случае необходимости скорректировать порядок ведения учета.

Не стал исключением 2014 год. Ряд изменений налогового законодательства вступили в силу с 1 января 2014 г. Изменения коснулись главных налогов, составляющих основу государственного бюджета. Рассмотрим некоторые из вступивших в силу поправок.

Налог на добавленную стоимость

С 1 января 2014 г. при совершении операций, которые не облагаются НДС согласно ст. 149 НК РФ, не нужно выставлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

По данному налогу дополнен перечень льгот по НДС. Так, с указанной даты освобождается от налогообложения:

- реализация услуг по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата;
- операции по уступке (переуступке) прав (требований) по обяза-

тельствам, возникающим на основании финансовых инструментов срочных сделок, реализация которых освобождается от налогообложения согласно подпункту 12 п. 2 ст. 149 НК РФ. Согласно НК РФ в целях НДС под реализацией финансового инструмента срочной сделки понимается реализация ее базисного актива, а также уплата сумм премий по контракту, сумм вариационной маржи, иные периодические или разовые выплаты сторон финансового инструмента срочной сделки, не являющиеся в соответствии с условиями ФИСС оплатой базисного актива;

- операции, осуществляемые в рамках клиринговой деятельности:

а) передача (возврат) имущества, предназначенного для коллективного клирингового обеспечения и (или) индивидуального клирингового обеспечения;

б) выплата процентов, начисленных на средства гарантийного фонда, который формируется за счет имущества, являющегося предметом коллективного клирингового обеспечения и (или) индивидуального клирингового обеспечения, которые уплачиваются клиринговой организацией участникам клиринга и иным лицам.

Теперь не будет облагаться НДС получение банком от заемщиков сумм в счет компенсации страховых премий (страховых взносов), уплаченных банком не только по договорам страхования на случай смерти или наступления инвалидности указанных заемщиков, в которых банк является страхователем и выгодоприобретателем, но и по этим и иным договорам страхования, а также иным видам страхования, в которых банк является страхователем. Примером может быть договор страхования имущества, которое служит обеспечением обязательств заемщика (залогом).

1 января 2014 г. установлена льгота, освобождающая от НДС выполнение НИОКР. Налог не уплачивается, помимо прочего, в случае финансирования работ за счет определенных источников. Согласно новой редакции освобождается от НДС, в частности, выполнение НИОКР за счет средств бюджетов фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности.

Данные фонды должны быть созданы в соответствии с Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» [2].

Кроме того, уточнено, что от НДС освобождается выполнение НИОКР не за счет средств бюджета, как было указано ранее, а за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ. Теперь вопросы о применении льготы при финансировании НИОКР за счет бюджетов иностранных государств возникать не будут.

Начиная с 1 января 2014 г. плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять декларации по данному налогу только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Теперь для применения пониженной ставки НДС или освобождения от уплаты данного налога при реализации медицинских изделий необходимо представить в инспекцию регистрационное удостоверение. В соответствии со ст. 164 НК РФ реализация медицинских изделий облагается НДС по ставке 10 процентов. С 1 января 2014 г. согласно внесенному уточнению из сферы действия этой нормы исключены важнейшие и жизненно необходимые медицинские изделия, реализация которых на основании ст. 149 НК РФ в новой редакции от налогообложения освобождается.

Пониженная ставка НДС предусмотрена также для ввоза медицинских изделий. Применяемые в настоящее время перечни медицинских товаров, реализация и ввоз которых облагаются НДС по ставке 10 процентов, утверждены Постановлением Правительства.

Как для использования пониженной ставки НДС, так и для освобождения от уплаты налога нужно представить в инспекцию регистрационное удостоверение на медицинское изделие.

Налог на доходы физических лиц

С начала этого года изменен порядок получения физическими лицами имущественного вычета по расходам на приобретение (строительство) жилья. С 1 января 2014 г. в новой редакции изложена ст. 220 НК РФ, регулирующая основания и порядок получения имущественного вычета по НДФЛ.

Наиболее значительные изменения коснулись имущественного вычета по расходам на приобретение (строительство) жилья. В частности, с 2014 г. действует положение, согласно которому налогоплательщик, не использовавший при приобретении одного объекта недвижимости всю сумму вычета, в настоящее время – 2 млн руб., вправе получить остаток в случае покупки (строительства) другого жилья.

Новая редакция ст. 220 НК РФ не содержит положений о распределении имущественного вычета по расходам на приобретение жилья между совладельцами при покупке недвижимости в общую долевую или общую совместную собственность. Таким образом, каждый из совладельцев вправе получить указанный вычет в пределах 2 млн руб. Если же участник общей долевой или общей совместной собственности не обратился в инспекцию, он сохраняет право на получение такого вычета по другому объекту недвижимости в полном объеме.

Имущественный вычет по расходам на погашение процентов по

целевым займам (кредитам) выделен отдельным подпунктом. Данный вычет предоставляется при наличии документов, подтверждающих право на имущественный вычет по расходам на приобретение жилья и в отношении только одного объекта недвижимости. Кроме того, установлено ограничение по его размеру – не более 3 млн руб.

С 1 января 2014 г. для получения указанного имущественного вычета и вычета по расходам на погашение процентов физическому лицу не нужно подавать заявление. Декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах и об иных данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. В связи с этим представления физическим лицом отдельного заявления не требуется.

Теперь также законодательно установлена возможность родителей (опекунов, попечителей, усыновителей и приемных родителей) получить имущественные вычеты по расходам на покупку жилья и на погашение процентов в отношении объектов недвижимости, приобретенных за счет средств этих физических лиц в собственность их несовершеннолетних детей (подопечных).

Налог на прибыль организаций

С начала этого года в Налоговом кодексе РФ закреплено, что убытки можно переносить на конец отчетного периода. До 1 января 2014 г. было предусмотрено, что налогоплательщики, понесшие убыток в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму убытка или ее часть. В связи с этой формулировкой у налогоплательщиков возникал вопрос о том, можно ли перенести убыток на конец отчетного, а не налогового периода. С 1 января 2014 г. возможность перенесения убытка на конец отчетного периода закреплена в п. 1 ст. 283 НК РФ.

Ранее было предусмотрено, что положения данной статьи НК РФ не распространяются на убытки, полученные налогоплательщиком в период налогообложения его доходов по ставке 0 процентов.

С 1 января 2014 г. статья 283 НК РФ действует в новой редакции. Теперь в ней указано, что положения п. 1 ст. 283 НК РФ не распространяются на убытки, которые получены налогоплательщиком в период налогообложения его прибыли по ставке 0 процентов, а также на убытки, полученные налогоплательщиком от реализации или иного выбытия указанных в ст. 284.2 НК РФ акций (долей участия в уставном капитале) российских организаций.

Доходы, полученные при уменьшении уставного капитала, в пределах вклада не учитываются в целях налога на прибыль.

В НК РФ внесены положения, согласно которым при определении

налоговой базы в доходах не учитывается имущество, имущественные права, которые получены в пределах вклада (взноса) участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при уменьшении уставного капитала в соответствии с законодательством РФ. Данную норму можно распространить и на случай уменьшения складочного капитала товариществ, поскольку из формулировки в НК РФ можно сделать вывод, что законодатель под уставным капиталом подразумевает и складочный капитал товариществ. Изменения вступили в силу 1 января 2014 г. До указанной даты в НК РФ было предусмотрено, что эти доходы не учитываются при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками [1].

С 2014 г. можно перейти с нелинейного метода начисления амортизации на линейный. С 1 января 2009 г. действует норма, согласно которой в отношении всего амортизируемого имущества налогоплательщик вправе применять только один из методов амортизации – либо линейный, либо нелинейный. Исключения составляют здания, сооружения, передаточные устройства и нематериальные активы, входящие в восьмую – десятую амортизационные группы, амортизация по которым начисляется только с использованием линейного метода.

Выбранный метод отражается в учетной политике, и изменить его можно лишь с начала очередного налогового периода, причем переходить с нелинейного метода на линейный можно не чаще чем один раз в пять лет.

В соответствии со ст. 6 Федерального закона от 22.07.2008 № 158-ФЗ до 1 января 2009 г. налогоплательщики были обязаны определить в учетной политике метод амортизации, применяемый с указанной даты. Таким образом, если тогда был выбран нелинейный метод, то перейти на линейный можно не ранее 1 января 2014 г.

Следует отметить, что для перехода с линейного метода начисления амортизации на нелинейный подобных ограничений установлено не было. Такой переход налогоплательщик вправе осуществить с начала любого налогового периода.

В целях налогообложения прибыли дополнен перечень нематериальных активов. Нематериальными активами в целях исчисления налога на прибыль признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длитель-

ного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). В ст. 257 НК РФ приведен открытый перечень некоторых нематериальных активов. С 1 января 2014 г. в него включено исключительное право на аудиовизуальные произведения. Теперь в отношении указанного нематериального актива действует норма: налогоплательщик вправе самостоятельно определить срок полезного использования, который не может быть менее двух лет.

Повышающий коэффициент к основной норме амортизации по объектам, используемым в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, не применяется к объектам, принятым на учет с 1 января 2014 г.

В отношении отдельных основных средств налогоплательщики вправе начислять амортизацию с использованием повышающего коэффициента. В частности, специальный коэффициент, но не выше 2, может применяться в отношении основных средств, которые используются для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.

Однако это правило действует, если такие объекты были приняты на учет до 1 января 2014 г. Соответственно, если принятие на учет произошло после указанной даты, то специальный коэффициент не применяется.

Установлен запрет на применение нескольких повышающих коэффициентов амортизации в отношении одного основного средства.

Согласно ст. 259.3 НК РФ при начислении амортизации в некоторых случаях налогоплательщики вправе применять специальные коэффициенты. В результате их использования происходит сокращение либо увеличение срока полезного использования соответствующих объектов основных средств.

С 1 января 2014 г. законодательно закреплён запрет на одновременное применение к основной норме амортизации нескольких повышающих коэффициентов.

При наличии оснований для применения нескольких повышающих коэффициентов налогоплательщику следует предусмотреть в учетной политике, какой из этих коэффициентов будет применяться.

Организации, осуществляющие деятельность в сфере культуры и искусства, могут одновременно учитывать расходы на приобретение и модернизацию основных средств.

С 1 января 2014 г. музеи, театры, библиотеки и концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, вправе отказаться от применения общеустановленного порядка начисления амортизации в отношении амортизируемого имущества. В этом случае затраты на

приобретение и модернизацию, реконструкцию, дооборудование, достройку, техническое перевооружение объектов основных средств учитываются в материальных расходах в полной сумме по мере ввода объектов в эксплуатацию. Исключения составляют лишь объекты недвижимого имущества – их по-прежнему необходимо амортизировать.

Кроме того, музеи, являющиеся бюджетными учреждениями, затраты на приобретение изданий и культурных ценностей в Музейный фонд РФ начиная с 2014 г. могут учитывать в прочих расходах, связанных с производством и реализацией, на момент их покупки.

Расходы на рекламные мероприятия при кино- и видеообслуживании не нормируются.

Расходы на рекламу, не указанные в абз. 2-4 п. 4 ст. 264 НК РФ, для целей налогообложения прибыли признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой согласно ст. 249 НК РФ. Упомянутые в абз. 2–4 п. 4 ст. 264 НК РФ расходы на рекламу учитываются без ограничений.

С 1 января 2014 г. в абз. 2 указанной нормы внесено дополнение, согласно которому расходы на проведение рекламных мероприятий при кино- и видеообслуживании не нормируются.

Уточнен порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества, созданного с использованием бюджетных целевых средств.

Согласно подп. 3 п. 2 ст. 256 НК РФ в редакции, действовавшей до 1 января 2014 г., имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования, признается амортизируемым, но амортизации не подлежит.

На практике иногда возникает необходимость определить первоначальную стоимость указанного имущества, например в случае его реконструкции за счет собственных средств. Это связано с тем, что затраты на реконструкцию (достройку, модернизацию, дооборудование) основных средств увеличивают их первоначальную стоимость в целях налогообложения прибыли.

С 1 января 2014 г. уточнен порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества, созданного с использованием бюджетных средств целевого финансирования. Она исчисляется как разница расходов на приобретение, сооружение, доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден для использования (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ), и затрат, произведенных за счет указанных бюджетных средств. Дополнен перечень расходов, учитываемых для целей налога на прибыль.

С 1 января 2014 г. в Налоговый кодекс РФ внесены изменения, в соответствии с которыми налогоплательщики вправе включать в базу по налогу на прибыль:

- расходы на добровольное страхование в целях обеспечения финансирования мероприятий, которые предусмотрены планом предупреждения и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов (подп. 9.3 п. 1 ст. 263 НК РФ);

- фактически понесенные налогоплательщиком, к которому переходит право пользования участком недр, затраты в виде компенсации расходов прежнего лицензиата на освоение природных ресурсов, осуществленных в целях приобретения лицензии на пользование этим участком недр (подп. 48.5 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Транспортный налог

Введены повышающие коэффициенты для расчета транспортного налога в отношении дорогих автомобилей.

С 1 января 2014 г. п. 2 ст. 362 НК РФ дополнен положениями, устанавливающими, в частности, следующее: при исчислении суммы налога в отношении отдельных категорий легковых автомобилей должен применяться повышающий коэффициент.

Данный коэффициент определяется в зависимости от средней стоимости автомобиля и количества лет, прошедших с года его выпуска. Так, сумма транспортного налога будет умножаться:

- на 1,5, 1,3 или 1,1 в отношении автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн руб., с года выпуска которых прошло не более одного, двух или трех лет соответственно;

- 2, если средняя стоимость автомобиля составляет от 5 до 10 млн руб. и с года выпуска прошло не более пяти лет;

- 3, если с года выпуска транспортного средства стоимостью от 10 до 15 млн руб. прошло не более 10 лет. Этот коэффициент будет использоваться также в случаях, если автомобиль выпущен не более 20 лет назад и его средняя стоимость превышает 15 млн руб.

Указанные сроки рассчитываются, начиная с года выпуска соответствующего легкового автомобиля. В данной норме прямо не предусмотрено, учитывается ли при исчислении срока сам год выпуска. В связи с этим могут возникнуть спорные ситуации.

Налог на имущество организаций

Выделен ряд объектов недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций может определяться как кадастровая стоимость.

По общему правилу база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого

объектом налогообложения. С 1 января 2014 г. в отношении отдельных объектов недвижимости указанный налог может исчисляться на основании их кадастровой стоимости по состоянию на 1-е число очередного налогового периода. В этом случае стоимость таких объектов не учитывается при расчете среднегодовой стоимости имущества налогоплательщика [3] .

Исчисление налоговой базы по налогу на имущество организаций рассчитывается исходя из кадастровой стоимости в отношении следующих объектов недвижимости:

- административно-деловых центров и торговых центров (комплексов), а также помещений в них. Критерием отнесения к такому имуществу является вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположен центр, и (или) предназначение либо фактическое использование здания в установленных целях;

- нежилых помещений, которые в соответствии с кадастровыми паспортами или документами технического учета предназначены или фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита и бытового обслуживания. Фактическим использованием нежилого помещения в этих целях признается использование не менее 20 % в площади помещения для размещения указанных объектов;

- объектов недвижимости иностранных организаций, которые не осуществляют деятельности в России через постоянное представительство, либо объектов, не относящихся к деятельности иностранной компании в РФ через постоянное представительство. Ранее такие налогоплательщики исчисляли базу на основании инвентаризационной стоимости указанного имущества.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.01.2014).

2. Федеральный закон от 23.07.2013 № 248-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

3. Консультант Плюс: Практический комментарий основных изменений налогового законодательства с 2014 года.

MAIN CHANGES LA W IN THE FIELD OF TAXATION AND TAX ACCOUNTING IN 2014

Keywords: *deductions, income, taxes, tax period reporting period, taxpayers expense.*

Abstract. *Every year in the legislation of accounting and taxation introduced many amendments. The main objective of the accounting department at the beginning of the calendar year is to learn the basic innovations and, if necessary, adjust the order of accounting and taxation.*

СИДОРОВА НАТАЛЬЯ ПЕТРОВНА – к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ГБОУ ВПО НГИЭИ, Россия, Княгинино, (nanada.71@mail.ru).

SIDOROVA NATALYA PETROVNA – Ph.D, Associate Professor of «accounting, analysis and audit» NGIEI Medical University, Russia, Knyaginino, (nanada.71 @ mail.ru).

Министерство образования Нижегородской области

**Государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования**

**НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ИНЖЕНЕРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

Уважаемые коллеги!

**Научный журнал «Вестник НГИЭИ»
приглашает к сотрудничеству!**

**Научный журнал «Вестник НГИЭИ» публикует статьи
по научным направлениям (экономические и технические науки).**

Условия и порядок приема рукописей

1. Редакция принимает к публикации материалы на русском языке по темам, соответствующим основным научным направлениям журнала. Научные статьи принимаются в течение года и при условии положительных результатов независимой экспертизы включаются в очередную номер журнала.

2. В журнале публикуются статьи, отличающиеся высокой степенью научной новизны, теоретической и практической значимости. В статье должны быть изложены основные научные результаты исследования. Материалы статьи должны быть оригинальными, ранее нигде не публиковавшимися. Авторами статей могут быть ученые-исследователи, докторанты, аспиранты, соискатели.

3. Авторы предоставляют рукописи в редакцию журнала на электронные адреса (ngieipc@gmail.com и provalenova@ngiei.ru) в формате Microsoft Word. Файлы, инфицированные вирусами, не обрабатываются и не принимаются к опубликованию.

4. Поступившие в редакцию материалы регистрируются и в течение 3-х дней автору (авторам) по электронной почте высылаются подтверждение о получении статьи.

5. Статьи, не соответствующие условиям публикации и требованиям к оформлению, не рассматриваются.

6. Если рецензия содержит рекомендации по исправлению и доработке статьи, то она направляется автору с предложением учесть реко-

мендации при подготовке нового варианта статьи. Датой поступления статьи в данном случае считается день получения редакцией окончательного варианта статьи.

7. Плата с аспирантов за публикацию статей не взимается.

Адрес редакции, издателя, типографии

606340, Россия, Нижегородская область, город Княгинино, улица Октябрьская, дом 22а.

Требования к публикуемым статьям и их оформлению

Форматирование основного текста

1. Текст должен быть набран в Microsoft Word и сохранен в файле, только с расширением(.rtf).

2. Название файла должно состоять из фамилии первого автора и двух первых слов названия статьи (Петров В. А. Эффективность.rtf).

3. Формат страницы – А5 (книжный).

4. Поля – все по 20 мм.

5. Абзацный отступ – 0,75 см.

6. Шрифт – TimesNewRoman,обычный; размер кегля (символов) – 10 пт.

7. Межстрочный интервал – одинарный.

8. Номер страницы располагается внизу от центра.

Объем статьи

От 0,25 до 0,5 авторского (учетно-издательского) листа – 10–20 тыс. знаков (с пробелами).

Требования и структура публикуемой статьи

Публикуемая в журнале статья должна состоять из следующих последовательно расположенных элементов:

1. Индекс универсальной десятичной классификации (УДК) – слева, обычным шрифтом; индекс УДК должен соответствовать заявленной теме; если тема комплексная, то используются несколько индексов УДК разделенных (:).

2. Инициалы автора (авторов) и фамилия (фамилии) – по центру, прописными буквами, курсивом (на русском языке). Авторы перечисляются в алфавитном порядке.

3. Заголовок (название) статьи – по центру, полужирным шрифтом прописными буквами (на русском языке), отступив одну строку от

Ф.И.О. автора (авторов); название статьи не должно иметь знаков переноса слов.

4. Ключевые слова (5–10) курсивом (на русском за исключением самого словосочетания «**Ключевые слова:**», которое пишется полужирным шрифтом и курсивом. Ключевые слова и словосочетания перечисляются в алфавитном порядке.

5. Аннотация (до 500знаков) курсивом (на русском языке) за исключением самого слова «**Аннотация.**», которое пишется полужирным шрифтом и курсивом.

6. Текст статьи.

7. Литература – отделяется одной строкой от основного текста статьи и пишется прописными буквами «ЛИТЕРАТУРА».

8. Заголовок (название) статьи (на английском языке) – прописными буквами, жирным шрифтом, по центру; через одну пустую строку от литературы.

9. Ключевые слова (5–10) курсивом (на английском языке) за исключением самого словосочетания «**Keywords:**», которое пишется полужирным шрифтом и курсивом; через одну пустую строку от названия статьи (на английском языке).

10. Аннотация (до 500знаков) курсивом (на английском языке) за исключением самого слова «**Annotation.**», которое пишется полужирным шрифтом и курсивом; через одну пустую строку от ключевых слов (на английском языке).

11. Сведения об авторе (на русском языке) – фамилия, имя, отчество пишется полностью прописными буквами и жирным шрифтом, через тире (–) строчными буквами указывается научная степень, научное звание, должность, место работы, страна, город, электронный адрес, телефон.

12. Сведения об авторе (на английском языке) – фамилия, имя, отчество пишется полностью прописными буквами и жирным шрифтом, через тире (–) строчными буквами указывается научная степень, научное звание, должность, место работы, страна, город, электронный адрес, телефон.

Литература

Литература оформляется в алфавитном порядке по ГОСТ Р 7.0.5.–2008 «Библиографическая ссылка» в виде затекстовых сносок (на каждый источник должна быть ссылка).

Рисунки, схемы, диаграммы, фотографии

Иллюстрации должны быть четкими и только черно-белыми. Шрифт в иллюстрациях должен быть сопоставим с 10 размером. Иллюстрациям присваивается порядковый номер, подписываются словом

«Рисунок – ». Название рисунка пишется по центру, обычным шрифтом и строчными буквами, кроме прописной в первом слове.

Таблицы

Название таблицы пишется по центру после самого слова «Таблица – » с указанием ее порядкового номера. Название таблицы пишется обычным шрифтом и строчными буквами, кроме прописной в первом слове.

Одновременное использование таблиц и графиков (рисунков) для изложения одних и тех же результатов не допускается.

Формулы

Набор формул осуществляется только в текстовом редакторе Microsoft Equation.

Нумерация формул – сквозная, арабскими цифрами, справа в конце строки, в круглых скобках.

Размер символов в формуле должен соответствовать 10 размеру основного текста.

УДК 631.1.017

С. А. СУСЛОВ

**ОПТИМАЛЬНЫЕ РАЗМЕРЫ
ПОСЕВНЫХ ПЛОЩАДЕЙ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР
В АГРОРАЙОНАХ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

***Ключевые слова:** группировка, Нижегородская область, оптимизация, посевная площадь, сельское хозяйство, урожайность, экономико-математическая модель.*

***Аннотация.** Проведена группировка сельскохозяйственных организаций по посевной площади зерновых культур. Выявлены наиболее экономически эффективные организации по агроклиматическим районам в зависимости от размера посевных площадей. На основе линейной оптимизации определен эффект от лучшего сочетания организаций по размерам землепользования.*

Одним из актуальных вопросов сельского хозяйства является установление в организациях оптимальных размеров землепользования, которые влияют на размер всего сельскохозяйственного производства, а именно: объем капитальных вложений, денежно-материальные затраты, транспортные расходы, концентрация и специализация, эффективность управления и т. д.

Земля – это единственный не заменимый фактор сельскохозяйственного производства, обладающий неподвижностью, а следовательно, наибольшей устойчивостью. К тому же процессы концентрации и интенсификации производства отражаются прежде всего на земле путем повышения ее плодородия.

Установление оптимальных размеров посевных площадей вносит устойчивость в землепользование организаций, так как неизменность ее границ является первой и главной предпосылкой рациональной организации производства, а именно ведения и освоения правильных севооборотов, систем земледелия и животноводства [1, с. 17].

На размеры организаций и их производственных подразделений оказывают влияние многие факторы – природные, экономические, тех-

нические, организационные и другие. Каждый из них действует не разрозненно, а в сочетании друг с другом и нередко в противоположном направлении: одни влияют в направлении укрупнения размеров землепользования, другие, напротив, – в сторону уменьшения этих размеров. Это усложняет определение роли факторов в нахождении оптимальных размеров [2, с. 28].

Таблица 1 – Климатическая характеристика агрономических районов Нижегородской области

Агрономический район	Сумма положительных температур, °С	Продолжительность безморозного периода, дней
Северо-Восточный (I)	1800–1900	120–125
Центральный левобережный (II)	1900–2000	130–135
Приречный почвозащитный (III)	2000–2100	130–135
Пригородный (IV)	2100–2150	130–135
Центральный правобережный (V)	2150–2200	135–140
Юго-Западный (VI)	2200–2250	135–140
Юго-Восточный (VII)	2250–2300	135–140

Вследствие этого была проведена группировка сельскохозяйственных организаций внутри каждого агрорайона. Группировочным признаком выступила посевная площадь зерновых культур, занимающих доминирующее место в структуре посевов (табл. 2). Размер групп в каждом агрорайоне определялся по методу равных интервалов.

Для определения эффекта от оптимизации размеров посевных площадей по агрорайонам была составлена экономико-математическая модель. Цель задачи – определить структуру организаций с оптимальными размерами посевных площадей по агрорайонам, обеспечивающую максимум прибыли от продажи продукции.

$$Z = \sum_{j \in J} \sum_{k \in K} R_{jk} X_{jk} \rightarrow \max, \quad (1)$$

где j – индекс переменной; J – множество переменных по размерам организаций; K – множество агрорайонов; R_{jk} – прибыль (убыток) от реализации сельскохозяйственной продукции j -го размера организаций k -го агрорайона; X_{jk} – количество организаций j -го размера в k -ом агрорайоне.

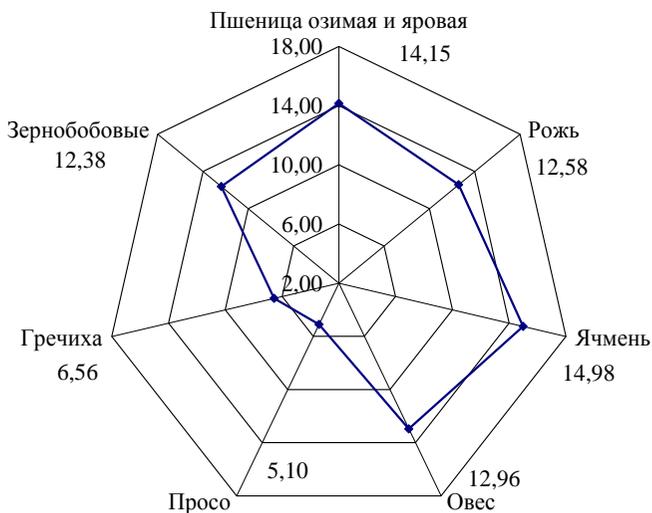


Рисунок 1 – Средняя урожайность зерновых культур за 1995–2000 год, ц с га

Проведение исследования в целом по области, без разбивки организаций по агрорайонам, и установление единых границ в группировках не позволило бы выявить, где в регионе сконцентрированы крупные, средние и мелкие организации и в каких природно-климатических условиях эффективность каждой выше. Вследствие этого при проведении экономических исследований по оптимальным размерам землепользования нужно учитывать весь комплекс факторов, влияющих на функционирование организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бутко И. В., Ефимов И. А. Концентрация производства и оптимальные размеры сельскохозяйственных предприятий // Вестник Орел-ГАУ. 2012. № 1 (34). С. 15–20.
2. Ганин Д. В., Суслов С. А., Тетерин Ю. Н. Социально-экономические проблемы устойчивого развития сельских территорий: монография. Княгинино: НГИЭИ. 2011. 256 с.
3. Сидорова Н. П., Фролова О. А. Экономико-математическая модель оптимизации структуры организационно-правовых форм собственности Нижегородской области // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2011. № 9 (83). С. 109–112. URL: <http://elibrary.ru/download/31528756.pdf> (датаобращения 06.03.2013).

THE OPTIMUM SIZES OF AREAS UNDER CROPS OF GRAIN CROPS IN AGROAREAS OF THE NIZHNIY NOVGOROD REGION

Keywords: *group, Nizhny Novgorod Region, optimization, cultivated area, agriculture, productivity, economic-mathematical model.*

Annotation. *The group of the agricultural organizations on a cultivated area of grain crops is carried out. The effective organizations on agroclimatic areas depending on the size of cultivated areas are revealed most economically. On the basis of linear optimization the effect from the best combination of the organizations is determined by the amount of land use.*

СУСЛОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и статистики, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (nccmail4@mail.ru), тел. 89512458566.

SUSLOV SERGEI ALEKSANDROVICH – candidate of economics sciences, the senior lecturer of chair of economy and statistics, the Nizhniy Novgorod state engineering-economic institute, Russia, Knyaginino, (nccmail4@mail.ru), тел. 89512458566.
