

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФГБОУ ВПО «УЛЬЯНОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ ФГБОУ ВПО
«УЛЬЯНОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ ИМЕНИ П.А.
СТОЛЫПИНА»**

**Современное развитие
экономических и правовых
отношений.
Образование и образовательная
деятельность**

Димитровград 2014 г.

УДК 001
ББК 72
Н 34

Редакционная коллегия:

Главный редактор:

Заместители главного редактора:

Редакционный совет

Технические редакторы

д.т.н., профессор Губейдуллин Х.Х.
к.т.н., доцент Шигапов И.И.
к.п.н., доцент Семенова Н.С.
к.т.н., стр. пр. Аверьянов А.С.
к.б.н., доцент Губейдуллина З.М.
к.э.н., доцент Иванов В.М.
к.т.н., доцент Кожевников С.А.
к.б.н., стр. пр. Подгорнова Е.Д.
к.э.н., доцент Поташкова Н.Н.
к.т.н., стр. пр. Ротанов Е.Г.
к.э.н., доцент Холопова Ю.С.
Бугранова И.Э.
Камалдинова О.С.
Лукоянчев С.С.

Авторы опубликованных статей несут ответственность за патентную чистоту, достоверность и точность приведенных фактов, цитат, экономико-статистических данных, собственных имен, географических названий и прочих сведений.

Материалы могут представлять интерес для студентов, аспирантов, научных работников и преподавателей высших учебных заведений. Статьи приводятся в авторской редакции.

Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность: материалы международной научно практической конференции. г. Димитровград, 22 мая 2014. – Димитровград: Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина», 2014. – 470 с.

ISBN 978-5-904455-34-7

Подписано в печать

12.08.2014 г.

Формат

Тираж 100 экз.

Заказ №

433511, Ульяновская область, г.

Димитровград,

ул. Куйбышева 310

© Технологический институт –
филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская
государственная
сельскохозяйственная академия им.
П.А.Столыпина», 2014

ISBN 978-5-904455-34-7



9 785904 455347

Оглавление

| | | |
|-----|---|-----|
| 1. | Афанасьева Л.А. Что такое бизнес-инкубатор? | 7 |
| 2. | Афанасьева Л.А. Функции бизнес-инкубатора | 10 |
| 3. | Афанасьева Л.А. Задачи, решаемые бизнес-инкубатором | 14 |
| 4. | Афанасьева Л.А. Формирование бизнес-инкубатора | 17 |
| 5. | Афанасьева Л.А. Критерии отбора компаний в бизнес-инкубатор | 22 |
| 6. | Афанасьева Л.А. Опыт поддержки малого бизнеса в странах с развитой экономикой | 26 |
| 7. | Афанасьева Л.А. Инфраструктурные механизмы поддержки малого предпринимательства в России | 31 |
| 8. | Афанасьева Л.А. Опыт успешных бизнес-инкубаторов | 38 |
| 9. | Афанасьева Л.А. Этапы разработки стратегических направлений развития | 42 |
| 10. | Афанасьева Л.А. Инновационная активность в России | 51 |
| 11. | Демидова А.В. Основные понятия НИОКР | 54 |
| 12. | Демидова А.В. Учет расходов на НИОКР в бухгалтерском учете | 60 |
| 13. | Демидова А.В. Содержание информации о НИОКР в бухгалтерской финансовой отчетности | 65 |
| 14. | Демидова А.В. Основные положения и сравнения с ПБУ 17/02 | 71 |
| 15. | Демидова А.В. Как учитывать расходы на НИОКР | 74 |
| 16. | Демидова А.В. Признание НМА | 81 |
| 17. | Демидова А.В. Первоначальная оценка НМА согласно МСФО | 85 |
| 18. | Демидова А.В. Раскрытие информации в финансовой отчетности | 88 |
| 19. | Демидова А.В. Нематериальные активы, созданные компанией | 91 |
| 20. | Демидова А.В. Тонкости бухгалтерского учета ноу-хау | 93 |
| 21. | Демина К.М. Сущность труда и его оплаты | 101 |
| 22. | Демина К.М. Формы и системы оплаты труда | 105 |
| 23. | Демина К.М. Исследование нормативной базы по оплате труда | 110 |
| 24. | Демина К.М. Ежегодный оплачиваемый отпуск | 118 |
| 25. | Демина К.М. Дополнительный отпуск | 124 |
| 26. | Демина К.М. Учебный отпуск | 126 |
| 27. | Демина К.М. Отпуск по уходу за ребенком | 128 |
| 28. | Демина К.М. Пособия по временной нетрудоспособности | 130 |
| 29. | Демина К.М. Пособие по беременности и родам | 133 |
| 30. | Демина К.М. Единовременное пособие при рождении ребенка | 137 |
| 31. | Демина К.М. Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет | 138 |
| 32. | Ежов Н.Е. Рынок мёда: проблемы сбыта и их решение | 141 |
| 33. | Иванов В.М. Основные модели портфельного инвестирования | 145 |

| | |
|--|-----|
| 34. Иванов В.М. Оценка инвестиционной привлекательности ценных бумаг | 148 |
| 35. Иванов В.М. Снижение рисков портфельного инвестирования | 152 |
| 36. Иванов В.М. Цель и задачи управления инвестиционным портфелем акционерного общества | 156 |
| 37. Иванов В.М. Анализ состояния и перспектив развития портфельных инвестиций | 160 |
| 38. Иванов В.М. Типы портфелей ценных бумаг и инвестиционных стратегий | 170 |
| 39. Иванов В.М. Концептуальный подход к управлению портфелем ценных бумаг акционерной компании | 174 |
| 40. Иванов В.М. Практика налогообложения операций с ценными бумагами | 180 |
| 41. Иванов В.М. Оценка рейтинговыми агентствами инвестиционной привлекательности России | 187 |
| 42. Иванов В.М. Теоретические основы выбора инвестиционного портфеля по теории Г. Марковица | 190 |
| 43. Камалдинова О.С. Меры государственной поддержки развития сельскохозяйственного машиностроения | 197 |
| 44. Камалдинова О.С. Видение сельскохозяйственного машиностроения в России на период до 2020 года | 199 |
| 45. Камалдинова О.С. ВТО и сельхозмашиностроение России. Угрозы и преимущества | 204 |
| 46. Камалдинова О.С. Мониторинг реализации стратегии | 208 |
| 47. Камалдинова О.С. Производственные показатели предприятий отрасли по сегментам | 212 |
| 48. Камалдинова О.С. Понятие и значение инновационной деятельности. Классификация инноваций | 218 |
| 49. Камалдинова О.С. Статистическое изучение процессов создания и передачи технологий | 222 |
| 50. Камалдинова О.С. Статистическая оценка научного потенциала | 225 |
| 51. Камалдинова О.С. Основные составляющие инновационной деятельности | 227 |
| 52. Камалдинова О.С. Передовые научные разработки | 231 |
| 53. Лукоянчев С.С. Основные понятия, нововведения, инновации | 241 |
| 54. Лукоянчев С.С. Основные этапы инновационного процесса | 246 |
| 55. Лукоянчев С.С. Расчет эффективности инновационного проекта | 249 |
| 56. Лукоянчев С.С. Характеристика инвестиций | 255 |
| 57. Лукоянчев С.С. Источники и этапы финансирования инвестиций | 259 |
| 58. Лукоянчев С.С. Анализ механизмов государственного регулирования и стимулирования инвестиционных процессов | 264 |
| 59. Лукоянчев С.С. Сравнительный анализ эффективности | 267 |

| | |
|---|-----|
| инвестиций | |
| 60. Лукоянчев С.С. Анализ инвестиционного климата России | 270 |
| 61. Лукоянчев С.С. Предлагаемая схема оценки эффективности инвестиций | 275 |
| 62. Тимошенко М.П. Цели и задачи трудового законодательства | 279 |
| 63. Тимошенко М.П. Понятие принципов трудового права и их значение | 281 |
| 64. Тимошенко М.П. Источники трудового права | 283 |
| 65. Тимошенко М.П. История возникновения и развития трудового законодательства | 285 |
| 66. Тимошенко М.П. Правовая действительность жизни трудового кодекса и проблемы совершенствования трудового законодательства | 287 |
| 67. Тимошенко М.П. Обеспечение занятости инвалидов. Профессиональное обучение инвалидов | 294 |
| 68. Тимошенко М.П. Квотирование рабочих мест для инвалидов | 302 |
| 69. Тимошенко М.П. Специальные рабочие места для трудоустройства инвалидов | 306 |
| 70. Тимошенко М.П. Условия труда инвалидов | 310 |
| 71. Тимошенко М.П. Проблемы трудоустройства и профессионального обучения инвалидов в Российской Федерации | 313 |
| 72. Феонычев В.В. Теории насилия | 321 |
| 73. Феонычев В.В. Нормативно правовые основы работы по профилактике семейного насилия над детьми | 327 |
| 74. Феонычев В.В. Виды насилия над детьми, его причины и последствия | 332 |
| 75. Феонычев В.В. Понятие, этапы и методы профилактики в социальной работе | 341 |
| 76. Феонычев В.В. Особенности системы профилактики семейного насилия над детьми в России | 347 |
| 77. Феонычев В.В. Программа профилактики насилия над детьми в семье | 356 |
| 78. Феонычев В.В. Детская преступность как психолого-педагогическая проблема | 361 |
| 79. Феонычев В.В. Причины преступности несовершеннолетних | 367 |
| 80. Феонычев В.В. Меры по предупреждению преступности несовершеннолетних в Российской Федерации | 370 |
| 81. Феонычев В.В. Проблема детской и подростковой наркомании | 375 |
| 82. Холопова Ю.С. Методики и способы оценки кредитоспособности предприятий | 379 |
| 83. Холопова Ю.С., Кашкирова А.Г. Экономическая сущность кредитоспособности | 384 |
| 84. Холопова Ю.С., Кашкирова А.Г. Рейтинговая оценка кредитоспособности предприятия | 387 |

| | |
|---|-----|
| 85. Холопова Ю.С., Рыбалев В. Оценка кредитоспособности предприятия на основе анализа денежных потоков | 393 |
| 86. Холопова Ю.С., Рыбалев В. Использование методики Сбербанка РФ для оценки кредитоспособности предприятия | 396 |
| 87. Шигапов И.И. Трансформация международных экономических отношений | 402 |
| 88. Шигапов И.И. Финансовые резервы в инновационных проектах России | 407 |
| 89. Шигапов И.И. Торговля энергоносителями | 415 |
| 90. Шигапов И.И. О причинах циклического развития рыночной экономики | 421 |
| 91. Шигапов И.И. Развитие фондового рынка и инвестиционных институтов России | 426 |
| 92. Шуреков Ю.В. Сельскохозяйственное машиностроение в структуре национальной экономики | 232 |
| 93. Шуреков Ю.В. Роль сельскохозяйственного машиностроения в обеспечении продовольственной безопасности России | 234 |
| 94. Шуреков Ю.В. Анализ текущего состояния сельскохозяйственного машиностроения в мире | 437 |
| 95. Шуреков Ю.В. Анализ текущего состояния и тенденции сельскохозяйственного машиностроения в России | 440 |
| 96. Шуреков Ю.В. Рынок сельхозтехники в России | 446 |
| 97. Шуреков Ю.В. Торговый баланс сельскохозяйственного машиностроения России | 451 |
| 98. Шуреков Ю.В. Инвестиционная активность в отрасли | 453 |
| 99. Шуреков Ю.В. Модели развития отрасли | 456 |
| 100. Шуреков Ю.В. Выбор оптимального сценария развития сельскохозяйственного машиностроения России | 459 |
| 101. Шуреков Ю.В. Низкий уровень инвестиций в сельскохозяйственное машиностроение России | 464 |

ЧТО ТАКОЕ БИЗНЕС-ИНКУБАТОР? WHAT IS A BUSINESS INCUBATOR?

Афанасьева Л.А. – старший преподаватель
Afanasyev L.A. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Одной из самых действенных мер поддержки предприятий в стартовый период является бизнес-инкубирование. Первые бизнес-инкубаторы (далее по тексту БИ) появились еще в 50е годы в Великобритании. После 1983 года БИ широко распространились в США. В 1987 году их численность возросла от нескольких десятков до 170, расположенных в 28 штатах. Затем число БИ начало стремительно расти, и к началу нового тысячелетия достигло цифры 575. Позднее они объединились в Национальную ассоциацию БИ .

Главная задача БИ — помощь открывающим свое дело, особенно на начальной стадии. Рабочая группа по развитию промышленности и предпринимательства Европейской экономической комиссии ООН рекомендует именно инкубирование – один из наиболее эффективных и действенных способов поддержки малого предпринимательства. «Инкубирование» обозначает формирование условий, которые благоприятствуют и способствуют развитию начинающих компаний. БИ — это сбалансированная программа комплексной помощи молодым, вновь создаваемым предприятиям, имеющая направленность на их поддержку, осуществляемую созданием благоприятных условий для их успешного развития. Более конкретно БИ определяется как организация, которая предоставляет начинающим малым предприятиям помещения в аренду на льготных условиях, необходимое оборудование, оргтехнику, средства связи. БИ так же оказывает предприятию целый спектр услуг — консалтинговых, бухгалтерских, секретарских, юридических, в некоторых случаях содействует в получении оборудования в лизинг, кредита на развитие дела и выходу на местный рынок.

Все это позволяет предпринимателю сконцентрироваться главным образом на начале выпуска продукции (услуги) и выходе на рынок – прочие проблемы ему помогает решать команда БИ: администрация, эксперты, консультанты. БИ можно разделить на три основных группы – по организационно-правовым формам, источникам финансирования и стратегиям развития. Первые две стратегии можно объединить под условным названием «региональная», третью стратегию можно называть «частнопредпринимательской». Рассмотрим поподробнее эти стратегии. «Региональные» БИ решали проблему «воскрешения», экономического

развития приходящих в упадок областных центров и отдельных регионов. Они открывались в любых помещениях, которые можно было приспособить для инкубирования малого бизнеса. В основном эти БИ функционировали как инструмент для создания новых рабочих мест. В «региональной» стратегии также можно выделить две составляющие стратегии: базирующаяся на предоставлении фирмам помещений и основанная на дополнительных услугах и патронаже фирм, помимо выделения помещений. В развитых капиталистических странах практически используется только вторая стратегия. Однако в условиях современной России, учитывая крайне высокие ставки за аренду даже первая стратегическая линия – существенная поддержка для малых предприятий. В соответствии с «региональной» стратегией, БИ финансируются и организуются большей частью за счет денежных средств органов власти и правительственных субсидий, например, основным инвестором производственных сооружений может выступать национальный или региональный институт развития, так как он может использовать свой опыт и ресурсы того, чтобы сделать помещения приспособленными под определенные потребности БИ. Материальные активы в этом случае принадлежат институту развития. Таким образом, становится ясно, что осуществить создание БИ возможно только при наличии финансово стабильной структуры.

Теперь обратимся к третьей стратегии развития БИ – «частнопредпринимательской». «Бизнес ангелы», имеющие венчурный капитал, выступают инициаторами по формированию БИ. Основной причиной выбора данной схемы вращивания бизнеса венчурными капиталистами – возможность контролировать своих клиентов, создавая им одновременно и условия для работы. БИ существующие в форме товариществ, акционерных обществ и совместных предприятий, оказались жизнеспособными структурами.

К основным характеристикам БИ можно отнести:

1. Наличие комплексной программы поддержки бизнеса, отвечающую всем требованиям создаваемых предприятий;

2. Наличие у руководства БИ навыков по развитию создаваемого предприятия, большая часть его времени должна тратиться именно на помощь предприятиям;

3. Необходимость тщательного отбора компаний, нуждающихся в помощи, и выбора именно тех, которые способны получить максимальную пользу от участия в программе и программа поддержки доступна им на протяжении от 1 до 4 лет.

Компании, завершающие свое участие в программе, покидая занимаемые площади и возвращая оборудование БИ, становятся самодостаточными предприятиями. Этого времени достаточно, чтобы предприятие успело наработать внутренние ресурсы необходимого для самостоятельной деятельности уровня, имеют возможность нанимать своих личных консультантов, арендовать площади под свои нужды или искать

финансирование.

Данный подход к инкубированию зафиксирован и в Постановлении Правительства Российской Федерации от 22 апреля 2005 года № 249 «Об условиях и порядке предоставления в 2005 году средств Федерального бюджета, предусмотренных на государственную поддержку малого предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства», в котором также сказано: «Бизнес-инкубатор — это объект инфраструктуры поддержки субъектов малого предпринимательства, осуществляющий поддержку предпринимателей на ранней стадии их деятельности, путем предоставления в аренду нежилых помещений и оказания консультационных, бухгалтерских, юридических и прочих услуг».

Инкубирование – это прежде всего инициатива именно стратегического и долгосрочного плана: при успешной реализации происходит структурная перестройка промышленности, создаются новые рабочие места, формируется престижный имидж территории. И, напротив, когда к этой инициативе подходят формально, БИ превращаются в коммерческие структуры, например, в бизнес-парки. В бизнес-парках можно арендовать офисные, складские, производственные площади высокого качества, что могут позволить себе только финансово устойчивые компании. Вместо термина «бизнес-парк» в обиходе используется термин «бизнес-центр».

Библиографический список

1. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
2. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
3. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
4. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
5. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

6. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
7. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
8. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
9. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
10. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
11. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.
12. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
13. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.
14. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.
15. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

ФУНКЦИИ БИЗНЕС-ИНКУБАТОРА FUNCTIONS OF A BUSINESS INCUBATOR

Афанасьева Л.А. – старший преподаватель
Afanasyev L.A. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Самая главная функция любого БИ – сдача помещений в аренду предпринимателям. Необходимость помещения, в котором большое число малых предприятий могут сосуществовать, обусловлена несколькими факторами. Во-первых, так гораздо легче проводить консультации, обучение и предоставлять другие услуги начинающим компаниям, если они собраны на одной территории. Сотрудникам БИ легче переходить от одного предприятия к другому, а обучение может проводиться в одном зале. Во-вторых, учредители компаний имеют возможность перенимать опыт, обмениваться связями, сотрудниками и т.д. Менее опытные руководители компаний могут перенимать опыт у более опытных компаний, так как все предприятия находятся на разных стадиях развития. Гибкая система аренды помещений и, возможно, оборудования, совместно используемые услуги, консультации при установлении контактов и заключении хозяйственных сделок, а также территориальная близость к таким же активным и динамичным молодым предпринимателям — это и есть помощь в преодолении трудностей начального этапа. Постоянный обмен опытом с другими предпринимателями, которые имеют те же интересы и проблемы, может привести не только к взаимной поддержке, но и к кооперации. В-третьих, сдавая помещения в аренду, БИ получает арендную плату, которая компенсирует некоторые затраты и сделает доход инкубатора более стабильным. Поскольку здания БИ — это уже готовые построенные здания — программе проще заслужить доверие у сообщества и получить правительственную поддержку [5]. Но прежде всего, необходимо активное управление и спектр услуг, направленных на оказание помощи начинающим предприятиям, а не наличие здания для достижения успеха. Довольно эффективная программа в Болгарии включает как традиционные БИ со своим собственным зданием, так и БИ без собственных зданий, но они все оказывают одинаковую поддержку начинающим компаниям. Помимо площадей, БИ представляет для предпринимателей весь спектр технических услуг:

- современную производственную инфраструктуру с централизованным секретариатом, охраной, телефоном и почтой;
- современную компьютерную и множительную технику, средства телекоммуникаций, включая подключение к сети Интернет;
- помещения для проведения заседаний, переговоров и конференций и помещения для отдыха, столовые, кухни и т. д.

Руководство и менеджмент самого БИ, так и сотрудничающие с ним сервисные компании и отдельные специалисты, оказывают клиентам

следующие услуги:

- организационные, экономические, правовые и финансово-аналитические, консультационные услуги, включая централизованную бухгалтерию для начинающих предпринимателей;

- бизнес-планирование; подготовку учредительных документов и регистрацию юридических лиц и участие в управлении проектом по поручению клиента;

- информационно-выставочные услуги, включая проведение презентаций, выставок, PR-мероприятий;

- проведение мероприятий и бизнес-ярмарок, которые помогут начинающим компаниям наладить контакты и развить новый бизнес;

- проведение форумов, на которых учредители компании и руководители высшего звена смогут обсудить свои проблемы, поделиться советами и обменяться опытом.

- образовательные услуги и финансово-инвестиционные услуги, включая оказание помощи в получении инвестиций и кредитов, поиск инвесторов и посредничество в контактах с потенциальными деловыми партнерами;

- проведение мероприятий по сотрудничеству и обмена опыта с зарубежными партнерами и/или инвесторами;

- поддержку начинающих компаний в налаживании полезных связей с крупными компаниями для внедрения своих технологий или реализации товара;

- общественно-политические услуги, включая поддержку при решении административных и правовых проблем;

- лоббирование и представление интересов клиентов в органах власти на формальном и неформальном уровнях;

- маркетинговые услуги, включая помощь в проведении маркетинговых исследований;

- поиск заказчиков, ценообразование, заключение контрактов и логистические услуги;

- проведение тренингов по таким темам, как составление бизнес-плана, как сделать свой бизнес привлекательным для инвесторов, как устанавливать цены на свои услуги и товары, как находить новые рынки сбыта;

- информационные услуги, включая услуги библиотеки, приобретение и предоставление информации по актуальным вопросам.

В качестве сервисных компаний могут выступать:

- представительства действующих консалтинговых компаний, создаваемые сервисные компании;

- индивидуальные предприниматели, имеющие соответствующие квалификацию и регистрационные документы;

- региональный венчурный фонд, другие венчурные фонды;

- представительства различных международных организаций.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
2. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
3. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
4. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
5. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.
6. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
7. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
8. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
9. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
10. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
11. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института -

филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.

12. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.

13. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.

14. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.

15. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

ЗАДАЧИ, РЕШАЕМЫЕ БИЗНЕС-ИНКУБАТОРОМ PROBLEMS TO BE SOLVED BY THE BUSINESS INCUBATOR

Афанасьева Л.А. – старший преподаватель
Afanasyev L.A. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural Academy im. P.A. Stolypina

Деятельность БИ в основном решает задачи социологического характера и она направлена на:

—восстановление экономики отстающих областей, повышение благосостояния жителей данной области;

— развитие экономики сельских регионов, создание разнообразных компаний и

развитие промышленного сектора;

— повышение занятости населения;

— создание новых рабочих мест и возможностей для безработных;

—стимулирование предпринимательских моделей поведения среди национальных меньшинств, людей с низким доходом;

— поддержку малого и среднего бизнеса.

Стремительный рост числа БИ в России начался в период между 1985 и 1995 годами. БИ в этот период создавались в основном, как некоммерческие

структуры, поддерживаемые местными администрациями. Основным фактором, влияющим на решение об открытии БИ было именно состояние экономики региона. Чаще всего БИ создавались с целью увеличения «социального капитала», заполнения пустующих площадей, предотвращения оттока трудовых ресурсов, стимулирования предпринимательства [3]. Социальная функция БИ в полной мере раскрылась в период экономического спада, в начале 90-х годов прошлого века. Вскоре выяснилось, что бизнес-инкубирование способствует прямому расширению базы налогообложения, доходов населения, притоку инвестиций, увеличению занятости создает и недостающие компоненты инфраструктуры, стимулируют создание дополнительных рабочих мест. Следует так же отметить, что примерно с 2000 года «бесприбыльные» инкубаторы отесняют коммерческими. Некоторые исследователи предрекают коммерческим инкубаторам большое будущее. В отличие от «бесприбыльных», коммерческие инкубаторы преследуют вполне конкретные цели — заработать деньги. Это определяет и условия, на которых БИ оказывают комплекс необходимых, начинающим предпринимателям, услуг. В обмен они требуют 30-70-типроцентную долю в бизнесе компании.

В целом БИ представляет собой довольно большое «предприятие» со штатом из юристов, бухгалтеров, специалистов налоговых органов, консультантов различного профиля — с учетом технической поддержки и хозяйственной службы как минимум около 70 человек. Функциям БИ соответствует и его организационная структура, которая включает:

- административный отдел;
- бухгалтерия;
- финансовый менеджмент;
- административно-хозяйственный менеджмент;
- правовой менеджмент.

Отдел технологического бизнес-инкубирования:

- организация работы с клиентами технологического БИ;
- организация консалтинговой помощи,
- организация экспертизы.

Отдел сервисного обслуживания:

- организация работы с клиентами БИ;
- лаборатории и сертификационный центр;
- информационно-выставочная работа и образовательный центр.

Какой бы ни была финансовая структура полезно приоритетно определить основные обязанности партнеров, создающих его. Наиболее важные из них, которые нужно отражать в учредительном договоре, приведены ниже:

- цели и задачи БИ;
- намерение создать юридическое лицо, которое будет управлять инкубатором или отсутствие такового намерения;
- совместное участие в этом юридическом лице и обязательства

- приобрести его акции;
- право акционеров назначать директоров юридического лица;
 - определение места размещения БИ;
 - условия, на которых землевладелец передает участок юридическому лицу;
 - обязательства учредителей предоставить (или финансировать) здания и (или) инфраструктуру БИ;
 - обязательства учредителей предоставить персонал или услуги.
- В случае если юридическое лицо отсутствует, должна быть представлена:
- структура управляющего комитета, его права и обязанности,
 - представительство в нем учредителей;
 - разрешенные направления использования зданий БИ;
 - критерии отбора клиентов БИ; процедура возмещения расходов учредителей и распределения прибыли (или активов, если БИ ликвидируется).

Библиографический список

1. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
2. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
3. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
4. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
5. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.
6. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
7. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и

правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.

8. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.

9. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.

10. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.

11. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.

12. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.

13. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.

14. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.

15. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

ФОРМИРОВАНИЕ БИЗНЕС-ИНКУБАТОРА FORMATION OF THE BUSINESS INCUBATOR

Афанасьева Л.А. – старший преподаватель
Afanasyev L.A. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Состав проектов, населяющих БИ, формируется Правлением по рекомендации Экспертного Совета, насчитывающего более 30 привлекаемых со стороны специалистов в различных отраслях, и Техничко-Коммерческого Совета путем отбора из поданных заявок по проектам. Максимальный срок размещения проектов в инкубаторе — год. Этот срок является вполне достаточным для того, чтобы проект смог доказать свою жизнеспособность. Проектант должен предоставить в течение данного периода технологические разработки, опытные образцы или услуги, пригодные для коммерческой реализации. Ограничения по сроку пребывания в БИ необходимы для того, чтобы стимулировать компании и предпринимателей к быстрому получению результатов и переходу на самостоятельный уровень развития, а также для того, чтобы обеспечить необходимую сменность компаний и предпринимателей в БИ для повышения эффективности «селекционной» стадии в формировании клиентской базы [8]. БИ позволяет развивать промышленную инфраструктуру как с количественной стороны, так и с качественной — за счет диверсификации технологической базы. В рамках технологии бизнес-инкубирования может развиваться партнерство между крупными и малыми компаниями. Создание на базе крупных предприятий и при их поддержке БИ (производственно-технологических центров), на площадях которых будут инкубироваться малые предприятия, решает следующие задачи:

- развитие новых технологий для крупных предприятий;
- выполнение субподрядных работ;
- оказание маркетинговых и консалтинговых услуг;
- оказание сервисных услуг;
- создание новых производств, с целью создания новых рабочих мест.

Малые предприятия отбираются на конкурсной основе на основании критериев, утвержденных учредителями БИ. Критерии отбора зависят от потребностей крупного предприятия. Вместе с тем, во всех случаях должны отбираться предприятия, доказавшие свою жизнеспособность (либо жизнеспособность бизнес-идеи), предлагающие услуги или товары, необходимые базовому предприятию, либо потребляющие производимое сырье или комплектующие, либо оказывающие услуги работающим. Отношения между малыми и крупными компаниями при организации БИ могут иметь и следующие цели:

- «выращивание» новых производственных возможностей;
- более эффективное использование имеющегося опыта и ресурсов обеих сторон;
- более быстрое и эффективное достижение целей.

Все компании, большие и малые, ставящие перед собой цель развития, должны концентрироваться на разработке новой продукции, поиске новых рынков, создании новых бизнес-возможностей. Такое сотрудничество привлекательно в финансовом плане. Для крупных фирм — это эффективный

способ для увеличения инвестиций в развитие бизнеса и сохранение возможности принятия. Для малых предприятий это обеспечивает доступ к финансовой поддержке со стороны крупных предприятий, но также дает возможность привлечения партнеров через сеть контактов крупных предприятий и дополнительное финансирование [6]. Распространенным в Швеции типом БИ является «внутренний» БИ, создаваемый крупной компанией для стимулирования новых идей и проектов. Это способствует развитию духа предпринимательства среди работников. БИ содействуют формированию новых служб и субподрядных отношений в регионе и зачастую создаются именно на базе конкретного промышленного сектора. Такая форма работы аналогична деятельности промышленных зон, которые создавались в начале 70-х годов, и в частности, их организационных служб. Доступность и качество услуг в районе имеют колоссальное значение для мелких фирм и их успешной работы. С точки зрения результативности, БИ являются особенно эффективным инструментом создания фирм и рабочих мест, а также расширения сотрудничества между предприятиями и учебными заведениями. К числу других важных результатов относятся улучшение имиджа региона, в котором они действуют. В Италии особое внимание оказывается предприятиям, действующим в глубинных районах страны, которые находятся в особо неблагоприятном положении и переживают сильный спад. Большой опыт преобразования комбинатов и крупных предприятий, особенно в Восточной Германии. Так, в Дрездене на предприятии микроэлектроники (3300 работающих) была начата процедура банкротства. Чтобы не потерять кадровый потенциал, организовали 40-50 новых малых фирм. Трудоустроили около половины сотрудников. Сейчас здесь работает около 4 тысяч человек, сохранен персонал. Квалификация людей притянула в регион крупную фирму Siemens, которая дает сейчас субподряд для этих малых предприятий, выпуская 15 млн штук микропроцессоров — 10% всех в мире. Что касается участия в прибылях, то здесь создатели БИ выступают по существу в качестве венчурных капиталистов (при этом БИ является конкретной организационно-экономической формой реализации этого капитала) со всеми вытекающими отсюда последствиями.

В последние годы идея коммерческого бизнес-инкубирования, значительно трансформировалась. Если раньше в БИ привлекались люди с бизнес-идеями, то сегодня подход меняется. Человек с идеями просто нанимает людей и сопровождает их до конечного результата. Одним из первых, кто применил подобную схему был Билл Гросс. Билл Гросс считается в некотором смысле соперником Билла Гейтса. Он признан одним из самых успешных венчурных капиталистов в Америке. Билл Гросс создал БИ IdeaLab и вывел на рынок 20 компаний. Гораздо продуктивнее опыт British Telecom, который вывел за пределы компании 14 инженеров. Тем ничего не оставалось делать, как искать применение своим способностям. Опыт оказался успешным. В результате было создано 5 новых компаний.

Одна из них была приобретена Алькателем за 117 млн. долларов. Но такого рода бизнес-инкубирование сопряжено с большими трудностями. Это видно на примере технологического инкубатора Intel. Из 15 компаний, созданных в рамках «Технологического инкубатора новых бизнес-инициатив», существуют до настоящего времени 7. Половина потерпела неудачу еще на стадии «посева». Из оставшихся в живых, 50% не дают коммерческой отдачи.

В России доходы коммерческих БИ в среднем сейчас распределяются следующим образом: совсем немного места в структуре доходов занимают доходы от долевого участия в малых предприятиях — около 9%, еще меньше — доходы от коммерческих кредитов (около 3%) и от коммерческого спонсорства (около 2%). Основные статьи доходов — от взимаемой арендной платы — около 20%, доходы от оказываемых услуг — в среднем 38% и гранты иностранных государств — около 20% (последнее указывает на то, что данные БИ все-таки являются не вполне коммерческими, по западным понятиям). Основной долей доходов от услуг являются доходы от краткосрочных учебных курсов — 50%. БИ имели в своем пакете услуг краткосрочные курсы по таким дисциплинам, как: основы предпринимательской деятельности, пользование персональным компьютером, бизнес-планирование, различные аспекты менеджмента, маркетинг, составление маркетинг-плана.

Национальное содружество БИ России насчитывает к настоящему времени 70 организаций почти в 40 регионах России. Несомненно, они могут стать опорой для осуществления в регионах мероприятий, предусмотренных региональными и федеральными программами кадрового обеспечения предпринимательства. Учитывая опыт предыдущих лет, именно на базе БИ теория проверяется практикой, и в едином комплексе объединяются обучение и консалтинг для малого бизнеса

Библиографический список

1. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
2. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
3. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
4. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России. // Современное развитие

экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.

5. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

6. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.

7. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.

8. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.

9. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.

10. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.

11. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.

12. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.

13. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.

14. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.

15. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие

экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

КРИТЕРИИ ОТБОРА КОМПАНИЙ В БИЗНЕС-ИНКУБАТОР CRITERIA FOR SELECTION OF COMPANIES IN THE BUSINESS INCUBATOR

Афанасьева Л.А. – старший преподаватель
Afanasyev L.A. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

В России основную долю клиентов БИ оставляют компании, занимающиеся производством (продукты питания, пошив одежды, производство мебели, ремесло и производство сувениров), а также работающие в сфере услуг (в сфере обучения и консалтинга, строительные работы и ремонт). Всего около 2% клиентов БИ занимаются технологическим бизнесом.

Для того чтобы лица, создающие свое дело, или начинающие предприниматели были приняты в члены БИ, они должны соответствовать определенным критериям. Претендент должен убедить в том, что: предприятие имеет реальные шансы на успех, предлагаемые к производству продукты, товары или услуги являются конкурентоспособными, финансирование будущего предприятия гарантировано за счет собственных или привлеченных средств (должны быть предоставлены концепция финансирования, планы инвестирования и т. д.).

Претенденты обычно предоставляют следующие документы:

— анкету и описание предыдущей предпринимательской деятельности; предпринимательскую концепцию, которая характеризует планируемый для производства продукт, его рыночную перспективу, конкурентоспособность, сбыт и потребность в площади;

— бизнес-план, экономическое планирование и организацию производства, в которые включены план товарооборота и затрат, а также прогноз достижения успеха и т. д.

Критерии, по которым выбирают проектантов, различаются в каждом БИ, потому что это зависит от его миссии (определенной самим БИ, специализации и местной экономической ситуации). Однако существуют определенные направления, которые необходимо учитывать при отборе:

— кто может иметь преимущества — новый бизнес или уже существующий;

— коммерческая значимость бизнеса и его значимость для региона;

- потенциал для увеличения рабочих мест и роста бизнеса;
- команда и настоящий финансовый статус бизнеса;
- размер предприятия и сектор бизнеса.

Критерий отбора, разумеется, должен быть разработан до того, как БИ примет своего первого предпринимателя. Персонал должен полностью понимать и принимать эти критерии — это особенно важно при отказе претенденту.

Политика может меняться на разных этапах становления и развития БИ. К процедуре отбора предпринимателей существуют следующие подходы:

1. политика «простого» приема и «простого» выхода из инкубатора;
2. очень строгий и регламентированный отбор предпринимателей.

Процедура принятия арендатора: первое интервью, составление бизнес-плана, окончательная оценка бизнес-плана, заявления о приеме, договор аренды.

Формулу успеха БИ обеспечивает наличие:

- оптимальной площади (не менее 1500 кв.м.;
- ресурсов (стартового капитала, оборудования);
- компетентности административной команды и экспертов;
- компетентности предпринимателей, строгого отбора проектов (из большого их количества) на размещение в БИ;
- стабильности внешней среды [9].

Наполнение каждого элемента формулы успеха реальным содержанием зависит от квалификации людей, которые будут заниматься этой работой. Кадровое обеспечение бизнес-инкубирования малых предприятий предполагает несколько составляющих:

- обеспечение компетентными кадрами самих БИ (администрация, эксперты, консультанты);
- кадровое обеспечение инкубируемых малых предприятий и обучение предпринимателей;
- повышение компетентности государственных служащих и сотрудников организаций, поддерживающих предпринимательство.

Обеспечение компетентными кадрами инфраструктуры поддержки предпринимательства, в том числе и самих БИ (администрация, эксперты, консультанты). От этого зависит то, насколько грамотно и правильно распорядится администрация БИ предоставленными площадями и ресурсами, как быстро будут созданы оптимальные финансовые потоки как доходные, так и расходные; когда БИ достигнет точки безубыточности и сможет существовать без внешней спонсорской помощи. Результаты успешных БИ показывают, что решающую роль в успехе играет команда — высокая квалификация, профессионализм и сплоченность коллектива являются наиболее сильной стороной их организации. Обучение предпринимателей и

кадровое обеспечение малых предприятий — оно включает первичное знакомство с предпринимательской деятельностью, предоставление возможности самоопределиваться, может ли тот или иной претендент на создание собственного предприятия взять на себя весь груз рисков и превратить свою бизнес-идею в действующее прибыльное предприятие. Кроме первичного обучения, необходимо постоянное повышение квалификации предпринимателей и персонала их предприятий в области финансов, маркетинга и сбыта, менеджмента и других дисциплин рыночной экономики. Сюда же относится помощь БИ в подборе кадров для вновь создаваемого предприятия, правильное соотношение штатных единиц и функций, выполняемых ими. Компетентность предпринимателей, зрелость и качество проектов, представляемых ими на размещение в БИ, тоже являются одной из главных составляющих успешной деятельности самого БИ. Компетентность государственных служащих, которые ответственны на муниципальном, региональном и федеральном уровнях за развитие экономики и малого бизнеса, а также компетентность работников организаций, с которыми соприкасается в своей деятельности малое предприятие: банки, фонды, общества взаимного кредитования, лизинговые компании и др. Малые предприятия в начальный период деятельности не могут позволить себе приобретение «дорогих» кадров на рынке труда, то есть в очень короткое время встает вопрос о дополнительном обучении и повышении квалификации менеджеров, бухгалтеров, сбытовиков, маркетологов и других специалистов. Консультации переплетаются с учебным процессом, последний имеет явно выраженную практическую направленность, проводится в виде деловых игр, тренингов, с большим количеством самостоятельно изучаемых элементов. Большинство БИ своими силами либо при помощи сотрудничающих с ними учебных организаций проводят необходимое обучение.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
2. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
3. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
4. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие

экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.

5. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

6. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.

7. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.

8. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.

9. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.

10. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.

11. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.

12. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.

13. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.

14. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.

15. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие

экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

ОПЫТ ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО БИЗНЕСА В СТРАНАХ С РАЗВИТОЙ ЭКОНОМИКОЙ EXPERIENCE TO SUPPORT SMALL BUSINESSES IN DEVELOPED ECONOMIES

Афанасьева Л.А. – старший преподаватель
Afanasyev L.A. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Международный опыт показывает, что во второй половине XX века малый бизнес (МБ) занял достойное место в экономике. В настоящее время в развитых странах миллионы малых и средних фирм во взаимодействии с крупными компаниями образуют особый механизм саморегуляции рыночной экономики.

В послевоенный период малый бизнес в США дал около 50% всех нововведений и большинство новейших технологий, которые определяют лицо технического прогресса в настоящее время. Из 61 крупного открытия XX века 48 состоялись в малых и средних фирмах. Малые предприятия впервые разработали и внедрили: вертолет, крекинг нефти, шариковую ручку, персональный компьютер. По данным Национального научного фонда США в расчете на один доллар, вложенный в научно-исследовательские работы, малые предприятия дали вчетверо больше новинок, чем средние фирмы, и в 24 раза больше, чем крупные корпорации. На одного сотрудника малого предприятия приходится по статистике в 2.5 раза больше инноваций, чем на работника крупного предприятия. [19.С.7].

Удельный вес продукции малого бизнеса в валовом национальном продукте (ВНП) развитых стран уже превысил 50%. С середины 60-х годов до настоящего времени количество малых предприятий увеличилось в США более чем в 4 раза. В странах Европейского Сообщества наиболее типичным для бизнеса стало микропредприятие с численностью до 9 человек. С развитием малого бизнеса государства-члены ЕС связывают возможность экономического подъема отсталых регионов и снижения социальной напряженности в обществе. В последнее десятилетие малый бизнес обеспечил создание около 80% новых рабочих мест в Западной Европе и США. [19.С.8].

Вместе с тем, малые предприятия более уязвимы по сравнению с крупными. Основные проблемы в следующем:

- недостаток финансов, особенно в период становления малого предпринимательства;
- повышенная чувствительность к макроизменениям;
- низкий уровень компетенции руководства малых предприятий в вопросах управления.

Таким образом, для эффективного развития предпринимательства необходима поддержка, в первую очередь со стороны государства. Правительства практически всех развитых стран выработали долговременную политику в отношении малого бизнеса. Государственная поддержка реализуется через развитие инфраструктуры поддержки малого предпринимательства, финансово-кредитную поддержку, налоговые льготы, помощь в получении банковского кредита и субподрядов и т.д. Существуют многочисленные структуры, ведущие подготовку предпринимателей, консалтинговую и информационную поддержку, содействующие в продвижении товаров и получении кредитов и инвестиций. Но наиболее полную поддержку малое предпринимательство получает в так называемых бизнес-инкубаторах (БИ).

Первый бизнес-инкубатор появился в США в 1959 году. В пустующих после закрытия фабрики помещениях люди, оставшиеся без работы, открыли свои малые предприятия. В 1985 году в мире уже действовали около 70 бизнес-инкубаторов, в 1992 их насчитывалось 470, в 1995–1000! Справедливости ради следует отметить, что в мире, как и у нас, нет четкого определения понятия БИ и отличия его от других форм поддержки малого предпринимательства. Поэтому указанные цифры следует считать приблизительными.

Бизнес-инкубатор – это организация, создающая наиболее благоприятные условия (среду), для стартового развития малых предприятий..

Концепция инкубирования тесно связана со стратегией развития малого бизнеса в конкретном регионе. При этом преследуются следующие цели создания бизнес-инкубатора:

- содействие изменениям в регионе, способствующих обеспечению продуктивных рабочих мест и формированию нового имиджа региона (характерно для регионов, в которых преобладают традиционные или устаревающие отрасли промышленности);
- создание развитой инфраструктуры, в первую очередь для фирм, базирующихся в БИ и способных работать на партнерских началах с крупными различными промышленными и научно-техническими компаниями региона;
- обеспечение высокими технологиями и инновациями развития местной промышленности и экспортно-импортной деятельности в необходимом для местной промышленности направлении;
- содействие укреплению связей между университетом (вузом или исследовательским центром) и местной промышленностью;

– поощрение и обеспечение формирования и роста новых предприятий, продвигающих новые технологии;

– создание среды, способствующей взаимообмену ресурсами, людьми, идеями, оборудованием между наукой и промышленностью региона.

Множественность целей создания таких структур как бизнес-инкубатор, а так же многообразие их практической реализации объясняет отсутствие единой терминологии, несмотря на более чем сорокалетний период их развития.

Наиболее полная, на мой взгляд, классификация бизнес-инкубаторов предложена Полом Хэнноном (Бизнес-школа университета, г. Дархэм, Великобритания). Она во многом опирается на идентификацию специфических групп клиентов-пользователей услугами бизнес-инкубатора. Хэннон выделяет пять групп бизнес-инкубаторов (и в таком виде научные парки или инкубаторы инновационного бизнеса уже можно рассматривать как один из вариантов бизнес-инкубационных структур):

– местные общественные организации (выполняют социальную роль поддержки развития малого предпринимательства, как правило, направлены на решение каких либо специфических региональных проблем и не являются коммерческими предприятиями);

– бизнес-инкубаторы, нацеленные на формирование и развитие малого предпринимательства. Здесь в качестве основного критерия используется количество создаваемых рабочих мест, при этом возможна поддержка как вновь создаваемых, так и действующих (растущих) предприятий;

– бизнес-инкубаторы, ориентированные на поддержку определенных слоев населения (молодежь, женщины, национальные меньшинства), т.е. тех групп, которые слабо адаптируются к рынку;

– бизнес-инкубаторы, предоставляющие на определенных условиях офисные помещения и различные услуги (такая организация фактически является бизнес-центром);

– инновационные (технологические) бизнес-инкубаторы, которые сориентированы на поддержку малых инновационных фирм (МИФ), развивающие инновационные технологии и продукты.

Наибольший опыт в инкубировании малых предприятий накоплен в США. В последние годы в США все больше бизнес-инкубаторов, созданных при исследовательских и научных центрах. Развиваются инновационные центры, направленные на поддержку нововведений.

Особо хотелось бы отметить увеличение в США так называемых «бизнес-инкубаторов без стен». Клиенты таких бизнес-инкубаторов пользуются всем перечнем обычных услуг (в первую очередь информационных и консалтинговых) за исключением аренды офиса. В результате, такому бизнес-инкубатору для начала деятельности требуется всего несколько комнат и небольшие финансовые вложения. Число же клиентов увеличивается в десятки раз по сравнению с обычным бизнес-

инкубатором. Подобная структура оказалась очень эффективной в плане поддержки малого бизнеса в регионе.

Интересно, что идеи инкубирования малого бизнеса неожиданно активно стали развиваться и внутри крупных компаний.

Явная эффективность деятельности малых предприятий и результативности выведения исследователей и разработчиков-новаторов из-под административного контроля побудила крупные компании практиковать создание независимых подразделений (команд, групп, бригад и т.п.) внутри своей организационной структуры. Деятельность таких подразделений связана с созданием, производством и реализацией новых продуктов (товаров).

Наиболее распространенным решением стало создание в организации «товарных групп» многофункционального профиля, т.е. группирующих в себе функции, необходимые для реализации проекта, и деятельность, начиная с исследовательской и заканчивая опытным производством. Членами «продуктовой группы» являются работники разных уровней. В ее составе команды – исследователи, новаторы и изобретатели, а также те, кому предстоит воплощать идеи в конкретные продукты. Там могут быть менеджеры и рабочие, инженеры и бухгалтеры.

Таким образом, бизнес-инкубаторы в различных отраслях прочно заняли свое место в системах поддержки малого предпринимательства в различных странах, как на Западе, так и на Востоке. Идеология развития бизнес-инкубаторов постоянно модернизируется. В последние годы появляется все больше проектов, которые относятся к бизнес-инкубаторам как к виду бизнеса, который в итоге должен принести прибыль. Государство, местные власти, университеты, крупные компании на первом этапе, а часто постоянно, оказывают финансовую и организационную поддержку БИ. Разумеется, имеющийся зарубежный опыт важен, но не все можно автоматически перенести на Россию, однако учитывать и использовать необходимо.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
2. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
3. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.

4. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
5. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.
6. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
7. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
8. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
9. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
10. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
11. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.
12. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
13. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.
14. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.

15. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

**ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ МЕХАНИЗМЫ ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИИ
INFRASTRUCTURE SUPPORT MECHANISMS FOR SMALL BUSINESS
IN RUSSIA**

Афанасьева Л.А. – старший преподаватель
Afanasyev L.A. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Сравнительный экономический анализ показывает, что для достижения уровня развитых стран структура народного хозяйства в масштабах всей страны должна содержать от 9 до 12 млн. малых предприятий (для сравнения: в США в настоящее время действует более 20 млн. частных фирм, в Японии – около 6,5 млн.). По официальным оценкам Министерства экономики РФ критическая масса малых предприятий для включения механизмов рыночной саморегуляции, конкурентной среды и осуществления необходимых организационно-структурных реформ в экономике в ближайшие годы должна составить не менее 2,5–3,5 млн.

Сфера малого бизнеса не является пока определяющей на рынке труда России. Тем не менее, малый бизнес уже сегодня играет серьезную роль в снижении темпов роста безработицы. По мере становления инфраструктуры малой экономики и развития малого предпринимательства это влияние будет усиливаться.

Наибольшее влияние малый бизнес имеет на рынках, где он позволяет решать следующие задачи:

- повышение эффективности использования и распределения материальных, кадровых, организационных и технических ресурсов, увеличение производительности труда;

- активизация местного предпринимательства и развития конкуренции, увеличение интенсивности производственных и коммерческих связей, вытеснение неэффективных производств;

- диверсификация местной экономики, развитие мелкомасштабных рынков, приближение товаров и услуг к потребителю, выравнивание уровня жизни населения;

- повышение гибкости и своевременное реагирование на изменение рыночного спроса при широком использовании местных кадровых, сырьевых и производственных ресурсов;
- создание дополнительных рабочих мест при относительно меньших затратах, чем на крупных предприятиях;
- увеличение объемов, расширение ассортимента и повышение качества выпускаемой продукции;
- освоение новых технологий перспективных рынков и повышение выпуска новых видов продукции;
- внедрение новых форм организации производства, финансирования и сбыта.

В настоящее время в Российской Федерации сложилась довольно непростая ситуация в области создания и поддержки малых предприятий:

- сложная система налогообложения;
- неадекватные механизмы изыскания средств на организацию и развитие бизнеса;
- несоразмерный уровень планирования и современных навыков управления;
- неразвитые рынки деловых услуг;
- распространение и разлагающее влияние коррупции и организованной преступности.

Эти препятствия зачастую взаимозависимы и лишь усиливают друг друга, что требует принятия срочных мер в экономической политике.

Российское малое предпринимательство нуждается во всесторонней поддержке, в том числе и государственной. Ее главным инструментом является создание специальной инфраструктуры, обеспечивающей развитие малого и среднего бизнеса.

Инфраструктура поддержки малого бизнеса (ИП МБ) – совокупность государственных и негосударственных организаций, действующих в направлении создания благоприятных условий для развития предпринимательства, оказывающих услуги начинающим и развивающимся малым предприятиям.

Каждый регион, город индивидуален. Соответственно индивидуальна и сложившаяся там инфраструктура поддержки малого бизнеса. Но есть элементы, которые повторяются в большинстве регионов и нацелены на комплексную поддержку малого бизнеса.

Среди подобных выделяются учебно-деловые центры Морозовского проекта, региональные агентства поддержки малого и среднего бизнеса, торгово-промышленные центры, научные парки и бизнес-инкубаторы.

Учебно-деловой центр Морозовского проекта

Морозовский проект – это широкомасштабная программа подготовки кадров для рыночной экономики, поддержки малого предпринимательства. Проект реализуется с 1992 года по инициативе Академии менеджмента и рынка, ряда ведущих экономических и финансовых академий и институтов,

при поддержке государственных органов, Американского агентства международного развития, Европейского банка реконструкции и развития, а также ряда Европейских стран.

Учебно-деловой центр (УДЦ) – это статус, который присваивается региональной структуре, признанной лучшей в конкурсе образовательных заведений, осуществляющих дополнительное образование и переподготовку кадров для предпринимательской деятельности и рыночной экономики и структур поддержки малого бизнеса. В настоящее время учебно-деловые центры Морозовского проекта действуют в 59 регионах. Наряду с образовательной деятельностью УДЦ оказывают широкий спектр консалтинговых услуг, содействуют продвижению инвестиционных проектов к инвесторам, осуществляют информационную поддержку предприятий и предпринимателей.

На схеме взаимодействия УДЦ с различными структурами представлен пример инфраструктурной поддержки предпринимателей в регионе.

Благодаря помощи дирекции Морозовского проекта и администраций регионов учебно-деловые центры имеют хорошую материальную базу, квалифицированные кадры преподавателей и консультантов.

За два года каждый УДЦ переподготовил от 30 до 70 специалистов на семинарах Морозовского проекта. Возможности сети позволяют УДЦ оказывать высококачественные услуги предпринимателям, которые позволяют им быть конкурентоспособными на рынке.

Многие УДЦ (в гг. Петрозаводске, Самаре, Боровиках, Красноярске и др.) имеют филиалы в городах, которые принято называть малыми. Таким образом, потенциал Морозовского проекта распространяется на периферию.

Наряду с программами подготовки предпринимателей УДЦ освоил консультирование по вопросам маркетинга, финансового и инвестиционного менеджмента, оценки недвижимости, корпоративного управления и многим другим.

Одной из приоритетных программ в рамках Морозовского проекта является программа «БИНК» – создание сети бизнес-инкубаторов в регионах России. Основной идеей программы «БИНК» является создание при УДЦ таких бизнес-инкубаторов, которые в непростых российских условиях уже в ближайшее время выйдут на самоокупаемость.

Региональное агентство поддержки малого и среднего бизнеса

Основной задачей Агентства является содействие развитию предпринимательской активности населения путем предоставления информации и деловых консультаций. Агентство стремится к внедрению в хозяйственную практику малого бизнеса цивилизованных предпринимательских отношений, повышению уровня компетентности и информированности представителей этого сектора экономики. С этой целью Агентство ведет работу по многим направлениям и предлагает услуги, среди которых основными являются:

- консультирование предпринимателей по вопросам экономической, финансовой, инвестиционной и налоговой политики;
- разработка и оформление учредительных документов создаваемых предприятий и фирм, их регистрация;
- обучение на основе разработанных Агентством программ практическим деловым навыкам, необходимым для успешного развития предпринимателем собственного дела (финансы, маркетинг, управление, реклама, этика предпринимательства и т.п.). По итогам обучения выдается международный, совместный с Лондонским предпринимательским агентством, сертификат;
- услуги информационно-справочного характера;
- рекламные, издательские, нотариальные услуги.

В конце 1993 года – начале 1994 гг. при содействии Фонда «Нью-Хау» Правительство Великобритании и активной поддержке местной администрации в ряде регионов был осуществлен первый, предварительный этап работы по созданию агентств развития малого бизнеса в регионах.

Деятельность Агентства в данном направлении получила поддержку со стороны федеральных органов власти (Постановление Правительства РФ №1434 от 29.12.94 г.). Создание сети региональных агентств включено в Федеральную программу государственной поддержке малого предпринимательства на 1994–1997 гг.

Организация сети региональных агентств осуществляется на основе единых организационно-правовых и методических принципов, в которых учтен опыт деятельности Российского агентства, наличие и использование в процессе работы подготовленной методической и учебной литературы, возможности привлечения высококвалифицированных преподавателей и консультантов.

Региональные информационно-аналитические центры

Региональные информационно – аналитические центры создаются в рамках системы информационного обеспечения малого предпринимательства (СИОМП). Организационно СИОМП реализуется путем создания и развития сети региональных и отраслевых информационно – аналитических центров (РИАЦ и ОИАЦ). Центры на основе единых критериев интегрируют и производят информационные ресурсы. Координацию работ по реализации СИОМП осуществляет Государственный комитет РФ по промышленной политике. Непосредственную работу ведет специально созданное Агентство «Российские информационные системы». [33.С.18].

При создании системы информационного обеспечения малого предпринимательства предполагается использовать ранее созданные информационные ресурсы и программно-технические средства при максимальной их унификации.

СИОМП представляет предпринимателям информационные услуги, касающиеся коммерческой, адресной, юридической, статистической информации и информации по инвестиционным проектам, регистрации

создаваемых предприятий, маркетингу, аудиту, возможностям материально – технического снабжения и сбыта продукции, установлению делового сотрудничества между возможными партнерами, осуществлению финансовых операций, поиску производственных мощностей, электронной почты, ведению бухгалтерской деятельности и т.д. Перечень информационных услуг уточняется в процессе организации информационно-аналитических центров на основе анализа потребностей конкретных пользователей.

При этом сеть информационно-аналитических центров формируется по региональному и отраслевому принципам и базируется на имеющемся в настоящее время работ в области информационных услуг.

В настоящее время РИАЦ созданы более чем в 20 регионах. Развитие системы предусматривает создание таких структур в каждом регионе.

Торгово-промышленные палаты

Торгово-промышленные палаты в настоящее время действуют во всех регионах России. Объединение местных палат формирует Торгово-промышленную палату РФ. В 1991 году был принят закон «О торгово-промышленной палате РФ». В законе закреплены и функции торгово-промышленных палат. Торгово-промышленные палаты лоббируют интересы предпринимателей и товаропроизводителей в органах власти, развивают систему информационного обмена, ведут подготовку и переподготовку кадров для членов организации, организуют выставки-ярмарки и проводят другую работу, связанную с поддержкой производителей товаров и услуг. Традиционно торгово-промышленные палаты активно ведут работу по сертификации товаров и услуг, поддержке международных контактов предприятий-участников.

В последнее время торгово-промышленные предприятия все большее время уделяют поддержке малого бизнеса. Особенно эта работа активизировалась после 1 Всероссийского съезда представителей малых предприятий. Торгово-промышленная палата РФ является учредителем Морозовского проекта и Российского агентства поддержки малого и среднего бизнеса.

Помимо основной деятельности палаты обеспечивают связь работодателями и государственными структурами, что крайне важно для формирования в стране и регионе сбалансированной экономической политики.

Региональные фонды поддержки малого предпринимательства

Региональные фонды поддержки малого предпринимательства (РФПМП) развиваются в регионах по инициативе местных администраций с целью формирования механизма финансово-кредитной поддержки малых предприятий. В настоящее время фонды созданы в 73 регионах. Многие из них стали реальным инструментом финансовой поддержки. В большинстве своем фонды действуют как юридические лица, созданные администрацией. Так, например, Тульский региональный фонд поддержки малого

предпринимательства во взаимодействии с банком-агентом Европейского банка реконструкции и развития сумели профинансировать некоторое количество предпринимательских проектов.

В большинстве регионов фонды не являются юридическими лицами. Средства аккумулируются на счету администрации либо комитета по экономике. В регионах, где нет отдельных департаментов по поддержке и развитию малого предпринимательства, на фонды возлагаются функции координации всех действий по поддержке малого предпринимательства.

Во многих регионах действуют структуры, объединяющие все или часть вышеприведенных функций.

Так, например, в Екатеринбурге давно и успешно действует Центр содействия предпринимательству. Администрация Новгородской области предоставила АО «Новгородский бизнес-парк» комплекс заданий, находящихся в областной собственности в г. Туле. В Московской области в 1994 г. создан бизнес-центр в г. Щелкове; в Иркутской области в 1994 г. создан «Иркутский бизнес-парк». Приступили к экономической деятельности Московская лизинговая компания, научные парки в Санкт-Петербурге, Москве, Томске, Ярославский социально-предпринимательский центр и др.

Бизнес-инкубатор в региональной инфраструктуре

Вышеперечисленные структуры поддержки малого предпринимательства в той или иной степени занимаются «выращиванием», «инкубированием» малых предприятий, т.е. выполняют часть функций бизнес-инкубатора.

Многие отечественные и зарубежные специалисты считают, что именно бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры поддержки малого бизнеса на местах позволит объединить в России усилия и возможности заинтересованных в развитии малого бизнеса сторон: государственных организаций, органов власти, коммерческих структур, различных фондов, а также предпринимателей, желающих реализовать свою идею. Решать ли бизнес-инкубаторы все проблемы, связанные с развитием предпринимательства? Наверное, нет. Но они могут ускорить появление новой волны отечественных цивилизованных предпринимателей. Бизнес-инкубатор реально содействует становлению и выживанию в жесткой конкурентной борьбе малых предприятий, а это означает, как минимум, создание новых рабочих мест и увеличение налоговых поступлений в местный бюджет.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
2. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала

ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70

3. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.

4. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.

5. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

6. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.

7. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.

8. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.

9. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.

10. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.

11. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.

12. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.

13. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. //

Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.

14. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.

15. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

ОПЫТ УСПЕШНЫХ БИЗНЕС-ИНКУБАТОРОВ THE EXPERIENCE OF SUCCESSFUL BUSINESS INCUBATORS

Афанасьева Л.А. – старший преподаватель
Afanasyev L.A. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Экономическая эффективность бизнес-инкубатора может быть проиллюстрирована на примере Зеленоградского БИ. На его создание в 1996 г. было истрачено около 100 000 долларов (ремонт неиспользуемого помещения большого предприятия и оснащение оргтехникой). Через год в нем работали 18 предприятий. Официальные налоги, перечисляемые ими в местный и республиканский бюджеты, превысил сумму, затраченную на организацию БИ. При этом было создано около 400 рабочих мест, местный рынок наполнился качественными товарами и услугами, заработная плата сотрудников инкубируемых предприятий превышала среднюю по региону и т.п.

Бизнес-инкубатор в г. Пущине. В качестве примера активно действующего бизнес-инкубатора можно привести инновационный центр – автономную некоммерческую организацию «Инкубатор биотехнологий» (АНО ИБ), созданную в июне 1999 г., а с июля 2000 г. являющуюся членом НСБИ. Учредителями АНО «Инкубатор биотехнологий» выступили администрация г. Пущино, президиум Пущинского научного центра Российской академии наук (ПНЦ РАН), а также московская консалтинговая компания ЗАО «Техноконсалт». В сфере деятельности организации находятся разработчики девяти институтов, трех профессионально ориентированных высших учебных заведений и около двух десятков малых инновационных предприятий. Штат организации небольшой – постоянно работают четыре человека.

Бизнес-инкубатор проводит консультирование малых предприятий и отдельных разработчиков по вопросам коммерциализации технологий; совместно с партнерами продвигает на российский и зарубежный рынки; предоставляет офисные услуги заинтересованным компаниям. Пущинский БИ отличается ярко выраженной инновационной направленностью, тесной связью с наукой и быстрым внедрением разработок в производство.

Бизнес-инкубатор в г. Кирове. Некоммерческая организация – негосударственное образовательное учреждение «Учебно-деловой молодежный центр (бизнес-инкубатор)» создан в 1995 г. с целью реализации программы «Поддержка молодежного предпринимательства» президентской программы «Молодежь России». Учредителями являются комитет по делам молодежи Администрации Кировской области, Российский центр содействия молодежному предпринимательству (структура Государственного комитета РФ по делам молодежи), Вятский государственный технический университет, областная общественная организация «Ассоциация молодых предпринимателей Кировской области». [34.С.52].

За период 1995–1999 гг. в деятельности бизнес-инкубатора были определены следующие основные направления развития:

- образовательная деятельность по экономическим и бизнес-специальностям;

- предоставление предприятиям и предпринимателям Кировской области следующего комплекса услуг: подготовка, переподготовка и повышение квалификации руководителей и сотрудников организаций и фирм (за 1995–1998 гг. подготовлено около 1500 специалистов для предприятий и фирм); консультационные услуги по широкой тематике (бухучет, организация бизнеса, правовое и информационное обеспечение), оказанные более, чем 200 предприятиям и частным предпринимателям, услуги по разработке бизнес-планов и проведению маркетинговых исследований (разработано около 100 бизнес-планов и проведены 30 маркетинговых исследований), инкубирование создающихся предприятий (было оказано содействие более, чем 50 гражданам в открытии собственного дела – поиск помещений, персонала, оборудования, консультирование, посредничество при заключении договоров, содействие в организации сбыта продукции, поиск партнеров и инвестиций);

- с января 2000 г. бизнес-инкубатор приступил к реализации нового проекта – развитию инвестиционных механизмов поддержки малого предпринимательства в Кировской области, цель которого создать благоприятные инвестиционные условия для предпринимателей и обеспечить взаимодействие банковских, государственных, предпринимательских структур для выработки реально действующей программы поддержки и развития малого бизнеса в области;

- выпуск собственного издания – информационно-аналитического обозрения «Работа и учеба в Вятке». Газета начала издаваться бизнес-

инкубатором с июня 1999 г. и за это время смогла увеличить тираж с 1200 до 2200 экз.;

– реализация социальных программ. Данное направление было открыто с 1997 г. Его целью является разработка и реализация программ, направленных на защиту прав и поддержку социально незащищенных слоев населения Кировской области.

Саратовский областной бизнес-центр. Саратовский областной бизнес-центр (ОБЦ) образован в составе Поволжского межрегионального учебного центра Министерства труда и социального развития РФ (ПМУЦ) в апреле 1996 г. Являясь структурным подразделением ПМУЦ, он образован путем создания и развития инфраструктуры поддержки малого предпринимательства и организации технологического процесса бизнес-инкубирования, включающего отбор и подготовку специалистов для малого бизнеса, оказание содействия при создании, становлении и развитии малых предприятий.

Деятельность ОБЦ характеризуется следующими показателями:

– на курсах предпринимателей малого бизнеса и самозанятости, начиная с 1998 г., обучены 396 человек, из них по Российско-Британской программе подготовки специалистов «Навыки менеджмента в области бизнеса» с выдачей диплома о профессиональной подготовке российского образца и дипломов Международной марки качества RSA – 152 человека;

– ежеквартально проводятся «круглые столы» для слушателей курсов и потенциальных работодателей;

– регулярно проводятся семинары по вопросам подготовки кадров для субъектов предпринимательства, автоматизации бухгалтерского учета, налогообложению, бизнес-инкубированию;

– объем оказываемых ОБЦ консалтинговых услуг составляет примерно 350 обращений в год;

– за время работы ОБЦ созданы 32 новых рабочих места, вновь созданы 2 фирмы и 2 подразделения в действующих фирмах. [19.С.96].

Библиографический список

1. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
2. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
3. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.

4. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
5. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.
6. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
7. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
8. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
9. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
10. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
11. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.
12. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
13. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.
14. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.

15. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

ЭТАПЫ РАЗРАБОТКИ СТРАТЕГИЧЕСКИХ НАПРАВЛЕНИЙ РАЗВИТИЯ STAGES OF DEVELOPMENT OF THE STRATEGIC DIRECTIONS OF DEVELOPMENT

Афанасьева Л.А. – старший преподаватель
Afanasyev L.A. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

В целях разработки стратегических направлений необходимо выполнить следующие этапы:

- дать общую характеристику организации;
- определить внутреннюю среду организации, дать объективную оценку;
- определить и оценить внешнюю среду организации по схеме СТЭП (макро- и микроклимат);
- оценить позицию фирмы методом SWOT-анализа (оперативный диагностический анализ среды организации), разработать новые стратегии развития организации.

1. Общая характеристика организации

На первом этапе необходимо сформулировать миссию и цели организации, определить все направления деятельности, целевые рынки по каждому направлению и место организации на этих рынках.

Миссия – это цель, для которой организация существует. Миссия является комплексной целью, она включает как внутренние, так и внешние ориентиры деятельности организации, выражая, таким образом, суть того успеха, которого должно добиться предприятие.

Существует широкое и узкое понимание миссии. В случае широкого понимания миссия рассматривается как констатация философии и предназначения, смысла существования организации. Философия организации определяет ценности, верования и принципы, в соответствии с которыми организация намеревается осуществлять свою деятельность, Предназначение определяет действия, которые организация намеревается осуществлять, и то, какого типа организацией она собирается быть. Философия организации обычно редко меняется. Что касается второй части

миссии, то она может меняться в зависимости от глубины изменений, которые могут происходить в организации и в среде ее функционирования.

В том случае, если имеется узкое понимание миссии, она рассматривается как сформулированное утверждение относительно того, для чего и по какой причине существует организация, то есть миссия понимается как утверждение, раскрывающее смысл существования организации, в котором проявляется отличие данной организации от ей подобной.

Правильно сформулированная миссия, хотя и имеет всегда общий философский смысл, тем не менее, обязательно несет в себе что-то, что делает ее уникальной в своем роде, характеризующей именно ту организацию, в которой она была выработана.

Если миссия задает общие ориентиры, направления функционирования организации, то конкретные конечные состояния, к которым стремится организация, фиксируются в виде ее целей. Говоря иначе, цели – это конкретное состояние отдельных характеристик организации, достижение которых является для нее желательным и на достижение которых направлена ее деятельность.

2. Анализ внутренней среды

Внутренняя среда организации – это та часть общей среды, которая находится в рамках организации. Она показывает постоянное и самое непосредственное воздействие на функционирование организации.

Внутренняя среда организации построена из элементов, образующих ее производственно-хозяйственную систему. Элементы сгруппированы в следующие блоки:

1) проектный блок – направления деятельности организации и их результаты в виде продуктов и услуг (проекты и программы);

2) функциональный блок (блок производственных функций и деловых процессов) – оператор преобразования ресурсов и управления в продукты и в процессе трудовой деятельности сотрудников организации;

3) ресурсный блок – комплекс материально-технических, трудовых, информационных и финансовых ресурсов предприятия;

4) организационный блок – организационная структура, технология процессов по всем функциям и проектам, организационная культура;

5) блок управления – общее руководство организации, система управления и стиль управления.

Потребности практики выдвигают необходимость в двух схемах анализа внутренней среды: детального и диагностического.

Детальный анализ внутренней среды организации проводится в основном на стадии обоснования инновации и подготовки проекта ее реализации и внедрения. При большой трудоемкости он дает системную и полезную информацию. Схема оценки при детальном анализе внутренней среды такова:

1) дается описание системной нормативной модели состояния внутренней среды организации, то есть четко устанавливаются те

качественные и количественные требования к состоянию потенциала по всем блокам, компонентам блоков и параметрам, которые обеспечивают достижение цели и ее подцелей (по дереву цели);

2) устанавливается фактическое состояние внутренней среды по всем блокам, компонентам и параметрам;

3) анализируется рассогласование нормативных и фактических значений параметров потенциала организации; выделяются сильные (с запасом или точно соответствующие нормативной модели) и слабые (много или мало несоответствующие нормативной модели) стороны потенциала;

4) составляется примерный перечень работ по преобразованию внутренней среды организации (усилению слабых сторон).

Ограничение в сроках отсутствие специалистов, способных проводить системный анализ, отсутствие или недоступность информации об организации (особенно при анализе внутренней среды организации конкурентов) заставляют использовать диагностические подходы к оценке внутренней среды организации.

Диагностический подход реализуется в анализе и диагностике состояния организации по ограниченному и доступному как для внутренних, так и для внешних аналитиков кругу параметров.

Обязательные условия проведения диагностического анализа:

1) должны использоваться знания системной модели и в целом системного анализа исследуемого объекта;

2) необходимо знать взаимосвязь диагностических параметров с другими важными параметрами системы с тем, чтобы по состоянию какого-либо одного диагностического параметра оценить состояние либо всей системы, либо существенной ее части;

3) информация о значениях отобранных диагностических параметров должна быть достоверной (при ограничении параметров возрастает риск потерь из-за неточно определенного диагноза состояния системы).

Если в качестве диагностируемого элемента (блока) системы выступает элемент «кадры», то по состоянию этого элемента можно диагностировать состояние системы в целом. Диагностическими параметрами, характеризующими внешние проявления, будут входные и выходные (относительно системы) параметры. Это внешние параметры. Входные: численность; количество специалистов, имеющих ученую степень; расходы на заработную плату и т.п. Выходные: продолжительность выполненных работ (длительность фаз ЖЦИ и всего цикла, длительность выполнения проекта или программы); уровень, качество продукции, услуг, проектов; затраты на выполнение работ, увольнения и перемещения сотрудников; объем выполненных работ и т.п. В качестве диагностируемых параметров используются также интегральные параметры эффективности использования ресурсов (интегральные не в смысле обобщения частных параметров, а в смысле эффективности: отношение входных параметров к выходным, т.е. отношение используемых ресурсов к полученным результатам). Например,

производительность труда, себестоимость продукции. Если входные и выходные параметры – это абсолютные показатели, то интегральные – относительные.

Диагностические параметры могут быть локальными (частными), указывающими на один дефект системы (характеристика внутреннего состояния системы, выражаемая структурным параметром), и комплексными (общими, обобщенными), указывающими на ряд дефектов, недостатков (структурных параметров), на ряд элементов, блоков фирмы.

Диагностические параметры могут быть также зависимыми, когда для выявления дефекта внутреннего состояния системы требуется несколько диагностических параметров, и независимыми, когда достаточно одного диагностического параметра.

Внутреннее состояние системы (информацию о котором так трудно получить) описывается структурными параметрами (не следует отождествлять с параметрами организационной структуры фирмы). В свою очередь структурные параметры делятся на ресурсные и функциональные. Ресурсные структурные параметры характеризуют износ (физический и моральный), старение, остаточную мощность, запас ресурсов (трудовых, материально-технических, информационных, финансовых) и организационных средств (технологии, методов, организационной структуры). Функциональные структурные параметры характеризуют рациональность, эффективность функционирования системы по отношению к использованию ресурсов, использованию организационного потенциала, управляющему воздействию.

В части элемента кадры ресурсными параметрами будут: квалификация, сотрудничество, лояльность фирме, навыки и опыт, средний возраст коллектива и т.п. Функциональные параметры: уровень профессионально-квалификационного разделения труда, специализации и совмещения, кооперации; учет личностных характеристик сотрудников и руководителей и другие.

Проведение диагностического анализа требует определенных навыков и информационной базы. Схема диагностического анализа внутренней среды организации такова:

- ведение каталога управляющих воздействий;
- ведение каталога ситуаций с состоянием окружающей среды;
- ведение каталога диагностических параметров, характеризующих внешние проявления;
- ведение каталога структурных параметров, характеризующих внутреннее состояние;
- установление взаимосвязи структурных и диагностических параметров системы;
- наблюдение диагностических параметров и обработка статистических данных;
- оценка структурных параметров;

– оценка состояния частных параметров и определение интегральной оценки потенциала организации.

Для решения аналитических задач с использованием оценки внутренней среды организации разрабатываются специальные вопросники и анкеты различной степени детализации параметров. В первую очередь предполагается использовать более общие анкеты блоковых оценок, в которых эксперты проставляют свои оценки по 5-бальной шкале.

Содержание оценок:

5 – очень хорошее состояние, совершенно удовлетворяющее нормативной модели достижения цели – квалифицируется как очень сильная сторона внутренней среды организации;

4 – хорошее состояние, удовлетворяющее нормативной модели, не требует изменения – сильная сторона;

3 – среднее состояние, требует некоторых ограниченных изменений, чтобы довести до требований нормативной модели;

2 – плохое состояние, требует серьезных изменений – классифицируется как слабая сторона внутренней среды организации;

1 – очень плохое состояние, требует радикальных преобразований – очень слабая сторона.

3. Анализ внешней среды организации

В структуре внешней среды организации выделяют макросреду и микросреду.

Макроокружение создает общие условия среды нахождения организации. В большинстве случаев макросреда не носит специфического характера по отношению к отдельно взятой организации. Однако степень влияния состояния макроокружения на различные организации различна. Это связано как с различиями в сферах деятельности организаций, так и с различиями во внутреннем потенциале организаций.

В макросреде выделяют четыре стратегические сферы: социальная (С), технологическая (Т), экономическая (Э) и политическая (П). Их влияние на макросреду и внутреннюю среду организации устанавливается по результатам СТЭП-анализа.

Изучение социальной компоненты направлено на то, чтобы уяснить влияние на бизнес таких социальных явлений и процессов, как: отношение людей к работе и качеству жизни; существующие в обществе обычаи и верования; разделяемые людьми ценности; демографические структуры общества, рост населения, уровень образования, мобильность людей или готовность к перемене места жительства и т.п. Значение социальной компоненты очень важно, так как она является всепроникающей, влияющей как на другие компоненты макроокружения, так и на внутреннюю среду организации. Социальные процессы изменяются относительно медленно. Однако если происходят определенные социальные изменения, то они приводят ко многим очень существенным изменениям в окружении

организации. Поэтому организация должна серьезно отслеживать возможные социальные изменения.

Анализ технологической компоненты позволяет своевременно увидеть те возможности, которые развитие науки и техники открывают для развития новой продукции (услуг), для усовершенствования производимой продукции (услуг). Прогресс науки и техники несет в себе огромные возможности и не менее огромные угрозы для организаций. Многие организации не в состоянии увидеть открывающиеся новые перспективы. Опоздав с модернизацией, они теряют свою долю рынка, что может привести к крайне негативным последствиям для них.

Изучение экономической компоненты макроокружения позволяет понять то, как формируются и распределяются ресурсы. Оно предполагает анализ таких характеристик, как величина валового национального продукта, темп инфляции, уровень безработицы, процентная ставка, производительность труда, нормы налогообложения, платежный баланс и т.п. При изучении экономической компоненты важно обращать внимание на такие факторы, как общий уровень экономического развития, добываемые природные ресурсы, климат, тип и уровень развитости конкурентных отношений, структура населения, уровень образованности рабочей силы и величина заработной платы.

Политическая составляющая макроокружения должна изучаться в первую очередь для того, чтобы иметь ясное представление о намерениях органов государственной власти в отношении развития общества и о средствах, с помощью которых государство намерено проводить в жизнь свою политику. Изучение политической компоненты должно концентрироваться на выяснении того, какие программы пытаются провести в жизнь различные партийные структуры, какие группы лоббирования существуют в органах государственной власти, какое отношение у правительства существует по отношению к различным отраслям экономики и регионам страны, какие изменения в законодательстве и правовом регулировании возможны в результате принятия новых законов и новых норм, регулирующих экономические процессы.

Анализ правового регулирования, предполагающий изучение законов и других нормативных актов, устанавливающих правовые нормы и рамки отношений, дает организации возможность определить для себя допустимые границы действий во взаимоотношении с другими субъектами права и приемлемые методы отстаивания своих интересов.

Микросреда рассматривается как совокупность стратегических зон ближайшего окружения, как состав субъектов, непосредственно с ней взаимодействующих на состояние инновационного потенциала.

Объектом анализа макроклимата выступают сферы внешней макросреды, а предметом – их влияние на цели и стратегии.

При необходимости можно углубить объект анализа за счет других двух векторов – территориального масштаба и отраслей. Однако в некоторой

части эти два вектора уже учтены в структурах и характеристиках сфер. В приложении 1 показано, что состояние сфер внешней макросреды оказывают влияние на микросреду и вместе с ней одновременно на внутреннюю среду организации.

В качестве дальнего (косвенного) окружения внешняя макросреда не всегда непосредственно влияет на внутреннюю среду организации. Чаще это влияние передается через внешнюю микросреду (ближайшее окружение), которая прямо, непосредственно влияет на потенциал организации. Поэтому, точнее будет указать в качестве предмета анализа влияние климата на потенциал организации.

Объект анализа микроклимата – зоны микросреды. Предмет – их влияние на цели и стратегии организации через влияние на внутреннюю среду. Внешняя среда в части ближайшего окружения фирмы и прямого на нее влияния, то есть микросреда, представляется совокупностью стратегических зон.

Измерение и анализ внешней среды в целом на стратегическом уровне можно проводить экспертным путем. Оценки компонентов и параметров внешней среды даются экспертом по 5-бальной шкале.

5 – состояние данного компонента, параметра внешней среды настолько отлично и приемлемо, что позволяет полностью использовать имеющийся внутренний потенциал. Это состояние рассматривается как отличная возможность для предприятия;

4 – состояние данного компонента, параметра хорошее, что создает некоторую возможность для использования внутреннего потенциала;

3 – состояние данного компонента, параметра ненадежно – угрозы пока нет, но требуется наблюдение за его динамикой;

2 – состояние данного компонента, параметра вызывает тревогу, оно отрицательно влияет на внутренний потенциал. Это состояние классифицируется как некоторая угроза организации;

1 – состояние данного компонента, параметра без всяких сомнений угрожающее, оно должно рассматриваться как опасная угроза.

4. Оперативный диагностический анализ среды (SWOT-анализ), определение стратегии развития организации

Для того чтобы успешно выживать в долгосрочной перспективе, организация должна уметь прогнозировать то, какие трудности могут возникнуть на ее пути в будущем, и то, какие новые возможности могут открыться для нее. Поэтому стратегическое управление, изучая внешнюю среду, концентрирует внимание на выяснении того, какие угрозы и какие возможности таит в себе внешняя среда.

Чтобы успешно справляться с угрозами и действительно использовать возможности, отнюдь не достаточно только одного знания о них. Можно знать об угрозе, но не иметь возможности противостоять ей и тем самым потерпеть поражение. Также можно знать об открывающихся новых возможностях, но не обладать потенциалом для их использования и,

следовательно, не суметь их использовать. Сильные и слабые стороны внутренней среды организации в такой же мере, как угрозы и возможности, определяют условия успешного существования организации. Поэтому стратегическое управление при анализе внутренней среды интересуется выявлением именно того, какие сильные и слабые стороны имеют отдельные составляющие организации и организация в целом.

Суммируя вышесказанное, можно констатировать, что анализ среды, как он проводится при разработке стратегических направлений развития, направлен на выявление угроз и возможностей, которые могут возникнуть во внешней среде по отношению к организации, а также сильных и слабых сторон, которыми обладает организация. Таким образом, стратегическая позиция организации определяется при совместном рассмотрении внутренней и внешней среды. Оценка позиции происходит с помощью различных матриц. Широкое распространение получил метод «SWOT-анализа» – оперативный диагностический анализ среды организации.

Аббревиатура SWOT:

S – strength (сила),

W – weakness (слабость),

O – opportunity (возможность),

T – threat (угроза).

Осмысление возможных ситуаций осуществляются по матрице SWOT-анализа (см. прил. 2). Матрица SWOT-анализа строится на двух векторах: состояние внешней среды (горизонтальная ось) и состояние внутренней среды (вертикальная ось). Каждый вектор разбивается на два раздела (уровни состояния): возможности и угрозы, исходящие от состояния внешней среды; сила и слабость потенциала организации. На пересечении 2/2 получаем 4 поля (квадранта). Складываются следующие группы ситуаций.

1. Поле SO – «сила-возможности». Это самый благоприятный квадрант – нет необходимости что-либо изменять и к чему-либо готовиться. Следует разрабатывать стратегию по использованию сильных сторон организации для того, чтобы получить отдачу от возможностей, которые появились во внешней среде.

2. Поле ST – «сила-угрозы». Фиксируются те факторы внешней среды, которые ограничивают использование сильных сторон потенциала. Предусматриваются специальные меры сохранения сильных сторон и их использование для устранения угроз.

3. Поле WT – «слабость-угрозы». Это наихудшее сочетание для фирмы. Тем важнее обратить на него внимание. Снижение угроз возможно лишь радикальными преобразованиями состояния организации, то есть организация должна выработать такую стратегию, которая позволила бы ей как избавиться от слабости, так и попытаться предотвратить нависшую над ней угрозу.

4. Поле WO – «слабость-возможности». Руководству в данный момент внешняя среда не добавляет проблем, следует реализовать ранее намеченные

меры по усилению внутренней среды, т.е. за счет появившихся возможностей попытаться преодолеть имеющиеся в организации слабости.

Опираясь на выводы по результатам анализа, обосновываются рекомендации и мероприятия. В частности намечаются пути использования вскрытых резервов, устранения недостатков в работе. Разработка стратегических направлений развития предполагает, что на основании анализа, выявления недостатков и возможностей разрешения проблемы, необходимо привести достаточно полные и аргументированные предложения и рекомендации по совершенствованию деятельности организации в перспективе.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
2. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
3. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
4. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
5. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.
6. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
7. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
8. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.

9. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
10. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
11. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.
12. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
13. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.
14. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.
15. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

ИННОВАЦИОННАЯ АКТИВНОСТЬ В РОССИИ INNOVATION ACTIVITY IN RUSSIA

Афанасьева Л.А. – старший преподаватель
Afanasyev L.A. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Инновационная деятельность в России характеризуется низким результирующим показателем инновационной активности при значительном научно-техническом потенциале. В настоящее время разработку и освоение инноваций осуществляют около 6,2 % промышленных предприятий (по данным экспертных оценок).

Из данных государственной статистики следует, что только пять отраслей имеют значения данного показателя, превышающие среднюю по промышленности величину. Это медицинская промышленность (17,3%), химическая и нефтехимическая промышленность (17,3%), черная металлургия (10,5%), машиностроение и металлообработка (7,9%) и топливная промышленность (3,5%). По этому показателю Россия существенно отстает от ведущих стран мира, где на долю новых или усовершенствованных технологий, содержащих новые научные решения, приходится от 70 до 85 процентов валового внутреннего продукта.

Несмотря на то, что статистика в последние годы не отмечает роста количества малых предприятий и численности занятых в малом бизнесе в производственной и научно-технической сферах, малое предпринимательство в этих отраслях занимает свою нишу, удовлетворяя потребности в специализированной продукции и услугах, в том числе в инновационной сфере.

Малые предприятия принимают участие в ускорении процессов реструктуризации отраслей и реформировании предприятий, внедрении эффективных механизмов взаимодействия крупных предприятий с малыми, способными встраиваться в технологические процессы, производить необходимые комплектующие и оказывать всевозможные услуги.

Динамика развития малого предпринимательства показывает, что обеспечение роста производства и наращивание производственного и научного потенциала невозможно без привлечения необходимых инвестиций. В условиях ограниченности финансовых ресурсов всех институциональных инвесторов, неразвитости рыночных институтов и инфраструктуры инновационной деятельности, государственное регулирование инновационного развития экономики играет для России особую роль.

Основное направление государственной инновационной политики в этой сфере состоит в том чтобы, с одной стороны, сохранить накопленный научно-технологический потенциал и, с другой стороны, развивать необходимую инфраструктуру и экономические механизмы, стимулирующие инновационные процессы.

Особенность текущей ситуации состоит в наличии научно-производственной базы, значительного объема фундаментальных и технологических заделов, высококвалифицированных кадров в сочетании с недостаточной реализацией конкретных инноваций в связи с отсутствием собственных средств у предприятий, ограниченностью централизованных источников финансирования, заемных и привлеченных средств, низким спросом на научно-техническую продукцию.

Настоящий период является периодом закрепления позитивных тенденций в направлении интенсивного использования предпринимательского потенциала в промышленности и науке, путем создания гибких организационных структур предприятий и активного

использования инновационного потенциала малого предпринимательства.

Малые технологические фирмы занимаются доведением научных исследований и разработок до готового рыночного продукта, выпуском малых серий продукции. Они играют роль интерфейса между наукой, производством и рынком, сканируют рынок, поставляют заказы на рыночно ориентированные исследования и разработки, осуществляют продвижение разработок на рынок. Вложенные в инновационную инфраструктуру средства возвращаются повышением занятости и увеличением сбора налогов.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
2. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
3. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
4. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
5. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.
6. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
7. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
8. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
9. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала

ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.

10. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.

11. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.

12. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.

13. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.

14. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.

15. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ НИОКР BASIC CONCEPTS OF R & D

А.В. Демидова- ассистент
A. V. Demidova – assistant

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural Academy im. P.A. Stolypina»

В качестве объекта регулирования ПБУ 17/02 названы расходы, связанные с выполнением НИОКР. В данном определении существенны две части: понятие НИОКР и понятие расходов на их выполнение. В настоящее время в нормативных документах отсутствует определение НИОКР для целей бухгалтерского учета.

Если организация прибегла для проведения НИОКР к услугам стороннего исполнителя, характер работ будет явствовать из заключенного

между ними договора. Но как подтвердить сущность проводимых инноваций при их производстве своими силами?

В ПБУ 17/02 прямо указывается, что к научно-исследовательским работам в нем относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" (далее - закон № 127-ФЗ). Определения же опытно-конструкторских и технологических работ не расшифровываются. Однако в соответствии со сложившейся практикой экспериментальные разработки не относятся к исследованиям, а как раз представляют собой опытно-конструкторские и технологические работы. Таким образом, в ПБУ 17/02 и в законе 127-ФЗ используются различные классификации исследований и разработок.

Единственно возможный путь для бухгалтера в такой ситуации - понимать под НИОКР в целом все работы в рамках тех видов деятельности, которые перечислены в пункте 2 закона № 127-ФЗ:

научная (научно-исследовательская) деятельность - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды,

прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач;

научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы; экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Данный взгляд не противоречит целям применения ПБУ 17/02, так как в нем не устанавливаются различных требований для НИР и ОКР.

Согласно закону № 127-ФЗ научная и научно-техническая деятельность может осуществляться любыми юридическими лицами, если она предусмотрена их учредительными документами (п. 1 ст. 3). Для коммерческих организаций, скорее всего, не будет характерно проведение фундаментальных научных исследований.

Понимание НИОКР как работ, осуществляемых в рамках деятельности, предусмотренной законом 127-ФЗ, имеет важное следствие. В соответствии с

приказом Миннауки РФ от 17.11.1997 № 125 все такие работы подлежат обязательной регистрации во Всероссийском научно-техническом информационном центре (ВНТИЦ) независимо от организационно-правовой формы организации-исполнителя. То есть, чтобы выполняемые работы можно было отнести к НИОКР для целей применения ПБУ 17/02, необходимо осуществить их государственную регистрацию.

Кроме того, в ПБУ 17/02 заложен ряд ограничений на состав НИОКР, подпадающих под его действие. Оно не применяется в отношении:

не законченных НИОКР - то есть не регулирует учет расходов на НИОКР в процессе их исполнения; НИОКР, результаты которых признаны нематериальными активами организации.

Как мы уже отметили, объектом регулирования ПБУ 17/02 являются не сами НИОКР или их результаты, а совокупность фактических расходов на их проведение. Что именно следует включать в их состав, указано в пункте 9 ПБУ 17/02. При этом расходы на НИОКР представляют собой самостоятельный объект учета в соответствии с ПБУ 17/02 при соблюдении ряда условий. Факт выполнения работ и сумма расходов на них должны быть документально подтверждены, а использование результатов может быть продемонстрировано и в будущем приведет к получению экономических выгод. Среди этих критериев вопросы вызывает требование демонстрации результатов работ. Такое требование к объекту учета устанавливается в российской нормативно-правовой базе впервые. При этом не совсем ясно, как, кому и при наличии каких оснований организация должна осуществить эту демонстрацию. Будем полагать, что для целей применения ПБУ 17/02 достаточно наличия теоретической возможности такой демонстрации.

Если все требования ПБУ 17/02 соблюдены, расходы на НИОКР предписывается отражать в качестве вложений во внеоборотные активы (п. 5 ПБУ 17/02). В то же время согласно пункту 6 ПБУ 17/02 единицей их бухгалтерского учета должен являться инвентарный объект. Это положение тут же вызвало сложности в выборе балансового счета для нового объекта бухгалтерского учета. Ведь счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" не предназначен для ведения инвентарного учета, так как относится к группе калькуляционных счетов и служит для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты на учет в качестве таких активов. Кроме того, в предшествующей нормативной практике инвентарными объектами бухгалтерского учета признавались исключительно объекты гражданских прав, а расходы к их числу не относятся. Отметим, что понятия первоначальной и остаточной стоимости для объекта "расходы на НИОКР" ПБУ 17/02 не вводятся. В этом также состоит их отличие от прочих инвентарных внеоборотных активов. Данные несоответствия вызвали бурную полемику, которая завершилась изданием приказа Минфина России от 07.05.2003 № 38н. Этот приказ вносит ряд изменений в действующий план счетов и, в частности, предусматривает открытие субсчетов к счету 04 "Нематериальные активы" - по видам

нематериальных активов и по расходам на НИОКР. В результате возникла двойственная ситуация: эти расходы не относятся к нематериальным активам ни по ПБУ 17/02, ни по ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", но в то же время подлежат отражению на счете учета нематериальных активов, несмотря на отмеченные различия.

Таким образом, совокупность требований ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/02 составляет следующую схему признания расходов на НИОКР:

Если любые НИОКР привели к созданию зарегистрированного объекта интеллектуальной собственности организации, в соответствии с ПБУ 14/2000 расходы на них образуют первоначальную стоимость соответствующего нематериального актива. Срок его полезного использования устанавливается исходя из срока действия охранного документа, но не более 20 лет.

Если зарегистрированные во ВНИИЦ НИОКР привели к получению результата, не оформляемого в качестве интеллектуальной собственности, но сулящего будущие экономические выгоды, в соответствии с ПБУ 17/02 расходы на них капитализируются на отдельном субсчете к счету 04 "Нематериальные активы". Срок их списания устанавливается исходя из ожидаемого срока использования результатов НИОКР, но не более 5 лет.

Если НИОКР привели к иным результатам, расходы на них признаются расходами периода и учитываются в составе внереализационных расходов.

Сравним, как различные варианты учета расходов на законченные НИОКР влияют на показатели финансовой отчетности организации.

Пример 1

Организация в течение года осуществляла разработку нового смазочного состава. Расходы составили в общей сложности 500 000 руб.

Вариант 1 - организация запатентовала данный состав сроком на 10 лет. При этом в активе баланса появятся подтвержденные патентом исключительные права. Их первоначальная стоимость составит 500 000 руб. Данные расходы не понизят прибыль текущего года.

При этом будут составлены следующие записи:

Дебет 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение НИОКР" Кредит счетов учета расходов на проведение НИОКР (02, 05, 10, 69, 70 и т.п.)

- 500 000 руб.;

Дебет 04 "Нематериальные активы" субсчет "Патенты" Кредит 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение НИОКР"

- 500 000 руб.

Данный объект подлежит амортизации в течение 10 лет. При линейном способе годовая сумма амортизации составит 50 000 руб.

Пример 1 (продолжение)

Вариант 2 - организация решила не раскрывать формулу состава и отказалась от идеи патентования. Было принято решение, что расходы на проведение НИОКР удовлетворяют всем требованиям ПБУ 17/02 и должны учитываться в составе вложений во внеоборотные активы. Таким образом, в

данном случае в активе баланса также произойдет увеличение суммы внеоборотных активов на 500 000 руб. Срок списания данных расходов установлен приказом руководителя и составляет 5 лет.

Дебет 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение НИОКР" Кредит счетов учета расходов на проведение НИОКР (02, 05, 10, 69, 70 и т.п.)

- 500 000 руб.

Дебет 04 "Нематериальные активы" субсчет "Патенты" Кредит 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение НИОКР"

- 500 000 руб.

При линейном способе годовая сумма списания составит 100 000 руб., то есть прибыль последующих пяти лет будет уменьшаться на вдвое большую сумму, чем в первом варианте.

Таким образом, предложенная Минфином России методология учета расходов на НИОКР привела к их смешению в отчетности с нематериальными активами. Разграничить эти объекты в годовом отчете можно, лишь обратившись к пояснениям, которые составляют не все типы организаций.

Пример 1 (окончание)

Вариант 3 - организация пришла к выводу, что использовать разработанный состав будет экономически невыгодно из-за его дороговизны. Поэтому средства, затраченные на его создание, необходимо списать во внереализационные расходы текущего года. В результате актив организации не претерпит увеличения, а прибыль уменьшится на 500 000 руб.

Дебет 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение НИОКР" Кредит счетов учета расходов на проведение НИОКР (02, 05, 10, 69, 70 и т.п.)

- 500 000 руб.;

Дебет 91-2 "Прочие расходы" Кредит 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет 8 "Выполнение НИОКР"

- 500 000 руб.

При проведении финансового анализа отчетности, составленной в этих трех случаях, потенциальный кредитор или инвестор обычно предпочитает компанию с большей суммой активов и более высокими прибылями. По этой логике первый и второй вариант лучше третьего. В то же время не следует забывать, что расходы на НИОКР - это еще не доходы от их использования. При изменении конъюнктуры они легко могут превратиться в убытки. По этой причине еще в начале 70-х годов произошел финансовый кризис компании Rolls Roys, капитализировавшей все расходы на НИОКР. В настоящее время российские организации при проведении НИОКР располагают возможностями отразить их в бухгалтерском учете наиболее предпочтительным из трех перечисленных способов. Этому способствует расплывчатость условий капитализации расходов на НИОКР в ПБУ 17/02.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
2. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
3. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
4. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
5. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
6. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.
7. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
8. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.
9. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.
10. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.
11. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
12. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института -

филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.

13. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.

14. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ACCOUNTING FOR R & D EXPENDITURE IN THE ACCOUNTING

А.В. Демидова- ассистент
A. V. Demidova – assistant

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural Academy im. P.A. Stolypina»

Бухгалтерский учет расходов на НИОКР регламентируется ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы", утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.

Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы. Необходимо четко определить условия, по которым применяется ПБУ 17/02.

Во-первых, НИОКР не должны являться профилем деятельности организации.

Во-вторых, НИОКР, заказанные вашей организацией или выполненные собственными силами, не должны быть оформлены юридически (патентом или свидетельством).

В-третьих, разработка должна создаваться с целью получения экономических выгод для организации.

Условия признания расходов по НИОКР указаны в п. 7 ПБУ 17/02.

1. Документальное подтверждение суммы расходов и факта выполнения работ.

2. НИОКР ведут к получению экономической выгоды.

3. Результаты НИОКР имеют практическое применение.

4. Результаты НИОКР не относятся к нематериальным активам.

В случае невыполнения хотя бы одного из перечисленных выше условий расходы по НИОКР не признаются расходами от обычных видов деятельности, а признаются внереализационными расходами.

В состав расходов по НИОКР и технологическим работам в бухгалтерском учете в соответствии с п. 9 ПБУ 17/02 входят:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы в случае, если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Если НИОКР выполняют сторонние организации, для признания затрат в бухгалтерском и налоговом учете необходимо следующее:

- договор на выполнение данных работ;
- техническое задание;
- документ, подтверждающий приемку результатов выполненных работ.

При выполнении работ собственными силами или совместно с другими исполнителями для подтверждения затрат требуется:

- задание;
- первичные учетные документы на списание материалов, по начислению заработной платы и т.д.

В бухгалтерском учете все перечисленные расходы отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

По каждой выполненной разработке расходы нужно учитывать отдельно.

1. Дебет счета 08 Отражаются расходы по НИОКР, в том числе выполненные собственными силами
Кредит счета 60, 10, 70, 6

После завершения работ расходы учитываются на счете 04 субсчет "Расходы по НИОКР, не требующие юридического оформления".

1. Дебет счета 04 Отражение расходов по НИОКР после завершения работ

Кредит счета 08

Организация вправе досрочно прекратить использование разработок по НИОКР, если это экономически нецелесообразно.

В бухгалтерском учете сумму, не отнесенную на расходы по обычным видам деятельности, нужно учесть в составе внереализационных расходов (п. 15 ПБУ 17/02).

1. Дебет счета 91 Списание на внереализационные расходы части расходов НИОКР при прекращении их использования

Кредит счета 04

Пункт 11 ПБУ 17/02 устанавливает два способа списания расходов:

- линейный способ;
- способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).

При линейном способе списание расходов осуществляется равномерно в течение ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР и технологических работ, но не более пяти лет.

При способе списания расходов пропорционально объекту продукции (работ, услуг) определение суммы расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, подлежащих списанию в отчетном периоде, производится исходя из количественного показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения общей суммы расходов по конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе и всего предполагаемого объема продукции (работ, услуг) за весь срок применения результатов конкретной работы.

В бухгалтерском учете списание расходов по НИОКР отражается ежемесячно следующей записью.

1. Дебет счета 20 Списание расходов по НИОКР

на затраты ежемесячно, равномерно

Кредит счета 04

В п. 17 ПБУ 17/02 указаны основные элементы учетной политики по НИОКР:

- определение срока списания расходов на НИОКР;
- определение метода списания расходов на НИОКР.

Формулировка "списание расходов по каждой выполненной... работе" позволяет сделать вывод, что в бухгалтерском учете по разным работам организация имеет право применять разные способы списания расходов.

Срок списания расходов по НИОКР организацией устанавливается самостоятельно.

Первый вариант. Если предполагается, что результаты НИОКР будут использоваться менее пяти лет, срок списания расходов должен быть установлен исходя из предположительного срока использования.

Второй вариант. Срок списания расходов устанавливается в пять лет.

Отдельно в учетной политике необходимо отразить порядок списания расходов в некоторых нетипичных ситуациях, в частности:

- при прекращении использования результатов НИОКР;
- при обнаружении того, что экономические выгоды от выполненных НИОКР получены не будут никогда.

При прекращении использования результатов НИОКР оставшиеся расходы подлежат списанию на прочие расходы. Устанавливается даже точный момент списания - дата принятия решения о прекращении использования результатов работ.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета должен быть установлен срок списания расходов по НИОКР, не давшим положительного результата.

В п. 15 ПБУ 17/02 установлено, что данные расходы относятся в состав прочих расходов. Со ссылкой на требования рациональности ведения учетного процесса, указанного в ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", срок списания по таким расходам устанавливается такой же, как в налоговом учете, а именно - год.

В учетной политике организации должны утверждаться формы первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые (унифицированные) формы.

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, разрешено использовать формы, утвержденные приказом руководителя, или формы документов, утвержденные приказом руководителя организации-контрагента.

В соответствии с п. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и правильность их оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц.

Унифицированные формы первичных документов по отражению операций по НИОКР отсутствуют.

Расходы на НИОКР списываются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато применение результатов НИОКР. Указанные расходы списываются равномерно в размере 1/12 годовой суммы независимо от выбранного способа списания расходов. Следовательно, в учетной политике должны быть утверждены:

- первичный документ, подтверждающий окончание работ по НИОКР;
- первичный документ, подтверждающий результат работ по НИОКР;
- первичный документ, подтверждающий факт принятия к учету расходов по НИОКР;
- первичный документ, подтверждающий дату начала применения разработок.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
2. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
3. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
4. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
5. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
6. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.
7. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
8. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.

9. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.
10. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.
11. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
12. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
13. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
14. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

**СОДЕРЖАНИЕ ИНФОРМАЦИИ О НИОКР В БУХГАЛТЕРСКОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
THE INFORMATION CONTENT OF R & D IN THE ACCOUNTING
FINANCIAL STATEMENTS**

А.В. Демидова- ассистент
A. V. Demidova – assistant

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

Согласно п. 5 ПБУ 17/02, информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Это означает, что, отражая факты несения организацией соответствующих расходов, используется счет 08 "Вложения во внеоборотные активы".

По дебету этого счета в корреспонденции со счетами учета расходов, денежных средств, амортизации, материалов и т.д. должны отражаться суммы расходов организации по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Записью по кредиту счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" должна списываться стоимость признаваемых в учете результатов данных работ.

Здесь возникает вопрос: на каком счете следует учитывать стоимость результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, т.е. в корреспонденции с каким счетом должна в нашем случае составляться запись по кредиту счета 08 "Вложения во внеоборотные активы"?

Из предписаний пункта 8 ПБУ 17/02 следует, что отражаемые в учете результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ признаются для целей бухгалтерского учета внеоборотными активами.

В разделе "Внеоборотные активы" плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, специальный счет, предназначенный для отражения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ отсутствует.

При этом, согласно предписаниям ПБУ 6/01 "Учет основных средств" и ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" результаты соответствующих работ не могут быть отражены в бухгалтерском учете ни как основные средства (счет 01), ни как доходные вложения в материальные ценности (счет 03), ни как нематериальные активы (счет 04).

В разделе "Внеоборотные активы" действующего плана счетов бухгалтерского учета существуют и свободные позиции. Это счета 06 и 09.

Однако от их использования в рассматриваемом случае нас останавливает предписание инструкции по применению плана счетов, согласно которой вводить в план счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета организация может только для учета специфических операций и, что гораздо более важно, только по согласованию с Минфином России.

Вероятно, в ближайшее время Минфин внесет соответствующие ПБУ 17/02 поправки к плану счетов бухгалтерского учета.

Но пока изменения к плану счетов не приняты, по нашему мнению, для отражения в учете стоимости признанных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ следует использовать счет 97 "Расходы будущих периодов", открыв к нему специальный субсчет "Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ".

В активе бухгалтерского баланса сальдо субсчета "Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" к

счета 97 "Расходы будущих периодов" следует отражать по строке "Прочие внеоборотные активы".

Согласно п. 5 ПБУ 17/02, аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Данное предписание ПБУ 17/02, следует воспринимать как рекомендательное. Отметим, что постановка аналитического учета по тем или иным объектам - это компетенция самой организации, и определяется она исключительно потребностями внутреннего управления компанией.

Пунктом 6 ПБУ 17/02 устанавливается, что единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом для целей ПБУ 17/02 считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Расходы, включаемые в стоимость результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

Согласно п. 9 ПБУ 17/02, к расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

1) стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

Суммы этих расходов отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дебет 08 "Вложения во внеоборотные активы"; Кредит 10 "Материалы", 43 "Готовая продукция", 41 "Товары"

- на стоимость материально-производственных запасов, израсходованных при выполнении работ;

Дебет 08 "Вложения во внеоборотные активы", Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

- на стоимость услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении работ (без НДС);

Дебет 19 "НДС по приобретенным ценностям", Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

- на НДС, относящийся к стоимости услуг сторонних лиц;

2) затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

Данные расходы отражаются в бухгалтерском учете записью:

Дебет 08 "Внеоборотные активы" Кредит 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

- на суммы обязательств перед персоналом по выплате заработной платы и прочих выплат.

3) отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);

Сумма задолженности по единому социальному налогу отразится записью:

Дебет 08 "Внеоборотные активы" Кредит 68 "Расчеты по налогам и сборам"

4) стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

На суммы этих расходов составляется проводка:

Дебет 08 "Внеоборотные активы" Кредит 10 "Материалы"

5) амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

Суммы амортизационных отчислений в этом случае отражаются записью:

Дебет 08 "Внеоборотные активы" Кредит 02 "Амортизация основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов"

6) затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества; общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ.

На суммы указанных затрат составляется запись:

Дебет 08 "Внеоборотные активы" Кредит счетов учета денежных средств, расчетов, а также счетов 10 "Материалы" и 26 "Общехозяйственные расходы".

Наряду с этим, пунктом 9 ПБУ 17/02 устанавливается, что в состав расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам также включаются прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Таким образом, ПБУ 17/02 оставляет перечень расходов, формирующих стоимость отражаемых в составе необоротных активов результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, открытым.

Это означает, что ориентируя предприятие на приводимый перечень расходов, ПБУ в сущности определяет один единственный критерий для включения соответствующих расходов в данный состав - это непосредственная связь конкретных расходов с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, раскрываемая в бухгалтерской отчетности

Согласно п. 16 ПБУ 17/02, в бухгалтерской отчетности организации должна отражаться информация:

о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на внереализационные расходы по видам работ;

о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на внереализационные расходы;

о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

В случае существенности информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей актива (раздел "Внеоборотные активы"). Согласно п. 17 ПБУ 17/02, в составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

о способах списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам;

о принятых организацией сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Здесь следует отметить, что из приведенных норм ПБУ 17/02 в частности следует, что срок списания суммы расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, составляющих учетную стоимость их результатов, фактически не является элементом учетной политики организации в строгом смысле, т.к. может определяться индивидуально для каждого конкретного результата соответствующих работ, приходящего в качестве внеоборотного актива.

Однако, информация о сроках и методах списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является необходимой для адекватной оценки финансового положения организации при условии соответствия ее критерию значимости.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
2. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.

3. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
4. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
5. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
6. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.
7. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
8. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.
9. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.
10. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.
11. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
12. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
13. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
14. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и

правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И СРАВНЕНИЯ С ПБУ 17/02 FUNDAMENTALS AND COMPARISON WITH AR 17/02

А.В. Демидова- ассистент
A. V. Demidova – assistant

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

Согласно пункту 1 ПБУ 17/02, оно применяется организациями, которые выполняют научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами или являются по договору заказчиком указанных работ. Это означает, что данное положение по бухгалтерскому учету должны применять те организации, которые приобретают результаты научно-технических работ для собственного использования.

При этом для целей ПБУ 17/02 к научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технологической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом РФ от 23.08.1996 № 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике".

ПБУ 17/02 фактически определяет новый объект бухгалтерского учета - результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. Появление ПБУ 17/02 обусловлено ограничениями на признание объекта бухгалтерского учета в качестве нематериального актива, которое устанавливает ПБУ 14/2008 "Учет нематериальных активов", утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 91н.

Согласно п. 3 ПБУ 14/2000, для целей данного Положения при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- в) использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

ж) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Согласно п. 4 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" к нематериальным активам могут быть отнесены объекты, отвечающие всем вышеприведенным признакам, то есть объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):

исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;

исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;

исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

Таким образом, при наличии исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в ходе научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, мы отражаем в учете нематериальный актив и руководствуемся ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов".

Если же у организации нет исключительных прав на указанные объекты, но есть факт несения расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и обладания законченными результатами этих работ, мы должны руководствоваться предписаниями ПБУ 17/02.

Помимо рассмотренных нами общих ограничений сферы применения норм ПБУ 17/02, пункт 4 Положения приводит перечень конкретных расходов, не относящихся к расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы:

расходы организации на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.);

затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы);

затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;

затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
2. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
3. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
4. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
5. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
6. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.
7. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
8. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.
9. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.
10. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие

экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

11. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.

12. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.

13. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.

14. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

КАК УЧИТЫВАТЬ РАСХОДЫ НА НИОКР HOW TO TAKE INTO ACCOUNT THE COSTS OF R & D

А.В. Демидова- ассистент

A. V. Demidova – assistant

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural Academy im. P.A. Stolypina»

До 2003 года нормативные акты по бухгалтерскому учету не давали ответа на все вопросы, связанные с учетом расходов на НИОКР. С 1 января 2003 года ситуация изменилась - вступило в силу ПБУ 17/02.

НИОКР в гражданском законодательстве

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н. Применять его невозможно без знания правовых основ НИОКР, изложенных в главе 38 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» ГК РФ. Рассмотрим некоторые из них.

В соответствии со статьей 769 ГК РФ в хозяйственной практике различают договоры на выполнение научно-исследовательских работ и договоры на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ. Предметом научно-исследовательских работ могут быть только научные исследования. Опытно-конструкторские работы предполагают разработку образца нового изделия и конструкторской документации к нему либо

разработку новой технологии. В предпринимательской деятельности исследования встречаются гораздо реже, чем опытно-конструкторские работы. Ведь последние более тесно связаны с производственными процессами предприятия.

Одним из основных признаков договора на выполнение НИОКР является новизна получаемых результатов и возможность создания новых объектов интеллектуальной собственности (изобретений, полезных моделей и промышленных образцов). Другая отличительная особенность этих работ -- их творческий характер. Но это, естественно, сопряжено с риском получить так называемый «отрицательный результат».

Под «отрицательным результатом» НИОКР обычно понимают результат, возникший по не зависящим от исполнителя обстоятельствам и который в дальнейшем не может быть использован для извлечения экономических выгод. Кроме того, данный результат не является решением поставленной в НИОКР задачи.

В силу пункта 3 статьи 769 ГК РФ риск невозможности исполнить договор НИОКР несет заказчик, если иное не предусмотрено договором или законом.

Бухгалтерский учет расходов на НИОКР

Отразить в учете «положительный» результат НИОКР можно по-разному в зависимости от того, каков он, этот результат. Например, он может представлять собой объект исключительных прав на результат интеллектуальной деятельности. Тогда следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000). Оно утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91н.

Результат НИОКР может вылиться в создание промышленно применимого образца (полезной модели). Если предприятие намеревается использовать его в своем производственном процессе более 12 месяцев (скажем, в лабораторных, испытательных целях и т. п.), образец принимается к учету как основное средство. В такой ситуации применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Оно утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Если же результатом НИОКР является другой объект (ни нематериальный актив, ни основное средство), на первый план выходит ПБУ 17/02.

Когда применяется ПБУ 17/02

ПБУ 17/02 распространяется на коммерческие организации (за исключением кредитных). Документ не регулирует учет у исполнителей НИОКР. Для них расходы на НИОКР являются расходами по обычным видам деятельности. Как вы знаете, такие расходы отражаются по правилам, изложенным в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Оно утверждено приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.

Таким образом, ПБУ 17/02 адресовано заказчикам НИОКР и организациям, выполняющим такие работы собственными силами.

Зачастую исполнитель НИОКР привлекает подрядчиков со стороны. Тогда правила, установленные ПБУ 17/02, применяются только заказчиком. Для других участников НИОКР понесенные ими расходы подпадают под нормы ПБУ 10/99.

ПБУ 17/02 не применяется в отношении незаконченных работ. Не используется оно и в отношении расходов на освоение природных ресурсов, затрат на подготовку и освоение производства и расходов, связанных с совершенствованием технологии организации производства, с улучшением качества продукции, изменением ее дизайна и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в производственном (технологическом) процессе.

На практике ПБУ 17/02 применяется в двух случаях:

- 1) если в ходе НИОКР получен результат, подлежащий правовой охране, но не оформленный в установленном законодательством порядке;
- 2) если в ходе НИОКР получен результат, не подлежащий правовой охране.

Поговорим об этом подробнее.

Правовая охрана объектов, созданных, например, в результате опытно-конструкторских работ, подтверждается документами Патентного ведомства РФ: патентом на изобретение, свидетельством на полезную модель, патентом на промышленный образец. Если такие документы не получены, организация при учете расходов на НИОКР должна руководствоваться ПБУ 17/02.

Обычно результат НИОКР выступает в качестве объекта нематериальных активов и вызван желанием организации закрепить на него свои исключительные права. Если же организация по каким-либо причинам не смогла или не захотела документально подтвердить такие права, применяется ПБУ 17/02.

В последнем случае организация станет обладателем результата НИОКР, по своей природе являющимся не чем иным, как капитализированными расходами. Вероятно, именно по этой причине пункт 16 ПБУ 17/02 гласит: расходы на НИОКР отражаются в бухгалтерском балансе как самостоятельная группа статей актива в разделе «Внеоборотные средства». Тем самым к уже существующим в бухучете активам ПБУ 17/02 добавило новый вид внеоборотных активов -- расходы на НИОКР.

Что касается результата работ, не подлежащего правовой охране, то разработчики ПБУ 17/02, вероятно, имели в виду ситуацию, когда при положительном результате работ не выполняются условия правовой охраны объекта НИОКР.

Согласно статье 4 Патентного закона РФ от 23.09.92 № 3517-1 изобретение патентоспособно, то есть подлежит правовой охране, если оно неизвестно из уровня техники. Под уровнем техники понимают ставшие общедоступными опубликованные в мире сведения о средствах того же назначения, а также сведения об их применении в России.

Таким образом, если условие патентоспособности по каким-либо причинам не выполняется, возникает ситуация, указанная в ПБУ 17/02.

Примером могут служить такие результаты НИОКР, как рационализаторские предложения или разработки, о которых нельзя сказать, что они являются принципиально новыми и вовсе не известны из уровня мировой техники.

Особенности учета расходов на НИОКР

Теперь, когда мы разобрались со сферой применения ПБУ 17/02, поговорим о правилах учета расходов на НИОКР, которые оно предусматривает.

Итак, расходы отражаются в бухгалтерском учете как вложения во внеоборотные активы предприятия.

Аналитический учет ведется обособленно по видам работ, заказов, то есть фактические расходы фиксируются по каждой теме (договору, заказу) в соответствии с установленными статьями калькуляции сметной стоимости, соответствующих расчетов затрат, сметы накладных расходов и затрат на производство по элементам.

По аналогии с объектами нематериальных активов единицей учета расходов на НИОКР является инвентарный объект, представляющий совокупность расходов по выполненным работам, результаты которой уже используются в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд.

Правила признания расходов предусмотрены пунктом 7 ПБУ 17/02. Он гласит, что расходы на НИОКР отражаются в бухгалтерском учете только при соблюдении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- выполнение работ документально подтверждено (акт приемки выполненных работ и т. п.);
- результат работ будет использоваться для производственных или управленческих нужд и приведет к получению экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Если хотя бы одно из этих условий не выполняется, расходы организации, связанные с выполнением НИОКР, считаются внереализационными расходами отчетного периода. То же самое касается расходов по работам, которые не дали положительного результата (отрицательный результат НИОКР).

Списание расходов на НИОКР

Перечень основных расходов, связанных с выполнением НИОКР, приведен в разделе III ПБУ 17/02. Он не является исчерпывающим. Организация по своему усмотрению может отнести к расходам на НИОКР все расходы, непосредственно связанные с выполнением таких работ. Это могут быть, например, расходы на проведение научно-технических конкурсов и экспертиз, затраты на научные и производственные командировки, на проведение патентных исследований и др.

Порядок списания расходов на НИОКР определен разделом IV ПБУ 17/02. Они списываются в расходы по обычным видам деятельности исходя из предполагаемого времени использования результата НИОКР в хозяйственной деятельности. Этот срок организация должна определить самостоятельно. Он не может превышать пяти лет. Интересная деталь: к списанию расходов на НИОКР можно приступить не с момента постановки объекта на учет, как это принято в случае с основными средствами или нематериальными активами, а после того, как результат работ начнет фактически применяться в производстве.

Организация может выбрать один из двух способов списания расходов на НИОКР: линейный или пропорционально объему продукции. Очевидно, что подавляющее большинство бухгалтеров ради упрощения учета выберет линейный. Однако если речь идет о дорогостоящих НИОКР, а производство планируется наращивать постепенно в течение нескольких лет, то применение линейного метода может привести к ухудшению финансовых показателей бухгалтерской отчетности.

В течение года расходы на НИОКР списываются равномерно вне зависимости от выбранного способа списания. Обращаем внимание, что в случае ликвидации организации оставшаяся часть расходов списывается единовременно.

Организация в силу экономической нецелесообразности может досрочно прекратить использование результата НИОКР. В таком случае ПБУ 17/02 предписывает учесть оставшуюся часть расходов на НИОКР как внереализационные расходы.

Как уже упоминалось, следствием НИОКР может быть и так называемый «отрицательный результат». Тогда расходы на произведенные работы списываются как внереализационные.

В заключение краткого обзора ПБУ 17/02 приведем типовые проводки по учету расходов на НИОКР (см. таблицу).

Типовые проводки по операциям, связанным с НИОКР

| Дебет | Кредит | Содержание операции |
|--|----------------------|---|
| Формирование расходов на НИОКР | | |
| 08 (субсчет «НИОКР») | 60 (29[1]) | Отражена в качестве внеоборотных активов фактическая стоимость выполненных НИОКР |
| 19 | 60 | Отражен НДС, относящийся к НИОКР |
| 08 (субсчет «НИОКР») | 60 (76) | Отражены работы и услуги сторонних организаций, связанные с НИОКР (например, расходы по регистрации результата работ) |
| 19 | 60 (76) | Отражен НДС по дополнительным работам и услугам |
| Если результат НИОКР -- нематериальный актив или основное средство... | | |
| 04 (01) | 08 (субсчет «НИОКР») | Оприходован нематериальный актив (основное средство) |
| 68 (субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС») | 19 | НДС по НИОКР и дополнительным работам и услугам принят к вычету (при условии их оплаты) |

| Дебет | Кредит | Содержание операции |
|---|----------------------|--|
| Если результат НИОКР -- иные внеоборотные активы... | | |
| 20 (23...) | 08 (субсчет «НИОКР») | Списана часть расходов на НИОКР (в течение срока использования результата работ) |
| 91-2 | 08 (субсчет «НИОКР») | Списана оставшаяся часть расходов на НИОКР, если организация решила досрочно прекратить использование результата работ |

Налоговый учет расходов на НИОКР

И в завершение статьи несколько слов о налоговом учете расходов на НИОКР. В Налоговом кодексе этим расходам посвящена статья 262. Она разрешает учесть для целей налогообложения прибыли следующие расходы на НИОКР, давшие положительный результат:

- на создание новой или по усовершенствованию производимой продукции, товаров, работ или услуг;
- на создание новых или по усовершенствованию применяемых технологий, на создание новых видов сырья или материалов;
- на изобретательство по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции, товаров, работ или услуг.

Перечисленные расходы признаются по окончании работ в целом или по завершении отдельных этапов, то есть при наличии акта сдачи-приемки работ.

В Кодексе установлен четкий срок списания расходов на НИОКР: они «равномерно включаются налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение трех лет при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования» (п. 2 ст. 262).

А если НИОКР не дали желаемого результата? На этот счет в статье 262 Кодекса есть специальная норма: расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, принимаются в целях налогообложения в размере 70%. Причем это относится только к расходам на создание новых или по усовершенствованию применяемых технологий, на создание новых видов сырья или материалов. Другие расходы, не принесшие положительного результата, налогооблагаемую прибыль не уменьшают.

Отдельные вопросы применения статьи 262 разъяснены в Методических рекомендациях по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Они утверждены приказом МНС России от 20.12.2002 № БГ-3-02/729.

В частности, в рекомендациях освещена не прописанная в Кодексе ситуация, когда в силу каких-либо причин организация начинает использовать результат НИОКР в производстве спустя некоторое время после окончания работ. В этом случае согласно указанным Методическим рекомендациям организация вправе учитывать расходы на НИОКР в течение срока, оставшегося до истечения трехлетнего периода с момента окончания работ.

Разумеется, в Методических рекомендациях рассмотрены далеко не все ситуации, встречающиеся на практике. Например, ничего не сказано о том, что делать с расходами на НИОКР при преждевременном прекращении производства товаров (работ, услуг), для которого они осуществлялись, или при ликвидации самой организации. Впрочем, ответ на этот вопрос вытекает из статьи 252 НК РФ: расход должен быть произведен для деятельности, направленной на получение дохода. Таким образом, если нет дохода -- нет и расхода.

Напоследок еще один важный вопрос: формирование величины расходов на НИОКР у предприятия, выполняющего работы собственными силами для внутренних производственных нужд. Он вызывает массу вопросов. Как известно, подобные работы могут растянуться на месяцы, а иногда и на годы. В этих условиях предприятие вынуждено будет каким-либо образом рассчитывать величину расходов на НИОКР.

В отличие от правил бухгалтерского учета, в налоговом учете незавершенное производство не формируется. Для целей исчисления налога на прибыль необходимо в учете аккумулировать все расходы, относящиеся к НИОКР, в отдельном налоговом регистре «Расходы на НИОКР» до момента окончания работ.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
2. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
3. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
4. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
5. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
6. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.

7. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
8. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.
9. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.
10. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.
11. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
12. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
13. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
14. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

ПРИЗНАНИЕ НМА
RECOGNITION OF INTANGIBLE ASSETS

А.В. Демидова- ассистент
A. V. Demidova – assistant

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

У большинства бухгалтеров, которые сталкиваются с МСФО, не раз возникали трудности в отношении признания и оценки нематериальных

активов. Сложность состоит в том, что международный стандарт МСФО 38 «Нематериальные активы» (далее – МСФО 38) отличается от ПБУ 14/20071, несмотря на то что указанный российский нормативный документ был принят во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО в 2007 г.

Это ведет к признанию НМА в одном учете и непризнанию в другом, что, соответственно, искажает финансовую отчетность.

Для признания объекта в качестве нематериального актива согласно ПБУ 14/2007 необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры. Является важным, но не обязательным условием согласно МСФО 38;

б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества.

Заметим, что в российском учете следует учитывать деловую репутацию (гудвилл) как НМА. Согласно МСФО, условие идентификации напрямую связано с разграничением актива от гудвилла, который не относится к НМА;

в) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации. Это условие напрямую связано с получением будущих экономических выгод, что соответствует МСФО 38;

г) использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Согласно МСФО 38, это условие не-обязательно и определяется самой организацией;

д) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, что в принципе соответствует МСФО 383;

е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Соответствует МСФО 38;

ж) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности, что не является условием, согласно МСФО 38, при признании НМА.

Перечислены активы компании, которые могут относиться к НМА согласно РСБУ и МСФО.

Нематериальные активы

| ПБУ 14/2007 | МСФО 38 |
|---|-------------------------|
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности) | Торговые марки |
| Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | Фирменные наименования |
| Исключительное авторское право или право иного | Программное обеспечение |

| | |
|---|---|
| правообладателя на топологии интегральных микросхем | |
| Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | Лицензии и франшизы |
| Исключительное право патентообладателя на селекционные достижения | Авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию |
| Деловая репутация | Рецепты, формулы, проекты и макеты |
| Организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признаваемые в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный капитал организации | Незавершенные нематериальные активы |

Следует обратить внимание на то, что в соответствии с гражданским законодательством исключительное право (интеллектуальная собственность) на результаты интеллектуальной деятельности возникает только в случаях, предусмотренных Гражданским кодексом РФ и другими законами.

Если полученный интеллектуальный результат или иной нематериальный ресурс, имеющийся у компании, не подлежит правовой охране в соответствии с указанными законами, говорить о наличии исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности нельзя. С точки зрения отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, это ведет к невозможности признания в качестве нематериальных активов ряда объектов, признаваемых нематериальными активами в соответствии с МСФО. К таким объектам, в частности, относятся лицензии на телерадиовещание, права посадки в аэропорту, импортные квоты, интернет-сайты (если они не рассматриваются в качестве баз данных), права на доступ к ограниченным ресурсам и т. д.

В составе нематериальных активов, согласно РСБУ, учитываются организационные расходы, т.е. расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников в уставный (складочный) капитал организации. МСФО 38 исходит из того, что расходы на юристов и секретариат, понесенные при учреждении юридического лица, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их осуществления.

Немаловажным моментом является то, что как только НМА не отвечает определению нематериального актива (идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды), то он должен быть признан в качестве расхода по мере его возникновения. Согласно ПБУ 14/2007, как и МСФО 38, в состав НМА не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

Различия признания НМА согласно МСФО и РСБУ приведены
Различия признания НМА, учитываемых по МСФО и РСБУ

| Объекты учета | Классификация объектов учета согласно | |
|---|---------------------------------------|---|
| | ПБУ 14/2007 | МСФО 38 |
| Гудвилл | НМА | Выведен из сферы действия МСФО 38 и регулируется МСФО (IFRS) 3 |
| Товарные знаки, бренды | Могут быть учтены в составе НМА | Могут быть учтены в составе НМА, за исключением созданных самой компанией |
| Лицензии | Не относятся к НМА | Могут быть учтены в составе НМА |
| Организационные расходы при образовании юридических лиц | НМА | Не относятся к НМА |

Библиографический список

1. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
2. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
3. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
4. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
5. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
6. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.
7. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
8. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.

9. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.
10. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.
11. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
12. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
13. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
14. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

**ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА НМА СОГЛАСНО МСФО 38
INITIAL EVALUATION OF INTANGIBLE ASSETS IN ACCORDANCE
WITH IAS 38**

А.В. Демидова- ассистент
A. V. Demidova – assistant

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

Первоначально нематериальные активы оцениваются по фактической себестоимости. МСФО 38 устанавливает подходы к определению фактической себестоимости в зависимости от способа приобретения нематериального актива.

В стандарте рассмотрены следующие способы приобретения:

- а) отдельная покупка;
- б) приобретение в процессе объединения компаний;
- в) приобретение посредством правительственного гранта;
- г) создание нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериального актива включает:

- покупную цену;
- импортные пошлины;
- невозмещаемые налоги, включаемые в стоимость приобретения;
- оплату юридических услуг;
- затраты, напрямую связанные с подготовкой актива к использованию по назначению;
- вычеты, такие как скидки и возврат переплаты.

Признание расходов в стоимости актива прекращается, когда актив приведен в состояние, необходимое для его использования в соответствии с планами менеджмента. В частности, в балансовую стоимость актива не включаются расходы, понесенные с момента, когда актив готов к использованию, до момента начала его фактической эксплуатации, а также первоначальные операционные убытки, понесенные вследствие временного отсутствия спроса на продукцию.

После первоначальной оценки нематериального актива компания может использовать один из двух методов учета НМА:

1. основной: нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения;

2. альтернативный: НМА отражаются на балансе компании по справедливой стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

3. Использование этого метода позволяет увеличить стоимость самостоятельно созданного НМА, в котором капитализирована лишь часть расходов, понесенных после завершения стадии исследований. Однако использование альтернативного метода не должно приводить к переоценке НМА, которые ранее не признавались в качестве активов, а также к первоначальному признанию НМА в стоимости, отличной от фактических затрат.

При определении срока полезной службы НМА компания должна принимать во внимание возможность управления активом, динамику его жизненного цикла, технологическое устаревание, стабильность отрасли, действия конкурентов и др.

Срок службы нематериальных активов, которые возникли у компании на основании заключенных договоров или иных прав, не должен превышать срока действия этих прав. Если права являются возобновляемыми, то срок полезной службы может включать период пролонгации при условии, что она не потребует существенных дополнительных расходов. В противном случае средства, затраченные на продление срока действия прав или договоров, должны быть отнесены на стоимость нового НМА.

В течение всего срока службы нематериальных активов начисляется амортизация. Стандарт не ограничивает выбор метода амортизации НМА, лишь перечисляет возможные: линейный метод, метод уменьшающегося остатка, метод списания пропорционально объему продукции. При этом

необоснованным считается использование любого метода, при котором сумма накопленной амортизации будет меньше, чем при линейном методе.

Амортизационные отчисления признаются в качестве расходов, за исключением случаев, когда другие МСФО разрешают включить их в балансовую стоимость иных активов (например, амортизационные отчисления по патенту на производство промышленной продукции могут включаться в балансовую стоимость запасов). Амортизируемая сумма определяется как разница между первоначальной и ликвидационной стоимостями актива. В отличие от основных средств для НМА по умолчанию предполагается, что ликвидационная стоимость равна нулю. Она может быть отлична от нуля в тех случаях, когда есть договоренность о покупке НМА третьей стороной в конце срока службы или для данного актива существует активный рынок, позволяющий определить ликвидационную стоимость.

НМА перестают отражаться в финансовой отчетности в случае выбытия (продажи, безвозмездной передачи и т. д.) либо когда от использования или выбытия актива не ожидается поступления экономических выгод. Доходы (убытки), возникающие при прекращении признания НМА, рассчитываются как разница между суммой поступлений от выбытия актива (доходы от выбытия за вычетом расходов, связанных с выбытием) и балансовой стоимостью соответствующего актива и признаются в отчете о прибылях и убытках компании.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
2. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
3. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
4. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
5. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
6. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института -

филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.

7. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.

8. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.

9. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.

10. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

11. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.

12. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.

13. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.

14. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ DISCLOSURES IN THE FINANCIAL STATEMENTS

А.В. Демидова- ассистент
A. V. Demidova – assistant

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

В финансовой отчетности раскрывается информация по каждому классу НМА. При этом сведения о НМА, созданных предприятием, приводятся отдельно. Классы НМА — группы активов, аналогичных по назначению и применению в операциях организации (бренды, лицензии и франшизы, авторские, смежные права и патенты, рецепты и формулы, НМА в стадии разработки). В бухгалтерский баланс и отчеты о движении денежных средств и о прибылях и убытках, как правило, включаются обобщенные данные, подробная же информация раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

При основном методе учета НМА компания должна отразить в отчетности:

- срок полезной службы;
- методы амортизации;
- стоимость НМА до вычета накопленной амортизации (с учетом накопленных убытков от обесценения) и сумму накопленной амортизации на начало и конец периода;
- статьи отчета о прибылях и убытках, в которые включается амортизация НМА;
- сверку балансовой стоимости на начало и конец периода, отражающую поступление НМА, любые изменения балансовой стоимости, списания и выбытия НМА; начисленную амортизацию; разницы от пересчета стоимости активов в валюту представления отчетности и другое
- причины, по которым определение срока полезной службы по отдельным НМА считается невозможным;
- описание, балансовая стоимость и оставшийся период амортизации для всех существенных НМА;
- наличие и балансовая стоимость НМА, заложенных в качестве обеспечения обязательств;
- сумма затрат на исследования и разработки, включенная в состав расходов периода.

Если объекты НМА учитываются по переоцененной стоимости, то по классам активов должна раскрываться:

- фактическая дата проведения переоценки;
- балансовая стоимость переоцененных НМА;
- балансовая стоимость, которая была бы включена в финансовую отчетность, если бы НМА учитывались по основному методу.

Кроме того, при проведении переоценки должна раскрываться сумма прироста балансовой стоимости НМА на начало и конец периода, а также методы и существенные допущения, использованные при оценке справедливой стоимости НМА. Вне зависимости от используемого метода учета нематериальных активов МСФО 38 рекомендует раскрывать следующую дополнительную информацию:

- описание полностью амортизированных, но все еще используемых объектов НМА;

- краткое описание нематериальных активов, контролируемых компанией, но не признанных в качестве активов вследствие того, что они не удовлетворяют критериям признания или из-за того, что были приобретены либо созданы до вступления МСФО 38 в силу (принят в 1998 году).

Библиографический список

1. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
2. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
3. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
4. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
5. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
6. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.
7. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
8. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.
9. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.
10. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.

11. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
12. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
13. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
14. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, СОЗДАННЫЕ КОМПАНИЕЙ INTANGIBLE ASSETS THAT ARE CREATED BY

А.В. Демидова- ассистент
A. V. Demidova – assistant

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

В российском бухгалтерском законодательстве понятия исследований и разработок выведены из сферы действия ПБУ 14/2007. Расходы на НИОКР учитываются согласно правилам ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»⁷ (далее - НИОКР).

В МСФО 38 вопросы, связанные с осуществлением НИОКР, рассмотрены для того, чтобы определить момент начала капитализации расходов для формирования стоимости НМА. В российском бухгалтерском учете проведение НИОКР вообще не рассматриваются как процесс создания НМА. Согласно ПБУ 17/02 затраты на НИОКР являются самостоятельным объектом учета в составе внеоборотных активов, а разделение процесса создания НМА для определения начала капитализации не предусмотрено.

Нематериальный актив, созданный внутри компании, считается созданным, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации-работодателю;

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации-заказчику;

- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.

Первоначальная стоимость внутри созданного НМА определяется как сумма фактических расходов на его создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и т. п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Согласно МСФО 38, на первом этапе следует определить, отвечает ли созданный внутри компании нематериальный актив критериям признания. После признания актива НМА компания делит процесс создания актива на две стадии:

- стадию исследований;
- стадию разработок.

В стоимость созданного внутри компании НМА входят затраты, которые вошли в стадию разработок, и затраты, которые не были признаны в прошлых периодах в отчете о прибылях и убытках, – в этом заключается существенная разница между российским и международным учетом НМА.

Согласно российскому стандарту, все затраты на НИОКР, в случае положительного результата и документально оформленных результатов НИОКР, включаются в первоначальную стоимость созданного НМА

Библиографический список

1. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
2. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
3. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
4. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.

5. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
6. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.
7. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
8. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.
9. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.
10. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.
11. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
12. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
13. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
14. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

ТОНКОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НОУ-ХАУ SUBTLETIES OF ACCOUNTING KNOW-HOW

А.В. Демидова- ассистент
A. V. Demidova – assistant

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

Организация, выполняющая НИОКР, должна в бухгалтерском учете отражать расходы на такие работы по правилам, установленным в ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Однако этим документы обязаны пользоваться далеко не все организации. ПБУ 17/02 применяют компании, которые:

- осуществляют исследования и разработки собственными силами или являются заказчиками на основании договора на выполнение НИОКР;
- не оформляют результаты работ в установленном законодательством порядке (не получают патент);
- выполняют НИОКР, не подлежащие правовой охране.

В случае если организация запатентовала результаты полученных исследований и разработок, она учитывает расходы на НИОКР в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Кроме того, ПБУ 17/02 не применяется к некоторым работам и затратам. Так, этот учетный стандарт не используется, если организация осуществляет затраты:

- на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведку (доразведку) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.);
- на подготовку и освоение производства новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, выполняемыми в ходе производственного процесса.

Формируем стоимость работ

В бухгалтерском учете согласно Плану счетов расходы на НИОКР отражаются по дебету субсчета 8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Для признания таких расходов организация должна выполнить четыре условия. Они перечислены в п. 7 ПБУ 17/02.

Во-первых, сумма расходов может быть определена.

Во-вторых, есть первичные документы, подтверждающие выполнение работ. Это могут быть заявки на выполнение НИОКР, акты приема-сдачи результатов работ, если они осуществлены сторонней организацией, а также накладные на закупку материальных ценностей для выполнения работ собственными силами, ведомости на выплату заработной платы, акты

сторонних организаций на оказание услуг (выполнение отдельных этапов работ) и т.д.

В-третьих, у компании должна быть уверенность в том, что использование результатов НИОКР приведет в будущем к получению экономической выгоды.

В-четвертых, организация может продемонстрировать использование результатов НИОКР.

Если хотя бы одно из названных условий не выполняется, затраты на НИОКР

относятся в состав прочих расходов и отражаются по дебету субсчета 2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы на НИОКР, которые компания имеет право учесть в бухгалтерском учете, перечислены в п. 9 ПБУ 17/02. Сразу скажем, что этот список является открытым. Организация может отнести к расходам:

— стоимость материально-производственных запасов, а также услуг сторонних организаций, которые были использованы при выполнении работ;

— заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при осуществлении НИОКР. Обратите внимание, что учесть можно выплаты только по трудовым договорам;

— отчисления на социальные нужды. В пункте 9 ПБУ 17/02 речь идет о ЕСН. Однако с 2010 г. этот налог упразднен. Поэтому в составе указанных затрат организация отражает страховые взносы во внебюджетные фонды;

— стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

— амортизацию объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

— затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

— общехозяйственные расходы, если они непосредственно связаны с выполнением НИОКР;

— прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам). Единицей бухучета таких расходов считается инвентарный объект. Под ним подразумевается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации (п. 6 ПБУ 17/02).

Списание расходов зависит от полученных результатов. Как и в налоговом, в бухгалтерском учете отражение расходов на НИОКР зависит от того, какой результат в конечном итоге получила организация.

Ноу-хау с плюсом

Если исследования и разработки принесли положительный результат, затраты учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. В этом случае расходы списываются равномерно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация фактически начала использовать в своей деятельности результаты НИОКР (п. 5, 10 ПБУ 17/02).

ПБУ 17/02 предлагает два варианта списания расходов на НИОКР: линейный способ и способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг). Срок списания организация устанавливает самостоятельно исходя из предполагаемого времени использования полученных результатов, но он не может быть больше пяти лет. Выбранный вариант организация отражает в учетной политике для целей бухучета.

На наш взгляд, расходы на НИОКР, давшие положительный результат, в бухучете целесообразно отражать на субсчете 1 «Расходы на НИОКР» счета 04 «Нематериальные активы». Но в отличие от НМА затраты на НИОКР списываются не через счет 05 «Амортизация нематериальных активов», а сразу на счета учета затрат (например, на счет 20 «Основное производство»). Но, поскольку эти расходы не соответствуют понятию НМА, содержащемуся в ПБУ 14/2007, не будет ошибкой списать их на затраты непосредственно со счета 08.

Если организация выбрала линейный способ списания затрат, расходы учитывают равномерно в течение установленного срока использования НИОКР.

Компания может выбрать и второй способ списания расходов: пропорционально объему продукции (работ, услуг). Тогда ежемесячная сумма затрат, подлежащих отнесению на расходы, определяется как отношение количественного показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде к общей сумме расходов на конкретные НИОКР и всему предполагаемому объему продукции (работ, услуг) за весь срок применения результатов НИОКР.

Как видим, в расчете используется показатель «предполагаемый объем продукции (работ, услуг) за весь срок использования НИОКР». Фактический же объем продукции (работ, услуг) будет известен только по окончании года. Следовательно, бухгалтеру придется каждый год корректировать размер учтенных расходов. А это весьма трудоемкая работа. Поэтому на практике организации предпочитают использовать линейный способ списания затрат (пример 1).

Пример 1

ООО «Новые самолеты» заказало НИИ «Самолетостроение» проведение научно-исследовательских работ. Стоимость работ — 1 000 000 руб. (без НДС, поскольку указанные работы, выполненные научными организациями, не облагаются данным налогом на основании подп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ). НИОКР завершены в апреле 2010 г. Результаты работ признаны положительными. В этом же месяце подписан соответствующий акт, работы

оплачены и начато использование результатов в производственной деятельности организации. Учетной политикой для целей бухгалтерского учета предусмотрен линейный способ списания указанных расходов. Организация установила двухлетний срок использования НИОКР.

В апреле 2010 г. бухгалтер сделает следующие проводки:

Дебет 08-8 Кредит 60

— 1 000 000 руб. — отражены расходы на проведение НИОКР;

Дебет 60 Кредит 51

— 1 000 000 руб. — оплачены расходы на НИОКР;

Дебет 04-1 Кредит 08-8

— 1 000 000 руб. — учтены расходы на НИОКР.

Начиная с мая 2010 г. бухгалтер в течение 24 месяцев будет делать проводку по ежемесячному списанию расходов на НИОКР:

Дебет 20 (26 и т.д.) Кредит 04-1

— 41666,67 руб. (1 000 000 руб. : 24 мес.) — списана ежемесячная часть расходов на НИОКР.

Когда НИОКР не удались

Никто не застрахован от того, что проведенные исследования и разработки не принесут ожидаемого результата. В ПБУ 17/02 предусмотрено такое развитие событий и для бухгалтера прописан порядок действий. В бухучете расходы списываются одновременно в состав прочих расходов (п. 7 ПБУ 17/02).

Аналогичный порядок применяют и организации, которые прекратили использовать НИОКР в своей деятельности до окончания установленного срока. Они относят на прочие расходы оставшиеся затраты, не учтенные в расходах по обычным видам деятельности. Указанные расходы списываются на дату принятия решения о прекращении использования результатов НИОКР (п. 15 ПБУ 17/02) (пример 2).

Пример 2

Воспользуемся условиями примера 1 и предположим, что НИОКР не дали положительного результата.

В этом случае бухгалтер в апреле 2010 г. сделает проводки:

Дебет 08-8 Кредит 60

— 1 000 000 руб. — отражены расходы на проведение НИОКР;

Дебет 60 Кредит 51

— 1 000 000 руб. — оплачены расходы на НИОКР;

Дебет 91-2 Кредит 08-8

— 1 000 000 руб. — учтены расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата.

Почувствуйте разницу

К сожалению, налоговый учет расходов на НИОКР во многом отличается от бухгалтерского и бухгалтеру придется отражать разницы по ПБУ 18/01 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Приведем

основные различия между бухгалтерским и налоговым учетом расходов на НИОКР.

Различие первое: НК РФ позволяет организациям учесть расходы на НИОКР, связанные с созданием новой или усовершенствованием производимой продукции (п. 1 ст. 262 НК РФ). А ПБУ 17/02 не разрешает включать в расходы на НИОКР затраты по улучшению качества продукции (п. 4 ПБУ 17/02). Это может привести к тому, что в бухучете такие затраты будут единовременно отнесены к расходам на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации», а в налоговом учете расходы будут списываться равномерно в течение года после завершения работ (причем при получении как положительного, так и отрицательного результата). Следовательно, на момент признания в бухгалтерском учете указанных расходов возникнет отложенный налоговый актив:

Дебет 09 Кредит 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»
— отражен отложенный налоговый актив.

Впоследствии он будет ежемесячно погашаться по мере того, как расходы будут признаваться для целей налогообложения прибыли:

Дебет 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 09
— погашена часть отложенного налогового актива.

Различие второе: абз. 4 п. 2 ст. 262 Налогового кодекса РФ разрешает организациям, которые зарегистрированы и работают на территориях особых экономических зон, затраты на НИОКР списывать сразу на расходы в фактическом размере в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они осуществлены. Бухгалтерский учет не содержит такого правила. Поэтому у названных компаний могут возникнуть разницы по ПБУ 18/02 в том случае, когда НИОКР дали положительный результат. Ведь в отличие от налогового в бухгалтерском учете такие расходы будут списываться постепенно. Это приведет к возникновению отложенных налоговых обязательств:

Дебет 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77
— отражено отложенное налоговое обязательство.

По мере списания расходов на НИОКР в бухучете отложенное налоговое обязательство будет уменьшаться:

Дебет 77 Кредит 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»
— погашена часть отложенного налогового обязательства.

Различие третье: постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988 утвержден перечень НИОКР, расходы на которые можно учесть при расчете налога на прибыль в размере фактических затрат с повышающим коэффициентом 1,5 (абз. 5 п. 2 ст. 262 НК РФ). Причем такие расходы учитываются единовременно, а не равномерно в течение одного года. Такое правило распространяется на исследования и разработки вне зависимости от полученного результата. ПБУ 17/02 не содержит такой льготы.

Следовательно, если организация воспользуется льготным порядком налогообложения, в бухучете ей придется отражать разницы. При получении положительного результата от осуществления НИОКР в бухгалтерском учете

возникнет не только отложенное налоговое обязательство, которое будет постепенно погашаться, но и постоянный налоговый актив, соответствующий сумме превышения налоговых расходов над бухгалтерскими. Если исследования дали отрицательный результат, в бухучете нужно будет показать только постоянный налоговый актив. Данные операции отражаются проводками:

Дебет 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 99
— отражен постоянный налоговый актив;

Дебет 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77
— отражено отложенное налоговое обязательство;

Дебет 77 Кредит 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»
— погашена часть отложенного налогового обязательства.

Различие четвертое: бухгалтерский учет предполагает два способа списания расходов на НИОКР, а налоговый — только линейный. Если компания будет использовать способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг), в бухгалтерском учете возникнет не только отложенное налоговое обязательство, но и отложенный налоговый актив. Это связано с тем, что при использовании данного метода ежемесячная сумма расходов будет постоянно изменяться. В одни периоды она может быть больше, чем в налоговом учете, а в другие — меньше.

Различие пятое: в налоговом учете расходы на НИОКР списываются только в течение года вне зависимости от полученного результата. В бухгалтерском учете при получении положительного результата срок использования ноу-хау организация устанавливает самостоятельно, но он не может быть более пяти лет. Если компания решит для целей бухгалтерского учета установить срок применения НИОКР более года, бухгалтеру придется отражать отложенное налоговое обязательство:

Дебет 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77
— отражено отложенное налоговое обязательство;

Дебет 77 Кредит 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»
— погашена часть отложенного налогового обязательства.

Различие шестое: в налоговом учете расходы на НИОКР, давшие положительный результат, можно учесть с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы завершены. Результаты работ должны использоваться компанией в своей деятельности. Но Минфин России разрешил таким компаниям начинать учитывать при расчете налога на прибыль затраты на НИОКР с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы завершены, то есть не дожидаясь момента, когда организация начнет использовать исследования и разработки (письма от 24.12.2009 № 03-03-05/251, от 14.01.2010 № 03-02-07/1-13). (Подробнее об этом см. в ст. "Расходы на НИОКР: налоговики не согласились с Минфином России")

Однако в бухгалтерском учете списание расходов на НИОКР напрямую зависит от факта использования ноу-хау в производственной деятельности

организации. Если последовать позиции Минфина России, то в бухучете возникнет отложенное налоговое обязательство.

Различие седьмое: расходы на исследования и разработки, которые не принесли положительного результата, в налоговом учете относятся на расходы равномерно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы завершены. В бухучете они списываются единовременно. Это приводит к возникновению отложенного налогового актива, который постепенно погашается:

Дебет 09 Кредит 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

— отражен отложенный налоговый актив;

Дебет 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

— погашена часть отложенного налогового актива.

Как видим, сблизить налоговый и бухгалтерский учет расходов на НИОКР можно только при соблюдении следующих условий.

1. Исследования и разработки должны дать положительный результат.
2. Для списания затрат в бухгалтерском и налоговом учете установлен единый срок использования результатов НИОКР, равный году.
3. Применяется линейный способ списания расходов.
4. Организация не использует льготы, предоставленные ст. 262 НК РФ.

Библиографический список

1. Демидова А.В. Эволюция маркетинга в России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 11-15.
2. Демина К.М., Лукоянчев С.С. Совершенствование оплаты труда в аграрном секторе экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 24-26.
3. Демина К.М. К проблеме трудовой мотивации путем материальных вознаграждений и удержаний. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 32-37.
4. Демина К.М. Стимулирование труда работников молочного скотоводства. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 37-42.
5. Демина К.М. Оценка удовлетворенности работников вознаграждением за труд. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 49-53.
6. Демина К.М. К проблеме организации высокопроизводительного труда в аграрном производстве. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 71-75.

7. Демина К.М. Обеспечение социальных гарантий в области оплаты сельскохозяйственного труда. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 76-81.
8. Демина К.М. Кадровый потенциал как фактор инновационного развития агропромышленного комплекса Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 19-23.
9. Демина К.М. Особенности организации мукомольной промышленности в современной России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 204-208.
10. Демина К.М. Модели стимулирования труда руководителей и специалистов аграрной сферы экономики. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2008. Т. 2008. С. 271-277.
11. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
12. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
13. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
14. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

СУЩНОСТЬ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ THE ESSENCE OF THE WORK AND ITS PAYMENT

Демина К.М., старший преподаватель
Demin K.M., Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

В условиях перехода к системе рыночного хозяйствования в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны

существенно изменилась и политика в области оплаты труда, социальной поддержки, защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы непосредственно предприятиям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы, размеры оплаты труда, а также материального стимулирования его результатов.

Можно выделить следующие функции заработной платы в условиях перехода к рынку:

- обеспечивает воспроизводство рабочей силы, иными словами поддержание, а то и улучшение условий жизни работника;
- материальное стимулирование: повышения квалификации, повышения производительности труда, улучшения качества продукции;
- регулирует рынок труда; регулирует прибыльность фирмы.

С появлением рынка труда и наемной рабочей силы как товара происходят коренные изменения в сущности заработной платы и ее понятии.

Заработная плата, являющаяся основным законным источником удовлетворения материальных и духовных потребностей работников и членов их семей, представляет важнейшую экономическую и юридическую категорию.

Прежнее представление о заработной плате как экономической категории базировалось на теории распределения общественного продукта из единого центра. Заработная плата рассматривалась как часть национального дохода, которая в денежной форме и плановом порядке распределялась между трудящимися в зависимости от количества и качества затрачиваемого ими труда. Это представление о заработной плате не соответствует новым экономическим отношениям. Поэтому сейчас заработную плату как экономическую категорию следует определить, как денежную форму выражения цены рабочей силы, которая проявляется как вознаграждение работников за труд и его конечные результаты.

Понятие «заработная плата» наполнилось новым содержанием и охватывает все виды заработков (а также различных премий, доплат, надбавок и социальных льгот) начисленных в денежной и натуральной формах (независимо от источников финансирования), включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за непроработанное время (ежегодный отпуск, праздничные дни и пр.).

Роль и значение заработной платы, как социально-экономической категории, различны для работника и работодателя. Для работника заработная плата является основной статьей его дохода, средством повышения благосостояния, как его самого, так и членов семьи. Из этого становится очевидным, что заработная плата выполняет стимулирующую роль в деле повышения результатов труда и обеспечения на этой основе роста получаемого вознаграждения. Для работодателя заработная плата работника представляет собой издержки производства. Поэтому эти расходы работодатель стремится минимизировать, особенно в расчете на единицу изделия.

Учет труда и заработной платы занимает одно из центральных мест в системе учета на предприятии, так как влияет на структуру и состав затрат, а соответственно и на финансовый результат хозяйственной деятельности.

Ускорение социально-экономического развития предприятия в первую очередь связано с повышением творческой активности работников. Решению этой задачи служит система организации заработной платы работников, и прежде всего рабочих. Ставя каждую категорию рабочих в определенные организационно-экономические условия, она формирует тем самым материальную заинтересованность в достижении определенных производственных результатов. Учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль за количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера.

Основными задачами учета труда и заработной платы являются:

- точный учет личного состава работников, отработанного ими времени и объема выполняемых работ;
- правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний из нее;
- учет расчетов с работниками предприятия, бюджетом, органами социального страхования, фондами обязательного медицинского страхования и Пенсионным фондом Российской Федерации;
- контроль за рациональным использованием трудовых ресурсов, оплаты труда и фонда потребления;
- правильное отнесение начисленной оплаты труда и отчислений на социальные нужды на счета издержек производства и обращения и на счета целевых источников;
- в установленные сроки произведение расчетов с персоналом предприятия по оплате труда.

Основной принцип организации труда - это хорошее качество труда и его производительность. Нельзя платить работнику лишь за пребывание на рабочем месте, как и довольствоваться низкой эффективностью труда. Для рациональной организации и оплаты труда необходимо придерживаться нижеследующих принципов:

1) оплата труда должна быть связана не только с личными достижениями работника непосредственно на его рабочем месте, но и с вкладом работника в общие результаты деятельности предприятия на определенном отрезке времени. Индивидуализация в оплате труда необходима до определенных пределов - до тех пор пока она не приводит к ухудшению отношений в коллективе и не вызывает общего чувства неудовлетворенности;

2) отношение к работе и качество труда сильно зависит от уверенности работника, что его труд оплачивается справедливо, в соответствии с проделанной работой. Если оплата в большей степени определяется не зависящими от конкретного работника обстоятельствами, она может быть причиной неудовлетворенности и даже демобилизующим фактором;

3) ответственность работника за свой труд на благо предприятия предполагает ответственность перед работником. Позитивные условия работника не должны проходить мимо внимания администрации, они должны обязательно вознаграждаться;

4) организация учета труда по группам. Для этого вся численность работников распределяется на две группы: рабочие и служащие. Из группы служащих выделяются следующие категории: руководители, специалисты и другие работники, относящиеся к этой группе. Категория «рабочие» классифицируется по профессиям и разрядам с установлением поразрядных тарифных ставок; «служащие» - по профессиям и должностям с установлением должностных окладов.

Рассматривая вопросы реформирования заработной платы, необходимо обратить внимание на ряд новых особенностей в ее характеристике как экономической категории. В ней находят отражение многие экономические отношения. В административно-командной экономике выделяли две функции заработной платы - воспроизводственную и стимулирующую. В условиях развития рыночных отношений выделяют еще одну функцию - регулируемую. Это вытекает из того, что на рынке труда спрос влияет на уровень заработной платы, а от последней зависят цены на товары и услуги. Однако анализ указанных отношений свидетельствует о том, что практически ни одна из указанных функций не выполняется и в этой связи обоснованно можно сделать вывод о потере заработной платой своей роли как экономической категории. В настоящее время особое значение имеет возрождение (осуществление) всех трех функций. Это соответствует интересам всех трех субъектов, действующих в рыночной экономике - работники, работодатели и государство.

Таким образом, анализ экономических отношений, которые выражает заработная плата, позволяет сделать вывод о том, что носителем воспроизводственной функции выступает работник, стимулирующей - работодатель и регулирующей - государство.

Библиографический список

1. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
2. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
3. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
4. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и

правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

5. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.

6. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70

7. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.

8. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.

9. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

ФОРМЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА FORMS AND SYSTEMS OF REMUNERATION

Демина К.М., старший преподаватель
Demin K.M., Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

Предприятие самостоятельно выбирает систему оплаты труда тех или иных категорий работников, однако данный выбор зависит от целого ряда факторов: заинтересованности в стимулировании выпуска как можно большего количества определенной продукции и реальности достижения этой цели с учетом особенностей и технологического процесса, форм организации труда, состояния нормирования и т.д.

Системы оплаты труда, размеры тарифных ставок, окладов, премий предприятие фиксирует в коллективном договоре и других документах.

Различают основную и дополнительную оплату труда.

К основной относится оплата труда, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ: оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за работу в ночное время, за сверхурочные, за бригадирство, оплата простоев не по вине рабочих и т.п.

К дополнительной заработной плате относятся выплаты за непроработанное время, предусмотренные законодательством по труду: оплата очередных отпусков, перерывов в работе кормящих матерей, льготных часов подростков, за время выполнения государственных и общественных обязанностей, выходного пособия при увольнении и др.

Под формой оплаты труда понимают объект учета труда, подлежащий оплате: время или количество выполненной работы. Отсюда и две формы оплаты труда - повременная и сдельная. Каждая из них подразделяется на ряд систем с целью обеспечения заинтересованности сторон в более высоком количестве выработки и качестве работ, с одной стороны, и в более высокой материальной оплате труда - с другой

Сдельная оплата труда.

Сдельную оплату труда можно применять только на тех предприятиях, где можно точно определить, сколько выработал каждый сотрудник. По сдельной системе оплачивается труд работников, размер заработка которых зависит от объема выполненной работы и величины расценки за единицу работ или продукции. Для расчета суммы оплаты труда по данной системе необходимо измерить объем выполненной работы и сравнить его с плановыми и нормативными заданиями, разработанными для данной категории рабочих. Основанием для начисления оплаты труда служат наряды на сдельную работу, ведомости учета выработки, маршрутные листы и другие документы оперативного учета. В бухгалтерию сдаются в конце месяца закрытые наряды, информация из которых учитывается при начислении оплаты труда.

Прямая сдельная оплата труда предусматривает начисление по заранее установленным расценкам за единицу выполненных работ.

Сдельные расценки характеризуют оплату труда за единицу выполненных работ. Размер расценки за единицу выполненных работ рассчитывается умножением тарифной ставки по соответствующему разряду работы на норму времени.

При прямой сдельной системе заработная плата начисляется за фактически выполненную работу на основе действующих расценок за единицу работы. Расценки определяют исходя из установленных разрядов работы, тарифных ставок, окладов, норм выработки.

Сдельно-премиальная система оплаты труда предусматривает премирование за перевыполнение норм выработки и достижение количественных и качественных показателей. Премия начисляется, если работник выполнил определенные условия, например, перевыполнил норму.

Сдельно-прогрессивная система оплаты труда предусматривает начисление оплаты труда за запланированное изготовление продукции по прямой сдельной расценке, а за изготовление продукции сверх нормы по прогрессивной расценке. При сдельно-прогрессивной системе оплата труда повышается за выработку продукции сверх установленных норм.

Аккордная система оплаты труда является разновидностью сдельной оплаты труда и заключается в расчете оплаты труда за весь объем работ по установленным расценкам. Аккордная система оплаты труда предусматривает определение совокупного заработка за выполнение определенных стадий работы или производство определенного объема продукции. Аккордная оплата труда чаще всего применяется на тех участках, где труд не поддается нормированию, и поэтому его оплата ставится в зависимость непосредственно от сроков выполнения конкретной работы. При наличии инфляционных тенденций в экономике ее применение объективно стимулирует рабочих на выполнение такого рода работ в более сжатые сроки.

Индивидуальная сдельная оплата труда определяется как сумма произведений соответствующей сдельной расценки на фактическую выработку рабочего по каждому виду выполненных работ за месяц. Учет выработки и расчет оплаты труда ведется по каждому отдельному работнику.

Коллективная сдельная оплата труда рассчитывается в целом по бригаде работников. Фактически выполненный объем работ бригадой умножается на расценку за единицу работы.

Коллективная (бригадная) сдельная оплата труда заключается в том, что заработок рабочим начисляется по результатам труда коллектива бригады в целом. Обязательным условием подобной оплаты труда является четкая бригадная организация труда. При бригадной сдельной оплате труда выработка учитывается в целом по бригаде. Поэтому сумма заработка бригады подлежит распределению между ее членами с учетом количества отработанного времени, квалификации и степени производственной активности. Распределению предшествует исчисление общего заработка бригады. Затем каждому работнику рассчитывается тарифный заработок за отработанное время по расценкам.

Повременная оплата труда самая распространенная форма оплаты труда. Расчет оплаты труда при повременной форме производится исходя из месячных окладов (ставок), числа рабочих дней в данном месяце и числа фактически отработанных дней за месяц. Для расчета суммы оплаты труда по данной форме необходимо знать:

- 1) месячный оклад работника;
- 2) число дней работы по графику за данный месяц;
- 3) число рабочих дней, фактически отработанное работником в данном месяце.

Повременная форма оплаты труда имеет две системы: простую повременную и повременно-премиальную.

Простая повременная форма оплаты труда основана на учете количества отработанного времени.

При повременно-премиальной форме оплаты труда учитывается количество и качество труда. За выполнение конкретных показателей при расчете оплаты труда сверх оклада или ставки за фактически отработанное время включаются премии. Размер премии, причитающейся работнику при повременно-премиальной форме, устанавливается Положением о премировании, разрабатываемом непосредственно в организации.

Особая роль в регулировании заработной платы принадлежит тарифной системе.

Тарифная система - совокупность нормативов, с помощью которых регулируется уровень заработной платы различных групп и категорий работников в зависимости от следующих условий:

- 1) сложности выполняемой работы;
- 2) условий труда, в том числе отклоняющихся от нормальных;
- 3) природно-климатических условий, в которых выполняется работа;
- 4) интенсивность труда (совмещение профессий, руководство бригадой и др.);
- 5) характер труда.

Тарифный вариант организации заработной платы используется при следующих системах оплаты труда: повременной, сдельной, окладной, для бюджетных организаций и учреждений с использованием Единой тарифной сетки (ЕТС).

Бестарифный (распределительный) вариант характеризуется следующими признаками: тесная связь (полная зависимость) от уровня оплаты труда работника с фондом заработной платы, начисляемой по коллективным результатам работы (в этом качестве бестарифные системы принадлежат к классу коллективных систем оплаты труда), присвоение каждому работнику постоянных (относительно постоянных) коэффициентов, комплексно характеризующих его квалификационный уровень и определяющих его трудовой вклад в общие результаты труда по данным о предыдущей трудовой деятельности работника или группы работников относимых к этому квалификационному уровню, присвоение каждому работнику коэффициента трудового участия в текущих результатах деятельности, дополняющего оценку его квалификационного уровня. К бестарифному варианту организации заработной платы относятся: бестарифная система оплаты труда основанная на плавающих окладах, система оплаты труда на малых предприятиях и пр.

Работникам предприятия, кроме выплат по окладам, тарифным ставкам и премий, в законодательном порядке производят выплаты за сверхурочную работу, выполняемую за пределами установленной продолжительности рабочего дня. Работникам с ненормированным рабочим днем сверхурочная работа не оплачивается. Работа в сверхурочные время в соответствии с

Трудовым кодексом, при повременной системе, оплачивается за первые два часа в полуторном размере, а за последующие часы - в двойном размере.

Доплата за сверхурочную работу при сдельной оплате труда производится в размере 50% тарифной ставки рабочего-повременщика соответствующего разряда за первые два часа сверхурочной работы и в размере 100% этой тарифной ставки за последующие часы.

Работа в праздничные дни оплачивается в двойном размере: сдельщикам - по двойным сдельным расценкам; при повременной оплате - в размере двойной часовой или дневной ставки; работникам, получающим месячный оклад, - в размере двойной часовой или дневной ставки сверх оклада при условии проведения работы сверх месячной нормы. По желанию рабочего или служащего, работающего в праздничные дни, дополнительные выплаты могут быть заменены днем отдыха.[3,с.208]

Таким образом, можно сделать вывод, что основными принципами учета труда и заработной платы являются: вклад работника в общие результаты деятельности предприятия, справедливая оплата труда, ответственность предприятия за качественный труд работника, разделение персонала на группы, тарифная система оплаты труда, принцип неуклонного повышения заработной платы, опережающие темпы роста производительности труда по сравнению с увеличением его оплаты.

Библиографический список

1. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
2. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
3. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
4. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.
5. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
6. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70

7. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
8. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
9. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

ИССЛЕДОВАНИЕ НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА INVESTIGATION OF THE REGULATORY FRAMEWORK FOR WAGE

Демина К.М., старший преподаватель
Demin K.M., Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

В соответствии со ст. 37 Конституции РФ «Каждый имеет право: на вознаграждение за труд, без какой бы то ни было дискриминации и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, а также право на защиту от безработицы». «Принудительный труд запрещен».

Регулирование трудовых отношений, в том числе отношений в сфере оплаты труда, в соответствии с Конституцией РФ осуществляется трудовым законодательством и рядом иных нормативных правовых актов: Трудовым кодексом РФ (далее по тексту ТК РФ), федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, конституциями (уставами), законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, актами органов местного самоуправления и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

Среди федеральных законов в сфере труда основополагающее место отводится Трудовому кодексу РФ. ТК РФ имеет бесспорный приоритет перед иными федеральными законами, содержащими нормы трудового права. Это означает, что нормы трудового права, содержащиеся в иных федеральных законах, должны соответствовать ТК РФ. Все иные нормативные правовые акты (указы Президента РФ, постановления Правительства РФ и т.д.) не

должны противоречить ТК РФ. В случае возникновения противоречий, соответственно, применяются нормы ТК РФ. Ряд документов советского периода (например, указанные выше) продолжают действовать и сегодня, однако в части, не противоречащей ТК РФ. Соответствующая норма содержится в ст. 423 ТК РФ.

Вопросы оплаты труда регулируются в организации следующими документами:

- 1) коллективным договором или соглашением;
- 2) локальными нормативными актами;
- 3) трудовыми договорами.

Коллективный договор - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей.

Уровень прав и гарантий, предусматриваемых коллективным договором, как правило, выше минимальных трудовых стандартов, установленных ТК РФ, иными актами трудового законодательства. Льготы и преимущества, более благоприятные по сравнению с установленными законами условия труда, предусматриваются в коллективном договоре исходя из финансово-экономического положения работодателя.

Важно помнить, что коллективный договор не может содержать условий, снижающих уровень прав и гарантий работников, установленный трудовым законодательством. Если такие условия включены в коллективный договор, то они не могут применяться.

Правовые основы разработки, заключения и выполнения коллективных договоров и соглашений установлены также Федеральным законом от 11.03.1992г. № 2490-1 «О коллективных договорах и соглашениях».

Локальный нормативный акт - это документ, содержащий нормы трудового права, разрабатываемый работодателем в пределах своей компетенции в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами, коллективным договором, соглашениями и действующий «внутри» организации.

Локальными нормативными актами могут быть правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда работников, положение о премировании (материальном стимулировании) и иные подобные документы.

Локальный акт принимается работодателем самостоятельно, а в случаях, установленных законодательством (или коллективным договором), с учетом мнения представительного органа работников. Так, работодатель обязан учесть мнение выборного профсоюзного органа при установлении системы оплаты и стимулирования труда, в том числе повышения оплаты за работу в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни, сверхурочную работу и в других случаях.

Локальные нормативные акты, ухудшающие положение работников по сравнению с трудовым законодательством, коллективным договором, соглашениями либо принятые без соблюдения предусмотренного ТК РФ

порядка учета мнения представительного органа работников, являются недействительными. В таких случаях применяются законы или иные нормативные правовые акты, содержащие нормы трудового права.

Трудовой договор - соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные Трудовым Кодексом, законами и иными нормативными правовыми актами, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать действующие в организации правила внутреннего трудового распорядка.

В соответствии со ст. 57 ТК РФ условия оплаты труда являются существенными условиями трудового договора (т.е. оговариваются в договоре в обязательном порядке) и должны включать: размер тарифной ставки или должностного оклада работника; доплаты, надбавки, поощрительные выплаты. Кроме того, в трудовом договоре следует указать порядок оплаты труда в условиях, отклоняющихся от нормальных (сверхурочная работа, работа в ночное время, работа в выходные и праздничные дни и др.), определить место и сроки выплаты заработной платы; отразить форму оплаты труда - в денежной форме или в сочетании денежной и не денежной форм.

Действующее трудовое законодательство под термином «оплата труда», понимает не просто размер заработной платы, установленный работнику, а всю систему отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

При этом существует ряд правил, соблюдение которых государство гарантирует всем работникам без исключения независимо от того, в организации какой формы собственности они работают. Следовательно, эти правила обязательны для всех работодателей.

Статьей 130 ТК РФ в систему государственных гарантий включены:

- 1) величина минимального размера оплаты труда в Российской Федерации;
- 2) величина минимального размера тарифной ставки (оклада) работников организаций бюджетной сферы в Российской Федерации;
- 3) меры, обеспечивающие повышение уровня реального содержания заработной платы;
- 4) ограничение перечня оснований и размеров удержаний из заработной платы по распоряжению работодателя, а также размеров налогообложения доходов от заработной платы;

- 5) ограничение оплаты труда в натуральной форме;
- 6) обеспечение получения работником заработной платы в случае прекращения деятельности работодателя и его неплатежеспособности в соответствии с федеральными законами;
- 7) государственный надзор и контроль за полной и своевременной выплатой заработной платы и реализацией государственных гарантий по оплате труда;
- 8) ответственность работодателя за нарушения требований, установленных ТК РФ, законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями;
- 9) сроки и очередность выплаты заработной платы.

При этом минимальная заработная плата (минимальный размер оплаты труда (далее - МРОТ)) определяется как гарантируемый федеральным законом размер месячной заработной платы за труд неквалифицированного работника, полностью отработавшего норму рабочего времени при выполнении простых работ в нормальных условиях труда. Иными словами, МРОТ определяет минимальный размер тарифной ставки первого разряда в бюджетных организациях, применяющих Единую тарифную сетку, и минимальный размер оклада в иных организациях. Последними изменениями от 01.09.2007г. МРОТ уставлен в размере 2300 рублей (Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ в редакции Федерального закона от 20 апреля 2007г. N 54-ФЗ).

Ограничение перечня оснований и размеров удержаний из заработной платы по распоряжению работодателя. В соответствии со ст. 137 ТК РФ удержания из заработной платы работников могут производиться только в случаях, непосредственно предусмотренных ТК РФ или иными федеральными законами.

В зависимости от оснований можно выделить удержания обязательные (например, алименты, удерживаемые на основании исполнительного листа); удержания по инициативе работодателя (за причиненный работодателю материальный ущерб; неотработанный аванс, выданный в счет причитающейся заработной платы и др.); удержания, производимые по согласованию между работником и работодателем (кредиты, ссуды, займы; профсоюзные взносы и др.).

Единой централизованной системой государственных органов, осуществляющих надзор и контроль за соблюдением трудового законодательства (в том числе и по вопросам оплаты труда) является Федеральная инспекция труда.

Государственные инспекторы труда вправе инспектировать любые организации на всей территории Российской Федерации независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности.

Статьей 236 ТК РФ предусмотрена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику. В

частности, работодатель обязан выплатить эти суммы с процентами (денежной компенсацией) в размере не ниже 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

Следует отметить, что конкретный размер денежной компенсации может определяться коллективным договором или непосредственно трудовым договором.

Нарушение установленных сроков выплаты заработной платы или выплата ее в неполном размере, расценивается ТК РФ как принудительный труд. И в случае задержки выплаты зарплаты на срок более 15 дней работник имеет право, письменно известив работодателя, приостановить работу на весь период до выплаты задержанной суммы, за исключением некоторых случаев, предусмотренных ст. 142 ТК РФ.

Часть 1 ст. 5.27 КоАП РФ устанавливает административную ответственность за нарушение законодательства о труде в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от 500 до 5000 рублей. В частности, одним из оснований для привлечения работодателя к административной ответственности по указанной статье КоАП РФ является несоблюдение требований законодательства о МРОТ.

За невыплату свыше двух месяцев заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных установленных законом выплат, совершенную руководителем предприятия, учреждения или организации независимо от формы собственности из корыстной или иной личной заинтересованности, УК РФ предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере от ста до двухсот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного до двух месяцев, либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до двух лет.

Соблюдение работодателем сроков выплаты заработной платы. Статья 136 ТК РФ устанавливает: «заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка организации, коллективным договором, трудовым договором».

Оплата отпуска должна производиться, не позднее, чем за три дня до его начала.

Иные сроки выплаты заработной платы могут быть установлены только для отдельных категорий работников и только на основании федеральных законов.

Налоговое законодательство содержит обширный перечень затрат, относящихся к расходам организации на оплату труда. При этом некоторые вопросы квалификации подобных расходов вызывают дискуссии. Чтобы избежать споров с налоговыми органами, необходимо иметь четкое представление о том, какие именно затраты налогоплательщик вправе учесть при налогообложении прибыли, а также, каков порядок их обложения единым социальным налогом и налогом на доходы физических лиц.

Согласно положениям ст. 255 НК РФ в расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

К расходам на оплату труда относится, в частности, сумма начисленного работнику среднего заработка, сохраняемого ему в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о труде. Нормы законодательства о налогах и сборах позволяют организации-работодателю учесть подобные расходы при налогообложении прибыли. Согласно п. 9 ст. 255 НК РФ такие начисления относятся к расходам на оплату труда. Расходы, предусмотренные указанным пунктом, учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль только при условии соблюдения работодателем норм и требований, предусмотренных трудовым законодательством Российской Федерации, а также положений п. 1 ст. 252 НК РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 217 и пп. 2 п. 1 ст. 238 НК РФ не облагаются налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) и единым социальным налогом (ЕСН) все виды компенсационных выплат, установленных действующим законодательством России, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных законодательно), связанных, в частности, с увольнением работников.

Как следует из п. 10 ст. 255 НК РФ, организация вправе учесть при налогообложении прибыли единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности). Чтобы можно было отразить названные затраты в налоговом учете, вознаграждения сотрудникам должны выплачиваться в соответствии с нормами действующего законодательства.

Лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, выплачивается процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в данных районах или местностях (ст. 11 Закона РФ от 19 февраля 1993г. № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях»)[11]. Пунктом 11 ст. 255 НК РФ предусмотрено, что к расходам на оплату труда относятся надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях. Данные надбавки должны быть предусмотрены законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда регулируется следующими нормативно-правовыми актами.

Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющих детей» от 19.05.1995г № 81-ФЗ (в редакции изменений и дополнений, включая Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части государственной поддержки граждан, имеющих детей» от 5.12.2006г. № 207-ФЗ), устанавливает единую систему государственных пособий гражданам, имеющих детей, в связи с их рождением и воспитанием, которая обеспечивает гарантированную государством материальную поддержку материнства, отцовства и детства Гражданский кодекс Российской Федерации. Устанавливает правовые аспекты юридических отношений участников трудовых отношений.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями). Закон регламентирует правила отражения операций по оплате труда в бухгалтерском учете предприятий.

Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998г. № 125-ФЗ, настоящий Федеральный закон устанавливает в Российской Федерации правовые, экономические и организационные основы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и определяет порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору (контракту).

Федеральный закон «Об основах обязательного социального страхования» от 16.07.1999г. № 165, настоящий Федеральный закон в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права регулирует отношения в системе обязательного социального страхования, определяет правовое положение субъектов обязательного социального страхования, основания возникновения и порядок осуществления их прав и обязанностей, ответственность субъектов обязательного социального страхования, а так же устанавливает основы государственного регулирования обязательного социального страхования.

Федеральный закон «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» от 29.12.2006г. № 255-ФЗ, настоящий Федеральный закон определяет условия, размеры и порядок обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащим обязательному социальному страхованию.

Постановление Правительства Российской Федерации «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы от 11.04.2003г. № 213 определяет особенности порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка) для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ.

Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении положения о назначении и выплате государственных пособий гражданам, имеющих детей» от 30.12.2006г. № 865 устанавливается порядок и условия назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющих детей.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, регулирует порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по оплате труда в части, не противоречащей документам, вышедшим после 1998г.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н. Этот документ устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете предприятия расходов, связанных с оплатой труда, порядок включения их в себестоимость продукции (работ, услуг).

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, устанавливает счета и субсчета, используемые предприятиями при отражении операций с производственными запасами.

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации. Утвержден постановлением Госкомстата РФ от 06.04.2001 г. № 26. Устанавливает формы первичной учетной документации для учета персонала, рабочего времени и расчетов по оплате труда.

При организации учета расчетов по оплате труда, необходимо учитывать правила закрепленные в Учетной политике предприятием которая определяется в соответствии с ПБУ 1/98 «Учетная политика».

Рассмотрев вопросы нормативного регулирования оплаты труда можно сделать следующие выводы:

1) государство законодательно регулирует общие вопросы оплаты труда и взаимоотношения между работником и работодателем в части оплаты труда;

2) конкретные вопросы оплаты труда регулируются между работником и работодателем путем заключением трудового договора и локальными нормативными актами;

3) налоговое законодательство определяет состав расходов на оплату труда в целях налогообложения;

4) положения по бухгалтерскому учету определяют порядок создания резервов на оплату труда, а также порядок отнесения расходов на оплату труда на стоимость активов.

Библиографический список

1. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
2. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
3. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
4. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.
5. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
6. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
7. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
8. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
9. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

ЕЖЕГОДНЫЙ ОПЛАЧИВАЕМЫЙ ОТПУСК ANNUAL PAID LEAVE

Демина К.М., старший преподаватель
Demin K.M., Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural Academy im. P.A. Stolypina»

В соответствии с ТК РФ всем работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка (ст.114 ТК РФ).

Ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарный дней (ст.115 ТК РФ).

Отпуск за первый год работы предоставляется сотруднику по истечении шести месяцев его непрерывной работы в данной организации. Об этом говорится в ст.122 ТК РФ.

По соглашению сторон оплачиваемый отпуск работнику может быть предоставлен и до истечения шести месяцев.

Кроме того, если работник был переведен с одного предприятия (учреждения, организации) на другое, то в этом случае отпуск может быть предоставлен до истечения шести месяцев работы после перевода.

Отпуск за второй и последующие годы работы может предоставляться в любое время рабочего года в соответствии с очередностью предоставления отпусков, установленных в данной организации (ст.122 ТК РФ).

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков определяемых работодателем, не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен не позднее, чем за две недели до его начала (ст.123 ТК РФ).

График отпусков применяется для отражения сведений о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работников всех структурных подразделений предприятия на календарный год по месяцам. График визируется руководителем кадровой службы, руководителем структурных подразделений согласовывается с выборным профсоюзным органом (при его наличии) и утверждается руководителем предприятия или уполномоченным лицом.

Часть отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией (ст.126 ТК РФ).

Минтруд России разъяснил в письме от 25.04.2002г. № 966-10, что денежная компенсация за неиспользованные ранее отпуска выплачиваются работнику работодателем по их взаимному соглашению.

При расчете количества дней отпуска следует помнить, что нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются и не оплачиваются.

Предоставление отпуска оформляется двумя приказами (распоряжениями), которые составляются работниками кадровой службы или уполномоченным лицом и подписываются руководителем предприятия или

уполномоченным им лицом. На основании указанных приказов (распоряжений) оформляется записка-расчет, в которой производится расчет заработной платы, причитающейся за отпуск (подписывается работником кадровой службы и бухгалтером), и делаются соответствующие записи в личной карточке, лицевом счете.

Согласно порядку исчисления средней заработной платы, действующему с 06.01.2008г.:

— для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в соответствующей организации независимо от источников этих выплат;

— для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, отдыха и т.д.);

— при любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется заработная плата;

— средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляются за последние 12 календарных месяцев;

— особенности порядка исчисления средней заработной платы, установленного ст. 139 ТК РФ, определяются Правительством РФ с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы фактически начисленной за расчетный период заработной платы на 12 и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней).

При определении продолжительности оплачиваемых отпусков нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период отпуска, в число календарных дней не включаются.

Если работник не имел фактически начисленной заработной платы или фактически отработанных дней за расчетный период, средний дневной заработок определяется исходя из начисленной заработной платы за предшествующий период, равный расчетному.

Если работник не имел фактически начисленной заработной платы или фактически отработанных дней за расчетный период, до начала расчетного периода и до наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка, средний дневной заработок определяется исходя из установленной ему тарифной ставки (оклада).

Премии и другие выплаты стимулирующего характера, предусмотренные системами оплаты труда, положениями о премировании, включаются при подсчете среднего заработка по времени начисления.

В случаях, когда время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью, премии и вознаграждения учитываются при подсчете среднего заработка пропорционально отработанному времени в расчетном периоде, за исключением премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде.

При повышении среднего заработка учитываются тарифные ставки (оклады) и выплаты, установленные к тарифным ставкам (окладам) в фиксированном размере (проценты, кратность), за исключением выплат, установленных к тарифным ставкам (окладам) в диапазоне значений (проценты, кратность).

Из расчетного периода для подсчета среднего заработка исключается время, а также начисленные за это время суммы, если:

- за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством РФ (за исключением перерывов для кормления ребенка, предусмотренных трудовым законодательством РФ);

- работник получал пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;

- работник не работал в связи с простоем по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;

- работник в других случаях освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ.

- Трудовым законодательством предусмотрены сохранение рабочего места (должности) и выплата среднего заработка за фактически не проработанное время в следующих случаях:

- при направлении работника для повышения квалификации с отрывом от производства (ст.187 ТК);

- при нахождении работника, обязанного проходить медицинское обследование, в медицинском учреждении на обследовании (ст.185 ТК);

- при направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой (ст.167 ТК).

Работнику, уходящему в отпуск, выплачивается средний заработок (отпускные).

Оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала.

Типовые проводки:

Д К

97 70 начислены отпускные на следующий месяц

20 96 образование резерва на заработную плату

25 96 образование резерва на заработную плату

26 96 образование резерва на заработную плату
 70 68 удержание НДФЛ
 70 76 удержание по исполнительным листам
 70 73-2 удержание материального ущерба
 70 76-4 депонированная (неполученная) заработная плата
 76-4 50 получена депонированная заработная плата
 70 50,51 выдана заработная плата

Пример 1:

Сотрудник Иванова Т.Б. начала работать в ООО «Потенциал» с 16 декабря 2007г.

Сотруднику Ивановой Т.Б. предоставляется очередной отпуск с 6 декабря 2009г. по 8 января 2010г. на 28 календарных дней.

В расчетный период входит заработная плата за последние 12 месяцев (таблица 1). Все месяцы отработаны полностью. Начисления составили 118 564,16 руб. В этом случае средний дневной заработок исчисляется за последние 12 месяцев путем деления платы на 12 и на 29,4.

Таблица 1. Расчет оплаты отпуска Ивановой Т.Б.

| Расчетный период | Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, руб. | Количество календарных дней |
|------------------|--|-----------------------------|
| Декабрь 2008г. | 10 251,20 | 29,4 |
| Январь 2009г. | 13 584,38 | 29,4 |
| Февраль 2009г. | 11 826,84 | 29,4 |
| Март 2009г. | 10 477,58 | 29,4 |
| Апрель 2009г. | 8 759,06 | 29,4 |
| Май 2009г. | 6 904,00 | 29,4 |
| Июнь 2009г. | 10 837,60 | 29,4 |
| Июль 2009г. | 12 402,25 | 29,4 |
| Август 2009г. | 9 844,82 | 29,4 |
| Сентябрь 2009г. | 8 337,50 | 29,4 |
| Октябрь 2009г. | 7 904,43 | 29,4 |
| Ноябрь 2009г. | 7 434,50 | 29,4 |
| Итого: | 118 564,16 | 352,8 |

Количество календарных дней расчетного периода: 352,80

Средний дневной (часовой) заработок, руб.: 336,07

Он рассчитывается: $118\ 564,16 : 12 : 29,4 = 336,07$

Начислено за декабрь 2009г.:

количество календарных дней отпуска в декабре – 26; сумма за отпуск из фонда оплаты труда – 8 737,82 рублей.

Начислено за январь 2010г.:

количество календарных дней отпуска в январе – 2; сумма за отпуск из фонда оплаты труда – 672,14 рублей.

Итого начислено отпускных – 9 409,96 рублей.

Именно эта сумма начисляется работнику за 28 дней его отпуска.

Пример 2:

Сотрудник Петрова Н.Г. начала работать в ООО «Потенциал» с 07 августа 2008г.

Сотруднику Петровой Н.Г. предоставляется отпуск с 18 мая 2009г. по 15 июня 2009г. на 28 календарных дней.

В расчетный период входит заработная плата за последние 12 месяцев (таблица 2). Т.к. Петрова Н.Г. начала работать с 07 августа, то она в августе месяце отработала неполный календарный месяц. В этом случае необходимо рассчитать фактически отработанные календарные дни. Количество календарных дней отработанных в августе исчисляется по формуле¹:

$$29,4 / 31 * 25 = 23,7$$

Начисления составили 85 667,54 руб.

Таблица 2. Расчет оплаты отпуска Петровой Н.Г.

| Расчетный период | Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, руб. | Количество календарных дней |
|------------------|--|-----------------------------|
| Май 2008г. | 0,00 | 0 |
| Июнь 2008г. | 0,00 | 0 |
| Июль 2008г. | 0,00 | 0 |
| Август 2008г. | 8 553,81 | 23,7 |
| Сентябрь 2008г. | 10 128,36 | 29,4 |
| Октябрь 2008г. | 8 596,75 | 29,4 |
| Ноябрь 2008г. | 8 613,57 | 29,4 |
| Декабрь 2008г. | 9 972,82 | 29,4 |
| Январь 2009г. | 13 805,04 | 29,4 |
| Февраль 2009г. | 8 904,03 | 29,4 |
| Март 2009г. | 8 101,47 | 29,4 |
| Апрель 2009г. | 8 991,69 | 29,4 |
| Итого: | 85 667,54 | 258,9 |

Количество календарных дней расчетного периода: 258,9

Средний дневной (часовой) заработок, руб.: 330,89

Он рассчитывается: $85\ 667,54 / 258,9 = 330,89$

Начислено за май 2009г.:

количество календарных дней отпуска в декабре – 14; сумма за отпуск из фонда оплаты труда – 4 632,46 рублей.

Начислено за июнь 2009г.:

количество календарных дней отпуска в январе – 14; сумма за отпуск из фонда оплаты труда – 4 632,46 рублей.

Итого начислено отпускных – 9 264,92 руб.

Именно эта сумма начисляется работнику за 28 дней его отпуска.

Библиографический список

1. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
2. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института -

¹ Налоговый навигатор. № 06/170, март 2008г., с.46

- филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
3. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
 4. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.
 5. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
 6. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
 7. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
 8. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
 9. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОТПУСК ADDITIONAL LEAVE

Демина К.М., старший преподаватель
Demin K.M., Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

Дополнительные отпуска устанавливаются и предоставляются либо в связи с особым характером работы и условий труда (компенсационные), либо

в качестве меры поощрения (стимулирующие). По сути, возможность предоставления дополнительных стимулирующих отпусков должна определяться работодателем.

Дополнительные оплачиваемые отпуска различаются по их продолжительности и по основаниям возникновения, по порядку предоставления.

Право на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск зависит от условий труда (ст.117 ТК РФ), характера работы (ст.118 ТК РФ), ненормированного рабочего дня (ст.119 ТК РФ), климатической зоны (ст.321 ТК РФ) и других особенностей трудовой деятельности.

Порядок и условия предоставления этих отпусков определяются коллективными договорами или локальными нормативными актами (ст.116 ТК РФ).

Право на дополнительный оплачиваемый отпуск имеют работники угольной, сланцевой, горнорудной промышленности и отдельных базовых отраслей экономики. Продолжительность такого отпуска зависит от времени работы в подземных условиях, в разрезах, карьерах и составляет от 4 до 24 календарных дней.

Как и на основной, право на дополнительный отпуск в первый год возникает у сотрудника через 6 месяцев его непрерывной работы в данной организации.

Продолжительность дополнительного отпуска исчисляется в календарных днях. Однако праздничные дни, приходящиеся на это время, в расчет не включаются (ст.120 ТК РФ).

Основные и дополнительные оплачиваемые отпуска, как правило, используются одновременно. При исчислении общей продолжительности отпуска производится суммирование указанных отпусков.

Библиографический список

1. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
2. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
3. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
4. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

5. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
6. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
7. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
8. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
9. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

УЧЕБНЫЙ ОТПУСК STUDY LEAVE

Демина К.М., старший преподаватель
Demin K.M., Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

Весь комплекс гарантий и компенсаций работникам, совмещающим работу с обучением, выражается в предоставлении им большего свободного от работы времени для успешной учебы и повышения квалификации (ст.173-177 ТК РФ).

Гарантии и компенсации, предусмотренные ТК РФ, предоставляются только в том, случае, если учебное заведение имеет государственную аккредитацию, а работник обучается в нем успешно.

В соответствии со ст. 177 ТК РФ гарантии и компенсации работникам, совмещающим работу с обучением, предоставляются при получении образования соответствующего уровня впервые.

К дополнительным отпускам для данной категории работников по соглашению работодателя и работника могут присоединяться ежегодные оплачиваемые отпуска.

Обучающимся работникам в соответствующих случаях предоставляются:

1. дополнительный отпуск с сохранением среднего заработка;

2. отпуск без сохранения заработной платы.

Дополнительный отпуск с сохранением среднего заработка предоставляется ТК РФ:

1. при обучении в высшем учебном заведении на заочном или вечернем отделении:

а) для сдачи зачетов и экзаменов на первом и втором курсах – по 40 календарных дней, на каждом из последующих курсов – по 50 календарных дней (при освоении основных образовательных программ в сокращенные сроки на втором курсе – 50 календарных дней);

б) для подготовки и защиты диплома со сдачи итоговых государственных экзаменов – 4 месяца;

с) для сдачи итоговых государственных экзаменов – 1 месяц;

2. при обучении в учебном заведении среднего профессионального образования на заочном или вечернем отделении:

а) для сдачи зачетов и экзаменов на первом и втором курсах – по 30 календарных дней, на каждом из последующих курсов – по 40 календарных дней;

б) для подготовки и защиты диплома с сдачи итоговых государственных экзаменов – 2 месяца;

с) для сдачи итоговых государственных экзаменов – 1 месяц;

Отпуск без сохранения заработной платы предоставляется (ст.173 – 176 ТК РФ):

1. при поступлении в высшее учебное заведение:

а) работникам, допущенным к вступительным экзаменам – 15 календарных дней;

б) работникам – слушателям подготовительных отделений высших учебных заведений для сдачи выпускных экзаменов – 15 календарных дней;

2. при обучении в высшем учебном заведении на дневном отделении:

а) для сдачи экзаменов и зачетов – 15 календарных дней в учебном году;

б) для подготовки и защиты диплома, сдачи итоговых государственных экзаменов – 4 месяца;

с) для сдачи итоговых государственных экзаменов – 1 месяц.

Для получения законных гарантий перед уходом на сессию студент должен написать заявление и принести справку-вызов из учебного заведения. В этой справке указывается, на какой период сотруднику требуется отпуск. Доказательством того, что человек действительно сдавал экзамены, служит

справка-подтверждение (отрывная часть справки-вызова), которую администрация учебного заведения заполняет после окончания сессии и заверяется печатью.

Библиографический список

1. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
2. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
3. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
4. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.
5. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
6. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
7. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
8. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
9. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

ОТПУСК ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ LEAVE TO CARE FOR A CHILD

Демина К.М., старший преподаватель
Demin K.M., Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

По заявлению женщины ей предоставляется отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет. Такое положение установлено ст.256 ТК РФ. Отпуск предоставляется с того дня, который следует за днем окончания отпуска по беременности и родам.

Порядок и сроки выплаты пособия по государственному социальному страхованию в период указанного отпуска определяется федеральным законом.

Отпуск по уходу за ребенком может быть использован полностью или частично не только матерью, но и тем родственником, который ухаживает за этим ребенком (отцом, бабушкой, дедушкой, другим родственником). Если же ребенок находится под опекой, то отпуск предоставляется его опекуну.

Отпуск предоставляется администрацией предприятия на основании заявления на имя руководителя. К заявлению необходимо приложить копию свидетельства о рождении ребенка. Так же необходима справка с работы мужа, о том, что он не брал отпуск по уходу за ребенком.

Отпуск по уходу за ребенком может быть использован женщиной как полностью, так и частично.

Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет является частично оплачиваемым. В период этого отпуска выплачивается пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет. Остальная часть отпуска (от 1,5 до 3 лет) не оплачивается.

Библиографический список

1. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
2. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
3. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
4. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и

правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.

5. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.

6. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70

7. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.

8. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.

9. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

ПОСОБИЯ ПО ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ TEMPORARY DISABILITY BENEFITS

Демина К.М., старший преподаватель
Demin K.M., Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

В соответствии с действующим законодательством все работники подлежат обязательному государственному социальному страхованию, независимо от характера и длительности выполняемых работ.

Средства социального страхования используются на:

— выплату пособий по временной нетрудоспособности: по беременности и родам; единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности; единовременного пособия при рождении ребенка; ежемесячного пособия на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет;

— оплату дополнительных выходных дней по уходу за ребенком – инвалидом и т.д.

Право на пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам имеют граждане, подлежащие обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее – застрахованные лица). Застрахованными лицами являются граждане Российской Федерации, а также постоянно или временно проживающие на территории РФ иностранные граждане и лица без гражданства.

Обеспечение застрахованных лиц пособием по временной нетрудоспособности осуществляется в случаях:

- утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы;
- необходимости осуществления ухода за больным членом семьи;
- осуществление протезирования по медицинским показаниям в стационарном специализированном учреждении.

С 1 января 2007г. размер пособия в каждом конкретном случае зависит от причины наступления временной нетрудоспособности и продолжительности страхового стажа работника. В страховой стаж включаются периоды работы по трудовому договору, государственной гражданской или муниципальной службы, а также периоды иной деятельности, в течение которой гражданин подлежал обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Размер пособия зависит от страхового стажа: до 5 лет – это 60%; от 5 до 8 лет – 80%; 8 лет и более – 100%.

Общая сумма денежного пособия по временной нетрудоспособности определяется умножением дневного пособия на количество календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности.

Расчетным периодом при исчислении среднего заработка для расчета пособий являются последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления нетрудоспособности или отпуска по беременности и родам. Если сотрудник имеет страховой стаж менее 6 месяцев больничный ему начисляется из расчета 1 МРОТ за полный календарный месяц (МРОТ на 2009г. – 4 330,00 руб.). Может получиться так, что сотрудник отработал на предприятии менее шести месяцев, но все оставшиеся месяцы он работал в другой организации, и это подтверждается его трудовой книжкой. В этом случае больничный лист, следует рассчитывать в обычном порядке.

Пример 3.

Сотрудник Тебенькова Л.С. работает в организации ООО «Потенциал» с 01.12.2007г.

Предприятие применяет ЕНВД и УСН.

Тебенькова Л.С. предоставила больничный лист № 5432437 за период с 05.05.2009г. по 15.05.2009г. Страховой стаж для расчета больничного листа составляет 1 год 5 месяцев 5 дней – на основании записей в трудовой книжке.

Тebенькова Л.С. имеет право на расчет пособия из среднего заработка в размере 60%.

Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности за месяц 21 528,00.

Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) – 4 330,00 руб.

Расчетный период для исчисления пособия с 01.05.2008г. по 30.04.2009г. (таблица 3):

- очередной отпуск с 12.11.2008г. по 09.12.2008г.
- больничный лист с 21.01.2009г. по 06.03.2009г.
- очередной отпуск с 06.04.2009г. по 04.05.2009г.

Число календарных дней, подлежащих оплате за период с 01.05.2008г. по 30.04.2009г.:

- с 01.11.2008г. по 11.11.2008г. – 11 дней
- с 10.12.2008г. по 31.12.2008г. – 22 дня
- с 01.01.2009г. по 20.01.2009г. – 20 дней
- с 01.02.2009г. по 28.02.2009г. – 0 дней
- с 07.03.2009г. по 31.03.2009г. – 25 дней
- с 01.04.2009г. по 05.04.2009г. – 5 дней

Таблица 3. Начисленная заработная плата за 12 месяцев.

| | Месяц | Календарные дни | Начисленная зарплата |
|----|-----------------|-----------------|----------------------|
| 1 | Май 2008г. | 31 | 6 689,54 |
| 2 | Июнь 2008г. | 30 | 8 852,11 |
| 3 | Июль 2008г. | 31 | 8 918,76 |
| 4 | Август 2008г. | 31 | 9 302,95 |
| 5 | Сентябрь 2008г. | 30 | 9 178,30 |
| 6 | Октябрь 2008г. | 31 | 8 736,50 |
| 7 | Ноябрь 2008г. | 11 | 1 790,08 |
| 8 | Декабрь 2008г. | 22 | 7 316,02 |
| 9 | Январь 2009г. | 20 | 6 836,04 |
| 10 | Февраль 2009г. | | |
| 11 | Март 2009г. | 25 | 6 399,47 |
| 12 | Апрель 2009г. | 5 | 471,82 |
| | ИТОГО: | 267 | 74 491,59 |

Расчет среднедневного заработка $74\,491,59 / 267 = 278,99$ руб.

Расчет дневного пособия с учетом страхового стажа: $278,99 * 60\% = 167,39$.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности (таблица 4).

Таблица 4. Расчет пособия.

| Месяц/кол-во дней в месяце | Макс.дневное пособие (руб.) | Сравнение макс. пособия с дневным | Пособие за месяц (руб.) |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| Май 31 | 21 528,00 / 31 = 694,45 | больше 167,39 | $167,39 * 11 = 1\,841,29$ |
| Пособие всего | | | 1 841,29 |

Пособие за счет ФСС – 1 536,45 руб.

Пособие за счет работодателя – 304,84 руб.

Библиографический список

1. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
2. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
3. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
4. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.
5. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
6. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
7. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
8. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
9. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

ПОСОБИЕ ПО БЕРЕМЕННОСТИ И РОДАМ MATERNITY LEAVE

Демина К.М., старший преподаватель
Demin K.M., Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

Пособие по беременности и родам выплачивается застрахованной женщине суммарно за весь период отпуска по беременности и родам продолжительностью 70 (в случае многоплодной беременности -84) календарных дней до родов и 70 (в случае осложненных родов -86, при рождении двух или более детей – 110) календарных дней после родов.

Пособие по беременности и родам выплачивается застрахованной женщине в размере 100% среднего заработка.

Размер пособия по беременности и родам не может превышать максимальный размер пособия по беременности и родам, установленный федеральным законом о бюджете ФСС РФ на очередной финансовый год. Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности на 2009г. - 25 390,00 руб. (без учета районного коэффициента).

Застрахованной женщине, имеющей страховой стаж менее 6 месяцев, пособие по беременности и родам выплачивается в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом. В районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, в размер, не превышающем минимального размера оплаты труда с учетом этих коэффициентов.

Пособие по беременности и родам назначается, если обращение за ним последовало не позднее 6 месяцев со дня окончания отпуска по беременности и родам.

Назначение и выплата пособия по беременности и родам осуществляется работодателем по месту работы застрахованной женщины.

Для назначения и выплаты пособия по беременности и родам застрахованная женщина предоставляет листок нетрудоспособности, выданный медицинской организацией. Работодатель осуществляет выплату пособия по беременности и родам застрахованной женщине в порядке, установленном для выплаты работникам заработной платы.

Пособие по беременности и родам исчисляется исходя из среднего заработка, рассчитанного за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления отпуска по беременности и родам.

Средний дневной заработок для исчисления пособия определяется путем деления суммы начисленного заработка за период на число календарных дней, приходящихся на период, за который учитывается заработная плата.

Размер дневного пособия исчисляется путем умножения среднего дневного заработка на размер пособия, установленного в процентном

выражении к среднему заработку в соответствии со ст.7 ст.11 Федерального закона № 255-ФЗ от 29.12.2006г.

Размер пособия по беременности и родам определяется путем умножения размера дневного пособия на число календарных дней, приходящихся на период отпуска по беременности и родам.

Пособие по беременности и родам назначается и выплачивается не позднее 10 дней со дня предоставления необходимых документов. Работники обеспечиваются пособием по беременности и родам за счет средств государственного социального страхования. Размер этого пособия не зависит от величины непрерывного трудового стажа. Больничный лист оплачивается за число рабочих дней, которые приходятся на период отпуска по беременности и родам.

Пример 4.

Порядок расчета пособия по беременности и родам.

Сотрудник Тебенькова Л.С. работает в организации ООО «Потенциал» с 01.12.2007г.

На основании больничного листа № ВС 5432447 организация предоставила сотруднице отпуск по беременности и родам с 16.05.2009г. по 02.10.2009г. сроком на 140 календарных дней.

Для расчета пособия (таблица 5), надо рассчитать число календарных дней, учитываемых в расчетном периоде, а также сумму фактического заработка за расчетный период, затем рассчитать среднедневной заработок и дневное пособие с учетом страхового стажа.

Для расчета принято:

Страховой стаж составляет больше 6 месяцев, поэтому расчет пособия из среднего заработка составляет 100%.

Расчетный период для исчисления пособия: с 01.05.2008г. по 30.04.2009г.

Заработок за последние 12 месяцев – 74 491,59 руб. (таблица 3).

Календарные дни – 267 (таблица 3)

Расчет среднедневного заработка $74\,491,59 / 267 = 278,99$ руб.

Расчет дневного пособия с учетом страхового стажа $278,99 * 100\% = 278,99$ руб.

Теперь рассчитаем пособие по беременности и родам за период с 16.05.2009 по 02.10.2009г.

Максимальный размер пособия по беременности и родам за полный календарный месяц составляет 29 198,50 рублей (на основании пп.2 п.1 ст.8 ФЗ от 25.11.2008г. № 216-ФЗ: $25\,390,00 * 15\%$, где 15% - это районный коэффициент).

Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) на 2009г. – 4 330,00 руб.

Расчет числа календарных дней, подлежащих оплате за период с 16.05.2009г. по 02.10.2009г.:

с 15.05.2009г. по 31.05.2009г. = 16 дней

с 01.06.2009г. по 30.06.2009г. = 30 дней

с 01.07.2009г. по 31.07.2009г. = 31 день
с 01.08.2009г. по 31.08.2009г. = 31 день
с 01.09.2009г. по 30.09.2009г. = 30 дней
с 01.10.2009г. по 02.10.2009г. = 2 дня

Таблица 5. Расчет пособия по беременности и родам.

| Месяц/кол-во дней в месяце | Макс.дневное пособие (руб.) | Сравнение макс. пособия с дневным | Пособие за месяц (руб.) | |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------------|
| Май | 31 | 29 198,50 / 31 = 941,89 | больше 278,99 | 278,99*16= 4 463,84 |
| Июнь | 30 | 29 198,50 / 30 = 973,28 | больше 278,99 | 278,99*30= 8 369,70 |
| Июль | 31 | 29 198,50 / 31 = 941,89 | больше 278,99 | 278,99*31= 8 648,69 |
| Август | 31 | 29 198,50 / 31 = 941,89 | больше 278,99 | 278,99*31= 8 648,69 |
| Сентябрь | 30 | 29 198,50 / 30 = 973,28 | больше 278,99 | 278,99*30= 8 369,70 |
| Октябрь | 31 | 29 198,50 / 31 = 941,89 | больше 278,99 | 278*2= 557,98 |
| Пособие всего: | | | | 39 059,26 |

Таким образом, Тебенькова Л.С. получит пособие в размере 39 059,26 руб.

Библиографический список

1. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
2. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
3. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
4. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.
5. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
6. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
7. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.

8. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.

9. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

ЕДИНОВРЕМЕННОЕ ПОСОБИЕ ПРИ РОЖДЕНИИ РЕБЕНКА BENEFITS FOR THE BIRTH OF THE CHILD

Демина К.М., старший преподаватель
Demin K.M., Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

Право на единовременное пособие при рождении ребенка имеет один из родителей либо лицо, его заменяющее.

В случае рождения 2 и более детей единовременное пособие назначается и выплачивается на каждого ребенка.

Единовременное пособие при рождении ребенка выплачивается в размере 9 592,03 руб. – без учета районного коэффициента.

Единовременное пособие при рождении ребенка назначается и выплачивается одному из родителей.

Для назначения и выплаты пособия при рождении ребенка предоставляются:

- заявление о назначении пособия;
- справка о рождении ребенка, выданная органами записи актов гражданского состояния;
- справка с места работы (службы, учебы) другого родителя о том, что пособие не назначалось, - в случае, если оба родителя работают (служат, учатся)

Единовременное пособие при рождении ребенка выплачивается не позднее 10 дней с даты предоставления всех необходимых документов.

Пособие выплачивается за счет средств ФСС РФ.

Библиографический список

1. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
2. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
3. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.
4. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.
5. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
6. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
7. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
8. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
9. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

**ЕЖЕМЕСЯЧНОЕ ПОСОБИЕ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО
ДОСТИЖЕНИЯ ИМ ВОЗРАСТА 1,5 ЛЕТ
THE MONTHLY ALLOWANCE FOR CHILD CARE UNTIL THE AGE OF
1.5 YEARS**

Демина К.М., старший преподаватель
Demin K.M., Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina»

Ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, выплачивается работающим гражданам (матери, отцу, другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком и находящимся в отпуске по уходу за ребенком) в размере 40% среднего заработка по месту работы за последние 12 календарных месяцев до наступления отпуска по уходу за ребенком (средний заработок рассчитывается только за месяцы работы у последнего работодателя, который назначает данное пособие).

С 2010 года пособие исчисляется из всех видов дохода за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления временной нетрудоспособности, на которые начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации. Соответственно в расчет будут включены такие суммы, как оплата ежегодного отпуска, материальная помощь, превышающая 4 тысяч рублей и др. В 2009 году при исчислении пособий учитывались только виды выплат, которые относятся к заработной плате.

Но, как и прежде, пособие ограничивается установленными законом минимальными размерами: в 2010 году за первого ребенка — 2 060,41 руб. (в 2009 году – 1 873,10 руб.); за второго и последующего – 4 120,82 руб. (в 2009 году – 3 746,20 руб.) – без учета районного коэффициента к заработной плате.

Что касается максимального размера, то средний заработок, из которого исчисляется ежемесячное пособие по уходу за ребенком, не может превышать сумму, рассчитанную путем деления предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС на день наступления страхового случая на 12. Поэтому, в 2010 году максимально допустимая величина пособия по уходу за ребенком будет равна 13 833,33 руб. (415 000 руб. / 12 x 40%) (в 2009 году максимальный размер - 7 492,40 руб. за полный календарный месяц) – без учета районного коэффициента к заработной плате.

В случае ухода за двумя и более детьми до достижения ими возраста полутора лет размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком суммируется. При этом суммированный размер пособия не может превышать 100 процентов среднего заработка, но не может быть менее суммированного минимального размера этого пособия.

В случае если застрахованное лицо работает у нескольких страхователей (работодателей), то ежемесячное пособие по уходу за ребенком будет выплачиваться работодателем по одному из мест работы по выбору самого получателя (в 2009 году пособие выплачивалось только по основному месту работы).

Основанием для назначения и выплаты предприятием пособия по уходу за ребенком являются следующие документы:

- заявление работника о назначении пособия;
- копия свидетельства о рождении ребенка;
- приказ о предоставлении отпуска по уходу за ребенком;
- справка с места работы (службы, учебы) другого родителя о том, что пособие не назначалось, - в случае, если оба родителя работают (служат, учатся)

Решение о назначении ежемесячного пособия по уходу за ребенком принимается в 10-дневный срок со дня подачи необходимых документов.

Пример 5.

Отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет предоставляется Тебеньковой Л.С. на основании личного заявления, копии свидетельства о рождении ребенка, справки с места работы мужа, о том что ему пособие не назначалось, а так же приказа о предоставлении отпуска.

Расчет пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет Тебеньковой Л.С. с 03.10.2009г. по 04.02.2011г., работающей в ООО «Потенциал» с 01.12.2007г.:

Период для расчета пособия с 01.05.2009г. по 31.04.2009г. – это 12 месяцев, которые предшествуют месяцу начала отпуска по уходу за ребенком.

Согласно данным (таблица 3) начисленная заработная плата за 12 месяцев составляет 74 491,59 руб., а количество календарных дней в данном периоде – 267.

Расчет среднегодового размера пособия:

$$74\,491,59 / 267 * 30,42 * 40\% = 3\,394,81 \text{ руб.}$$

где 30,42 – это среднее количество дней в месяце за год: $365 / 12 = 30,42$

Размер пособия за октябрь 2009г.: $3\,394,81 / 31 * 29 = 3\,175,79$ руб.

Размер пособия за ноябрь 2009г. - 3 394,81 руб.

Размер пособия за декабрь 2009г. – 3 394,81 руб. т.д.

Библиографический список

1. Обиух Л.А. Риски инновационного развития АПК.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 294-296.
2. Обиух Л.А. Бизнес-инкубатор как элемент инфраструктуры инновационной экономики.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 291-293.
3. Обиух Л.А. Фермерство Ульяновской области сегодня.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 138-143.

4. Обиух Л.А., Иванов В.М., Поташкова Н.Н. Основные направления инновационного развития АПК.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 87-93.
5. Демидова А.В. Внутрихозяйственный контроль денежных средств сельскохозяйственного предприятия, как основа успешной деятельности. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 60-64.
6. Демидова А.В. Понятие, виды, задачи и принципы учета долгосрочных инвестиций.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 68-70
7. Демидова А.В. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 65-67.
8. Демидова А.В. Развитие агромаркетинга, как возможность решения продовольственной проблемы России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 15-19.
9. Конопаткина А.В. Этапы анализа процесса реализации и мероприятия повышения эффективности реализации продукции сельскохозяйственных предприятий. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 149-156.

РЫНОК МЁДА: ПРОБЛЕМЫ СБЫТА И ИХ РЕШЕНИЕ. HONEY MARKET: MARKETING PROBLEMS AND THEIR SOLUTION.

Ежов Н.Е. – старший преподаватель
Yezhov N.E. – Senior Lecturer

Колледж Механико-технологический молочной промышленности,
г. Димитровград
College Mekhanics-technological suckling industry, Dimitrovgrad

По мнению экспертов, российские пчеловоды способны получать 1 млн. т меда в год. Однако ограниченность внутреннего рынка и отсутствие экспорта сдерживают развитие промышленного производства отечественного меда.

За последние годы производство меда в России выросло почти в 3 раза. Если в 1999 г. в стране его собрали 37 тыс. т, то в 2010 г., по разным оценкам, — от 90,9 до 104,5 тыс. т. Согласно данным Союза пчеловодов России, сейчас в стране на душу населения в год приходится 700-750 г. меда и 32 кг

сахара. А в Германии каждый житель потребляет от 4,5 до 6 кг меда, в Японии — 4 кг, в Скандинавии — 3 кг. При этом Германия самостоятельно может обеспечить себя медом лишь на 20%, недостающий мед закупает за границей.

Сегодня объем импорта меда в Россию превышает экспорт в 55 раз. В 2010 г. В нашу страну было завезено более 5,3 тыс.т. меда на сумму почти 15,9 млн. долл. США. В общем объеме рынка доля импорта невелика — 5-6%. Но, во-первых, это официальные (и, скорее всего, заниженные) данные; во-вторых, для отечественного пчеловодства и такой «кусочек» — потеря своей доли на рынке. Ввозная пошлина на иностранный мед сейчас составляет 15%. В Латвии по просьбе пчеловодов она увеличена до 91%, в США — до 100% от таможенной стоимости. Кроме того, основным поставщиком меда в Россию остается Украина (свыше 68% поставок в натуральном выражении), а с этой страной у нас установлен режим беспошлинной торговли.

По данным маркетингового агентства Step by Step, в 2010 г. в мире было произведено 1,5 млн. т меда (в 2009 г. — 1,3 млн. т). Основным экспортером его долгое время был Китай. В конце прошлого десятилетия на эту страну приходилось 30% мирового производства данного продукта. Но Европа отказалась от китайского меда — слишком велико в нем содержание антибиотиков, а в другие страны, в том числе в Россию, китайский мед по-прежнему поставляется. По оценкам компании «Медовый дом», сегодня мировым лидером по объемам производства и продаж меда является Аргентина. Наиболее крупные импортеры меда — США, Германия, Япония и страны Евросоюза. Россия осуществляет минимальные экспортно-импортные операции с медом. В то же время Евросоюз за счет интеграции отрасли постепенно превращается в крупного экспортера меда.

Продажа российского меда за рубеж ежегодно сокращается. Если в 2003 г., по данным исследовательской компании Global Reach Consulting, за границу было продано в общей сложности 347 т меда, то в 2008 г. — только 121 т. В 2011 г. Наша страна отправила на экспорт лишь 94,9 т меда на 613,1 тыс. долл. США (в роли основного покупателя российского меда выступают США, в эту страну экспортируется 61,5% продукции нашего пчеловодства в натуральном выражении).

После распада СССР и развала колхозов пчеловодство преимущественно перешло в частный сектор. Сегодня российский рынок меда представлен в основном небольшими пасаками. Число пчелиных семей сократилось с 10 до 5 млн. По оценкам маркетингового агентства Step by Step, в 2010 г. на частных пасаках было произведено 85,7-99,3 тыс. т меда (94-95% от общего объема). При этом число хозяйств, серьезно занимающихся пчеловодством, неуклонно сокращается: сегодня в России их насчитывается не более 5-6 тыс. Формально пчеловодство относится к ведению Министерства сельского хозяйства РФ, но фактически оно отрасль не курирует.

В нашей стране принято покупать мед не в магазине, а у «своего» продавца на рынке или прямо на пасеке. Люди обоснованно боятся подделок. На разного рода суррогаты приходится не менее 20% рынка. Основным местом, где можно приобрести качественный мед, в больших городах остаются ярмарки. Однако региональные ярмарки не обеспечивают необходимого объема продаж. В этих условиях большинство товаропроизводителей выходит на рынок через посредников, в карманах которых оседает значительный объем полученной прибыли, что снижает эффективность производства продукции.

Например, в Москве в 2011 г. свежий башкирский мед продавали по 600 руб./кг, а натуральный мед с личной пасеки, расположенной в экологически чистом месте, — по 5 тыс. руб./л. Почему так сильно отличались цены? Дело в том, что натуральный мед найти почти невозможно.

Сегодня практически для всех пчеловодов главное — прибыль, из-за чего покупателю трудно купить натуральный мед. На прилавках магазинов и рынков полно псевдопродукта с красочными этикетками «Натуральный мед». И этим якобы медом компании и частные предприниматели торгуют большими партиями — по 10-25 т, в том числе и через Интернет. В данных условиях большинство пчеловодов отдают львиную долю наценки посредникам. Причем малые пасеки из регионов, поставляющие действительно натуральный мед, получают меньше всего прибыли. Борьба с этим можно только одним путем — создавать союзы и ассоциации пчеловодов-товаропроизводителей и в их рамках конструктивно решать вопрос о выходе продукции на рынки. Необходимо организовывать централизованный сбыт, продвигать законотворческие проекты по регулированию медового рынка.

Рынок продукции пчеловодства многогранен и имеет следующие принципиальные особенности.

Большое количество равноценных продавцов и покупателей (рынок совершенной конкуренции). Влияние каждого участника на общую ситуацию настолько мало, что им можно пренебречь. В условиях однородности продукции, ее свободного входа и выхода на рынок отдельное пчеловодное предприятие не может влиять на цены. Оно вынуждено принимать правила игры и реализовывать продукцию только по текущей рыночной цене. Попытка некоторых товаропроизводителей повысить цены может привести к приостановке реализации их продукции. Влиять на цену можно только в рамках союзов и ассоциаций пчеловодов-товаропроизводителей.

Однородность продукции. Все пчеловоды продают по сути одно и то же — мед (конкуренция монополистическая и внутриотраслевая). Такая ситуация характеризуется сравнительно большим числом предприятий, производящих дифференцированный продукт, и сравнительно свободным входом на рынок. Борясь с однородностью продукции, производители стремятся ее дифференцировать, придать своему товару уникальные

свойства. Другими словами, они пытаются специализироваться на узком сегменте, то есть производить уникальный товар (например, замечательных маток, монофлорный мед). В результате определенные группы покупателей начинают предпочитать продукцию конкретного предприятия. Создавая уникальный вариант товара, предприятие приобретает ограниченную монополию и, соответственно, ограниченное влияние на цену. Однако эта монополия весьма лимитирована и неустойчива из-за схожести продукции у конкурентов. Для этого типа конкуренции характерно жесткое неценовое соперничество, особенно рекламы и упаковки.

Не обязательно производить мед, которого ни у кого больше нет. Но если хорошо разрекламировать мед от Иванова или мед из деревни Иваново, а покупатели запомнят и полюбят эту продукцию, то продавец получит определенное влияние на цену реализации и сбыт.

В условиях рынка меда приемы неценовой конкуренции (контроль качества продукции, упаковка, реклама и др.) имеют решающее значение. Прошли те времена, когда можно было встать на углу и за день-два распродать свой мед. Каждому пчеловоду необходимо изучать инструменты продвижения товара, задумываться над тем, какие преимущества имеет именно его продукция по сравнению с другой, доносить это до покупателей с помощью современной рекламы. Важно заниматься позиционированием собственной продукции, создавать товарные бренды, например «мед из деревни Иваново». Тогда процесс продажи перестанет быть хаотичным, пчеловоды сами будут управлять им.

Экономическая эффективность производства продукции пчеловодства существенно зависит от организации ее сбыта, выбора каналов реализации. Особенно это касается пыльцы, воска, прополиса, перги и т.д. Рекламой именно этих продуктов надо заниматься постоянно.

В условиях рыночной экономики сбыт продукции пчеловодства должен происходить на основе маркетинга, позволяющего изучить конъюнктуру и ориентировать производителей на создание товара, пользующегося спросом. Маркетинговая служба оправдывает себя в рамках крупных пчеловодных предприятий, союзов и ассоциаций, реализующих продукцию за пределами своего региона. Маркетинг призван установить, какая продукция и в каком объеме требуется на рынке, найти конкретных потребителей и заключить с ними сделки на максимально выгодных для хозяйства условиях. Пчеловоды должны иметь возможность получить консультацию по продвижению и продажам продукции, помощь в работе с посредниками.

Рынок пчеловодной продукции в России находится на стадии становления. Эффективность его работы в значительной степени будет зависеть от государственной поддержки. Она нужна и для гарантированного сбыта продукции под определенные договоры и программы для формирования отечественного продовольственного рынка. Пока, к

сожалению, отрасль с огромным потенциалом представляет собой разрозненные удельные княжества.

ОСНОВНЫЕ МОДЕЛИ ПОРТФЕЛЬНОГО ИНВЕСТИРОВАНИЯ BASIC MODELS PORTFOLIO INVESTMENT

Иванов В.М. – кандидат экономических наук, доцент
Ivanov V.M. – PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Переход России к регулируемым государством рыночным отношениям обусловил возможность и необходимость внедрения на отечественных предприятиях элементов финансового менеджмента.

В условиях нестабильной экономической конъюнктуры, значительного рыночного риска, непредсказуемости налогового законодательства и высокой инфляции в России собственники и менеджеры имеют различные интересы в вопросах регулирования прибыли (дохода) акционерного общества, увеличения дивидендных выплат акционерам, контроля за курсовой стоимостью акций, финансовой и инвестиционной политики. В теории финансового и инвестиционного менеджмента, разработанные учеными-экономистами индустриально развитых стран Запада, включаются следующие аспекты.

Во-первых, анализ дисконтированного денежного потока (DCF). Поскольку почти все финансовые решения связаны с оценкой прогнозируемых денежных потоков, анализ DCF имеет практическое значение. Впервые концепция DCF была разработана Д. Б. Уильямсом. М. Д. Гордон первым принял этот метод для управления финансами корпораций. Анализ DCF основан на понятии временной стоимости денег.

Во-вторых, теория структуры капитала, которая помогает ответить на вопросы: каким образом компания должна образовать необходимый ей капитал? следует ли ей прибегать к заемным средствам или достаточно ограничиться акционерным капиталом? Авторы данной теории — Ф. Модильяни и М. Миллер. Они исходили из идеальных рынков капитала (с нулевым налогообложением), при наличии которого стоимость компании зависит исключительно от принятых ею решений по инвестиционным проектам. Данные решения определяют будущие денежные потоки и уровень их риска. Способы формирования капитала (его структуры) не оказывают влияния на стоимость компании.

В-третьих, Ф. Модильяни и М. Миллер исследовали также влияние политики выплаты дивидендов на курсы акций корпораций. Наряду с

предпосылкой о наличии идеальных рынков капитала они предполагают следующие допущения:

- политика выплаты дивидендов не влияет на инвестиционный бюджет компании;

- поведение всех инвесторов является рациональным.

В-четвертых, теория портфеля (САРМ) и модель оценки доходности финансовых активов, разработанная Г. Марковицем, У. Шарпом и Д. Линтнером, приводит специалистов к следующим выводам:

- структура инвестиционного портфеля влияет на степень риска собственных ценных бумаг компании;

- требуемая инвесторами доходность (прибыльность) акций зависит от величины этого риска;

- для минимизации риска инвесторам целесообразно объединить рискованные активы в портфель;

- уровень риска по каждому виду активов следует измерять не изолированно от остальных активов, а с точки зрения его влияния на общий уровень риска диверсифицированного портфеля.

В-пятых, теория ценообразования опционов Ф. Блека и М. Шоулза, согласно которой опцион представляет собой право, но не обязательство приобрести или продать финансовые активы по заранее согласованной цене в течение зафиксированного в договоре периода. Опцион может быть реализован или нет исходя из решения, принимаемого его владельцем.

Важной особенностью опциона является то, что его держатель в любой момент может отказаться от его исполнения. Цель подобного контракта - защита от финансового риска.

В-шестых, теория эффективного рынка и соотношения между доходностью и риском (ЕМН). Эффективный - это такой рынок, в ценах на товары которого учтена вся известная информация о финансовых активах. Наличие достоверной экономической информации позволяет субъектам рыночных отношений максимизировать прибыль (доход) от финансовых операций.

Для обеспечения информационной эффективности рынка необходимо выполнение следующих условий:

- информация доступна для всех участников рынка и ее получение не связано с расходами;

- отсутствуют транзакционные (брокерские) издержки, налоги и другие факторы, препятствующие совершению сделок;

- сделки, совершаемые отдельными физическими и юридическими лицами, не могут существенно влиять на уровень цен;

- все субъекты рынка действуют рационально, стремясь максимизировать доход от финансовых операций.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.;
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Инвестиционная политика Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 69-73.
3. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Проблемы внедрения инвестиционного паспорта и пути их решения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 73-77.
4. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Методологические аспекты экономической оценки инвестиций.// Монография В.М. Иванов, С.С. Лукоянчев. – Димитровград: Технологический институт – филиал ФГОУ ВПО «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия», 2011, - 88 с.»
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Предмет и метод статистики как общественной науки.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 76-80.
6. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
7. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Современная организация статистики в Российской Федерации.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 109-113.
8. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Понятие о статистическом наблюдении, этапы его проведения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 128-130.
9. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Виды и способы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 113-118.
10. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Программно-методологические вопросы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 130-134.
11. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.

12. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Состояние окружающей среды и инвестиции в Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 30-34.
13. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
14. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Банковский кризис 1998 года как фактор деформации инвестиционной привлекательности страны.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 47-50.

ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ЦЕННЫХ БУМАГ EVALUATION OF INVESTMENT ATTRACTIVENESS SECURITIES

Иванов В.М. – кандидат экономических наук, доцент
Ivanov V.M. – PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Цель инвестирования в финансовые активы зависит от предпочтений каждого вкладчика. Классический вариант – вложение денежных средств в ценные бумаги промышленных компаний (корпораций).

Основная задача рассматриваемой методики - оценить инвестиционную привлекательность акционерной промышленной компании.

Под инвестиционной привлекательностью понимается наличие экономического эффекта (дохода) от вложения денег в ценные бумаги (акции) при минимальном уровне риска. Методика основана на использовании детерминированного факторного анализа и предполагает расчет результативных показателей (коэффициентов), их группировку по экономическому содержанию, обоснование полученных значений и оценку текущего финансового состояния акционерного общества и перспектив его развития.

Итогом анализа является заключение о степени инвестиционной привлекательности акционерной компании.

Показатели инвестиционной привлекательности эмитента классифицируются по двум группам:

- 1) акции предлагаются впервые (первичная эмиссия);
- 2) акции продолжительное время обращаются на фондовом рынке.

В первом случае оценка инвестиционной привлекательности компании (инвесторами, кредиторами, рейтинговыми формами) проводится с использованием традиционных показателей: оборачиваемости активов; прибыльности активов; финансовой устойчивости; ликвидности активов.

Во втором случае эта оценка дополняется анализом ряда новых показателей, среди которых наиболее важную роль играют следующие.

Коэффициенты, характеризующие эффективность первичной эмиссии акций

| Показатель | Назначение | Расчетная формула |
|--|---|--|
| 1. Коэффициент отдачи, акционерного капитала | Характеризует уровень чистой прибыли, приходящейся на акционерный капитал | Чистая прибыль (после налогообложения), деленная на среднюю стоимость акционерного капитала за расчетный период |
| 2. Балансовая стоимость одной акции | Отражает величину акционерного и резервного капиталов, приходящихся на одну акцию, т.е. обеспеченность АО собственными средствами | Сумма (акционерный капитал + резервный капитал), деленная на общее количество акций акционерного общества на определенную дату |
| 3. Коэффициент дивидендных выплат | Характеризует долю дивидендных выплат в чистой прибыли акционерного общества | Сумма дивидендов, выплаченных АО в рассматриваемом периоде, деленная на сумму чистой прибыли общества за расчетный период |
| 4. Коэффициент обеспеченности привилегированных акций (префакций) чистыми активами | Отражает величину чистых активов, приходящихся на одну префакцию Чистые активы = активы - обязательства по балансу | Чистые активы общества на определенную дату, деленные на количество префакций, находящихся в обращении |
| 5. Коэффициент покрытия дивидендов по префакциям | Позволяет оценить, в какой мере размер чистой прибыли общества обеспечивает выплату дивидендов | Чистая прибыль общества за расчетный период, деленная на сумму дивидендов, предусмотренную к выплате по префакциям в расчетном периоде |

Рассмотренные показатели характеризуют эффективность предыдущих выпусков акций акционерного общества.

Оценка характера обращения акций на рынке ценных бумаг связана прежде всего с показателями их рыночной стоимости и ликвидности. Среди этих параметров наиболее важную роль играют следующие.

Коэффициенты, определяющие характер обращения акций на организованном рынке ценных бумаг

| Показатель | Назначение | Расчетная формула |
|-----------------------------------|--|--|
| 1. Коэффициент выплаты дивидендов | Характеризует соотношение суммы дивиденда и цены акции | Сумма дивиденда, выплаченного по акции в определенном периоде (руб.), деленная на цену котировки |

| | | |
|---|--|--|
| | | акции на начало рассматриваемого периода (руб.) |
| 2. Коэффициент соотношения цены и доходности акции | Показывает соотношение между ценой акции и доходом по ней. Чем ниже это соотношение, тем привлекательнее акция для инвестора | Цена акции на начало рассматриваемого периода (руб.), деленная на совокупный доход, полученный по акции в рассматриваемом периоде (руб.) |
| 3. Коэффициент ликвидности акций на фондовой бирже | Характеризует возможности быстрого превращения акций в деньги в случае необходимости их реализации | Общий объем предложения рассматриваемых акций на биржевых торгах (или по периоду в целом), деленный на общий объем продажи рассматриваемых акций на биржевых торгах (или по всем торгам за период) |
| 4. Коэффициент соотношения котированных цен предложения и спроса на акцию | Отражает соотношение между ценой предложения и спроса на акцию | Средний уровень цен предложения на торгах, деленный на средний уровень цен спроса на акцию на торгах |
| 5. Коэффициент обращения акций | Отражает объем их обращения, а также уровень ликвидности по результатам биржевых торгов | Общий объем продаж рассматриваемых акций на торгах за период, деленный на общее количество акций фирмы, умноженное на среднюю цену продажи одной акции в рассматриваемом периоде |

По законодательству России установлены жесткие требования к проспекту эмиссии ценных бумаг. Он должен содержать: сведения об эмитенте; данные о его финансовом положении; сведения о предстоящем выпуске эмиссионных ценных бумаг.

Условия размещения выпущенных ценных бумаг следующие:

- эмитент имеет право начинать размещение выпускаемых им ценных бумаг только после регистрации их выпуска;

- количество размещенных ценных бумаг не может превышать их количества, указанного в учредительных документах о выпуске ценных бумаг;

- эмитент вправе разместить меньшее количество ценных бумаг, чем указано в проспекте эмиссии;

- эмитент обязан завершить размещение выпускаемых им ценных бумаг по истечении одного года с даты начала эмиссии, если действующим законодательством России не определены иные сроки их размещения;

- при публичном размещении или обращении выпуска эмиссионных ценных бумаг эмитент не вправе предоставлять преимущество для приобретения этих бумаг одним потенциальным покупателям перед другими.

Итак, оценка условий эмиссии акций является заключительным этапом изучения их инвестиционных качеств. Предметом такого изучения являются:

- цена эмиссии;
- условия и периодичность выплаты дивидендов;
- степень участия отдельных владельцев в управлении акционерным обществом и другие важные для инвестора сведения, содержащиеся в эмиссионном проспекте.

На основе изучения перечисленных параметров, характеризующих текущее финансовое состояние эмитента и перспективы его развития, делается вывод о степени его инвестиционной привлекательности.

Что касается соотношения цена/доход, то данный показатель зависит от рыночной конъюнктуры (курса акций). Поэтому ориентироваться на него следует осторожно, с учетом будущего прогноза рыночных колебаний курса ценных бумаг.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.;
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Инвестиционная политика Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 69-73.
3. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Проблемы внедрения инвестиционного паспорта и пути их решения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 73-77.
4. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Методологические аспекты экономической оценки инвестиций.// Монография В.М. Иванов, С.С. Лукоянчев. – Димитровград: Технологический институт – филиал ФГОУ ВПО «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия», 2011, - 88 с.»
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Предмет и метод статистики как общественной науки.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 76-80.
6. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
7. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Современная организация статистики в Российской Федерации.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 109-113.
8. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Понятие о статистическом наблюдении, этапы его проведения.// Современное развитие экономических и правовых

отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 128-130.

9. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Виды и способы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 113-118.

10. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Программно-методологические вопросы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 130-134.

11. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.

12. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Состояние окружающей среды и инвестиции в Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 30-34.

13. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.

14. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Банковский кризис 1998 года как фактор деформации инвестиционной привлекательности страны.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 47-50.

СНИЖЕНИЕ РИСКОВ ПОРТФЕЛЬНОГО ИНВЕСТИРОВАНИЯ REDUCING RISK OF INVESTMENT PORTFOLIO

Иванов В.М. –кандидат экономических наук, доцент
Ivanov V.M. – PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Фондовый рынок потенциально остается важным механизмом привлечения денежных ресурсов в экономику страны, так как у государства и коммерческих банков отсутствуют достаточные средства для вложения их в отрасли хозяйства. Однако любые инвестиционные решения хозяйствующих субъектов связаны с определенным риском. Ожидание потерь, соизмерение их вероятности с предполагаемой выгодой (доходами) составляют основу инвестиционных решений акционерного общества.

Инвестор вкладывает свободные средства в фондовые инструменты с целью получения определенного дохода в абсолютной величине. Доходность - относительный показатель, измеряемый отношением полученного дохода к вложенному капиталу. Инвестора интересует также будущий доход и оценка риска вложений в ценные бумаги. Данная оценка интуитивно устанавливается с вероятностью отклонения величины дохода от некоторого ожидаемого значения.

Практика фондового рынка выработала следующее условие — чем больше предполагаемый доход, тем выше риск, связанный с приобретением тех или иных фондовых инструментов. Риски в инвестиционной деятельности выражаются в снижении доходности реальных или портфельных инвестиций против ожидаемых величин, сопровождаются прямыми финансовыми потерями или упущенной выгодой, возникающей при осуществлении финансовых операций в связи с высокой степенью неопределенности их результатов.

На конечный финансовый результат инвестиционной деятельности влияет множество случайных факторов макро- и микроэкономического характера. Поэтому при осуществлении портфельных инвестиций целесообразно снижать риски, возникающие по зависящим от инвестора (субъективным) причинам (например, его финансовое положение).

Финансовая сделка считается рискованной, если ее эффективность (доходность) не полностью известна инвестору в момент ее заключения (эффективность недетерминирована).

Неизвестность (недетерминированность) эффективности, а следовательно, рискованность - свойство любой сделки с куплей-продажей ценных бумаг.

Для измерения последствий действий инвестора в условиях неопределенности используется коэффициент финансового риска ($K_{фр}$):

$$\hat{E}\hat{\delta} = \frac{\hat{O} \times 100}{\hat{N}\hat{\delta}},$$

где U - максимально возможная сумма убытка;

$S_{фр}$ - сумма собственных финансовых ресурсов с учетом точно известных поступлений. Данный коэффициент выражает степень риска, ведущего к банкротству:

- $K_{фр} = 0,3$ - оптимальный, не приводящий к банкротству;
- $K_{фр} = 0,31 - 0,69$ - занимает промежуточное положение;
- $K_{фр} = 0,7$ и выше - приводит к банкротству инвестора.

Уровень риска инвестиционного портфеля по акционерной компании в целом определяется по формуле:

$$\hat{O}\hat{\delta}\hat{\epsilon}_i = \sum_{i=1}^n \hat{O}\hat{N}\hat{\delta}\hat{\epsilon}_k \hat{O}_i + \hat{O}\hat{I}\hat{\delta}\hat{\epsilon}_i,$$

где $U_{рп}$ - уровень риска инвестиционного портфеля в целом, %;

$УСР_i$ - уровень систематического риска фондовых инструментов 1-го вида, измеряемый с помощью B - коэффициента или в ином порядке, принятом акционерной компанией, %;

$УН_{рип}$ - уровень несистематического риска инвестиционного портфеля, достигнутый в процессе его диверсификации, %;

$У_i$ - удельный вес фондового инструмента i -го вида в объеме инвестиционного портфеля, доли единицы;

n - общее количество видов фондовых инструментов, входящих в портфель ($i = 1, 2, 3, \dots, n$).

Результатом расчета по данной формуле является оценка того, насколько удалось снизить уровень портфельного риска по отношению к среднерыночному его уровню, при заданной величине доходности инвестиционного портфеля. Данный портфель, полностью отвечающий целям его формирования как по составу, так и по типу включенных в него ценных бумаг, представляет собой сбалансированный инвестиционный портфель (по уровню доходности, ликвидности и безопасности). В отдельных случаях возможна корректировка (реструктуризация) сформированного портфеля под влиянием факторов макро- и микроэкономического характера. К приемам снижения финансового риска относятся:

- диверсификация (разнообразие) фондового портфеля;
- приобретение дополнительной информации о предмете сделки;
- самострахование (создание финансовых резервов для покрытия возможных убытков; для акционерных обществ они формируются в обязательном порядке);
- страхование финансовых гарантий;
- хеджирование - страхование контрактов от неблагоприятного изменения цен, что предполагает поставки ценных бумаг в будущем по фиксированным ценам (опционные и фьючерсные контракты) и др.

Эффективность операций по ценным бумагам зависит от трех факторов:

- цены покупки;
- промежуточных выплат;
- цены продажи.

Итак, совокупность рисков, связанных с вложениями в ценные бумаги, должна учитываться инвестиционными менеджерами в процессе принятия и реализации конкретных управленческих решений.

Для всех инвесторов защита от финансового риска в определенной мере обеспечивается соблюдением типовых правил коммерческой деятельности:

- основной капитал желательно финансировать за счет долго срочных займов, чтобы надолго не связывать собственный капитал;
- основной капитал должен быть собственным;

- погашение долгосрочных займов и процентов по ним целесообразно осуществлять из денежных поступлений по реализуемым инвестиционным проектам;

- краткосрочное заемное финансирование должно соответствовать действительной потребности в кредите;

- постоянная ориентация на снижение расходов по формированию и управлению инвестиционным портфелем;

- наличные денежные поступления часто важнее прибыли, так как обеспечивают финансовую устойчивость предприятия и его инвестиционную привлекательность для инвесторов и кредиторов;

- ориентация предприятия на будущий денежный поток от инвестиционного проекта в форме инвестируемой им прибыли.

В заключение отметим, что риск - нормальная ситуация для деятельности инвестиционного менеджера, который не избегает риска, а, правильно его прогнозируя, стремится снизить до минимального уровня.

Кто не рискует, тот не может добиться большого успеха в предпринимательской деятельности.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.;
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Инвестиционная политика Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 69-73.
3. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Проблемы внедрения инвестиционного паспорта и пути их решения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 73-77.
4. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Методологические аспекты экономической оценки инвестиций.// Монография В.М. Иванов, С.С. Лукоянчев. – Димитровград: Технологический институт – филиал ФГОУ ВПО «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия», 2011, - 88 с.»
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Предмет и метод статистики как общественной науки.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 76-80.
6. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.

7. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Современная организация статистики в Российской Федерации.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 109-113.
8. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Понятие о статистическом наблюдении, этапы его проведения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 128-130.
9. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Виды и способы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 113-118.
10. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Программно-методологические вопросы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 130-134.
11. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
12. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Состояние окружающей среды и инвестиции в Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 30-34.
13. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
14. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Банковский кризис 1998 года как фактор деформации инвестиционной привлекательности страны.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 47-50.

**ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫМ
ПОРТФЕЛЕМ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
THE PURPOSE AND OBJECTIVES OF THE MANAGEMENT OF THE
INVESTMENT PORTFOLIO OF THE COMPANY**

Иванов В.М. – кандидат экономических наук, доцент
Ivanov V.M. – PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Инвестиционный портфель представляет собой совокупность входящих в него инвестиционных проектов и ценных бумаг. Основной целью управления данного портфеля является обеспечение наиболее эффективных путей реализации инвестиционной стратегии акционерного общества на отдельных этапах его развития. В процессе реализации основной цели при управлении портфелем решаются следующие действия.

Во-первых, обеспечение высоких темпов экономического развития акционерного предприятия за счет эффективной инвестиционной деятельности. Между эффективностью инвестиционной деятельности и темпами экономического развития существует прямая связь — чем выше объем продаж и прибыли, тем больше средств остается на инвестиции.

Во-вторых, обеспечение максимизации дохода (прибыли) от инвестиционной деятельности. Для целей экономического развития предприятия приоритетное значение имеет не валовая, а чистая прибыль. Поэтому при наличии нескольких инвестиционных проектов рекомендуется выбирать тот из них, который обеспечивает наибольшую сумму чистой прибыли на вложенный капитал.

В-третьих, обеспечение минимизации рисков. Инвестиционные риски многообразны и сопутствуют всем видам инвестиционной деятельности. При неблагоприятных условиях они могут вызвать не только потерю прибыли (дохода) от инвестиций, но и части инвестируемого капитала.

Поэтому для принятия решений по реализации инвестиционных проектов целесообразно существенно ограничивать инвестиционные риски.

В-четвертых, обеспечение финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия в процессе осуществления инвестиционной деятельности. Данная деятельность связана с отвлечением финансовых ресурсов в больших размерах и на длительный срок, что может привести к снижению платежеспособности предприятия по текущим хозяйственным операциям. Кроме того, финансирование отдельных инвестиционных проектов осуществляется за счет привлечения заемных средств. Резкое повышение их удельного веса в пассиве баланса предприятия может привести к потере финансовой устойчивости предприятия в долгосрочном периоде. Поэтому, формируя инвестиционные источники, следует заранее прогнозировать, какое влияние они окажут на финансовую устойчивость и платежеспособность предприятия.

В-пятых, изыскание путей ускорения реализации инвестиционных проектов. Намеченные к реализации проекты должны быть выполнены как можно быстрее исходя из следующих соображений:

прежде всего высокие темпы реализации каждого проекта способствуют ускорению экономического развития предприятия в целом;

чем раньше реализуется проект, тем быстрее формируется дополнительный денежный поток в форме прибыли от инвестиций;

ускорение времени реализации проекта сокращает сроки инвестиционных рисков, связанных с неблагоприятным изменением конъюнктуры на рынке инвестиционных товаров.

Перечисленные задачи управления инвестиционным портфелем тесно взаимосвязаны. Так, обеспечения высоких темпов развития предприятия можно достигнуть за счет подбора высокодоходных проектов и ускорения их реализации. В свою очередь максимизация прибыли (доход) от инвестиций, как правило, сопровождается ростом инвестиционных рисков, что требует их оптимизации. Минимизация инвестиционных рисков является важнейшим условием обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия в процессе осуществления инвестиционной деятельности.

Следовательно, исходя из рассмотренных задач управления инвестиционным портфелем приоритетной из них является не максимизация прибыли от инвестиционной деятельности, а обеспечение высоких темпов экономического развития предприятия при достаточном уровне его финансовой устойчивости в процессе этого развития.

С учетом перечисленных выше задач определяется программа действий по формированию и реализации инвестиционного портфеля:

исследование внешней инвестиционной среды и прогнозирование конъюнктуры на рынке инвестиционных товаров. Сюда относятся:

правовые условия инвестиционной деятельности в разрезе форм инвестиций;

анализ текущего состояния рынка;

прогноз конъюнктуры рынка в разрезе сегментов в целом;

разработка стратегических направлений инвестиционной деятельности предприятия, что предполагает формирование целей инвестирования на ближайшую перспективу;

разработка стратегии формирования инвестиционных ресурсов для реализации выбранной инвестиционной стратегии. К таким ресурсам относятся собственные средства: чистая прибыль, амортизационные исчисления и привлеченные средства с кредитного и фондового рынков;

поиск и оценка инвестиционной привлекательности реальных проектов, отбор наиболее эффективных из них. Тщательная экспертиза выбранных проектов, расчет уровня доходности и ранжирование по этому показателю выбранных проектов для инвестирования;

оценка инвестиционного качества отдельных финансовых инструментов и отбор наиболее эффективных из них (например, акций и корпоративных облигаций);

формирование инвестиционного портфеля и его оценка по критериям доходности, риска и ликвидности. Расчет ведется по каждому инвестиционному проекту и фондовому инструменту. Сформированный инвестиционный портфель можно рассматривать как реализуемую в текущем периоде совокупность инвестиционных программ;

текущее планирование и оперативное управление отдельных инвестиционных программ и проектов (календарные планы и бюджеты реализации отдельных инвестиционных проектов);

организация мониторинга реализации отдельных проектов (контроль и анализ за ходом реализации);

подготовка решений о своевременном выходе из неэффективных проектов и продаже отдельных финансовых инструментов, реинвестирование высвобождаемого капитала. Если фактическая эффективность проектов (ценных бумаг) окажется ниже расчетной, то принимается решение о выходе из таких проектов и определяются формы такого выхода (реализация активов, акционирование, поглощение отдельных фирм и т. д.);

корректировка инвестиционного портфеля путем подбора других проектов или фондовых инструментов, в которые реинвестируется высвобождаемый капитал.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.;
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Инвестиционная политика Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 69-73.
3. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Проблемы внедрения инвестиционного паспорта и пути их решения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 73-77.
4. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Методологические аспекты экономической оценки инвестиций.// Монография В.М. Иванов, С.С. Лукоянчев. – Димитровград: Технологический институт – филиал ФГОУ ВПО «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия», 2011, - 88 с.»
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Предмет и метод статистики как общественной науки.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 76-80.
6. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
7. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Современная организация статистики в Российской Федерации.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 109-113.

8. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Понятие о статистическом наблюдении, этапы его проведения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 128-130.
9. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Виды и способы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 113-118.
10. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Программно-методологические вопросы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 130-134.
11. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
12. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Состояние окружающей среды и инвестиции в Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 30-34.
13. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
14. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Банковский кризис 1998 года как фактор деформации инвестиционной привлекательности страны.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 47-50.

**АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ
ПОРТФЕЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ
ANALYSIS OF THE STATUS AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF
PORTFOLIO INVESTMENT**

Иванов В.М. – кандидат экономических наук, доцент
Ivanov V.M. – PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Ключевой задачей, которую должен выполнять фондовый рынок в России, является обеспечение гибкого межотраслевого перераспределения инвестиционных ресурсов, максимально возможного притока отечественных

и зарубежных инвестиций в реальный сектор экономики, а также создание благоприятных условий для стимулирования накоплений и трансформации сбережений в инвестиции.

С учетом специфики российского рынка ценных бумаг в рамках переходной экономики складывающаяся модель должна содействовать достижению следующих целей:

- а) макроэкономической стабилизации;
- б) создания условий для экономического роста;
- в) эффективного финансирования внутреннего государственного долга;
- г) надежной защиты прав инвесторов;
- д) развития процессов интеграции отдельных регионов;
- е) стимулирования вложения капитала преимущественно в российскую

экономику.

В то же время текущее развитие народного хозяйства происходит в условиях глубокого инвестиционного кризиса. Он выражается как в остром дефиците финансовых ресурсов на рынке, так и в нежелании инвесторов (внутренних и внешних) вкладывать средства в реальный сектор, и прежде всего в промышленность. Главная причина — высокий уровень инвестиционных рисков — политических, рыночных, законодательных, валютных и др. В такой ситуации особое значение приобретает мобилизация внутренних источников инвестиций и в особенности денежных средств населения.

Институциональные реформы, которые были осуществлены в 90-е гг., не могут считаться завершенными без создания надежного финансового сектора, способного мобилизовать и предоставить реформируемой экономике инвестиционные ресурсы для нее. Стимулирование производства и инвестиций, структурная перестройка и повышение эффективности экономики являются определяющими факторами становления конкурентоспособности финансового рынка.

Принимая во внимание масштаб задач, которые предстоит решить в ближайшие годы, очевидно, что хозяйство России не может полагаться на бюджетную систему и банковский сектор для обеспечения финансирования реструктуризации экономики. Очевидно, что роль рынка ценных бумаг в этой связи приобретает исключительно важное значение.

Фондовый рынок в России получил свое развитие в 1991 г. после принятия известного Постановления Совета Министров РСФСР «Об утверждении Положения об акционерных обществах» от 25.12.1990, № 60. Для первого этапа были характерны такие процессы, как появление первых открытых акционерных обществ (ОАО), появление государственных облигаций на биржевых торгах, создание десятков бирж, начало функционирования первых инвестиционных компаний и др. К концу этого этапа было закончено формирование первичной базы развития портфельных инвестиций. Постановление Совета Министров РСФСР «Об утверждении Положения о выпуске и обращении ценных бумаг на фондовых биржах в

РСФСР» от 28.12.1991, № 78 на пять последующих лет стало основным документом, регулирующим инвестиционную деятельность в стране.

Второй этап развития портфельных инвестиций (1992-1994 гг.) характеризовался процессом приватизации и разгосударствления предприятий. В этом периоде законодательство было направлено на создание основ организационного рынка государственных ценных бумаг. Наибольшее влияние на развитие фондового рынка в 1992-1994 гг. оказал Указ Президента РФ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.1992, № 721. Технология чековой (ваучерной) приватизации стала в свою очередь решающей для развития инфраструктуры фондового рынка.

По имеющимся оценкам, именно в 1994 г. рынок ценных бумаг в России впервые стал оказывать сильнейшее влияние на общеэкономическое развитие страны. Так, расширение рынка государственных краткосрочных облигаций (ГКО) в 1994 г. позволило в определенной мере уменьшить размер свободных денежных ресурсов, оказывающих негативное влияние на курс рубля к доллару и на темпы инфляции. 1994 г. ознаменовался также осуществлением первых вложений иностранных инвесторов в акции российских приватизационных предприятиях. Таким образом, в 1994 г. совпали во времени два качественных сдвига:

резкое увеличение предложения ценных бумаг вследствие интенсификации эмиссионной деятельности;

значительный рост спроса на инвестиционные ценности.

К концу 2004 г. в России сформировался ряд новых институциональных структур:

а) корпоративный центр экономики (более 50 тыс. акционерных обществ открытого и закрытого типа);

б) биржевой и внебиржевой рынки корпоративных ценных бумаг, включая их инфраструктуру и вторичный рынок акций приватизированных предприятий;

в) система институциональных инвесторов (инвестиционных компаний и фондов);

г) социальный слой формальных собственников (около 40 млн акционеров приватизированных государственных предприятий).

В результате быстрого развития фондового рынка потребности эмитентов переросли те возможности, которые предоставляла инфраструктура рынка. Если в 1992-1993 гг. можно было констатировать, что развитие его инфраструктуры опережало развитие рынка ценных бумаг в целом, то в 1995-1996 гг. ситуация поменялась на обратную. Быстрое развитие фондового рынка поставило в качестве одного из ключевых вопросов создание новой нормативной базы.

Для третьего этапа развития рынка ценных бумаг (1995 г. - июль 1998 г.) характерны следующие признаки:

выход в 1995-1997 гг. законодательной и нормативной базы, определяющей инвестиционно-регулятивные аспекты функционирования фондового рынка в России;

позитивные качественные изменения, связанные с развитием инфраструктуры рынка — около 200 лицензированных регистраторов, 6 лицензированных депозитариев и подготовка к созданию центрального депозитария, создание и развитие Российской торговой системы (РТС), формирование системы саморегулируемых организаций — участников рынка;

общие благоприятные тенденции и значительные резервы в развитии ликвидности и стабильности рынка;

вступление в силу в 1996 г. федеральных законов «Об акционерных обществах» и «О рынке ценных бумаг».

Решение проблемы привлечения инвестиций в экономику России является одной из актуальных задач и во многом зависит от развития фондового рынка. С помощью данного рынка предполагалось облегчить условия для привлечения иностранных инвестиций на российские предприятия и доступ последних к более дешевому, по сравнению с банковским, кредитом капиталу. До настоящего времени эта проблема не решена.

К числу наиболее острых, ухудшающих инвестиционный климат проблем относятся: слабая защита акционеров, недостаточное развитие инфраструктуры фондового рынка по сравнению с западными аналогами, высокая налоговая нагрузка на эмитентов, инвесторов и др.

Определенные надежды на разрешение данной проблемы появились в связи с выходом в свет в апреле 1996 г. Федерального Закона РФ «О рынке ценных бумаг», который заменил свыше ПО охватывающих сферу его действия нормативных документов. Нелишенный некоторых противоречий, он представляет собой значительный вклад в развитие регулирования фондового рынка. Данным законодательным актом регулируются финансовые отношения, возникающие при выпуске и обращении всех видов эмиссионных ценных бумаг и связанные с деятельностью профессиональных участников с единым государственным регулированием и информационным обеспечением фондового рынка. Функции главного координатора рынка ценных бумаг возложены на Федеральную комиссию по ценным бумагам (ФКЦБ) при Правительстве РФ, которой придан статус федерального ведомства. Основные операторы были объединены в Профессиональную ассоциацию участников фондового рынка России (НАУФОР). Создана также профессиональная ассоциация регистраторов, трансфер-агентов и депозитариев (ПАРТАД), которая призвана способствовать развитию инфраструктуры рынка. Указом Президента РФ от 01.07.1996, № 1008 была утверждена «Концепция развития рынка ценных бумаг в Российской Федерации», определяющая стратегию и основные положения государственной политики, а также развитие нормативной базы рынка.

Важнейшими целями, достижение которых формулировалось в Концепции, являлись формирование в России самостоятельного национального фондового центра, привлечение в экономику через рынок ценных бумаг иностранных инвесторов и др. Российский фондовый рынок на третьем этапе развития (1995-1998 гг.) был представлен несколькими сегментами, а именно: рынками государственных долговых обязательств, муниципальных и региональных займов, корпоративных ценных бумаг, эмитированных банками и другими инвестиционными институтами.

Вместе с тем структура фондового рынка отличалась диспропорциональностью, так как большая часть оборота (свыше 80 %) приходилась на торговлю государственными ценными бумагами. Данный сегмент фондового рынка оказался наиболее продвинутым, с относительно развитой инфраструктурой, высоким уровнем регулирования, а следовательно, и технической надежностью. Созданный в 1992 г. с целью финансирования дефицита федерального бюджета, он стремительно развивался и занял большую долю всего рынка ценных бумаг. По мнению одних специалистов, рынок государственных бумаг оказался в тупике, а по мнению других, — на распутье.

Проследим развитие этого рынка по кризисным этапам его становления. В 1993 г. произошло первое погашение обязательств по ГКО, что было большим событием на фондовом рынке. В октябре 1994 г. случился «черный вторник». В этом году произошло качественное изменение компьютерной системы, используемой на рынке ГКО. Другой критический момент пришелся на август 1995 г., когда произошел обвал рынка межбанковских кредитов (МБК) и, кроме продажи государственных ценных бумаг и валюты, других способов получения денежных средств почти не осталось. Рынок ГКО тогда помог банковской системе выйти из кризисного состояния, и стало ясно, что он может быть важным инструментом для стабилизации финансовой системы государства. В мае-июне 1996 г. на рынок ГКО устремились иностранные инвесторы, что способствовало его мобилизации и интеграции с международным финансовым рынком. Это помогло удержать российский фондовый рынок в более или менее стабильном состоянии.

В тот период рынок устоял, но появились новые проблемы:

высокие затраты по обслуживанию внутреннего государственного долга, достигавшие 25-30 % общего объема расходов федерального бюджета;

в условиях экономического кризиса рынок ГКО благодаря высокой доходности отвлекал значительные финансовые ресурсы из реального сектора экономики, в частности с рынка производственных инвестиций.

Поэтому государство предприняло ряд шагов по снижению доходности ГКО до уровня инфляции. Правительство РФ 08.06.1996 издало распоряжение об ограничениях в третьем квартале уровня доходности по трехмесячным ГКО в пределах 20-30 %, по шестимесячным — 30-40 %, а по ОФЗ — в пределах 40-50 % годовых. Для этой же цели (снижения

доходности) было введено обложение налогом доходов от операций с государственными ценными бумагами и принято решение о допуске (с августа 1996 г.) нерезидентов на вторичный рынок ГКО-ОФЗ.

Однако ориентиры, намеченные правительственным распоряжением, достигнуты не были, хотя удалось несколько снизить доходность ГКО.

Рынок государственных долговых обязательств работал только для покрытия дефицита федерального бюджета. Это, с одной стороны, препятствовало снижению доходности ГКО-ОФЗ, а с другой — требовало увеличения объема заимствований.

Для эффективного развития рынка ГКО-ОФЗ имелись две возможности, которые не были реализованы:

благоприятные изменения в структуре денежной массы (снижение доли наличных и рост доли безналичных составляющих М);

увеличение ликвидных возможностей контрагентов в реальном секторе экономики.

Эти возможности связаны с экономической стабилизацией, которая требует производственных инвестиций и снижения налогового бремени на товаропроизводителей, но в российской экономике свободных денежных средств не оказалось. Они были направлены на выплату процентов по государственному долгу держателям ГКО-ОФЗ, что в конечном итоге привело к кризису финансовой системы России и фондового рынка в частности в августе-сентябре 1998 г.

На третьем этапе становления фондового рынка в России (1995 г.— июль 1998 г.) определенное развитие получил рынок корпоративных ценных бумаг. Однако до 90 % торгового оборота в данном сегменте рынка приходилось на акции крупнейших акционерных компаний топливно-энергетического комплекса (так называемые «голубые фишки»). Уже в 1996 г. «голубые фишки» (blue chip) были вполне приемлемым финансовым активом для умеренных инвесторов. Доходы от инвестирования в эти активы были сопоставлены с доходами от операций с ГКО. В 1997 г. тенденция сохранилась. Однако в 1998 г. доходы по ним резко снизились, а инвесторам необходима гарантия дохода, которую могут предоставить привилегированные акции крупных нефтегазовых компаний. Тем не менее следует отметить, что «голубые фишки» будут занимать лидирующие позиции на рынке корпоративных ценных бумаг.

В настоящее время (после 17.08.1998) для инвесторов, вкладывающих средства в корпоративные ценные бумаги, существуют три возможные стратегии на фондовом рынке.

Первая стратегия основана на предположении, что стоимость финансовых активов недоступна и разница в рыночной капитализации будет постоянно сокращаться вместе с экономической стабилизацией. Инвесторы, действующие исходя из данной стратегии, предпочитают покупать перспективные акции и держать их в портфеле, дожидаясь роста курсовой

стоимости, связанной с глобальной стабилизацией хозяйственной системы России и инфраструктуры фондового рынка в частности.

Вторая стратегия, преобладающая среди иностранных инвесторов, — «купи сегодня, продай завтра». Придерживаясь ее, инвестор пытается спрогнозировать объем потока инвестиций в Россию и уловить рыночную устойчивость, которая служит индикатором данного вида ценных бумаг. Для таких (стратегических) инвесторов по-прежнему основным объектом вложения капитала остаются «голубые фишки» и наиболее ликвидные акции второго эшелона (высокотехнологических предприятий). Именно они подвержены наиболее заметным колебаниям цен и обладают достаточной перспективной ликвидностью и доходностью.

Однако максимальную прибыль можно получить, используя третью стратегию — «поимки ликвидности». При продвижении акций вверх по уровню ликвидности все более высокая премия за ликвидность ценных бумаг входит в их цену. Поэтому ключевой проблемой является поиск акционерных компаний, находящихся на стадии превращения в наиболее ликвидные. Инвесторы, делающие ставку на рост ликвидности, стремятся опередить конъюнктуру рынка, находя предприятия, акции которых относительно недооценены. В каждой отрасли всегда найдутся предприятия с невысокой стоимостью капитала, но имеющие благоприятные возможности для реализации своей продукции и получения прибыли, а также располагающие сильной командой руководителей. Ключевым аспектом стратегии «поимки ликвидности» является предположение, что рынок корпоративных ценных бумаг в России рационален в оценке акций на основе финансовых показателей эмитентов. Тем не менее многие иностранные инвесторы не верят в эффективность российского фондового рынка. Российский рынок корпоративных акций и облигаций возник в период массовой приватизации государственных предприятий, когда не существовало законодательства, регулирующего раскрытие информации об эмитентах. Многие предприятия закрывали информацию о доходности и ликвидности своих акций. Большинство руководителей, опасаясь утратить контроль над предприятиями, всячески блокировали раскрытие финансовой информации для инвесторов и вкладчиков. Однако каждое предприятие нуждается в производственных инвестициях, которые могут поступить либо от внешних, либо от отечественных инвесторов, неплохо разбирающихся в рыночной конъюнктуре. Поэтому политика, направленная на сокрытие финансовой информации, обречена на неудачу. Уже в 1995 г., когда финансовые ресурсы были иммобилизованы в неплатежи, а инвестиции предприятиям так и не поступили, ситуация с информацией стала меняться к лучшему.

В настоящее время фундаментальный анализ российских предприятий начинает играть все более заметную роль не только в отчетах аналитических отделов инвестиционных компаний, но и в решениях инвесторов. Частично это объясняется тем, что многие предприятия открыто распространяют финансовую информацию, а также ее аудированные версии,

соответствующие мировым стандартам. Еще одной причиной более полного раскрытия информации послужило то, что финансовые показатели некоторых российских предприятий стали более привлекательными для внешних пользователей. Поэтому руководители стремятся показать, что их предприятия прибыльны, профессионально управляемы, дружелюбны по отношению к инвесторам и готовы к взаимовыгодному привлечению внешнего капитала.

Положительную роль в раскрытии информации, интересующей инвесторов, должен сыграть Федеральный закон «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» от 05.03.1999. Данным законодательным актом определяются:

условия предоставления профессиональными участниками рынка услуг инвесторам, не являющимся таковыми;

дополнительные требования к профессиональным участникам, предоставляющим услуги инвесторам на фондовом рынке;

дополнительные условия размещения эмиссионных ценных бумаг среди неограниченного круга инвесторов;

дополнительные меры по защите прав и законных интересов инвесторов на фондовом рынке и ответственность эмитентов за их нарушение.

В частности, запрещается рекламировать или предлагать неограниченному кругу лиц фондовые инструменты эмитентов, не раскрывающих информацию, предусмотренную законодательством России о ценных бумагах.

Принципиальное значение для защиты прав и законных интересов инвесторов имеют ст. 6 «Предоставление информации инвестору в связи с обращением ценных бумаг» и ст. 12 «Полномочия федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг по наложению штрафов» настоящего Федерального Закона. Выход в свет подобного нормативного акта раньше (например, в 1996-1997 гг.) помог бы избежать многих негативных явлений на фондовом рынке России.

После финансового кризиса в августе-сентябре 1998 г. коммерческие банки продолжают осваиваться наиболее представительными участниками фондового рынка. Для повышения уровня их ликвидности и финансовой устойчивости Центральный банк России (по согласованию с Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг) в 2000 г. ввел в обращение новый финансовый инструмент — облигации Банка России (ОБР). Операции по купле-продаже ОБР (РЕПО) позволят активизировать развитие рынка ценных бумаг в России. Сделка РЕПО выражает операцию, состоящую из двух частей. По первой части сделки одна сторона (Банк России) продает другой стороне (коммерческим банкам). В то же время первая сторона берет на себя обязательство выкупить указанные ценные бумаги в определенное время или по требованию другой стороны (кредитной организации). Данному обязательству на обратную покупку соответствует обязательство на

обратную продажу, которое берет на себя вторая сторона. Причем обратная покупка ценных бумаг осуществляется по цене, не совпадающей с первоначальной ценой продажи. Разница между ценами представляет собой доход, который должна получить сторона, выступающая в качестве покупателя ценных бумаг (коммерческий банк), по первой части РЕПО.

Операции РЕПО по своему экономическому содержанию аналогичны кредитной сделке под залог ценных бумаг. Однако техника осуществления операций РЕПО обеспечивается сочетанием двух сделок купли-продажи, разделенных во временном лаге. При этом права собственности на ценные бумаги (ОБР) поочередно переходят от одного владельца к другому. Сделки РЕПО оформляются особым договором купли-продажи, в котором стороны поочередно выступают в роли продавца и покупателя фондовых инструментов.

В современных условиях формирование полноценного рынка РЕПО является важной практической задачей, затрагивающей многих участников фондового рынка. В то же время указанные операции позволяют снизить давление денежной массы на валютный рынок и в определенной мере стабилизировать ситуацию на финансовом рынке.

Одним из методов повышения инвестиционной привлекательности предприятий России является разработка и внедрение программы по развитию их ликвидности. Комплекс мероприятий, входящих в эти программы, включает подготовку и распространение аналитической информации о предприятии, проведение аудита, презентации фирмы перед широкой аудиторией заинтересованных инвесторов и кредиторов. Проведение указанных мероприятий позволит существенно повысить курс акций данного предприятия и его инвестиционную привлекательность у потенциальных партнеров. Не менее важное значение имеет управление собственным инвестиционным портфелем.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.;
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Инвестиционная политика Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 69-73.
3. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Проблемы внедрения инвестиционного паспорта и пути их решения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 73-77.
4. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Методологические аспекты экономической оценки инвестиций.// Монография В.М. Иванов, С.С. Лукоянчев. – Димитровград: Технологический институт – филиал ФГОУ

- ВПО «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия», 2011, - 88 с.»
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Предмет и метод статистики как общественной науки.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 76-80.
 6. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
 7. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Современная организация статистики в Российской Федерации.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 109-113.
 8. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Понятие о статистическом наблюдении, этапы его проведения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 128-130.
 9. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Виды и способы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 113-118.
 10. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Программно-методологические вопросы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 130-134.
 11. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
 12. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Состояние окружающей среды и инвестиции в Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 30-34.
 13. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
 14. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Банковский кризис 1998 года как фактор деформации инвестиционной привлекательности страны.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 47-50.

ТИПЫ ПОРТФЕЛЕЙ ЦЕННЫХ БУМАГ И ИНВЕСТИЦИОННЫХ СТРАТЕГИЙ

TYPES OF PORTFOLIOS AND INVESTMENT STRATEGIES

Иванов В.М. – кандидат экономических наук, доцент
Ivanov V.M. – PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural Academy im. P.A. Stolypina

Портфельная стратегия акционерной компании строится на основе включения в фондовый портфель максимального количества ценных бумаг. Она тесно связана с общими направлениями развития фондового рынка. В условиях активизации фондовых операций на вторичном рынке вопросы формирования портфеля ценных бумаг особенно актуальны, так как позволяют обеспечить конкретные интересы инвесторов.

Под инвестиционным портфелем автор понимает совокупность ценных бумаг, принадлежащих предприятию, различного срока погашения и неодинаковой ликвидности.

Теория портфеля предполагает оптимальное построение инвестиционной программы, которая позволяет предприятию при имеющемся в его распоряжении капитале получить ожидаемый доход при минимальном риске. Инвестиционный портфель формируется на основе диверсификации вложений. Это означает, что чем большее количество ценных бумаг включено в портфель, тем более высокий доход в общем объеме даст рост одного из них.

Конкретные портфели могут иметь:

односторонний целевой характер;

сбалансированный характер, если имеется в виду, что в портфеле аккумулируются ценные бумаги, приобретенные для решения различных задач, и в целом его содержание соответствует балансу целей, которых придерживается инвестор;

бессистемный характер, если на фондовом рынке России приобретение ценных бумаг осуществляется хаотично, без ясно выраженной цели и если портфель носит разрозненный характер. В данном случае риски владельца портфеля особенно велики.

Портфель может состоять из бумаг одного вида, а также изменять свой состав и структуру путем замещения одних ценных бумаг другими. С учетом характеристик видов ценных бумаг инвестор формирует свой фондовый портфель, соблюдая определенный баланс между существующими риском и доходностью за каждый период времени. Тип портфеля — его обобщенная характеристика с позиций задач, стоящих перед ним, или видов ценных

бумаг, входящих в портфель. На практике существует следующая классификация портфелей: роста, дохода, рискованного капитала, сбалансированные, специализированные, стабильного капитала и дохода, краткосрочных ценных бумаг, долгосрочных ценных бумаг с фиксированным доходом, региональные и отраслевые.

Портфель роста ориентирован на акции, быстро растущие на рынке курсовой стоимости. Цель такого портфеля — увеличение капитала инвестора. Поэтому владельцу портфеля дивиденды могут выплачиваться в небольшом объеме.

Портфель дохода ориентирован на получение высоких текущих доходов. Отношение стабильно выплачиваемого дохода к курсовой стоимости ценных бумаг, входящих в такой портфель, растет немного медленнее, чем величина дохода (процента или дивиденда).

Портфель рискованного капитала состоит из ценных бумаг молодых компаний или предприятий «агрессивного» типа, выбравших стратегию быстрого расширения производства товаров (услуг) на основе современных технологий.

Сбалансированный портфель состоит из ценных бумаг с различными сроками обращения. Его цель — обеспечить регулярность поступления денежных средств по различным ценным бумагам.

Специализированный портфель означает ориентацию инвестора на вложение средств в специальные финансовые инструменты (фьючерсы и опционы).

Портфель краткосрочных ценных бумаг формируется исключительно из высоколиквидных фондовых инструментов, которые могут быть быстро реализованы. Портфель долгосрочных фондов с фиксированным доходом ориентирован на частные долгосрочные облигации (со сроком обращения свыше пяти лет). В него также могут включаться вложения в акции других компаний. Региональные и отраслевые портфели включают ценные бумаги, выпускаемые отдельными регионами (как частные, так и муниципальные), либо ценные бумаги компаний, участвующих в данной отрасли экономики и обеспечивающих высокую доходность по ним.

Портфель иностранных ценных бумаг предусматривает вложения только в фондовые инструменты частных иностранных компаний, составляющих основу инвестиционного портфеля.

Следует отметить, что инвесторы в России используют первые три типа портфеля, так как они являются менее рискованными при выборе инвестиционной стратегии.

По соотношению риска и дохода портфели подразделяются на следующие виды:

портфель агрессивного инвестора. Его цель — получение значительного дохода при высоком уровне риска (выбираются ценные бумаги, курс которых существенно изменяется в результате краткосрочных вложений для получения высокой прибыли);

портфель умеренного инвестора. Позволяет при заданном риске получать приемлемый доход;

портфель консервативного инвестора. Предусматривает минимальные риски при использовании надежных, но медленно растущих по курсовой стоимости ценных бумаг. Гарантии получения дохода не поддаются сомнению, но сроки получения различны.

В настоящее время портфельный доход получил широкое распространение на фондовом рынке России. Большинство предприятий использует этот метод для работы с частными инвесторами (в частности, из-за слабого развития рынка трастовых операций).

Главную роль при этом играет информация, одинаково важная для принятия решений агентом (банком) и доверителем (клиентом). Особое внимание целесообразно уделить динамике курсовых колебаний (периодичность и величина среднеквадратичного отклонения), взаимосвязи происходящих изменений ситуации у эмитента и курсовых колебаний фондовых инструментов.

Портфельные инвестиции связаны с формированием портфеля и представляют собой приобретение ценных бумаг и других финансовых активов. Принципами формирования инвестиционного портфеля являются безопасность, доходность вложений, их рост и ликвидность. Главная цель при формировании портфеля состоит в достижении наиболее оптимального соотношения между риском и доходом.

По мнению автора, можно представить следующие этапы формирования портфеля ценных бумаг:

- выбор оптимального типа портфеля;
- оценка приемлемого сочетания риска и дохода;
- определение первоначального состава портфеля;
- выбор схемы дальнейшего управления портфелем.

В работе по формированию портфеля целесообразно учитывать фактор переоценки стоимости акций, обусловленный сильной изменчивостью конъюнктуры на фондовом рынке, а также финансового состояния эмитентов.

Разработаны минимальные стандарты, дающие представление о пороге безопасности и, следовательно, о способности компаний выполнять финансовые обязательства перед инвесторами. Они используются аналитиками для установления того минимального уровня, выше которого ценные бумаги считаются привлекательными.

- Стандартными показателями являются:
 - обеспечение процентных платежей (процентное покрытие);
 - способность компании погасить задолженность;
 - отношение долга к акционерному капиталу;
 - обеспечение долга активами;
 - независимая оценка платежеспособности и др.

Определив инвестиционные качества ценных бумаг, инвестор обязан оценить такие факторы, как соотношение между рыночной ценой и доходностью, пригодность фондового инструмента для реализации целей портфеля, выгодность конвертируемости акций в облигации, налоговый аспект предстоящей покупки, возможные изменения ставки ссудного процента и др.

После совершения покупки целесообразно осуществлять мониторинг своего фондового портфеля, а также компаний-эмитентов.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.;
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Инвестиционная политика Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 69-73.
3. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Проблемы внедрения инвестиционного паспорта и пути их решения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 73-77.
4. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Методологические аспекты экономической оценки инвестиций.// Монография В.М. Иванов, С.С. Лукоянчев. – Димитровград: Технологический институт – филиал ФГОУ ВПО «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия», 2011, - 88 с.»
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Предмет и метод статистики как общественной науки.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 76-80.
6. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
7. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Современная организация статистики в Российской Федерации.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 109-113.
8. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Понятие о статистическом наблюдении, этапы его проведения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 128-130.

9. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Виды и способы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 113-118.
10. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Программно-методологические вопросы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 130-134.
11. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
12. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Состояние окружающей среды и инвестиции в Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 30-34.
13. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
14. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Банковский кризис 1998 года как фактор деформации инвестиционной привлекательности страны.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 47-50.

**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К УПРАВЛЕНИЮ ПОРТФЕЛЕМ
ЦЕННЫХ БУМАГ АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ
CONCEPTUAL APPROACH TO THE MANAGEMENT OF A
PORTFOLIO OF SECURITIES TRADED COMPANY**

Иванов В.М. – кандидат экономических наук, доцент
Ivanov V.M. – PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

В условиях становления отечественного фондового рынка возникает необходимость определить методический подход к управлению портфелем ценных бумаг акционерных предприятий. Акционерное общество вправе привлекать денежные ресурсы за счет выпуска (эмиссии) ценных бумаг (пассивные операции) и вкладывать привлеченные средства в высокодоходные активы (активные операции). Цель таких операций — увеличение акционерного капитала и получение дополнительной прибыли.

Если вложения в ценные бумаги и привлеченные средства производятся на основе их выпуска партнером акционерного общества, то возникает проблема объединения его активов и пассивов в единое целое. Портфель ценных бумаг — совокупность аккумулируемых воедино инвестиционных ценностей, служащих инструментом для достижения конкретной цели владельца.

В портфель могут включаться ценные бумаги одного типа (акции) или нескольких типов (акции, облигации, депозитные сертификаты, векселя, залоговые свидетельства, страховой полис и т. д.).

Формируя портфель, инвестор исходит из инвестиционной стратегии и добивается того, чтобы он был ликвидным, доходным и обладал небольшой степенью риска. Основные принципы формирования инвестиционного портфеля: безопасность, доходность, ликвидность вложений, а также их рост.

Под безопасностью инвестиций имеются в виду страхование от возможных рисков и стабильность получения дохода. Безопасность достигается в ущерб доходности и росту вложений. Под ликвидностью понимается способность финансового актива быстро превращаться в деньги для приобретения недвижимости, товаров, услуг.

Ни одна инвестиционная ценная бумага не имеет всех перечисленных свойств, поэтому целесообразно выбирать «золотую» середину.

Если ценная бумага надежна, то ее доходность будет низкой, так как покупатели надежных ценных бумаг будут предлагать за них реальную цену.

Главная цель инвестора — достичь оптимального соотношения между риском и доходом. Оптимальный фондовый портфель — когда риск минимален, а доход вложений максимален.

Управление фондовым портфелем включает:
формирование его состава и анализ структуры;
регулирование его содержания для достижения поставленных перед портфелем целей при сохранении необходимого уровня минимизации связанных с ним расходов.

Цели портфельного инвестирования в западных корпорациях:
получение дохода (процента, дивиденда, дисконта);
сохранение акционерного капитала;
обеспечение прироста капитала на основе курсовой стоимости ценных бумаг.

Эти цели могут быть альтернативными и соответствовать различным типам портфелей ценных бумаг. Например, если ставится цель получения высокого процента, то предпочтение отдается «агрессивным портфелям», состоящим из низколиквидных и высокорисковых ценных бумаг молодых компаний, способных принести высокий доход в будущем. Наоборот, если наиболее важными для инвестора являются обеспечение сохранности и увеличение капитала, то в портфель включаются высоколиквидные ценные бумаги, которые эмитированы известными компаниями.

В нестабильной инвестиционной экономике России система целей управления портфелем может видоизменяться и выглядит следующим образом:

- сохранность и увеличение капитала в отношении ценных бумаг с растущей курсовой стоимостью;

- приобретение ценных бумаг, которые по условиям обращения могут заменить наличность (векселя);

- доступ через приобретение ценных бумаг к дефицитной продукции, имущественным и неимущественным правам;

- расширение сферы влияния и перераспределения собственности, создание холдингов, финансово-промышленных групп и иных предпринимательских структур;

- спекулятивная игра на колебаниях курсов в условиях нестабильности фондового рынка;

- производные цели (зондирование рынка, страхование от излишних рисков путем приобретения государственных краткосрочных облигаций с гарантированным доходом и т. д.).

К портфелю ценных бумаг предъявляются требования. Во-первых, выбор оптимального портфеля из двух возможных вариантов:

- портфель, ориентированный на первоочередное получение дохода за счет процентов и дивидендов;

- портфель, ориентированный на преимущественный прирост курсовой стоимости входящих в него ценных бумаг.

Во-вторых, установление наиболее выгодного для себя сочетания риска и дохода портфеля, т. е. удельного веса ценных бумаг с различными уровнями дохода и риска. Данная задача решается с учетом общего правила, действующего на фондовом рынке, — чем более высокий потенциальный риск имеет ценная бумага, тем более весомый доход она должна приносить владельцу, и наоборот.

В-третьих, оценка ликвидности портфеля, рассматриваемая с двух позиций:

- как способность быстрого превращения всего портфеля или его части в денежные средства (с минимальными расходами на реализацию ценных бумаг);

- как способность акционерного общества своевременно погашать свои обязательства перед кредиторами, которые участвовали в формировании портфеля ценных бумаг (например, перед владельцами облигаций).

В-четвертых, определение первоначального состава портфеля и его возможного изменения с учетом конъюнктуры, сложившейся на рынке ценных бумаг (спроса и предложения фондовых ценностей). С учетом структуры фондового портфеля инвестор может быть агрессивным и консервативным. Агрессивный инвестор стремится получить максимальный доход от своих вложений, поэтому приобретает акции промышленных акционерных компаний (корпораций).

Консервативный инвестор приобретает главным образом облигации и краткосрочные ценные бумаги, имеющие небольшую степень риска.

В-пятых, выбор стратегии дальнейшего управления фондовым портфелем.

Возможны варианты.

Каждому виду ценных бумаг отводится определенный фиксированный удельный вес в фондовом портфеле, который стабилен в течение времени (месяца). Поскольку на фондовом рынке происходят колебания курсовой стоимости ценных бумаг, целесообразно периодически пересматривать состав портфеля, чтобы сохранить выбранные соотношения между инвестиционными ценными бумагами.

Инвестор придерживается гибкой шкалы удельных весов ценных бумаг в общем портфеле. Первоначально он образуется из определенных весовых соотношений между видами ценностей. В последующем весовые соотношения корректируются исходя из анализа деловой ситуации на фондовом рынке и ожидаемых изменений характера спроса на ценные бумаги.

Инвестор активно использует опционные и фьючерсные контракты для изменения состава портфеля в благоприятном для себя направлении изменения цен на фондовом рынке.

В процессе инвестиционной деятельности могут меняться цели вкладчика, что приводит к изменению портфеля. Обновление портфеля сводится к пересмотру соотношения между доходностью и риском входящих в него ценных бумаг.

По результатам анализа принимается решение о продаже определенных видов ценностей. Инвестиционная ценная бумага продается, если:

она не принесла требуемой инвестору доход и не ожидается ее роста в будущем;

она выполнила возложенную на нее функцию;

появились более доходные сферы вложения собственных денежных средств.

При покупке ценных бумаг (акций и облигаций) одного эмитента инвестору необходимо исходить из принципа финансового левеиджа (ФЛ).

Финансовый левеидж является показателем финансовой устойчивости акционерного общества, что отражается и на доходности портфельных инвестиций. Высокий уровень данного портфеля (свыше 0,5) опасен для акционерной компании, так как приводит к ее нестабильности.

Пример.

Акционерное общество (АО) эмитировало 20-процентные облигации на 30 млн руб., префакции на 6 млн руб. с фиксированным дивидендом — 30 % и обыкновенные акции — на 54 млн руб. Акции акционерной компании имеют высокий уровень левеиджа. Тогда:

Чистая прибыль АО равна 10 млн руб. и используется следующим образом:

- а) на уплату процентов по облигациям — 6 млн руб. (30x20%);
- б) на уплату дивидендов по префакциям — 1,8 млн руб. (6x30%);
- в) на дивиденды по обыкновенным акциям остается только 2,2 млн руб. (10,0-6,0- 1,8).

Если чистая прибыль АО снизится до 6 млн руб., то оно не сможет выплатить дивиденды по префакциям и обыкновенным акциям.

Дальнейшее падение прибыли приведет к недостатку средств для выплаты процентов по облигациям. В этом заключается опасность обыкновенных акций с высоким уровнем левериджа и проявляется финансовая неустойчивость тех акционерных компаний, у которых имеется значительная сумма долга в виде облигаций и префакций, что на практике часто приводит к банкротству. Поэтому консервативный инвестор обычно избегает покупки высокорискованных ценных бумаг.

Распространенным методом снижения риска потерь инвестора служит диверсификация портфеля, т. е. приобретение им различных видов ценных бумаг. Риск существенно снижается, когда акции АО распределяются между множеством видов ценных бумаг. Диверсификация понижает риск за счет того, что возможные низкие доходы по одним ценным бумагам будут компенсированы высокими доходами по другим фондовым инструментам. Минимизация риска достигается за счет того, что в фондовый портфель включаются ценные бумаги широкого круга отраслей хозяйства.

Средства, полученные предприятиями с фондового рынка, используются на следующие цели:

средства, полученные от первичного выпуска акций, направляются на формирование уставного капитала, предусмотренного учредительными документами акционерного общества;

средства, поступившие от дополнительной эмиссии акций, направляются на увеличение уставного капитала, предусмотренного учредительными документами;

средства, вырученные от продажи корпоративных ценных облигаций, могут быть направлены на финансирование реальных активов (приобретение оборудования, вычислительной техники, транспортных средств), нематериальных активов (патентов, лицензий, программного продукта и т. д.), а также на приобретение высокодоходных ценных бумаг других эмитентов. Общество вправе выпускать облигации трех типов:

обеспеченные залогом определенного имущества;

под обеспечение, предоставленное обществу третьими лицами;

без обеспечения имуществом.

Выпуск облигаций без обеспечения допускается не ранее третьего года деятельности общества и при условии надлежащего утверждения к этому времени двух годовых балансов. Облигации могут быть именованными и на предъявителя. При выпуске именных облигаций общество обязано вести реестр их владельцев. Следует иметь в виду, что:

выпуск облигационного займа увеличивает активы, но не повышает величину уставного капитала общества;

государственные краткосрочные облигации служат платежным средством во взаимоотношениях с партнерами, а также источником получения дополнительного дохода;

доходы по депозитным счетам и облигационным займам могут быть направлены на пополнение оборотного капитала (приобретение товарно-материальных ценностей);

эмиссионный доход общества служит источником формирования добавочного капитала (наряду с дооценкой основных средств).

Следовательно, средства, полученные предприятиями с фондового рынка, повышают их финансовую устойчивость, улучшают ликвидность баланса и платежеспособность хозяйствующих субъектов.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.;
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Инвестиционная политика Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 69-73.
3. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Проблемы внедрения инвестиционного паспорта и пути их решения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 73-77.
4. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Методологические аспекты экономической оценки инвестиций.// Монография В.М. Иванов, С.С. Лукоянчев. – Димитровград: Технологический институт – филиал ФГОУ ВПО «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия», 2011, - 88 с.»
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Предмет и метод статистики как общественной науки.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 76-80.
6. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
7. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Современная организация статистики в Российской Федерации.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 109-113.

8. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Понятие о статистическом наблюдении, этапы его проведения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 128-130.
9. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Виды и способы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 113-118.
10. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Программно-методологические вопросы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 130-134.
11. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
12. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Состояние окружающей среды и инвестиции в Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 30-34.
13. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
14. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Банковский кризис 1998 года как фактор деформации инвестиционной привлекательности страны.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 47-50.

**ПРАКТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ
БУМАГАМИ
THE PRACTICE OF TAXATION OF TRANSACTIONS WITH
SECURITIES**

Иванов В.М. – кандидат экономических наук, доцент
Ivanov V.M. – PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Важное место в системе государственного регулирования экономики занимает финансовое регулирование первичного и вторичного рынков ценных бумаг. За последние пять лет издано немало нормативных актов,

регулирующих деятельность участников фондового рынка. Среди них определяющую роль играют Федеральные Законы «Об акционерных обществах» от 26.12.1995. и «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996.

Указанные нормативные акты регламентируют деятельность всех участников рынка ценных бумаг.

Меры воздействия государства на операции, совершаемые на данном рынке, можно классифицировать на две категории.

Прямое вмешательство. Сюда относится весь комплекс законотворческой деятельности органов представительной и исполнительной власти по данному вопросу.

Рычаги косвенного воздействия:

контроль над денежной массой, находящейся в обращении, и объемом кредитных ресурсов с помощью влияния на учетную ставку банковского процента;

гарантии Правительства РФ по депозитам, кредитам и займам частному сектору;

внешнеэкономическая политика, т. е. развитие или свертывание политических и экономических контактов с отдельными странами и международными финансово-кредитными организациями;

выход государства на фондовый рынок, который был ограничен с 17.08.1998 после системного развития финансового кризиса в стране, вызванного чрезмерными заимствованиями на внутреннем и внешнем финансовых рынках;

налоговая политика, относящаяся к налогообложению операций с ценными бумагами.

Следует отметить, что налоги взимаются со всех видов деятельности на фондовом рынке: брокерской, дилерской, трастовой, депозитарной и биржевой. К ценным бумагам, операции по которым облагаются налогами, относятся акции, облигации, переводные векселя, депозитарные сертификаты, производные фондовые инструменты (опционные и фьючерсные контракты).

Операции предприятий и организаций, а также профессиональных участников (инвестиционных компаний и фондов) с ценными бумагами облагаются следующими налогами:

налог на прибыль;

налог на операции с ценными бумагами;

другие налоги (лицензионный сбор с профессиональных участников и т. д.).

Порядок уплаты налога на прибыль от сделок с ценными бумагами регламентируется Законом РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» № 2116-1 от 27.12.1991 с последующими изменениями и дополнениями (в 1992-1999 гг.). Прибыль, полученная от продажи ценных бумаг, включается в состав прибыли от реализации, а доходы (дивиденды, проценты) по ценным бумагам, принадлежащим предприятию-акционеру,

относятся к внереализационным доходам. Для расчета налога на прибыль валовая прибыль понижается на суммы:

доходов в форме дивидендов, полученных по акциям, принадлежащим предприятию-акционеру и удостоверяющим право владельца этих ценных бумаг на участие в распределении прибыли предприятия-эмитента;

прибыли от посреднических операций и сделок с ценными бумагами, если ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ, отличается от ставки, установленной законодательством РФ.

прибыли от банковских операций и сделок с ценными бумагами, если ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ, отличается от установленной ставки налога на прибыль по основному виду деятельности. В соответствии с Федеральными Законами от 31.07.1998, № 141-ФЗ и № 143-ФЗ прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, фьючерсных и опционных контрактов определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения с учетом уплаты услуг по их приобретению и реализации. По акциям и облигациям, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, рыночная цена которых определяется в соответствии с Федеральным Законом «О рынке ценных бумаг», убытки от их реализации по цене не ниже установленной границы колебаний рыночной цены могут быть отнесены на уменьшение доходов от реализации данной категории ценных бумаг.

По операциям с биржевыми фьючерсами и опционными контрактами, заключаемыми в целях снижения риска изменения рыночной цены предмета сделки {базисного актива) в период торговли этими контрактами, доходы от купли-продажи фьючерского или опционного контракта либо осуществления расчетов по ним увеличивают, а убытки понижают налогооблагаемую базу по операциям с базисным активом. Условием признания сделки завершенной является ее регистрация на бирже в соответствии с требованиями федерального законодательства.

Убытки от купли-продажи фьючерсных и опционных контрактов, заключенных не для понижения ценовых рисков, могут быть отнесены на уменьшение прибыли только в пределах доходов от купли-продажи указанных производных фондовых инструментов.

При исчислении налогооблагаемой базы банков валовая прибыль снижается на сумму отчислений на образование резервов под обесценение ценных бумаг в порядке, установленном Центральным банком РФ по согласованию с Министерством финансов РФ.

Если предприятия объединяют денежные средства, остающиеся в их распоряжении после уплаты налога, для осуществления операций с ценными бумагами путем оформления в установленном порядке совместной деятельности, они не облагаются налогом на прибыль, полученную в результате использования указанных средств.

Предприятие, осуществляющее учет финансовых результатов совместной деятельности, ежеквартально сообщает каждому участнику этой

деятельности и налоговому органу по месту его нахождения о суммах, причитающихся каждому участнику доли прибыли, для учета при налогообложении независимо от фактического распределения прибыли.

Прибыль от операций с ценными бумагами, полученная в результате совместной деятельности нескольких предприятий без создания юридического лица, а также полученная полным товариществом, распределяется между участниками совместной деятельности или членами полного товарищества до налогообложения исходя из заключенного ими договора. Прибыль, полученная каждым участником совместной деятельности или членом полного товарищества, являющимся юридическим лицом, после распределения включается во внереализационные доходы и облагается налогом в составе валовой прибыли.

Ставка налога на прибыль предприятий и организаций по операциям с ценными бумагами, зачисляемого в федеральный бюджет, составляет 11%. В бюджеты субъектов РФ налог зачисляется по ставкам, утвержденным законодательными органами субъектов РФ, в размере не свыше 19 %. Для негосударственных финансовых посредников по прибыли, полученной от посреднических операций и сделок с ценными бумагами (фондовых бирж, брокерских фирм, кредитных организаций, страховщиков, инвестиционных фондов и др.), — по ставкам в размере не более 30 %.

Предприятия помимо налога на прибыль уплачивают налог на прибыль с доходов в форме дивидендов, полученных по акциям, принадлежащим предприятию-акционеру и удостоверяющих право владельца этих ценных бумаг на участие в распределении прибыли предприятия-эмитента. Налог по ставке 15 % взимается у источника выплаты этих доходов.

Иностранные юридические лица уплачивают налог по доходам от дивидендов, процентов также по ставке 15 %. Для реализации в соответствии с международными договорами права на льготное обложение налогом доходов от источника в России иностранное юридическое лицо обязано в течение года со дня получения дохода подать заявление о снижении или отмене налога в порядке, определенном Госналогслужбой РФ.

Налог с доходов иностранных юридических лиц от источников в РФ удерживается предприятием, выплачивающим такие доходы, в валюте при каждом перечислении платежа. Сумма налога зачисляется в федеральный бюджет одновременно с каждой выплатой дохода. При выплате доходов от долевого участия иностранным инвесторам и партнерам товариществ ценными бумагами исчисление налога производится от денежного эквивалента таких доходов. При этом законодательством запрещается включать в договоры и контракты налоговые оговорки, в соответствии с которыми российское предприятие или иностранное юридическое лицо берет на себя обязательство нести расходы по уплате налога других плательщиков.

В соответствии с Законом «О внесении дополнения в статью 2» Закона РФ «О налоге на прибыль с предприятий и организаций» от 28.07.1997, № 92-ФЗ при увеличении уставного капитала акционерного общества в связи с

переоценкой основных фондов, осуществляемой по решению Правительства РФ, не облагается налогом на прибыль:

стоимость акций, дополнительно полученных юридическим лицом — акционером и распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций;

разница между номинальной стоимостью первоначальных акций владельцев и ценой их реализации.

Прибыль от реализации, полученная акционером в результате указанного распределения или увеличения номинальной стоимости акций, устанавливается как разница между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью этих акций. В случае продажи акций полученная от данной операции прибыль облагается налогом на прибыль.

Закон РФ «О налоге на добавленную стоимость» от 06.12.1991, № 1992-1 с последующими изменениями и дополнениями определяет порядок уплаты в бюджет суммы налога на добавленную стоимость (НДС).

Операции предприятий, связанные с обращением ценных бумаг, кроме посреднических услуг (включая брокерские операции), НДС не облагаются. Посреднические услуги, в том числе оказываемые профессиональными участниками фондового рынка, облагаются налогом. Облагаемым оборотом считается сумма дохода, полученная в форме надбавок, вознаграждений и сборов. Он устанавливается на базе стоимости реализуемых ценных бумаг исходя их используемых цен без включений в них НДС.

Письмом Минфина РФ от 20.08.1996, № 04-07-05/2 установлен порядок уплаты НДС при получении авансовых платежей а счет предстоящего выполнения посреднических услуг по приобретению фондовых инструментов, а также по доверительному управлению имуществом клиента.

В оборот, который облагается НДС, включаются любые денежные средства, поступающие от предприятия, если их получение связано с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). В результате авансовые платежи, поступившие по договору комиссии, или поручения за выполнение посреднических услуг по управлению фондовым портфелем заказчика (клиента) облагаются НДС в объеме вознаграждения, которое причитается комиссионеру, поверенному или доверительному управляющему.

В случае образования уставного капитала взносы учредителей предприятия осуществляются в форме денежных и материальных вкладов и НДС не облагаются. Данный налог не взимается и со средств, полученных в виде доходов предприятий в размере, не превышающем их уставный капитал, а также с пая или доли хозяйствующих субъектов при выходе из предприятий в размере, который не превышает их вступительный взнос.

При реализации предприятиями основных средств или нематериальных ценностей, полученных от учредителей в качестве взноса в уставный капитал, облагаемый оборот устанавливается исходя из полной стоимости их продажи, а в случае понижения уставного капитала уменьшается на величину этого взноса. Если размер уставного капитала не изменяется, то исчисление

НДС по таким основным средствам и иным материальным ценностям производится с разницы между продажной ценой и ценой, зафиксированной в уставном капитале.

Налог на операции с ценными бумагами взимается в соответствии с Законом РФ «О налоге на операции с ценными бумагами» от 18.10.1995, № 158-ФЗ. Плательщиками данного налога являются юридические лица — эмитенты ценных бумаг. Объектом налогообложения является номинальная сумма выпуска ценных бумаг, заявленная эмитентом. Данным налогом не облагаются:

а) номинальная сумма выпуска ценных бумаг акционерных обществ, осуществляющих первичную эмиссию ценных бумаг;

б) номинальная сумма выпуска ценных бумаг акционерных обществ, осуществляющих увеличение уставного капитала на величину переоценок основных фондов, производимых по решению Правительства РФ.

Налог на операции с ценными бумагами взимается в размере 0,8 % номинальной суммы выпуска. При отказе в регистрации эмиссии налог не возвращается.

Плательщик исчисляет сумму налога исходя из номинальной суммы выпуска и налоговой ставки. Сумма налога уплачивается плательщиком одновременно с представлением документов на регистрацию эмиссии и подлежит к перечислению в федеральный бюджет. Предприятия и организации уплачивают налог на прибыль (доход) по операциям с векселями.

Налогом облагаются:

а) разница между покупной ценой и ценой продажи (погашения);

б) проценты, начисленные на вексельную сумму (в векселях со сроком оплаты «по предъявлении» к моменту их предъявления);

в) проценты, включенные в саму вексельную сумму, при расчетах за товары и услуги для определенно-срочных векселей.

Доходы, получаемые юридическим лицом — векселедержателем по векселям, включаются им в состав нереализуемых доходов и облагаются налогом на прибыль по ставке 15 % для предприятий владельцев тратты, если они были получены в форме процентов, сумма которых указана на самих векселях (поскольку они являются доходами по ценной бумаге и подлежат налогообложению у источника их выплаты). Доходы векселедержателя облагаются налогом на прибыль по общей ставке, если они были получены в виде разницы между ценой приобретения и ценой продажи векселя, а также если доход по векселю получен в виде процентов, включенных в его сумму.

Полученная сумма дохода по векселю облагается налогом с источника выплаты дохода, если покупателем или лицом, оплатившим вексель, является предприятие или организация.

Если за поставленные товары (услуги) рассчитываются векселями, то выплата процентов по ним в полном объеме относится на себестоимость

продукции. Если векселями оформлена ссуда одного предприятия другому, то выплаченные проценты также относятся на издержки производства аналогично процентам по банковским кредитам, т. е. в пределах учетной ставки Банка России плюс три пункта. Аналогично и проценты по вексельному кредиту при учете векселей в банках относятся на себестоимость продукции (услуг).

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.;
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Инвестиционная политика Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 69-73.
3. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Проблемы внедрения инвестиционного паспорта и пути их решения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 73-77.
4. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Методологические аспекты экономической оценки инвестиций.// Монография В.М. Иванов, С.С. Лукоянчев. – Димитровград: Технологический институт – филиал ФГОУ ВПО «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия», 2011, - 88 с.»
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Предмет и метод статистики как общественной науки.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 76-80.
6. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
7. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Современная организация статистики в Российской Федерации.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 109-113.
8. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Понятие о статистическом наблюдении, этапы его проведения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 128-130.
9. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Виды и способы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 113-118.

10. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Программно-методологические вопросы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 130-134.
11. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
12. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Состояние окружающей среды и инвестиции в Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 30-34.
13. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
14. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Банковский кризис 1998 года как фактор деформации инвестиционной привлекательности страны.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 47-50.

**ОЦЕНКА РЕЙТИНГОВЫМИ АГЕНТСТВАМИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ
ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ РОССИИ
RATING AGENCIES RUSSIA'S INVESTMENT ATTRACTIVENESS**

Иванов В.М. – кандидат экономических наук, доцент
Ivanov V.M. – PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Всемирный банк в своем очередном докладе об экономике России отмечает улучшение ситуации с инвестициями в национальную экономику. Правительству удалось отчасти успокоить частных инвесторов, встревоженных делом ЮКОСА и налоговыми претензиями к ряду крупных российских фирм и иностранных компаний, работающих на территории России, цена на нефть по прежнему высока – все это повысило привлекательность российской экономики для инвесторов.

Приток иностранных инвестиций за первую половину 2005 г. увеличился на 30% (примерно 4,5 млрд. долларов). Большая часть инвестиций по-прежнему – кредиты.

Относительно небольшой объем прямых иностранных инвестиций направляется в отрасли экономики, не связанные с добычей нефти и газа.

По оценке Минэкономразвития, приток прямых иностранных инвестиций в Россию по итогам 2005 г. составит 11-13 млрд.\$. Отток капитала из страны ожидается на уровне 9-10 млрд.\$.

Одним из факторов, определяющих интерес инвесторов к стране являются кредитные рейтинги – условные «ступеньки», обозначающие степень экономических и политических рисков, оказывающих влияние на способность страны или компании возвращать привлеченные средства. Их присваивают международные агентства на основании информации об экономическом и политическом состоянии страны и отдельных компаний.

Как оказалось, рейтинговые агентства разделяют оптимизм Всемирного банка, в докладе которого говорится о том, что в России инвестиционная активность находится на взлете, и в ближайшее время в России возможен инвестиционный бум.

Суверенный инвестиционный рейтинг России в августе был повышен агентством Fitch, а в октябре агентством Moody`s.

Вслед за изменением рейтинга государства меняются рейтинги крупнейших компаний страны. Агентство Moody`s в октябре повысило рейтинги «Газпрома», «РЖД», «Транснефть», 9 российских банков: Сбербанк, Внешторгбанк, Внешэкономбанк, Банк Москвы, Российский банк развития, Газпромбанк, КМБ-банк, Россельхозбанк, Раффайзенбанка.

1 ноября Moody`s повысило долгосрочные кредитные рейтинги Санкт-Петербурга и Москвы. Агентство сообщает, что повышение показателей отражает ожидаемую стабильность в структуре обоих городов, а также общее улучшение макроэкономических условий и снижение рисков на всей территории России. Ближайшим следствием повышения кредитных рейтингов окажется рост заимствований соответствующих компаний и городов.

В России огромный рынок сбыта, относительно недорогие энергетические и сырьевые ресурсы, рабочая сила более высокого качества, чем в Китае и более дешевая, чем в Европе. При относительной макроэкономической и политической стабильности, объем прямых иностранных инвестиций будет стремительно расти. Так утверждает председатель Московской Международной Бизнес-Ассоциации Александр Борисов. Иностранцев пугают коррупция и административные барьеры, но темпы роста местно рынка настолько велики, что они собираются увеличивать вложения в Россию. Наиболее вероятно иностранные компании будут инвестировать потребительский рынок – он растет темпами 10-12% в год, быстрее отдачи и оборот. Конечно же будут инвестиции в топливно-энергетический комплекс.

В регионы инвестиции будут направляться в последовательности: Москва, Санкт-Петербург, затем города-миллионники, потом

полумиллионники и т.д., так как у нас 50% населения живет в крупных городах. Поэтому иностранцы в первую очередь будут инвестировать туда.

По данным Центра макроэкономического анализа и краткосрочных прогнозов в ближайшие 2-3 года в Россию должны прийти \$ 83 млрд. прямых иностранных инвестиций.

По данным опросов МБА 49% инвесторов планирует создание совместных предприятий, 24% планируют купить готовый бизнес в России.

Иностранные инвесторы предпочитают получать информацию о российских компаниях и России у других инвесторов и в международных организациях. Самые ненадежные, по их мнению, информация Правительства РФ и данные российских СМИ.

Основными странами-инвесторами, постоянно осуществляющими значительные инвестиции остались по-прежнему Германия, США, Кипр, Великобритания, Франция, Италия, Нидерланды. На долю этих стран приходится 74% от общего объема иностранных инвестиций.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.;
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Инвестиционная политика Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 69-73.
3. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Проблемы внедрения инвестиционного паспорта и пути их решения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 73-77.
4. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Методологические аспекты экономической оценки инвестиций.// Монография В.М. Иванов, С.С. Лукоянчев. – Димитровград: Технологический институт – филиал ФГОУ ВПО «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия», 2011, - 88 с.»
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Предмет и метод статистики как общественной науки.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 76-80.
6. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
7. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Современная организация статистики в Российской Федерации.// Современное развитие экономических и правовых

- отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 109-113.
8. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Понятие о статистическом наблюдении, этапы его проведения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 128-130.
9. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Виды и способы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 113-118.
10. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Программно-методологические вопросы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 130-134.
11. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
12. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Состояние окружающей среды и инвестиции в Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 30-34.
13. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
14. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Банковский кризис 1998 года как фактор деформации инвестиционной привлекательности страны.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 47-50.

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЫБОРА ИНВЕСТИЦИОННОГО
ПОРТФЕЛЯ ПО ТЕОРИИ Г. МАРКОВИЦА
THEORETICAL BASES OF SELECTION OF THE INVESTMENT
PORTFOLIO THEORY G.MARKOVITSA**

Иванов В.М. – кандидат экономических наук, доцент
Ivanov V.M. – PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

В 1952 г. Гарри Марковиц опубликовал фундаментальную работу, которая является основой подхода к инвестициям с точки зрения современной теории формирования портфеля. Подход Марковица начинается с предположения, что инвестор в настоящий момент времени имеет конкретную сумму денег для инвестирования. Эти деньги будут инвестированы на определенный промежуток времени, который называется периодом владения (holding period). В конце периода владения инвестор продает ценные бумаги, которые были куплены в начале периода, после чего либо использует полученный доход на потребление, либо реинвестирует доход в различные ценные бумаги (либо делает то и другое одновременно).

Таким образом, подход Марковица может быть рассмотрен как дискретный подход, при котором начало периода обозначается $t = 0$, а конец периода обозначается $t = 1$. В момент $t = 0$ инвестор должен принять решение о покупке конкретных ценных бумаг, которые будут находиться в его портфеле до момента $t = 1$. Поскольку портфель представляет собой набор различных ценных бумаг, это решение эквивалентно выбору оптимального портфеля из набора возможных портфелей. Поэтому подобную проблему часто называют проблемой выбора инвестиционного портфеля.

Принимая решение в момент $t = 0$, инвестор должен иметь в виду, что доходность ценных бумаг (и, таким образом, доходность портфеля) в предстоящий период владения неизвестна. Однако инвестор может оценить ожидаемую (или среднюю) доходность различных ценных бумаг, основываясь на некоторых предположениях, а затем инвестировать средства в бумагу с наибольшей ожидаемой доходностью. Марковиц отмечает, что это будет в общем неразумным решением, так как типичный инвестор хотя и желает, чтобы "доходность была высокой", но одновременно хочет, чтобы "доходность была бы настолько определенной, насколько это возможно". Это означает, что инвестор, стремясь одновременно максимизировать ожидаемую доходность и минимизировать неопределенность (т.е. риск), имеет две противоречащие друг другу Цели, которые должны быть сбалансированы при принятии решения о покупке в момент $t = 0$.

Подход Марковица к принятию решения дает возможность адекватно учесть обе эти цели. Следствием наличия двух противоречивых целей является необходимость проведения диверсификации с помощью покупки не одной, а нескольких ценных бумаг. Последующее обсуждение подхода Марковица к инвестициям начинается с более конкретного определения понятий начального и конечного благосостояния.

Согласно уравнению (1) доходность ценной бумаги за один период может быть вычислена по формуле:

$$\text{Доходность} = \frac{\text{Благосостояние в конце периода} - \text{Благосостояние в начале периода}}{\text{Благосостояние в начале периода}} \quad (1)$$

где "благосостоянием в начале периода" называется цена покупки одной ценной бумаги данного вида в момент $t = 0$ (например, одной обыкновенной акции фирмы), а "благосостоянием в конце периода"

называется рыночная стоимость данной ценной бумаги в момент $t = 1$ в сумме со всеми выплатами держателю данной бумаги наличными (или в денежном эквиваленте) в период с момента $t = 0$ до момента $t = 1$. Поскольку портфель представляет собой совокупность различных ценных бумаг, его доходность может быть вычислена аналогичным образом:

$$r_p = \frac{W_1 - W_0}{W_0} \quad (2)$$

Здесь W_0 обозначает совокупную цену покупки всех ценных бумаг, входящих в портфель в момент $t = 0$; W_1 - совокупную рыночную стоимость этих ценных бумаг в момент $t = 1$ и, кроме того, совокупный денежный доход от обладания данными ценными бумагами с момента $t = 0$ до момента $t = 1$.

Уравнение (2) с помощью алгебраических преобразований может быть приведено к виду:

$$W_0(1 + r_p) = W_1 \quad (3)$$

Из уравнения (3) можно заметить, что начальное благосостояние, или благосостояние в начале периода (W_0), умноженное на сумму единицы и уровня доходности портфеля, равняется благосостоянию в конце периода (W_1), или конечному благосостоянию.

Ранее отмечалось, что инвестор должен принять решение относительно того, какой портфель покупать в момент $t = 0$. Делая это, инвестор не знает, каким будет предположительное значение величины для большинства различных альтернативных портфелей, так как он не знает, каким будет уровень доходности большинства этих портфелей.

Таким образом, по Марковицу, инвестор должен считать уровень доходности, связанный с любым из этих портфелей, случайной переменной. Так переменные имеют свои характеристики, одна из них - ожидаемое (или среднее) значение, а другая - стандартное отклонение.

Марковиц утверждает, что инвестор должен основывать свое решение по выбору портфеля исключительно на ожидаемой доходности и стандартном отклонении. Это означает, что инвестор должен оценить ожидаемую доходность и стандартное отклонение каждого портфеля, а затем выбрать "лучший" из них, основываясь на соотношении этих двух параметров. Интуиция при этом играет определяющую роль. Ожидаемая доходность может быть представлена как мера потенциального вознаграждения, связанная с конкретным портфелем, а стандартное отклонение - как мера риска, связанная с данным портфелем. Таким образом, после того, как каждый портфель был исследован в смысле потенциального вознаграждения и риска, инвестор должен выбрать портфель, который является для него наиболее подходящим.

Предположим, что два альтернативных портфеля обозначены А и В. Эти портфели представлены в табл.1. Портфель А имеет ожидаемую годовую доходность 8%, а портфель В - 12%. Предположим, что начальное благосостояние инвестора составляет 100000, а период владения равен одному году; это означает, что ожидаемые уровни конечного благосостояния,

связанные с портфелями А и В, составляют 108000 и 112000 соответственно. Исходя из этого можно сделать вывод, что портфель В является более подходящим. Однако портфели А и В имеют годовое стандартное отклонение 10 и 20% соответственно.

Таблица 1 - Сравнение уровней конечного благосостояния двух гипотетических портфелей

| Уровень конечного благосостояния (в ден. ед) | Вероятность оказаться ниже данного уровня благосостояния (%) | |
|--|--|-------------------------|
| | Портфель А ² | Портфель В ³ |
| 70000 | 0 | 2 |
| 80000 | 0 | 5 |
| 90000 | 4 | 14 |
| 100000 | 21 | 27 |
| 110000 | 57 | 46 |
| 120000 | 88 | 66 |
| 130000 | 99 | 82 |

Как показывает табл.1, это означает, что вероятность того, что инвестор будет иметь конечное благосостояние в 70000 или меньше, составляет 2% при условии, что был приобретен портфель В, в то время как фактически вероятность того, что конечное благосостояние инвестора будет меньше 70000 при приобретении портфеля А, равняется нулю. Аналогично конечное благосостояние для портфеля В может с вероятностью 5% оказаться меньше 80000, в то время как для портфеля А эта вероятность опять равна нулю. Если продолжить рассмотрение, то можно обнаружить, что вероятность для портфеля В получить меньше 90000 равна 14%, а для портфеля А - 4%. Далее, с вероятностью 27% конечное благосостояние для портфеля В покажется меньше 100000, в то время как для портфеля А такая вероятность составляет всего лишь 21%.

Так как инвестор обладает начальным благосостоянием в 100000, то это означает, что существует большая вероятность получить отрицательную доходность (27%) при покупке портфеля В, чем при покупке портфеля А (21%). В конечном счете из табл.1 можно увидеть, что портфель А является менее рискованным портфелем, чем В, а это означает, что в этом смысле он более предпочтителен. Конечное решение о покупке портфеля А или В зависит от отношения конкретного инвестора к риску и доходности.

Метод, который будет применен для выбора наиболее желательного портфеля, использует так называемые кривые безразличия. Эти кривые отражают отношение инвестора к риску и доходности и, таким образом, могут быть представлены как двухмерный график, где по горизонтальной оси откладывается риск, мерой которого является стандартное отклонение (обозначенное σ_p), а по вертикальной оси - вознаграждение, мерой которого является ожидаемая доходность (обозначенная r_p).

² Ожидаемая доходность и стандартное отклонение портфеля А - 8 и 10% соответственно.

³ Ожидаемая доходность и стандартное отклонение портфеля В - 12 и 20% соответственно. Начальное благосостояние полагается равным 100000, кроме того, предполагается, что оба портфеля имеют нормально распределенную доходность.

На графиках кривых безразличия гипотетического инвестора каждая кривая линия отображает одну кривую безразличия инвестора и представляет все комбинации портфелей, которые обеспечивают заданный уровень желаний инвестора. Отсюда следует первое важное свойство кривых безразличия: все портфели, лежащие на одной заданной кривой безразличия, являются равноценными для инвестора. Следствием этого свойства является тот факт, что кривые безразличия не могут пересекаться. Это приводит ко второму важному свойству кривых безразличия: инвестор будет считать любой портфель, лежащий на кривой безразличия, которая находится выше и левее, более привлекательным, чем любой портфель, лежащий на кривой безразличия, которая находится ниже и правее.

В заключение следует заметить, что инвестор имеет бесконечное число кривых безразличия. Это просто означает, что, как бы не были расположены две кривые безразличия на графике, всегда существует возможность построить третью кривую, лежащую между ними.

Здесь уместно спросить; как инвестор может определить вид его кривых безразличия? В конце концов, каждый инвестор имеет график кривых безразличия, которые, обладая всеми вышеперечисленными свойствами, в то же время являются сугубо индивидуальными для каждого инвестора. Один из методов требует ознакомления инвестора с набором гипотетических портфелей вместе с их ожидаемыми доходностями и стандартными отклонениями. Из них он должен выбрать наиболее привлекательный. Исходя из сделанного выбора, может быть произведена оценка формы и местоположения кривых безразличия инвестора. При этом предполагается, что каждый инвестор будет действовать так, как будто бы он исходит из кривых безразличия при совершении выбора, несмотря на то, что осознанно их не использует.

В заключение можно сказать, что каждый инвестор имеет график кривых безразличия, представляющих его выбор ожидаемых доходностей и стандартных отклонений. Это означает, что инвестор должен определить ожидаемую доходность и стандартное отклонение для каждого потенциального портфеля, нанести их на график и затем выбрать один портфель, который лежит на кривой безразличия, расположенной выше и левее относительно других кривых.

При обсуждении кривых безразличия мы сделали два неявных предположения. Первое: предполагается, что инвестор, делающий выбор между двумя идентичными во всем, кроме ожидаемой доходности, портфелями, выберет портфель с большей ожидаемой доходностью.

Более полно можно сказать, что при использовании подхода Марковица делается предположение о ненасыщаемости, т.е. предполагается, что инвестор предпочитает более высокий уровень конечного благосостояния более низкому его уровню. Это объясняется тем, что более высокий уровень конечного благосостояния позволяет ему потратить больше на потребление в момент $t = 1$ (или в более далеком будущем).

Таким образом, если заданы два портфеля с одинаковыми стандартными отклонениями, то инвестор выберет портфель с большей ожидаемой доходностью.

Однако все не так просто в случае, когда инвестору нужно выбирать между портфелями, имеющими одинаковый уровень ожидаемой доходности, но разный уровень стандартного отклонения. Это тот случай, когда стоит принять во внимание второе предположение, состоящее в том, что инвестор избегает риска.

В общем случае предполагается, что инвестор избегает риска, т.е. он выбирает портфель с меньшим стандартным отклонением. Что значит, избегает риска? Это означает, что инвестор, имеющий выбор, не захочет выбрать "честную игру", при которой, по определению, ожидаемое вознаграждение равняется нулю. Например, предположим, что мы подкидываем монету, причем если выпадает "орел", то мы получаем \$5, а если выпадает "решка", то мы платим \$5. Так как существует 50% -ная вероятность выпадения "орла" (или "решки"), то ожидаемое вознаграждение составляет \$0 [(0,5 x \$5) + (0,5 x (-\$5))].

Соответственно инвестор, избегающий риска, будет инстинктивно избегать эту азартную игру. Это объясняется тем фактом, что "количество разочарования" при потенциальном проигрыше оказывается выше, чем "количество удовольствия" при потенциальном выигрыше.

Эти два предположения о ненасыщаемости и об избегании риска являются причиной выпуклости и положительного наклона кривой безразличия. Несмотря на предположение о том, что все инвесторы избегают риска, нельзя предположить, что степень избегания риска одинакова у всех инвесторов. Некоторые инвесторы могут избегать риска в значительной степени, в то же время другие могут слабо избегать риска. Это означает, что различные инвесторы будут иметь различные графики кривых безразличия.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.;
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Инвестиционная политика Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 69-73.
3. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Проблемы внедрения инвестиционного паспорта и пути их решения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 73-77.
4. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Методологические аспекты экономической оценки инвестиций.// Монография В.М. Иванов, С.С.

Лукоянчев. – Димитровград: Технологический институт – филиал ФГОУ ВПО «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия», 2011, - 88 с.»

5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Предмет и метод статистики как общественной науки.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 76-80.

6. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.

7. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Современная организация статистики в Российской Федерации.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 109-113.

8. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Понятие о статистическом наблюдении, этапы его проведения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 128-130.

9. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Виды и способы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 113-118.

10. Лукоянчев С.С., Иванов В.М. Программно-методологические вопросы статистического наблюдения.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 130-134.

11. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.

12. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Состояние окружающей среды и инвестиции в Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 30-34.

13. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской Области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.

14. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Банковский кризис 1998 года как фактор деформации инвестиционной привлекательности страны.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 47-50.

МЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ MEASURES OF STATE SUPPORT OF AGRICULTURAL ENGINEERING

Камалдинова О.С. – соискатель
Kamaldinova O.S. – Researcher

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

Стимулирование спроса на все виды сельхозтехники

Подготовка предложений по стимулированию обновления действующего парка сельскохозяйственной техники, включая применение критериев энерго- и ресурсосбережения, а также основной деятельности предприятий-производителей сельскохозяйственной техники и оборудования.

Подготовка предложений по внесению изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2009 г. № 90 в целях увеличения субсидирования процентной ставки по кредиту на закупку сельхозтехники.

Подготовка предложений, определяющих предельный срок временного ввоза сельскохозяйственной техники на территорию Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации.

Анализ предложений по корректировке таможенных пошлин на отдельные виды сельскохозяйственной техники с учетом предполагаемого вступления России в ВТО в 2011 г.

Разработка порядка определения уровня локализации и присвоения статуса сельскохозяйственной технике и комплектующим, произведенным в России.

Увеличение экспорта сельхозтехники российского производства

Определение перечня приоритетных регионов для экспорта сельскохозяйственной техники, механизмов финансирования экспорта и пересмотр лимитов финансирования экспортных поставок сельскохозяйственной техники.

Предоставление межгосударственных связанных кредитов на приобретение продукции российского сельхозмашиностроения в соответствии с перечнем, утверждаемым на ближайшие три года (с ежегодной корректировкой).

Расширение ежегодного перечня выставок и ярмарок, частично финансируемых за счет федерального бюджета, за счет включения в него специализированных международных и отечественных выставок по тематике сельскохозяйственного машиностроения.

Проработка вопроса о развитии сети представительств в странах-импортерах сельскохозяйственной техники российского производства.

Обеспечение модернизации производства

Подготовка предложений по внесению изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 10 марта 2009 г. № 205, в частности, по вопросам, расширяющим понятия «техническое перевооружение и модернизация производства».

Подготовка предложений по развитию компонентной базы для повышения качества производимой сельскохозяйственной техники. Подготовка предложений по развитию производства новой сельскохозяйственной техники.

Повышение конкурентоспособности российской сельхозтехники

Обновление и корректировка «Стратегии развития сельскохозяйственного машиностроения до 2020 года», планов мероприятий, мониторинг финансового и экономического состояния производителей сельскохозяйственной техники в России.

Подготовка и утверждение Плана проведения конкурса перспективных НИР и ОКР по созданию современных машин и оборудования для АПК России, предусматривающих его реализацию на принципах частно-государственного партнерства.

Подготовка Положения по организации проведения государственных испытаний сельхозтехники (в том числе сравнительных), ведение базы данных по результатам и обеспечение свободного доступа к ним.

Подготовка предложений по формированию централизованной базы данных в целях проведения анализа российского парка сельскохозяйственной техники.

Участие в разработке проекта технического регламента Таможенного союза «О безопасности тракторов, сельскохозяйственных машин и машин для лесного хозяйства».

Повышение уровня обеспеченности АПК России профессиональными кадрами

Государственная поддержка подготовки научно-исследовательских, инженерных и производственных кадров под цели и задачи развития сельскохозяйственного и тракторного машиностроения

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.

3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

**ВИДЕНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ В
РОССИИ НА ПЕРИОД ДО 2020 ГОДА
VISION OF AGRICULTURAL MACHINERY IN RUSSIA FOR THE
PERIOD UP TO 2020**

Камалдинова О.С. – соискатель
Kamaldinova O.S. – Researcher

Сельхозмашиностроение России в 2020 году – это высокотехнологичная отрасль экономики, располагающая современными предприятиями, выпускающими конкурентоспособную на мировом рынке сельскохозяйственную технику востребованную сельхозпроизводителем в количестве, составе и качестве, достаточном для обеспечения национальной продовольственной безопасности и наращивания экспортных поставок.

Реализация Стратегии позволит российским и локализованным производителям тракторов к 2020 году выйти на объем производства 50 тыс. тракторов в год. Параллельно в стране будет сформировано производство комплектующих ведущих специализированных компаний.

Производство машин для уборки зерновых и зернобобовых выйдет на мировой уровень. Российские компании трансформируются в глобальных игроков. Сельхозпроизводители получают доступ к прицепной и навесной технике и прочему оборудованию, адаптированному к местным агроклиматическим условиям.

Развитие отрасли сельхозмашиностроения обеспечит значительные изменения в социально-экономической сфере. Положительно скажется на экономической безопасности страны, занятости населения и уровне его зарплаты.

Рисунок. Основные социально-экономические параметры развития сельскохозяйственного машиностроения в России в 2008-2009 гг. и прогноза на 2020 г.

| | Рынок | | | Занятость | | | Парк техники | | | |
|--------|------------------|-----------------|------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--|------------------------------------|--|
| | Объем, млн. руб. | Доля импорта, % | Доля экспорта в произв-ве, % | Численность занятых, чел. | Производ. труда, руб./чел. | Средняя зарплата, руб. в мес. | Тракторов на 1000 га посевов, шт. | Кoeffиц. обновления парка тракторов, % | Комбайнов на 1000 га посевов, шт.* | Кoeffиц. обновления парка комбайнов, % |
| 2008г. | 151 546 | 73 | 20 | 78400 | 473 902 | 12 300 | 4,4 | 8 | 2,3 | 9,5 |
| 2009г. | 61 758 | 60 | 30 | 72700 | 446 373 | 14 400 | 4,3 | 3,55 | 2,2 | 6,12 |
| 2020г. | 349 978 | 36 | 40 | 81809 | 3 992 256 | 56 388 | 5,3 | 14,56 | 2,3 | 9,92 |

В результате технической модернизации производства, а также увеличения масштабов операций, в отрасли существенно возрастет производительность труда при незначительном увеличении численности

занятых. Рост производительности составит 276%. Вырастет благосостояние сотрудников отрасли – к 2020 году заработная плата составит 56 тыс. рублей.

Финансирование мероприятий проекта «Стратегия развития сельскохозяйственного машиностроения России до 2020 года» будет осуществляться за счет средств федерального бюджета, предусмотренных для обеспечения развития и деятельности предприятий отрасли, а также внебюджетных источников для выполнения отдельных хозяйственных задач.

Положения настоящей Стратегии и перечень основных мероприятий по ее реализации должны будут учитываться при подготовке предложений по принятию расходных обязательств Российской Федерации для формирования в установленном порядке проекта федерального бюджета на текущий финансовый год и на плановый период.

Органы государственной власти при подготовке предложений для формирования проектов федерального бюджета, обосновании разработки новых государственных, федеральных целевых и других программ, определении объемов инвестиций в развитие отечественного сельхозмашиностроения, а также при подготовке предложений по совершенствованию нормативной правовой базы должны учитывать положения, содержащиеся в настоящей Стратегии.

Финансовое обеспечение мероприятий настоящей Стратегии за счет средств федерального бюджета будет уточняться по результатам рассмотрения обязательств в установленном порядке при подготовке федерального бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Реализация «Стратегии развития сельскохозяйственного машиностроения России до 2020 года» сопряжена с рисками, которые могут препятствовать достижению запланированных результатов.

Глобальные и геополитические риски. Успешная интеграция России в международную экономическую систему во многом зависит от стабильной политической ситуации во многих регионах мира. Нестабильность международной обстановки негативно повлияет на реализацию проектов с зарубежными партнерами.

Продолжаются процессы мировой глобализации, которые уже значительно реализовались в сельскохозяйственном машиностроении путём консолидации отрасли и появления нескольких крупнейших мировых компаний, занимающих значительную часть рынка.

Макроэкономические риски. Сохранение тенденций низкого роста мировой и национальной экономики, а также уровня инвестиционной активности, высокий уровень инфляции, колебания курса национальной валюты, возможность колебаний цен на сырьё и технологии, возможность возникновения бюджетного дефицита, высокие проценты по кредитам – эти макроэкономические факторы могут оказать значительное влияние на степень реализации настоящей Стратегии и ожидаемые результаты.

Законодательные риски. Несовершенства в законодательной сфере ограничивают способность хозяйствующих структур эффективно

реагировать на меняющуюся рыночную ситуацию с учетом перспектив, возможностей и потребностей развития.

Финансовые риски. С целью снижения влияния данных рисков на результаты реализации «Стратегии развития сельскохозяйственного машиностроения до 2020 года» необходимо разработать и внедрить механизмы оперативной государственной поддержки предприятий отрасли (льготные кредиты на пополнение операционных фондов, рефинансирование коммерческих кредитов и т.д.).

Техногенные и экологические риски. Любая крупная катастрофа техногенного (высокая степень физического и морального износа технических средств, человеческий фактор), природного (наводнения, землетрясения, оползни и т.п.) или социального характера (неправомерное вмешательство в функционирование предприятий, терроризм и т.п.) потребует дополнительных капиталовложений и приведет к отвлечению средств с других объектов. В числе побочных последствий таких происшествий можно ожидать снижение инвестиционной привлекательности и рейтинга доверия к отрасли сельскохозяйственного машиностроения со стороны кредитных организаций и международных финансовых институтов.

Инновационные риски. Главным инновационным риском является то, что в условиях нехватки кадров и материального обеспечения исследовательских центров проведение необходимого объема НИОКР может быть затруднено.

Социальные риски. Решение задач настоящей Стратегии потребует, с одной стороны, притока высококвалифицированного управленческого и производственного персонала, соответствующего задачам текущей стратегии, с другой стороны, неизбежно приведёт к необходимости сокращения производств и части персонала, что приведёт к росту социальной напряжённости. Снизить данную напряжённость может формирование программ подготовки и переподготовки кадров

Прочие риски. К прочим рискам можно отнести, во-первых, возможность концентрации высококвалифицированного персонала в представительствах зарубежных компаний, что снизит конкурентоспособность отечественных компаний, и, во-вторых, возможность сохранения низкой степени локализации производств зарубежных компаний на территории России без дополнительного экономического стимулирования, что не позволит России занимать важное место в цепочке создания стоимости в данной отрасли.

Мониторинг рисков. Регулярный мониторинг и анализ индикаторов возникновения рисков обеспечит возможность своевременной и эффективной выработки мер по предотвращению рисков или снижению ущерба от их наступления. Управление рисками наиболее целесообразно осуществлять в комплексе с мероприятиями по мониторингу реализации «Стратегии развития сельскохозяйственного машиностроения на период до 2020 года».

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170

ВТО И СЕЛЬХОЗМАШИНОСТРОЕНИЕ РОССИИ. УГРОЗЫ И ПРЕИМУЩЕСТВА

WTO AND AGRICULTURAL MACHINERY IN RUSSIA. THREATS AND BENEFITS

Камалдинова О.С. – соискатель
Kamaldinova O.S. – Researcher

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

Нынешнее состояние сельского хозяйства России не отвечает современным требованиям и по многим позициям уступает странам–членам ВТО. Так, например, разрыв по технико-экономическим показателям во многих отраслях сельского хозяйства России по сравнению, к примеру, с США достигает до 50 лет⁴.

Очевидно, что вступая в ВТО, Россия будет вынуждена соблюдать соглашения по субсидиям, защитным мерам, государственным закупкам, стандартам и др. Попробуем рассмотреть возможные плюсы и минусы от вступления нашей страны в ВТО, и как это отразится на рынке сельхозтехники.

Итак, наиболее острый вопрос – отказ от механизмов государственной поддержки.

Российский крестьянин и промышленник, и без того имеет значительно меньшую государственную поддержку в виде всевозможных дотаций и субсидий, нежели их зарубежные коллеги. То есть, механизмы по стимулированию спроса – субсидии крестьянам на покупку техники отечественного производства, субсидии на техническое перевооружение предприятиям сельскохозяйственного машиностроения и прочие субсидии могут быть отменены. Так как они не отвечают правилам ВТО.

При существующем техническом и технологическом уровне развития сельского хозяйства и сельхозмашиностроения, российские предприятия будут не в состоянии конкурировать с зарубежными производителями.

Снижение ввозных таможенных пошлин. Снижение импортных тарифов на 5-10% на тракторы, кормо- и зерноуборочные комбайны (с нынешних 15%) позволит зарубежным производителям заложить эту разницу в цену продукции. Произойдет пятикратный рост импорта.

С момента вступления России в ВТО практически по всей номенклатуре сельхозтехники (кодам ТН ВЭД) таможенные пошлины будут

⁴ Гаппаров А.М. «Внешнеэкономическая зависимость продовольственного рынка России». // Пищевая промышленность. - 2001. - №6. - С.10-11.

снижены до 5%, причем без переходного периода. Это касается зерно- и кормоуборочных комбайнов и другой техники.

По мнению экспертов, вступление в ВТО не отразится на объеме рынка, однако, значительно скажется на его структуре: во всех сегментах российского рынка увеличится доля импорта. Это будет связано со снижением таможенных ставок, механизмов государственной поддержки.

Таким образом, объем рынка сельхозтехники в 2020 году по тракторам достигнет 65 тыс. шт. Из них 60 тыс. импорт и только 5 тысяч машин придется на отечественные предприятия. Экспортировать российские предприятия ввиду жесткой конкуренции даже в страны СНГ перестанут.

По зерноуборочным комбайнам: объем рынка составит 9,2 тыс. шт. из них 8 тыс. шт. импорт. На экспорт придется не более 1 тыс. машин.

По навесному и прочему оборудованию. Рынок превысит 101 млрд. рублей. Однако, импортной продукции будет поставлено на сумму в 81,7 млрд. руб. На предприятия отечественного производства придется около 20 млрд. рублей.

Выравнивание структуры себестоимости. Россия под давлением стран-участников ВТО может быть вынуждена повысить цены на энергоносители (это главное требование Евросоюза). А это, в свою очередь, отразится на сельхозмашиностроении в виде роста цен на технику. Таким образом, мы лишимся еще одного конкурентного преимущества – меньшей цены в сравнении с зарубежной продукцией.

Свободный доступ рабочей силы. С открытием границ в страну хлынет поток низкоквалифицированных специалистов, что лишь усилит социальную напряженность. И без того невысокие зарплаты в АПК и сельхозмашиностроении, недостаточный уровень социальной защиты лишь усугубят ситуацию и ограничат приток квалифицированных кадров в отрасль.

Доступ на рынок услуг. В качестве действенного механизма по поддержке сельхозпроизводителя можно назвать предоставление сельхозтехники в лизинг. Однако, с вступлением в ВТО данный механизм либо будет отменен, либо должна быть допущена к закупкам продукция зарубежных компаний. При существующем уровне развития отрасли, это лишь усугубит и без того сложное состояние сельхозмашиностроения.

Доступ к государственным тендерам. Проводя открытые государственные конкурсы (на разработку, закупки, выполнение каких-либо иных услуг) государственные органы в лице министерств и ведомств будут обязаны допустить к участию в них зарубежные компании.

В то же время ряд российских ученых отмечают и очевидные плюсы от возможного вступления России в ВТО⁵.

⁵ М.А. Качанов, Д.С. Усов. «Влияние вступления в ВТО на рынок сельскохозяйственной техники». Вестник Челябинского государственного агроинженерного университета. Том 55, 2009 год.

Приведение методов оценки таможенной стоимости⁶. По мнению ряда авторов это будет способствовать снижению возможности декларирования технических средств при экспорте/импорте по заниженным ценам, что в случае импорта подержанной зарубежной техники не позволит осуществлять массовые поставки в Россию аналогов той техники, которую можно производить на отечественных заводах.

Стандартизация и техническое регулирование в соответствии с нормами ВТО. Это требование действительно позволит российским компаниям повысить уровень конкурентоспособности благодаря гармонизации и введению международных стандартов.

Какие же меры необходимо принять государству по защите своих национальных производителей? В качестве альтернативы некоторые исследователи тем же субсидиям предлагают использовать⁷:

- 1). Дешевые кредиты российских банков.
- 2). Кредитование промышленности через рефинансирование коммерческих банков под обязательства производственных предприятий.
- 3). Активно использовать защитные меры (по примеру Китая).
- 4). Использовать отсрочку открытия рынков (до 8 лет).

Резюме. Предстоящее вступление России в ВТО крайне негативно отразится на отечественном сельхозмашиностроении. Лишившись государственной поддержки, многие российские предприятия не выдержат конкуренции перед массовым наплывом импорта и будут вынуждены закрыться. В отрасли начнутся массовые увольнения. Государству потребуются дополнительные финансовые ресурсы на выплату пособий по безработице, по организации курсов для переобучения, создания новых рабочих мест.

В то же время, многое будет зависеть от внешней и внутренней политики руководства страны. Так, Китай (член ВТО) в «Законе о внешней торговле» прописал случаи, когда и при каких условиях возможно ограничение импорта. К примеру, «в целях становления либо ускоренного становления определенных отраслей производства в стране необходимо ограничение импорта» или «в целях обеспечения международного финансового положения государства, баланса международных доходов и расходов необходимо ограничение импорта»⁸.

Или, к примеру, США. Нормы ВТО, которые противоречат внутренним американским законам, не подлежат исполнению на территории страны.

Библиографический список

⁶ Там же.

⁷ Из выступления Сергея Глазьева на круглом столе в информационном агентстве KM.RU. «Присоединение России к ВТО вовсе не ограждает от введения новых санкций». 26.11.2006 г.

⁸ «Закон Китая о внешней торговле». Глава III. Импорт и экспорт товаров и технологий. Статья 16.

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170

МОНИТОРИНГ РЕАЛИЗАЦИИ СТРАТЕГИИ MONITORING THE IMPLEMENTATION OF THE STRATEGY

Камалдинова О.С. – соискатель
Kamaldinova O.S. – Researcher

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

Мониторинг реализации «Стратегии развития сельскохозяйственного машиностроения на период до 2020 года» направлен на решение задач по оперативному обеспечению должностных лиц Минпромторга России материалами для предупреждения или устранения негативных тенденций развития отрасли, корректировки стратегических ориентиров и мероприятий.

Мониторинг осуществляется посредством сбора, обработки и анализа информации. Сбор исходной информации производится по показателям, характеризующим состояние отрасли сельскохозяйственного машиностроения и, в отдельных случаях, связанных с ней отраслей гражданского комплекса, промышленности и сельского хозяйства. Результаты мониторинга представляются в виде индикаторов, значения которых получаются посредством обработки исходных данных, а также аналитических таблиц, диаграмм, рисунков.

Мониторинг проводится Министерством промышленности и Торговли Российской Федерации с привлечением на конкурсной основе научных и экспертных организаций. Мониторинг реализации «Стратегии развития сельскохозяйственного машиностроения до 2020 года» осуществляется ежегодно.

Мониторинг включает в себя следующие процедуры:

- подготовка к проведению мониторинга;
- сбор (получение) первичной информации;
- обработка и анализ первичной информации;
- формирование выводов и предложений.

Таблица. Основные индикаторы для мониторинга реализации Стратегии развития сельскохозяйственного машиностроения России до 2020 года

| № | Показатель | Ед. изм. | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----|--|-----------|----------------|---------------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1 | Доля отечественной техники в совокупном объеме продаж с/х тракторов (вкл. продукцию сборочных производств) | % | 57 | 47,6 | 20,6 | 18,9 | 21,3 | 23,4 | 30,3 | 37,2 | 43,3 | 49,1 | 54,7 | 60 |
| 2 | Доля отечественной техники в совокупном объеме продаж зерно- и кормоуборочных комбайнов (вкл. продукцию сборочных производств) | % | 83 | 79,4 | 41,8 | 43,7 | 46,5 | 49,8 | 53,2 | 56,6 | 59,8 | 62,9 | 68,9 | 68,9 |
| 3 | Доля отечественной техники в совокупном объеме продаж прочей с/х техники (вкл. продукцию сборочных производств) | % | 42,4 | 40,1 | 39,5 | 40,4 | 40,6 | 40,8 | 44,3 | 48,1 | 52,5 | 57,2 | 62,7 | 68,8 |
| 4 | Соотношение внутреннего российского рынка с/х техники и объема экспортных поставок (экспорт/внутренний рынок) | % | 16,6 | 16,6 | 14,3 | 17,2 | 24,1 | 30,9 | 35,9 | 39,5 | 40,3 | 39,8 | 38,3 | 35,1 |
| 5 | Объем экспорта сельскохозяйственной техники | млн. руб. | 9 075 | 8 116 | 9 500 | 13 446 | 21 971 | 32 706 | 44 535 | 59 279 | 72 531 | 86 262 | 100 423 | 114 888 |
| 6 | Объем продаж сельскохозяйственной техники в России | млн. руб. | 54 605 | 48 906 | 66 595 | 78 023 | 91 159 | 105 933 | 124 106 | 150 213 | 180 159 | 216 733 | 262 349 | 327 491 |
| 7 | Объем продаж с/х тракторов в России | шт. | 12 383 | 11 547 | 13 643 | 14 237 | 15 459 | 17 442 | 20 259 | 24 365 | 30 304 | 37 989 | 48 934 | 65 128 |
| 8 | Объем производства с/х тракторов в России (сборка тракторов МТЗ) | шт. | 862 (4 383) | 619 (5688) | 1 081 | 1 358 | 2 893 | 4 563 | 7 862 | 11 964 | 17 372 | 24 465 | 34 405 | 49 077 |
| 9 | Объем продаж зерно- и кормоуборочных комбайнов в России | шт. | 4 996 | 5 886 | 6 790 | 7 271 | 7 584 | 7 814 | 8 139 | 8 384 | 8 730 | 8 998 | 9 099 | 9 227 |
| 10 | Объем производства комбайнов в России | шт. | 4 568 | 4 991 | 5 701 | 6 446 | 7 164 | 7 914 | 8 749 | 9 547 | 10 419 | 11 251 | 12 209 | 12 717 |
| 11 | Объем продаж прочей с/х техники в России | млн. руб. | 21 069 | 9 926 | 17 706 | 22 191 | 27 938 | 34 137 | 41 163 | 50 145 | 59 995 | 71 707 | 84 464 | 101 738 |
| 12 | Объем производства прочей с/х техники в России | млн. руб. | 4 350 | 4 528 | 7 926 | 10 602 | 13 753 | 18 853 | 26 400 | 35 252 | 45 911 | 59 013 | 74 705 | 95 763 |

| № | Показатель | Ед. изм. | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----|---|----------------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 13 | Обеспеченность аграрного комплекса тракторами (количество тракторов на 1000 га посевов) | шт. на 1000 га | 4,29 | 4,25 | 4,25 | 4,26 | 4,29 | 4,34 | 4,41 | 4,51 | 4,64 | 4,80 | 5,02 | 5,31 |
| 14 | Обеспеченность аграрного комплекса комбайнами (количество зерноуборочных комбайнов на 1000 га зерновых посевов) | шт. на 1000 га | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,25 | 2,25 | 2,26 | 2,27 | 2,28 | 2,28 | 2,29 | 2,29 | 2,30 |
| 15 | Коэффициент обновления парка сельскохозяйственных тракторов | % | 3,55 | 3,56 | 4,16 | 4,29 | 4,58 | 5,06 | 5,73 | 6,68 | 8,00 | 9,58 | 11,69 | 14,56 |
| 16 | Коэффициент обновления парка зерноуборочных комбайнов | % | 6,12 | 6,65 | 7,64 | 8,14 | 8,45 | 8,66 | 8,98 | 9,20 | 9,53 | 9,78 | 9,84 | 9,92 |
| 14 | Производительность труда в отрасли (выручка/численность занятых) | руб./ чел. | 446 373 | 420 000 | 617 308 | 824 106 | 1 07 1124 | 1 203 161 | 1 470 170 | 1 940 624 | 2 554 347 | 3 094 689 | 3 582 845 | 3 992 256 |
| 15 | Средняя заработная плата | руб./ мес. | 14 400 | 10 978 | 15 393 | 19 560 | 24 136 | 25 666 | 29 596 | 36 735 | 45 284 | 51 146 | 54 909 | 56388 |

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ ОТРАСЛИ ПО СЕГМЕНТАМ OPERATION PERFORMANCE OF THE INDUSTRY IN SEGMENTS

Камалдинова О.С. – соискатель
Kamaldinova O.S. – Researcher

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

Основные предприятия отрасли: «Концерн «Тракторные заводы»⁹ (включает ОАО «Тракторная Компания «Волгоградский тракторный завод»,¹⁰ ОАО «Промтрактор», ОАО «ПО «Алтайский моторный завод»¹¹ и ООО «Владимирский моторо-тракторный завод»);¹² ЗАО «Петербургский тракторный завод»;¹³ ОАО «Агротехмаш»;¹⁴ ООО «Челябинский тракторный завод-Уралтрак»;¹⁵ ОАО «ПО «Елабужский автомобильный завод».¹⁶ ООО «Камский тракторный завод»¹⁷ (сборочное производство организовано по технологии компании McCormick) и ОАО «САРЭКС»¹⁸ (крупноузловая сборка тракторов «Минского тракторного завода»).

Ситуация в производстве сельскохозяйственных тракторов критична. Россия практически утратила свои позиции в тракторостроении. Многие заводы перестали выпускать традиционную продукцию (к примеру, «Липецкий тракторный завод»¹⁹). На грани банкротства «Алтайский тракторный завод»²⁰. «Владимирский тракторный завод» организует выпуск комплектующих²¹.

В 2009 году было произведено чуть более 6 тыс. машин из них 4,5 тыс. приходится на крупноузловую сборку тракторов МТЗ. До 2008 года рынок рос с темпом 40%. При этом доля импорта возрастала на 50% в год. Высокая доля импортных тракторов в структуре российского рынка объясняется, прежде всего, отсутствием российского производства востребованных на внутреннем рынке моделей машин.

⁹ <http://www.tplants.com/ru/company>

¹⁰ <http://vgtz.tplants.com/ru/company/review/>

¹¹ <http://www.tplants.com/ru/products/parts/chetrakzch/altmotor>

¹² <http://vmtz.tplants.com/ru/company/review/>

¹³ <http://www.kirovets-ptz.com/>

¹⁴ <http://www.terrior.ru>

¹⁵ <http://chtz-uraltrac.ru/>

¹⁶ <http://www.elaz.ru/>

¹⁷ <http://www.kamaz.ru/ru/company/plants/kamtz/>

¹⁸ <http://www.sarex.ru/>

¹⁹ <http://www.oao-ltz.ru>

²⁰ <http://www.alttrak.com/>

²¹ По официальным данным ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы», 26.10.2010 г.

Объем экспорта тракторов незначителен и в целом демонстрирует отрицательную динамику (-2% в год).

Таблица 9. Рынок и экспорт тракторов в России в 2005-2010 гг., тыс. руб.²²

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Рынок, всего | 16 235 869 | 23 549 298 | 30 243 153 | 44 486 753 | 12 237 273 | 15 649 146 |
| в т.ч.: | | | | | | |
| Российское производство | 4 233 999 | 5 752 430 | 5 048 618 | 3 978 271 | 1 771 719 | 908 715 |
| Импорт | 11 130 822 | 17 105 118 | 23 604 656 | 32 012 104 | 5 205 603 | 8 200 205 |
| Отверточная сборка | 871 048 | 691 750 | 1 589 879 | 8 496 377 | 5 259 951 | 6 540 225 |
| Экспорт, всего | 1 381 257 | 1 235 842 | 1 478 367 | 1 316 043 | 702 946 | 601 223 |

По количеству производимых в мире зерноуборочных комбайнов Россия уступает лишь Германии и США. То есть каждый пятый проданный в мире комбайн произведен в нашей стране. Сегодня российские комбайностроители («Ростсельмаш» и «Красноярский комбайновый завод») производят весь модельный ряд зерноуборочных машин.

Основные предприятия: ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш»²³, ОАО «ПО «Красноярский завод комбайнов»²⁴. Кроме того, за последние пять лет на территории России организована крупноузловая сборка комбайнов ведущих мировых брендов: ООО «Клаас в России»²⁵ (Краснодар), ЗАО «САМПО-Ростов»²⁶ (Ростов-на-Дону), ЗАО СП «Брянксельмаш»²⁷ (в Брянске налажена сборка комбайнов белорусского производителя «Гомсельмаш»), ООО «Си-Эн-Эйч-КАМАЗ Коммерция» (СНН-КАМАЗ Commercial BV) (Татарстан), АГСО («АГКО-НЕФАЗ» Башкортостан),²⁸ John Deere (Калуга).

Наиболее развитый и успешный сектор российского сельхозмашиностроения – это комбайностроение. Вместе с тем, за последние годы закрылись или перепрофилировались производства таких некогда крупных предприятий как: «Тульский комбайновый завод», «Рязанский комбайновый завод», «Таганрогский комбайновый завод», «Биробиджанский комбайновый завод «Дальсельмаш» (сегодня специализируется на выпуске комплектующих в незначительных объемах).

Рынок зерноуборочных комбайнов с 2005 года рос со средним ежегодным темпом 34%. Несмотря на то, что российские производители исторически занимали большую долю рынка, последние пять лет импорт рос с опережающим темпом (45%) и в 2008 году достиг 57% рынка. Экспорт машин для уборки зерна и зерновых в свою очередь находился на стабильном уровне и составлял в среднем 50% отгрузок на внутренний рынок.

²² Данные Ассоциации «Росагромаш»

²³ <http://www.rostselmash.com/>

²⁴ <http://www.tplants.com/ru/products/farm/agromash/krcombain/>

²⁵ http://www.claas.com/countries/generator/cl-pw/ru/claasRU/standorte/claas_krasnodar/start.lang=ru_RU.html

²⁶ <http://www.samporostov.ru/ru/>

²⁷ <http://www.bryanskselmash.ru/>

²⁸ <http://www.minpromrb.ru/investment/detail.php?ID=3190>

Таблица. Рынок и экспорт зерноуборочных комбайнов в России в 2005-2010 гг., тыс. руб.²⁹

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Рынок, всего | 12 911 134 | 15 187 086 | 19 022 574 | 30 907 687 | 19 064 330 | 19 504 003 |
| в т.ч.: | | | | | | |
| Российское производство | 6 785 410 | 8 651 951 | 8 952 977 | 13 210 184 | 10 668 472 | 8 141 415 |
| Сборочное производство | 0 | 1 435 104 | 1 845 131 | 2 824 000 | 6 272 500 | 7 341 406 |
| Импорт | 6 125 724 | 5 100 031 | 8 224 465 | 14 873 502 | 2 123 357 | 4 021 181 |
| Экспорт | 5 582 458 | 3 085 691 | 4 376 948 | 5 085 263 | 5 380 540 | 811 509 |

Производство данных видов машин представлено на российском рынке несколькими крупными игроками («Белагромаш-Сервис», БДМ-Агро, «Евротехника», «Сибирский агропромышленный дом») и большим числом нишевых игроков.

Таблица. Рынок и экспорт машин для обработки почвы в России в 2005-2010 гг., тыс. руб.³⁰

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| Рынок, всего | 3 364 611 | 5 187 840 | 8 473 838 | 11 892 667 | 4 364 391 | 6 764 755 |
| в т.ч.: | | | | | | |
| Российское производство | 1 234 528 | 2 139 775 | 2 954 812 | 3 070 869 | 1 259 033 | 2 149 863 |
| Импорт | 2 130 083 | 3 048 065 | 5 519 025 | 8 821 797 | 3 105 358 | 4 614 892 |
| Экспорт | 135 266 | 83 283 | 300 698 | 388 239 | 196 300 | 168 064 |

Рынок производства машин для почвообработки рос с темпом 52% в год. При этом импорт рос с опережающим темпом – 64%. Основная причина – недостаточная материально-техническая база значительного числа российских предприятий для выпуска машин конкурентоспособных по качеству и, как следствие, невозможность удовлетворить потребности отечественного сельхозпроизводителя в современной ресурсосберегающей технике мирового уровня.

В то же время экспорт машин рос с темпом 42% и был обеспечен закупками машин преимущественно странами ближнего зарубежья.

Производство данных видов машин представлено на российском рынке следующими компаниями: «Сибсельмаш», «Экспериментальный завод», «Сибзавод», «Евротехника», «Белгородский завод «Ритм» и др.

Рост рынка сеялок и машин рассадопосадочных за последние пять лет составил 51%, при росте импорта 60%. Экспорт рос с темпом 30% в год.

Таблица. Рынок и экспорт машин для посева в России в 2005-2010 гг., тыс. руб.³¹

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| Рынок, всего | 3 278 834 | 5 027 456 | 7 210 646 | 11 339 774 | 3 568 286 | 3 666 556 |
| в т.ч.: | | | | | | |

²⁹ По данным Ассоциации «Росагромаш»

³⁰ По данным Ассоциации «Росагромаш»

³¹ По данным Ассоциации «Росагромаш»

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Российское производство | 930 663 | 1 238 597 | 1 491 402 | 1 642 641 | 1 410 880 | 1 263 086 |
| Импорт | 2 348 172 | 3 788 859 | 5 719 243 | 9 697 134 | 2 157 406 | 2 403 469 |
| Экспорт, всего | 108 974 | 137 332 | 316 597 | 239 087 | 213 333 | 104 091 |

Представленный сектор сельхозтехники испытывает такие же проблемы, как и машины для обработки почвы. Необходима ускоренная модернизация производства современным оборудованием для выпуска конкурентоспособной техники.

Производство данных видов машин представлено на российском рынке следующими компаниями: ФГНУ ВНИИ «Радуга», «Волгоградский завод оросительной техники», «Евротехника», «Корммаш», «Сибзавод» и пр.

Машины для удобрения и полива представляют перспективный рынок сельхозтехники – рост рынка составил 59%, при росте импорта 66%. Экспорт рос со среднегодовым темпом 44%.

Таблица. Рынок и экспорт машин для внесения удобрений и полива в России в 2005-2010 гг., тыс. руб.³²

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|-------------------------|---------|---------|---------|-----------|---------|-----------|
| Рынок, всего | 275 589 | 393 039 | 763 245 | 1 115 937 | 312 285 | 1 208 577 |
| в т.ч.: | | | | | | |
| Российское производство | 59 415 | 62 071 | 105 266 | 130 940 | 100 923 | 86 923 |
| Импорт | 216 173 | 330 968 | 657 979 | 984 997 | 211 362 | 1 121 653 |
| Экспорт, всего | 2 046 | 3 784 | 6 964 | 6 087 | 19 854 | 47 706 |

Производство данных видов машин в России практически отсутствует. Единичные компании отечественного рынка: «Казаньсельмаш», «Татагрохимсервис», «Евротехника» и пр.

Рынок опрыскивателей рос с темпом 52% в год, импорт на уровне 55%. Рост экспорта составил 23%

Таблица. Рынок и экспорт машин для защиты растений в России в 2005-2010 гг., тыс. руб.³³

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|-------------------------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Рынок, всего | 949 810 | 965 639 | 1 741 905 | 3 340 989 | 1 386 765 | 1 442 837 |
| в т.ч.: | | | | | | |
| Российское производство | 245 810 | 324 598 | 460 929 | 728 268 | 258 101 | 296 816 |
| Импорт | 704 000 | 641 041 | 1 280 976 | 2 612 721 | 1 128 664 | 1 146 021 |
| Экспорт, всего | 20 911 | 10 637 | 27 160 | 38 477 | 17 555 | 18 840 |

Типичные представители российского рынка: «Мельинвест», «Воронежсельмаш», ГСКБ «Зерноочистка», «Колнаг» и др. Рынок машин и оборудования для послеуборочной обработки рос с темпом 50% в год, импорт достиг 43%. Рост экспорта составил всего 8%.

Таблица. Рынок и экспорт машин и оборудования для послеуборочной обработки и хранения урожая в России в 2005-2010 гг., тыс. руб.³⁴

³² По данным Ассоциации «Росагромаш»

³³ По данным Ассоциации «Росагромаш»

³⁴ По данным Ассоциации «Росагромаш»

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Рынок, всего | 1 043 957 | 1 555 179 | 1 960 936 | 3 536 600 | 2 763 018 | 3 414 783 |
| в т.ч.: | | | | | | |
| Российское производство | 440 027 | 837 833 | 913 781 | 1 786 838 | 1 675 523 | 1 943 304 |
| Импорт | 603 930 | 717 347 | 1 047 155 | 1 749 763 | 1 087 494 | 1 471 479 |
| Экспорт, всего | 118 811 | 55 693 | 142 414 | 151 324 | 92 663 | 91 280 |

Российские производители данных видов машин на российском рынке представлены крайне слабо.

Основные игроки на рынке – это «Колнаг», «Евротехника» и ФК «Агро». И если у первых двух налажено лицензионное производство с высокой локализацией (AVR, Бельгия), то у ФК «Агро» – крупноузловая сборка машин немецкой фирмы FRANZ KLEINE.

Рост рынка за пять лет составил 52%, чуть меньше импорт – 51%. Экспорт рос с темпом 5% (преимущественно продажи на экспорт у подмосковного производителя «Колнаг»).

Таблица. Рынок и экспорт машин для уборки корнеклубнеплодов в России в 2005-2010 гг., тыс. руб.³⁵

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|-------------------------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Рынок, всего | 941 453 | 2 568 578 | 2 795 002 | 3 332 060 | 1 112 990 | 3 296 991 |
| в т.ч.: | | | | | | |
| Российское производство | 39 946 | 153 018 | 160 295 | 204 444 | 327 369 | 305 279 |
| Импорт | 901 507 | 2 415 559 | 2 634 707 | 3 127 616 | 785 622 | 2 991 712 |
| Экспорт, всего | 34 091 | 4 783 | 12 114 | 38 944 | 46 065 | 13 634 |

Наиболее яркими представителями отечественного сельхозмашиностроения в данном секторе являются: «Ростсельмаш», «КЗК» («Красноярский комбайновый завод»), «ПТЗ», «Клевер» и др.

В данном секторе сельхозмашин российские производители выглядят не столь плохо, как в производстве машин для уборки корнеклубнеплодов. Рынок в течение пяти лет рос с темпом 56% в год, импорт опережал всего лишь на 59%. Экспорт составил 14%.

Таблица. Рынок и экспорт машин для заготовки кормов в России в 2005-2010 гг., тыс. руб.³⁶

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Рынок, всего | 1 873 018 | 3 482 028 | 4 569 232 | 7 107 467 | 2 593 598 | 3 056 408 |
| в т.ч.: | | | | | | |
| Российское производство | 650 062 | 1 230 660 | 1 533 128 | 2 161 551 | 1 885 962 | 1 535 436 |
| Импорт | 1 222 957 | 2 251 369 | 3 036 104 | 4 945 916 | 707 637 | 1 520 971 |
| Экспорт, всего | 119 888 | 103 710 | 156 687 | 175 548 | 138 218 | 850 604 |

Среди отечественных компаний–производителей оборудования для животноводства и птицеводства можно выделить: ООО «Уралспецмаш»,

³⁵ По данным Ассоциации «Росагромаш»

³⁶ По данным Ассоциации «Росагромаш»

ОАО «Кургансельмаш», ОАО «Челно-Вершинский машиностроительный завод», ОАО «Пятигорксельмаш» и др.

Таблица. Рынок и экспорт оборудования для животноводства и птицеводства в 2008-2010 гг., тыс. руб.³⁷

| | 2008 год | 2009 год | 2010 год |
|-------------------------|------------|-----------|-----------|
| Рынок, всего | 10 627 251 | 7 153 131 | 8 994 212 |
| в т.ч.: | | | |
| Российское производство | 850 051 | 966 130 | 899 422 |
| Импорт | 9 777 200 | 6 187 001 | 8 094 790 |
| Экспорт, всего | 103 500 | 123 256 | 150 449 |

К сожалению, отечественные производители оборудования для птицеводства и животноводства пока сильно уступают западным производителям. Используемое, к примеру, компанией «Моссельпром» технологическое оборудование произведено крупнейшими европейскими компаниями: голландскими Stork (линия убоя птицы), VDL (кормление бройлеров) и Pas Reform (инкубатор), немецкой EMS (холодильное оборудование), испанской Tremesa (утилизация) и др.

Основные критерии: качество, т.е. срок безаварийной работы, использование самых современных инженерных решений, экономичность, высокая производительность и оперативно выстроенный сервис. Правильно выстроенная технологическая цепочка, в результате, позволяет предложить потребителю готовый продукт высокого качества, который отлично выглядит и обладает прекрасными органолептическими свойствами.

Из-за отсутствия производственной базы, нового оборудования в России практически не производят. Отечественные предприятия, НИИ, конструкторские бюро, без которых немислимо развитие отрасли, проектирование новых видов оборудования, оказались, не встроены в новую экономическую систему.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.

³⁷ По данным Ассоциации «Росагромаш»

4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170

**ПОНЯТИЕ И ЗНАЧЕНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.
КЛАССИФИКАЦИЯ ИННОВАЦИЙ
THE CONCEPT AND IMPORTANCE OF INNOVATION.
CLASSIFICATION OF INNOVATION**

Камалдинова О.С. – соискатель
Kamaldinova O.S. – Researcher

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

Тенденция развития ведущих индустриальных стран последнего десятилетия всё нагляднее демонстрирует непосредственное влияние научно-технического процесса на экономический рост и повышение благосостояния населения. Достижения науки и техники выступают ключевым фактором улучшения качества продукции и услуг, экономии трудовых и материальных затрат, роста производительности труда, совершенствования организации производства и повышение его эффективности. Всё это, в конечном счёте, определяет конкурентоспособность предприятий и выпускаемой ими продукции на внутреннем и внешнем рынке.

Основоположником учения об инновациях считается Й. Шумпетер, его подход к определению инноваций считается классическим. По мнению Шумпетера, инновации – это технологически новые или усовершенствованные технологические процессы или способы производства (передачи) услуг, использованные в практической деятельности.

Следует отметить, что в настоящее время отсутствует общепринятое понимание и терминология инноваций. Так, например, Р.А. Фатхутдинов считает целесообразно разграничить понятия «новшество» и «инновация». Новшество он понимает как результат фундаментальных прикладных исследований и разработок или экспериментальных работ в какой-либо сфере деятельности по повешению её эффективности, а инновации – это конечный результат внедрения новшества, с целью изменения объекта управления и получения экономического, социального, научно-технического или другого вида эффекта.

Под инновационной деятельностью понимается вид деятельности, связанный с трансформацией идей (обычно результатов научных исследований и разработок либо иных научно-технических достижений) в инновации.

В статистике выделяют несколько видов инновационной деятельности:

1. Научные исследования и разработки, которые определяются как творческая деятельность, осуществляемая на систематической основе с целью увеличения объёма знаний, а также поиска новых областей применения этих знаний.

2. Приобретение овеществленных технологий – машин и оборудования, прочих основных средств, необходимых для внедрения инноваций.

3. Приобретение неовеществленных технологий со стороны в форме патентов и бесплатных лицензий, ноу-хау, новых технологий в разукomплектованном виде, не защищённых охранными документами, а также товарных знаков и других услуг технологического содержания.

4. Приобретение программных средств, связанных с осуществлением инноваций. Программные средства, помимо программ для ЭВМ, могут включать офисные приложения, языки программирования и средства для разработки приложений, издательские системы, коллекции изображений и т.п.

5. Производственное проектирование, включая подготовку планов и чертежей, предусмотренных для определения производственных процедур, технических спецификаций, эксплуатационных характеристик, необходимых для создания концепции, разработки, производства и маркетинга новых продуктов.

6. Технологическая подготовка и организация производства, охватывающие приобретение средств технологической оснастки, дополняющей производственное оборудование для выполнения определённой части технологического процесса (инструмента, приспособлений и т.п.).

7. Обучение, подготовка и переподготовка персонала, обусловленные внедрением технологических инноваций.

8. Маркетинг, предусматривающий виды деятельности, связанные с выпуском на рынок технологически новых или усовершенствованных продуктов, работ, услуг к различным рынкам и рекламную компанию.

Научные исследования и разработки охватывают три вида работ (деятельности):

1. Фундаментальные (понимают экспериментальные или теоретические исследования, направленные на получение новых знаний, без какой-либо конкретной цели). Их результат – информация об открытых законах, новых теориях, гипотезах, методах.

2. Прикладные исследования представляют собой оригинальные работы, направленные на получение новых знаний с целью решения практических задач, определяют возможные пути использования результатов фундаментальных исследований.

3. Разработки (понимаются систематические работы, которые основаны на существующих знаниях, полученных в результате научных исследований и (или) практического опыта, направлены на создание новых либо значительное усовершенствование существующих материалов, продуктов или устройств, процессов, услуг систем или методов).

Экономико-статистический анализ инноваций предполагает их правильную классификацию. Первоначальный подход к классификации инноваций был сформулирован Й. Шумпетером ещё в начале XX в. Он предложил различать пять типов инноваций: введение нового продукта; введение нового метода производства; создание нового рынка; освоение нового источника поставки сырья или полуфабрикатов; реорганизация структуры управления. Однако в современной статистике особое внимание уделяется технологическим инновациям, обусловленным новыми либо существенно усовершенствованными научно-техническими решениями.

В промышленности рассматриваются два типа технологических инноваций:

А) Продуктовые инновации охватывают внедрение технологически новых или усовершенствованных продуктов. К технологически новому продукту можно отнести микропроцессоры и кассетные видеомагнитофоны.

Б) Процессные инновации включают разработку и внедрение технологически новых или значительно усовершенствованных производственных методов, в том числе методов передачи продукции. Такие инновации могут быть основаны на использовании нового производственного оборудования, новых методов организации производственного процесса или их совокупности, а также на применении результатов исследований и разработок.

Классификация инноваций по степени новизны осуществляется по технологическим параметрам, а также с рыночных позиций. С точки зрения технологических параметров инновации подразделяются на: продуктовые инновации (применение новых материалов, новых полуфабрикатов и комплектующих); получение принципиально новых функций (принципиально новые продукты); процессные инновации (новая технология производства); более высокий уровень автоматизации; новые методы организации производства (применительно к новым технологиям). С позиции новизны для рынка различают инновации: новые для отрасли в мире; новые для отрасли в стране; новые для данного предприятия (группы предприятий).

Новейшим достижением статистики является изучение, наряду с технологическими, организационных инноваций, предусматривающих изменения в системе организации и управления на предприятиях. В их составе рассматриваются разработка и реализация новой или значительно усовершенствованной корпоративной стратегии, внедрение современных методов управления, в частности на основе информационных технологий, новых организационных структур, систем контроля качества, сертификации продукции, методов организации труда и логистики.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.

5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170

**СТАТИСТИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ ПРОЦЕССОВ СОЗДАНИЯ И
ПЕРЕДАЧИ ТЕХНОЛОГИЙ
STATISTICAL STUDY OF THE PROCESSES OF CREATION AND
TECHNOLOGY TRANSFER**

Камалдинова О.С. – соискатель
Kamaldinova O.S. – Researcher

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

Количественным измерением технологических результатов научных исследований и разработок занимается статистика. Она базируется на данных о регистрации изобретений, выступающих результатом научных исследований и разработок либо производственной деятельности.

Соответствующим охранным документом является патент, выдаваемый на изобретение и удостоверяющий приоритет, авторство и исключительное право на использование в течение срока его действия.

Патенты не только выполняют функцию правовой защиты изобретений, но и являются уникальным источником технологической информации, поскольку сведения, содержащиеся в патентах, обычно не представлены нигде более, и, кроме того, патентирование, как правило, на два-три года опережает внедрение научно-технических достижений в производство, что позволяет заранее учитывать возможность появления технологических инноваций.

В силу этого показатели статистики служат для анализа состояния и перспектив развития отдельных областей науки и техники, технологических направлений, оценки рынка технологий страны, его привлекательности для иностранных патентообладателей и инвесторов. Статистика использует абсолютные и относительные показатели патентования изобретений. К наиболее важным абсолютным показателям относят:

- 1) число патентных заявок (патентов), поданных (полученных) в стране, из них отечественными и зарубежными заявителями;
- 2) число патентных заявок (патентов), поданных (полученных) отечественными заявителями за рубежом;
- 3) общее число действующих патентов, зарегистрированных в стране.

Для характеристики уровня изобретательской активности, интенсивности распространения национальных научно-технических достижений, степени технологической зависимости страны в статистике обычно применяются следующие относительные показатели:

- 1) коэффициент изобретательской активности, определяемый как число патентных заявок на изобретения, поданных отечественными заявителями в патентное ведомство страны, в расчёте на 10 тыс. человек;
- 2) коэффициент самообеспеченности – отношение числа патентных заявок, поданных отечественными заявителями внутри страны, к общему числу патентных заявок, поданных в патентное ведомство страны;
- 3) коэффициент технологической зависимости – отношение числа патентных заявок, поданных зарубежными заявителями в национальное патентное ведомство, к числу внутренних патентных заявок, поданных отечественными заявителями;
- 4) коэффициент распределения – соотношение числа внешних патентных заявок, поданных отечественными заявителями за рубежом, и числа внутренних заявок на изобретения, поданных отечественными заявителями в национальное патентное ведомство в предшествующем году (исходя из предположения, что продвижение национальных изобретений за рубеж требует примерно одного года, как принято в международной практике).

Технологическое развитие промышленного производства может базироваться на собственном инновационном потенциале предприятий или

на приобретении технологий со стороны. Поэтому важным объектом изучения в статистике инноваций становится технологический обмен, охватывающий сделки по приобретению и передаче научно-технических знаний и опыта для оказания научно-технических услуг, применения технологических процессов, выпуска продукции, как на бездоговорной основе, так и на условиях, определённых договором, заключённым между сторонами.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического

института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.

10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.

11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170

СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА НАУЧНОГО ПОТЕНЦИАЛА STATISTICAL EVALUATION OF THE SCIENTIFIC POTENTIAL

Камалдинова О.С. – соискатель
Kamaldinova O.S. – Researcher

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of agriculture the name of P.A.Stolypina

Ключевая роль исследований и разработок как источника научно-исследовательских знаний для осуществления инновационной деятельности обуславливает то значение, которое придаётся в статистике оценке научного потенциала, который рассматривается как совокупность ресурсов, которыми располагает наука для решения перспективных задач научно-технического развития, включая кадры, материально-техническую базу, информационную составляющую и финансовые ресурсы.

Основной категорией статистики кадров науки является персонал, занятый исследованиями и разработками, – совокупность лиц, чья творческая деятельность, осуществляемая на систематической основе, направлена на увеличение суммы научных знаний и поиск новых областей применения этих знаний, а также занятых оказанием прямых услуг, связанных с выполнением научных исследований и разработок.

В зависимости от характера выполняемой работы и уровнем квалификации в составе персонала, занятого научными исследованиями и разработками, делят: исследователи – работники, профессионально занимающиеся научными исследованиями и разработками; техники – работники, участвующие в научных исследованиях и работах и выполняющие технические функции, как правило, под руководством исследователей; вспомогательный персонал – работники, выполняющие вспомогательные функции, связанные с проведением научных исследований и разработок; прочий персонал – работники, осуществляющие хозяйственное обслуживание и иные функции общего характера, связанные с деятельностью организации в целом.

Статистика учитывает численность персонала, занятого научными исследованиями и разработками, по категориям, уровню образования. Кроме того, численность исследователей рассматривается по отраслям науки, а также полу и возрасту.

Материально-техническая база науки – комплекс средств и предметов труда в сфере научных исследований и разработок, выступающих в материально-вещественной форме и взаимодействующих с технологией научного труда в их определённой социально-экономической организации.

Ключевым статистическим показателем финансовых ресурсов науки являются затраты на научные исследования и разработки. В качестве обобщающего показателя масштабов научных исследований и разработок на национальном уровне выступают валовые внутренние затраты на их выполнение на территории страны в течение отчётного года в абсолютном выражении и в процентах к ВВП. В составе внутренних затрат на исследования и разработки рассматриваются: текущие затраты, т.е. те затраты, которые повторяются через определённый промежуток времени (затраты на оплату труда); капитальные затраты, затраты которые носят единовременный характер или повторяются через длительный промежуток времени (приобретение земельных участков).

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие

экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.

7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.

8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.

9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.

10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.

11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170

ОСНОВНЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ THE MAIN COMPONENTS OF INNOVATION

Камалдинова О.С. – соискатель
Kamaldinova O.S. – Researcher

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolykina

Инновационная деятельность, по мнению многих исследователей, состоит из трех основных составляющих: научной деятельности; работы по доведению завершенных научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) до уровня инновационных проектов (продуктов, товаров, технологий и т.д.); деятельности по освоению (внедрению) инновационных проектов, технологий производства продукции и т.д.

Первой составляющей — научному обеспечению АПК посвящены многие конференции, «круглые столы» и т.д. В то же время существует ряд проблем в самой организации аграрной науки. Необходимо усовершенствовать процесс организации НИОКР. Как только появится

конкуренция (состоятельность) среди сельхозтоваропроизводителей в сфере идеи и технологий, инновационных проектов, начнется переход к устойчивому экономическому развитию сельскохозяйственного производства, как и во всем мире.

Главным приоритетом научно-технической и инновационной политики в АПК должна стать государственная поддержка фундаментальной и прикладной науки с ориентацией на внедрение научных разработок в сельхозпроизводстве. Конечная цель аграрной науки — это повышение эффективности сельского хозяйства. Коренное отличие новых требований к аграрной науке в том, что она должна обеспечивать сельхозтоваропроизводителей завершенными разработками, не рекомендовать, а гарантировать результат при их авторском сопровождении. В новых экономических условиях необходимо пересмотреть роль академической, отраслевой и вузовской науки. К сожалению, до сих пор финансирование МИР ориентировано на получение только новых знаний. По-прежнему не определено, кто же является государственным заказчиком НИОКР для институтов Россельхозакадемии. Нет реального взаимодействия между академической, вузовской и отраслевой науками; между департаментами Минсельхоза России и управлениями Федерального агентства по сельскому хозяйству, с одной стороны, и отраслевыми отделениями Россельхозакадемии, с другой.

В условиях крайне непростой экономической ситуации в АПК необходимо достаточно скромные бюджетные ресурсы сконцентрировать на разработке приоритетных научно-технических решений в АПК. Минсельхоз России должен выступить в роли заказчика НИОКТР, как орган государственной власти.

Важно выработать действенный механизм приемки завершенных научно-технических и технологических разработок и их отбора уже на уровне инновационных проектов, необходимых сельскохозяйственному производству. Большую роль в решении этих проблем предстоит сыграть Научно-техническому совету (НТС) Минсельхоза России, в котором должны проходить апробацию все завершенные и рекомендованные для освоения научно-технические разработки. Следует наладить связь между наукой и производством, чтобы обеспечить передачу адаптированных научно-технических разработок и их эффективное внедрение в производство. НТС должен быть своеобразным барометром, чутко реагирующим на запросы сельхозтоваропроизводителей и оказывающим прямое воздействие на формирование научного портфеля заказов.

Что касается двух ДРУГИХ составляющих инновационного никла, то они в стране только появились. Инновационный бизнес — наиболее уязвимая часть российского агробизнеса. В настоящее время в системе Минсельхоза России отсутствует инновационная инфраструктура, хотя 10 лет назад в нем уже был накоплен опыт работы в инновационной сфере; тогда министерство передало часть функций государственного заказчика инновационных научно-

технических программ созданному Республиканскому научному хозрасчетному инновационному центру агропромышленного комплекса. Ныне необходимо срочно восстановить данный центр, который координировал бы всю инновационную деятельность в отрасли: вел базу данных по завершенным НИОКР, формировал крупные инновационные проекты, обеспечивал защиту интеллектуальной собственности, проводил мониторинг ее оборота и т.д. Требуется вновь открыть и патентно-лицензионные подразделения в предприятиях и организациях ЛПК. Кроме того, чтобы основательно вести инновационную деятельность, важно создать инновационные центры также в аграрных вузах и НИИ, разработать порядок передачи им объектов интеллектуальной собственности. Инновационный механизм в ЛПК имеет особенности в связи со спецификой сельского хозяйства как биосистемы (работа с живыми организмами), которая снижает привлекательность инвестиций в эту отрасль. Между ними и инновациями возникает противоречие. Так, извлечение сверхприбыли в короткий период от инновационных проектов в сельском хозяйстве невозможно, а оптимальным является вложение средств в долгосрочные проекты; получение прибыли в среднесрочных проектах рискованно, в то же время крупный агробизнес станет осваивать инновационные проекты только для извлечения максимальной прибыли. Кроме того, инновационные проекты социальной, экологической направленности (повышение плодородия земель и др.) не являются привлекательными для банковского капитала. Необходимо создать новый механизм страхования рисков.

Технологическое и техническое перевооружение сельского хозяйства в современных условиях является ключевой проблемой обеспечения продовольственной безопасности России. Только создание и освоение новой техники и машинных технологий в сельхозпроизводстве позволит поднять качество и конкурентоспособность отечественной сельхозпродукции. Для развития сельского хозяйства и энергообеспечения требуется государственная поддержка, особенно при разработке и освоении энерго и ресурсосберегающих агротехнологий.

Поэтому необходимо выделить еще одну специфическую для АПК проблему. Речь идет об охране и вовлечении в хозяйственный оборот на возвратной (коммерческой) основе перспективных технологий возделывания и уборки сельхозкультур, содержания сельскохозяйственных животных и птицы и ряда других. Это актуально еще и потому, что предстоит преодолеть нарастающую из года в год технологическую отсталость российского сельского хозяйства от уровня зарубежных стран.

Важным элементом инновационной деятельности является организация менеджмента инновационного цикла. По статистике, за рубежом на одну разработку в науке приходится 10 менеджеров, которые доводят эту работу до уровня достаточного, чтобы ее освоить. В России же пропорция обратная. Многие полезные для сельского хозяйства изобретения оказывались

не востребуемыми только из-за того, что их потенциал не был раскрыт и представлен.

Без профессиональных команд менеджеров, консультантов, ориентированных на конечный рыночный результат, нельзя достигнуть успеха на рынке научных товаров, технологий и услуг. Актуальнейшая задача — в рамках действующей системы аграрного образования реализовать многоуровневую систему подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов для инновационной инфраструктуры и, прежде всего, венчурного предпринимательства и бизнес-образования. К сожалению, несмотря на то, что в России уже 15 лет существует система подготовки кадров по MBA (бизнес-администрирование), обучение специалистов агробизнеса и аграрного менеджмента началось только в 2005 г. в Российском госагроуниверситете — МСХА имени К. А. Тимирязева.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.

8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.г № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170

ПЕРЕДОВЫЕ НАУЧНЫЕ РАЗРАБОТКИ ADVANCED RESEARCH AND DEVELOPMENT

Камалдинова О.С. – соискатель
Kamaldinova O.S. – Researcher

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

Эффективность агропромышленного производства определяется взаимодействием науки и практики, внедрением в производство передовых инновационных технологий. На это был нацелен пятилетний цикл научно-исследовательских работ Российской академии сельскохозяйственных наук, намеченных программами фундаментальных и приоритетных прикладных исследований по научному обеспечению развития агропромышленного комплекса Российской Федерации на 2001-2005 и 2006-2010 гг. Программы разработаны в соответствии с требованиями «Основ политики Российской Федерации в области развития науки и технологий на период до 2010 года и на дальнейшую перспективу» и составлены с учетом перечня Критических технологий федерального уровня и Приоритетных направлений развития науки и техники, утвержденных Президентом Российской Федерации В.В. Путиным 30 марта 2002 г.

Начиная с девяностых годов прошлого столетия, ученые и специалисты страны разрабатывают на определенный период Концепцию развития агропромышленного комплекса Российской Федерации и вносят предложения по ее научному обеспечению. К сожалению, в своей повседневной работе органы исполнительной власти, а нередко и научные

коллективы, часто забывают об ими же разработанной и утвержденной концепции. Так было с Концепцией аграрной политики и продовольственного обеспечения Российской Федерации, концепциями поэтапного реформирования колхозов и совхозов, развития крестьянских (фермерских) хозяйств в стране. То же самое произошло и с Концепцией научного обеспечения агропромышленного комплекса Российской Федерации на период до 2010 года.

В настоящее время в соответствии с поручением Президента Российской Федерации от 05.06.06 г. № Пр-940 комиссией, созданной министром сельского хозяйства Российской Федерации А.В. Гордеевым, при самом активном участии ученых Россельхозакадемии разработана новая Концепция развития аграрной науки и научного обеспечения агропромышленного комплекса Российской Федерации на период до 2025 года. Хочется верить, что ее не постигнет судьба предыдущих концепций.

Теоретические исследования и практика эффективно работающих отечественных предприятий достаточно убедительно показали, что возрождение экономики должно идти на научной основе, за счет внедрения достижений науки и практики. Хлеборобы Краснодарского и Ставропольского краев занимают передовые позиции на зерновом поле, Белгородская область лидирует в области птицеводства, Омская — лидер по свиноводству, Ленинградская — по производству молока. Все это стало возможным благодаря тому, что они внедрились все лучшее, что имеется в отечественной и мировой науке.

Концепция перевода экономики на инновационный путь развития нашла полную поддержку в обществе. Однако при выработке стратегии и тактики реализации этой концепции возникли серьезные разногласия. В очередной раз «реформаторы» попытались сделать науку главной виновницей того, что наше производство невосприимчиво к достижениям научно-технического прогресса.

Однако наибольший поток дезинформации достался аграриям. На ученых посыпались обвинения в консерватизме, в нежелании идти в ногу со временем, в неумении эффективно управлять собственным имуществом и землей. Предлагались всевозможные рецепты «спасения» аграрной науки за счет сокращения государственного сектора и расширения частного сектора науки, полной ликвидации опытно-производственных хозяйств и экспериментальных предприятий, реформирования организационной структуры академической науки. Зачастую в оправдание приватизации научных учреждений приводились фальсифицированные данные о якобы имеющихся преимуществах частной науки перед государственной. К сожалению, в ряде регионов имели место несанкционированные захваты зданий, сооружений, земельных участков, принадлежащих на законных основаниях научным учреждениям и организациям научного обслуживания Россельхозакадемии. Только в судебном порядке удалось отстоять основное здание ВИРа в Санкт-Петербурге, административно-лабораторный корпус

ВНИИ экспериментальной ветеринарии в Москве, лабораторный корпус Дагестанского НИИСХ и ряд других объектов.

Научная общественность с облегчением вздохнула после принятия Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» и Федеральный закон «Об архивном деле в Российской Федерации» от 4 декабря 2006 г, № 202-ФЗ, расставившего по местам права и обязанности государственных академий наук, определившего роль министерств, ведомств, всех органов исполнительной власти в развитии науки.

В законе «О науке и государственной научно-технической политике» четко сказано, что государственные академии наук создаются, реформируются и ликвидируются только специальным федеральным законом по представлению Президента или Правительства Российской Федерации. Усилены позиции государственных академий в области распоряжения финансовыми ресурсами, подтверждено право на создание, реформирование и ликвидацию институтов и организаций научного обслуживания, право на владение, пользование и распоряжение имуществом, находящемся в федеральной собственности. К сожалению, есть и юридические неувязки:

- как государственная академия наук, являясь некоммерческой организацией, на проведение исследований использует значительное количество средств, полученных от хозяйственной деятельности;

- какие взаимоотношения должны быть между научными учреждениями и их производственными подразделениями, являющимися самостоятельными юридическими лицами;

- как быть, если Правительство Российской Федерации не утвердит Устав, принятый высшим органом государственной академии наук — Общим собранием.

Есть разночтения некоторых позиций закона даже между членами Президиума Россельхозакадемии.

В соответствии с выше названным законом специально созданной в 2003 г. комиссией академии подготовлен проект нового устава Россельхозакадемии, который вносится на рассмотрение Общего годичного собрания.

В экстремальных условиях отчетного периода, при отсутствии нормального правового обеспечения научной деятельности, при наличии множества юридических нестыковок в законодательных и нормативных документах, Президиуму Россельхозакадемии удалось решить главную задачу — обеспечить выполнение планов фундаментальных и приоритетных прикладных исследований, сохранить и создать новые научные школы, обеспечить непрерывность и преемственность по важнейшим направлениям научных исследований.

На протяжении 5 лет численность работников, выполняющих научные исследования и разработки, довольно стабильна: немногим более 30 тыс.,

докторов наук около 1500, кандидатов наук 5200 человек. Директорский корпус представляют 44 действительных члена (академика), 31 член-корреспондент Россельхозакадемии, 64 доктора наук и 64 кандидата наук. С 2002 г. в 84 научно-исследовательских институтах назначены новые директора, 70% из них в возрасте до 50 лет.

В Россельхозакадемии подготовка научных кадров ведется в 26 докторантурах и 112 аспирантурах. В 72 институтах работают советы по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора и кандидата наук. Ежегодно в аспирантуре обучается более 2000 человек.

В соответствии с существующим законодательством Россельхозакадемия осуществляла координацию исследовательских работ по научному обеспечению АПК страны, проводимых научными учреждениями различной ведомственной подчиненности. В реализации Межведомственной программы участвовало 424 научных учреждения, в том числе более 200 НИУ Россельхозакадемии, 90 из которых были головными.

За отчетный период ни на один день не прекращалась целенаправленная работа по реформированию и совершенствованию организационно-управленческой структуры аграрной науки в направлении снижения администрирования и улучшения научно-методического руководства институтами, оказания им практической помощи в решении методических и правовых вопросов.

Путем упразднения малоэффективных учреждений, а также за счет слияния, присоединения и преобразования дублирующих друг друга научных организаций число их сократилось почти на 40% (с 334 в 1992 г. до 206 в 2006 г.). Только за последние 5 лет реформировано 34 научных учреждения. Полностью оправдало себя преобразование региональных отделений академии в Северо-Западный, Северо-Восточный и Дальневосточный научно-методические центры, позволившее за счет уменьшения администрирования в управлении аграрной наукой значительно улучшить организационно-методическую работу и повысить эффективность научных исследований.

За истекшие 5 лет учеными академии разработано и передано производству около 11 тыс. наименований научно-технической продукции. Получено более 3 тыс. патентов и авторских свидетельств, около двух десятков крупных разработок удостоены государственных премий и премий Правительства Российской Федерации. Получили государственные награды и удостоены почетных званий Российской Федерации 312 ученых и специалистов Россельхозакадемии, в том числе 52 человека награждены орденами, 68 — медалями, 60 ученым присвоено почетное звание «Заслуженный деятель науки Российской Федерации».

Россия была и остается обладательницей лучшей мировой коллекции генетических ресурсов растений. Научный коллектив Всероссийского научно-исследовательского института растениеводства им. Н.И. Вавилова постоянно пополняет коллекцию растений ценными образцами. Только за

последние 5 лет в рамках международного сотрудничества проведено 25 экспедиций, в результате которых собрано около 6 тыс. ценных образцов зерновых, кормовых, крупяных, овощных, технических, плодовых культур и 1205 листов гербария. Вместе с тем ныне ВИР теряет научную сеть, созданную Н.И.Вавиловым. Значительная часть опытных станций после распада СССР осталась в новых суверенных государствах. Другая часть из-за бесконтрольности, нерационального использования выделяемых средств и нежелания заниматься производственной деятельностью находится на грани банкротства.

В этой связи настало время разработать реальную программу оздоровления института и его сети. Пора от благих пожеланий по строительству современного генетического банка перейти к его проектированию и строительству.

Ученые-селекционеры создали сотни новых сортов и гибридов. В дополнение к широко известной озимой пшенице Московская 39, занимающей в настоящее время в производстве более 2 млн. га, созданы новые сорта Галина и Немчиновская 24, которые благодаря устойчивости к полеганию и высокой отзывчивости на внесение удобрений способны в условиях Подмосквья формировать урожай зерна 10—11 т. с 1 га. Есть великолепные результаты в селекции яровой пшеницы, ячменя, овса, гречихи.

Кубанские ученые разработали и внедрили в Краснодарском крае оригинальную систему возделывания озимой пшеницы, в основе которой широкий набор сортов (около 30), отличающихся по биологическим параметрам, что позволяет довольно полно использовать складывающиеся погодные условия и получать максимально высокий урожай этой культуры. К достижениям высокого мирового уровня можно отнести разработанную во ВНИИ сельскохозяйственной биотехнологии уникальную технологию микросателлитного анализа ДНК, позволяющую паспортизировать новые сорта сельскохозяйственных культур.

Постоянный дефицит кормов, и особенно высокобелковых, является главной причиной низкого уровня реализации генетического потенциала животных. К сожалению, имеющиеся научные разработки по производству, хранению и использованию кормов, как правило, основаны на старой технике, предназначены для крупных хозяйств и остаются в значительной мере невостребованными практикой.

Необоснованно мало внимания уделяется зернобобовым культурам, рапсу, сое, люцерне и клеверу. В последнее время меняется отношение к рапсу. Его площади увеличились с 270 до 530 тыс. га. Рапс — это не только пищевое масло, жмыхи высокобелковые шроты для животных, но в перспективе альтернативное биотопливо. Для усиления положительной динамики целесообразно принять государственную программу по производству рапса, как это сделано во многих европейских странах. Например, в Германии государство платит фермеру по 300 евро за каждый

гектар рапса. Все необходимое для быстрого расширения посевов рапса (сорта, семена, технологии) в стране имеется.

Целесообразно также в России разработать программы по увеличению производства сои и сорго. Ученые могут предложить производителям сельскохозяйственной продукции новые ресурсосберегающие технологии возделывания этих культур, обеспечивающие защиту посевов от сорняков, болезней, вредителей, а также снижение энергозатрат на обработку почвы и посевов.

Важным резервом в решении кормовой проблемы является расширение посевов многолетних бобовых трав. В новых сортах клевера удачно сочетаются ультраскороспелость и высокая зимостойкость. Они позволили расширить зону устойчивого возделывания этой культуры на 300 км к северу и на 600 км к северо-востоку.

Учеными Отделения защиты растений разработаны биотехнологические методы диагностики опасных фитопатогенов. Обоснованы и реализованы информационные технологии (ГИС, ГПС) многоуровневого дистанционного и аэрокосмического зондирования и изучения фитосанитарного состояния агроэкосистем страны. Составлены карты, которые представлены на электронных носителях и на сайте в Интернете.

К сожалению, в последние годы Отделением защиты растений Россельхозакадемии, институтами и станциями уделяется недостаточное внимание развитию теории и практики иммунитета растений. Во многих научных учреждениях свернуты работы и ликвидированы научные подразделения по этому важнейшему направлению. Низок уровень практического освоения препаратов, индуцирующих защитные функции растений.

Интересны и актуальны работы по точному (координатному) земледелию, которые можно считать примером дальнейшего развития классических работ в области земледелия, механизации и растениеводства. Патриарх русского земледелия Иван Александрович Стебут, который первым высказал идею о выделении в России климатических и почвенных зон, всегда говорил, что каждое поле требует особой, своей агротехники.

Сегодня же совершенно ясно, что не только отдельное поле, но и отдельные его контуры требуют особой агротехники. Учеными разработаны уникальные технологии, позволяющие достаточно точно определить уровень плодородия почвы, засоренность, зараженность отдельных участков поля и за один проход агрегата, оснащенного современным бортовым компьютером, обеспечить оптимальное внесение туков и химикатов. Это технологии будущего, они обеспечивают повышение урожайности при сокращении в 2—3 раза количества вносимых мелиорантов. Основными проблемами здесь являются не только отсутствие современной техники, но и необходимость обновления картографических материалов.

ВНИИ сельскохозяйственной микробиологии за отчетный период, наряду с выполнением фундаментальных исследований по взаимодействию растений и микроорганизмов, нашедших широкое признание в нашей стране и за рубежом, выполнил ряд важных прикладных разработок. С привлечением частного капитала институт наладил производство и внедрение многих биопрепаратов: экстрасол, биотроф, ризоторфин, мизорин, агрофил и др. Ежегодная площадь применения земледобрых препаратов составляет около 1,5 млн. га, экономический эффект — от 4 до 150 руб. на 1 руб. затрат.

Научными коллективами институтов Отделения мелиорации, водного и лесного хозяйства разработана теория создания экологически безопасных систем комплексной мелиорации земель и установлены закономерности динамического равновесия мелиорированных агроландшафтов. Широкое признание получила новая имитационная модель формирования урожайности и развития дефляционных процессов.

Президиум Россельхозакадемии считает необходимым консолидировать усилия научной общественности в сфере формирования землеустроительной, почвоохранной, лесохозяйственной и мелиоративной государственной политики. Ныне в стране сложилась парадоксальная ситуация — земельными вопросами занимаются 6 министерств и 11 агентств. Все это не способствует наведению порядка на земле.

Заметные успехи достигнуты в области зоотехнии. За отчетный период созданы десятки новых пород и породных групп животных. В стране заслуженно отмечают успехи птицеводов. Совершенствуется породный состав и растет продуктивность молочного стада. В последнее время наметилась положительная тенденция в развитии свиноводства, чего не скажешь о мясном скотоводстве, где есть породы, но нет мраморного мяса.

Ученые Отделения ветеринарной медицины принимали самое активное участие в реализации национального проекта по направлению «Ускоренное развитие животноводства». ВНИИ ветеринарной вирусологии и микробиологии проводит исследования на наличие антител к вирусу блутанга у завозимого крупного рогатого скота. ВНИ ветеринарный институт патологии, фармакологии и терапии разработал комплекс диагностических и профилактических мероприятий в период карантинного содержания нетелей, завезенных из Голландии. Ими только в 2006 г. разработано 5 вакцин, 7 диагностических наборов, 25 препаратов, 136 нормативно-технических документов.

При повышении эффективности научных исследований в области ветеринарной медицины с каждым годом ухудшаются деловые связи институтов Отделения ветеринарной медицины с ветеринарной службой Минсельхоза России. Свидетельство этому — значительное сокращение госзаказа на ветбиопрепараты. Так, Всероссийскому НИИ ветеринарной вирусологии и микробиологии за последние 4 года заказ уменьшен в 5 раз (с 18,4 млн. до 3,9 млн. руб.), а ВНИ ветеринарному институту птицеводства —

почти в 12 раз (с 1540 тыс. до 129 тыс. руб.). Несмотря на огромную социально-экономическую значимость разработки вакцин для борьбы с гриппом птиц из выделенных государством на эти цели 1,3 млрд. руб. для научно-исследовательских работ в системе Россельхозакадемии средств не было предусмотрено. В то же время вакцины, авторство на которые принадлежит нашим ученым и институтам, выпускаются частными фирмами, у которых они закупаются для нужд государства.

Эффективно ведутся работы по использованию альтернативных видов энергии. Учеными агроинженерной науки разработана Комплексная программа по стимулированию широкомасштабного перевода сельскохозяйственной техники на газомоторное топливо, реализация которой позволит сократить затраты в 1,82 раза по сравнению с использованием дизельного топлива и бензина.

ГОСНИТИ разработал и организовал серийное производство импортозамещающего оборудования для содержания, кормления и поения свиней, имеющего мировой техникой уровень при стоимости на 15—20% ниже зарубежных аналогов. Однако в области механизации и электрификации сельского хозяйства наметился большой разрыв между научными исследованиями и практикой. На село идет новая и сверхновая техника из-за рубежа, а наши исследователи продолжают модернизировать старую технику. Необходимо в кратчайшие сроки восстановить сеть конструкторских бюро при НИИ, заводах, предприятиях, увязав их с тематическими планами приоритетных прикладных исследований.

В число важнейших проблем в России входит борьба за здоровье нации. Существенный вклад в ее решение вносят институты Отделения хранения и переработки сельскохозяйственной продукции. За отчетный период ими разработано и передано для освоения в промышленность свыше 700 новых технологий и около 3700 новых наименований продуктов питания.

Авторский коллектив НИИ пищекокцентратной промышленности в 2006 г. получил Премию Правительства Российской Федерации за разработку пищевых космических технологий, продуктов и рационов для питания космонавтов и их внедрение при осуществлении длительных космических полетов.

Особое место в работе Президиума за отчетный период занимали вопросы, связанные с реализацией национального проекта «Развитие АПК». 21 апреля 2006 г. проведено совместное заседание Президиума Россельхозакадемии и Коллегии Минсельхоза России, на котором даны конкретные поручения структурным подразделениям академии и министерства по реализации соответствующих разделов национального проекта. Ход выполнения этих поручений был рассмотрен в октябре 2006 г. на заседании Президиума. О работе ученых Россельхозакадемии по научному обеспечению реализации национального проекта доложено на Всероссийском форуме «Аграрное будущее России», а также на заседании Президиума Госсовета Российской Федерации, прошедшем под

председательством Президента Российской Федерации В.В. Путина 21 июня 2006 г. в Ижевске. Президент страны был проинформирован о выполнении его поручения Россельхозакадемии по разработке и освоению современных технологий производства сельскохозяйственной продукции. Предложения и рекомендации по научному обеспечению национального проекта «Развитие АПК» регулярно докладывались членами Президиума и ведущими учеными на региональных совещаниях и конференциях по вопросам АПК.

Опытно-производственные хозяйства и экспериментальные предприятия в целом выполнили свои обязательства по обеспечению сельхозтоваропроизводителей элитными семенами, птицей, чего нельзя сказать о племенных животных. К сожалению, из выделяемых на элитное семеноводство бюджетных средств (более 200 млн. руб. ежегодно) институтам и ОПХ поступает менее половины, хотя они производят в стране более 80% семян элиты. Дотации за племенную работу, за исключением племенного птицеводства, практически не распространяются на хозяйства Россельхозакадемии.

Имея немногим более 1% пашни, организации научного обслуживания Россельхозакадемии производят около 2% товарной продукции и ежегодно получают около 1 млрд. руб. прибыли. Это существенный вклад в работу АПК страны.

Безусловно, существующая сеть организаций научного обслуживания не идеальна. Ряд опытно-производственных хозяйств и заводов утратили связь с наукой, не являются примером для окружающих хозяйств, часть из них нуждаются в реформировании.

Россельхозакадемия не дотационная организация, она возвращает в бюджет государства значительно больше средств, чем получает. За истекшую пятилетку (2002—2006 гг.) фактические затраты на проведение научных исследований составили 24,1 млрд. руб., из них бюджетных средств 10,9 млрд. руб. Остальные 55% средств получены за счет инновационной деятельности. Одновременно академия вместе с подведомственными организациями научного обслуживания внесла за эти годы в бюджет в виде налогов, отчислений в фонды и других платежей 11,2 млрд. руб. В структуре налоговых отчислений существенный удельный вес приходится на земельный налог и имущество, что отрицательно отражается на эффективности научных исследований. Настало время внести изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, освободив государственные академии наук от уплаты налога на землю и имущество, как это сделано в отношении религиозных организаций.

За последние годы значительно возрос объем научно-технического сотрудничества с зарубежными странами. Если в свое время ВАСХНИЛ, представляющая аграрную науку всего Советского Союза, взаимодействовала с 30 странами, то ныне Российская академия сельскохозяйственных наук имеет более 150 соглашений, подписанных с академиями, министерствами, университетами, фирмами, научными

организациями 69 стран мира. Только за последние 5 лет подписано и пролонгировано 39 соглашений. Важно, что международное научно-техническое сотрудничество стало более конкретным и деловым.

Настойчивый поиск путей эффективного ведения агропромышленного производства, успешная реализация приоритетного национального проекта «Развитие АПК» повысили востребованность научных разработок хозяйственной практикой. Долг работников научных учреждений — своевременно находить ответы на возникающие проблемы, сокращать сроки инновационных исследований, шире внедрять в производство достижения науки.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала

ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.

9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.

10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.

11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, НОВОВВЕДЕНИЯ, ИННОВАЦИИ BASIC CONCEPTS, INNOVATIONS, INNOVATION

Лукоянчев С.С. – старший преподаватель
Lukoyanchev S.S. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch FGO VPO « Ulyanovsk ГСХА it.
P.A.Stolypina »

Понятие «инновация» является синонимом нововведения, или новшества, и может использоваться наряду с ними (это можно заметить, заглянув в английские терминологические словари). В литературе встречаются несколько подходов к определению сущности инновации. Наиболее распространены две точки зрения:

- в одном случае нововведение представляется как результат творческого процесса в виде новой продукции (техники), технологии, метода и т.д.;

- в другом - как процесс введения новых изделий, элементов, подходов, принципов вместо действующих.

Более правильным представляется определить сущность инновации как результат творческого процесса в виде созданных (либо внедренных) новых потребительных стоимостей, применение которых требует от использующих их лиц либо организаций изменения привычных стереотипов деятельности и навыков. При этом важнейшим признаком инновации в условиях рыночного хозяйствования должна выступать новизна его потребительских свойств. Техническая же новизна играет второстепенную роль.

Таким образом, понятие инновации распространяется на новый продукт или услугу, способ их производства, новшество в организационной, финансовой, научно-исследовательской и других сферах, любое

усовершенствование, обеспечивающее экономию затрат или создающее условия для такой экономии.

Инновация возникает в результате использования результатов научных исследований и разработок, направленных на совершенствование процесса производственной деятельности, экономических, правовых и социальных отношений в области науки, культуры, образования, в других сферах деятельности общества. Этот термин может иметь различные значения в разных контекстах, их выбор зависит от конкретных целей измерения или анализа.

По определению, данному в «Концепции инновационной политики Российской Федерации на 1998-2000 годы», инновация - конечный результат инновационной деятельности, получивший реализацию в виде нового или усовершенствованного продукта, реализуемого на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности.*

Методология системного описания инноваций в условиях рыночной экономики базируется на международных стандартах.

Новизна инноваций оценивается по технологическим параметрам, а также с рыночных позиций. С учетом этого строится классификация инноваций.

Классификация инновационных проектов осуществляется на основе классификаций инноваций. Например, по уровню утверждения, финансирования и реализации инновационные проекты могут подразделяться:

- на межгосударственные;
- на федеральные (государственные);
- на региональные;
- на отраслевые;
- на инновационные проекты отдельного предприятия.

В зависимости от технологических параметров инновации подразделяются на:

- продуктовые инновации, они включают применение новых материалов, новых полуфабрикатов и комплектующих; получение принципиально новых продуктов;
- процессные инновации означают новые методы организации производства (новые технологии). Процессные инновации могут быть связаны с созданием новых организационных структур в составе предприятия (фирмы).

По типу новизны для рынка инновации делятся на:

- новые для отрасли в мире;
- новые для отрасли в стране;
- новые для данного предприятия (группы предприятий).

* Краюхин Г.А., Шайбакова Л.Ф. Инновации, инновационные процессы и методы их регулирования: сущность и содержание. - СПб: ГИЭА, 2003. – С. 18

По принципу отношения к своему предшественнику инновации подразделяются на*:

- замещающие (предполагают полное вытеснение устаревшего продукта новым и тем самым обеспечивают более эффективное выполнение соответствующих функций);
- отменяющие (исключают выполнение какой-либо операции или выпуск какого-либо продукта, но не предлагают ничего взамен);
- возвратные (подразумевают возврат к некоторому исходному состоянию в случае обнаружения несостоятельности или несоответствия новшества новым условиям применения);
- открывающие (создают средства или продукты, не имеющие сопоставимых аналогов или функциональных предшественников);
- ретровведения (воспроизводят на современном уровне давно уже исчерпавшие себя способы, формы и методы).

По месту в системе (на предприятии, в фирме) можно выделить:

- инновации на входе предприятия (изменения в выборе и использовании сырья, материалов, машин и оборудования, информации и др.);
- инновации на выходе предприятия (изделия, услуги, технологии, информация и др.);
- инновации системной структуры предприятия (управленческой, производственной, технологической).

В Научно-исследовательском институте системных исследований (РНИИСИ) разработана расширенная классификация инноваций с учетом сфер деятельности предприятия. По этому признаку выделяются инновации:

- технологические;
- производственные;
- экономические;
- торговые;
- социальные;
- в области управления.

Также под общим названием «инновации» оказываются принципиально отличные по характеру, уровню новизны, длительности и последствиям нововведения*:

Эпохальные инновации осуществляются раз в несколько столетий, длятся десятилетиями, ведут к глубоким трансформациям той или иной сферы жизни общества и знаменуют переход к новому технологическому или экономическому способу производства, социокультурному строю, очередной мировой цивилизации. В качестве примеров можно привести освоение земледелия и скотоводства, появление письменности, создание государства,

* Краюхин Г.А., Шайбакова Л.Ф. Инновации, инновационные процессы и методы их регулирования: сущность и содержание. - СПб: ГИЭА, 2003. – С. 31

* Донцова Л.В. Инновационная деятельность: состояние, необходимость государственной поддержки, налоговое стимулирование.// Менеджмент в России и за рубежом. – 1998, №3. – с. 11

промышленную революцию, научно-техническую революцию, распространение глобализации, создание огнестрельного и термоядерного оружия и т.п.

Базисные инновации выражаются в радикальных изменениях в технологической базе и способах организации производства, государственно-правового и социокультурного строя, духовной жизни и т.д. Примерами могут служить формирование акционерных обществ, монополий, государственно-монополистического капитализма в рамках индустриального способа производства. Базисные инновации находят также выражение в создании новых отраслей, форм организации производства, государственно-правовых институтов, научных и художественных школ и т.п.

Радикальные инновации включают создание принципиально новых видов продукции, технологий, новых методов управления. Потенциальными результатами радикального нововведения являются обеспечение долгосрочных преимуществ над конкурентами и на этой основе существенное усиление рыночных позиций. В дальнейшем они являются источником всех последующих улучшений, усовершенствований, приспособлений к интересам отдельных групп потребителей и других модернизаций товара. Создание радикальных нововведений связано с высоким уровнем рисков и неопределенностей: технических и коммерческих. Эта группа нововведений не является распространенной, но отдача от них непропорционально значительная.

Улучшающие инновации приводят к дополнению исходных конструкций, принципов, форм. Именно эти инновации (со сравнительно низкой степенью заключенной в них новизны) являются наиболее распространенным видом. Каждое из улучшений обещает безрисковое повышение потребительской ценности продукции, снижение издержек ее производства и поэтому обязательно реализуется.

Комбинаторные (инновации с предсказуемым риском) представляют собой идеи сравнительно высокой степени новизны, не носящие, как правило, радикального характера (например, разработка нового поколения товара). К таким относятся все значительные новинки, реакцию рынка, на которые легко предвидеть. Отличие от радикальных (принципиально непредсказуемых) инноваций заключается в том, что разработка нового поколения того или иного товара (в том числе путем использования различных сочетаний конструктивного исполнения элементов) за счет концентрации огромных ресурсов обязательно завершается успехом.

Микроинновации направлены на улучшение отдельных параметров выпускаемой продукции, используемой технологии, экономических, социальных, политических систем и т.п. и обычно не приносят сколько-нибудь значительного эффекта.

Псевдоинновации — категория, выделенная Герхардом Меншем. Она выражает ложные пути человеческой изобретательности и предприимчивости, направленные на частичное улучшение и продление

агонии устаревших в своей основе, осужденных на уход с исторической арены технологий, общественных систем и институтов. В порядке исключения это может вдохнуть новую жизнь в устаревший институт, подвинуть его на новый виток спирали своего жизненного цикла. Но обычно они порождаются силой привычки, консерватизмом действия, тормозят общественный прогресс. Псевдоинновации, как правило, распространены на заключительной фазе жизненного цикла уходящей системы, когда она уже в основном исчерпала свой потенциал, но всячески сопротивляется замене более прогрессивной системой, стремится с помощью видимости обновления сохранить свою нишу в новом мире.

Антиинновации — категория, вводимая для обозначения тех нововведений, которые носят реакционный характер, обозначают шаг назад в той или иной сфере человеческой деятельности.

Также существует еще одна классификация инновационных процессов и нововведений (см. табл. 1).*

Таблица 1

Классификация инновационных процессов и нововведений

| Базовые признаки объектов классификации | Группирование по установленным признакам |
|--|--|
| 1. Содержание новаций, инновационных процессов | Технические, технологические, экономические, управленческие, организационные |
| 2. Степень новизны | Абсолютная, относительная, условная, частная |
| 3. Варианты организации | Внутрикорпоративные, программные, корпусные |
| 4. Потенциал новаций | Радикальные, комбинированные, модифицируемые |
| 5. Особенности инновационных процессов | Внутриорганизационные, межорганизационные, различающиеся по длительности этапов. |
| 6. Уровень разработки и распространения нововведений | Государственные, республиканские, региональные, отраслевые, корпоративные, фирменные |
| 7. Сферы разработки и распространения нововведений | Промышленные, финансовые, торгово-посреднические, научно-педагогические, правовые |
| 8. Особенности характера нововведений | Простой продукт, модификация сложного продукта предыдущего технологического уклада, инновационный продукт, услуги. |

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С. Роль инвестиционного паспорта в формировании эффективной региональной инвестиционной политики. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2013. № 1 (39). С. 116-118.

* Краюхин Г.А., Шайбакова Л.Ф. Инновации, инновационные процессы и методы их регулирования: сущность и содержание. - СПб: ГИЭА, 2003. – С. 34

3. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008. № 7. С. 56-57.
4. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2013. № 11. С. 64-70.
5. Лукоянчев С.С. Виды инвестиционных проектов. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 253-256.
6. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
7. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
8. Лукоянчев С.С. Доходность облигаций. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 90-96.
9. Лукоянчев С.С. Цена и доходность депозитных сертификатов и векселей. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 100-104.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.
12. Лукоянчев С.С. Инвестиционный климат Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 170-176.

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ИННОВАЦИОННОГО ПРОЦЕССА THE MAIN STAGES OF THE INNOVATION PROCESS

Лукоянчев С.С. – старший преподаватель
Lukoyanchev S.S. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
The Technological institute-the branch FGO VPO « Ulyanovsk GSCHA it.
P.A.Stolypina »

Формирование замысла, подготовка и постепенное осуществление инновационных изменений называется инновационным процессом. Инновационный процесс - более широкое понятие, чем инновационная деятельность. Он может быть рассмотрен с различных позиций и разной степенью детализации:

- во-первых, его можно рассматривать как параллельно-последовательное осуществление научно-исследовательской, научно-технической, производственной деятельности и инноваций;
- во-вторых, его можно рассматривать как временные этапы жизненного цикла нововведения от возникновения идеи до ее разработки и внедрения.

В общем виде, инновационный процесс - это последовательная цепь событий, в ходе которых новшество реализуется от идеи до конкретного продукта, технологии или услуги и распространяется в хозяйственной практике. Причем инновационный процесс не заканчивается так называемым внедрением, т.е. первым появлением на рынке нового продукта, услуги или доведением до проектной мощности новой технологии. Процесс не прерывается, т.к. по мере распространения в экономике нововведение совершенствуется, делается более эффективным, приобретает новые потребительские свойства, что открывает для него новые области применения, новые рынки, а значит и новых потребителей.*

Большинство прогрессивных нововведений находит реальное воплощение в создании наукоемкой и конкурентоспособной продукции, что является одним из важных результатов инновационной деятельности.

Инновационная деятельность связана с привлечением различных ресурсов. Основными из них являются инвестиции и затраты времени как на проведение исследований и разработок, так и на выполнение проектно-технологических и других работ, связанных с масштабным освоением производства новой продукции. В целостную систему инновационной деятельности входят такие составляющие компоненты, как наука, технология, экономика и образование.

Отсутствие любого из компонентов приведет к нарушению целостности системы инновационной деятельности. Точно так же недостаточное внимание к развитию одного из компонентов целостной системы снизит результативность ее функционирования.

Формирование замысла, подготовка и постепенное осуществление инновационных изменений называется инновационным процессом. Содержание инновационного процесса охватывает этапы создания как новшества, так и нововведения. Этапы создания новшества включают

* Уткин Э.А., Морозова Н.И., Морозова Г.И. Инновационный менеджмент.// Деловая информация . – 1997, № 5. – С. 14

следующие стадии*:

- * фундаментальные исследования и разработка теоретического подхода к решению проблемы;
- * прикладные исследования и экспериментальные модели;
- * экспериментальные разработки, определение технических параметров, проектирование изделий, изготовление, испытание, доводка;
- * первичное освоение, подготовка производства, запуск и управление освоенным производством, поставка продукции;
- * потребление и устаревание, необходимая ликвидация устаревшего производства и создание вместо него нового.

Представленный таким образом инновационный процесс в полной мере отражает жизненный цикл нового продукта. Жизненный цикл - стадийность процесса, единство его начала и конца.

Применительно к нововведению, как процесса переноса новшества в сферу применения, содержание жизненного цикла несколько отличается и включает в себя стадии:

- * зарождение - осознание потребности и возможности изменений, поиск и разработка новшества;
- * освоение - внедрение на объекте, эксперимент, осуществление производственных изменений;
- * диффузия - распространение, тиражирование и многогранное повторение на других объектах;
- * рутинизация - реализация нововведения в стабильных, постоянно функционирующих элементах соответствующих объектов.

Нововведение как процесс, не может считаться полностью завершенным на одной из этих стадий. С другой стороны жизненный цикл может прекратиться на стадии использования, если не сомкнется с нововведением.

Таким образом, оба жизненных цикла взаимосвязаны, взаимообусловлены и невозможны один без другого. Оба жизненных цикла охватываются общим понятием инновационного процесса и основное отличие между ними заключается в том, что в одном случае происходит процесс формирования новой продукции, в другом - процесс её коммерциализации.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С. Роль инвестиционного паспорта в формировании эффективной региональной инвестиционной политики. // Известия

* Краюхин Г.А., Шайбакова Л.Ф. Инновации, инновационные процессы и методы их регулирования: сущность и содержание. - СПб: ГИЭА, 2003. – С. 31

Оренбургского государственного аграрного университета. 2013. № 1 (39). С. 116-118.

3. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008. № 7. С. 56-57.

4. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2013. № 11. С. 64-70.

5. Лукоянчев С.С. Виды инвестиционных проектов. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 253-256.

6. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.

7. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.

8. Лукоянчев С.С. Доходность облигаций. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 90-96.

9. Лукоянчев С.С. Цена и доходность депозитных сертификатов и векселей. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 100-104.

10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.

11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

12. Лукоянчев С.С. Инвестиционный климат Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 170-176.

РАСЧЕТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИННОВАЦИОННОГО ПРОЕКТА CALCULATION OF THE EFFICIENCY OF THE INNOVATION PROJECT

Лукоянчев С.С. – старший преподаватель
Lukoyanchev S.S. – Senior Lecturer

При оценке эффективности инновационных проектов руководствуются Методическими рекомендациями по оценке эффективности инвестиционных проектов и их отбору для финансирования (утверждены Госстроем, Министерством экономики, Министерством финансов и Госкомпромом РФ 7.12/47 от 31 марта 1994 года).

В зависимости от масштабов оценки эффективности инновационных проектов выделяют показатели коммерческой, бюджетной и народнохозяйственной эффективности.

С помощью показателей коммерческой эффективности учитываются конечные результаты реализации инновационных проектов для их непосредственных участников. В хирургии показатели коммерческой эффективности могут рассчитываться для предприятий и организаций, а также для отдельных проектов.**

Показатели бюджетной эффективности отражают финансовые последствия реализации инновационных проектов для федерального, регионального и местного бюджетов. В качестве бюджетной эффективности принимается бюджетный эффект, определяемый как превышение доходов соответствующего бюджета над расходами.

Показатели народнохозяйственной эффективности используются для учёта результатов и затрат, выходящих за пределы прямых финансовых интересов участников инновационных проектов. С помощью этих показателей могут учитываться интересы отдельных регионов и страны в целом.

Внедрение новшеств может дать четыре вида эффекта*:

- экономический эффект;
- научно-технический эффект;
- социальный эффект;
- экологический эффект.

За счёт получения экономического эффекта в форме прибыли организация осуществляет комплексное развитие и повышение благосостояния сотрудников.

Экономический эффект разработки, внедрения у себя или продажи новшеств может быть потенциальным или фактическим (реальным, коммерческим), а научно-технический, социальный и экологический

** Инновационный менеджмент. Справочное пособие, издание 2-е, переработанное и дополненное./Под ред. П.Н. Завлина, А.К. Казанцева, Л.Э. Миндели. - М.: Центр исследований и статистики науки, 2003. – с. 312

* Инновационный менеджмент. Справочное пособие, издание 2-е, переработанное и дополненное./Под ред. П.Н. Завлина, А.К. Казанцева, Л.Э. Миндели. - М.: Центр исследований и статистики науки, 2003. – С. 314

эффекты могут иметь форму только потенциального экономического эффекта.

Показатели экономической эффективности учитывают в стоимостной форме все виды результатов и затрат, связанных с реализацией инновационно-хирургического проекта.

Расчёт показателей финансовой эффективности осуществляется на основе движения только денежных средств инвесторов.

Показатели социальной эффективности учитывают социальные результаты реализации инновационно-хирургического проекта, связанные с уменьшением срока лечения больных, увеличением количества вылеченных людей т.п.

Показатели экологической эффективности отражают влияние инновационного проекта на окружающую природную среду (воздух, воду, землю, флору и фауну).

В зависимости от расчётного периода при определении результатов и затрат используются показатели за рассматриваемый период с учётом дисконтирования, показатели годовой эффективности и показатели оценки фактора времени.

В зависимости от целей использования показатели эффективности инновационных проектов подразделяются на показатели общей (абсолютной) и сравнительной экономической эффективности.

Для оценки общей экономической эффективности используется система показателей, основными из которых являются: чистый дисконтированный доход, индекс доходности, внутренняя норма доходности, срок окупаемости инвестиций.

Показатели сравнительной экономической эффективности: сравнительная величина экономического эффекта вложений по приведённым затратам, срок окупаемости и коэффициент дополнительных инвестиций.

1. Чистый дисконтированный доход (ЧДД) определяется как сумма текущих эффектов за весь расчётный период, приведённая к начальному шагу, или как превышение интегральных результатов над интегральными затратами.

Для признания проекта эффективным, с точки зрения инвестора, ЧДД проекта должен быть положителен (так как получаем больше, чем заложили в норму дисконта). И при сравнении альтернативных проектов, предпочтение отдается проекту с большим значением ЧДД, при выполнении условий его положительности.*

Для расчета коэффициента дисконтирования (d), воспользуемся формулой:

$$d = a + b + c$$

| | | |
|-----|-----|------------------------------------|
| где | a | доходность альтернативных вложений |
| | b | уровень премии за риск |

* Инновационный менеджмент. Справочное пособие, издание 2-е, переработанное и дополненное./Под ред. П.Н. Завлина, А.К. Казанцева, Л.Э. Миндели. - М.: Центр исследований и статистики науки, 2003. – С. 313

| | | |
|--|----------|------------------|
| | <i>c</i> | уровень инфляции |
|--|----------|------------------|

В данном проекте, в качестве альтернативных вложений средств, необходимых для реализации данного проекта, взят средний банковский депозитный процент – 9 % годовых в долларах США.

Премию за риск рассчитаем, исходя из среднего класса инновации по формуле:

$$\tilde{K} = \frac{\sum_{i=1}^n k_i}{n}$$

| | | |
|-----|-------------|---|
| где | \tilde{K} | средний класс инновации |
| | k_i | класс сложности инновации по i-му классификационному признаку |
| | n | количество классификационных признаков |

Таким образом:

$$\tilde{K} = \frac{\sum_{i=1}^n k_i}{n} = \frac{89}{17} = 5,23$$

Тогда при $\tilde{K} = 5,23 \approx 6$, параметр b , при расчете коэффициента дисконтирования будет составлять 10 %. Однако, реализация данного долгосрочного проекта, вносящего коренные изменения в существующую технологию работы, сопряжена с большим риском, поэтому в дальнейших расчетах премию за риск возьмем равную 35 %.

По данным агентства РБК, уровень годовой инфляции в 2005 г. долларов США, составил 11 %. Поэтому для дальнейших расчетов значение уровня инфляции (c) возьмем равным 11 %.

Значение коэффициента дисконтирования, для расчета экономической эффективности данного проекта:

$$d = a + b + c = 9\% + 35\% + 11\% = 55\%$$

Таблица 1: Потоки денежных средств

| Этап | 0 | | | I | | | II | | | | |
|--------|------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Период | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Приток | 0 | 1 228 | 4 521 | 7 815 | 9 351 | 10 887 | 12 423 | 13 959 | 15 495 | 17 031 | 18 568 |
| Отток | 348 | 861 | 3 101 | 5 340 | 6 404 | 7 449 | 8 493 | 9 538 | 10 582 | 11 627 | 12 672 |
| Итого | -348 | 366 | 1 420 | 2 474 | 2 947 | 3 438 | 3 930 | 4 421 | 4 913 | 5 404 | 5 896 |

Чистый дисконтный доход (ЧДД) рассчитывается, как разность накопленного дисконтированного дохода от реализации проекта и дисконтированных единовременных затрат на внедрение инновации:

| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |

Дисконтированный доход определенного периода рассчитывается по формуле:

| | | |
|-----|--|---|
| где | | доходы i-го периода реализации проекта |
| | | затраты i-го периода реализации проекта |
| | | коэффициент дисконтирования |

Таблица 2: Расчет чистого дисконтного дохода

| Этап | Период | | | | | | ДД | ЧДД |
|-------|--------|--------|-----|------|----------|-------|----------|----------|
| 0 | 0 | 0 | 348 | 1,00 | 0,00 | 348,1 | -348,10 | -348,10 |
| I | 1 | 366 | 0 | 0,65 | 236,24 | 0 | 236,24 | -111,86 |
| | 2 | 1 420 | 0 | 0,42 | 591,09 | 0 | 591,09 | 479,23 |
| | 3 | 2 474 | 0 | 0,27 | 664,36 | 0 | 664,36 | 1 143,59 |
| II | 4 | 2 947 | 0 | 0,17 | 510,50 | 0 | 510,50 | 1 654,09 |
| | 5 | 3 438 | 0 | 0,11 | 384,30 | 0 | 384,30 | 2 038,39 |
| | 6 | 3 930 | 0 | 0,07 | 283,38 | 0 | 283,38 | 2 321,77 |
| | 7 | 4 421 | 0 | 0,05 | 205,70 | 0 | 205,70 | 2 527,47 |
| | 8 | 4 913 | 0 | 0,03 | 147,46 | 0 | 147,46 | 2 674,93 |
| | 9 | 5 404 | 0 | 0,02 | 104,66 | 0 | 104,66 | 2 779,59 |
| | 10 | 5 896 | 0 | 0,01 | 73,66 | 0 | 73,66 | 2 853,25 |
| Итого | | 35 209 | 348 | | 3 201,35 | 348,1 | 2 853,25 | |

Так как ЧДД за весь период реализации проекта имеет положительное значение, следовательно, данный проект является экономически эффективным.

2. Внутренняя норма доходности – это такое значение дисконта, при котором ЧДД принимает значение, равное 0. Математически, внутренняя норма доходности находится при решении экспоненциального уравнения расчета ЧДД с неизвестным дисконтом (X), при этом значение ЧДД принимается равным 0, т.е.:

Однако на практике применяют метод приближительной оценки внутренней нормы доходности (ВНД). Для этого производят ряд вычислений ЧДД с постепенным увеличением дисконта до тех пор, пока ЧДД не станет отрицательным.

Т.к. данный проект окупается в первый же год своей реализации, а срок реализации достаточно велик, то для расчета ВНД предлагается увеличить коэффициент дисконтирования сразу в несколько раз.

3. Срок окупаемости инвестиций - период от начала реализации проекта, за который инвестиционные вложения покрываются суммарными доходами. Для определения срока окупаемости рассчитывается период, за пределами которого интегральный эффект становится положительным.

Срок окупаемости проекта, представляет собой расчетную дату, начиная с которой чистый дисконтированный доход принимает устойчивое положительное значение. Математически срок окупаемости находится при решении экспоненциального уравнения расчета ЧДД с неизвестным периодом реализации (X), при этом значение ЧДД принимается равным 0,

т.е. когда дисконтированный доход равен (покрыл) дисконтированные затраты:

$$\sum_{i=1}^x \frac{D_i}{(1+d)^{i-1}} = \sum_{i=1}^x \frac{R_i}{(1+d)^{i-1}}$$

$$ЧДД = \sum_{i=1}^x \frac{D_i - R_i}{(1+d)^{i-1}} = 0$$

Однако на практике применяют метод приблизительной оценки срока окупаемости:

$$T_{ок} \approx t_- - \frac{ЧДД_-}{ЧДД_+ - ЧДД_-}$$

где

| | |
|---------|--|
| t_- | последний период реализации проекта, при котором разность накопленного дисконтированного дохода и дисконтированных затрат принимают отрицательное значение |
| $ЧДД_-$ | последнее отрицательное значение ЧДД |
| $ЧДД_+$ | первое положительное значение ЧДД |

Таким образом:

$$T_{ок} \approx t_- - \frac{ЧДД_-}{ЧДД_+ - ЧДД_-} = 1 - \frac{-111,86}{479,23 - (-111,86)} = 1 + \frac{111,86}{367,37} = 1,30$$

Таким образом, данный проект окупается на четвертый месяц, после внедрения на предприятии. Это не превышает срок реализации данного проекта, а, следовательно, подтверждает экономическую эффективность данного проекта.

Следует сказать, что наряду с материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами важнейшим фактором в хирургии является время. Фактор времени затрагивает экономические интересы всех участников инновационного проекта.

Вопросы эффективности инноваций имеют определяющее значение в инновационной деятельности. Они решаются путём сравнения затрат и результатов при разработке и отборе инновационных проектов.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С. Роль инвестиционного паспорта в формировании эффективной региональной инвестиционной политики. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2013. № 1 (39). С. 116-118.
3. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008. № 7. С. 56-57.

4. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2013. № 11. С. 64-70.
5. Лукоянчев С.С. Виды инвестиционных проектов. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 253-256.
6. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
7. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
8. Лукоянчев С.С. Доходность облигаций. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 90-96.
9. Лукоянчев С.С. Цена и доходность депозитных сертификатов и векселей. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 100-104.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.
12. Лукоянчев С.С. Инвестиционный климат Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 170-176.

ХАРАКТЕРИСТИКА ИНВЕСТИЦИЙ CHARACTERISTICS OF INVESTMENT

Лукоянчев С.С. – старший преподаватель
Lukoyanchev S.S. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch FGO VPO « Ulyanovsk GSCHA it.
P.A.Stolypina »

Инвестиция (нем.) - вложение капитала в отрасли экономики внутри страны и за границей направленные на простое и расширенное

воспроизводство. В наиболее общей форме инвестиции - это вложения денежных средств в различные формы финансового и материального богатства.

Инвестиции - относительно новый для нашей экономики термин и до 1991 года не использовался. В рамках централизованной плановой системы применялось понятие "валовые капитальные вложения", под которыми понимались все затраты на воспроизводство основных и оборотных фондов. Инвестиции - более широкое понятие, которое охватывает так называемые *реальные* инвестиции, близкие по содержанию к термину "капитальные вложения", и *портфельные* инвестиции.

Реальными инвестициями принято называть финансовые вложения в основные производственные и непроизводственные фонды (новое строительство, техническое перевооружение и т.п.).

Портфельные инвестиции - вложения финансовых ресурсов в акции предприятий и другие ценные бумаги и предоставление средств в долгосрочные ссуды. Часть портфельных инвестиций - вложения в акции предприятий различных отраслей материального производства - по своей природе ничем не отличаются от прямых инвестиций в производство.

Инвестиции также делят на *национальные* и *иностранные*. Правовые особенности осуществления инвестиционной деятельности на территории РФ иностранными инвесторами и предприятиями с иностранными инвестициями определяются Законом РФ от 4 июля 1991 г. "Об иностранных инвестициях в РСФСР". Кроме того, Указом Президента РФ от 27 сентября 1993 г. № 1466 "О совершенствовании работы с иностранными инвестициями" устанавливается, что "ограничения в деятельности иностранных инвесторов на территории Российской Федерации могут быть установлены только законами Российской Федерации и указами Президента Российской Федерации".

Для сбалансированности портфеля вложений используется диверсификация, т. е. вложение капитала в различные виды ценных бумаг и предприятия, работающие в различных отраслях. Принято использовать следующие направления диверсификации:

- диверсификация вложений по видам и по срокам их погашения (реализации) дает возможность обеспечения оптимального соотношения "доход-риск";

- отраслевая диверсификация обеспечивается за счет вложения средств в предприятия, действующие в различных областях бизнеса. Обеспечение эффективной отраслевой диверсификации требует привлечения консультантов - специалистов различных отраслей знаний, понимающих специфику развития отдельных отраслей и предприятий;

- региональная диверсификация обеспечивается за счет вложения средств в предприятия, расположенные в различных регионах страны и мира.

Финансирование в долг (кредит или заем) - это получение денег от банка или кредитора. В этом случае компания несет обязательства по выплате

займа и процентов за использование денег. Если заем выплачен, собственник сохраняет контроль над компанией. Этот тип финансирования для заимодавца является обычно менее рискованным, так как заем, как правило, обеспечен активами компании. Если деятельность компании является рискованной, процентная ставка, начисляемая на заем, повышается. Когда риск достигает наивысшего уровня, банки отказываются ссужать деньги. При кредитных сделках должны соблюдаться важнейшие принципы: возвратность, срочность, обеспеченность ссуд, платность и целевое использование.

Программные кредиты призваны помочь правительству осуществить структурные реформы в ключевых отраслях экономики. В этом случае кредит - не обеспечение определенного инвестиционного проекта, а средство общего финансирования государственного бюджета в соответствии с кардинальным изменением экономической политики.

Целевые кредиты - предназначаются для финансирования конкретных инвестиционных проектов, например строительства дороги, моста или электростанции.

=> Финансирование путем выпуска акций

Финансирование путем выпуска и продажи акций, как известно, может привести к частичной потере контроля над компанией. Для инвесторов в этом и заключается смысл такого финансирования. Наиболее привлекательным аспектом акционирования является то, что полученные компанией денежные средства остаются в ее распоряжении, поскольку не существует никаких обязательств перед акционерами, предусматривающих их возврат в прямой форме.

При выборе способа финансирования важно помнить о том, что финансирующая организация (коммерческий банк, инвестиционный фонд и т.п.) надеется впоследствии получить свои вложения обратно с определенной прибылью. Норма прибыли является ценой, которую платит компания за то, чтобы иметь возможность пользоваться денежными средствами финансирующего органа. По мере возрастания степени риска норма прибыли также увеличивается. В какой-то момент степень риска может достигнуть такого уровня, при котором компания окажется неспособной выплачивать проценты за пользование денежными средствами. В этом случае может возникнуть необходимость получения денежных средств от инвесторов путем продажи им части акций компании. При этом инвестор надеется, что в дальнейшем деятельность компании будет прибыльной, произойдет повышение стоимости основного капитала компании и, таким образом, доход, полученный благодаря участию в собственности компании, окажется выше, чем тот банковский процент, который инвесторы могли бы получить при предоставлении данной компании менее рискованного кредита. Это обстоятельство легло в основу действующего законодательства о слиянии финансового и промышленного капитала.

Поскольку акционеры получают доход только в случае успешной деятельности компании, то, по нашему мнению, их стимулы и интересы

сильно отличаются от стимулов и интересов кредиторов, чьей единственной заботой является то, чтобы кредитуемая фирма на время действия кредита имела доходы, достаточные для возврата выданного кредита и процентов по нему. Поэтому очевидно, что инвестиционный риск значительно выше кредитного риска, но в случае возрастания стоимости компании и вознаграждение может быть значительно выше.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С. Роль инвестиционного паспорта в формировании эффективной региональной инвестиционной политики. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2013. № 1 (39). С. 116-118.
3. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008. № 7. С. 56-57.
4. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2013. № 11. С. 64-70.
5. Лукоянчев С.С. Виды инвестиционных проектов. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 253-256.
6. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
7. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
8. Лукоянчев С.С. Доходность облигаций. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 90-96.
9. Лукоянчев С.С. Цена и доходность депозитных сертификатов и векселей. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 100-104.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.

11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.
12. Лукоянчев С.С. Инвестиционный климат Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 170-176.

ИСТОЧНИКИ И ЭТАПЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ SOURCES AND STAGES OF INVESTMENT FINANCING

Лукоянчев С.С. – старший преподаватель
Lukoyanchev S.S. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
The Technological institute-the branch FGO VPO «Ulyanovsk GCSHA it.
P.A.Stolypina »

Банки - наиболее распространенный источник финансирования инвестиций на Западе. Основные же направления использования ресурсов российских банков - кредитование (более трети активов) и вложение в иностранные операции (около половина активов). Хотя по данным Центра экономической конъюнктуры при Правительстве РФ, 1/3 из 80 опрошенных коммерческих банков в РФ вообще не осуществляла бы долгосрочного кредитования. В России не всегда банковский кредит является эффективной формой финансирования инвестиций, но при правильном расчете может быть оправданным, т.к. банку не нужно передавать в собственность часть компании.

С индивидуальными инвесторами легче работать, но чаще всего они не располагают достаточными финансовыми ресурсами.

Для привлечения финансовых ресурсов из таких инвестиционных институтов как например, пенсионные фонды и страховые компании, необходимо располагать "прорывной" технологией и иметь серьезного спонсора.

Эмиссия акций - АО открытого типа, обходится дорого и реально только для компании, уже добившейся какого-то успеха. Как правило, на рынок ценных бумаг можно выходить только с акциями компании, уже добившейся коммерческого успеха, доказавшей свою состоятельность и нуждающейся в дополнительных средствах для своего развития.

Инвестиционные фонды требуют, как правило, более длительного времени для рассмотрения проекта. Ими устанавливаются строгие правила и ограничения в формах и размерах инвестиций.

Бюджетное финансирование - источниками финансирования государственных инвестиций является государственный бюджет и государственные внебюджетные фонды, а также денежная эмиссия.

Вновь создаваемые мелкие компании (и отчасти средние) обычно финансируются из собственных средств - средств основателей и, возможно, пассивных партнеров, которые разделяют их веру в успех. Когда становится ясно, что у таких компаний появляются все шансы на успех, растет потребность в дополнительных средствах. Обычные банковские кредиты могут оказаться недоступными или не совсем приемлемыми для них, так как кредиты выдаются под конкретное имущественное обеспечение, а не под "идею компании". Именно в такой ситуации привлекается венчурный капитал.

Венчурный капитал - это долгосрочный, рисковый капитал, инвестируемый в акции новых и быстрорастущих компаний с целью получения высокой прибыли после регистрации акций этих компаний на фондовой бирже. Венчурный капитал, как правило, высоко оценивает свои инвестиции, желая заработать максимально при минимальных затратах, т.к. им пользуются, как правило, в той зоне риска, где никакие другие инвестиции недоступны.

В отношении инвестируемой компании держатели венчурного капитала, как правило, предъявляют следующие требования:

предприятие должно иметь профессиональную команду менеджеров, реализующих инвестиционный проект;

руководство должно предоставить всю, даже конфиденциальную, информацию, относящуюся к деятельности компании по первому требованию инвестора;

предприятие должно обладать некоторыми уникальными чертами, например, применение уникальных технологий или патентов;

потенциал роста предприятия должен быть больше, чем риск, связанный с инвестированием в это предприятие;

большинство фирм, занимающихся размещением венчурного капитала, сосредоточиваются на тех отраслях, которые они хорошо знают.

Владельцы венчурного капитала осуществляют свои инвестиции в те направления, в которые коммерческие банки вкладывать средства не решаются. В отличие от банков они могут предоставлять свои средства в кредит или приобретать обычные или привилегированные акции, не требуя при этом никакого обеспечения. Они идут на более высокий риск в надежде на более высокое вознаграждение. Покупая акции и превращая, таким образом, свои средства в часть собственного капитала других фирм, держатель венчурного капитала рассчитывает на такую же высокую прибыль, как и у основателей фирм: ведь цена акций за 5-7 лет может возрасти в десятки раз. Это относится главным образом к фирмам, которые владеют или сами создают высокие технологии и "ноу-хау"³⁸.

³⁸ Ноу-хау - обозначение технических знаний, производственного опыта, навыков, коммерческой и другой

На начальном этапе предприниматель, в лице которого часто выступают ученый, инженер или изобретатель, нуждается в финансовой поддержке для проведения работ по теоретическому и практическому обоснованию коммерческой значимости своей идеи. Эта идея может быть связана с производством нового продукта, внедрением новой технологии или с новым подходом к организации маркетинга. В первых двух случаях возможны затраты на создание небольшого образца или прототипа, однако выпуск коммерческой продукции на этом этапе пока не предусматривается.

Этап достартового финансирования может длиться от нескольких месяцев до одного года. Инвестиции на этом этапе - наиболее рискованные, поскольку нельзя совершенно точно определить жизнеспособность предлагаемого проекта. Согласно некоторым оценкам, в конце достартового этапа отбрасывается 70% новых идей, которые рассматривались как потенциально осуществимые. В то же время принятые идеи приносят инвесторам, вошедшим в дело на этапе достартового финансирования, наиболее высокую прибыль. В США, например, по мнению специалистов ведущих венчурных фондов, ожидаемая прибыль от вложений на этом этапе составляет от 52 % до 75 % в год.

В начальной фазе развития компании при определении потенциальной рыночной ниши своего продукта предпринимателю, по нашему убеждению, сложно получить заем от банка и добиться финансирования от стороннего инвестора, поэтому обычно осуществляется финансирование за счет собственных средств и некоторых средств друзей или родственников.

Стартовый этап приходится обычно на первый год создания новой компании. В ходе него практически завершается работа по организации компании, подбору ее основных сотрудников, близятся к концу разработка и испытания прототипа нововведения, а также изучение возможностей рынка. Руководители компании уже располагают формальным бизнес-планом будущей деятельности, который служит основой для переговоров с фирмами-держателями венчурного капитала, так как новая компания нуждается в финансовых средствах для того, чтобы приступить к выпуску и реализации своей продукции. В некоторых случаях необходимы расходы на дополнительные исследования и разработки. Этап стартового финансирования занимает около одного года и обходится инвесторам обычно в два-три раза большую сумму, чем на достартовом капитале. Ожидаемая норма прибыли от капиталовложений на этом этапе колеблется от 40 % до 65 %. И наиболее вероятными источниками финансирования являются венчурный капитал или финансирование путем выпуска и продажи акций. Иногда в случае, если компания может продемонстрировать свою исключительную жизнеспособность, инвесторы могут проявить интерес и изъявить желание участвовать в ее финансировании уже на этой стадии.

Первая стадия развития наступает в том случае, если испытания прототипов прошли успешно. Благоприятные результаты, полученные при изучении рынка, позволяют приступить к налаживанию начального небольшого по масштабам производства коммерческой продукции. Новые компании, находящиеся на этой стадии развития, прибыли обычно не получают.

Стадия расширения наступает тогда, когда новая компания начинает производить свою продукцию в том объеме, который позволяет почувствовать обратную связь с рынком. Компания еще не получает прибыли или получает ее в крайне ограниченных масштабах. Требуется дополнительный капитал на закупку оборудования и другие производственные расходы.

На этой стадии компании обычно не имеют наличных денег в необходимом объеме, т.к. значительные средства были потрачены ранее на покупку необходимого инвентаря и оплату труда работников. На данной стадии возможно как кредитование, так и финансирование за счет выпуска и продажи акций. Компании на этой стадии находятся в лучшей позиции, так как они продвигаются по пути роста и развития и могут выбрать наиболее благоприятный вариант финансирования.

Третья стадия развития характерна быстрым увеличением объема продаж продукции, и поэтому получаемый чистый доход заметно уменьшает уровень инвестиционного риска. Вместе с тем, для достижения и поддержания необходимых высоких темпов роста требуются средства, которые еще нельзя обеспечить за счет внутренних ресурсов. На этой стадии становится возможным и получение банковского кредита под основной капитал новой компании.

На четвертой стадии развития еще может сохраняться потребность в венчурном финансировании для поддержания высоких темпов роста производства, однако в целом положение компании является уже достаточно стабильным. Риск инвестиций в ее развитие, по нашему мнению, становится еще более низким. Руководители компании могут предпочесть новым венчурным инвестициям обычные банковские кредиты, что позволит избежать выпуска новых акций. На этой стадии приближается и конечная цель держателей венчурного капитала - продажа приобретенной доли акций новой компании, однако точные сроки и организационная форма обеспечения ликвидности остаются пока неясными.

Этап обеспечения ликвидности является последним этапом цикла венчурного финансирования. В ходе этого этапа инвесторы получают ту прибыль, на которую рассчитывали, участвуя в создании новой компании. При этом инвестиции считаются успешными, если норма прибыли за весь период финансирования превышает среднюю норму прибыли по соответствующей отрасли промышленности и средний банковский процент за капитал.

На стадии зрелости компания утверждается на своем рынке, и этот рынок больше не имеет перспектив для роста. На этой стадии компания может стремиться к увеличению своей доли на рынке или же пытаться увеличить свою прибыль, что потребует соответствующих финансовых вложений.

Ссуды могут понадобиться для закупки оборудования или для дополнительных вложений в оборотный капитал с целью обеспечения сезонных колебаний объема продаж. На этой стадии для компании, как правило, наиболее вероятно обращение к кредитному финансированию.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С. Роль инвестиционного паспорта в формировании эффективной региональной инвестиционной политики. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2013. № 1 (39). С. 116-118.
3. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008. № 7. С. 56-57.
4. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2013. № 11. С. 64-70.
5. Лукоянчев С.С. Виды инвестиционных проектов. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 253-256.
6. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
7. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
8. Лукоянчев С.С. Доходность облигаций. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 90-96.
9. Лукоянчев С.С. Цена и доходность депозитных сертификатов и векселей. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 100-104.

10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.
12. Лукоянчев С.С. Инвестиционный климат Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 170-176.

**АНАЛИЗ МЕХАНИЗМОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
И СТИМУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ
ANALYSIS OF MECHANISMS OF STATE REGULATION AND
STIMULATION OF INVESTMENT PROCESSES**

Лукоянчев С.С. – старший преподаватель
Lukoyanchev S.S. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
The Technological institute-the branch FGO VPO «Ulyanovsk GCSA it.
P.A.Stolypina »

Основным механизмом государственного регулирования экономики является бюджетная политика. Однако в условиях дефицита бюджета в России возможности этого механизма ограничены. Основные элементы макрорегулирования оформляются в виде законов и проходят рассмотрение в Федеральном собрании.

Налоговая политика является важнейшим инструментом распределительного направления и стимулирующей стратегией государства, поскольку налоги являются основным источником аккумуляции денежных средств в государстве.

Финансово-кредитная политика государства включает методы финансового маневрирования Центрального банка России, который в настоящее время занимает ключевое место в реализации экономической политики государства.

У инвестиций, как и у любого товара, в условиях рынка имеется спрос и предложение. Характер спроса и предложения может регулироваться. Если большая часть свободных денежных средств аккумулируется населением в высоколиквидной форме, т.е. денежные средства могут быть быстро обращены в наличные, а спрос предъявляется на долгосрочные, низколиквидные финансовые средства, то в такой ситуации регулирование сбережений для инвестиций может осуществляться путем повышения ставки банковского процента для владельцев сбережений. Кроме того, по мнению

автора, необходимо создавать систему перераспределения и комбинирования финансовых ресурсов с тем, чтобы максимально обеспечивать спрос на них.

За последние годы в целях ослабления инфляционного влияния централизованных кредитов на экономику государством принимались меры по ограничению роста денежной массы и кредита. Отменены с 1 октября 1993 г. льготные кредиты (разница между процентными ставками и ставками Банка России возмещалась ранее из бюджета). Прекращено предоставление технических кредитов странам СНГ (они переоформлены в межгосударственные кредиты с отнесением на госдолг).

В условиях перехода экономики России к рынку инфляционный процесс "напугал" коммерческие банки. В результате в общем объеме кредитования вложений доля долгосрочных кредитов, составляющая ранее 20% и более, сократилась до 2-3 %. Но в условиях кризиса вкладывать деньги в обновление производства стало невыгодно. При высокой инфляции не только коммерческим банкам невыгодно вкладывать деньги в долгосрочные проекты, но и сами заемщики не могут широко ими воспользоваться из-за высоких процентных ставок за кредит. Поэтому требуется комплекс мер, защищающих интересы коммерческих банков, предоставляющих долгосрочные кредиты.

Особую роль в активизации инвестиционной деятельности, по нашему мнению, должно сыграть страхование инвестиций от некоммерческих рисков. Важным шагом в этой области стало присоединение России к Многостороннему агентству по гарантиям инвестиций (МИГА), осуществляющему их страхование от политических и других некоммерческих рисков. Важное условие, необходимое для частных капиталовложений (как отечественных, так и иностранных), - постоянный и общеизвестный набор догм и правил, сформулированных таким образом, чтобы потенциальные инвесторы могли понимать и предвидеть, что эти правила будут применяться к их деятельности. В России же, находящейся в стадии непрерывного реформирования, правовой режим непостоянен и зачастую противоречив. В ближайшей перспективе законодательная база функционирования иностранных инвестиций будет усовершенствована принятием новой редакции Закона об инвестициях, Закона о концессиях и Закона о свободных экономических зонах. Для облегчения доступа иностранных инвесторов к информации о положении на российском рынке инвестиций был образован Государственный информационный центр содействия инвестициям, формирующий банк предложений российской стороны по объектам инвестирования.

Как известно, государство осуществляет регулирование инвестиционных процессов как непосредственно, иницируя вложения и выступая участником связанных с этим отношений, так и опосредованно, стимулируя инвестиции косвенными методами и создавая соответствующий экономический механизм. Значение косвенных методов государственной поддержки инвестиций определяется прежде всего тем, что опосредованное

стимулирование требует значительно меньших бюджетных затрат по сравнению с прямым финансированием, им может быть охвачен гораздо больший круг инновационных субъектов. Даже при минимальных ресурсах рациональная государственная программа стимулирования, например, нововведений может позволить стране занять передовые позиции в мировом научно-техническом развитии. Это, в частности, наглядно подтверждено опытом послевоенной Японии, а принимаемые у нас сейчас спонтанные, изолированные меры по стимулированию инвестиций, даже весьма радикальные, как все видят, мало результативны, и часто приносят противоположный эффект.

Правительством РФ в 2005 году принята "Комплексная программа стимулирования отечественных и иностранных инвестиций в экономику РФ". Одна из ее целей - привлечение иностранных инвестиций, обеспечивающих освоение передовых научно-технических достижений. Вложения зарубежных партнеров должны способствовать освоению невостребованного научно-технического потенциала, продвижению российских товаров и технологий на внешний рынок, развитию импортозамещающих производств и созданию новых рабочих мест. При

Минэкономки РФ создан Российский центр содействия иностранным инвестициям.

Министерство экономического развития и торговли РФ планирует подготовить федеральный законопроект, касающийся упрощения согласования инвестиционных проектов в России. Сейчас для согласования инвестиционного проекта необходимо получить около 150 виз. Однако вряд ли возможно эту проблему решить очень быстро, считают эксперты. В частности, большинство необходимых разрешений также базируется на уже существующих законах.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С. Роль инвестиционного паспорта в формировании эффективной региональной инвестиционной политики. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2013. № 1 (39). С. 116-118.
3. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008. № 7. С. 56-57.
4. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2013. № 11. С. 64-70.

5. Лукоянчев С.С. Виды инвестиционных проектов. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 253-256.
6. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
7. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
8. Лукоянчев С.С. Доходность облигаций. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 90-96.
9. Лукоянчев С.С. Цена и доходность депозитных сертификатов и векселей. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 100-104.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.
12. Лукоянчев С.С. Инвестиционный климат Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 170-176.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИЙ COMPARATIVE ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF INVESTMENTS

Лукоянчев С.С. – старший преподаватель
Lukoyanchev S.S. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch FGO VPO « Ulyanovsk GCSHA it.
P.A.Stolypina »

Области вложения инвестиций, осуществленных в начале 2000-х годов в различных странах, не всегда были связаны с уровнем экономического развития соответствующей страны. При этом можно отметить следующие характерные особенности:

приоритет информационных технологий, к которым относятся аппаратное и программное обеспечение компьютеров, электроника и телекоммуникации, в Нидерландах, Ирландии и Франции;

развитие сектора промышленной продукции и услуг, включая автоматизацию промышленности, в Германии, Норвегии и Дании;

доминирующее положение потребительского сектора в Великобритании, Италии и Ирландии;

значительная доля сектора, называемого "обрабатывающая промышленность", в который входит механическая обработка, в Испании,

Португалии и Ирландии, т.е. в странах со сравнительно дешевой рабочей силой;

- относительно малый интерес к сектору, охватывающему химию и производство материалов, за исключением Германии и Великобритании, к сектору энергетики и транспорта, за исключением Норвегии.

В США федеральным законодательством запрещаются владение и контроль капитала над корпорациями, функционирующими в сфере теле- и радиовещания, телеграфа и систем спутниковой связи, строительства и эксплуатации АЭС и т.п.

В Италии для вложения иностранного капитала в такие отрасли государственного значения, как судоходство и судостроение, авиатранспорт, страхование и банковское дело, требуется специальное разрешение от соответствующих министерств.

В Финляндии запрещена инвестиционная деятельность иностранного капитала в таких отраслях международной специализации финской экономики, как горнодобывающая, деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная промышленность, атомная энергетика, сельское хозяйство, связь, железнодорожный транспорт и др.

Однако во всех капиталистических странах, исключение составляют высокотехнологичные отрасли, куда разрешается вложение иностранного капитала только на паритетных началах.

Как видно из анализа, практически все капиталистические страны содействуют притоку иностранного капитала в свои страны, однако, осуществляют при этом контроль путем выдачи разрешений на иностранные капиталовложения в экономику своих стран. В Великобритании прямые иностранные инвестиции допускаются на основе индивидуального разрешения, выдаваемого Банком Англии. Во Франции, где существует наиболее жесткая разрешительная система, так называемое "предварительное разрешение" выдается после подачи декларации в

Министерство экономики, финансов и бюджета. Однако все эти разрешения выдаются, как правило, беспрепятственно и носят формальный характер. Есть страны, например, Нидерланды, Италия, Германия, где не требуется предварительного разрешения для осуществления иностранных инвестиций. К числу стран, наиболее либерально относящихся к иностранным инвестициям на своей территории, относятся США, где

федеральное правительство не требует предварительной регистрации иностранных компаний или получения специального разрешения на капиталовложения в США. Но страной самого либерального и благоприятного режима для иностранного капитала может считаться Германия, где ввоз и вывоз иностранного капитала осуществляется без всяких специальных разрешений и ограничений.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С. Роль инвестиционного паспорта в формировании эффективной региональной инвестиционной политики. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2013. № 1 (39). С. 116-118.
3. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008. № 7. С. 56-57.
4. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2013. № 11. С. 64-70.
5. Лукоянчев С.С. Виды инвестиционных проектов. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 253-256.
6. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
7. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
8. Лукоянчев С.С. Доходность облигаций. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 90-96.
9. Лукоянчев С.С. Цена и доходность депозитных сертификатов и векселей. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 100-104.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.

11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.
12. Лукоянчев С.С. Инвестиционный климат Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 170-176.

АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОГО КЛИМАТА РОССИИ ANALYSIS OF THE INVESTMENT CLIMATE IN RUSSIA

Лукоянчев С.С. – старший преподаватель
Lukoyanchev S.S. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
The Technological institute-the branch FGO VPO «Ulyanovsk GCSHA it.
P.A.Stolypina »

В рыночной экономике совокупность политических, социально-экономических, финансовых, культурных, организационно-правовых и географических факторов, присущих той или иной стране, привлекающих и отталкивающих инвесторов, принято называть ее инвестиционным климатом.

Учеными профессором Юдановым Ю.И. из России, профессорами Бетхером и Битжердом из Германии и австрийской консультационной компанией "Гертбиллербек" разработана система определения инвестиционного рейтинга и выделено около 20 критериев, с помощью которых можно определить показатели улучшения или ухудшения инвестиционного климата в странах СНГ.

Первая группа критериев общего уровня благоприятности инвестиционного климата связана с определением различных уровней общественной стабильности и включает, в свою очередь, несколько основных показателей:

Политическая стабильность (в частности, соотношение сил между реформаторами и (условно) консерваторами). Сейчас в России принята Конституция, при которой исполнительная власть имеет возможность проводить процесс реформирования, не всегда считаясь с законодательной властью. В настоящее время Президент РФ делает немало попыток укрепить вертикаль власти, что соответствует менталитету населения России и требованиям цивилизованного перехода к рынку.

Государственная стабильность и межгосударственные отношения (сюда включаются отношения между центром и регионами, территориальные притязания соседей и т.п.). 15 мая 2000 г. был издан Указ очень важный для укрепления российской государственности. Согласно ему в России создано 7 федеральных округов, которые объединяют по территориальному принципу

республики, края и области, и в каждый округ назначен полномочный представитель президента. Такая реорганизация преследует цель обеспечения реализации президентом РФ своих конституционных полномочий, повышения эффективности деятельности федеральных органов государственной власти и совершенствования контроля за исполнением их решений.

Уровень социальной напряженности, который может быть, например, связан с необходимостью закрытия неэффективных предприятий и растущей безработицей. Вся помощь Запада должна идти именно на поддержку малого бизнеса, так как имеется положительный опыт ФРГ, когда безработица в ГДР в момент ее включения в состав ФРГ составляла 27%, а сейчас только 12% и, главным образом, - за счет создания рабочих мест на малых предприятиях.

Правовая стабильность, обеспеченность тех или иных реформ необходимыми законами. В частности, только для малого бизнеса нужно 2,5 тысячи законов (в РФ в настоящее время принято 1,5 сотни). Поскольку ни один парламент больше 300 законов в год принять, как утверждают специалисты, не может, то, следовательно, Россия живет и достаточно долго будет жить по нормативным актам, которые опираются на старые законы.

Экономический показатель общественной стабильности. Россия пребывает в настоящее время в фазе стабилизации. Падение промышленного производства прекратилось, инфляция опустилась до такого уровня, когда банки могут рискнуть осуществлять инвестиции, а не предоставлять кредиты только для осуществления торговых операций. Впервые за годы реформ начал сокращаться дефицит государственного бюджета. Однако, для экономической стабильности России еще нужно найти свое место в системе международного разделения труда.

Вторая группа показателей, которой особенно интересуется Международный валютный Фонд, когда обсуждается предоставление всякого рода кредитов - это то, насколько далеко мы продвинулись в области трансформации нашей экономики из плановой в рыночную. Эта группа включает также пять критериев, в определенной последовательности: либерализация цен; приватизация имущества; развитие малого бизнеса; аграрная реформа; рыночная инфраструктура.

И третья группа критериев, которая всегда традиционно интересовала Запад - это степень открытости российской экономики для иностранного инвестирования. Сюда включаются следующие показатели:

степень ликвидации государственной монополии: у нас раньше могло торговать только министерство внешней торговли - сейчас 17 тысяч участников внешнеторговых операций;

конвертируемость национальной валюты (рубль сейчас относится к категории ограниченно конвертируемых валют);

возможность движения капиталов: сейчас ввозить капиталы можно, другое дело, что пока это не очень привлекательно, теоретически можно и вывозить, но для этого сейчас нужно получить разрешение;

- степень предоставления льгот иностранным предпринимателям и инвесторам. В этой области видны определенные успехи, создаются соответствующие нормы.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что в России влияют на доходность инвестиций и препятствуют притоку капитала в инвестиционную сферу следующие факторы: политическая нестабильность; несовершенство законодательства; спад производства, уменьшающий источник доходов - прибыль и неразвитость производственной и социальной инфраструктуры; недостаточное информационное обеспечение; инфляция, обесценивающая будущие доходы.

Слабый приток прямых иностранных инвестиций в российскую экономику объясняется также, по нашему мнению, разногласиями между исполнительной и законодательной властями, Центром и субъектами Федерации, наличием межнациональных конфликтов в самой России и войн непосредственно на ее границах, социальной напряженностью (забастовки, недовольство широких слоев общества ходом реформ), разгулом преступности и бессилием властей и др.

Поэтому очевидно, что сейчас для оживления экономики страны необходим значительный приток инвестиций, и прежде всего крупного корпоративного национального капитала, сумевшего наиболее успешно адаптироваться к условиям рынка и способного обеспечить высокую отдачу от инвестируемых средств.

Но, к сожалению, Российское правительство в последние годы проявляло в отношении зарубежных компаний скорее двойственность, чем радушие. Официальная политика предписывает оказывать поддержку прямым зарубежным инвестициям, но на практике зарубежные фирмы испытывают невероятные трудности, пытаясь вложить капитал в российскую экономику. Все эти факторы перевешивают такие привлекательные черты России, как ее природные ресурсы, мощный, хотя технически устаревшие и хронически недогруженные производственные основные фонды, наличие дешевой и достаточно квалифицированной рабочей силы, высокий научно-технический потенциал. Ранжирование стран мирового сообщества по индексу инвестиционного климата или обратному ему показателю индексу риска служит обобщающим показателем инвестиционной привлекательности страны и "барометром" для иностранных инвесторов. Как уже говорилось, сейчас правовые условия для деятельности иностранных инвесторов в России являются наихудшими по сравнению с другими государствами на территории бывшего СССР. В итоге Россия в конкуренции за иностранные инвестиции начинает уступать не только балтийским государствам, но и Казахстану. Например, только за три месяца 2011 года из России ушли 16 иностранных компаний-инвесторов. Эти фирмы выбрали для своего сотрудничества Казахстан, Узбекистан, Китай, объясняя свой выбор тем, что в этих странах порядок.

Анализ законодательства стран-республик бывшего СССР показывает, что при сходстве многих формулировок в ряде республик независимо от декларирующих общих положений принят режим большего благоприятствования иностранным инвестициям по сравнению с национальными. Это выражается в полном или частичном освобождении от уплаты налога на прибыль в первый период эксплуатации предприятия (Украина, Казахстан, Белоруссия, Киргизия, Литва, Туркмения) и снижения его в последующий период (Казахстан, Киргизия, Литва, Украина, Эстония), таможенных льготах для таких предприятий: тарифных (Украина, Молдавия, Россия, Туркмения, Эстония) и нетарифных (Молдавия). Все названные меры призваны компенсировать неблагоприятный инвестиционный климат в этих государствах и косвенно подстраховать иностранных инвесторов от избыточного риска.

Привлечение в широких масштабах национальных и иностранных инвестиций в российскую экономику преследует долговременные стратегические цели создания в России цивилизованного, социально ориентированного общества, характеризующегося высоким качеством жизни населения, в основе которого лежит смешанная экономика, предполагающая не только совместное эффективное функционирование различных форм собственности, но и интернационализацию рынка товаров, рабочей силы и капитала.

При этом не надо забывать, что интересы российского общества, с одной стороны, и иностранных инвесторов - с другой, непосредственно не совпадают. Россия заинтересована в восстановлении, обновлении своего производственного потенциала, насыщении потребительского рынка высококачественными и недорогими отечественными товарами, в развитии и структурной перестройке своего экспортного потенциала, проведении антиимпортной политики, в привнесении в наше общество западной управленческой культуры. Иностранные инвесторы, естественно, заинтересованы в новом плацдарме для получения прибыли за счет обширного внутреннего рынка России, ее природных богатств, квалифицированной и дешевой рабочей силы, достижений отечественной науки и техники и ... даже ее экологической безопасности.

Поэтому мы считаем, что перед нашим государством стоит сложная и достаточно деликатная задача: привлечь в страну иностранный капитал, не лишая его собственных стимулов и направляя его мерами экономического регулирования на достижение общественных целей. Но привлекая иностранный капитал, нельзя допускать дискриминации в отношении национальных инвесторов. Не следует предоставлять предприятиям с иностранными инвестициями налоговые льготы, которых не имеют российские, занятые в той же сфере деятельности. Как показал опыт, такая мера практически не влияет на инвестиционную активность иностранного капитала, но приводит к возникновению предприятий с формальным

иностранным участием, претендующих на льготное налогообложение, на месте бывших отечественных производств.

Нужно стремиться создать благоприятный инвестиционный климат не только для иностранных инвесторов, но и для своих собственных. Российскому частному капиталу также нужны гарантии от принудительных изъятий и произвола властей, система страхования от различного рода рисков, а также стабильные условия работы при осуществлении долгосрочных инвестиций.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С. Роль инвестиционного паспорта в формировании эффективной региональной инвестиционной политики. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2013. № 1 (39). С. 116-118.
3. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008. № 7. С. 56-57.
4. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2013. № 11. С. 64-70.
5. Лукоянчев С.С. Виды инвестиционных проектов. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 253-256.
6. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
7. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
8. Лукоянчев С.С. Доходность облигаций. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 90-96.
9. Лукоянчев С.С. Цена и доходность депозитных сертификатов и векселей. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 100-104.

10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.
12. Лукоянчев С.С. Инвестиционный климат Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 170-176.

**ПРЕДЛАГАЕМАЯ СХЕМА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ИНВЕСТИЦИЙ
THE PROPOSED SCHEME OF EVALUATING THE EFFECTIVENESS OF
INVESTMENT**

Лукоянчев С.С. – старший преподаватель
Lukoyanchev S.S. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
The Technological institute-the branch FGO VPO «Ulyanovsk GCSHA it.
P.A.Stolypina »

Полный фундаментальный анализ включает три уровня исследования: системный, отраслевой и конкретный. На системном уровне изучаются макроэкономические, социальные, правовые и политические факторы. К ним относятся темпы и уровень экономического роста, фаза экономического цикла, кредитно-денежная и фискальная политика государства, инфляция, занятость, политика доходов, динамика сбережений населения, уровень социальной напряженности в обществе, нормативная база, состояние политической системы и т.д. На отраслевом уровне исследуются отрасли, подотрасли и сферы хозяйства с точки зрения их инвестиционной привлекательности в соответствии с целями инвестирования. Конкретный уровень изучения предусматривает оценку инвестиционных качеств отдельных предприятий.

Перед проведением оценки эффективности инвестиций экспертно определяется общественная значимость отрасли, в которую планируются инвестиции, и самого проекта. Общественно значимыми считаются проекты, влияющие на экологическую, социальную и экономическую обстановку в стране и в мире. Далее оценка проводится в два этапа (Схема 3.1.). На первом этапе определяются показатели эффективности в целом. Цель этого этапа - агрегированная экономическая оценка проектных решений и создание необходимых условий для поиска инвесторов. Если проект оказывается общественно значимым, то оценивается его коммерческая эффективность. А

при недостаточной коммерческой эффективности общественно значимого проекта рассматривается возможность применения различных форм его поддержки. Второй этап оценки осуществляется после выработки схемы финансирования. На этом этапе уточняется состав участников и эффективность участия в проекте отдельных предприятий и акционеров.



Схема 1. Этапы оценки эффективности инвестиций

Эффективность инвестиций может выражаться при учете затрат и результата как в натурально-вещественной, так и в стоимостной (денежной) форме. Стоимостные показатели экономической эффективности инвестиций, несмотря на их недостатки, являются в настоящее время главнейшими показателями обоснования программ и проектов. *Инвестиционная привлекательность различных отраслей* В силу ограниченности ресурсов, которые общество и государство могут выделить на развитие науки, техники и инноваций, возникает проблема определения государственных приоритетов в данной области. Приоритетные направления развития науки и техники - тематические области науки и техники, которые имеют первостепенное значение для достижения текущих и перспективных целей социально-экономического и научно-технического развития. Они формируются под воздействием национальных социально-экономических приоритетов, политических, экологических и иных факторов.

Фундаментальные методы определения привлекательности сфер инновационной деятельности основываются на результатах отраслевого технического анализа в форме их теоретической интерпретации и могут иметь самостоятельное значение. Фундаментальный анализ включает изучение содержательной стороны деятельности отрасли и перспектив ее развития, научно-технического уровня, конкурентоспособности, финансового состояния и т.д.

Значительно повысить степень объективности при определении

приоритетов позволило введение за рубежом в оборот понятия "критические технологии"³⁹. Под критическими технологиями понимают такие, "которые носят межотраслевой характер, создают существенные предпосылки для развития многих технологических областей или направлений исследований и разработок и дают в совокупности главный вклад в решение ключевых проблем реализации приоритетных направлений развития науки и технологии и без которых реализации приоритетного направления невозможна".

Приоритетные направления развития науки и техники, а также перечень критических технологий федерального уровня в России утверждаются Правительственной комиссией по научно-технической политике. Преимущественной государственной поддержкой пользуются инновационные процессы в областях, являющихся приоритетными с точки зрения общей социально-экономической политики государства, а также имеющих первостепенное значение для достижения общенациональных целей. В этой связи в России в нынешних условиях особую роль приобретают инновационные проекты в таких областях, как топливно-энергетический комплекс, химическая промышленность, производство новых строительных материалов, инновационно-коммуникационные системы, биотехнологии, рационализация природопользования, медицина, социально-культурное развитие.

После запуска технологии в эксплуатацию вместо ожидаемой прибыли на протяжении нескольких лет деятельность может приносить убытки или более низкую прибыль, чем было определено в проекте, поскольку в результате высоких темпов научно-технического прогресса в мире многие технологии и оборудование морально устаревают до запуска их в эксплуатацию из-за больших затрат времени на их создание. Одной из причин этого является несовершенство методических указаний для определения эффективности инвестиций, проектирование, научно-исследовательские работы, где экономия времени еще не стала основным критерием эффективности вложений.

Оценка и отбор предприятий для финансирования

Основная цель данного этапа анализа состоит в отборе предприятий, действующих в интересующей инвестора отрасли, для дальнейшего более углубленного их изучения. Целесообразность такого отбора зависит от числа предприятий изучаемой отрасли и от возможности получения достоверной информации для последующего анализа финансового состояния этих предприятий и перспектив их развития.

Мы придерживаемся той точки зрения, что основными особенностями деятельности научно-производственных предприятий, имеющими важное значение при оценке их инвестиционной состоятельности, являются: низкая стоимость основных фондов предприятий; нематериальные активы

³⁹ Николаев И.А. Приоритетные направления науки и технологий: Выбор и реализация. М.: Машиностроение, 2005.

предприятий, такие как опыт и квалификация администрации и персонала, репутация и имя научного предприятия, имеющие большое значение при оценке состоятельности инновационных проектов; часто значительные сроки окупаемости и реализации проектов и, следовательно, вероятностный характер оценки экономической эффективности производства.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С. Роль инвестиционного паспорта в формировании эффективной региональной инвестиционной политики. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2013. № 1 (39). С. 116-118.
3. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008. № 7. С. 56-57.
4. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2013. № 11. С. 64-70.
5. Лукоянчев С.С. Виды инвестиционных проектов. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 253-256.
6. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Причины современных проблем капитальных вложений Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 27-30.
7. Иванов В.М., Лукоянчев С.С. Актуальность государственных финансовых вложений в экономику Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 43-47.
8. Лукоянчев С.С. Доходность облигаций. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 90-96.
9. Лукоянчев С.С. Цена и доходность депозитных сертификатов и векселей. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 100-104.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.

11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.
12. Лукоянчев С.С. Инвестиционный климат Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 170-176.

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА AIMS AND OBJECTIVES OF LABOR LAWS

Тимошенко М.П. – старший преподаватель
Tymoshenko M.P. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Целями трудового законодательства являются установление государственных гарантий трудовых прав и свобод граждан, создание благоприятных условий труда, защита прав и интересов работников и работодателей.

Основными задачами трудового законодательства являются создание необходимых правовых условий для достижения оптимального согласования интересов сторон трудовых отношений, интересов государства, а также правовое регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений по:

- организации труда и управлению трудом;
- трудоустройству у данного работодателя;
- профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников непосредственно у данного работодателя;
- социальному партнерству, ведению коллективных переговоров, заключению коллективных договоров и соглашений;
- участию работников и профессиональных союзов в установлении условий труда и применении трудового законодательства в предусмотренных законом случаях;
- материальной ответственности работодателей и работников в сфере труда;
- надзору и контролю (в том числе профсоюзному контролю) за соблюдением трудового законодательства (включая законодательство об охране труда) и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права;
- разрешению трудовых споров;

обязательному социальному страхованию в случаях, предусмотренных федеральными законами.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171.

ПОНЯТИЕ ПРИНЦИПОВ ТРУДОВОГО ПРАВА И ИХ ЗНАЧЕНИЕ CONCEPT OF LABOR LAW PRINCIPLES AND THEIR MEANING

Тимошенко М.П. – старший преподаватель
Tymoshenko M.P. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Известно, что право выступает в виде конкретных предписаний (запретов, велений, дозволений и т.д.), регламентируя отдельные стороны поведения людей. Чтобы выяснить содержание и назначение предписаний, необходимо проанализировать конкретные нормы права, в которых они закрепляются, установить существенные связи норм права с другими факторами общественного развития и определить их основную направленность. Эти задачи выполняют правовые принципы, содержащие обобщенную характеристику системы права или ее отдельных частей.

Принципы не возникают просто так. Они являются отражением объективно существующих отношений между людьми, продуктом человеческого сознания. Вместе с тем правовые принципы следует отличать от правосознания, которое выражает оценочное суждение людей об общеобязательных правилах поведения. Правовые принципы содержат идеи, либо уже закрепленные в законодательстве, либо в виде отдельных общих положений (норм-принципов).

Они закрепляются в Конституции РФ, декларациях, законах или в скрытом виде отражены в содержании многих конкретных норм. В правовых принципах конкретно проявляются объективные закономерности общественной жизни, которые определяют общую направленность и характер правового регулирования, позволяя избегать субъективизма в правовой политике.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, под правовым принципом принято понимать выраженные в законодательстве исходные начала, руководящие идеи, характеризующие основное содержание и внутреннее единство правового регулирования общественных отношений.

Правовые принципы следует отличать и от конкретных правовых норм. Устанавливая общее правило поведения на основе руководящей идеи, правовой принцип не содержит основных элементов правовой нормы (гипотезы, диспозиции, санкции). С его помощью нельзя урегулировать конкретное отношение между человеком и организацией. Однако правовой принцип дает возможность правильно понять сущность правовой нормы, которая эти отношения регулирует. Будучи элементами правовой политики, правовые принципы определяют содержание и сущность не только

действующих, но и будущих правовых норм. В необходимых случаях они восполняют пробелы в законодательном регулировании отдельных сторон общественных отношений, не урегулированных правом. Этим самым они помогают практическим органам в решении вопросов, еще не урегулированных конкретными нормами права, а также в правильном применении юридических норм. Этим определяется значение основных принципов.

По сфере действия правовые принципы классифицируются на четыре вида:

1) общеправовые, свойственные всем отраслям российского права (принцип законности, демократизма, защиты прав человека, равноправия, гуманности и др.);

2) межотраслевые принципы, основополагающие начала и положения о существенном в нескольких отраслях права (например, принцип свободы труда присущ не только трудовому, но и административному, и гражданскому праву в той части, где они связаны с трудом);

3) отраслевые, отражающие специфику норм данной отрасли права, их направленность. Принципы трудового права⁴⁰, являясь выражением существенного в данной отрасли права, связаны со всеми или с большинством составляющих ее правовых институтов (например, межотраслевой принцип свободы труда дополняется отраслевым принципом свободы трудового договора, который выступает правовой формой свободы труда, предоставляющей наибольшую степень самоопределения сторонам трудового договора (работнику и работодателю));

4) внутриотраслевые, отражающие суть группы норм определенного института данной отрасли права (например, принцип обеспечения занятости, принцип порядка рассмотрения трудовых споров либо социального партнерства и др.). Таким образом, природу норм трудового права выражают многочисленные принципы, относящиеся к различным ступеням правовой иерархии. Между названными группами принципов существуют неразрывная связь и взаимозависимость, обусловленные единством экономической, политической и социальной основы российского общества.

Принципы, обладая всеобщностью и обязательностью, имеют регулятивное значение, стабильны, целенаправленны, всегда выражают сущность не одной, а многих групп норм права. Следовательно, принципы трудового права выражают закрепленные в законодательстве руководящие начала правовой политики в области организации и применения труда работников и общую направленность развития данной системы правовых норм.

Библиографический список

⁴⁰ «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 в ред. от 25.11.2009 года СЗ РФ. - 11 сентября 2009. № 1 (ч.1) – ст.2.

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171.

ИСТОЧНИКИ ТРУДОВОГО ПРАВА SOURCES OF LABOR LAW

Тимошенко М.П. – старший преподаватель
Tymoshenko M.P. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Источниками трудового права являются нормативные правовые акты, регулирующие общественные отношения в сфере трудовых и непосредственно связанных с ними отношений. Если нормы трудового права, которые содержатся в нормативно-правовых актах, имеющих низшую юридическую силу, противоречат Трудовому кодексу, то применяются нормы Трудового кодекса. Нормы трудового Кодекса не должны противоречить Конституции, так как регулирование трудовых отношений осуществляется в соответствии с Конституцией РФ и федеральными конституционными законами:

- Трудовым законодательством, которое включает в себя Трудовой кодекс Российской Федерации, принятые в соответствии с ним иные федеральные законы и законы субъектов РФ, содержащие нормы трудового права;
- Иными нормативно-правовыми актами, содержащими нормы трудового права;
- Указами Президента РФ;
- Постановлениями Правительства РФ и нормативно-правовыми актами федеральных органов исполнительной власти;
- Нормативно-правовыми актами органов исполнительной власти субъектов РФ;
- Коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права;
- Нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления, принятые в пределах их компетенции.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник

Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.

5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.

6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.

7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.

8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.

9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.

10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171.

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА HISTORY AND DEVELOPMENT OF LABOR LEGISLATION

Тимошенко М.П. – старший преподаватель
Tymoshenko M.P. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Трудовое законодательство в советское время уверенно выделилось из гражданского, поскольку труд не рассматривался как товар (услуга) и главным работодателем стало государство, в связи, с чем возросло влияние административно-правовых приказно-надзорных, мобилизационных,

централизованно-нормативных методов на наём труда (особенно явно последнее проявилось в после нэповском законодательстве).

Поскольку главным работодателем было само государство, которое и составляло законы, для работника советское трудовое право предоставляло ряд возможностей (в отношении, например, длительных оплачиваемых отпусков, гарантий трудоустройства молодёжи, женщин детородного возраста, крайне ограниченных оснований увольнения и т.п.), которые трудно осуществить в условиях рыночной экономики.

Вместе с тем, и в правовых системах государств с рыночной экономикой признаётся необходимость повышенной нормативно-правовой защиты наемного работника как экономически более слабой стороны отношений.

Все системы трудового права прошли путь от исключительно индивидуально-договорного регулирования труда (до XIX в) к законодательному вмешательству в свободные договорные отношения, а затем к реализации коллективно-договорных отношений в результате забастовочного движения. В настоящее время любая национальная система трудового права состоит из того или иного сочетания трех основных элементов: индивидуальных трудовых договоров, коллективных договоров и законодательного регулирования. Существенную роль также играют международные договоры государств, прежде всего, конвенции Международной организации труда (МОТ). Поэтому, когда речь идет о методе трудового права, в качестве его черт принято называть сочетание договорного и законодательного регулирования, а также равенство сторон при заключении договора с дальнейшим подчинением работника правилам внутреннего трудового распорядка.

Для России исторически характерно преобладание законодательного регулирования.

Трудовое право как отрасль сочетает в себе черты публичного и частного права.

Коллективно-договорное регулирование осуществляется на разных уровнях - от уровня одной организации, до всей страны или транснациональной корпорации на территории разных государств. В российской терминологии коллективным договором называется договор между работниками и работодателем на уровне организации, а на более высоких уровнях соответствующий акт называется соглашением.

Со стороны некоторых специалистов по гражданскому праву в течение долгого времени делаются предложения о включении трудового права в предмет гражданского. Эти предложения отвергаются учеными-"трудовиками" в связи с тем, что в отличие от гражданского права, в трудовом сильны начала публичные. Это связано с необходимостью государственного вмешательства в трудовые отношения для защиты работника.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171.

ПРАВОВАЯ ДЕЙСТВИТЕЛЬНОСТЬ ЖИЗНИ ТРУДОВОГО КОДЕКСА И ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

LEGAL VALIDITY OF THE LIFE OF THE LABOR CODE AND THE PROBLEM OF IMPROVING LABOR LEGISLATION

Тимошенко М.П. – старший преподаватель
Tymoshenko M.P. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural Academy im. P.A. Stolypina

Закон живет, когда он исполняется. Трудовой кодекс РФ, регулирующий важную сферу общественных отношений - трудовые правоотношения, остается одним из самых нарушаемых законов.

В качестве примера можно взять ситуацию в Омской области. Ежегодно госинспекторы труда Гострудинспекции там проводят в среднем от 4000 до 4500 проверок: комплексных, тематических, целевых. В их ходе выявляется 21 - 22 тыс. нарушений трудовых прав работников. За эти нарушения к административной ответственности ежегодно привлекается до 1500 работодателей.

Нарушения фиксируются практически во всех институтах трудового права. По итогам 2008 г. госинспекторы труда наибольшее количество нарушений трудового законодательства выявили по вопросам:

- трудового договора - 1221;
- рабочего времени и времени отдыха - 574;
- оплаты и нормирования труда - 2292;
- обучения и инструктирования по охране труда - 2727;
- обеспечения средствами защиты - 833;
- расследования, оформления и учета несчастных случаев - 740.

Нужно отдавать себе отчет, что это только вершина айсберга трудовых правонарушений.

В Омской области, по данным Госкомстата, действуют 102 тыс. работодателей, из которых 60 - 61 тыс. - это индивидуальные предприниматели. Госинспекторов труда в штате Госинспекции труда в Омской области 45 человек. Нетрудно подсчитать, что в плановом порядке проверить соблюдение трудового законодательства работодателем возможно один раз в 25 лет.

Конечно, в сфере надзора за соблюдением трудового законодательства госинспекция труда работает не одна. Не меньшую, если не большую, работу проводит в области выявления нарушений трудового законодательства прокуратура. Госинспекция труда систематически обменивается информацией и получает сведения о нарушениях законодательства о труде от органов исполнительной власти Омской области, от Федерации омских профсоюзов и других заинтересованных организаций.

Но даже при этом внимании и взаимодействии показатели соблюдения требований Трудового кодекса и трудового законодательства следует оценить как малоутешительные. Основные причины, на мой взгляд, имеют как субъективный, так и объективный характер.

Практика госинспекции труда, в том числе консультации, которые ежедневно проводятся госинспекторами труда, позволяет сделать вывод, что большинство работников не осознают себя субъектами трудовых отношений, опираясь в их регулировании на мнимое, предполагаемое трудовое право. Это право, к сожалению, стойко живет в обычаях, привычках, традициях. Оно основано на доверии работника к работодателю, на убеждении, что он справедлив и обязательно без обмана будет заботиться обо всех сторонах жизни работника. Однако в своем большинстве такие патриархальные ожидания не оправдываются. Особенно явно это стало проявляться в ходе финансово-экономического кризиса, когда внешне благополучные трудовые отношения с работодателями, основанные на мнимом, предполагаемом трудовом праве, стали разрушаться. Работодатели в силу своей более активной позиции в экономике начали делать попытки расторгнуть трудовые договоры с работниками, используя различные правовые манипуляции.

Например, они могут устно заявлять, что будут сокращать работника, но при этом требовать от него заявление на увольнение по собственному желанию. Работники воспринимают такое требование почти однозначно как давление на них и приходят к госинспектору труда посоветоваться, надо ли писать заявление на увольнение по собственному желанию. Другой яркий, но, к сожалению, типичный пример - это так называемые "двойные" зарплаты, когда в трудовом договоре условия оплаты труда сформулированы по минимуму, а фактически сумма зарплаты значительно больше.

Таким образом, практика сталкивается с очень важной теоретической проблемой: соотношение субъективных представлений о трудовом праве, которые сложились у работника, с требованиями норм трудового закона, т.е. с объективным трудовым правом, созданным государством. Однако только этим данная проблема не исчерпывается.

Статья 9 ТК РФ⁴¹, развивая принцип ст.2 ТК РФ о сочетании государственного и договорного регулирования трудовых отношений, отдает особое предпочтение именно договорному регулированию. Трудовой кодекс, как известно, достаточно предметно регулирует порядок заключения, изменения и прекращения трудового договора. На мой взгляд, трудовой договор может и должен признаваться как источник трудового права, которое создается субъектами трудовых отношений в рамках правовых норм, выработанных государством в трудовом законе. К сожалению, у субъектов трудовых правоотношений, прежде всего у работников, этого осознания не наблюдается. В результате трудовой договор не рассматривается ими как источник трудового права, поэтому он не выполняет необходимой

⁴¹ «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 в ред. от 25.11.2009 года СЗ РФ. - 11 сентября 2009. № 1 (ч. 1) – ст. 9. (часть вторая в ред. ФЗ от 30.06.06. № 90 – ФЗ).

регулятивной функции, а просто занимает место заявления о приеме на работу. Необходимы очень серьезные усилия, как теоретиков, так и практиков - юристов, экономистов, общественных деятелей, законодателей - для преодоления этой проблемы.

Работодатель, к сожалению, также не является субъектом трудовых правоотношений. Прежде всего, этому мешает то, что ТК РФ экономически недостаточно обоснован. Никто не подсчитывал, например, сколько требуется средств на выполнение 22 обязанностей работодателя по обеспечению безопасных условий и охраны труда⁴². Работодателям зачастую остаются непонятными требования⁴³ о гарантиях и компенсациях работникам, совмещающим работу с учебой в образовательных учреждениях профессионального образования. Особенно если работник поступил в такое учреждение самостоятельно, учится не по профилю деятельности своего работодателя, да еще на коммерческой основе. Встает вопрос: почему работодатель должен оплачивать установленные законом, а не трудовым договором гарантии и компенсации? Экономико-правового обоснования этому пока не встречается.

Поэтому ТК РФ сегодня экономически выгодно не исполнять. Штрафные санкции за нарушения требований трудового законодательства минимальны. По ст.5.27 КоАП РФ работодатель (индивидуальный предприниматель или должностное лицо) может быть оштрафован на сумму от 1000 до 5000 руб., юридическое лицо - от 30 000 до 50 000 руб. Такие санкции за нарушение трудового закона, как свидетельствует практика госинспекции труда, большинство работодателей не тревожат. Зачастую не останавливает нарушителей трудового законодательства даже дисквалификация, применение которой, как известно, возможно при совершении аналогичного трудового правонарушения в течение срока действия первого административного наказания.

Вторая причина, по которой работодатель не является субъектом трудовых правоотношений, - это его дезориентация государственной политикой в сфере оплаты труда. Минимальный размер заработной платы (МРОТ) как вид государственной гарантии представляет собой требования общества к собственникам-предпринимателям относительно нижнего уровня оплаты труда неквалифицированного работника, отработавшего фонд рабочего времени и выполнившего свои трудовые обязанности. Это требование в соответствии с ТК РФ является одинаковым по всей территории России и не подлежит никакой дифференциации: ни по профессиям, ни по территории, ни по виду экономической деятельности. Работодатель, таким образом, в какой бы сфере деятельности он ни трудился (высокодоходная нефтедобывающая отрасль или низкодоходное сельское хозяйство), имеет право оплачивать труд неквалифицированного работника на уровне МРОТ

⁴² «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 в ред. от 25.11.2009 года СЗ РФ. - 11 сентября 2009. № 34 (ч. 10) – ст. 212. (в ред. ФЗ от 30.06.06. № 90 – ФЗ).

⁴³ «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 в ред. от 25.11.2009 года СЗ РФ. - 11 сентября 2009. № 26 (ч.7) – ст. 173.

или максимально приближенного к МРОТ. Тот факт, что многие работодатели платят больше, не означает, что они никогда этим правом не воспользуются.

В частности, в ходе финансово-экономического кризиса многие филиалы банков, которые действуют в Омске, выполняя приказы головных офисов, использовали процедуру ст.74 ТК РФ прежде всего именно для пересмотра условий оплаты труда в сторону уменьшения.

МРОТ - это определенная сумма, всегда имеющая количественное выражение, своеобразный эталон, который оценивается и работником, и работодателем. Работник оценивает МРОТ с позиции дохода, который гарантирует воспроизводство жизни, а работодатель - с позиции издержек, которые ему предстоит нести на оплату неквалифицированного труда.

Действующая в России величина МРОТ никаких обоснований с точки зрения указанных интересов не имеет. Она сложилась как продукт преобразования советской минимальной зарплаты и является следствием спонтанных корректировок, которые проводят органы государственной власти под влиянием инфляционных и кризисных явлений в экономике в постперестроечный период.

Советская модель оплаты труда строилась на строгой централизации оплаты труда через всеохватывающую систему тарифных ставок и должностных окладов. Российская модель организации заработной платы отличается от советской тем, что все нормы оплаты труда устанавливаются в организации. В ст.135 ТК РФ прямо записано, что заработная плата устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Работодатель сам формирует фонд оплаты труда, локальными актами устанавливает системы доплат, надбавок, компенсационных и стимулирующих выплат.

В ст.129 ТК РФ в размер оплаты труда включаются все виды выплат, в том числе и компенсационные, и социальные. Следовательно, это относится и к МРОТ. Однако по своей природе компенсационные выплаты связаны или с отклонениями от нормального использования рабочей силы (в выходные, праздничные дни и т.д.), или с повышенным расходом рабочей силы под влиянием тяжелых либо вредных условий труда.

МРОТ должен исходить из нормального режима и нормальных условий использования рабочей силы. Что касается социальных выплат, то, по нашему мнению, они вообще не относятся к заработной плате. Поэтому при общей положительной оценке подхода понимания законодателями минимальной заработной платы нельзя не отметить, что в нем наметился перекося в другую сторону - отягощение содержания МРОТ ненужными составляющими.

Третье, почему работодатель - не субъект трудовых отношений. Слишком стремительное изменение ТК РФ, появление не только новых концептуальных подходов, но и многочисленных новых редакций правовых норм ТК РФ привели к тому, что многие работодатели вообще не знают не

только новелл, но даже наиболее применяемых статей ТК РФ. Это в наибольшей мере относится к работодателям сферы малого и среднего бизнеса, которые чаще всего регулируют трудовые отношения именно на основе мнимого, предполагаемого трудового права.

Имеющиеся проблемы и трудности в регулировании трудовых отношений невозможно преодолеть без повышения значения государства. Речь не идет о прямом вмешательстве в отношения "работодатель - работник". Однако практика свидетельствует, что изменения в экономике, в том числе реализация идей экономического либерализма, формирование разных форм собственности, привели к тому, что возникли экономические интересы и появились носители этих интересов, которых не охватывает своим регулированием созданное государством объективное трудовое право. В результате родилась система мнимого субъективного трудового права, которое проявляется в привычках, обычаях, традициях. Возникло противоречие, которое должно решаться через всемерное развитие института договорного регулирования трудовых отношений, через коллективные договоры, соглашения и, главное, через трудовой договор, который на деле должен выполнять регулятивную функцию в трудовых отношениях.

Пока же правовой потенциал ст.57 ТК РФ о содержании трудового договора для этих целей до конца не используется ни работниками, ни работодателями. Учитывая, например, то, что перечень обязательных условий трудового договора не является исчерпывающим, стороны трудового договора могут признать обязательными и другие условия через их включение в трудовой договор в случаях, предусмотренных нормами трудового права. При этом положение работника по сравнению с имеющимися государственными гарантиями не может быть ухудшено.

По-прежнему широко бытует конструкция трудового договора, где на одном из первых мест находятся не сведения о персонах, то есть о работодателе и работнике, а условия, связанные с их правами и обязанностями, которые часто декларируются на уровне переписывания ст. ст.21 и 22 ТК РФ. Нередко наименование работодателя указывают с местом его нахождения, но без банковских реквизитов, без расчетного счета, с которого могут быть взысканы денежные средства, в частности долги по зарплате. Нет необходимой конкретизации даже такого обязательного условия трудового договора, как оплата труда.

Практически не применяются возможности сформулировать в качестве дополнительных условий трудового договора вопросы уточнения применительно к условиям работы данного работника прав и обязанностей работника и работодателя, установленных нормами трудового права. Практикуется возложение на работника дополнительных обязанностей по сравнению с законодательством, локальными нормативными актами без предоставления соответствующих компенсаций, что ухудшает положение работника. При этом работник зачастую мирится с таким положением, избегает конфликта с работодателем, не осознавая, что устранить из

трудового договора такие условия можно только при волеизъявлении работника, заключившего трудовой договор. Распространено использование для регулирования труда вместо трудового договора различных гражданско-правовых договоров.

Для реализации регулятивной функции трудового договора особо следует обратить внимание на норму ч.5 ст.57 ТК РФ. Здесь записано, что в трудовом договоре могут быть не перечислены трудовые права работника и обязанности работодателя. Однако их отсутствие не освобождает работодателя и работника от обязанности выполнения норм трудового права, содержащихся в различных нормативных актах трудового законодательства.

Таким образом, изменение правовой действительности жизни Трудового кодекса РФ возможно через рост самосознания работников и работодателей как субъектов трудовых отношений, преодоление формализма в содержании трудового договора, которые позволят по-настоящему раскрыть его регулятивную функцию.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.

8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171.

**ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЗАНЯТОСТИ ИНВАЛИДОВ.
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ ИНВАЛИДОВ
PROVIDING EMPLOYMENT FOR THE DISABLED. VOCATIONAL
TRAINING OF PERSONS WITH DISABILITIES**

Тимошенко М.П. – старший преподаватель
Tymoshenko M.P. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

В соответствии с Законом РФ от 19 апреля 1991 г. N 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» занятость - это деятельность граждан, связанная с удовлетворением личных и общественных потребностей, не противоречащая законодательству Российской Федерации и приносящая, как правило, им заработок, трудовой доход.

Занятыми считаются граждане:

- работающие по трудовому договору, в том числе выполняющие работу за вознаграждение на условиях полного либо неполного рабочего времени, а также имеющие иную оплачиваемую работу (службу), включая сезонные, временные работы, за исключением общественных работ;
- зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- занятые в подсобных промыслах и реализующие продукцию по договорам;
- выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера, предметами которых являются выполнение работ и оказание услуг, в том числе по договорам, заключенным с индивидуальными предпринимателями, авторским договорам, а также являющиеся членами производственных кооперативов (артелей);

- избранные, назначенные или утвержденные на оплачиваемую должность;

- проходящие военную службу, альтернативную гражданскую службу, а также службу в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы⁴⁴;

- проходящие очный курс обучения в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования и других образовательных учреждениях, включая обучение по направлению федеральной государственной службы занятости населения (далее - органы службы занятости);

- временно отсутствующие на рабочем месте в связи с нетрудоспособностью, отпуском, переподготовкой, повышением квалификации, приостановкой производства, вызванной забастовкой, призывом на военные сборы, привлечением к мероприятиям, связанным с подготовкой к военной службе (альтернативной гражданской службе), исполнением других государственных обязанностей или иными уважительными причинами;

- являющиеся учредителями (участниками) организаций, за исключением учредителей (участников) общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов, объединений юридических лиц (ассоциаций и союзов), которые не имеют имущественных прав в отношении этих организаций.

Инвалидам предоставляются гарантии трудовой занятости со стороны государства путем проведения следующих специальных мероприятий, способствующих повышению их конкурентоспособности на рынке труда:

1) установления в организациях независимо от организационно-правовых форм и форм собственности квоты для приема на работу инвалидов и минимального количества специальных рабочих мест для инвалидов. Квотирование рабочих мест входит в систему методов социальной защиты инвалидов, предусмотренную Конституцией Российской Федерации, нормами международного права в сфере занятости, действующим федеральным законодательством. Организациям, численность работников которых составляет более 100 человек, законодательством субъекта Российской Федерации устанавливается квота для приема на работу инвалидов в процентах к среднесписочной численности работников (но не менее 2 и не более 4 процентов)⁴⁵;

2) резервирования рабочих мест по профессиям, наиболее подходящим для трудоустройства инвалидов. Перечень приоритетных профессий рабочих

⁴⁴ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

⁴⁵ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

и служащих, овладение которыми дает инвалидам наибольшую возможность быть конкурентоспособными на региональных рынках труда, утвержден Постановлением Минтруда РФ от 8 сентября 1993 г. N 150;

3) стимулирования создания предприятиями, учреждениями, организациями дополнительных рабочих мест (в том числе специальных) для трудоустройства инвалидов. В соответствии с Указом Президента РФ от 25 марта 1993 г. N 394 «О мерах по профессиональной реабилитации и обеспечению занятости инвалидов» стимулирование проводится путем:

а) выплаты работодателям из местных бюджетов и иных источников компенсации на покрытие доходов, недополученных вследствие применения на их предприятиях, в учреждениях и организациях труда инвалидов, применения других мер стимулирования их деятельности по профессиональной реабилитации и обеспечению занятости инвалидов;

б) оказания всемерной поддержки и помощи предприятиям, учреждениям и организациям, взявшим на себя полностью или частично функции по профессиональной реабилитации и обеспечению занятости инвалидов;

в) проведения мероприятия по привлечению внебюджетных средств для финансирования деятельности по профессиональной реабилитации и обеспечению занятости инвалидов;

4) создания инвалидам условий труда в соответствии с индивидуальными программами реабилитации инвалидов, которые содержат комплекс оптимальных для инвалида реабилитационных мероприятий, включающий в себя отдельные виды, формы, объемы, сроки и порядок реализации медицинских, профессиональных и других реабилитационных мер, направленных на восстановление, компенсацию нарушенных или утраченных функций организма, восстановление, компенсацию способностей инвалида к выполнению определенных видов деятельности⁴⁶;

5) создания условий для предпринимательской деятельности инвалидов, в том числе и обучения предпринимательской деятельности. Предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Согласно Положению об организации обучения незанятого населения основам предпринимательской деятельности, утвержденному Приказом ФСЗ РФ от 18 апреля 1996 г. N 93, целью обучения основам предпринимательской деятельности является подготовка граждан к указанной деятельности, а также к работе в коммерческих организациях путем приобретения ими необходимых правовых, экономических, социальных, других профессиональных знаний, умений и навыков в избранной сфере

⁴⁶ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

предпринимательства. Обучению предшествуют услуги по профориентации, включающие в себя профинформирование, профконсультирование и профотбор. Организация обучения основам предпринимательской деятельности осуществляется в рамках действующих программ поддержки предпринимательства, разрабатываемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Комплектование учебных групп для обучения осуществляют учреждения профессионального образования с учетом образовательного и профессионального уровня граждан в согласованные с заказчиками сроки⁴⁷.

При невозможности организовать обучение по месту постоянного проживания граждан они могут быть направлены с их согласия на обучение в другую местность. Обучение заканчивается аттестацией граждан, прошедших обучение, проводимой учреждениями профессионального образования в установленном порядке, в формах, предусмотренных учебными планами и профессиональными образовательными программами. Гражданам, успешно завершившим обучение основам предпринимательской деятельности, учреждениями профессионального образования выдаются документы об окончании обучения в зависимости от видов и сроков обучения⁴⁸.

Обучение основам предпринимательской деятельности может включать в себя следующие основные направления подготовки граждан к трудовой деятельности в сфере предпринимательства: организация собственного дела, составление бизнес-плана, маркетинг, экспорт, финансы, бухгалтерский учет, налогообложение, законодательство, управление ресурсами, управление персоналом и др.;

б) организации обучения инвалидов новым профессиям. Постановление Минтруда РФ и Минобрнауки РФ от 13 января 2000 г. N 3/1 «Об утверждении Положения об организации профессиональной подготовки, повышения квалификации и переподготовки безработных граждан и незанятого населения» устанавливает право инвалидов в приоритетном порядке пройти профессиональное обучение. Профессиональное обучение инвалидов проводится по профессиям, специальностям, пользующимся спросом на рынке труда, и повышает их возможность в поиске оплачиваемой работы (доходного занятия). Профессиональное обучение может также проводиться по профессиям, специальностям под конкретные рабочие места, предоставляемые работодателями⁴⁹.

При организации профессионального обучения инвалидам могут быть предложены с учетом их образования, профессионального опыта и состояния

⁴⁷ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

⁴⁸ Киселева А.В, Образование для инвалидов: социальные и экономические проблемы. // Адвокат, 2006 № 5. // Консультант Плюс.

⁴⁹ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

здоровья варианты выбора профессии, специальности (по которым возможно обучение), пользующихся спросом на рынке труда. Профессиональное обучение заканчивается аттестацией, проводимой в установленном порядке образовательными учреждениями, организациями. Форма аттестации (квалификационные экзамены, зачеты, защита рефератов, выпускных письменных работ и др.) определяется профессиональными образовательными программами. Лицам, прошедшим соответствующее обучение в полном объеме и аттестацию после обучения, образовательными учреждениями, организациями выдаются документы установленного образца.

Профессиональное обучение безработных инвалидов включает в себя следующие виды обучения⁵⁰:

- профессиональная подготовка с целью ускоренного приобретения обучающимися навыков, необходимых для выполнения определенной работы, группы работ;

- переподготовка рабочих для приобретения ими новых профессий для работы (доходного занятия) по этим профессиям;

- обучение рабочих, имеющих профессии, вторым профессиям для расширения их профессионального профиля и получения возможностей для работы (доходного занятия) по совмещаемым профессиям;

- повышение квалификации рабочих с целью обновления знаний, умений и навыков, роста профессионального мастерства и повышения конкурентоспособности по имеющимся у них профессиям, а также изучения новой техники, технологии и других вопросов по профилю профессиональной деятельности;

- профессиональная переподготовка специалистов для получения дополнительных знаний, умений и навыков по образовательным программам, предусматривающим изучение отдельных дисциплин, разделов науки, техники и технологии, необходимых для выполнения нового вида профессиональной деятельности, а также получение новой квалификации в рамках имеющегося направления подготовки (специальности)⁵¹;

- повышение квалификации специалистов с целью обновления теоретических и практических знаний в связи с повышением требований к уровню квалификации и необходимостью освоения новых способов решения профессиональных задач;

- стажировка специалистов для формирования и закрепления на практике теоретических знаний, умений и навыков, приобретения профессиональных и организаторских качеств для выполнения профессиональных обязанностей.

⁵⁰ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

⁵¹ Киселева А.В. Образование для инвалидов: социальные и экономические проблемы. // Адвокат, 2006 № 5. // Консультант Плюс.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 26 декабря 1995 г. N 1285 «О порядке участия граждан пожилого возраста и инвалидов, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания, в лечебно-трудовой деятельности» основными задачами лечебно-трудовой деятельности граждан пожилого возраста и инвалидов, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания, являются трудовая терапия и улучшение общего состояния здоровья граждан, их трудовое обучение и переобучение с целью освоения новой профессии в соответствии с их физическими возможностями, медицинскими показаниями и иными обстоятельствами⁵².

Вовлечение граждан в лечебно-трудовую деятельность осуществляется на добровольной основе с учетом их состояния здоровья, интересов, желаний и на основании заключения врача стационарного учреждения (для инвалидов - в соответствии с рекомендациями врачебно-трудовой экспертной комиссии).

В стационарных учреждениях организуются разнообразные виды лечебно-трудовой деятельности, отличающиеся по своему характеру и сложности и отвечающие возможностям граждан с различным уровнем интеллекта, физического дефекта, остаточной трудоспособности. Лечебно-трудовая деятельность может организовываться также в виде работы в подсобных сельских хозяйствах стационарных учреждений⁵³.

Лечебно-трудовая деятельность граждан в стационарных учреждениях проводится инструкторами по труду и инструкторами по подготовке рабочих в соответствии с планами-расписаниями и индивидуальными программами реабилитации.

Для выполнения работ, необходимых для организации лечебно-трудовой деятельности, могут привлекаться специалисты и рабочие.

Продолжительность лечебно-трудовой деятельности граждан не должна превышать 4 часов в день.

На каждого гражданина, участвующего в лечебно-трудовой деятельности, врачом стационарного учреждения ведется индивидуальная карта лечебно-трудовой деятельности.

Определение вида и продолжительности лечебно-трудовой деятельности осуществляется врачом стационарного учреждения конкретно для каждого гражданина с учетом его желаний, о чем делается соответствующая запись в истории болезни и индивидуальной карте лечебно-трудовой деятельности.

Лечебно-трудовая деятельность каждого гражданина осуществляется под наблюдением и контролем врача стационарного учреждения, и

⁵² Киселева А.В, Образование для инвалидов: социальные и экономические проблемы. // Адвокат, 2006 № 5. // Консультант Плюс.

⁵³ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

результаты ее проведения фиксируются в индивидуальной карте лечебно-трудовой деятельности.

Перевод граждан с одного вида лечебно-трудовой деятельности на другой, увеличение ее продолжительности без разрешения врача стационарного учреждения, контролирующего лечебно-трудовую деятельность, а также без согласия самих граждан запрещаются.

В стационарных учреждениях помещение и оборудование для лечебно-трудовой деятельности должны соответствовать требованиям безопасности и гигиены труда, а также быть доступными для граждан с учетом их физического и психического состояния и возраста.

Граждане, участвующие в лечебно-трудовой деятельности, обеспечиваются в соответствии с действующим законодательством специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты по установленным нормам с учетом вида и характера деятельности⁵⁴.

Гражданам, участвующим в лечебно-трудовой деятельности, выплачивается вознаграждение в размере 75 процентов стоимости выполненных работ с зачислением остальных 25 процентов на счета стационарных учреждений, в которых проживают эти граждане, для использования на улучшение материально-бытового, социально-медицинского обслуживания граждан и на другие их нужды.

Администрация стационарного учреждения в случаях, установленных действующим законодательством, оказывает содействие в правильном и целесообразном расходовании денежных средств, полученных в результате лечебно-трудовой деятельности, тем гражданам, которые в силу особенностей заболевания не могут рационально их расходовать.

При отсутствии условий для организации лечебно-трудовой деятельности (одного из ее видов) в самом стационарном учреждении такая деятельность может быть организована вне его.

Взаимоотношения стационарного учреждения с другими учреждениями, предприятиями и организациями, в которых организуется лечебно-трудовая деятельность, определяются заключаемым между ними договором.

В договоре, в частности, предусматриваются обязанности учреждения, предприятия и организации, в которых организуется лечебно-трудовая деятельность, по обеспечению здоровых и безопасных условий труда, доступности для граждан рабочих мест, предоставлению помещений и рабочих мест, соответствующих санитарным нормам и правилам, организации надлежащего санитарно-бытового обслуживания⁵⁵.

⁵⁴ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

⁵⁵ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

Граждане, участвующие в лечебно-трудовой деятельности, должны быть предварительно ознакомлены с ее условиями, порядком содержания и уборки оборудования, аппаратуры, инструментария и рабочего места, устройством оборудования и аппаратуры и их назначением, правилами, нормами и инструкциями по охране труда при выполнении тех или иных видов работ. О проведении инструктажа должна быть сделана соответствующая отметка в индивидуальной карте лечебно-трудовой деятельности.

Запрещается участие в лечебно-трудовой деятельности граждан, не прошедших в установленном порядке инструктаж по охране труда. Принуждение граждан к лечебно-трудовой деятельности не допускается.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.

9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.

10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171.

КВОТИРОВАНИЕ РАБОЧИХ МЕСТ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ JOB QUOTAS FOR DISABLED

Тимошенко М.П. – старший преподаватель
Tymoshenko M.P. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Квотирование - это дополнительная гарантия государства по трудоустройству отдельных категорий граждан, особо нуждающихся в социальной защите и испытывающих трудности в поиске работы. Под квотированием рабочих мест понимается определение минимальной численности лиц, подлежащих трудоустройству на конкретном предприятии (учреждении, организации). Квотирование - это реакция государства на негативные социальные явления в сфере трудовых отношений. Насколько она обоснована и обеспечена реальными механизмами по корректировке этих явлений, мы постараемся разобраться далее⁵⁶.

В соответствии со статьей 21 ФЗ организациям, численность работников которых составляет более 100 человек, законодательством субъекта Российской Федерации устанавливается квота для приема на работу инвалидов в процентах к среднесписочной численности работников (но не менее 2 и не более 4 процентов).

Общественные объединения инвалидов и образованные ими организации, в том числе хозяйственные товарищества и общества, уставный (складочный) капитал которых состоит из вклада общественного объединения инвалидов, освобождаются от обязательного квотирования рабочих мест для инвалидов.

В статье 21 ФЗ закреплено общее правило установления квоты для приема на работу инвалидов, согласно которому организациям, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, численность

⁵⁶ Щур Д.Л. Особенности национальной системы квотирования рабочих мест. М., 2006. // Консультант Плюс.

работников в которых составляет более 100 человек, устанавливается квота для приема на работу инвалидов в процентах к среднесписочной численности работников (но не менее двух и не более четырех процентов). При этом под квотированием рабочих мест понимается резервирование рабочих мест в организациях всех форм собственности для приема на работу инвалидов. Квота - минимальное количество рабочих мест для инвалидов.

От обязательного квотирования рабочих мест освобождаются только общественные объединения инвалидов и находящиеся в их собственности предприятия, учреждения, организации, хозяйственные товарищества и общества, уставный капитал которых состоит из вклада общественного объединения инвалидов⁵⁷.

Порядок установления квоты для инвалидов содержится и в законодательстве субъектов Российской Федерации. Так, согласно Закону Воронежской области от 3 мая 2005 г. N 22-ОЗ «О квотировании рабочих мест для инвалидов» квота устанавливается в размере 3% к среднесписочной численности работников. Закон Саратовской области от 28 февраля 2005 г. N 20-ЗСО «Об установлении квоты для приема на работу инвалидов» предусматривает установление квоты для приема на работу инвалидов - два процента к среднесписочной численности работников для всех организаций, расположенных на территории области, численность работников в которых составляет более 100 человек (без учета численности лиц, работающих по совместительству). В Законе Самарской области от 26 декабря 2003 г. N 125-ГД «О квотировании рабочих мест для инвалидов в Самарской области» предусмотрено, что квота устанавливается в размере двух процентов от среднесписочной численности работников. Расчет числа рабочих мест в счет установленной квоты производится работодателем самостоятельно⁵⁸.

Расчет числа рабочих мест в счет установленной квоты производится работодателем ежемесячно, исходя из среднесписочной численности работников за предыдущий месяц. Среднесписочная численность работников исчисляется в порядке, определенном уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в области статистики.

При расчете числа рабочих мест в счет установленной квоты округление дробного числа производится в сторону увеличения до целого значения.

В пределах установленной квоты для каждого работодателя устанавливается минимальное количество специальных рабочих мест для трудоустройства инвалидов.

В соответствии с Законом Пензенской области от 3 июня 2003 г. N 483-ЗПО «О квотировании рабочих мест для инвалидов в Пензенской области»

⁵⁷ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

⁵⁸ Бондарева Э.С. Квотирование рабочих мест для инвалидов: проблемы реализации. // Трудовое право, 2007 № 8. // Консультант Плюс.

квота для приема на работу инвалидов устанавливается в размере 4 процентов к среднесписочной численности работников. Закон г. Москвы от 22 декабря 2004 г. N 90 «О квотировании рабочих мест» устанавливает: квотирование рабочих мест осуществляется для инвалидов, признанных таковыми федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы, в порядке и на условиях, установленных Правительством Российской Федерации, несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте до 23 лет, граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые. Работодателям, осуществляющим деятельность на территории города Москвы, у которых среднесписочная численность работников составляет более 100 человек, устанавливается квота в размере 4 процентов от среднесписочной численности работников⁵⁹.

Работодатель самостоятельно рассчитывает размер квоты, исходя из среднесписочной численности работников, занятых на территории города Москвы. Среднесписочная численность работников в текущем месяце исчисляется в порядке, определенном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики. При расчете количества работников, трудоустроенных в счет квоты, округление их числа производится в сторону уменьшения до целого значения.

Закон Астраханской области от 27 декабря 2004 г. N 70/2004-ОЗ «Об установлении организациям квоты для приема на работу инвалидов» закрепляет, что квота для приема на работу инвалидов в размере 3-х процентов к среднесписочной численности работников устанавливается в организациях, численность работников которых составляет более 100 человек.

В случае невыполнения или невозможности выполнения установления квоты для приема на работу инвалидов работодатели ежемесячно вносят в бюджеты субъектов Российской Федерации обязательную плату за каждого нетрудоустроенного инвалида в пределах установленной квоты. Размер и порядок внесения работодателями указанной платы определяются органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Главная проблема социальной адаптации инвалидов состоит именно в неразвитости сферы их жизнедеятельности: транспортные средства и жилищные условия приобрели печальную известность в плане их непригодности для инвалидов, в то время как они могут эффективно заниматься поисками работы только после решения этих ключевых вопросов⁶⁰.

⁵⁹ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

⁶⁰ Щур Д.Л. Особенности национальной системы квотирования рабочих мест. М., 2006. // Консультант Плюс.

Здесь кроется другая проблема нашего законодательства - при нерешенности названных ключевых вопросов существования инвалидов в современном обществе государство ставит, по сути, невыполнимую задачу перед работодателями, вводя квотирование рабочих мест для инвалидов. Как работодатель может принять инвалида на работу, если социальная инфраструктура не позволяет последнему даже добраться до работы? В связи с этим существующее законодательство о квотировании заранее имеет репрессивный характер: даже если работодатель предпримет активные поиски инвалидов для выполнения требований квотирования, то еще далеко не факт, что они согласятся работать ввиду нерешенности своих социально-бытовых проблем. Хотя с 01.01.2005 из Федерального закона «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» было изъято положение, обязывающее работодателя в случае невыполнения или невозможности выполнения квоты для приема на работу инвалидов вносить обязательную плату в установленном размере за каждого нетрудоустроенного инвалида в пределах установленной квоты, подобное предписание остается в законодательствах субъектов Российской Федерации, что, по сути, противоречит федеральному законодательству - пусть и на уровне субъектов, но в законодательстве о квотах продолжает содержаться латентное предписание об уплате работодателями определенных сумм, которые не относятся к налогам. Примечательно, что в настоящее время на рассмотрении в Государственной Думе РФ лежит законопроект, внесенный Законодательным Собранием Пензенской области, призванный восстановить существовавшее ранее положение на федеральном уровне⁶¹.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.

⁶¹ Щур Д.Л. Особенности национальной системы квотирования рабочих мест. М., 2006. // Консультант Плюс.

5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171.

**СПЕЦИАЛЬНЫЕ РАБОЧИЕ МЕСТА ДЛЯ ТРУДОУСТРОЙСТВА
ИНВАЛИДОВ
SPECIAL JOBS FOR PEOPLE WITH DISABILITIES**

Тимошенко М.П. – старший преподаватель
Tymoshenko M.P. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Согласно статье 22 ФЗ специальные рабочие места для трудоустройства инвалидов - рабочие места, требующие дополнительных мер по организации труда, включая адаптацию основного и вспомогательного оборудования, технического и организационного оснащения, дополнительного оснащения и обеспечения техническими приспособлениями с учетом индивидуальных возможностей инвалидов.

Минимальное количество специальных рабочих мест для трудоустройства инвалидов устанавливается органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации для каждого предприятия, учреждения, организации в пределах установленной квоты для приема на работу инвалидов.

Минимальное количество специальных рабочих мест для трудоустройства инвалидов устанавливается отдельно для каждого предприятия, учреждения или организации органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в пределах установленной квоты для приема на работу инвалидов.

Так, согласно Постановлению Правительства Москвы от 4 марта 2003 г. N 125-ПП «Об утверждении Положения о квотировании рабочих мест в городе Москве» работодатели в соответствии с установленными квотами обязаны в течение месяца со дня их введения создать или выделить рабочие места для трудоустройства инвалидов. Работодатели, среднесписочная численность работников которых составляет более 100 человек, могут в счет установленной квоты трудоустраивать молодежь в возрасте до 18 лет, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в возрасте до 23 лет, но при этом количество инвалидов, принятых на квотируемые рабочие места, не должно составлять менее 3% от среднесписочной численности работников.

Трудоустройство граждан в счет установленных квот производится работодателями самостоятельно с учетом предложений уполномоченного федерального органа исполнительной власти в сфере занятости, уполномоченного органа исполнительной власти города Москвы в области социальной защиты населения и сфере реализации молодежной политики, а также общественных организаций инвалидов и молодежи⁶².

Согласно Закону Самарской области от 26 декабря 2003 г. N 125-ГД «О квотировании рабочих мест для инвалидов в Самарской области» создание или выделение рабочих мест для трудоустройства инвалидов входит в обязанность работодателя в соответствии с установленной квотой. Трудоустройство инвалидов в счет установленной квоты производится работодателем самостоятельно. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, трудоустройство инвалидов в счет установленной квоты производится работодателем по направлению уполномоченного федерального органа исполнительной власти в сфере труда и занятости. Квота устанавливается в размере двух процентов от среднесписочной численности работников. Расчет числа рабочих мест в счет установленной квоты производится работодателем самостоятельно. Расчет числа рабочих мест в счет установленной квоты производится работодателем ежемесячно исходя из среднесписочной численности работников за предыдущий месяц. Среднесписочная численность работников исчисляется в порядке, определенном уполномоченным федеральным органом

⁶² Бриллиантова Н.А. Трудовое право России. М., 2005. С. 211.

исполнительной власти в области статистики. При расчете числа рабочих мест в счет установленной квоты округление дробного числа производится в сторону увеличения до целого значения⁶³.

Минимальное количество специальных рабочих мест для трудоустройства инвалидов приводится в Перечнях организаций, создающих или выделяющих рабочие места для трудоустройства инвалидов.

Например:

Перечень предприятий, учреждений и организаций, создающих или выделяющих рабочие места для трудоустройства инвалидов (утв. Постановлением Администрации Быковского района Волгоградской области от 17 января 2003 г. N 25 «Об установлении квоты для трудоустройства инвалидов на предприятиях, в учреждениях и организациях Быковского района»)

| N д/п | Наименование | Численность работающих (чел.) | Квота (чел.) |
|-------|------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| 1 | ФГУ "Волгоградмелиоводхоз "Быково" | 144 | 2 |
| 2 | ПО "Колос" | 90 | 2 |
| 3 | Рыбколхоз "Краснофлотец" | 63 | 1 |
| 4 | ООО "Катричевское" | 315 | 2 |
| 5 | ООО "Заволжье" | 52 | 1 |

Перечень предприятий и организаций Еланского района для трудоустройства инвалидов в пределах установленной Администрацией района квоты (утв. Постановлением Администрации Еланского района Волгоградской области от 10 ноября 2004 г. N 969)

1. Вязовский мехлесхоз 1
2. ГУ "Профессиональное училище N 52" 2
3. ГУ УФ ПС Еланский РУПС 2
4. ГУП АК 1727 "Еланская" 2
5. Еланский участок электросвязи 2
6. Еланское МПОКХ 2
7. Еланское отделение АК СЮ РФ N 3990 2
8. Еланское райпо 2
9. Комитет по культуре Администрации района 2
10. Крайшевская муниципальная СОШ 1
11. МУЗ "Еланская ЦРБ" 8
12. ОАО "Еланский мясокомбинат" 3
13. ОАО "Вязовское ХПП" 1
14. ОАО "Еланский маслосыркомбинат" 3
15. ОАО "Еланский элеватор" 3
16. ОАО "Еланьферммаш" 1
17. ООО "Агрофирма "Агро-Елань" 18

⁶³ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

18. ООО "Большой Морец" 7
19. ООО "Лукойл-Нижневожскнефтепродукт" 2
20. ООО "Система" 1
21. СПК "Большевик" 2
22. СПК "Еланские сады" 1
23. СПК "Таловский" 6
24. СПК им. Артамонова 4
25. СПК "Черниго-Александровское" 3
26. ФГУП "Еланский ДРСУ" 1⁶⁴

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.

⁶⁴ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171.

УСЛОВИЯ ТРУДА ИНВАЛИДОВ WORKING CONDITIONS OF PERSONS WITH DISABILITIES

Тимошенко М.П. –старший преподаватель
Tymoshenko M.P. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Условия труда инвалидов установлены в Трудовом кодексе Российской Федерации. При этом организации, использующие труд инвалидов, должны создавать необходимые условия труда в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида. Согласно ст. 92 Трудового кодекса Российской Федерации нормальная продолжительность рабочего времени сокращается на 5 часов в неделю - для работников, являющихся инвалидами I или II группы, и составляет не более 35 часов в неделю с сохранением полной оплаты труда. При этом продолжительность ежедневной работы (смены) для инвалидов устанавливается в соответствии с медицинским заключением.

Привлечение инвалидов к сверхурочным работам, работе в выходные дни и ночное время допускается только с их согласия и при условии, если такие работы не запрещены им по состоянию здоровья. При этом инвалиды должны быть в письменной форме ознакомлены со своим правом отказаться от сверхурочных работ, работ в выходные дни и ночное время⁶⁵.

Сверхурочной признается работа, производимая работником по инициативе работодателя за пределами установленной продолжительности рабочего времени, ежедневной работы (смены), а также работа сверх нормального числа рабочих часов за учетный период. Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника четырех часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год.

⁶⁵ Маслов А. Льготы для инвалидов. // Бизнес-адвокат, 2002 № 18.

Привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия в следующих случаях:

- для предотвращения производственной аварии, катастрофы, устранения последствий производственной аварии, катастрофы либо стихийного бедствия;
- для предотвращения несчастных случаев, уничтожения или порчи имущества;
- для выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных подразделений.

Инвалидам предоставляется ежегодный отпуск не менее 30 календарных дней. Также по семейным обстоятельствам и другим уважительным причинам работнику по его письменному заявлению может быть предоставлен отпуск без сохранения заработной платы, продолжительность которого определяется по соглашению между работником и работодателем. Работодатель обязан на основании письменного заявления работника предоставить отпуск без сохранения заработной платы работающим инвалидам - до 60 календарных дней в году.

По общему правилу при сокращении численности или штата работников организации преимущественное право на оставление на работе предоставляется работникам с более высокой производительностью труда и квалификацией. При равной производительности труда и квалификации предпочтение в оставлении на работе отдается работникам, получившим в данной организации трудовое увечье или профессиональное заболевание, инвалидам Великой Отечественной войны и инвалидам боевых действий по защите Отечества⁶⁶.

Установление условий труда инвалидов (оплата труда, режим рабочего времени и времени отдыха, продолжительность ежегодного и дополнительного оплачиваемых отпусков и другие), которые ухудшают положение инвалидов по сравнению с другими работниками, не допускается ни в коллективных, ни в индивидуальных трудовых договорах.

Особые условия труда устанавливаются не только для инвалидов, но в ряде случаев и для лиц, которые воспитывают детей-инвалидов или инвалидов с детства. Направление в служебные командировки, привлечение к сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни работников, имеющих детей-инвалидов или инвалидов с детства до достижения ими возраста восемнадцати лет, допускаются только с их письменного согласия и при условии, что это не запрещено им медицинскими рекомендациями. При этом они должны быть ознакомлены в письменной форме со своим правом отказаться от направления в служебную командировку, привлечения к сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни. Кроме того, одному из родителей

⁶⁶ Бриллиантова Н.А. Трудовое право России. М., 2005. С. 218..

(опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства до достижения ими возраста восемнадцати лет по его письменному заявлению предоставляются четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц, которые могут быть использованы одним из указанных лиц либо разделены ими между собой по их усмотрению. Женщинам, работающим в сельской местности, может предоставляться по их письменному заявлению один дополнительный выходной день в месяц без сохранения заработной платы⁶⁷.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала

⁶⁷ Братановский С.Н., Рождествина А.А. Комментарий к Федеральному закону от 24 ноября 1995 г № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ». М., 2006. // Консультант Плюс.

ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.

10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171.

**ПРОБЛЕМЫ ТРУДОУСТРОЙСТВА И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБУЧЕНИЯ ИНВАЛИДОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
PROBLEMS OF EMPLOYMENT AND TRAINING OF PERSONS WITH
DISABILITIES IN THE RUSSIAN FEDERATION**

Тимошенко М.П. –старший преподаватель
Tymoshenko M.P. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Согласно международно-правовым нормам политика государств по отношению к инвалидам должна быть направлена на предотвращение ущемления их человеческого достоинства и социального отторжения, на создание условий для равноправного и всестороннего участия лиц с ограниченными возможностями в жизни общества⁶⁸.

Стандартные правила обеспечения равных возможностей для инвалидов, принятые Резолюцией 48/96 Генеральной Ассамблеи ООН от 20 декабря 1993 г., предусматривают, что государствам следует признать принцип, в соответствии с которым инвалиды должны получать возможность осуществлять свои права человека, особенно в области занятости. Как в сельской местности, так и в городских районах они должны иметь равные возможности для занятия производительной и приносящей доход трудовой деятельностью на рынке труда. Законы и правила в области занятости не должны быть дискриминационными в отношении инвалидов и не должны создавать препятствий для их трудоустройства (п. 1 правила 7).

По сравнению с другими социальными группами лиц, являющихся неконкурентоспособными на рынке труда, инвалиды испытывают наибольшие сложности в процессе реализации формально равного права на труд. Множественной дискриминации в сфере занятости подвергаются женщины-инвалиды, лица с ограниченными возможностями старших возрастных групп. Нерешенные проблемы трудоустройства инвалидов

⁶⁸ Парягина О.А. Инвалиды: дискриминация и занятость. // Трудовое право, 2007 № 4. // Консультант Плюс.

снижают качество их жизни, влекут серьезные угрозы маргинализации населения⁶⁹.

Как лица, ограниченные в трудоспособности и жизнедеятельности, инвалиды нуждаются в создании условий для повышения их конкурентоспособности, реализации права на образование, в облегчении условий труда в соответствии с индивидуальными программами реабилитации и в опоре на общую стратегию социальной инклюзии. В развитых странах преобладает мнение, что такие проявления дискриминации, как экономическое и психологическое давление, ограничение доступа к социальным благам (например, отсутствие специальных приспособлений в общественных местах), не могут быть решены только путем оптимизации трудового законодательства⁷⁰.

За рубежом и в России есть противники установления для инвалидов мер социальной и правовой защиты (например, квот при приеме на работу), считающие их «дискриминацией наоборот». Однако Конвенция Международной организации труда (МОТ) от 20 июня 1958 г. N 111 «О дискриминации в области труда и занятий» не включает в понятие дискриминации всякие различия, исключения или предпочтения, имеющие своим результатом ликвидацию или нарушение равенства возможностей или обращения в области труда и занятий (ст. 1)⁷¹. Специальные позитивные меры, направленные на обеспечение подлинного равенства обращения и возможностей инвалидов и других трудящихся, не должны считаться дискриминационными в отношении других трудящихся (ст. ст. 2, 4 Конвенции МОТ от 20 июня 1983 г. N 159 о профессиональной реабилитации и занятости инвалидов).

В международном праве предусматривается содействие трудоустройству инвалидов как на открытом (свободном) рынке труда, так и на закрытом (в специализированных организациях, предназначенных для лиц с ограниченными возможностями).

МОТ рекомендует меры по созданию возможностей трудоустройства инвалидов на свободном рынке труда, в том числе по финансовому стимулированию предпринимателей для поощрения их деятельности по организации профессионального обучения и последующей занятости инвалидов, разумному приспособлению рабочих мест, трудовых операций, инструментов, оборудования и организации труда, чтобы облегчить такое обучение и занятость инвалидов, а также по оказанию правительством помощи в создании специализированных предприятий для инвалидов, которые не имеют реальной возможности получить работу в неспециализированных организациях. Это может улучшить положение в области занятости работающих в них инвалидов и по возможности

⁶⁹ Парягина О.А. Инвалиды: дискриминация и занятость. // Трудовое право, 2007 № 4. // Консультант Плюс.

⁷⁰ Цыганов М.Е. Интеграция инвалидов в сферу занятости: опыт стран Евросоюза // Труд за рубежом. 2003. N 4. С. 50, 54 и др.

⁷¹ Международная защита прав и свобод человека: Сб. документов. М., 1990. С. 140.

подготовить их к работе в обычных условиях (подп. "а", "б", "с" п. 11 Рекомендации МОТ от 20 июня 1983 г. N 168 о профессиональной реабилитации и занятости инвалидов)⁷².

Европейская социальная хартия (в редакции 1996 г.) обязывает государства активно способствовать занятости лиц с ограниченной трудоспособностью путем всяческого поощрения предпринимателей нанимать на работу таких лиц, использовать их в обычной производственной среде и приспособлять условия труда к нуждам нетрудоспособных, а там, где это невозможно, создавать специальные рабочие места и производственные участки для инвалидов (п. 2 ст. 15).

В декабре 2006 г. Генеральная Ассамблея ООН приняла всеобъемлющую и единую Конвенцию о защите и поощрении прав и достоинства инвалидов, которая с 30 марта 2007 г. открыта для подписания и ратификации государствами-участниками и должна стать первым международным договором о правах человека в XXI веке⁷³. В соответствии с данным актом дискриминация по признаку инвалидности означает любое различие, исключение или ограничение по признаку инвалидности, целью или результатом которого является умаление или отрицание признания, использования или осуществления наравне с другими всех прав человека и основных свобод в политической, экономической, социальной, культурной или любой иной области (ст. 2). Это определение соответствует понятию негативной (отрицательной) дискриминации инвалидов, которая и требует ликвидации.

В Конвенции о защите прав инвалидов особо выделен принцип недискриминации. Он является производным от провозглашенного принципа уважения неотъемлемого достоинства, личной самостоятельности, независимости человека, включая свободу делать свой собственный выбор, и получает развитие в иных общих принципах Конвенции о защите прав инвалидов (ст. 30). Подтверждено, что конкретные меры, необходимые для ускорения или достижения фактического равенства инвалидов, не считаются дискриминацией, по смыслу данной Конвенции (ст. 5)⁷⁴.

В области труда и занятости Конвенция о защите прав инвалидов исходит из признания права инвалидов на труд наравне с другими. Оно включает право иметь возможность зарабатывать себе на жизнь трудом, который свободно выбран или принят на рынке труда, и производственную среду, которая носила бы открытый и инклюзивный характер и была доступна для инвалидов. Государства-участники должны принимать надлежащие меры, в том числе в области законодательства, по запрещению дискриминации по признаку инвалидности в отношении всех вопросов,

⁷² Парягина О.А. Инвалиды: дискриминация и занятость. // Трудовое право, 2007 № 4. // Консультант Плюс.

⁷³ <http://daccessdds.un.org> (2007. 22 февраля). Далее - Конвенция о защите прав инвалидов.

⁷⁴ Парягина О.А. Инвалиды: дискриминация и занятость. // Трудовое право, 2007 № 4. // Консультант Плюс.

касающихся занятости, включая условия приема на работу, найма и занятости, непрерывность занятости, продвижение по службе, предоставление инвалидам разумных удобств на рабочем месте (ст. 27).

В отечественной юриспруденции предоставление инвалидам мер социальной и правовой защиты (дополнительных гарантий) в области занятости обычно соотносится с понятием дифференциации в правовом регулировании труда на основе такого субъективного фактора, как состояние здоровья. Исходя из ст. 3 ТК РФ, не являются дискриминацией ограничения при приеме на работу с учетом состояния здоровья инвалидов, установление для них реабилитирующих условий труда, гарантий в области рабочего времени и времени отдыха, преимущественного права на заключение трудового договора о надомной работе⁷⁵.

По официальным данным, численность российских инвалидов превышает 11 млн. человек, и только 15% инвалидов трудоспособного возраста «вовлечено в профессиональную деятельность». На основе системы многопрофильной реабилитации инвалидов в Федеральной целевой программе «Социальная поддержка инвалидов на 2006 - 2010 годы» намечено замедлить процесс инвалидизации населения, вернуть к профессиональной, общественной, бытовой деятельности около 800 тыс. инвалидов, тогда как в течение 2000 - 2005 гг. были реабилитированы 571,2 тыс. человек. Планируется увеличение производственных мощностей, укрепление материально-технической базы и техническое перевооружение, модернизация предприятий Всероссийского общества инвалидов, Всероссийского общества слепых, Всероссийского общества глухих, Общероссийской организации инвалидов войны в Афганистане, создание на предприятиях, находящихся в собственности общероссийских организаций инвалидов, не менее 4250 рабочих мест за счет федерального бюджета и внебюджетных средств.

В настоящее время на российском рынке труда сохраняется возникшая при переходе к рынку тенденция сокращения численности работающих инвалидов. Лица с ограниченными возможностями сталкиваются с различными проявлениями дискриминации в сфере занятости. Многие работодатели и работники воспринимают инвалидов исключительно как обузу на производстве. Нередко это психологически обусловлено отсутствием понимания положения инвалидов, их потребностей и возможностей. Сказывается недостаток информации о том, в какой мере работодатели финансируют предоставление установленных законодательством гарантий для лиц, испытывающих трудности в поиске работы. Так, эрудит и автор нашумевших книг о судьбах цивилизаций А. Никонов расценивает прием на работу беременной женщины не иначе как акт благотворительности со стороны работодателя, ошибочно утверждая, что

⁷⁵ Парягина О.А. Инвалиды: дискриминация и занятость. // Трудовое право, 2007 № 4. // Консультант Плюс.

работодатель оплачивает полагающиеся женщине в связи с материнством отпуска⁷⁶.

Актуальными для России являются положения Конвенции о защите прав инвалидов о необходимости принимать безотлагательные, эффективные и надлежащие меры, с тем чтобы: а) повышать осведомленность в обществе в целом об инвалидах и укреплять уважение их прав и достоинства; б) вести борьбу со стереотипами, предрассудками и пагубной практикой в отношении инвалидов, в том числе по признаку пола и возраста, во всех случаях жизни; в) расширять понимание потенциала и вклада инвалидов (ст. 8). Разработка и реализация таких мер (просветительских кампаний, обучающих программ и т.д.) должны содействовать преодолению явлений социал-дарвинизма в обществе, усилившихся в условиях рыночной экономики⁷⁷.

Трудоустройство инвалидов осложняется тем, что большинство из них нуждаются в специальных условиях труда. Установленные федеральным законодательством налоговые льготы для работодателей, использующих труд инвалидов и организующих их обучение, не компенсируют требуемые расходы. Проблемы финансового обеспечения, а также организации деятельности по созданию специальных рабочих мест для инвалидов обострились в условиях осуществляемой ныне бюджетной и административной реформы, передачи для осуществления полномочий федеральных органов власти в сфере занятости на региональный уровень. В субъектах Российской Федерации только формируются банки данных инвалидов, желающих трудиться, определяются финансовые возможности специального трудоустройства исходя из расчетной стоимости рабочих мест для лиц с ограниченными возможностями. Механизм сотрудничества региональной власти и работодателей в сфере занятости инвалидов находится в стадии становления. Привлекают внимание и заслуживают более широкого применения предпринимаемые в субъектах Российской Федерации меры по субсидированию на конкурсных началах проектов предпринимателей по созданию рабочих мест для инвалидов, иному стимулированию социально ответственного поведения работодателей, использованию в сфере трудоустройства лиц с ограниченными возможностями инструментов социального партнерства.

На открытом рынке труда в интересах малого бизнеса с 1 января 2005 г. был повышен норматив численности работников для квотирования трудоустройства инвалидов с 30 до 100 человек, что привело в некоторых субъектах Российской Федерации к снижению количества работодателей, обязанных трудоустроить инвалидов, до нескольких процентов от их общего числа. Поэтому положительно то, что в феврале 2007 г. Государственная Дума одобрила законопроект о снижении планки

⁷⁶ Никонов А. Конец феминизма. Чем женщина отличается от человека. М., 2005. С. 195 - 196.

⁷⁷ Парягина О.А. Инвалиды: дискриминация и занятость. // Трудовое право, 2007 № 4. // Консультант Плюс.

минимальной численности работников для квотирования рабочих мест для инвалидов до 50 человек⁷⁸.

С другой стороны, представляется неосновательным восстановление нормы об обязанности работодателя произвести плату в размере прожиточного минимума в бюджет субъекта Российской Федерации за каждого инвалида, нетрудоустроенного в счет квоты. Назрело время обязать работодателей к непосредственному трудоустройству лиц с ограниченными возможностями, гарантировать работодателям в установленных пределах возмещение расходов по созданию условий труда для инвалидов в соответствии с индивидуальными программами реабилитации. Следует усилить контроль за расходованием средств, которые могут быть аккумулированы в фонде трудоустройства инвалидов, а также за качеством квотируемых рабочих мест, не допускать дискриминации инвалидов по условиям оплаты труда.

В некоторых комментариях к спорной норме об обязательной плате за отказ инвалиду в приеме на работу в счет квоты прозвучало, что при ее введении работодатели не смогут отмахнуться от инвалидов. Но так ли это? В большинстве случаев работодатели как раз предпочтут реальному трудоустройству инвалидов невысокую по размеру выплату, дискриминируя инвалидов отказом в заключении трудового договора.

Плата представляется оправданной лишь при наличии исключительных оснований, которые следует закрепить законодательно с учетом накопленного регионального опыта решения этих вопросов. Конкретизация указанных оснований необходима, кроме того, для решения проблем привлечения к административной ответственности работодателей, виновных в отказе в приеме на работу инвалидов в пределах установленной квоты (п. 1 ст. 5.42 КоАП)⁷⁹.

Обращает внимание и то, что по размерам административные штрафы за нарушения законодательства о труде инвалидов превосходят плату за невыполнение норм квотирования. При соответствующем целевом использовании эти штрафы могли бы также служить разрешению финансовых проблем квотирования рабочих мест для инвалидов. В Украине, например, квотирование рабочих мест для инвалидов является обязательным для организаций с численностью работников более 8 человек, контролируется Фондом социальной защиты инвалидов, который функционирует за счет бюджетных средств, добровольных взносов, административных штрафов и используется для решения проблем занятости инвалидов в масштабах всего государства.

Есть место дискриминации инвалидов и на закрытом рынке труда. Некоторые меры поддержки предоставляются общероссийским

⁷⁸ Парягина О.А. Инвалиды: дискриминация и занятость. // Трудовое право, 2007 № 4. // Консультант Плюс.

⁷⁹ Парягина О.А. Инвалиды: дискриминация и занятость. // Трудовое право, 2007 № 4. // Консультант Плюс.

объединениям инвалидов, их организациям и учреждениям (например, налоговые льготы, предусмотренные п. 3 ст. 381, п. 5 ст. 395 НК РФ) и не установлены для региональных, местных объединений инвалидов, их организаций и учреждений. В юридической литературе обоснованно указывается, что не соответствует нормам международного трудового права и, в конечном счете, дискриминирует инвалидов то, что решение вопросов государственной поддержки одной и той же категории граждан-инвалидов зависит от статуса общественной организации⁸⁰.

На практике инвалиды не могут конкурировать со здоровыми работниками по стоимости производимой продукции и услуг, несмотря на их высокое качество. В целях сохранения рабочих мест для инвалидов в Федеральном законе РФ от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» установлены некоторые преимущества при размещении заказов общероссийским организациям инвалидов в отношении предлагаемой цены контракта. Но гарантии получения таких заказов являются недостаточными, и основной проблемой для специализированных предприятий инвалидов становится обеспечение инвалидов работой. В связи с этим заслуживает внимания проект федерального закона «О государственной поддержке общественных объединений инвалидов», предусматривающий резервирование для этих объединений определенной доли государственных заказов на выполнение некоторых видов услуг, производство и поставку отдельных видов продукции для государственных нужд, а также привлечение организаций инвалидов к выполнению государственного социального заказа⁸¹.

Ограничивают право инвалидов на труд нормы законопроектов, не отвечающие международно-правовым стандартам, а также сохраняющийся вакуум в правовом регулировании некоторых насущных вопросов трудоустройства инвалидов.

Так, руководитель Центра Института экономики РАН Е. Гонтмахер не без оснований сетует, что подготовленный Минздравсоцразвития проект Перечня заболеваний, препятствующих поступлению на государственную гражданскую службу или ее прохождению, расходится с нормами Конвенции о защите прав инвалидов и мировой практикой. В проекте ничего не сказано, например, о венерических заболеваниях, препятствующих государственной службе, но содержатся запреты данной занятости для лиц, страдающих гипофизарным нанизмом, слабовидящих и тех, кто передвигается на инвалидной коляске; не учитывается необходимость создания специальных условий труда для инвалидов⁸².

⁸⁰ Михайлов А.А. Комментарий к законам о социальном обслуживании и социальной защите инвалидов в Российской Федерации // Работодатель. 2006. N 1. С. 29 - 30.

⁸¹ Парягина О.А. Инвалиды: дискриминация и занятость. // Трудовое право, 2007 № 4. // Консультант Плюс.

⁸² Гонтмахер Е. К госслужбе не годен // Российская газета. 2007. 13 февраля.

Не вполне разрешены в российском законодательстве вопросы резервирования рабочих мест для инвалидов. На федеральном уровне Постановлением Минтруда РФ от 8 сентября 1993 г. N 150 утвержден Перечень приоритетных профессий рабочих и служащих, овладение которыми дает инвалидам наибольшую возможность быть конкурентоспособными на региональных рынках труда (гравер, диспетчер, юрист и др., всего более 100 профессий). Вместе с тем инвалиды имеют право на свободный выбор профессии, доступной им по состоянию здоровья, а при замещении вакансий, тем более в условиях рыночной конкуренции, требуется должная квалификация работников⁸³.

Было бы целесообразным при посредничестве органов службы занятости резервировать в пределах квоты рабочие места для инвалидов, проходящих профессиональную подготовку, переподготовку по рекомендуемым им и требующимся в организации профессиям. Кроме того, в федеральном законопроекте «О первом найме» следует учесть интересы молодых инвалидов из числа выпускников учреждений системы профессионального образования, чтобы предоставить им возможность заключения трудового договора с работодателями на резервируемые в установленном порядке рабочие места.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник

⁸³ Парягина О.А. Инвалиды: дискриминация и занятость. // Трудовое право, 2007 № 4. // Консультант Плюс.

Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.

7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.

8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.

9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.

10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171.

ТЕОРИИ НАСИЛИЯ THEORIES OF VIOLENCE

Феонычев В.В. – старший преподаватель
Feonychev V.V. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Агрессия и насилие стали объектом исследования многочисленных теоретических направлений. Ученые разных научных школ и направлений объясняют насилие, его причины, виды, динамику в соответствии со своими основными теоретическими взглядами. Созданные ими теории насилия позволяют изучить и объяснить определенный аспект проблемы. Таким образом, как и в других областях знаний, происходит развитие знаний по проблеме насилия.

В настоящее время выделяют несколько подходов к пониманию насилия: биологический, психологический, социологический и юридический.

В целом ряде исследований понятия насилия и агрессии отождествляются. Итальянский врач Ц.Ломброзо считается основоположником биологического направления в понимании насилия. Сторонники данного направления полагают, что причины появления насилия заключены в физиологических особенностях человека. Ц.Ломброзо и его

последователь Ч.Шелдон связывали склонность к насилию с особым типом телосложения, наличием специфических внешних данных.

Значительное влияние на понимание причин, условий проявления агрессии, насилия оказали исследования К.Лоренца. в работе «Агрессия(так называемое «зло»))» он утверждает, что это явление – инстинкт, изначально присущий человеку. К.Лоренц пишет: «Агрессия, проявление которой часто отождествляется с проявлением «инстинкта смерти», - это такой же инстинкт, как и все остальные, и в естественных условиях, так же, как и они, служит сохранению жизни и вида».

Учение К.Лоренца приобрело широкую популярность, но понимание им агрессии как инстинкта неизбежно приводит к выводу о необходимости смириться с ее проявлениями. Подобное объяснение агрессии не могло удовлетворить многих психологов, социологов, философов.

Бихевиористский подход к анализу агрессии исключает ее рассмотрение в качестве спонтанного проявления человеческой природы. Агрессивное поведение в контексте данного подхода трактуется как реакция на внешний раздражитель. Наибольшую популярность в бихевиоризме приобрела концепция Дж.Долларда, основной вывод которого: «Агрессия всегда есть следствие фрустрации». В результате использования методов, предложенных этим ученым, было сделано несколько значительных выводов, в частности вывод о том, что возможна психологическая разрядка агрессии. Для этого могут использоваться возможности высказываний, сочинения рассказов, рисования картии и т.д. Все это выступает в качестве реакции, замещающей реальное проявление агрессии и насилия. Подобное явление получило название «эффект катарсиса».

Другой представитель бихевиоризма, Д.Уотсон, рассматривает агрессию как результат прошлого опыта индивида, влияния окружающей социальной среды на его поведение. По его мнению, работа с детьми родителями, использование различных методов воспитания могут существенно снизить интенсивность проявления агрессии.

З.Фрейд объяснял агрессию, насилие как проявление изначально присущих человеку инстинктов. Наличие постоянного противоречия между инстинктами (прежде всего сексуальным) и социальными нормами, ограничивающими его действия, порождает внутренне напряжение, которое выражается в том числе и в форме агрессии и насилия. Насилие человек совершает как по отношению к себе самому, так и по отношению к другим, к внешнему миру. В свете концепции Фрейда насилие будучи результатом конфликта между Я и сверх-Я, может проявляться в форме мазохизма или садизма. В работе «По ту сторону принципа наслаждения» З.Фрейд, рассматривая коренную противоположность между влечением к жизни и смерти, отмечает, что сама любовь к объекту свидетельствует о наличии полярности между любовью (нежностью) и ненавистью (агрессивностью). Согласно З.Фрейду, влечение к смерти вызывает насилие, но и сама любовь порождает агрессивность (сексуальную).

Э. Фромм предлагает обозначить словом «агрессия» «все те действия, которые причиняют (или намерены причинить) ущерб другому человеку, животному или неживому объекту». Особое внимание исследователь уделил анализу такого явления, как садизм. Он отмечал, что желание причинить боль другому человеку не является существенным в садизме. Он подчеркивал: « Все его различные формы (садизма), которые мы можем наблюдать, выявляют существенный импульс полностью подчинить другого человека своей власти, сделать его беспомощным объектом собственной воли, стать его богом и иметь возможность сделать с ним, что угодно. Унизить его, поработить – лишь средства достижения этой цели, и самая радикальная цель – заставить его страдать, ибо нет большей власти над человеком, чем принуждать его терпеть страдания и чтобы он не мог защищаться против этого. Радость полного господства над другим человеком (или другой живой тварью) собственно и есть суть садистского побуждения. И далее Фромм отмечает, что цель садизма «сделать человека вещью, превратить живое в нечто неживое, так как живое через полное и абсолютное подчинение теряет существенное свойство жизни – свободу. Человек использует свою силу разрушать, когда он не способен созидать, создавать новое. Тогда насилие превращается в компенсаторное. Такое насилие – результат искаленной жизни человека. Единственное средство от проявления подобного насилия, согласно Э. Фромму, – увеличение творческого потенциала, развитие способностей человека к творческому использованию своих сил.

Разочарование в вере, любви, добре делает человека циником и разрушителем. Разочарование вызывает ненависть к жизни. Насилие из мести свойственно как отдельным индивидам, так и примитивным и цивилизованным группам. Зрелый человек в меньшей степени мотивирован жадой мести чем слабый, невротичный. Для последнего месть является средством восстановления чувства собственного достоинства, самоуважения и восстановления идентичности. Э.Фромм также показывает связь между интенсивностью чувства мести и экономическим и культурным обнищанием социальных групп. Однако насилие, направленное на защиту жизни, имеет иную суть, чем насилие, направленное на разрушение. Реактивное насилие проявляется при защите свободы, достоинства, его цель – сохранение. Однако чувство опасности может быть основано не на реальной угрозе, а на кажущейся. Недостаточная независимость мышления и чувствования, по мнению Э.Фромма, приводит к политическим спекуляциям.

Отмечая, что фрустрация потребностей и желаний является обычным явлением в обществе, Э.Фромм объясняет, что агрессия и насилие возникают постоянно и так или иначе проявляют себя. Проблему насилия он связывает с вопросом о социальном характере человека. Общество, группа целенаправленно формирует у своих индивидов определенные черты, в том числе и отношение к насилию.

К.Юнг объясняет причины проявления агрессивности и насилия в соответствии с обоснованной им концепцией бессознательного и архетипами. В работе «Архетип и символ» он пишет: «Как и Фрейд, я уделил особое внимание сновидениям, но стоит подойти к бессознательному, как наши пути расходятся. Для Фрейда оно представляет собой какой-то придаток сознания, куда свалено все то, что не совместимо с сознанием индивида. Для меня бессознательное есть коллективная психическая предрасположенность, творческая по своему характеру». Агрессия, насилие во многом объясняется, по мнению Юнга, действием бессознательного на сознание, психику человека. Конфликт индивида с его темной половиной «тенью» неизбежен и мучителен, поражение ведет к душевной гибели, преодолению и возрождению.

К.Хорни, исследуя проблемы кризисных состояний, в которых индивид проявляет агрессию, насилие, показывает взаимосвязь последних с повышенной базисной тревожностью личности. Человек, подверженный состоянию «движения против людей», склонен к конфликтам, проявлению агрессивности и насилия. Агрессия, по ее мнению, является одним из многочисленных видов психологической защиты индивида.

Гуманистическое направление в социальной психологии, представленное в работах К.Роджерса, В.Франкла, Ф.Перлза и других, исследует и объясняет проявление агрессии, насилия в соответствии со своими основными положениями.

К.Роджерс рассматривает человека как изначально конструктивного, считает, что агрессия, насилие являются вынужденными ответными действиями индивида на ограничения его свободы, возможности выбора. Он писал: «Одно из самых революционных представлений, вытекающее из нашего клинического опыта, заключается в растущем признании того, что самое глубокое внутреннее ядро человеческой природы, самые глубинные слои его личности, основа его «животной природы» по существу социализированы, рациональны, реалистичны и движут его вперед».

Основная тема гуманистической социальной психологии – использование внутреннего опыта человека для исследования и изменения его личности. Стремление к актуализации является основным в поведении человека. Оптимально актуализируясь, человек полноценно и насыщенно живет в каждый момент своей жизни. Согласно К.Роджерсу, человек с самого рождения испытывает необходимость в принятии себя, что означает положительное отношение к нему как безусловно ценному человеку, признание его индивидуальности. Особое внимание при этом обращено на детский период, проблемы взаимоотношений родителей с детьми. Необходимо безусловно принимать как других, так и себя. Безусловное принятие себя означает принятие всех своих качеств как нормальных, независимо от оценки других. Если же человек ориентирован на мнения других, он испытывает напряженность, тревогу, беспокойство по поводу

подобных оценок. Стремясь оправдать чужие ожидания и требования, он уже не свободен, ограничен в возможностях выбора действий.

Агрессия, насилие являются разновидностью психологической защиты, маской. «Психологически функционирующий человек конгруэнтен, по мнению Роджерса, т.е. един, целостен в своих чувствах, их восприятии и высказывании. Важным условием актуализации человека также является эмпатическое понимание, способность видеть глазами другого человека, познать его чувства и мысли, проникнуться сочувствием, сопереживанием. Агрессия – ответ организма на опыт, который был воспринят как угрожающий, не соответствующий представлению индивида о самом себе. Человек стремится к «счастью, к хорошей жизни». Согласно К.Роджерсу, «хорошая жизнь – это процесс, а не состояние бытия. Это направление, а не конечный пункт. Это направление выбрано всем организмом при психологической свободе двигаться куда угодно».

В рамках гештальтпсихологии (Ф.Перлз, Р.Рейнуотер) созданы многочисленные эффективные техники психологического влияния, способствующие активным внутренним изменениям человека, преодолению его кризисных состояний, в том числе и агрессивных.

Социальные психологи в свою очередь выдвинули три концепции насилия.

В соответствии с теорией социального научения, представителями которой являются Бандура, Берковиц, Фарли, считается, что насилие в форме приобретенной реакции передается в рамках родительской семьи взрослой паре как метод разрешения конфликтов, привычное средство удержания власти и контроля в личных отношениях. Леонард Берковиц в работе «Агрессия (социально-психологический анализ)» показывает влияние социально-психологических параметров, т.е. социального окружения, взаимоотношений с другими социальными субъектами и т.д., на проявление агрессивности в действиях человека.

Теория привязанности (Боулби, Корво, Де Лозье, Саймондес и т.д.) фокусирует свое внимание на аффективной поддержке акта насилия, привязывает внутренние рабочие модели межпоколенческой трансмиссии к плохому обращению с ребенком. Оно оказывает влияние на образование паттернов взаимоотношений привязанности, которые человек выбирает на протяжении всей своей жизни.

Еще одна точка зрения на проблему домашнего насилия сложилась в практике индивидуального психотерапевтического консультирования. В рамках данного подхода агрессивное поведение мужчины в семье рассматривается как следствие травматического опыта, который был получен им в детстве, когда он сам был свидетелем или жертвой насилия.

Социологический подход исследования проявления агрессии, насилия исходит из анализа социальных условий формирования и жизнедеятельности личности. Социологи видят истоки возникновения насилия в социальной структуре и комплексе ценностей, обычаев, традиций, привычек и верований,

которые относятся к гендерному неравенству. Пострадавшей от насилия чаще является женщина, насильником мужчина, а организация общества поддерживает это неравенство.

Вывод: Вопрос о причинах насилия до сих пор остается спорным. Исследователи различных школ и направлений науки изучали и расширяли представления о насилии и агрессии, их причинах и формах проявления. Существует несколько разнонаправленных теоретических перспектив, каждая из которых дает свое видение сущности истоков насилия и агрессии. Старейшая из них, теория инстинкта, рассматривает насильственное поведение как врожденное. Фрейд, самый знаменитый из приверженцев этой довольно распространенной точки зрения, полагал, что насилие берет начало во врожденном и направленном на собственного носителя инстинкте смерти; по сути дела, насилие - это тот же самый инстинкт, только спроецированный вовне и целенаправленный на внешние объекты. Теории побуждения предполагают, что источником насилия является, в первую очередь, вызываемой внешними причинами позыв, или побуждение, причинить вред другим. Наибольшим влиянием среди теории этого направления пользуется теории фрустрации - агрессии, предложенная несколько десятилетий назад Доллардом и его коллегами. Согласно этой теории, у индивида, пережившего фрустрацию, возникает побуждение к насилию. В некоторых случаях агрессивный позыв встречает, какие - то внешние препятствия или подавляется страхом наказания. Однако, и в этом случае побуждение остается и может вести к насильственным действиям, хотя при этом они будут направлены не на истинного фрустратора, а на другие объекты, по отношению к которым действия могут совершаться беспрепятственно и безнаказанно. И последнее теоретическое направление, рассматривает насилие, прежде всего как явление социальное, а именно как форму поведения, усвоенного в процессе социального научения. В соответствии с этой теорией глубокое понимание насилия может быть достигнуто только при обращении пристального внимания на то, каким путем агрессивная модель поведения была усвоена, способствующие закреплению данной модели поведения. Насильственные ситуации усваиваются и поддерживаются путем непосредственного участия в ситуациях проявления насилия. Теории социального научения утверждают, что насилие проявляется только в соответствующих условиях, то есть в отличие от других теоретических направлений, теории этого направления гораздо более оптимистично относятся к возможности предотвращения насилия или взятия его под контроль.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.

2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171.

**НОРМАТИВНО ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ РАБОТЫ ПО
ПРОФИЛАКТИКЕ СЕМЕЙНОГО НАСИЛИЯ НАД ДЕТЬМИ
NORMATIVE LEGAL BASIS OF THE WORK ON THE PREVENTION
OF FAMILY VIOLENCE AGAINST CHILDREN**

Феонычев В.В. – старший преподаватель
Feonychev V.V. – Senior Lecturer

В начале XX века во многих странах стали предприниматься попытки к созданию действенной системы защиты детей от насилия и жестокого обращения. Основными предпосылками создания такой системы явились организационные и правовые меры Мирового сообщества, направленные на защиту права ребенка на полноценную жизнь.

В 1924 году Лига Наций принимает Женевскую декларацию, призывающую мужчин и женщин всего мира создавать для ребенка условия для его нормального духовного и физического развития. В 1945 году Генеральная Ассамблея ООН создает Детский фонд ООН (ЮНИСЕФ). В 1948 год. Генеральная Ассамблея ООН принимает Всеобщую декларацию прав человека, провозгласившую право на защиту семьи со стороны общества и государства, и что дети имеют право на особую заботу и помощь. В 1959 год. Генеральная Ассамблея ООН принимает Декларацию прав ребенка, где предусматривались наиболее важные принципы:

- ребенок, ввиду его физической и умственной незрелости, нуждается в специальной охране и заботе, включая надлежащую правовую защиту, как до, так и после рождения;
- равенство прав всех без исключения детей, без различия или дискриминации по признаку расы, цвета кожи, пола, языка, религии, политических и иных убеждений, национального или социального происхождения, имущественного положения, рождения или иного обстоятельства, касающегося самого ребенка или его семьи;
- ребенок имеет права гражданские (право на имя, гражданство, обязательное и бесплатное образование), а также на первоочередную помощь и защиту – особенно от всех небрежного отношения, жестокости и эксплуатации;
- ребенок « ... для полного и гармоничного развития его личности нуждается в любви и понимании. Он должен, когда это возможно, расти на попечении и под ответственность своих родителей и во всяком случае в атмосфере любви и моральной и материальной обеспеченности». Малолетний ребенок не должен, кроме тех случаев, когда имеются исключительные обстоятельства, быть разлучаем со своей матерью;
- на обществе и на органах публичной власти должна лежать обязанность осуществления особой заботы о детях, не имеющих семьи, и о детях, не имеющих достаточных средств к существованию.

В 1989 году принята Конвенция ООН «О правах ребенка», ратифицированная Съездом народных депутатов СССР в 1990 году.

Конвенция занимает особое место:

- во – первых, ее основные положения касаются общечеловеческих проблем. Не случайно ее называют «Великой хартией вольности для детей» или «Мировой Конституцией прав ребенка»;
- во-вторых, она имеет особое значение для России – позволяет возродить понимание семьи как непреходящей ценности, а также изменить сложившееся веками патриархальное представление о подчиненном положении несовершеннолетнего в семье;
- в-третьих, принципиальные положения Конвенции явились основой для разработки норм Семейного, Уголовного и Гражданского Кодексов некоторых государств – членов ООН, в частности – России;
- в-четвертых, юридическая техника составления норм Конвенции настолько гибка, что позволяет государству любого уровня развития, учитывая свои особенности и возможности, обеспечивать права каждого ребенка.

В 1996 году Конвенцию ратифицировали 90% всех государств - членов ООН.

Конвенция обозначает круг лиц, обязанных защищать права ребенка: это родители, опекуны, а также те, кто по закону несёт ответственность за несовершеннолетнего. Устанавливается ответственность родителей, а в соответствующих случаях и других членов семьи, за ненадлежащее осуществление предусмотренных законом прав и обязанностей по отношению к ребенку. Конвенция прямо называет того, кто выступает гарантом любых прав несовершеннолетнего - государство.

Государство обязано следить за тем, чтобы деятельность учреждений, служащих и органов, ответственных за заботу о детях или их защиту, соответствовала принципам безопасности, охраны здоровья детей.

В Российской Федерации существует аппарат Уполномоченного по правам ребёнка в РФ; уполномоченные по правам ребенка работают и в некоторых субъектах РФ. Кроме того, проблемами детства занимаются Общественная палата, Совет при Президенте РФ по содействию развитию институтов гражданского общества и правам человека, общественные фонды и организации.

Впервые защита государством материнства и детства, семьи в нашей стране была провозглашена в Конституции СССР 1977 года.

Конституция Российской Федерации 1993 года восприняла положения Конвенции о правах ребёнка. Согласно ч. 4 ст. 15 Конституции РФ этот документ имеет приоритетное значение. Основные принципы Конвенции закреплены в Конституции РФ. Строго говоря, вся глава 2 «Права и свободы человека и гражданина» применима и к детям, поскольку «Основные права и свободы человека неотчуждаемы и принадлежат каждому от рождения» (ч. 2 ст. 17 Конституции РФ). Статья 38 этого документа посвящена материнству и детству: «1. Материнство и детство, семья находятся под защитой государства. 2. Забота о детях, их воспитание - равное право и обязанность

родителей. Несмотря на краткость изложения, смысл этой статьи довольно широк.

Прежде всего, это - подтверждение государственной политики в данной области, которая соответствует международно-правовым актам ООН. Государство признает огромное значение материнства и детства и вызывается их защищать, принимая разнообразные меры по поощрению материнства, охране интересов матери и ребенка, укреплению семьи, ее социальной поддержке, обеспечению семейных прав граждан.

Однако основным средством государственного регулирования было и остается принятие законов. Выраженный в Конституции принцип защиты материнства, детства и семьи получил развитие в законодательстве об охране здоровья, по социальному обеспечению, о браке и семье, а также в ряде норм других отраслей права.

Таким образом, каждый ребенок с момента рождения имеет гарантированное государством право на воспитание и заботу. Это право обеспечивается в первую очередь предоставлением родителям родительских прав, которые одновременно являются и обязанностями по воспитанию (ч. 2 ст.38 Конституции РФ). Конституция подчеркивает равенство прав и обязанностей обоих родителей, основанное на общем конституционном принципе равенства прав и свобод мужчин и женщин (ч.2 ст. 19 Конституции РФ).

Семейное законодательство также предоставляет равные права и обязанности обоим родителям.

Особо следует подчеркнуть, что родительские права не могут осуществляться в противоречии с интересами детей. Родители, злоупотребляющие своими правами или осуществляющие родительские права в ущерб интересам ребенка, не только не могут рассчитывать на защиту этих своих прав, но могут по решению суда быть ограничены или полностью их лишены. Возможно привлечение к уголовной ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по воспитанию ребенка, соединенное с жестоким обращением с несовершеннолетним (ст. 156 УК РФ).

Основным законом, регулирующим права детей в РФ, является Федеральный закон от 24 июля 1998 года «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации», который вступил в силу 3 августа 1998 года. Этот закон не только устанавливает гарантии прав и законных интересов ребенка, но и регулирует отношения, возникающие в связи с их реализацией.

Закон особо выделяет детей:

- оказавшихся в трудной жизненной ситуации;
- оставшихся без попечения родителей;
- инвалидов, имеющих недостатки в психологическом и (или) физическом развитии;

- жертв вооруженных и межнациональных конфликтов, экологических и техногенных катастроф, стихийных бедствий;
- из семей беженцев и вынужденных переселенцев;
- оказавшихся в экстремальных ситуациях;
- жертв насилия;
- отбывающих наказание в специальных учебно-воспитательных учреждениях;
- проживающих в малоимущих семьях;
- с отклонениями в поведении, жизнедеятельность которых объективно нарушена в результате сложившихся обстоятельствах и которые не могут преодолеть данные обстоятельства самостоятельно или с помощью семьи.

Закон признает необходимость обеспечения социальной адаптации и социальной реабилитации таких детей.

Социальная адаптация - процесс активного приспособления ребенка к принятым в обществе правилам поведения, преодоления последствий психологических травм.

Под социальной реабилитацией понимаются мероприятия по восстановлению утраченных ребенком социальных связей и функций, восполнению среды жизнеобеспечения, усилению заботы.

Закон гарантирует права и свободы человека в соответствии с Конституцией РФ, общепризнанными принципами и нормами международного права, международными договорами РФ, Семейным кодексом и другими нормативно-правовыми актами. Закон устанавливает абсолютный запрет на ущемление прав ребенка в семье или любом учреждении (п.1 ст.9).

Вывод: В Российской Федерации принят необходимый комплекс нормативно – правовых актов, опирающихся на международное законодательство в области защиты прав ребёнка, и обязывающих защищать детей от насилия в семье. Однако нормативно-правовые акты действующие сейчас в Российской Федерации в отношении насилия над детьми направлены на ликвидацию последствий случившегося. К сожалению специальных законодательных актов, которые бы предупреждали насилие в семье на данный момент не существует.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.

3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171.

ВИДЫ НАСИЛИЯ НАД ДЕТЬМИ, ЕГО ПРИЧИНЫ И ПОСЛЕДСТВИЯ TYPES OF CHILD ABUSE, ITS CAUSES AND CONSEQUENCES

Феонычев В.В. – старший преподаватель
Feonychev V.V. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

В последние десятилетия разрушился миф о том, что дети – это единственный привилегированный класс в нашем обществе, охраняемый и оберегаемый государством и обществом. Следствием этого убеждения стало распространение представления о том, что случаи жестокого обращения с детьми в нашей стране встречаются редко и связаны с психическим заболеванием или алкоголизмом родителей, их нравственной неразвитостью или моральной дефектностью, а не с тем зависимым от взрослых положением в обществе, которое дети занимали ранее и занимают в настоящее время.

Проблема насилия над детьми до недавнего времени была закрыта для обсуждения. Только сейчас мы начинаем осознавать масштабы и серьезность этой проблемы. Ребенок может столкнуться с насильственными действиями в любое время и в любой ситуации: в школе, на отдыхе, в общественном месте. Исключением не является и семья, не смотря на то, что данный социальный институт призван обеспечивать безопасность, которая является необходимым фактором для нормального развития ребенка.

Большинство исследователей, занимающихся проблемой насилия и жестокого обращения с ребенком, считают, что начало современного научного представления о данной проблеме было положено в 1961 году, когда на ежегодном собрании Американской Академии Педиатрии Н. Кемпе провел всесторонний анализ синдрома избитого ребенка. В следующем году этот доклад был опубликован в JAMA. Учёный подробно представил педиатрические, психиатрические, рентгенологические и юридические аспекты проблемы и впервые привел сводные статистические данные о распространении насилия над детьми в США.

Когда говорят о насилии по отношению к детям, часто употребляют термин «жестокое обращение с детьми» (от англ. *abius* – насилие, злоупотребление *meltripment* - плохой, недостаточный уход).

Жестокое обращение с детьми – это «умышленное или неосторожное обращение или действия со стороны родителей / лиц их заменяющих или других людей, которые привели к травмам, нарушению в развитии, смерти ребенка, либо угрожают правам и благополучию ребенка».

Насилие трактуется как «физическое, психическое, социальное воздействие на человека со стороны другого человека, семьи, группы или государства, вынуждающим его прерывать значимую деятельность и исполнять другую, противоречащую ей, либо угрожающую его физическому или психическому здоровью и целостности».

В России нет единого подхода к определению понятий "насилие" и «жестокое обращение»; существует большое количество других понятий, используемых при описании одной и той же проблемы: злоупотребление, принуждение, эксплуатация, синдром опасного обращения с детьми, управление и манипуляция их поведением. Имеется много ошибочных представлений, когда люди испытывают насилие, и не считают это насилием, потому, что воспринимают силу как норму. В большинстве случаев люди склонны относить к насилию лишь незначительную часть случаев, которые

наносит ущерб здоровью человека, т.е. попадают под действие уголовного кодекса. Факты насилия по отношению к детям, совершенные маньяками – преступниками, становятся достоянием гласности и потрясают воображение общественности. Но такие случаи, когда насилие совершает посторонний и незнакомый ребенку человек, составляют лишь небольшой процент преступлений. Большая часть насильственных действий совершается членами семьи и близкими родственниками детей: родителями, старшими братьями или сестрами, дядями и тетями.

Насилие может иметь вид физического, эмоционального и вербального, психического и сексуального принуждения.

1. Физическое насилие - преднамеренное или неосторожное нанесение травм ребенку, которое вызывает нарушение физического или психического здоровья или отставание в развитии.

2. Эмоциональное насилие - длительное, периодическое или постоянное воздействие родителей или других взрослых на ребенка, приводящие к формированию у ребенка патологических черт характера или нарушению психического развития.

3. Сексуальное насилие – вовлечение ребенка в действие с сексуальной окраской, с целью получения взрослыми сексуального удовлетворения или материальной выгоды.

4. Пренебрежение нуждами ребенка - неспособность родителей или лиц их заменяющих удовлетворять основных нужд и потребностей ребенка: в пище, одежде, жилье, медицинской помощи, воспитании, образовании и т.д.

Существуют несколько основных подходов к объяснению причин жестокого обращения с детьми.

Медико-психологический (психиатрический) подход рассматривает жестокое обращение с ребенком, исходя из личностных особенностей и семейной истории родителей. Предположение, что родители, жестоко обращающиеся с детьми, больны и требуют лечения, не подтвердилось. Исследования не смогли выявить личностные особенности родителей, склонных к жестокому обращению с детьми. Единственным фактом, который удалось установить, заключается в том, что многие взрослые, проявлявшие жестокость в обращении с детьми, сами в детстве подвергались подобному обращению.

Нет однозначного объяснения, почему жестокое обращение передается из поколения в поколение. Один из возможных механизмов этого - воспроизводство ролевых моделей родителей, с которыми ребенок сталкивался в детстве. Другой механизм формируется при попытке родителя, в детстве страдавшего от жестокости, общаться с ребенком противоположным (по отношению к собственным родителям) способом. И в этом случае родитель ориентируется не на конкретного ребенка с его особенностями и потребностями, а на свои представления о том, как нужно его воспитывать, что приводит (когда ребенок не отвечает этим представлениям) к попыткам втиснуть его насильно в определенные рамки.

Иногда родители, пережившие в семье жестокость, склонны вытеснять и подавлять нормальные негативные эмоции, могущие возникнуть во взаимодействии с детьми. Накопление таких переживаний в определенных условиях может приводить к мало контролируемым вспышкам агрессии в адрес ребенка.

Социологические объяснения принимают во внимание, прежде всего, влияние социальных факторов не жестокое обращение с ребенком: К ним относятся культ силового метода решения проблем, убеждение, что физические наказания являются эффективным способом воспитания и тому подобные общественные представления, с одной стороны, и социально-экономические проблемы: бедность, безработица или внезапная потеря работы, скученность, социальная изоляция, приводящие к нарастанию эмоционального напряжения и неудовлетворенности собой, окружающими, жизнью вообще, с другой.

Ситуационные объяснения придают значение при объяснении случаев жестокого обращения сочетанию определенных обстоятельств в микросреде: особенностям (поведения) ребенка, несоответствию ребенка ожиданиям родителей, нарушению отношений в семье и т.п.

Основные факторы риска применения различных видов насилия по отношению к ребенку можно разделить на несколько групп:

1. Факторы риска, связанные с особенностями семьи в целом:

- семьи с низким материальным уровнем жизни, для которых характерно систематическая неспособность или нежелание родителей обеспечить основные потребности ребенка в пище, одежде, медицинском уходе и т. д.

- многодетные семьи. Здесь имеет место материальный фактор (материальный уровень жизни таких семей как правило не очень высок). В данной ситуации важно оценить осознанность многодетность: нередко многодетность является следствием отсутствия планирования рождаемости и асоциального образа жизни матери. В такой семье родители как правило оказываются неспособными обеспечить детям полноценную жизнь.

- неполные или конфликтные семьи. Тяжелая, напряженная обстановка в семье, нереализованность ожиданий женщины от брака и другое, может негативно сказываться на отношении к ребенку и способам взаимодействия с ним.

- семьи, где есть усыновленные дети. Особенно в случае, если есть свои родные дети: здесь учитывается тот факт, что существует много мотивов для установления попечительства, например, получение материальных дотаций. При других мотивах усыновления ребенка нередко оказывается, что особенности и поведение усыновленного ребенка не соответствует ожиданиям. Такого рода семья, как правило, не является благоприятной средой для развития ребенка и по отношению к нему со стороны приемных родителей может совершаться насилие.

В семьях, где применяются особенно жестокие наказания, как правило, плохо распределяются семейные роли. Вся власть либо концентрируется у одного из родителей, либо отмечается хаотическое распределение ролей.

2. Факторы риска, связанные со здоровьем родителей

- алкоголизм одного или обоих родителей. В таких семьях если не физическому, то психическому состоянию ребенка наносится вред. Статус родителей низкий, деньги спускаются, ребенок обделен и т.д. В семьях, где оба родителя злоупотребляют алкоголем, дети зачастую беспрерывно подвергаются как физическому, так и эмоциональному насилию, и сам образ их жизни становится фактором насилия. Не смотря на это, часто существует эмоциональная привязанность ребенка к таким родителям;

- умственная отсталость родителей – откладывают отпечаток на личность ребенка;

- душевные заболевания – шизофрения, депрессивные заболевания – нарушение эмоциональности, при котором человек не может нормально эмоционально контактировать с окружающими, в том числе с ребенком. Психиатрический диагноз неравноценен лишению родительских прав, однако такие родители нуждаются в психологической и социальной поддержке.

3. Факторы риска, связанные с личностными и характерологическими особенностями родителей, а также с родительскими установками:

- раздражительность, иногда, и др.
- агрессивность;
- сниженный уровень самоконтроля,
- стремление к доминированию;
- повышенный уровень раздражительности;
- неуверенность в собственных силах, неадекватная самооценка;
- нереалистично высокий уровень ожиданий по отношению к ребенку.

- неоправданные ожидания родителей родившегося ребенка, его физическими (включая пол) и интеллектуальными возможностями, способностями и т.п., могут увеличивать риск применения наказаний.

- искаженное восприятие ребенка, страх того, что ребенок «испортится»;

- преувеличение ценности физических наказаний. Для некоторых родителей такой стиль обращения с детьми укладывается в представление о правильном воспитании.

- собственный детский опыт, связанный с насилием. Родители, которые в детстве сами подвергались физическому или эмоциональному насилию, значительно чаще склонны жестоко наказывать своих детей.

Кроме того, родители бывают не готовы к поведению детей в подростковом возрасте, и им бывает трудно не применять в этот период насилие.

Всё, что формирует у родителей представление о себе как о «плохом родителе», становится факторами, повышающими риск жестокого обращения с детьми.

Значимым фактором применения насилия по отношению к ребенку является переживаемый родителем стресс. Стресс, фрустрация становится предпосылкой к агрессии взрослого, по отношению к ребенку, и является одной из причин применения физических наказаний. Исследования показывают, что фрустрация часто провоцирует агрессию, но все же создание ребенком «помех» родителю, не всегда приводит к тому, что последний жестоко наказывает ребенка, чаще кроме высокого уровня стресса этому способствуют определенные личностные особенности взрослого, перечисленные выше.

4. Факторы риска, связанные с особенностями ребенка. Некоторые особенности поведения детей также могут провоцировать наказания:

- гиперкинетический синдромом, чрезмерная подвижность, сниженная способность к концентрации внимания. Такое поведение «изматывает» родителя и он начинает физически наказывать ребенка. В случаях, когда нарушение поведения ребенка обусловлено другими причинами, физическое насилие усугубляет проблему;

- нелюбимый или «нежеланный» ребенок. Например, дети, родившиеся в результате изнасилования, случайных нежелательных связей;

- физические и психические отклонения ребенка. Дети с физическими и умственными аномалиями, чаще оказываются объектами жестокого обращения.

Степень тяжести последствий перенесенного насилия зависит от тяжести самого насилия.

Жестокое отношение к ребенку, его отвержение в грубой или явной форме и последствия такого отношения живут в виде психотравматических переживаний и трансформируются сначала в комплекс жертвы, а затем агрессию или аутоагрессию.

Различают ближайшие и отдаленные последствия жестокого обращения и невнимательного отношения к детям.

К ближайшим последствиям относятся физические травмы, повреждения, а также рвота, головные боли, потеря сознания, кровоизлияние в глазные яблоки, характерные для синдрома сотрясения, развивающегося у маленьких детей, которых сильно трясут. К ближайшим последствиям относятся также острые психические нарушения в ответ на любой вид насилия. Эти реакции могут проявляться в виде ответной агрессии, возбуждения, стремления куда-то бежать, спрятаться, либо в виде глубокой заторможенности, внешнего безразличия. Однако в обоих случаях ребенок охвачен острейшим переживанием страха, тревоги и гнева. У детей старшего возраста возможно развитие тяжелой депрессии с чувством собственной ущербности, неполноценности.

Среди отдаленных последствий жестокого обращения с детьми выделяются нарушения, физического и психического развития ребенка, различные соматические заболевания, личностные и эмоциональные нарушения, социальные последствия.

У большинства детей, живущий в семьях, в которых применяются тяжелые физические наказания, эмоциональное или другие виды насилия, имеются признаки задержки физического и нервно-психического развития. Дети, подвергшиеся жестокому обращению, часто отстают в росте, массе, или и в том и другом от своих сверстников. Они позже начинают ходить, говорить, реже смеются, они значительно хуже успевают в школе, чем их одноклассники. У таких детей часто наблюдаются "дурные привычки": сосание пальцев, кусание ногтей, раскачивание, занятие онанизмом. и тела.

Следствием жестокого обращения могут быть различные заболевания. Например, при физическом насилии могут быть повреждения частей тела и внутренних органов различной степени тяжести, переломы костей и др. При сексуальном насилии могут возникнуть заболевания, передающиеся половым путем: инфекционно-воспалительные заболевания гениталий, сифилис, гонорея, СПИД, острые и хронические инфекции мочеполовых путей, травмы, кровотечения из половых органов и прямой кишки, разрывы прямой кишки и влагалища, выпадение прямой кишки.

Независимо от вида и характера насилия у детей могут наблюдаться различные заболевания, которые относятся к психосоматическим: ожирение или, наоборот, резкая потеря веса, что обусловлено нарушениями аппетита. При эмоциональном (психическом) насилии нередко бывают кожные сыпи, аллергическая патология, язва желудка, при сексуальном насилии - необъяснимые (если никаких заболеваний органов брюшной полости и малого таза не обнаруживается) боли внизу живота. Часто у детей развиваются такие нервно-психические заболевания, как тики, заикание, энурез (недержание мочи), энкопрез (недержание кала), некоторые дети повторно поступают в отделения неотложной помощи по поводу случайных травм, отравлений.

Дети, пострадавшие от насилия, имеют определённые психические особенности.

Практически все дети, пострадавшие от жестокого обращения и пренебрежительного отношения, пережили психическую травму, в результате чего они развиваются дальше с определенными личностными, эмоциональными и поведенческими особенностями, отрицательно влияющими на их дальнейшую жизнь.

Дети, подвергшиеся различного рода насилию, сами испытывают гнев, который чаще всего изливают на более слабых: младших по возрасту детей, на животных. Часто их агрессивность проявляется в игре, порой вспышки их гнева не имеют видимой причины.

Некоторые из них, напротив, чрезмерно пассивны, не могут себя защитить. И в том, и в другом случае нарушается контакт, общение со

сверстниками. У заброшенных, эмоционально депривированных детей стремление любым путём привлечь к себе внимание иногда проявляется в виде вызывающего, эксцентричного поведения.

Дети, пережившие сексуальное насилие, приобретают несвойственные возрасту познания о сексуальных взаимоотношениях, что проявляется в их поведении, в играх с другими детьми или с игрушками. Даже маленькие, не достигшие школьного возраста дети, пострадавшие от сексуального насилия, впоследствии сами могут стать инициаторами развратных действий и втягивать в них большое число участников.

Наиболее универсальной и тяжелой реакцией на любое, а не только сексуальное насилие, является низкая самооценка, которая способствует сохранению и закреплению психологических нарушений, связанных с насилием. Личность с низкой самооценкой переживает чувство вины, стыда. Для нее характерны постоянная убежденность в собственной неполноценности, в том, что "ты хуже всех". Вследствие этого ребенку трудно добиться уважения окружающих, успеха, общение его со сверстниками затруднено.

Чувствуя себя несчастными, обездоленными, приспособившись к ненормальным условиям существования, пытаются найти выход из создавшегося положения, они и сами могут стать шантажистами. Это, в частности, относится к сексуальному насилию, когда в обмен на обещание хранить секрет и не ломать привычной семейной жизни, дети вымогают у взрослых насильников деньги, сладости, подарки.

Среди этих детей, даже во взрослом состоянии, отмечается высокая частота депрессий. Это проявляется в приступах беспокойства, безотчетной тоски, чувство одиночества, в нарушениях сна. В старшем возрасте, у подростков, могут наблюдаться попытки покончить с собой или завершённые самоубийства.

Дети, пережившие любой вид насилия, испытывают трудности социализации: у них нарушены связи со взрослыми, нет соответствующих навыков общения со сверстниками, они не обладают достаточным уровнем знаний и эрудицией, чтобы завоевать авторитет в школе и др. Решение своих проблем дети - жертвы насилия - часто находят в криминальной, асоциальной среде, а это часто сопряжено с формированием у них пристрастия к алкоголю, наркотикам, они начинают воровать и совершать другие уголовно наказуемые действия.

Ребенок, явившийся жертвой жестокого обращения, не усваивает норм социально-положительных отношений в общении с людьми, не может в дальнейшем должным образом приспособиться к жизни, создать семью, жестоко относится к своим детям, легко решается на применение насилия к другим людям, доведенный до крайней степени унижения превращается из жертвы в преступника. Исследования Ю.М. Антоняна показали, что подавляющее большинство преступников - это в прошлом подростки,

отвергнутые семьей. Если дети не имеют возможности избежать насилия внутри семьи, они развивают свои формы сопротивления.

Вывод: В России нет единого подхода к определению понятий "насилие" и «жестокое обращение»; зачастую люди относят к насилию лишь те случаи, которые наносят ущерб здоровью человека, т.е. попадают под действие уголовного кодекса.

Насилие может иметь вид физического, эмоционального и вербального, психического и сексуального принуждения.

Насилие всегда наносит непоправимый вред ребёнку, проявляющийся в виде различных заболеваний, нарушениях психического развития ребёнка, социальной дезадаптации. Любой вид насилия формирует у детей и у подростков такие личностные и поведенческие особенности, которые делают их малопривлекательными и даже опасными для общества.

Выводы по главе: Выделяют несколько подходов к пониманию насилия: биологический, психологический, социологический и юридический.

В настоящее время Мировое сообщество признает проблему насилия, жестокого обращения и пренебрежения нуждами детей как одну из самых острых и актуальных проблем современного мира. Всемирная организация здравоохранения и Международное общество по предупреждению насилия над детьми и пренебрежения их нуждами (ISPCAN) объединяют усилия специалистов для безопасности создания действенной системы защиты детей от насилия, жестокого обращения и пренебрежения их нуждами.

По вопросам защиты прав детей Россия в 90-х годах XX века сделала большой шаг вперед, присоединившись к Конвенции ООН о правах ребенка. Таким образом, декларативно уже сейчас Россией признаны принципы в отношении прав детей, что и во всем демократическом мире. Разработаны и внесены поправки в Семейный Кодекс, Уголовный Кодекс РФ, принят Федеральный закон о гарантиях прав ребенка.

Однако в отсутствии разработанных подзаконных механизмов в России до сих пор эти нормы скорее декларированы, чем применимы на практике.

Насилие может иметь вид физического, эмоционального и вербального, психического и сексуального принуждения.

Насилие всегда наносит непоправимый вред ребёнку, проявляющийся в виде различных заболеваний, нарушениях психического развития ребёнка, социальной дезадаптации. Любой вид насилия формирует у детей и у подростков такие личностные и поведенческие особенности, которые делают их малопривлекательными и даже опасными для общества.

Непоправимый вред, который наносит ребёнку насилие, вызывает необходимость принятия мер социальной профилактики.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.

2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171

ПОНЯТИЕ, ЭТАПЫ И МЕТОДЫ ПРОФИЛАКТИКИ В СОЦИАЛЬНОЙ РАБОТЕ
CONCEPT STAGES AND METHODS OF PREVENTION IN SOCIAL WORK

Феонычев В.В. – старший преподаватель
Feonychev V.V. – Senior Lecturer

Социальная профилактика – это «сознательная, целенаправленная, социально организованная деятельность по предотвращению возможных социальных, психолого-педагогических, правовых и других проблем и достижению желаемого результата».

Профилактические мероприятия необходимы и важны во всех сферах жизнедеятельности людей. Особенно это касается проблем детства, и такой страшной по своим последствиям проблемы как насилие над детьми в семье.

Основные цели, на достижение которых направлен процесс социальной профилактики:

- выявление причин и условий, способствующих возникновению какой-либо проблемы или комплекса проблем;
- уменьшение вероятности или предупреждение возникновения недопустимых отклонений от системы социальных стандартов и норм в деятельности и поведении человека или группы;
- предотвращение возможных психологических, социокультурных и других коллизий у человека или группы;
- сохранение, поддержание и защита оптимального уровня и образа жизни людей;
- содействие человеку или группе в достижении поставленных целей, раскрытие их внутренних потенциалов и творческих способностей.

Характер и содержание социально-профилактической работы с конкретным социальным субъектом определяется его собственными характеристиками, потребностями и возможностями.

Применительно к детям социальная профилактика создает тот необходимый фон, на котором более успешно осуществляются все другие виды профилактики: психологическая, педагогическая, медицинская и социально-педагогическая.

Психолого-педагогическая профилактика – это «система предупредительных мер, связанных с устранением внешних причин, факторов и условий, вызывающие те или иные недостатки в развитии детей. Психолого-педагогическая профилактика осуществляется на фоне общей гуманизации педагогического процесса. Однако элементарные права ребенка довольно часто нарушаются, что предусматривает включение в профилактическую работу систему мер по социальной защите детства.

Социальная защита детства подразумевает специальные меры по гарантированному обеспечению прав несовершеннолетних, предусмотренных российским законодательством и Международной конвенцией о правах ребенка.

Ребенок – лицо, не достигшее восемнадцати лет (совершеннолетия).

В последние годы много внимания уделяется ранней профилактике отклонений в развитии личности ребенка. Это связано со следующими причинами:

детство является тем периодом, в которой закладывается фундамент личности; · в детстве закладывается нравственные и эстетические эталоны;

в детстве формируются правилосообразное поведение и нормативная деятельность;

нервная система ребенка чрезвычайно пластична и способна к изменению;

в этом периоде ребенок обладает повышенной внушаемостью, подражаемостью;

в этом периоде ребенок зависим от взрослого; а родители и педагоги – главные авторитеты.

Социально-педагогическая профилактика – это система мер социального воспитания, направленных на создание оптимальной социальной ситуации развития детей и подростков. В этой связи важным субъектом социальной профилактики является семья.

Рассматривая социальную профилактику как сознательную и социально организованную деятельность, можно выделить последовательный ряд её основных стадий:

1.Стадия предупреждения, основной задачей которой является принятие мер, формирующих у человека социально приемлемую систему ценностей, потребностей и представлений. Это позволит ему избегать таких форм поведения и деятельности, которые могут осложнить процесс жизнедеятельности его самого и его ближайшего окружения. Так, воспитывая ребёнка в гуманистическом направлении, родители закладывают основу для формирования у него в будущем широкого и полноценного круга общения, возможностей легко сходить с людьми и выстраивать эффективную систему взаимодействия с ними.

2.Стадия предотвращения - направлена на принятие своевременных и эффективных мер недопущения возникновения ситуации, чреватой осложнением процесса жизнедеятельности субъекта. Так, информируя родителей о том, какие их действия по отношению к ребёнку являются насильственными и какими последствиями они обернутся для ребёнка (в плане его психологического и социального развития) и для них самих (в правовом плане), мы предотвращаем случаи насилия над детьми в семье.

3.Стадия пресечения - используя социально приемлемые способы, блокировать формы деятельности и поведения субъекта, которые могут привести к возникновению негативных последствий как для него и его ближайшего окружения, так и для общества в целом. Именно на решение этой задачи направлена существующая в любом обществе система законодательных, морально - нравственных, педагогических, административных и других санкций, карающих за совершение определённых действий или не допускающих их повторения.

По рекомендации Всемирной организации здравоохранения различают следующие стадии профилактики насилия над детьми: первичную, вторичную и третичную профилактику.

Термин «первичная профилактика» применяется к мерам, направленным на все население.

Термин «вторичная профилактика» означает меры, направленные на тех, кто еще не переживал инцидента насилия, но находится в ситуации повышенного риска.

Термин «третичная профилактика» обозначает меры вмешательства в случаях, когда насилие над ребенком уже совершилось, и вмешательство направлено на оказание помощи и предупреждение повторения насилия в будущем.

Последовательная реализация указанных стадий социальной профилактики предполагает использование самых разнообразных приёмов и методов деятельности. На сегодняшний день можно говорить о существовании следующих методов социальной профилактики.

1.Медико-социальные - направлены на создание необходимых условий для сохранения приемлемого уровня физического и социального здоровья человека. К их числу относятся медико-социальное просвещение, пропаганда здорового образа жизни, медико-социальный патронаж и т.п.

2.Организационно-административные - создание системы социального контроля, разработка соответствующей правовой и законодательной базы, формирование системы органов и учреждений для осуществления деятельности по социальной профилактике. К этой группе методов относятся социальный контроль и социальный надзор, социальное управление и социальное планирование и ряд других.

3.Правовые - разработка и создание соответствующей системы правовых норм и правил поведения и деятельности людей во всех областях социальной жизни и создание эффективной и действующей системы контроля за исполнением этих норм и правил. К этой группе методов относятся правовое просвещение, правовой контроль, правовые санкции и т.п.

4.Педагогические - формирование у различных социальных субъектов социально приемлемой системы ценностей, норм, стереотипов и идеалов, повышение уровня знаний и расширения кругозора. К их числу относятся давно и хорошо всем известные методы образования, воспитания и просвещения.

5.Экономические - направлены на поддержание приемлемого и достойного уровня жизни человека и создание необходимых условий для удовлетворения его материальных потребностей. Наиболее часто для решения таких задач используются экономическое стимулирование, экономическое поощрение, экономические льготы и экономическая поддержка и т.п.

6. Политические - создание в обществе эффективной системы политических прав, свобод, ценностей и ориентиров, позволяющих всем социальным субъектам отстаивать свои интересы в социально приемлемых и допустимых рамках.

Социальный эффект использования этих методов социальной профилактики на практике будет существенно выше при условии их комплексного использования, т.е. при разработке и реализации системы социально-профилактических мероприятий. В зависимости от того, какие цели будут преследовать эти мероприятия, можно выделить следующие их разновидности.

1. Нейтрализующие, направленные на пресечение каких-либо тенденций, возможностей и т.п. (например, лишение родителей родительских прав).

2. Компенсирующие, целью которых является восполнение понесённой субъектом утраты (реабилитация ребёнка, пострадавшего от насилия, в специальном реабилитационном центре)

3. Предупреждающие, позволяющие не допустить возникновения обстоятельств, способствующих социальным или личностным отклонениям (изъятие ребёнка из семьи, ведущей девиантный образ жизни).

4. Устраняющие, направленные на устранение подобных обстоятельств (помещение ребёнка в детский дом или установление опекуна).

5. Контролирующие, способствующие последующему наблюдению за эффективностью социально-профилактических мероприятий.

Успех социально-профилактических мероприятий во многом определяется тем, на каких принципиальных основаниях строится эта деятельность. Говоря об основных принципах социальной профилактики, необходимо выделить:

- во-первых, принцип системности, предполагающий выявление всех возможных источников проблемы клиента, одновременное формирование условий для её последующего разрешения и использование для этого различных методов и способов деятельности;

- во-вторых, принцип превентивности, предотвращение возникновения проблемы, решение «ещё не возникших проблем». Так, развитие, совершенствование и внедрение в практику эффективной системы правового просвещения и воспитания населения может рассматриваться как одна из возможностей решения проблемы семейного насилия;

- в-третьих, принцип активизации собственных сил человека, предполагающий обучение его необходимым умениям и навыкам для самостоятельного решения собственных проблем. Например, совершенствование навыков общения, обучение основным способам поведения в определённых жизненных ситуациях (в семье, в ситуации стресса и т. п.);

- в-четвёртых, принцип оптимальности, позволяющий выявить степень актуальности и значимости данной проблемы для субъекта.

- в-пятых, принцип гуманизма, доверия и доверительности, являющийся универсальным принципом профессиональной деятельности социального работника. Профилактика является одним из основных и перспективных направлений деятельности по социальной защите и поддержке населения. С одной стороны, это направление деятельности существенно облегчает работу ряда учреждений и организаций, специализирующихся в этой сфере. Например, эффективная работа по профилактике правонарушений, девиантного и асоциального поведения позволяет лучше защищать права и интересы детей в обществе. С другой стороны, необходимость организации и проведения социально-профилактических мероприятий ставит перед этими организациями и учреждениями новые цели и задачи, такие, как организация постоянного мониторинга по ряду социальных проблем, ведение постоянной воспитательной и другой необходимой работы и предвидение возможностей появления некоторых проблем в будущем. Согласно выводам ряда исследователей, по мере совершенствования общества и системы социальной защиты и поддержки населения в ней будет возрастать удельный вес именно социально-профилактической деятельности.

Таким образом, несмотря на сложность работы по социальной профилактике, жизнь постоянно убеждает, что легче и с гораздо меньшими издержками для общества и личности не допустить возможных отклонений в поведении и деятельности социального субъекта, чем потом бороться и преодолевать возникшие негативные и неблагоприятные последствия. Особенно это касается такой актуальной для нашего общества проблемы, как насилие над детьми в семье.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное

развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.

6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.

7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг. XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.

8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.

9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.

10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171

ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ ПРОФИЛАКТИКИ СЕМЕЙНОГО НАСИЛИЯ НАД ДЕТЬМИ В РОССИИ FEATURES OF THE SYSTEM TO PREVENT FAMILY VIOLENCE AGAINST CHILDREN IN RUSSIA

Феонычев В.В. – старший преподаватель
Feonychev V.V. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Ключевыми компонентами системы защиты детей от насилия и жестокого обращения являются: понимание/знание проблемы, специальная юридическая система, специальные службы, работающие с такими детьми и их родителями, а также с теми, кто совершил насилие над ребенком.

На основе анализа опыта США и стран Восточной Европы по предотвращению насилия и жестокого обращения с детьми учёные (Б. Боннер, Т. Балашова, М. Чаффин), обозначили следующие основные элементы системы защиты ребенка от насилия и жестокого обращения:

1. Законодательная база и нормативно-правовое обеспечение системы;
2. Службы помощи, профилактики и реабилитации;
3. Объекты участия;
4. Субъекты воздействия;
5. Программы профилактики и реабилитации;
6. Управление системой.

1. По вопросам защиты и обеспечения реализации прав детей Россия в 90-е годы прошлого века сделала большой шаг вперед, присоединившись к Конвенции ООН о правах ребенка. Таким образом, декларативно уже сейчас Россией признаны те же принципы в отношении прав детей, что и во всем демократическом мире. Разработаны и внесены поправки в Семейный Кодекс, Уголовный Кодекс РФ, принят Федеральный закон о гарантиях прав ребенка. Началось формирование правовой базы субъектов Российской Федерации, активизировалась работа в органах власти местного самоуправления.

Однако в России до сих пор эти нормы скорее декларированы, чем применимы на практике. Основные причины этого:

- устоявшееся веками отношение к ребенку как подчиненному;
- нежелание вводить проверенной на мировой практике системы специализированной ювенальной юстиции,
- недостаток бюджетных средств

2. К службам помощи, профилактики и реабилитации относят:

- службы кризисного реагирования (кризисные центры для детей или центры временного пребывания, кризисный телефон доверия);
- службы, несущие функции опеки и попечительства (детские дома, интернаты, дома ребенка, приемные семьи);
- службы реабилитации и помощи (социально-психологические центры, юридические консультации, поликлиники, детские больницы, центры социальной реабилитации);
- службы организации досуга (детские клубы, дома творчества, музыкальные школы, спортивные школы и секции).

Специалисты утверждают, что современный этап развития помощи детям и подросткам, пережившим насилие и жестокое обращение, представляет собой стремительно и разнопланово развивающееся явление. Этот процесс при всей своей важности и позитивности, к сожалению, не лишен ряда недостатков. В России существуют организации и службы, чья деятельность либо напрямую связана с проблемой защиты детей от насилия и жестокого обращения, либо косвенно помогает решать эту проблему. Однако, эта деятельность при всей своей важности и позитивности, к сожалению, не лишена недостатков.

К ним следует отнести:

- рассогласованность (методологическую, организационную и методическую) в деятельности множества существующих и вновь возникающих центров, организаций, служб и т. д.;

- ведомственные барьеры, препятствующие решению проблемы предотвращения насилия над детьми;
- ограниченный опыт взаимодействия специалистов разных профилей;
- неразработанность подходов к подготовке квалифицированных кадров для этих служб;
- отсутствие навыка у специалистов работать "под задачу", командой;
- неумение распределять и нести коллективную ответственность;
- недостаточное количество этих служб в пересчете на количество детского населения России;
- недоступность служб для части населения в силу территориальной удаленности или платности предоставляемых услуг.

Большинство служб из необходимых для функционирования системы защиты детей от насилия и жестокого обращения в России существуют. Однако количество этих служб является недостаточным для всех детей, нуждающихся в специализированной помощи. Чаще всего в экстренной ситуации, угрожающей жизни ребенка, его изымают из семьи и помещают в больницу, отдают родственникам или в приют временного пребывания.

Большой проблемой является отсутствие достоверной статистики о ситуации насилия над детьми в России.

Известно, что первым шагом в реализации профессиональных скоординированных действий по предотвращению жестокого обращения с подростками является получение достоверной информации о состоянии проблемы в данном городе, районе и т.п. Однако, как показывает опыт, информация о состоянии проблемы насилия над детьми оказывается весьма противоречивой, если использовать статистику различных служб и ведомств. Конечно, задача получения достоверной информации является сложной и по объективным причинам. Во-первых, сама проблема насилия и жестокого обращения с человеком субъективно и объективно сложна для диагностики, поскольку сильно нагружена эмоциональными переживаниями и экспериментатора, и испытуемого. Во-вторых, в силу особенностей российского менталитета факты большинства насильственных действий скрываются человеком. Кроме того, нет четких границ определения насильственных или ненасильственных действий.

Вместе с тем, в России фактически отсутствуют службы, необходимые для полноценного функционирования системы защиты: например, институт приемной семьи, специализированные междисциплинарные центры по предотвращению насилия и жестокого обращения с детьми, не развита система доступной юридической помощи и защиты для детей и подростков, и т.д.

Тем не менее, в последнее десятилетие в России и в мире увеличилось количество общественных и негосударственных организаций, занимающихся проблемами асоциального детства.

3. Теми, на кого направлена деятельность системы защиты являются:

- Все дети, подростки и юноши до 18 лет (для организации профилактической работы);

- Дети «группы риска»
- Семьи «группы риска»
- Учреждения «группы риска»

Если проанализировать статистику, то на первом месте среди социальных проблем детства окажется проблема семьи. Социализация детей в современной российской семье сопровождается изменением ее структуры, стиля родительно-детских отношений, ростом их конфликтов.

При анализе семейного окружения и воздействия на психосоциальное развитие ребенка целесообразно учитывать следующие типы семейного влияния, часто имеющие патологическое значение (по материалам НИИ социальной и судебной психиатрии им. В.П. Сербского):

- семьи с условиями неправильного, неадекватного психофизическим или личностным возможностям ребенка стиля воспитательных и внутрисемейных отношений (эмоциональное отвержение ребенка, хронические разнонаправленные со стороны родителей конфликтные отношения, гиперопека или гипоопека, сохраняющаяся вера в воспитательный потенциал физических наказаний, отсутствие прародительской семьи);

- нестабильная (полная, неполная) семья с ситуацией развода, длительным раздельным от родителей проживанием детей;

- асоциальная, дезорганизованная семья с систематической алкоголизацией, наркотизмом, аморальным образом жизни, криминальным поведением родителей и старших членов семьи, проявлениями маломотивированной "семейной жестокости". Искажения семейных отношений породили такое, распространяющееся явление, как "социальное сиротство" утрата детьми родительской помощи и заботы при живых родителях.

Для многих родительский дом никогда и не был спасительной гаванью, поскольку жестокое обращение с детьми нередко является основной причиной, заставляющей их бежать из дома и искать спасения на улице.

В дисгармоничных семьях еще больше, чем в благополучных семьях в настоящее время существенно искажается социальная информация, ослабляется воздействие воспитательной семейной ситуации на ребенка. В большинстве семей это, по-прежнему, определяется не столько социально-психологическими особенностями родителей, сколько экономическим фактором. В результате затрудняется гармоничное развитие ребенка, обедняется его эмоциональная жизнь, возрастает риск формирования стрессовых психоэмоциональных расстройств. У многих детей возникает чувство отчуждения в стрессовой ситуации, что не позволяет находить ребенку адекватный ответ в кризисной ситуации.

Кризис семьи подтверждается и тем, что в настоящее время в отделениях внутренних дел на социально-профилактическом учете состоит

свыше 200 тыс. взрослых лиц, не выполняющих своих родительских обязанностей. Ежегодно выявляется более 100 тыс. детей, оставшихся без попечения родителей. Общее число детей-сирот на сегодня составляет 740,5 тыс. человек.

Из этого можно заключить, что одним из основных источников насилия для ребенка, является его семейное окружение.

4. Субъектами (те, кто обеспечивает деятельность системы) воздействия являются специалисты нескольких ведомств:

- Педагоги;
- Психологи;
- Врачи (педиатры, детские психиатры, невропатологи);
- Средний медицинский персонал детских больниц и поликлиник;
- Инспектора по делам несовершеннолетних;
- Социальные работники, социальные педагоги;
- Юристы (суд, прокуратура, адвокатура).

Работая на своих основных местах работы, эти специалисты объединены в меж(над)ведомственные профессиональные команды. Основными функциями междисциплинарных команд являются следующие:

- Информационно-аналитическая (собирает информацию по проблеме насилия и жестокого обращения в социуме, семье, образовательном и др. учреждениях);
- Первичного приема ребенка (или иного заявителя) в связи со случаем жестокого обращения или насилия;
- Организации комплексной практической помощи ребенку и семье;
- Социального мониторинга детей, подростков и семей групп риска;
- Организационно-профилактической работы (выступления перед родителями, выступления в трудовых коллективах, встречи с администрацией, выступления в СМИ, проведение конференций среди специалистов, акции по защите прав детей и т.д.)

Одним из важнейших условий существования системы защиты детей от насилия является наличие специальных знаний об этой проблеме как у профессионалов, специалистов, работающих с такими детьми, так и у всего сообщества в целом. К сожалению, сегодня специалисты далеко не всегда готовы к работе, опираясь на специальные знания о проблеме насилия.

Для эффективного обучения специалистов, работающих с детьми, необходимо не просто специальное обучение. Важно, чтобы это обучение носило междисциплинарный характер.

Специалисты, действующие в междисциплинарной команде, применяют следующую технологию работы:

Ключевым компонентом сбора информации о ситуации насилия над ребенком является проведение интервью с ним. От того, насколько грамотно и конфиденциально оно будет проведено, зависит благополучие и

психологическое здоровье ребенка, попавшего в трудную жизненную ситуацию. Каждый специалист не зависимо от того, является ли он членом междисциплинарной команды, или работает в ведомстве или организации принимающей заявления о насилии над детьми, должен ответить себе на несколько вопросов:

- Что происходит с ребенком, если он должен повторять свою историю снова и снова при проведении параллельного расследования?
- Что происходит с самой историей?
- Кому от этого лучше?

Параллельное расследование в нескольких учреждениях и несколькими специалистами может привести ко вторичной травматизации уже травмированного ребенка.

Эффективные коммуникации, согласованные действия членов междисциплинарной команды между собой и со специалистами, работающими в различных ведомственных организациях, особенно важны в экстренной ситуации, когда от специалистов требуется немедленное реагирование и помощь ребенку, столкнувшемуся с насилием и жестоким обращением.

Специалист (педагог, воспитатель, врач, школьный психолог и др.), сталкиваясь со случаем насилия, совершенным в отношении ребенка сообщает о сложившейся ситуации в междисциплинарную команду (центр, службу).

Сообщение может поступать в междисциплинарную команду по телефону или при очном обращении, где принимающим сообщением является любой из специалистов, входящих в междисциплинарную команду. Данные специалисты проходят специальную подготовку по определению индикаторов насильственного поведения по отношению к ребенку, приему и ведению случая насилия и жестокого обращения с детьми, проведению интервью с ребенком, попавшим в трудную жизненную ситуацию.

После поступления сообщения о случае и сбора первичной информации специалистом команды о ситуации насилия и жестокого обращения проводится собрание междисциплинарной команды. На совещании междисциплинарной команды принимается решение о ведении случая: назначается менеджер случая (как правило – это социальный работник, хорошо знающий ситуацию в семье и имеющий доступ в нее), рассматриваются варианты дальнейшего пребывания ребенка в семье, разрабатываются шаги медицинской, юридической, психологической, социальной помощи ребенку, в зависимости от сложившейся ситуации и т.п.

Наличие разнообразных специалистов позволяет производить максимально точную экспертную оценку ситуации, предлагать больший выбор решения проблемы и успешно преодолевать возникающие межведомственные барьеры. Команда может вступать во взаимодействие с какими – либо другими службами или передавать им роль лидера в оказании целевых услуг (пример: нарколог, детский гинеколог).

Самое критическое решение, с которым сталкиваются специалисты междисциплинарной команды – это оставлять ли ребенка, подвергнувшегося насилию или пренебрежению нуждами, дома при обеспечении семье помощи, уменьшающий риск вреда.

Для принятия решения используется протокол оценки безопасности. Когда работник службы защиты детей впервые контактирует с семьей, он должен оценить, есть ли какие-либо факторы, которые угрожают безопасности ребенка. При принятии решений оценка безопасности обычно содержит три части. Первая, это лист потенциальных угроз ребенку в семье. Это условия, которые указывают на опасность немедленного вреда для ребенка. Вторая часть – это определение краткосрочных вмешательств, выбранных работником (например, наблюдение родственника или соседа), которые представляют собой план безопасности. Третья – это запись окончательного решения.

Оценка безопасности должна быть завершена в течение первого личного контакта с семьей работника, проводящего расследование. Если есть угрозы безопасности ребёнка, специалисты междисциплинарной команды должны рассмотреть серию потенциальных вмешательств внутри семьи, начиная с менее ограничительных. Если вмешательства внутри семьи недоступны, отвергаются или недостаточны для того, чтобы смягчить выявленные проблемы безопасности, помещение ребёнка вне родительской семьи является единственной альтернативой. Все защитные перемещения ребенка основываются на установлении фактов, свидетельствующих, что вмешательства внутри семьи не обеспечат безопасности ребенка.

5. Программы профилактики и реабилитации включают в себя

Образовательные программы:

- Для детей школьного возраста;
- Для студентов;
- Для родителей
- Для специалистов.

Программы многопрофильной (психологической, юридической, педагогической, социальной, медицинской) консультативной помощи:

- Семьям;
- Специалистам;
- Детям и подросткам.

Программы посещения семей:

- До- и послеродовой патронаж всех семей;
- Посещение семей службами социальной помощи;
- Посещение семей педагогами образовательных учреждений

Многопрофильная реабилитация неэффективна, если осуществляется изолированно,

- без опоры на достоверную статистику;
- не носит комплексный и системный характер;

- организована только с жертвой, без работы с насильником и социальным окружением;
- существует вне юридической поддержки;
- организована в отрыве от профилактической работы;
- проводится без дальнейшего мониторинга случаев и ситуации в целом.

Как показывают многочисленные исследования (как правило, зарубежные) и опыт работы, насилие имеет выраженный циклический характер: практически каждый акт насилия имеет насильственную предысторию насильника, и практически всегда насильственные действия имеют тенденцию к повторению. Поэтому задача реабилитации жертв насилия должна решаться как совокупная задача не только помощи жертве, но и работы с насильником и социальным окружением жертвы.

Реабилитационные мероприятия не имеют смысла, если они не включены в систему предупреждения возникновения проблемы, в систему профилактической работы.

6. Международный опыт показывает, что управление системой защиты детей от насилия и жестокого обращения эффективнее всего осуществляется надведомственным органом (совет, междисциплинарный комитет, уполномоченные по правам ребенка и т.п.). Этот орган организует и иницирует, как правило, следующие виды работ:

- Проведение программ мониторинга:
 - Ранних предпосылок асоциального поведения детей;
 - Семей «группы риска»;
 - Детей и подростков, совершивших правонарушения;
 - Образовательных и лечебных учреждений для детей и подростков;
 - Специальных учреждений закрытого типа для детей и подростков.;
 - Состояния проблемы насилия и жестокого обращения с детьми;
- Создание и обновление базы данных организаций и служб помощи и реагирования;
 - Экспертизу деятельности организаций и служб;
 - Экспертизу программ помощи и профилактики;
 - Информирование населения о службах реагирования и помощи;
 - Ведомственные и межведомственные совещания о состоянии проблемы;
 - Ежегодную межведомственную конференцию;
 - Подготовку ежегодного доклада органам власти о состоянии проблемы.

Ст. 4 Федерального Закона «Об основах системы профилактики и безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» от 30.06.99 предусматривает распределение обязанностей между следующими государственными органами: комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, органы управления социальной защитой населения, органы управления образованием, органы опеки и попечительства, органы по делам

молодежи, органы управления здравоохранением, органы службы занятости, органы внутренних дел.

Сегодня реально существует большая сеть ведомств, занимающихся решением проблемы насилия (службы семьи, материнства и детства, учреждения здравоохранения, образования, бюро судебно-медицинской экспертизы, правоохранительные органы, прокуратура, суд, религиозные конфессии), каждое из которых имеет централизованное руководство.

Задачами служб социального обслуживания семьи, учреждений здравоохранения и правоохранительных органов являются информирование людей о сложности выявленной ситуации, предоставление максимально полной информации о способах ее решения и, если члены семьи придут к необходимости постороннего вмешательства в данный конфликт, - оказание помощи.

Совместная деятельность всех ведомств должна ориентироваться на достижение цели улучшения положения ребенка.

Таким образом, основными элементами системы защиты ребенка от насилия и жестокого обращения в семье являются: законодательная база и нормативно-правовое обеспечение системы; службы помощи, профилактики и реабилитации; объекты участия;

субъекты воздействия; программы профилактики и реабилитации; управление системой. Все эти элементы должны быть взаимосвязаны и направлены на достижение общих целей – предотвращение насилия над детьми, оказание помощи ребёнку и семье, оказавшимся в трудной жизненной ситуации.

Выводы по главе. По рекомендации Всемирной организации здравоохранения различают следующие стадии профилактики насилия над детьми: первичную, вторичную и третичную профилактику.

Последовательная реализация указанных стадий социальной профилактики предполагает использование самых разнообразных приёмов и методов деятельности. На сегодняшний день можно говорить о существовании следующих методов социальной профилактики: медико-социальные; организационно-административные; правовые; педагогические; экономические; политические.

Социальный эффект использования этих методов социальной профилактики на практике будет существенно выше при условии их комплексного, системного использования.

Элементами системы защиты ребенка от насилия и жестокого обращения в семье являются: законодательная база и нормативно-правовое обеспечение системы; службы помощи, профилактики и реабилитации; объекты участия; субъекты воздействия; программы профилактики и реабилитации; управление системой.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171

**ПРОГРАММА ПРОФИЛАКТИКИ НАСИЛИЯ НАД ДЕТЬМИ В СЕМЬЕ
PROGRAM FOR THE PREVENTION OF VIOLENCE AGAINST
CHILDREN IN THE FAMILY**

Феонычев В.В. – старший преподаватель

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural Academy im. P.A. Stolypina

На основании изучения международного законодательства и законодательства РФ, анализа теоретических подходов к проблеме семейного насилия над детьми, исследования опыта работы по данной проблеме мы разработали программу профилактики семейного насилия над детьми.

Цель программы: Создание условий для соблюдения прав детей в семье, повышение успешности ребенка в сфере взаимодействия со взрослыми.

Задачи программы:

1. Актуализировать проблему насилия и жестокого обращения с детьми
2. Определить основные направления профилактической, диагностической, коррекционной работы специалистов по защите прав ребёнка от всех форм насилия.
3. Оказать помощь родителям по формированию устойчивых взглядов на воспитание, отношение в семье, разрешение конфликтов.
4. Проводить работу по разъяснению прав и обязанностей родителей.

Основные направления программы:

Первый этап – диагностика насилия. На данном этапе предлагаются следующие методы работы: анкетирование детей и взрослых с целью изучения сущностных характеристик насилия в семье глазами подростков и взрослых; психологическое тестирование, позволяющее выявить особенности детско – родительских отношений в семье с помощью методики: тест – опросник родительского отношения ОРО (Варга – Столин); кинетический рисунок семьи; методика PARI, предназначенная для изучения отношения родителей к разным сторонам семейной жизни (семейной роли); тест «Родители глазами подростка» (Вассерман, Горьковая, Ромицына); социальный патронаж неблагополучных семей с целью выявления случаев насилия; заполнение социальной карты семьи.

Второй этап - реабилитация ребенка – жертвы насилия и его семьи.

На данном этапе ребёнок в зависимости от ситуации либо изымается из семьи и определяется в Центр реабилитации несовершеннолетних, либо остаётся в семье, регулярный социальный патронаж которой осуществляется специалистом по социальной работе, социальным педагогом.

Для каждого ребёнка составляется индивидуальная реабилитационная программа.

Заканчивается этот этап оценкой состояния ребенка после всех реабилитационных мероприятий и патронажных действий.

Третий этап – профилактическая работа с населением.

Профилактическая работа направлена на предупреждение случаев насилия и предупреждение рецидивов насилия в семьях.

На данном этапе мы предлагаем:

- лекции для родителей: " Формы жестокого обращения с детьми в семьях "; "Влияние домашнего насилия на психику ребенка";

- просветительскую работу юриста;

- тренинг «Оптимизация взаимодействия родителей и детей», целью которого является помощь в установлении и развитии отношений партнерства и сотрудничества родителя с ребенком;

- обучающий семинар для детей младшего школьного возраста, в ходе которого дети с помощью ролевых игр постигают стратегии противостояния жестокому обращению;

- тренинг для подростков «Сотрудничать со взрослыми: Я могу!», направленный на повышение успешности подростка в сфере взаимодействия со взрослыми;

- практические занятия с элементами тренинга для подростков и юношей «Мой защищенный мир», включающие в себя укрепление структуры «Я — взрослый», развитие адаптивных навыков поведения, укрепление и развитие конструктивных стратегий профилактики и преодоления ситуаций насилия и др., а также способствующие стабилизации адекватной самооценки.

Мы попробовали реализовать разработанную программу на практике.

В программе принимали участие 5 человек детей младшего школьного и подросткового возраста и их родители.

Сроки реализации – сентябрь – ноябрь 2009 г.

Информацию о неблагополучных семьях, фактах домашнего насилия мы получали из КДН и ЗП, Центра социальной работы г. Костомукша.

В реализации программы принимала участие междисциплинарная команда, состоящая из педагогов, психолога, специалиста по социальной работе, социального педагога, медиков, специалиста КПДН и ЗП.

На каждом этапе реализации программы мы использовали все вышеназванные методы работы.

В результате реализации программы мы выявили следующую тенденцию: все дети, подвергавшиеся насилию в семье, склонны к асоциальному поведению.

В результате исследования были выделены наиболее значимые предпосылки асоциального поведения:

- материнское отвержение;
- низкий уровень материнской эмпатии по отношению к ребенку;
- неосознаваемые родительские установки на использование силовых методов воспитания;

- неосознаваемая родительская установка на "разрешение" детям использовать силовые методы разрешения конфликтов со сверстниками;
- родительская установка на неконструктивные стратегии разрешения конфликта;
- непринятие ребенка детской группой;
- неконструктивные и деструктивные навыки взаимодействия ребенка со сверстниками.

Мы составили для каждого ребёнка индивидуальную программу реабилитации. Нам удалось:

- научить детей и родителей различать насильственные и ненасильственные формы поведения,
- помочь родителям понять, какой ущерб наносит насилие психике ребёнка;
- помочь в установлении отношений партнерства и сотрудничества родителей и детей;
- научить младших школьников стратегиям противостояния жестокому обращению;
- помочь подросткам обрести навыки в сфере успешного взаимодействия со взрослыми;
- сформировать у подростков некоторые умения, помогающие противостоять нефизическому насилию со стороны окружающих; противостоять различным жизненным трудностям подростковой жизни, связанным с эмоциональным насилием.

Мы осознаём, что проделанная нами работа – лишь первые шаги в деле профилактики семейного насилия. Дети и семьи, с которыми мы работали, нуждаются в регулярном социальном патронаже и помощи различных служб, объединившихся в борьбе с насилием над детьми. Однако дети и взрослые, с которыми мы работали, осознали, что насилие, агрессия, асоциальное поведение – путь в пропасть. Они знают, куда обратиться, если не смогут самостоятельно противостоять чужому насилию или собственной агрессии.

Таким образом, предложенная программа поможет диагностировать случаи семейного насилия, вести информационно – просветительскую работу с детьми и родителями по профилактике семейного насилия над детьми, обучать детей разных возрастов противостоять насилию. Издание методических буклетов, ориентированных на разные целевые группы (дети и подростки, родители и работники образовательных учреждений); подготовка и издание средств наглядной агитации, направленных на формирование у родителей и работников детских учреждений понимания недопустимости жестокого обращения с детьми, а у детей - активной жизненной позиции по защите своих прав; выступления в средствах массовой информации, прежде всего электронных, позволяет формировать среди широких слоев населения убеждение в недопустимости использования насилия в "педагогических" целях, опасных последствиях жестокого обращения с детьми, необходимости

своевременного обращения за психологической помощью в тех случаях, когда ребенок становится жертвой насилия.

Эффективность программы значительно повысится, если ее будут использовать междисциплинарные команды специалистов по профилактике насилия и жестокого обращения с детьми или при работе со случаем насилия, при коррекции семейных отношений. Можно сказать, что сама программа носит междисциплинарный характер. Программа разработана таким образом, что ведущим, работающим по ней, может стать любой специалист, профессионально связанный с воспитанием и детско-родительскими отношениями - специалист по социальной работе, психолог, воспитатель, врач, учитель, психиатр. Это позволит специалистам формировать единый подход в планировании работы по профилактике насилия над детьми, в ее проведении, формировать единое понятийное пространство, в рамках которого может строиться коррекционная работа команды и оцениваться ее результаты. Возможно проведение тренингов двумя ведущими, специалистами междисциплинарной команды. В этом случае профессиональный опыт и знания каждого из них могут существенно обогатить содержательный аспект программы, проводить анализ поведения участников с различных точек зрения. Программа рассчитана на функционирование в различных детских организациях. Все ее компоненты направлены на удовлетворение разных потребностей и в то же время составляют единое целое.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник

Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.

7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.

8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.

9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.

10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171

**ДЕТСКАЯ ПРЕСТУПНОСТЬ КАК ПСИХОЛОГО-
ПЕДАГОГИЧЕСКАЯ ПРОБЛЕМА
JUVENILE DELINQUENCY AS A PSYCHOLOGICAL AND
PEDAGOGICAL PROBLEM**

Феонычев В.В. – старший преподаватель
Feonychev V.V. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Одной из самых актуальных и социально значимых задач, стоящих перед нашим обществом сегодня, безусловно, является поиск путей снижения роста преступлений среди молодежи повышения эффективности их профилактики. Необходимость скорейшего решения этой задачи обусловлена не только тем, что в стране продолжает сохраняться достаточно сложная криминогенная обстановка, но, прежде всего тем, что в сферы организованной преступности втягивается все больше и больше несовершеннолетних, криминальными группировками, созданными подростками, совершаются опасные преступления, и число их неуклонно растет. Преступность молодеет и принимает устойчивый рецидивный характер. А такая криминализация молодежной среды лишает общество

перспектив установления в скором будущем социального равновесия и благополучия.

Главная роль в решении этой острейшей проблемы отводится социальной педагогике, хотя, решить ее можно только комплексно, с привлечением всех сил общества. Однако интеграция усилий общества может осуществиться лишь в рамках научно обоснованной, обеспеченной эффективными технологиями социально-педагогической системы перевоспитания личности несовершеннолетнего посредством последовательных педагогических и воспитательно-профилактических воздействий, обеспечивающих формирование личности с твердыми и правильными жизненными установками.

Социально-педагогическая концепция профилактики позволяет успешно преодолевать преобладавший на протяжении многих лет односторонний подход, рассматривавший личность только как продукт «воспитательного воздействия», а поэтому не учитывавший другие объективные факторы, например, социальные условия, оказывающие воздействие на личность.

Процесс перевоспитания, как и в целом, профилактика правонарушений, выступает, с одной стороны как процесс приобщения личности к культуре — материальной, интеллектуальной и нравственной, а с другой — как процесс индивидуального развития, коррекции поведения личности. Научно-техническая революция и последствия ее в сфере социальной жизни привели к тому, что появилась возможность более эффективно управлять процессом перевоспитания личности. Это расширение сферы управляемого осуществляется:

- во-первых, за счет качественных изменений субъекта перевоспитания, так как воспитательно-профилактическое действие в настоящее время осуществляют не только педагоги, социальные педагоги, специалисты по социальной работе, но и силы общественности, производственные коллективы, учреждения культуры, печать, радио, кино, телевидение;

- во-вторых, это происходит за счет углубления и расширения воспитательных и профилактических задач, поскольку общественное производство, социально-политическая и культурная жизнь активно способствуют эффективной организации всей системы профилактики правонарушений, в частности среди несовершеннолетних, с учетом изменяющихся условий, особенностей различных возрастных групп, их занятости.

Многие издержки, упущения в воспитании являются следствием того, что нет должной системы в области индивидуальной работы, организации воспитательно-профилактического процесса с конкретными правонарушителями. Важно при этом преодолеть ограниченное понимание самого индивидуального подхода, который нередко сводится к учету частных особенностей юношей и девушек, имеющих отклонения в поведении. «Индивидуальный подход, — писал А.С. Макаренко, — не означает возню с

уединенной капризничающей личностью, под флагом индивидуального подхода не следует протаскивать мещанское индивидуалистическое воспитание. Беспомощен тот педагог, который потворствует недостаткам ученика, слепо следует его капризу, подыгрывается и сюсюкает вместо того, чтобы воспитывать и переделывать его характер. Индивидуальный подход в том и заключается, чтобы применительно к его индивидуальным способностям и склонностям сообщить ему качество личности, определяемое общественным характером воспитания».

В практике индивидуального подхода, по мнению А.С. Макаренко, встречаются наиболее часто две ошибки: первая заключается в стремлении «остричь всех под одну гребенку», втиснуть человека в стандартный шаблон, воспитать узкую человеческих типов. Вторая — пассивное следование за каждым индивидуумом, безнадежная попытка справиться сразу со всеми при помощи разрозненной возни с каждым человеком в отдельности. Это — гипертрофия «индивидуального подхода».

Индивидуальная профилактика правонарушений включает в себя исправительно-корректирующее воздействие в качестве одного из элементов, но не сводится только к нему. Это целенаправленный процесс управления перевоспитанием личности, который заключается в том, что правонарушители под воздействием воспитателей, общественности и коллективов вырабатывают у себя правильные взгляды и убеждения, овладевают навыками и привычками социально-позитивного поведения, развивают свои чувства и волю, изменяют, таким образом, интересы, стремления и наклонности. С другой стороны, индивидуальная профилактика направлена на устранение неблагоприятных влияний на конкретную личность окружающей среды. Чтобы эффективно управлять данным процессом, необходимо выбирать профилактические методы, обеспечивающие:

- выработку нравственного сознания;
- формирование навыков и привычек позитивного поведения;
- воспитание волевых усилий, позволяющих противостоять антиобщественным влияниям;
- социальное оздоровление микросреды.

Перевоспитание личности правонарушителя несовершеннолетнего возраста, выработка положительных навыков и привычек, волевых усилий связаны с различными, особыми сферами психологической деятельности, опираются на определенные физиологические факторы, специфика которых не может не учитываться при выборе методов профилактики.

В структуре индивидуальной профилактики правонарушений можно выделить следующие основные задачи:

- своевременное выявление лиц с социально-отклоняющимся поведением и склонных к совершению правонарушений, а также родителей и других лиц, отрицательно влияющих на них;

- изучение возрастных и психологических особенностей личности несовершеннолетних правонарушителей с целью не допущения конфликта молодого человека с обществом, устранения способствующих ему причин и условий;

- разработка программы индивидуального воспитательно-профилактического воздействия на правонарушителя и окружающую его среду с учетом имеющихся форм и методов, результативности их применения;

- организация взаимодействия и преемственности в воспитательно-профилактической работе всех субъектов социально-педагогической деятельности, повседневного и непрерывного контроля за образом жизни подростков с девиантным поведением, реагирование на «срывы» и поощрение позитивных сдвигов.

Перевоспитание — процесс сложный, требующий огромных усилий, напряжения, использования разнообразного арсенала профилактического и нравственного воздействия, так как приходится иметь дело с наиболее запущенными в педагогическом, воспитательном отношении людьми, которым не смогли дать позитивных навыков поведения ни семья, ни школа, ни трудовой коллектив. Работа с ними нуждается в особом умении выделить потенциальные возможности личности и повлиять на человека в нужном направлении, помочь его исправлению и перевоспитанию. Успех здесь во многом зависит от того, как сам подросток стремится к устранению негативных сторон в своем поведении, социальном образе жизни.

Если по форме и цели индивидуальная профилактика правонарушений заключается в выявлении лиц, склонных к совершению антиобщественных проявлений, и принятии по отношению к ним мер воспитательного воздействия, то по существу она представляет собой организованный процесс перевоспитания отдельных лиц, осуществляемый в узкоспециальных целях, — не допустить совершения повторных правонарушений. При этом особое внимание должно быть обращено на следующие категории несовершеннолетних:

- возвратившихся из воспитательных колоний после отбытия наказания, поведение которых, однако, вызывает беспокойство;

- осужденных несовершеннолетних, в отношении которых исполнение приговора к лишению свободы отсрочено;

- совершивших преступления, но освобожденных от уголовной ответственности в связи с применением мер общественного либо административного воздействия или вследствие амнистии, а также совершивших общественно опасные действия до достижения возраста, с которого наступает уголовная ответственность;

- вернувшихся из специальных учебно-воспитательных учреждений;

- совершивших правонарушения, влекущие меры общественного или административного воздействия или применение мер воспитательного характера.

- употребляющих спиртные напитки и наркотические вещества;
- ранее не судимых, но привлеченных не менее двух раз за год к административной ответственности либо повторному приводу для официального предостережения;
- злостно уклоняющихся от учебы;
- систематически занимающихся азартными играми, а также ведущих антиобщественный образ жизни.

Специфика индивидуальной профилактики, а также особенность самих объектов изучения и воспитательного воздействия требуют учета:

- психологических процессов (особенности воображения, внимания, мышления, памяти, восприятия и др.), которые происходят в сознании правонарушителя при формировании антиобщественных взглядов, убеждений, привычек, при зарождении противоправных замыслов и осмыслении путей их реализации;

- уровня мировоззренческого и нравственного развития подростка-правонарушителя, моральных мотивов, присущих данному ребенку (чувство стыда перед родными, знакомыми, боязнь наказания, осуждения коллектива и т. п.), которые, как правило, заставляют его сохранять в тайне свои антиобщественные взгляды, вести «двойную жизнь». Поэтому не всегда удается своевременно выявить таких подростков, определить причины отклонений в их поведении, образе жизни, а значит, и вовремя оказать на них эффективное воспитательное профилактическое воздействие;

- характерных особенностей личности правонарушителя, уровня его сознания, движущие им мотивы, а также его поведение до и после правонарушения;

- обстоятельств, при которых у подростка возникли антиобщественные намерения, зрела и реализовывалась решимость совершить правонарушение или аморальный проступок;

- отрицательных факторов конкретной среды (ближайшее окружение в школе, в семье, на улице), вызывающих эти мотивы противоправного поведения.

Зачастую отрицательное воздействие на молодого человек микросреды, жизненных неурядиц продолжается в течение длительного времени, изменяет его личность, способствует становлению на антиобщественный путь. Своевременное вмешательство в этот процесс социального педагога может предотвратить негативное влияние на юношу или девушку, изменить их взгляды, убеждения, направить энергию в общественно полезное русло.

Когда становятся известны субъективные представления, цели и намерения ребенка, совершившего правонарушение, поняты и оценены мотивы, убеждения, ценности личности, можно приступать к комплексной разработке программы воспитательно-профилактического воздействия на правонарушителя.

Профилактическое воздействие становится оптимальным, если оно учитывает особенности и тенденции развития личности и совпадает с ее

внутренними побуждениями. Процесс внешнего профилактического воздействия, тогда как бы сливается с процессом самовоспитания, саморазвития. Естественно, что результаты такого совпадения оказываются максимальными. Очень часто этот эффект в профилактике правонарушений зависит не столько от силы внешнего воздействия, сколько от умения привести внешнее воздействие в соответствие с особенностями личности.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие

экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171

ПРИЧИНЫ ПРЕСТУПНОСТИ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ CAUSES OF JUVENILE DELINQUENCY

Феонычев В.В. – старший преподаватель
Feonychev V.V. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Основными причинами увеличения правонарушений являются недостаточная эффективность проводимой воспитательно-профилактической деятельности и принимаемых мер органов образования, недостаточный уровень занятости детей, снижение родительской ответственности, уровня социально-экономического благосостояния семьи, ухудшение здоровья населения, в том числе психологического, негативное влияние средств массовой информации, кино и телевидения, рекламы и чрезвычайная доступность азартных игр и игровых автоматов.

Уголовно-правовые проблемы, связанные с ответственностью несовершеннолетних, могут быть успешно разрешены, если изучается соответствующий криминологический аспект. Нельзя не признать, что данная проблема привлекала внимание криминологов и в прежние годы Кузнецова Н.Ф., Миньковский Г.М., Пронина В.С., Болдырева Е.В и в настоящее время. Миньковский Г.М.; Ермаков В.Д.; Хохряков Г.Ф.. Поэтому имеется довольно обширный материал, позволяющий судить о структуре и динамике преступности несовершеннолетних, о лицах, совершающих противоправные деяния в указанном возрасте, в частности, об их возрастных особенностях, условиях, в которых протекало становление и формирование их личности. Это создает предпосылки для формирования концепции предупреждения правонарушений несовершеннолетних на различных этапах развития общества, определения роли в этом как государства, так и негосударственных организаций.

Представляет интерес вопрос об объективности этих гипотез. Криминологический аспект преступности несовершеннолетних специфичен по той причине, что объектом внимания является человек, находящийся в стадии формирования личности. Важно, чтобы его сознанием в итоге обеспечивалась социально полезная роль индивидуума, а не стимулировалось криминальное поведение.

Отмечают ряд неизменных особенностей личности подростков, которые обусловлены психологическими факторами переходного возраста.

Ряд специалистов предлагает оказание медицинской помощи подросткам, проявляющим агрессивность, особенно в период полового созревания, с тем, чтобы с помощью терапевтического вмешательства, применения психотропных веществ исключить перерастание агрессивного поведения в асоциальное, в том числе преступное.

Целесообразно поддержать точку зрения криминологов педагогов, которые ведут речь о возникновении такого феномена, как организованная преступность несовершеннолетних. В ее основе лежат психологические закономерности, предполагающие неформальное возникновение и развитие сообществ подростков и молодежи, объединяющихся вокруг тех из них, которые обладают задатками лидера. Это внутренняя закономерность данного процесса. Внешняя же заключается в подражании подростков определенным кумирам, авторитетам, образ которых формируют электронные средства массовой информации, иные СМИ, печатные издания, видеопродукция.

Если образы берущих верх в жизни «крутых» парней через указанные источники информации внушаются в сознание подросткам косвенно, то криминальные авторитеты непосредственно пытаются взять под контроль подростковые и молодежные группировки, прививая им криминальные ценности, соответствующий стереотип поведения. Неформальные молодежные группировки стремятся взять под контроль определенную территорию, в связи, с чем неизбежны их столкновения для подавления других сообществ и т. п. Однако с момента капитализации экономических отношений стала более четко проявляться тенденция к трансформации неформальных подростковых и молодежных группировок в соответствующие разбойные группы и банды, занимающиеся помимо этого уличным рэкетом, пополняющие из своего числа организованные группы совершеннолетних преступников, где используются в качестве боевиков, непосредственных исполнителей.

Опасность этого обстоятельства заключается в том, что сохраняются групповые формы всех тех преступлений, которые и ранее совершали несовершеннолетние, с поправкой на негативную динамику. Надлежащая взаимосвязь между участниками, стремление скрыть криминальную линию поведения от правоохранительных органов привели к длительному периоду их преступной деятельности, когда безнаказанность вела к смене одного преступного эпизода другим. По итогам последних лет, определенная часть несовершеннолетних была разоблачена в качестве активных участников организованных преступных групп. Каждый десятый участник организованных преступных групп был несовершеннолетним.

В поведении несовершеннолетних четко прослеживается стремление действовать по внушаемой им со стороны негативного окружения формуле: цель оправдывает средства. Тем более что наглядных примеров, подтверждающих такую практику, в современных условиях более чем достаточно. Одних только усилий сотрудников отделов по профилактике

правонарушений несовершеннолетних, работников уголовного розыска, участковых инспекторов с их ограниченными возможностями влияния на подученных несовершеннолетних для сдерживания их криминального поведения недостаточно. Здесь требуются общие профилактические меры, прежде всего со стороны органов исполнительной власти, которые бы по месту жительства организовали надлежащим образом досуг подростков.

В современных условиях, пока основные усилия направлены на дискредитацию и ликвидацию прежних форм работы с подростками и молодежью, никаких новых форм по работе с ними не создано. Вследствие этого несовершеннолетние становятся добычей различных сект, наркодельцов, сутенеров.

Формирование личности подростка в основном происходит под влиянием семьи и ближнего окружения. Рост случаев негативного характера этого влияния в последние годы связан с понижением уровня материальной обеспеченности. Безработица, безденежье родителей приводит к тому, что подростки оказываются в бедственном положении.

Кризисными являются случаи, когда родители все средства тратят на спиртное, наркотики. В итоге несовершеннолетние вынуждены уходить из дома, искать случайные заработки, а во многих случаях совершать кражи, в первую очередь продуктов питания. Отсутствие средств к существованию приводит к тому, что подростки совершают кражи вместе со своими родителями, родственниками. При этом родители могут положительно характеризоваться, работать, однако невозможность обеспечить себя и свою семью честным трудом приводит к совершению указанных преступлений.

В настоящее время сокращается подростковый протест против невыносимых условий проживания в семье, что стимулирует в течение последнего десятилетия подростковую безнадзорность. Поэтому привлечение социальных служб к решению проблем детской беспризорности, социального сиротства, безнадзорности, профилактики правонарушений несовершеннолетних не просто желательно, а необходимо.

Остается проблемой и то, что помещение проблемного подростка в детские учреждения еще не означает изменения линии его поведения, поскольку многие подростки, проживающие в интернатах, социальных приютах, - источник пополнения криминальной среды. Необходимо подчеркнуть, что многие из них вообще не знали семьи.

Характерным в преступлениях, совершенных подростками, является виктимное поведение пострадавших, которые ранее избивали, истязали подростков, вынуждали их уходить из дома либо провоцировали совершение преступлений иным аморальным поведением.

Мерой предупреждения может выступить ужесточение карательной практики в отношении лиц, применяющих насилие к несовершеннолетним, вовлекающих их в противоправную деятельность (ст. 150, 151 УК РФ), а также не исполняющих обязанности по воспитанию несовершеннолетних.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171

**МЕРЫ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ ПРЕСТУПНОСТИ
НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ В РОССИЙСКОГО ФЕДЕРАЦИИ
MEASURES TO PREVENT JUVENILE CRIME IN THE RUSSIAN
FEDERATION**

Феонычев В.В. – старший преподаватель
Feonychev V.V. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural
Academy im. P.A. Stolypina

Для предупреждения преступности несовершеннолетних в условиях современной России необходимо создание более эффективной системы общесоциальной и индивидуальной профилактики.

В июне 1999 года в Российской Федерации был принят специализированный Федеральный закон «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних». Комплекс норм данного закона определил основные направления профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, а также обрисовал круг субъектов и особенности профилактического воздействия в отношении указанных лиц.

Основными задачами деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений, несовершеннолетних указанным законом названы:

- предупреждение безнадзорности, беспризорности, правонарушений и антиобщественных действий несовершеннолетних, выявление и устранение причин и условий, способствующих этому;
- обеспечение защиты прав и законных интересов несовершеннолетних;
- социально-педагогическая реабилитация несовершеннолетних, находящихся в социально опасном положении;
- выявление и пресечение случаев вовлечения несовершеннолетних в совершение преступлений и антиобщественных действий.

Особое значение для профилактики и превенции подростковой преступности имеют скоординированные усилия государственных органов власти, органов местного самоуправления и представителей местных общин по созданию программ занятости подростков. Сюда же относятся все меры, которые помогают как-то занять несовершеннолетних граждан во время, свободное от посещения школы, а именно: создание спортивных и оздоровительных центров, центров и клубов самодеятельности, поддержка различных молодежных движений (в частности, бойскаутского движения) и др.

Согласно указанному закону планируется создание «горячих линий» в школах, по которым была бы возможна оперативная передача сведений о совершении насильственных преступлений в школах. Эти меры не были бы эффективными, если бы законом не налагались дополнительные запреты и не

усиливались бы санкции за ношение огнестрельного оружия без соответствующей лицензии.

Ряд норм посвящен поддержке национальных меньшинств (в особенности, индейцев) в области предупреждения подростковой преступности.

В последнее время в России особенно широко осуществляется политика поддержки крупных городов, улучшения качества в них жизни и обеспечения безопасности для граждан. Особое место там занимают специальные программы, направленные на предупреждение насилия среди молодежи. Они осуществляются в трех направлениях:

- меры по борьбе с правонарушениями среди молодых людей, относящихся к национальным меньшинствам;
- меры предупреждения отсева из школ молодых людей из группы риска и содействие их трудоустройству;
- меры обеспечения здорового начала для детей и молодежи.

Профилактика преступности несовершеннолетних должна начинаться с антикриминогенного воздействия семьи на подростка.

Проблема «неблагополучных» семей существовала всегда, однако ранее она в какой-то мере компенсировалась усилиями детских комнат милиции, инспекций по делам несовершеннолетних. Сейчас ситуация резко изменилась в худшую сторону, поэтому необходимо возобновление профилактической деятельности комиссии по делам несовершеннолетних, привлечение к профилактике правонарушений несовершеннолетних добровольных фондов, религиозных организаций, общественных объединений и движений.

Помимо семьи, антикриминогенное воздействие должно оказывать и окружение подростка по месту жительства или проведения досуга, что справедливо отмечалось и отмечается криминологами.

В советский период это обстоятельство выполняло сдерживающую роль, поскольку:

- функционировали специализированные детские учреждения, организующие досуг подростков по месту жительства.
- действовала система субъектов негосударственных организаций, осуществлявших профилактическую работу в подростковой молодежной среде. Разрушение этой системы повлекло за собой развитие процессов самоорганизации подростков по месту их проживания.

Важную роль в антикриминогенном влиянии на несовершеннолетних должна оказывать школа, поскольку само воспитание наряду с обучением составляет содержание процесса соответствующего воздействия на подростка, формируя его в качестве полезного для общества человека.

Ранее внеклассная работа была организована в школе на должном уровне. Изменение системы ценностных ориентации привело к утрате системного воспитательного воздействия на несовершеннолетних. В сочетании с различного рода социальными проблемами, которые влекут

закрытие школ, забастовки учителей, дифференциацию учащихся по их имущественному положению и деление школ на привилегированные и обычные, это влияет и на качество обучения основной массы подростков, приводит к ослаблению педагогического контроля за учащимися. В итоге весомая доля несовершеннолетних правонарушителей приходится на учащихся школ, профессионально-технических училищ, когда подростки в учебное время совершают кражи, вымогательства, употребляют спиртное, наркотики и в этом состоянии допускают противоправные действия.

Деятельность государственных специализированных органов может также оказать позитивное профилактическое влияние на преступность несовершеннолетних.

Этого можно достичь следующими способами:

- подготовка и осуществление органами местной администрации, органами местного самоуправления мероприятий по выявлению подростков, оказавшихся в трудных жизненных ситуациях, и по оказанию им своевременной помощи. Здесь важную роль должны сыграть органы прокуратуры, выявляя и принимая меры к тем, кто нарушает права несовершеннолетних. В современной сложной обстановке, конечно, трудно изыскивать возможности ресурсного обеспечения работы с подростками по месту жительства, однако это необходимо, поскольку деформации нравственного порядка, имеющие место у этого контингента, можно и должно исправить, не говоря уже о предпочтении ими криминальной линии поведения. В последнем случае высока вероятность формирования из такого подростка рецидивиста;

- поддержание и развитие специальной службы уголовного розыска по борьбе с преступностью несовершеннолетних. Безусловно, этот вопрос является актуальным, однако за рубежом наряду с решением проблемы борьбы с преступностью должное внимание на уровне государства, его субъектов уделяется профилактике правонарушений несовершеннолетних. В этом плане недопустимо сокращение числа оперуполномоченных уголовного розыска по делам несовершеннолетних, совмещение данного направления с работой по другой линии, недостаточное количество и слабое ресурсное обеспечение отделов по профилактике правонарушений среди несовершеннолетних, важно их взаимодействие с иными заинтересованными субъектами.

К мерам общесоциальной профилактики можно также отнести обеспечение координации деятельности всех органов, учреждений и организаций (в том числе общественных), осуществляющих предупреждение преступлений несовершеннолетних, устранение дублирования и четкое размежевание компетенции, осуществление совместных мероприятий, а также обмен информацией между ними.

Позитивную роль в деле противодействия подростковой преступности могло бы сыграть создание обособленной системы юстиции для несовершеннолетних, в состав которой входили бы система

специализированных судов, мест отбывания уголовного наказания, следственных изоляторов и т. д.

Помимо вышеназванных мер, законодатель должен ввести запретительные и ограничительные меры, препятствующие доступу несовершеннолетних к порнографической продукции, наркотикам, алкоголю, оружию и т. п. Проблему беспризорности можно решить специальной подготовкой учительских курсов, ориентированных на выполнение воспитательных функций подростков-беспризорников, а также организовать деятельность органов, способствующих трудоустройству несовершеннолетних.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала

ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.

10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2011. Т. 2011. С. 167-171

ПРОБЛЕМА ДЕТСКОЙ И ПОДРОСТКОВОЙ НАРКОМАНИИ THE PROBLEM OF CHILD AND ADOLESCENT DRUG

Феонычев В.В. – старший преподаватель
Feonychev V.V. – Senior Lecturer

Технологический институт – филиал ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А.Столыпина»

Institute of Technology – a branch of VPO «Ulyanovsk State Agricultural Academy im. P.A. Stolypina

Известно, что наркомания – это пристрастие к веществам, вызывающим состояние эйфории. Злоупотребление наркотиков наносит вред, как индивиду, так и обществу в целом.

По статистическим данным в России число наркоманов перешло 7% и составляет более 10 млн. человек. В России уже нет людей, так или иначе, не сталкивавшихся с наркотиками: либо они пробовали их сами, либо их друзья, знакомые, родственники, либо им предлагали наркотики. За последние 4 года число школьников и студентов, употребляющих наркотики, возросло в 6 – 8 раз. Получили распространение "семейная наркомания" и даже приобщение родителями малолетних детей.

Ежегодно в страну ввозится более тысячи тонн наркотических средств, из них около 80 тонн только одного героина. На российском рынке уровень цен на героин, кокаин и другие наркотики существенно выше, чем в США, Европе, что делает Россию международным рынком сбыта наркотиков. И вряд ли является случайным тот факт, что именно за последние десять лет число наркоманов в США уменьшилось вдвое, а в России многократно возросло. Наша страна оказалась совершенно не готова к наркотической агрессии внешнего мира.

По данным Международной организации здравоохранения в каждом школьном классе 3 - 4 ученика наркоманы.

Несмотря на то, что злоупотребление наркотиками стало одной из важнейших мировых проблем совсем недавно – лишь в 20 веке, опыт употребления людьми наркотических веществ измеряется тысячелетиями. Мифы и легенды разных народов рассказывают о параллельном существовании двух миров: жестокого реального мира, в котором существует несправедливость, зло, обман, слезы, разочарование, и мира

идеального, где царят доброта и любовь. И любой человек втайне мечтает хотя бы ненадолго оказаться в искусственном раю, где нет забот и тревог, печалей и проблем.

В силу любопытности человека ему оказалось нетрудным открыть, что природа в изобилии предлагает ему растения, которые повышают настроение, прибавляют сил, вылечивают раны, вызывают необычное состояние духа и иллюзорное исполнение желаний. В 1960 году во время пребывания в Мексике, гарвардский психолог Тимоти Лири съел несколько галлюциногенных грибов. Переживаемые доктором ощущения привели его к мысли, что сила наркотиков способна преобразить и изменить не только личности отдельных людей, но и влиять на установление более справедливых общественных отношений. Большая часть американской молодежи стала сторонниками идей Лири и начались массовые эксперименты с наркотиками, особенно в среде студенческой молодежи.

Однако трагические последствия, приводящие к гибели молодых людей, принимающих наркотики, массовые отравления, расстройства психики, заставили американское общество провозгласить новые идеи в деле употребления наркотиков. Ученые попытались предложить молодежи новые пути достижения необычного эмоционального состояния, такие как система медитативных упражнений, йога, музыка, а наркотики вернуть в стены научных лабораторий и психиатрических клиник для медицинских целей.

Проблема наркомании начала приобретать остроту в середине 70-х годов. Со стороны органов здравоохранения и милиции принимались некоторые довольно робкие меры, но в силу того, что проблема не стала актуальной (о ней даже не принято было говорить), общество в 90-х годах, когда начался лавинообразный рост наркоманов, оказалось неподготовленным к решению данной проблемы.

Подростковый возраст, имеет свои особенности, он труден в социально-психологическом плане. У подростков ярко выражена познавательная активность и в то же время высокая социальная конфликтность. Отмечается значительная нервно-психическая настойчивость, дисгармоничное развитие личности, низкий самоконтроль. Вместе с тем наблюдается высокая активность организма на фоне недостаточно сформированных защитных сил. В этом возрасте отсутствует внимание к своему здоровью. Подростки стремятся к самоутверждению и самостоятельности, активно добиваясь этого различными способами. Одним из важнейших факторов, влияющих на формирование личности подростка, являются подростковые поведенческие реакции:

- группирование со сверстниками;
- эмансипация – стремление выйти из под опеки взрослых;
- имитация – копирование подростками поведения взрослых без должной критичности к некоторым его проявлениям.

Употребление наркотических веществ стало серьезной молодежной проблемой, а в течении последнего десятилетия ее уже относят к числу детских и подростковых проблем, которая характеризуется:

- массовым увеличением злоупотребления наркотическими препаратами среди детей и подростков, причем у подростков влечение к наркотику очень долго остается психическим;

- "омоложением" контингента лиц, употребляющих наркотические средства, до возраста 13-14 лет;

- изменением социального статуса подростков, начинающих употреблять наркотические препараты;

- распространением мифов о наркомании: миф первый – "я только попробую, это не страшно и не опасно" (детям свойственно ощущать себя бессмертными и бесстрашными); миф второй – "я в любое время могу отказаться, я не наркоман"; миф третий: "алкоголь и табак – это тоже наркотики, но человек принимает их и это является общественно одобряемым, поэтому нет ничего страшного в принятии легких наркотиков".

Опасность данных мифов состоит в недооценке наркотиков, после первого же приема которых ухудшаются все компоненты здоровья – физические (биологические, экологические), генетические, социальные, психические (душевные и духовные), и этот процесс стремительного падения не останавливается.

В докладе Всемирной организации здравоохранения о причинах наркомании говорится, что основные причины наркомании связываются, прежде всего, с:

- 1) особенностями характера наркоманов;
- 2) психическими и физическими расстройствами его организма;
- 3) социально-культурным влиянием на его личность.

"Человек, как и дерево, искривляется чаще всего в молодости".

Зачастую ошибки и просчеты воспитания в детском и юношеском возрасте имеют тяжелые последствия. Подростки усваивают чуждую нормальному человеческому обществу психологию, воспринимают из окружающей среды аморальный образ жизни, копируют циничные манеры поведения. Они с пренебрежением относятся к общественным требованиям, выраженным в моральных и правовых нормах, к советам и наставлениям старших. Регрессивные моменты в развитии духовного мира личности закономерно проявляются в ее поведении. Поступки и действия молодых людей постепенно утрачивает характер невинного мальчишеского озорства, все чаще и чаще приобретает опасную для общества направленность. В тех случаях, когда эти поступки и действия наносят вред обществу и его членам, они неизбежно вступают в конфликт с законом.

По-мнению ученых, наиболее склонны к употреблению наркотиков следующие типы подростковых групп:

- территориальные группы, формирующиеся из сверстников по месту учебы или жительства. Это свободные, слабо регламентированные

объединения. Основными психоактивными веществами, употребляемыми в них, являются алкоголь и дешевые наркотики;

- делинквентные и криминальные группы. Эти группы жестко регламентированы и крепко сбиты. В них очень высока роль лидера, четко представлена иерархическая структура.

Библиографический список

1. Тимошенко М.П. Персональные данные и врачебная тайна. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 119-121.
2. Тимошенко М.П. Юридические коллизии в трудовых отношениях. Какой правовой норме отдать предпочтение? // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 153-155.
3. Тимошенко М.П. Была сертификация, стала декларация. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2010. Т. 2010. С. 179-182.
4. Феонычев В.В., Иванов В.М. Профилактика и борьба с беспризорностью в России 20-30 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 165-171.
5. Феонычев В.В., Иванов В.М. Голод в советской России 1921 – 1922 гг. (на примере самарской, Симбирской и Пензенской губерний).// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 170-174.
6. Феонычев В.В. Эвакуация детей Симбирской губернии в чехословацкую республику 1921-1922 гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 94-105.
7. Феонычев В.В. Анализ беспризорности в самарской, Симбирской и пензенской губерниях в 1920-х гг XX века.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 164-171.
8. Феонычев В.В. Особенности борьбы с беспризорностью в России XIX начала XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 327-330.
9. Феонычев В.В. Советская историография о беспризорности в России 20 – X гг. XX века.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 12. С. 331-334.
10. Феонычев В.В. Становление системы организаций по борьбе с беспризорностью в дореволюционной России.// Современное развитие

**МЕТОДИКИ И СПОСОБЫ ОЦЕНКИ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ
METHODS AND TECHNIQUES FOR ASSESSING THE
CREDITWORTHINESS OF COMPANIES**

Холопова Ю.С., к.э.н., доцент
Kholopova Y.U., Ph.D., Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
The Technological institute-the branch FGO VPO « Ulyanovsk GCSHA it.
P.A.Stolypina »

В банковской практике до сих пор практически не существует единой стандартизированной системы оценки кредитоспособности. Банки разных стран используют различные системы анализа кредитоспособности клиента. Основными причинами такого многообразия являются: различная степень доверия к количественным (поддающимся измерению) и качественным (поддающимся измерению с большим трудом, с высокой степенью допустимости) способам оценки факторов кредитоспособности; особенности индивидуальной культуры кредитования и исторически сложившейся практики оценки кредитоспособности; многообразие факторов, влияющих на уровень кредитоспособности.

Вместе с тем в мировой банковской практике кредитоспособность клиента являлась и является одним из основных объектов оценки при определении целесообразности осуществления кредитной сделки. В своем историческом развитии способы определения кредитоспособности постоянно совершенствуются. Ключевыми этапами оценки кредитоспособности являются финансовый (количественный) анализ, когда рассчитываются коэффициенты, характеризующие финансово-экономическое состояние предприятия, и нефинансовый анализ, основанный на использовании различных характеристик клиента: уровень менеджмента, надежность деловых партнеров, конкурентная среда, опыт работы на рынке, состав акционеров и др. Широкое развитие получила комбинация финансового и нефинансового анализов.

В различных странах применяются различные системы оценки кредитоспособности клиентов банка. Наиболее распространенные из них представлены в таблице 1.

В американской практике применяется «правило пяти си». С этим методом хорошо знакомы многие российские специалисты, он позволяет оценить надежность клиента с точки зрения своевременного погашения

долга банку. Основные критерии отбора клиентов по этому методу обозначены словами, начинающимися на букву «с».

Характер заемщика (character). Под «характером» понимается репутация заемщика, степень ответственности и желание погасить долг. Моральный фактор имеет самое большое значение при определении кредитоспособности.

Поэтому кредитные работники очень тщательно изучают кредитную историю заемщика, его поведение в тех или иных ситуациях, используя всевозможные источники информации, в первую очередь данные кредитных агентств (бюро).

Платежеспособность (solvency). Способность возратить кредит - субъективное суждение о платежеспособности клиента на основе анализа истории развития его бизнеса и финансовых возможностей заемщика, которые определяют его способность погасить долг. Финансовое состояние определяется с помощью тщательного анализа доходов, расходов и перспектив их изменения в будущем.

Капитал (capital). Изучение капитала фирмы играет важную роль в определении кредитоспособности заемщика. Особенно важно выяснить соотношение суммы долга с размерами активов клиента, его оборотным капиталом, выяснить состояние дебиторской задолженности.

Обеспечение (collateral) представлено активами, которые клиенты могут предложить в залог, чтобы получить кредит. Кредитные работники изучают все приемлемые способы обеспечения, его достаточность, качество и степень реализуемости в случае непогашения кредита.

Условия (conditions). При изучении кредитоспособности заемщика принимаются во внимание «общие экономические условия», определяющие деловой климат в стране, особенности развития бизнеса в различных секторах и регионах и оказывающие влияние на положение как банка, так и заемщика.

В практике европейских, а также американских и некоторых российских банков распространение получила методика CAMPARI. Анализ в соответствии с данной методикой заключается в поочередном выделении из кредитной заявки и прилагаемых к ней финансовых документов наиболее существенных факторов, определяющих деятельность клиента, в их оценке и уточнении после личной встречи с клиентом. Эта и другие методики претендуют на комплексную оценку клиента, а не только на выяснение уровня его финансовой состоятельности (1, с. 189).

Изложенные критерии оценки кредитоспособности клиента банка определяют содержание способов ее оценки. К числу этих способов относятся:

- оценка делового риска;
- оценка менеджмента;
- оценка финансовой устойчивости клиента на основе системы финансовых коэффициентов;

- анализ денежного потока;
- сбор информации о клиенте;
- наблюдение за работой клиента путем выхода на место.

Несмотря на единство критериев и способов оценки, существует специфика в анализе кредитоспособности юридических и физических лиц, крупных, средних и мелких клиентов. Эта специфика заключается в комбинации применяемых способов оценки, а также в их содержании.

Рассмотрение основных методик оценки кредитоспособности заемщика позволяет сделать вывод об идентичности вышеуказанных этапов в процессе оценки. Эволюционное развитие рейтинговой оценки предприятий сделало возможным такое выделение этапов, при котором имеют место достаточность, надежность и информативность оценки.

Таблица 1 - Наиболее распространенные системы оценки кредитоспособности клиента

| «Правило пяти си» (США) | CAMPARI (некоторые европейские банки) | COPF (Германия) | CAMEL (Мировой банк) | PARSER (Англия) |
|--|---|---|---|---|
| <p>C-character (репутация заемщика)</p> <p>C-scaracity (финансовые возможности)</p> <p>C-capital (капитал, имущество)</p> <p>C-collateral (обеспечение)</p> <p>C-condition (общие экономические условия)</p> | <p>C-character (репутация заемщика)</p> <p>A-ability (способность к возврату кредита)</p> <p>M-merge (доходность кредитной операции)</p> <p>P-purpose (целевое назначение кредита)</p> <p>A-amount (размер кредита)</p> <p>R-repayment (условия погашения)</p> <p>I-insurance (обеспечение)</p> | <p>C-competition (конкуренция в отрасли)</p> <p>O-organization (организация деятельности)</p> <p>P-personnel (персонал, кадры)</p> <p>F-finance (финансы, доходы)</p> | <p>C-capital (достаточность собственного капитала)</p> <p>A-assets (размер активов)</p> <p>M-management (качество менеджмента)</p> <p>E-earning (доходность)</p> <p>L-liquidity (ликвидность)</p> | <p>P-person (репутация заемщика)</p> <p>A-amount (сумма кредита)</p> <p>R-repayment (возможности погашения)</p> <p>S-security (обеспечение)</p> <p>E-expediency (целесообразность кредита)</p> <p>R-remuneration (вознаграждение банку)</p> |

Библиографический список

1. Постнова М.В., Климушкина Ю.С. Развитие социальной инфраструктуры села. // Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина. Ульяновск, 2006.
2. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
3. Холопова Ю.С., Ермаков Г.П., Шигапов И.И. Уровень и качество жизни населения. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 126-129.
4. Китаева Н.В., Климушкина Н.Е., Ермаков Г.П., Холопова Ю.С. Особенности учета лизинговых операций. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2012. № 10. С. 88-98.
5. Холопова Ю.С., Галиуллин Х.Я. Оценка территориальной остроты ситуации сельских территорий как основа для разработки стратегии социально-экономического развития района. // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. 2012. № 4. С. 158-164.
6. Авдоница И.А., Холопова Ю.С. Научные основы функционирования свеклосахарного подкомплекса. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 5-10.
7. Поташкова Н.Н., Холопова Ю.С. Пути укрепления платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Маяк» Мелекесского района Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 98-107.
8. Галеева А.Р., Гречникова С.В., Холопова Ю.С. Рентабельность человеческого капитала как показатель экономической эффективности использования труда в сельском хозяйстве. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 16-19.
9. Постнова М.В., Холопова Ю.С. Состояние и прогноз демографической ситуации. // В сборнике: Столыпинские чтения. Агробизнес в устойчивом развитии сельской местности материалы Всероссийской научно-практической конференции. 70 лет УГСХА. 2013. С. 109-113.
10. Холопова Ю.С., Халилуллова Г.Ф. Оценка кредитоспособности предприятия. Научно-методический электронный журнал "Концепт". 2013. Т. 4. № 34. С. 3261-3265.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ THE ECONOMIC ESSENCE OF CREDIT

Холопова Ю.С., к.э.н., доцент
Кашкирова А.Г., студентка 3 курса экономического факультета
Kholopova Y.U., Ph.D., Associate Professor
Kashkirova A.G., 3rd year student of the Faculty of Economics

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
The Technological institute-the branch FGO VPO « Ulyanovsk GCSA it.
P.A.Stolypina »

Кредит стимулирует развитие производительных сил, ускоряет формирование источников капитала для расширения воспроизводства, на основе достижений научно-технического прогресса и, в конечном итоге, способствует экономическому росту страны и росту благосостояния граждан. Без кредитной поддержки невозможно обеспечить быстрое и цивилизованное становление хозяйств, предприятий, внедрение других видов предпринимательской деятельности на внутригосударственном и внешнем экономическом пространстве. Кредитоспособность играет ключевую роль в кредитных отношениях и является понятием характерным именно для рыночной экономики.

В советской экономической литературе понятие «кредитоспособность» практически отсутствовало. Такое положение объяснялось ограничением использования товарно-денежных отношений в течение длительного времени, а также тем, что для кредитных отношений, которые преимущественно развивались в форме прямого банковского кредита, были характерны не экономические, а административные методы управления, отличающиеся высокой степенью централизации права принятия окончательных решений. Это исключало необходимость оценки кредитоспособности заемщиков при решении вопросов о выдаче ссуд. Длительное время кредитный механизм ориентировался на кредитоемкость предприятий, что отражало общий уровень развития кредитного механизма страны в целом. Однако происходящие в современной экономике изменения привлекли внимание к необходимости анализа кредитоспособности заемщиков.

В современной экономической литературе предлагаются различные определения кредитоспособности.

В общем случае под кредитоспособностью понимается способность заемщика погашать ссудную задолженность, «такое финансово-хозяйственное состояние предприятия, которое дает уверенность в эффективном использовании заемных средств, способности и готовности заемщика вернуть кредит в соответствии с условиями договора» (2, с.188).

Некоторые авторы при этом отмечают различие понятий кредитоспособности по краткосрочной и долгосрочной ссудной задолженности.

Так В.А. Москвин вводит понятие долгосрочной инвестиционной кредитоспособности, объясняя его так: «инвестиционная кредитоспособность ... - способность предприятия погасить инвестиционный кредит в результате успешной реализации инвестиционного проекта».

Определяя понятие «кредитоспособность», следует отличать его от другого схожего понятия – платежеспособность. Кредитоспособность - более узкое понятие, чем платежеспособность. Если свою обычную задолженность (кроме ссудной) предприятие должно погашать, как правило, за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг), то ссудная задолженность имеет еще три источника погашения: выручка от реализации имущества, принятого банком в залог по ссуде; гарантии другого банка или предприятия; страховые возмещения.

Поэтому принято считать, что коммерческий банк, предоставляющий ссуды, может рассчитывать на полное или хотя бы частичное их возмещение даже в том случае, когда заемщик окажется неплатежеспособен.

Особенности развития банковской системы, в частности российской, имеют большое значение для понимания эволюции формирования понятия «кредитоспособность», раскрытия экономического смысла, вкладываемого в данное понятие.

При рассмотрении заявлений на получение ссуд коммерческие банки устанавливают способность предприятий (юридических лиц) и отдельных граждан (физических лиц) эффективно использовать и своевременно возвращать полученные средства (кредитоспособность).

Впервые понятие «кредитоспособность клиента» появилось в экономической литературе XVIII в. В своих трудах его использовали А. Смит и Д. Кейнс, Н. Бунге и В. Косинский. Конечно, и до этого времени кредиторы интересовала способность заемщиков к совершению кредитных сделок, но попытки такой оценки носили несистематический, разрозненный характер.

С тех пор вопросы кредитоспособности достаточно актуальны, широко освещались и освещаются в трудах экономистов. Понятие «кредитоспособность клиента» на ранних периодах трактовалось по-разному:

с точки зрения заемщика - способность к совершению кредитной сделки, возможность своевременного возврата полученной ссуды; с позиций банка - правильное определение размера допустимого кредита.

Отдельные современные экономисты кредитоспособность клиента банка определяют по-разному. Они рассматривают кредитоспособность с разных точек зрения, преобладающих в тот или иной момент времени. Оценка развития кредитных отношений в России позволяет сделать вывод о тесной взаимосвязи понятия кредитоспособности и развития кредитных отношений.

Так, например, профессор О.И. Лаврушин полагает, что кредитоспособность клиента коммерческого банка - это способность заемщика полностью и в срок рассчитаться по своим долговым обязательствам (основному долгу и процентам). Кредитоспособность заемщика, отмечает он, представляет собой способность к совершению сделки по предоставлению стоимости на условиях возвратности, срочности и платности, или, другими словами, способность к совершению кредитной сделки.

Подобное толкование термина и его сути приводят также ряд авторов. А.М. Тавасиев: «Кредитоспособность - это способность и готовность лица своевременно и в полном объеме погасить свои кредитные долги (основную сумму долга и проценты)».

С.Л. Ермаков: «Под кредитоспособностью стоит понимать способность и возможность заемщика погашать ссуды (в том числе ранее выданные) банку».

В.В. Иванов: «Под кредитоспособностью заемщика понимают способность своевременно и полностью погасить кредитное обязательство - оплатить товар или вернуть сумму кредита с процентами».

Н.В. Журавлева: «Кредитоспособность - возможность погасить кредиторскую задолженность».

Другое мнение по поводу понятия кредитоспособности высказывает Г.Т. Калиева: «Кредитоспособность есть качественная характеристика заемщика, необходимая для решения вопроса о возможности и условиях его кредитования, закрепляемых в кредитном договоре. Итак, кредитоспособность - это совокупность материальных и финансовых возможностей получения кредита и его предельная сумма, определяемая способностью заемщика вернуть кредит в срок и в полной сумме».

Несколько иное понимание кредитоспособности дает Г.И. Кравцова. Она считает, что это прогнозная, перспективная платежеспособность кредитополучателя, оценка которой должна охватывать предполагаемый период пользования кредитом.

Под кредитоспособностью клиента банка автор М.В. Рязанцева подразумевает наличие у него предпосылок для получения кредита и способность вернуть его в срок.

Таким образом, анализ различных суждений позволяет сделать вывод, что кредитоспособность - это оценка финансового и нефинансового состояния заемщика, позволяющее ему для совершения кредитной сделки дать банку гарантии о способности полностью и своевременно погасить кредит.

Библиографический список

1. Постнова М.В., Климущкина Ю.С. Развитие социальной инфраструктуры села. // Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина. Ульяновск, 2006.

2. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
3. Холопова Ю.С., Ермаков Г.П., Шигапов И.И. Уровень и качество жизни населения. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 126-129.
4. Китаева Н.В., Климушкина Н.Е., Ермаков Г.П., Холопова Ю.С. Особенности учета лизинговых операций. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2012. № 10. С. 88-98.
5. Холопова Ю.С., Галиуллин Х.Я. Оценка территориальной остроты ситуации сельских территорий как основа для разработки стратегии социально-экономического развития района. // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. 2012. № 4. С. 158-164.
6. Авдоница И.А., Холопова Ю.С. Научные основы функционирования свеклосахарного подкомплекса. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 5-10.
7. Поташкова Н.Н., Холопова Ю.С. Пути укрепления платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Маяк» Мелекесского района Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 98-107.
8. Галеева А.Р., Гречникова С.В., Холопова Ю.С. Рентабельность человеческого капитала как показатель экономической эффективности использования труда в сельском хозяйстве. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 16-19.
9. Постнова М.В., Холопова Ю.С. Состояние и прогноз демографической ситуации. // В сборнике: Столыпинские чтения. Агробизнес в устойчивом развитии сельской местности материалы Всероссийской научно-практической конференции. 70 лет УГСХА. 2013. С. 109-113.
10. Холопова Ю.С., Халилуллова Г.Ф. Оценка кредитоспособности предприятия. Научно-методический электронный журнал "Концепт". 2013. Т. 4. № 34. С. 3261-3265.

**РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ
RATING CREDIT RATING OF THE ENTERPRISE**

Холопова Ю.С., к.э.н., доцент
Кашкирова А.Г., студентка 3 курса экономического факультета

Kholopova Y.U., Ph.D., Associate Professor
Kashkirova A.G., 3rd year student of the Faculty of Economics

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch FGO VPO « Ulyanovsk GCSHA it.
P.A.Stolypina »

Рейтинговая оценка кредитоспособности хозяйства формируется на основе значений финансовых коэффициентов, каждому из которых присваивается определенное число баллов. Эта оценка является информативным обобщающим выводом по анализу платежеспособности клиента. Как правило, рассматривают следующие коэффициенты (таблица 1):
Таблица 1 – Рейтинговая оценка кредитоспособности юридического лица

| Коэффициенты | Баллы |
|---|-------|
| Коэффициент финансовой независимости | 20 |
| Соотношение собственных и заемных средств | 15 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 20 |
| Коэффициент промежуточного покрытия | 10 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 10 |
| Рентабельность продаж | 10 |
| Рентабельность основной деятельности | 10 |

Соблюдение критериального уровня каждого из полученных коэффициентов дает соответствующее значение (в баллах) для рейтинговой оценки. Дополнительно 5 баллов присваиваются предприятию-заемщику при соблюдении им так называемого «золотого правила экономики предприятия», в соответствии с которым рассматриваются следующие величины:

Т б.п. — темпы роста балансовой прибыли;

Т р. — темпы роста объема реализации;

Т а. — темпы роста суммы активов (основного и оборотного капитала).

Оптимальным является следующее соотношение:

$T_{б.п.} > T_{р.} > T_{а.} > 100 \%(1)$

Темп роста рассчитывают как отношение соответствующего показателя за последний отчетный период к показателю за предыдущий (без учета нарастающего итога), умноженное на 100 %.

Несоблюдение рекомендуемого уровня каждого из полученных при финансовом анализе коэффициентов, а также невыполнение «золотого правила экономики предприятия» дает нулевое значение данного показателя. Таким образом, клиенту, набравшему от 75 до 100 баллов, присваивается 1-й класс, от 50 до 70 — 2-й, от 25 до 45 — 3-й, менее 20 баллов — 4-й класс кредитоспособности.

Важнейшим показателем данной группы является коэффициент финансовой независимости, который показывает долю собственных средств

в стоимости имущества предприятия. Достаточно высоким считается уровень больше 0,5. В этом случае риск кредиторов сведен к минимуму.

Соотношение заемных и собственных средств определяет зависимость от внешних займов. Чем больше значение этого показателя, тем выше степень риска акционеров. Допустимыми значениями считаются те, что находятся в промежутке от 0,5 до 1, за критическое принимают 1. Превышение суммы задолженности над суммой собственных средств сигнализирует о том, что финансовая устойчивость предприятия вызывает сомнение.

Однако следует учитывать, что в отношении данного параметра критерии носят скорее рекомендательный характер и могут сильно отличаться для предприятий с различными видами деятельности.

Показатели платежеспособности отражают возможность предприятия погасить краткосрочную задолженность своими легко реализуемыми средствами. При их исчислении за базу расчета принимают краткосрочные обязательства. Основными показателями данной группы являются следующие.

Коэффициент текущей ликвидности определяют, предполагая, что ликвидных средств должно быть достаточно для выполнения краткосрочных обязательств, т. е. что этот показатель не должен опускаться ниже 1. Оптимальным значением считается 2.

Коэффициент промежуточного покрытия представляет наибольший интерес для держателей акций. Рекомендуемое значение 0,8.

Коэффициент абсолютной ликвидности наиболее важен для поставщиков материальных ресурсов и для банка, кредитующего предприятие. Допустимым считается значение, равное 0,2.

Рентабельность продаж показывает, сколько чистой прибыли получено с 1 руб. выручки предприятия. Нормативные значения данного показателя значительно дифференцированы по отраслям видам производств и технологии изготовления продукции. Поэтому для оценки рентабельности работники банка прослеживают динамику показателей за ряд периодов. Рост рентабельности свидетельствует об увеличении прибыльности, укреплении финансового благополучия.

Рентабельность основной деятельности показывает, сколько чистой прибыли получено с 1 руб. затрат на производство. При эффективной организации деятельности данный показатель должен расти.

Оценку кредитоспособности ООО «Маяк» по рейтинговой системе рассмотрим на основании данных таблицы 2.

Данные представленной таблицы показывают, что за анализируемый период значение коэффициента финансовой автономии возрастает. Положительная динамика данного коэффициента показывает, что с каждым годом в хозяйстве увеличивается удельный вес собственного капитала в общей структуре источников финансирования.

Аналогичные выводы можно сделать, проведя анализ динамики коэффициента соотношения заемных и собственных средств. Так, если в 2010 г. на каждый рубль собственного капитала хозяйство привлекало 3,87 руб. заемных средств, то в 2012 г. – уже только 1,84 руб.

Таким образом, зависимость ООО «Маяк» от внешних источников финансирования с каждым годом снижается.

Таблица 2 – Рейтинговая система оценки кредитоспособности ООО «Маяк»

| Показатели | Рекомендуемое значение | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. |
|--|------------------------|---------|---------|---------|
| Коэффициент финансовой независимости | >0,5 | 0,21 | 0,26 | 0,35 |
| Соотношение заемных и собственных средств | 0,5-1 | 3,87 | 2,90 | 1,84 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2 | 0,96 | 1,02 | 0,91 |
| Коэффициент промежуточного покрытия промежуточный | 0,8 | 0,60 | 0,56 | 0,18 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,5 | 0,04 | 0,01 | 0,01 |
| Рентабельность (+), убыточность (-) продаж, % | Рост | 4,34 | 8,56 | 7,36 |
| Рентабельность (+), убыточность (-) основной деятельности, % | Рост | 4,54 | 9,36 | 7,94 |

Значение коэффициента текущей ликвидности показывает, что в целом хозяйство не в состоянии погасить имеющиеся краткосрочные обязательства за счет текущих активов. К тому же за анализируемый период этот показатель еще и имеют тенденцию к снижению.

Значение коэффициента промежуточного покрытия значительно сокращается. Это свидетельствует о том, что за счет имеющихся денежных средств и при условии погашения дебиторской задолженности ООО «Маяк» в состоянии погасить только 18% краткосрочных обязательств (в 2012 г).

Схожие тенденции характерны и для динамики значения коэффициента абсолютной ликвидности. В 2010 г. за счет наиболее ликвидных средств ООО «Маяк» - денежных средств – хозяйство в состоянии было погасить 4% своих краткосрочных обязательств, в 2012 г. – и вовсе 1%.

Рассчитанные показатели рентабельности продаж, основной деятельности в целом за период увеличиваются, что происходит, главным образом, за счет роста прибыли от продаж.

Таким образом, большинство показателей ООО «Маяк», учитываемых при оценке кредитоспособности, не соответствуют рекомендуемым значениям, большинство из них имеют значения, выходящие за рамки минимальных рекомендуемых значений. В итоге, это отрицательно сказывается на общем количестве баллов, которое рассчитывается при оценке кредитоспособности ООО «Маяк».

В обобщенном виде результаты проведенного исследования можно представить следующим образом (таблица 3):

Таблица 3 – Результаты рейтинговой оценки кредитоспособности ООО «Маяк»

| Показатели | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. |
|---|---------|---------|---------|
| Коэффициент финансовой независимости | 0 | 0 | 0 |
| Соотношение заемных и собственных средств | 0 | 0 | 0 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0 | 0 | 0 |
| Коэффициент промежуточного покрытия промежуточный | 0 | 0 | 0 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0 | 0 | 0 |
| Рентабельность продаж | 0 | 10 | 0 |
| Рентабельность основной деятельности | 0 | 10 | 0 |
| Всего баллов | 0 | 20 | 0 |

Дополнительно 5 баллов может быть присвоено хозяйству при соблюдении им так называемого «золотого правила экономики предприятия».

Для этого рассчитаем:

2010 г.

- темп роста балансовой прибыли = $330 / 14886 = 2,22$
- темп роста объема реализации = $105718 / 127777 = 82,74$
- темп роста суммы активов = $562543 / 397874 = 141,39$

$Тр.б < Тр < Та > 100\%$

«Золотое правило» не выполняется.

2011 г.

- темп роста балансовой прибыли = $6570 / 330 = 1990,91$
- темп роста объема реализации = $165878 / 105718 = 156,91$
- темп роста суммы активов = $475250 / 562843 = 84,44$

В итоге по состоянию на 2011 г.:

$Тр.б > Тр > Та < 100\%$

«Золотое правило» не выполняется.

2012 г.

- темп роста балансовой прибыли = $6762 / 6570 = 102,92$
- темп роста объема реализации = $113914 / 165878 = 68,67$
- темп роста суммы активов = $363529 / 475250 = 76,49$

В итоге по состоянию на 2012 г.:

$Тр.б > Тр > Та < 100\%$

«Золотое правило» не выполняется.

Таким образом, согласно изложенной методике, ООО «Маяк» на протяжении всего рассматриваемого периода относится к четвертому классу кредитоспособности. Это самый низкий класс кредитоспособности, свидетельствующий о высоком риске кредитования клиента.

Однако, данная методика является общей. Отдельные коммерческие банки конкретизируют ее, формируя свою кредитную политику.

Библиографический список

1. Постнова М.В., Климушкина Ю.С. Развитие социальной инфраструктуры села. // Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина. Ульяновск, 2006.
2. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
3. Холопова Ю.С., Ермаков Г.П., Шигапов И.И. Уровень и качество жизни населения. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 126-129.
4. Китаева Н.В., Климушкина Н.Е., Ермаков Г.П., Холопова Ю.С. Особенности учета лизинговых операций. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2012. № 10. С. 88-98.
5. Холопова Ю.С., Галиуллин Х.Я. Оценка территориальной остроты ситуации сельских территорий как основа для разработки стратегии социально-экономического развития района. // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. 2012. № 4. С. 158-164.
6. Авдонина И.А., Холопова Ю.С. Научные основы функционирования свеклосахарного подкомплекса. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 5-10.
7. Поташкова Н.Н., Холопова Ю.С. Пути укрепления платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Маяк» Мелекесского района Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 98-107.
8. Галеева А.Р., Гречникова С.В., Холопова Ю.С. Рентабельность человеческого капитала как показатель экономической эффективности использования труда в сельском хозяйстве. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 16-19.
9. Постнова М.В., Холопова Ю.С. Состояние и прогноз демографической ситуации. // В сборнике: Столыпинские чтения. Агробизнес в устойчивом развитии сельской местности материалы Всероссийской научно-практической конференции. 70 лет УГСХА. 2013. С. 109-113.
10. Холопова Ю.С., Халилуллова Г.Ф. Оценка кредитоспособности предприятия. Научно-методический электронный журнал "Концепт". 2013. Т. 4. № 34. С. 3261-3265.

ОЦЕНКА КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ASSESSING THE CREDITWORTHINESS OF THE COMPANY ON THE BASIS OF CASH FLOW ANALYSIS

Холопова Ю.С., к.э.н., доцент
Рыбалев В., студент 3 курса экономического факультета
Kholopova Y.U., Ph.D., Associate Professor
Rybalov B., 3rd year student of the Faculty of Economics

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
The Technological institute-the branch FGO VPO « Ulyanovsk GCSHA it.
P.A.Stolypina »

Метод оценки кредитоспособности предприятия на основе анализа денежных потоков реализуется через определение чистого сальдо различных его поступлений и расходов за определенный период (составление притока и оттока средств). Таким образом, денежный поток определяет способность предприятия покрывать свои расходы и погашать задолженность своими собственными ресурсами. Разница между притоком и оттоком средств определяет величину общего денежного потока (ОДП).

Для анализа денежного потока берутся, как правило, данные как минимум за три последних года. Если клиент имел устойчивое превышение притока над оттоком, то это свидетельствует о его финансовой устойчивости - кредитоспособности. Колебания величины общего денежного потока (кратковременные превышения оттока над притоком) говорит о более низком рейтинге клиента. Систематическое превышение оттока над притоком средств характеризует клиента как некредитоспособного. Сложившаяся положительная средняя величина общего денежного потока (превышение притока над оттоком) может использоваться как предел выдачи новых ссуд, т.е. она показывает, в каком размере клиент может погашать за период долговые обязательства. На основании соотношения величины общего денежного потока и размера долговых обязательств клиента определяется его класс кредитоспособности.

Нормативные соотношения таковы:

- I класс – 0,75;
- II класс – 0,30;
- III класс – 0,25;
- IV, V класс – 0,2;
- VI класс – 0,15.

Анализ денежного потока позволяет сделать вывод о слабых местах управления предприятием.

Например, отток средств может быть связан с управлением запасами, расчетами (дебиторы и кредиторы), финансовыми платежами (налоги, проценты, дивиденды). Выявленные результаты анализа используются для разработки условий кредитования.

Для решения вопроса о целесообразности выдачи и размере ссуды на относительно длительный срок анализ денежного потока делается не только на основе фактических данных за истекшие периоды, но и прогнозных данных на планируемый период.

Проведем анализ денежных потоков ООО «Маяк» на основании данных рис. 1.



Рис. 1 – Динамика притока и оттока денежных средств в ООО «Маяк», тыс. руб.

Таким образом, в 2010 г. и в 2012 г. в ООО «Маяк» приток денежных средств превалирует над оттоком денежных средств.

Лишь в 2011 году в хозяйстве наблюдается разбалансированность денежных потоков, что отрицательно сказывается на формировании чистого денежного потока хозяйства (таблица 1).

Таблица 1 – Анализ кредитоспособности ООО «Маяк» на основе изучения потоков денежных средств

| Показатели | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. |
|--|----------|----------|----------|
| Приток денежных средств – всего, тыс. руб. | 658125 | 802618 | 539594 |
| Отток денежных средств – всего, тыс. руб. | 644209 | 816453 | 538662 |
| Общий денежный поток (ОДП), тыс. руб. | 13916 | (13835) | 932 |
| Долговые обязательства – всего, тыс. руб. | 447385 | 353324 | 235323 |
| Соотношение ОДП и долговых обязательств | 0,031 | (0,039) | 0,004 |
| Класс кредитоспособности | VI класс | VI класс | VI класс |

Таким образом, размер долговых обязательств, многократно превышающий общий денежный поток хозяйства, позволяет отнести ООО «Маяк» лишь к VI (последнему) классу кредитоспособности.

Библиографический список

1. Постнова М.В., Климушкина Ю.С. Развитие социальной инфраструктуры села. // Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина. Ульяновск, 2006.
2. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
3. Холопова Ю.С., Ермаков Г.П., Шигапов И.И. Уровень и качество жизни населения. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 126-129.
4. Китаева Н.В., Климушкина Н.Е., Ермаков Г.П., Холопова Ю.С. Особенности учета лизинговых операций. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2012. № 10. С. 88-98.
5. Холопова Ю.С., Галиуллин Х.Я. Оценка территориальной остроты ситуации сельских территорий как основа для разработки стратегии социально-экономического развития района. // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. 2012. № 4. С. 158-164.
6. Авдоница И.А., Холопова Ю.С. Научные основы функционирования свеклосахарного подкомплекса. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 5-10.
7. Поташкова Н.Н., Холопова Ю.С. Пути укрепления платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Маяк» Мелекесского района Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 98-107.
8. Галеева А.Р., Гречникова С.В., Холопова Ю.С. Рентабельность человеческого капитала как показатель экономической эффективности использования труда в сельском хозяйстве. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 16-19.
9. Постнова М.В., Холопова Ю.С. Состояние и прогноз демографической ситуации. // В сборнике: Столыпинские чтения. Агробизнес в устойчивом развитии сельской местности материалы Всероссийской научно-практической конференции. 70 лет УГСХА. 2013. С. 109-113.

10. Холопова Ю.С., Халилуллова Г.Ф. Оценка кредитоспособности предприятия. Научно-методический электронный журнал "Концепт". 2013. Т. 4. № 34. С. 3261-3265.

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДИКИ СБЕРБАНКА РФ ДЛЯ ОЦЕНКИ
КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ
USING THE METHODOLOGY OF THE SAVINGS BANK OF THE
RUSSIAN FEDERATION TO ASSESS THE CREDITWORTHINESS OF
THE COMPANY**

Холопова Ю.С., к.э.н., доцент
Рыбалев В., студент 3 курса экономического факультета
Kholopova Y.U., Ph.D., Associate Professor
Rybalov B., 3rd year student of the Faculty of Economics

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
The Technological institute-the branch FGO VPO «Ulyanovsk GCSA it.
P.A.Stolypina »

Сбербанк Российской Федерации занимает одно из ведущих мест по объемам кредитования клиентов. Его методика оценки кредитоспособности заемщиков включает два основных раздела:

1. количественная оценка финансового состояния организации-заемщика по системе показателей;
2. качественный анализ рисков.

Сбербанк для оценки финансового состояния потенциального заемщика использует 3 основные группы показателей. Среди них:

1. коэффициенты ликвидности;
2. коэффициент оборачиваемости и рентабельности;
3. коэффициент соотношения собственных и заемных средств.

В первую группу показателей – показателей ликвидности – включены три основных показателя платежеспособности:

- коэффициент абсолютной ликвидности – определяется как отношение наиболее ликвидных активов к наиболее срочным обязательствам. Этот коэффициент показывает, какую долю краткосрочных обязательств предприятие может погасить немедленно, используя наиболее ликвидные активы – денежные средства и краткосрочные обязательства;

- коэффициент промежуточной ликвидности – определяется как отношение совокупной величины наиболее ликвидных активов организации и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам. Значение коэффициента показывает, какая доля краткосрочных обязательств может быть погашена при условии использования наиболее ликвидных активов и при полном расчете предприятия с дебиторами;

- коэффициент текущей ликвидности – определяется как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Значение коэффициента показывает, какая доля краткосрочных обязательств предприятия может быть погашена при условии использования всего объема оборотных активов предприятия.

Динамику показателей ликвидности ООО «Хмелевское» рассмотрим на основании данных таблицы 1.

Таблица 1 – Динамика показателей платежеспособности ООО «Хмелевское»

| Показатели | 2010 г | 2011 г | 2012 г |
|---------------------------|--------|--------|--------|
| Коэффициент: | | | |
| - абсолютной ликвидности | 0,24 | 0,06 | 2,23 |
| - промежуточного покрытия | 0,25 | 0,07 | 3,25 |
| - текущей ликвидности | 2,40 | 5,10 | 17,15 |

Таким образом, полученные значения коэффициентов ликвидности в 2012 году значительно отличаются от предыдущих двух лет, превышая их в несколько раз. По результатам расчетов на 2012 год ООО «Хмелевское» можно признать платежеспособным предприятием.

Обязательным компонентом при анализе кредитоспособности клиента по методике Сбербанка России является анализ динамики соотношения собственного и заемного капитала хозяйства.

Динамику значения коэффициента соотношения заемных и собственных средств ООО «Хмелевское» проанализируем на основании данных таблицы 2.

В связи с тем, что величина собственного капитала предприятия увеличилась за анализируемый период в 2,1 раза, а величина заемного капитала, наоборот, сократилась на 75,7%, динамика соотношения собственных и заемных средств положительная на протяжении всего рассматриваемого периода.

Третья группа показателей, используемых для оценки

Таблица 2 – Соотношение собственного и заемного капитала ООО «Хмелевское»

| Показатели | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | Отклонение (+,-) |
|--|---------|---------|---------|------------------|
| Собственный капитал, тыс. руб. | 26687 | 42111 | 55367 | 28680 |
| Заемный капитал, тыс. руб. | 25202 | 14302 | 6135 | -19067 |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) | 1,06 | 2,94 | 9,02 | 7,96 |

кредитоспособности предприятия по методике Сбербанка РФ – показатели оборачиваемости, рентабельности.

Рассмотрим показатели оборачиваемости капитала ООО «Хмелевское» в таблице 3.

Таблица 3 - Динамика оборачиваемости капитала ООО «Хмелевское»

| Наименование показателя | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | Абс. отклонение (+,-) |
|--|---------|---------|---------|-----------------------|
| Выручка (нетто) от реализации продукции, тыс. руб. | 19209 | 35346 | 32939 | 13730 |
| Средняя сумма совокупного капитала, тыс. руб. | 46740,0 | 54151,0 | 58957,5 | 12217,5 |
| Стоимость оборотного капитала, тыс. руб. | 15503 | 17199 | 30616 | 15113 |
| Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала, оборотов | 0,41 | 0,65 | 0,56 | 0,15 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, оборотов | 1,24 | 2,06 | 1,08 | -0,16 |
| Продолжительность оборота совокупного капитала, дней | 875,96 | 551,53 | 644,36 | -231,6 |
| Продолжительность оборота оборотного капитала, дней | 290,55 | 175,17 | 334,61 | 44,06 |

Совокупный капитал ООО «Хмелевское» увеличивается за рассматриваемый период на 26,1%. Выручка же за аналогичный период возросла на 71,5%. Таким образом, закономерно ускорение оборачиваемости совокупного капитала хозяйства (на 0,15 оборота в год) и сокращение продолжительности одного его оборота (на 232 дня). Аналогично складывается ситуация по оборотным активам хозяйства. Это свидетельствует о повышении эффективности использования капитала предприятия.

Кроме того, при анализе кредитоспособности предприятия по методике Сбербанка учитывается значение показателя рентабельности продаж. Его динамику по ООО «Хмелевское» проанализируем на основании данных рис. 1.

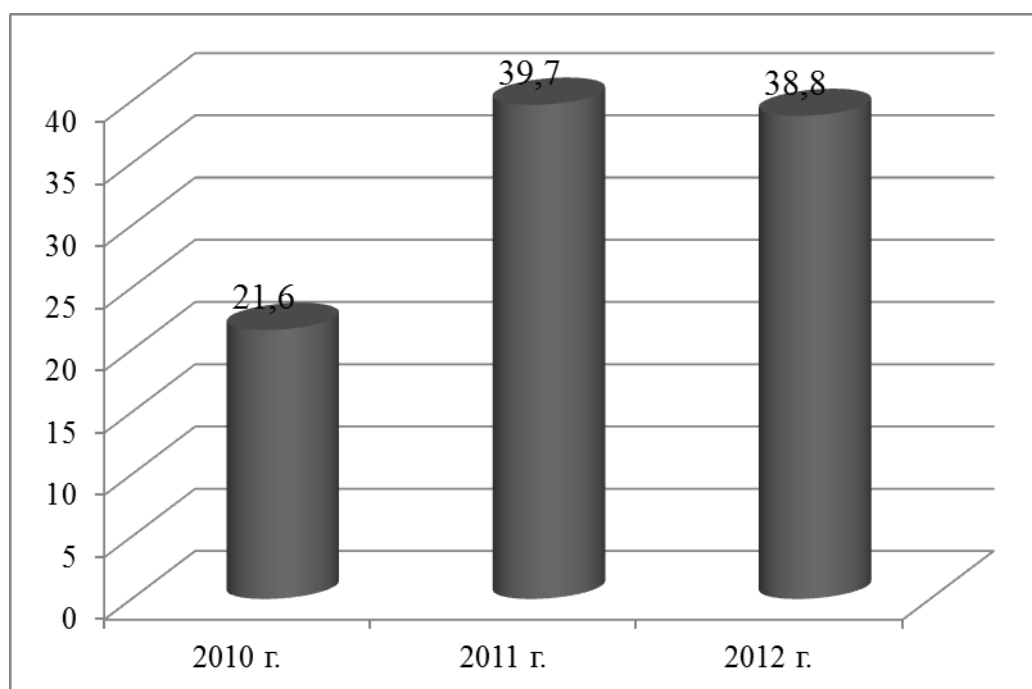


Рис. 1 – Динамика рентабельности продаж в ООО «Хмелевское», %

Согласно методике оценки кредитоспособности Сбербанка Российской Федерации в зависимости от полученных значений коэффициентов все предприятия ранжируются на 3 категории (класса) по уровню кредитоспособности:

1 класс – предприятия, кредитоспособность которых не вызывает сомнения;

2 класс – предприятия, кредитование которых требует взвешенного подхода;

3 класс – предприятия, кредитование которых связано с повышенным риском.

При этом Сбербанк Российской Федерации устанавливает достаточные (предельные) значения показателей, учитываемых при оценке кредитоспособности. В зависимости от полученных результатов предприятие относится к тому или иному классу кредитоспособности (таблица 4).

Таблица 4 – Категории оценки кредитоспособности заемщика

| Показатели | Категории кредитоспособности | | |
|---|------------------------------|-------------|----------------|
| | 1 категория | 2 категория | 3 категория |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2 и выше | 0,15-0,2 | менее 0,15 |
| Коэффициент промежуточного покрытия | 0,8 и выше | 0,5-0,8 | менее 0,5 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2,0 и выше | 1,0-2,0 | менее 1,0 |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств | 1,0 и выше | 0,7-1,0 | менее 0,7 |
| Рентабельность продаж, % | 0,15 и выше | менее 0,15 | нерентабельные |

По данным ООО «Хмелевское», рассчитаем значение этих показателей и составим таблицу для исчисления суммы баллов по каждому показателю в отдельности, а также общей суммы баллов для присвоения заемщику класса кредитоспособности:

- если сумма баллов находится в пределах 1—1,05, заемщик может быть отнесен к первому классу;
- если сумма баллов больше 1, но меньше 2,42, — ко второму классу;
- если сумма баллов равно или больше 2,42, — к третьему классу.

Кроме того, Сбербанк РФ установил коэффициент значимости каждого показателя:

$K_1 - 0,11;$

$K_2 - 0,05;$

$K_3 - 0,42;$

$K_4 - 0,21;$

$K_5 - 0,21$, т.е. наибольшая роль в определении кредитоспособности принадлежит таким показателям, как коэффициент общей ликвидности (0,45), коэффициент финансирования (0,21) и коэффициент рентабельности продаж (0,21). Порядок расчета общей суммы баллов ($\sum W$) осуществляется по средней арифметической взвешенной:

$\sum W = 0,11 \times \text{категория показателя } K_1 + 0,05 \times \text{категория показателя } K_2 + 0,42 \times \text{категория показателя } K_3 + 0,21 \times \text{категория показателя } K_4 + 0,21 \times \text{категория показателя } K_5.$

Оценку кредитоспособности ООО «Хмелевское» по методике Сбербанка проведем на основании данных таблицы 5.

Таблица 5 – Оценка кредитоспособности ООО «Хмелевское» по методике Сбербанка России

| Показатели | Предельные значения показателей для оценки некредитоспособности | Баллы | | |
|--|---|---------|---------|---------|
| | | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (K1) | Менее 0,15 | 0,0264 | 0,0066 | 0,2453 |
| Коэффициент критической ликвидности (K2) | Менее 0,5 | 0,0125 | 0,0035 | 0,1625 |
| Коэффициент текущей ликвидности (K3) | Менее 1,0 | 1,0080 | 2,1420 | 7,2030 |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (K4) | Менее 0,7 | 0,2226 | 0,6174 | 1,8942 |
| Рентабельность продаж (K5) | нерентабельные | 0,0454 | 8,3370 | 0,0815 |
| ИТОГО | - | 1,3149 | 11,1065 | 9,5865 |

$\sum W 2010 \text{ г.} = 0,11 \times 0,24 + 0,05 \times 0,25 + 0,42 \times 2,40 + 0,21 \times 1,06 + 0,21 \times 0,216 = 0,0264 + 0,0125 + 1,0080 + 0,2226 + 0,0454 = 1,3149$

$\sum W 2011 \text{ г.} = 0,11 \times 0,06 + 0,05 \times 0,07 + 0,42 \times 5,10 + 0,21 \times 2,94 + 0,21 \times 0,397 = 0,0066 + 0,0035 + 2,1420 + 0,6174 + 0,0834 = 2,8529$

$\sum W 2012 \text{ г.} = 0,11 \times 2,23 + 0,05 \times 3,25 + 0,42 \times 17,15 + 0,21 \times 9,02 + 0,21 \times 0,388 = 0,2453 + 0,1625 + 7,2030 + 1,8942 + 0,0815 = 9,5865$

Таким образом, результаты полученных расчетов позволяют отнести ООО «Хмелевское» в 2010 г. ко второму классу кредитоспособности, т.е. к

предприятиям, возможность кредитования которых требует взвешенного подхода. В 2011 г. и в 2012 г. предприятие можно отнести к третьему классу кредитоспособности, т.е. кредитование хозяйства не вызывает сомнений. В тоже время наблюдается некоторое снижение уровня кредитоспособности ООО «Хмелевское» в 2012 году по сравнению с уровнем предыдущего года, что требует от руководства хозяйства разработки и реализации комплекса мер по укреплению кредитоспособности.

Библиографический список

1. Постнова М.В., Климушкина Ю.С. Развитие социальной инфраструктуры села. // Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина. Ульяновск, 2006.
2. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
3. Холопова Ю.С., Ермаков Г.П., Шигапов И.И. Уровень и качество жизни населения. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 126-129.
4. Китаева Н.В., Климушкина Н.Е., Ермаков Г.П., Холопова Ю.С. Особенности учета лизинговых операций. // Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО "Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина". 2012. № 10. С. 88-98.
5. Холопова Ю.С., Галиуллин Х.Я. Оценка территориальной остроты ситуации сельских территорий как основа для разработки стратегии социально-экономического развития района. // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. 2012. № 4. С. 158-164.
6. Авдоница И.А., Холопова Ю.С. Научные основы функционирования свеклосахарного подкомплекса. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 5-10.
7. Поташкова Н.Н., Холопова Ю.С. Пути укрепления платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Маяк» Мелекесского района Ульяновской области. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 98-107.
8. Галеева А.Р., Гречникова С.В., Холопова Ю.С. Рентабельность человеческого капитала как показатель экономической эффективности использования труда в сельском хозяйстве. // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 16-19.
9. Постнова М.В., Холопова Ю.С. Состояние и прогноз демографической ситуации. // В сборнике: Столыпинские чтения. Агробизнес в устойчивом

развитии сельской местности материалы Всероссийской научно-практической конференции. 70 лет УГСХА. 2013. С. 109-113.

10. Холопова Ю.С., Халилуллова Г.Ф. Оценка кредитоспособности предприятия. Научно-методический электронный журнал "Концепт". 2013. Т. 4. № 34. С. 3261-3265.

ТРАНСФОРМАЦИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ

TRANSFORMATION OF INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS

Шигапов И.И., кандидат технических наук, доцент
Shigapov I.I., Ph.D., Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch FGO VPO « Ulyanovsk GCSHA it.
P.A.Stolypina »

Мы живем в весьма динамично развивающемся мире, чья трансформация представляет собой результирующую изменений, претерпеваемых отдельными элементами системы мироздания. Одним из них является совокупность международных экономических отношений или, как их еще принято называть, мирохозяйственных связей. Для должного понимания закономерностей процесса их трансформации принципиальное значение имеют причина трансформации, наиболее значимые ее проявления, возможное направление и, наконец, механизмы, посредством которых может быть обеспечено максимальное приближение фактической траектории развития процесса трансформации к желательной для общества. Причина трансформации Важнейшей, хотя и не единственной, движущей силой, вызывающей трансформацию современной системы международных экономических отношений, выступает порождаемая внутренней логикой конкурентной борьбы потребность выхода стандартного воспроизводственного цикла за рамки национальных границ. Борьба за лучшее «место под солнцем» заставляет хозяйствующих субъектов добиваться сокращения издержек производства. Одним из основных средств достижения этой цели является увеличение объема выпускаемой продукции, когда за счет так называемой экономии масштаба обеспечивается снижение себестоимости производимых изделий. При этом размеры внутреннего рынка - особенно в случае относительно небольших стран, зачастую оказываются недостаточны для того, чтобы «переварить» возрастающую массу товаров и услуг. В этих условиях остается только внешнеторговая экспансия - экспорт. То же самое касается зарубежных инвестиций, осуществление которых для компаний-производителей также носит по существу императивный характер: либо создавай зарубежные подразделения, переноси производство ближе к

рынкам сбыта и источникам сырья, в страны с более дешевой рабочей силой, либо сдаваясь на милость более расторопных и энергичных конкурентов. Из этого следует, что большинство хозяйствующих субъектов, и в первую очередь транснациональные компании, одновременно и инициаторы, и активные участники, и, в известном смысле этого слова, «жертвы» рассматриваемого процесса. Соответственно рассчитывать на то, что американские, британские или немецкие ТНК, которых многие и нередко вполне заслуженно обвиняют в пренебрежении к национальным интересам своих собственных и еще в большей степени зарубежных государств, добровольно, по собственной инициативе принципиально изменят свое поведение, не приходится. Более того, выходя на передовые позиции в ряде отраслей, российские, бразильские, индийские и китайские ТНК - об экспансии последних в прессе пишут весьма категорично будут в основе своей вынуждены «играть» по тем же правилам. Проявления трансформации С количественной точки зрения о происходящих изменениях позволяет судить рост масштабов трансграничного движения результатов хозяйственной деятельности и факторов производства. Так, общий объем мирового товарного экспорта в течение 1992-2012 гг. увеличился почти в 5 раз - с 3,77 до 18,4 трлн долл. США. Если в 1992 г. мировой приток прямых зарубежных инвестиций составлял 202,73 млрд долл. США, то в 2012 г. он возрос до 1 390,96 млрд долл. США. Важно обратить внимание, как минимум, на два «измерения» происходящего. Во-первых, отмеченное увеличение масштабов внешнеэкономической экспансии происходит как в глобальном, так и региональном форматах. При этом нарастание процессов регионализации создает определенные барьеры на пути глобального сотрудничества. В условиях, когда почти 63% товарного экспорта 28 стран - членов ЕС осуществляются внутри группировки, а у Канады и Мексики на партнеров по НАФТА приходится более 75 и 78% их товарного экспорта соответственно, возникает известная угроза целостности всемирного хозяйства как такового. Оно может в итоге превратиться в некий набор относительно самодостаточных и замкнутых торговых блоков. Во-вторых, следует учитывать тот факт, что расширение и углубление внешнеэкономических связей происходит как в рамках «наблюдаемой», так и «ненаблюдаемой» экономики. Под последней принято понимать всю совокупность достаточно разнообразных хозяйственных операций, не находящихся в силу целого ряда причин отражения в строящейся на основе системы национальных счетов официальной статистике. В качестве примера, позволяющего судить о масштабах этого явления, можно привести устойчиво наблюдавшееся на протяжении последних двух десятков лет расхождение российских и финских данных об объеме товарного экспорта из Финляндии в Россию. Экспорт страны Суоми после пересечения границы, становясь российским импортом, дешевел примерно на 30-50%. До недавнего времени сохранялось довольно существенное расхождение в данных российской и соответствующей статистики многих внешнеторговых партнеров нашей

страны. Происходило это как в результате ряда структурных факторов, различий в классификации, так и вследствие использования различных «серых» схем, по существу фальсифицирующих либо стоимость, либо товарную номенклатуру ввозимой на территорию Российской Федерации продукции. В рамках «ненаблюдаемой» экономики особую опасность представляет «нелегальная» составляющая. Между тем рост многих ее проявлений - от международной торговли краденными автомобилями до так называемого наркотрафика идет рука об руку с ростом «легальных» внешнеэкономических операций. Действительно, чем большее количество подержанных легковых машин пересекает границу для реализации за рубежом, тем легче спрятать в этом потоке угнанное у законного владельца авто. Аналогичным образом увеличение мирового товарооборота в сочетании с поступательным развитием международного туризма и миграции рабочей силы при прочих равных условиях облегчают преступным группировкам осуществление транспортировки наркотических веществ. С качественной точки зрения трансформация современной системы международных экономических отношений также находит свое проявление. Прежде всего следует отметить усиление комплементарности между различными видами и формами осуществления внешнеэкономической деятельности. В первом случае речь идет о том, что, например, международная торговля и зарубежное инвестирование, изначально характеризующиеся высокой степенью альтернативности - если компания экспортирует свою продукцию в некую страну, то она не строит там предприятие по производству тех же самых изделий, постепенно начинают во все в большей степени взаимно дополнять друг друга. В результате система мирохозяйственных связей становится намного сложнее и многообразнее. Во втором случае необходимо обратить внимание на такую чрезвычайно опасную тенденцию, как установление устойчивых взаимосвязей легального и нелегального бизнеса, ведущих к размыванию и без того не всегда четкой грани между ними и соответственно криминализации всей экономической системы. Наконец, остановимся еще на одном чрезвычайно важном проявлении трансформации современной системы международных экономических отношений. Не в последнюю очередь под влиянием развития процессов интернационализации и глобализации происходит изменение роли и места национального государства как субъекта регулирования экономики в целом и внешнеэкономической деятельности в частности. Если кратко обозначить суть проблемы, то она заключается в том, что в глобализирующемся, но еще далеко не полностью глобализированном мире государство одновременно не может на основе стандартных инструментов выполнять традиционно возлагаемые на него функции и не имеет права снимать с себя ответственность за развитие экономики. Именно с этим связано как формирование различных государственных программ, направленных на развитие отдельных секторов и отраслей, механизмов стимулирования экспорта, так и активное применение различных мер защиты внутреннего

рынка. В последнее время резко возросла активность стран по применению различных мер защиты внутреннего рынка - антидемпинговых, защитных, компенсационных. Так, по данным, представленным в докладе Генерального директора Всемирной торговой организации Роберто Азеведо, только в период с октября 2012 г. по ноябрь 2013 г. в странах - членах ВТО было зарегистрировано 407 новых торговых ограничений и других мер защиты внутреннего рынка по сравнению с 308 за тот же период годом ранее. Эти новые действия затрагивают около 1,3% мирового товарного импорта - на сумму 240 млрд долл. США, создавая дополнительные барьеры к уже существующим для международных торговых потоков. В общей сложности в 2013 г. было зарегистрировано применение 355 мер защиты внутреннего рынка, из которых подавляющее большинство приходилось на антидемпинговые. Это абсолютный максимум за последнее десятилетие. К этому следует добавить, что количество вновь инициированных расследований по применению мер защиты внутреннего рынка, охватывающих 0,2% мирового импорта - превышало количество закрытых. Для сравнения: с момента образования ВТО до конца 2012 г. странами - членами организации было инициировано 254 расследования с целью дальнейшего применения защитных мер, по итогам которых была введена 121 мера; 302 расследования, которые впоследствии увенчались введением 177 компенсационных мер, и 4230 расследований, по итогам которых было введено 2719 антидемпинговых пошлин. Сегодня усиливаются протекционистские тенденции вследствие мирового экономического кризиса 2008-09 гг. Следует отметить, что активное использование стандартов и технических барьеров, санитарных и фитосанитарных мер позволяет дополнительно повышать конкурентоспособность одних хозяйствующих субъектов за счет других. Так, в период с октября 2012 г. по сентябрь 2013 г. странами - членами ВТО было нотифицировано применение 1260 санитарных и фитосанитарных мер, а также 1704 меры, связанные с техническими барьерами в торговле - в период с 15 октября 2012 по 15 ноября 2013. Более 70% последних обосновывалось соображениями безопасности и необходимостью охраны людей или защиты окружающей среды, 13% - требованиями качества и 7% - предотвращением недобросовестной практики и защитой потребителей. Важно отметить, что количество мер, направленных на упрощение процедур торговли, в 2013 г. сократилось до 107 - по сравнению с 162, нотифицированными годом ранее. И это несмотря на то что данный вопрос в настоящее время является одним из ключевых в повестке Дохийского раунда. Это также показывает нежелание правительств создавать дополнительные возможности для иностранных компаний на своих рынках. В основном в 77 случаев из 100 меры, предпринятые в 2013 г. для упрощения торговли, затронули снижение тарифной защиты - 82 из 107. При анализе усилий, направленных на улучшение доступа на рынок, следует также принять во внимание тот факт, что параллельно с отменой одних страны вводили другие меры. Так, в период

с октября 2012 г. по ноябрь 2013 г. страны - члены ВТО ввели дополнительно 190 мер, направленных на сокращение торговых потоков. Основная масса была связана с усложнением импорта, в том числе 106 - с ростом импортных пошлин, 25 - таможенными процедурами, 6 - налогами, 15 - новыми количественными ограничениями и др. Другие действия вводили ограничения в отношении экспорта и также были связаны с ростом таможенных пошлин и количественными мерами. Параллельно с этим государства продолжают создавать и внедрять программы экономической помощи и поддержки определенным секторам экономики, направленные на создание/совершенствование инфраструктуры, реструктуризацию промышленности, предоставляя налоговые льготы, оказывая поддержку исследованиям, осуществляя экспортное финансирование различным группам предприятий - крупным, малым и средним.

Направление трансформации Если предположить, что не произойдет сколько-нибудь существенных изменений, имевших место в течение последних полутора десятков лет, в траектории развития системы международных экономических отношений, то наиболее вероятным результатом трансформации станет формирование однополярного, унифицированного мирового хозяйства. Небольшим, но наглядным символом подобного сценария стала для авторов... кружевная салфетка. Она лежала на одной из центральных витрин в специализированном магазинчике в английском Ноттингеме, где продаются кружева, которыми этот город традиционно славится. На салфетке - статуя Свободы, Капитолий и слова «Godbless America». Перспектива, мягко говоря, не слишком привлекательная. Для того чтобы добиться реального продвижения по направлению к многополярному и одновременно более справедливому мировому хозяйству, надо постепенно реформировать систему управления процессами глобализации. Именно постепенно, поскольку изменения, осуществляемые в режиме «шоковой терапии», фактически неизбежно спровоцируют резкое обострение противоречий между многочисленными субъектами мировой экономики и в итоге заблокируют весь процесс реформирования. Его неотъемлемыми элементами должно стать одновременно более активное и конструктивное, нежели сейчас, участие институтов гражданского общества, и не в последнюю очередь неправительственных организаций. Наряду с этим необходимой представляется концентрация усилий национальных государств на разработке национальной стратегии развития и ее ключевых элементов

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.

2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

**ФИНАНСОВЫЕ РЕЗЕРВЫ В ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТАХ
РОССИИ
FINANCIAL RESERVES IN INNOVATIVE PROJECTS RUSSIA**

Шигапов И.И., кандидат технических наук, доцент
Shigapov I.I., Ph.D., Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch FGO VPO « Ulyanovsk GCSHA it.
P.A.Stolypina »

Известно, что инновации - это новое знание, которое создает добавленную стоимость продукции, реализуемой на потребительском рынке, и увеличивает стоимость бизнеса, имеющего право собственности на это знание и занятого реализацией этой продукции. Следовательно, инновационный бизнес - это бизнес, создающий стоимость путем превращения «знаний в деньги». На новом витке эволюции создателей инновационных проектов по праву называют «алхимиками XXI века». Жизненный цикл инноваций состоит из фаз, стадий, этапов, прохождение каждого из которых сопряжено с привлечением различных ресурсов, появлением прямых исполнителей, а также участников-посредников. Необходимость инноваций объясняется тем, что на начальном этапе развития инновационный проект должен представлять собой «точку роста», служащую в последующем основой новых производств, которые образуют новый сектор экономики в рамках нового технологического уклада. Известно, что смена технологических укладов соответствует теории больших циклов Кондратьева. Во время экономического спада и «дна» цикла должна образовываться мощная совокупность инновационных решений, которые определяются как бизнес-инновации и способствуют наступлению дальнейшей повышательной фазе цикла. Опыт развития инновационных компаний за рубежом в настоящее время заслуживает внимания опыт развития инновационных компаний в США, Китае и Японии. Инновационная среда американской модели - это объединение идей на стыке технологий из различных областей. В организационном плане инновации рассматриваются как социальное явление. При американских университетах созданы центры ускорения коммерциализации универсальных разработок, которые берут на себя задачу обмена идеями между университетом и бизнесом. Активные контакты и сотрудничество - залог успеха Кремниевой долины. Инновационная политика Китая - это агрессивный импорт технологий и кадров на контрактной основе из других стран с целью получения опыта и знаний. В этой стране квалифицированно адаптируются новые идеи для массового рынка, копируются технологии создания брендов для включения в цепочки производства уже существующей дешевой продукции. Динамично и эффективно развиваются технопарки Китая, где их называют зонами развития новых высоких технологий. Инновационная политика Японии ориентирована, главным образом, на долгосрочную перспективу. Для этого предварительно изучаются и оцениваются тренды развития мировой науки.

Основной метод инновационной политики Японии - форсайт как инструмент выбора стратегических приоритетов развития государства, отрасли или компании, основанный на инновациях, направленных на повышение конкурентоспособности. Форсайт как управленческая технология Для России форсайт - это относительно новая управленческая технология, получившая известность как «взгляд из настоящего в будущее». В настоящее время идет смена управленческой парадигмы. Если раньше в деятельности менеджеров управление рассматривалось как реакция на непредсказуемые изменения внешней среды, то теперь это набор ключевых компетенций менеджмента, основанных на корреляции направлений развития предпринимательских структур с инновационным потоком. На первое место выдвигается проблема гибкости и приспособляемости внутренней среды бизнеса к постоянно меняющимся внешним факторам. Как утверждается в методологии форсайта, сегодня не поддерживается традиционное стремление к достижению устойчивого конкурентного преимущества, поскольку «в концепции будущего конкурентное преимущество может быть только неустойчивым».

Инновационные форсайт-проекты, с точки зрения методологической основы, - это активное конструирование будущего. Такое конструирование реализуется посредством «сканирования горизонтов» для своевременного изучения текущих и ожидаемых изменений, способных проявиться в будущем. Особую ценность данный подход приобретает, когда становится итеративным бизнес-процессом, реализуемым на основе проектных технологий, настроенных на выделение предпочтительных сценариев с ожидаемым спросом на инновационные решения. Это неизбежно приведет к способности самой предпринимательской структуры к продуцированию и/или внедрению инноваций и готовности активно изменяться. Для приближения к настоящему представлению о будущем в форсайте используются методология ситуационного анализа, разработка сценариев, метод Делфи, технологическая дорожная карта, формирование экспертных панелей. Активное использование форсайта в мировой практике позволяет ускорять процессы разработки инноваций, а успешная организация инновационной деятельности определяет место страны на мировой арене. В этой связи перед российским топ-менеджментом ставится задача - тщательно исследовать происходящие изменения не столько в управленческих технологиях, сколько в «самих принципах ведения бизнеса». Для решения данной проблемы предлагается остановиться на рассмотрении возможности использования финансовых резервов для повышения эффективности и результативности инновационной деятельности. Финансовые резервы и их роль в инновационной деятельности В научной литературе существует ряд подходов к трактовке дефиниции «резервы». Так, резервы могут рассматриваться как запасы, применяемые в период времени между моментом их использования в производстве и потреблении или выбытии из производственного процесса, а также возможным повторным вводом в обработку. Резервы могут рассматриваться как временной период, когда

ресурсы введены в производственный процесс, но не участвуют по ряду причин в его реализации. Подход к пониманию резервов как запасов различного рода ресурсов на разных стадиях производственного процесса является обоснованным, но недостаточным. Бесспорно, что резервы - это прежде всего неиспользованные материальные и трудовые ресурсы рассматриваемого процесса, поэтому их своевременный учет не может существенно не повлиять на ожидаемый финансовый результат. Резерв, резервный фонд, отмечает Э. Л. Архипов, - это разделение сохраненных доходов для обеспечения дивидендов, гонораров, расходов на ремонт или погашение привилегированных акций. Оценочные резервы также называются ассигнованиями на амортизацию, потери вследствие необеспеченных задолженностей, сокращение счетов к получению вследствие предоставленных скидок и иные статьи, указываемые как затраты в финансовой отчетности. Резервы - это возникающая разница между планируемым уровнем затрат при достижении цели производства и фактически достигнутым результатом. В этой связи, по мнению автора, представляет интерес рассмотрение резервов как существенных потенциальных возможностей эффективного использования ресурсов при оценке результативности и эффективности инновационного процесса. Важно, что с позиций финансового управления наличие неиспользованных резервов следует рассматривать как упущенную выгоду, т. е. величину добавленного экономического эффекта, который получил бы бизнес в случае своевременно принятых мер. Данное предположение позволяет рекомендовать вести поиск и реализацию резервов повышения эффективности инноваций вне зависимости от стадии реализации конкретных проектов. Следовательно, при рассмотрении эффективности инновационной деятельности необходимо учитывать резервы как совокупное воздействие факторов в виде материальных, трудовых и временных упущенных возможностей, отражающихся на результативности анализируемого проектного процесса. Противоположным рыночному механизму, основанному на конкуренции, является механизм кооперации и сотрудничества, получивший широкое развитие в российской экономике. В условиях рынка формы такого сотрудничества предполагают использование форсайта как инструмента обоснования взаимосвязей, обеспечивающего предвиденье горизонта стратегического планирования для обеспечения высоких темпов технологического прогресса и оптимального использования ресурсов. В свою очередь, методология кластерного анализа позволяет систематизировать совокупность показателей, составляющих информационное поле резервов конкретного бизнеса, разбить его на группы по уровням эффективности и успешно классифицировать. Можно высказать предположение, что резервы, входящие в одну рубрику при классификации, должны инициировать приблизительно одинаковый уровень эффективности. Своевременный учет резервов как финансового потенциала развития бизнеса имеет широкое поле приложений. Достаточно назвать проблему, касающуюся выявления резервов

при уточнении направлений роста доходов региональных бюджетов в целях выравнивания бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации. Средства, требуемые для подъема российской экономики, могут быть найдены, если изменить отношение к использованию правового поля в области интеллектуальной собственности. Высокие технологии, способные приносить значительные доходы экономике, ситуационно оказались сконцентрированы в ряде отраслей, по развитию которых Россия значительно опережает своих конкурентов. В этой связи интерес представляет рассмотрение объектов интеллектуальной собственности как дополнительных источников финансовых ресурсов и резервов инновационного развития бизнеса. Разработка и утверждение регламента методического обоснования оценки стоимости интеллектуальных ресурсов открывает резервы для последующего использования в качестве вкладов учредителей предпринимательских структур, в операциях коррекции налоговых платежей, дополнительном финансировании при обосновании залога при получении кредитов, а также для повышения эффективности инвестиционных и инновационных проектов. Из вышеизложенного следует, что именно резервы, их конкретизация, оценка и последующее использование представляют собой предсказуемую потенциальную возможность повышения финансового результата во всех сферах предпринимательской деятельности.

Виртуальная среда резервной системы компаний сетевого типа настоящее время возникла новая парадигма менеджмента - динамическая сетевая организация обработки финансовых операций с ориентацией на клиента и/или партнера. Многосегментность сети позволяет организовать взаимодействие учетно-аналитических потоков в трехмерном представлении, объединяя и группируя информацию по потребителям, способам доставки, регионам, областям, субъектам Федерации, странам и т. д. Так в XXI веке возникло новое понятие - «сетевая экономика», для которой характерны гибкость, открытость и быстрота распространения информации с учетом получения необходимых данных для принятия оперативных, тактических и стратегических решений. Экономическим признаком сети является многоуровневость, позволяющая группировать информацию по товарным, кредитным, инвестиционным и инновационным временным горизонтам. Системам финансового управления сетевого типа необходим виртуальный управленческий учет, обобщающий обработку данных, включая резервную составляющую элементов сетевой среды. Концептуальную основу виртуального управленческого учета при этом должны дополнять приемы моделирования финансового управления резервами, реализуемого, по мнению автора, средствами виртуального управленческого учета резервной системы компании с сетевой организацией финансовых потоков. Синергетическая теория как одна из действенных теоретических концепций Особого внимания заслуживают синергетические резервы. Данная категория делает акцент на усиление роли взаимосвязи между элементами

рассматриваемой предпринимательской структуры. В результате возрастает степень ее упорядочения - самоорганизации и, как следствие, повышается результативность деятельности. Под синергизмом понимается эффект от интеграции компаний при возрастании стоимости новой компании по сравнению со стоимостью ее частей за счет увеличения объема продаж, минимизации издержек, реструктуризации активов и т. д. Имеется ряд факторов, использование или отказ от применения которых приводит к появлению так называемого «управленческого» синергетического эффекта. Так, например: поглощения и слияния позволяют трансформировать действующие бизнес-процессы и при этом добиваться больших успехов; при усилении специализации имеющихся активов в условиях горизонтальной интеграции возможна экономия на условно-постоянных затратах за счет реализации эффекта масштаба; в этих же условиях вертикальная интеграция позволяет эффективно координировать деятельность взаимодополняющих активов; слияние положительно сказывается на расширении заемных операций и привлечении крупных кредитов, способствующих укреплению финансовой базы компании; поглощения и слияния являются рациональной формой изъятия и сохранения капитала при спаде производства или снижении спроса на продукцию, при этом открываются перспективы для эффективного использования взаимодополняющих ресурсов и более полного использования мощностей. В настоящее время синергетическая теория является одной из самых действенных теоретических концепций, которую использует финансовый менеджмент в качестве «катализатора процессов интеграции» в бизнесе. Синергизм в согласовании с механизмом регулирования финансовых резервов и инновационный форсайт как инструмент конкурентного развития бизнеса составляют наиболее действенный методологический инструмент дальнейшего повышения результативности финансового управления в среде предпринимательских структур.

Трансфер технологий как форма продвижения инноваций
Необходимость использования аналитических возможностей компьютеризации в проведении обозначенных исследований, по мнению автора, имеет не вспомогательный, а основополагающий характер. Дело в том, что для проведения прогнозных расчетов деятельности компаний на перспективу более года, а в ряде отраслей - на более короткий период, финансовому аналитику необходимо регулярно проводить предварительные исследования, чтобы своевременно иметь достоверную информацию для принятия управленческих решений при разработке прогнозов на будущее. Цель ретроспективного анализа финансовой отчетности - извлечь необходимую информацию и показать, может ли компания успешно выполнять взятое долгосрочное долговое обязательство, эффективно или нерационально используются ее активы, насколько результативно построена система финансирования и ряд других условий финансовой стабилизации, чтобы успешно поддержать в перспективе рост конкурентного

преимущества. Только аналитический финансовый расчет может подтвердить уровень информативности кредитного риска и/или прибыльности компании для акционеров, инвесторов, сотрудников и клиентов. Основываясь на том, что известно о финансовом состоянии компании, отрасли, конкурентах и внешних факторах, а также вероятности их влияния в будущем, аналитик может и должен своевременно сделать вывод - стоит ли вкладывать капитал в инновационный проект на заданный срок. Теория ошибок не приемлет оттенков: если неизвестно точное значение финансовых индикаторов ситуационного прогнозирования, то с достаточной достоверностью должны быть известны пределы их изменения. В противном случае аналитические прогнозы в условиях воздействия неопределенности не подтвердятся. Назначение технологии расчета финансовых резервов в изложенной интерпретации перспективно и может получить, по мнению автора, самое широкое практическое применение, если финансовые аналитики в условиях создания сетевой информационной технологии смогут гарантировать допустимую меру неопределенности в оценке финансовой достоверности результата применительно к практике разработки инновационных проектов. В этой связи следует отметить: в состав научного инструментария экономико-финансового анализа при разработке финансовых моделей инновационных проектов должны входить структурно-динамический, трендовый, факторно-диагностический, коэффициентный виды анализа, а также статистические методы и приемы финансовой математики; оценка экономической эффективности капиталовложений на разработку инновационного проекта включает расчет чистого дисконтированного дохода проекта, расчет внутренней нормы рентабельности, срока окупаемости и коэффициента отдачи капитала - дисконтированный доход с каждого рубля вложенных дисконтированных инвестиций; в отличие от инвестиционных проектов, доходность инноваций имеет отсроченный стратегический характер, в этой связи инновационный проект должен рассматриваться как эффективный при наличии следующих условий: проект согласован и соответствует генеральной стратегии компании

Направления государственной поддержки инновационной деятельности В политической сфере страны разработаны законодательные акты, обеспечивающие государственные гарантии свободы слова и печати, что способствует росту понимания населением необходимости продолжения реформ; в экономической сфере завершена приватизация с передачей госсобственности в частные руки, создан рынок ценных бумаг, утверждены законы, защищающие частную собственность и привлечение инвестиций в реальный сектор экономики; принятые законы об инвестициях предоставляют гарантии прав инвесторам и соответствуют международным нормам; в сфере инвестиций предусматривается развитие венчурного со среднесрочной программой финансирования инноваций в период от трех до семи лет; выделяемые средства должны направляться на поддержку и развитие технопарков, а также усиленный трансфер технологий как

основную форму продвижения инноваций. Российская сеть трансфера технологий создается с ориентиром на размещение как предложений, так и запросов на технологии, прошедшие технологический аудит; фактически сеть трансфера технологий - это электронная выставочная площадка для организации максимально возможного количества контактов между потенциальными поставщиками и потребителями технологий; для реализации активного процесса трансфера отечественных технологий и разработки на их основе инновационных проектов планируется создание специальных венчурных фондов, где страхователем риска должно выступать государство; начальную стадию проведения работ представляет концептуальная модель «тройной спирали», объединяющая государство, бизнес и университеты; по сути речь идет об экономике знаний, отражающей информационное поле взаимодействия государства, бизнеса и науки с пространством инноваций в новом организационном формате.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и

правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.

8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.

9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.

10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.

11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

ТОРГОВЛЯ ЭНЕРГОНОСИТЕЛЯМИ ENERGY TRADE

Шигапов И.И., кандидат технических наук, доцент
Shigapov I.I., Ph.D., Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
The Technological institute-the branch FGO VPO « Ulyanovsk ГСХА it.
P.A.Stolypina »

На протяжении последнего десятилетия мировые энергетические рынки пережили глубинные изменения вследствие бурного роста азиатского спроса, открытия новых коммерческих возможностей предложения североамериканских энергоносителей - сланцевый газ, труднодоступная и тяжёлая нефть, бума в области возобновляемых технологий, прогресса в сфере повышения энергоэффективности. Эти изменения открывают обширные возможности для увеличения торговли энергоносителями между Северной Америкой и Азиатско-Тихоокеанским регионом - АТР, а также в сфере создания более чистой энергетики будущего. Транстихоокеанская торговля энергоносителями и формирование в будущем более интегрированных и эффективных энергетических рынков может принести значительные выгоды странам по обеим сторонам Тихого океана. Поскольку производство энергоносителей в Северной Америке продолжает расти, США, как и Канада, постараются обеспечить долгосрочные источники спроса на эти ресурсы в международном масштабе. Это, возможно, идеальный ответ на растущий запрос со стороны Азии на более безопасный и экологически

чистый источник энергии. Изменения в значительной мере будет зависеть от политической поддержки этих инициатив, что связывается с инвестициями в критически важные объекты инфраструктуры, с объемом экспорта энергоносителей из Северной Америки, с развитием конкурентоспособных, гибких и прозрачных энергетических рынков в Азии. Сам этот регион влияет на бурные изменения мировых энергетических рынков, поскольку спрос на энергию в Азии растёт, подпитывая активный экономический рост и подъем уровня жизни населения. В своём ежегодном докладе "Перспективы мировой энергетики" за 2012 г. Международное энергетическое агентство прогнозирует увеличение мирового спроса на энергию на 1/3 в период с 2010 по 2035 гг., причём на долю Азии придётся 2/3 этого роста. Только лишь Китай и Индия обеспечат половину мирового роста спроса на энергию. На участников Ассоциации стран Юго-Восточной Азии - АСЕАН, в последние пять лет приходится 20% мирового роста спроса на энергию, и, по мнению МЭА, энергетический спрос в Юго-Восточной Азии в следующие два десятилетия будет быстро расти. Азия, как ожидается, обеспечит почти 2/3 роста мирового спроса на нефть и почти половину - на природный газ. С ростом спроса увеличивается и зависимость региона от импортируемой энергии. Примерно 2/3 всей потребляемой нефти в Азии импортируется из других регионов, преимущественно с Ближнего Востока. В ближайшие двадцать лет зависимость Азии от импортируемой нефти увеличится до 75-80%, из которых 2/3 будет обеспечиваться странами Ближнего Востока. Эта тенденция ещё сильнее увеличит подверженность Азии рискам политической нестабильности, свойственной ключевым ближневосточным странам-производителям. Опасной станет транспортировка нефти в Азию через всё более загруженные и становящиеся предметом разногласий морские пути, проходящие через Индийский океан, Малаккский пролив и Южно-Китайское море. Китай уже полагается на импорт в удовлетворении более половины своих потребностей в нефти, и эта доля, как ожидается, продолжит рост. Япония на 100% зависит от импорта нефти, природного газа и угля, а фактическая ликвидация мощностей атомной энергетики после катастрофы на АЭС Фукусима в значительной степени углубила обеспокоенность по поводу роста зависимости внутренних потребностей в электроэнергии от импортной нефти и дорогого сжиженного природного газа - СПГ. Южная Корея, Тайвань и бóльшая часть Юго-Восточной Азии столкнутся в долгосрочной перспективе с аналогичными дилеммами энергетической безопасности. Чтобы удовлетворить свои быстрорастущие потребности в электроэнергии и диверсифицировать структуру первичных энергоносителей, уменьшив долю угля, Азия с большой степенью вероятности обеспечит большую часть мирового спроса на СПГ. К этому прибавляется неожиданно резкое увеличение потребностей Японии в СПГ, а также преобладание в регионе системы ценообразования на СПГ на основе привязки к нефти, что в совокупности обуславливает сохранение в азиатском регионе высокой стоимости СПГ: она вчетверо превышает цены на газ в

Северной Америке и более чем на 50% - средние европейские цены на газ. Регион заинтересован как в сокращении такой "азиатской наценки", так и в развитии новых, более гибких форм ценообразования. Нуждается Азия в доступе к новым источникам поставок СПГ, в том числе и из США, в привязке цен к американскому рынку, что позволит уменьшить различия между ценами на газ в Азии и других регионах. Новые поставки канадского СПГ также ещё больше диверсифицируют азиатское предложение СПГ и усилят энергетическую безопасность. Как было отмечено в ходе Тихоокеанского энергетического саммита в Джакарте в 2011 г., природный газ и СПГ сыграют важную роль не только в удовлетворении будущих энергетических потребностей Азии, но и в снижении углеродоёмкости энергетики региона. Удовлетворение регионального спроса на энергию критически важно для сохранения здоровья глобальной экономики и улучшения уровня жизни населения азиатского региона. Его ведущие страны стремятся снизить выбросы парниковых газов, переходя на источники энергии, меньше загрязняющие окружающую среду. С этой целью государства региона активно инвестируют в неископаемые источники энергии, такие как ветряная, солнечная и атомная энергетика, а также в наращивание парка электромобилей, намереваясь стать мировыми лидерами в этих областях. В наше время 1,3 млрд. человек всё ещё не имеют доступа к электроэнергии. Обеспечение растущего спроса на электроэнергию и поддержание экономического роста потребует огромных объёмов инвестиций. Глобальная инфраструктура обеспечения предложения электроэнергии потребует инвестиций в размере 38 трлн. долл. в период с 2011 по 2035 гг., причём на долю нефтегазового сектора придётся 20 трлн. долл., учитывая, что необходимость инвестиций в добычу и издержки увеличиваются. В то время как Азия сталкивается с ростом спроса на энергию, Северная Америка переживает энергетический ренессанс. Длительное структурное сокращение американской добычи нефти с начала 1970-х гг. резко и неожиданно развернулось вспять с 2008 г., благодаря новой технологии гидроразрыва пласта, применяемой для добычи "лёгкой, но труднодоступной" сланцевой нефти в США, что ранее считалось коммерчески непривлекательной технологией. Американский спрос на нефть при этом снизился по сравнению с пиковым значением 2005 г., что явилось следствием стремительно растущих цен на это сырьё, а также глубокой рецессии, вызванной начавшимся в 2008 г. финансовым кризисом. В будущем американский спрос на нефть, скорее всего, будет расти очень медленно и даже может снизиться ещё больше из-за слабого экономического роста и внедрения новых, более жёстких стандартов экономии топлива. Согласно прогнозам министерства энергетики США и других ведущих институтов, зависимость США от импорта нефти будет постепенно снижаться - с пикового уровня в 60% в 2006 г. и до 42% в настоящее время, достигнув к 2035 г. 32%. По прогнозу МЭА США, благодаря росту добычи труднодоступной нефти, к 2020 г. могут стать крупнейшими в мире

производителями нефти. Ожидается также, что возрастет добыча нефти в Канаде в результате расширенного освоения нефтеносных песков на западе страны и разработки новых месторождений труднодоступной нефти - аналогично тому, что происходит в США. Бум в области добычи сланцевого газа и сопровождающее этот процесс падение североамериканских цен на природный газ также создали возможность превращения США и Канады в экспортёров СПГ уже в следующем десятилетии. Более того, стремительный рост добычи нефти и газа в США побуждает Канаду пристальнее присматриваться к новым рынкам экспорта энергоносителей в Азии. Совпадение роста энергетического изобилия и низких цен в Северной Америке, с одной стороны, и роста потребностей Азии в импортируемой энергии и взлетевших до небес цен - с другой, создаёт возможность связать их вместе в рамках "идеальной пары". Неудивительно, что энергетические рынки и инвесторы в Северной Америке, Азии и других регионах уже начали реагировать на эти возможности. Так, например, с ростом добычи нефти США быстро превратились во второго по размерам экспортёра нефтепродуктов в мире; соответственно, в ответ на рост американской и канадской нефтедобычи НПЗ США столкнулись с большим избытком предложения нефти из центральных регионов, который они превратили в нефтепродукты для экспорта в Азию и Европу. В настоящее время в Канаде и США строится новая трубопроводная инфраструктура для расширения мощностей поставок нефти из центральных районов континента к побережью Мексиканского залива, чтобы заменить ею падающее предложение тяжёлой нефти из Венесуэлы и Мексики, а также, возможно, к НПЗ Восточного побережья. Трубопроводный канадский проект Keystone XL реализуется благодаря новым инфраструктурным инвестициям, направленным на открытие более гибких североамериканских рынков нефти, которые смогли бы в конечном итоге поддержать экспорт нефти из США. Практически все крупные глобальные энергетические компании уже инвестируют в разработки сланцевой нефти и газа в США. Американские и канадские производители природного газа, а также многие их иностранные партнёры также инвестируют в создание целого ряда новых экспортных СПГ-терминалов для поставок за рубеж сланцевого газа. Несколько проектов на побережье Мексиканского залива уже получили одобрение министерства энергетики, а ещё, по меньшей мере, четырнадцать заявок на строительство СПГ-терминалов находятся в стадии рассмотрения. В Канаде изучают предложения по строительству крупномасштабной трубопроводной инфраструктуры для доставки нефти и газа из Западной Канады к тихоокеанскому побережью страны с целью последующего экспорта в Азию. В эти проекты включен нефтепровод "Северные Врата" - Northern Gateway. Рассматривается также возможность продления действующего нефтепровода Trans Mountain до побережья и строительство огромного газопровода до предполагаемого СПГ-терминала Китимат - Kitimat. Неудивительно, что азиатские нефтегазовые компании, многие из которых являются

государственными, принадлежащие Японии, Южной Кореи, Китаю и Малайзии, стремятся инвестировать в западноканадские проекты по добыче тяжёлой нефти и сланцевого газа, а также в трубопроводные проекты, поскольку надеются обеспечить транспортировку этих ресурсов на остро нуждающиеся в них азиатские рынки. Эти компании активно инвестируют и в проекты по добыче сланцевого газа в США, в потенциальные экспортные СПГ-терминалы. Япония, столкнувшаяся с кризисом в своей атомной энергетике и испытывающая потребность в увеличении поставок СПГ, особенно активна в поисках партнёров и долей участия в этих новых проектах, в обсуждении соглашений купли-продажи.

Однако же потенциал новой энергетической торговли по линии Северная Америка - Азия до последнего времени ограничивали политические реалии. В США со времён нефтяных шоков 1970-х гг. преобладает традиционно настороженное отношение к резким изменениям направления экспорта. Для Канады свойственна длительная зависимость от США как постоянно растущего рынка экспорта энергоносителей. Существуют в Канаде также ограничения, выдвигаемые экологическими организациями, региональными группами и представителями коренных народов, и эти требования должны получить адекватный ответ, прежде чем канадский экспорт энергоносителей будет переориентирован в западном направлении. В то же время в самой Азии энергетические отрасли, ориентированные на государственное присутствие, не спешат переходить к более конкурентоспособным и прозрачным рыночным отношениям, которые позволили бы облегчить доступ к североамериканским энергоносителям и стимулировали бы утверждение в Азии более конкурентных цен. Заметное присутствие азиатских энергетических госкомпаний в крупных инвестиционных проектах в США и Канаде усилило политическую озабоченность в отношении стратегических последствий участия азиатских госкомпаний в североамериканских нефтегазовых проектах и добавило неопределённости в вопрос о том, будет ли найден достаточный инвестиционный капитал для финансирования энергетического бума. Эти общие и фундаментальные тенденции глобальной энергетики позволяют предположить, что Азии и Северной Америке необходимо приспособить свое взаимодействие в сфере энергетики к широкому спектру потенциальных возможностей в области торговли и инвестиций. Эти возможности включают в себя повышение энергетической безопасности через диверсификацию, рост экспорта нефти и газа, а также сокращение тарифов на благоприятствующие окружающей среде товары и услуги. Рынки межрегиональной торговли нефтью и газом остаются резко сегментированными из-за становящейся всё более не соответствующей современным реалиям политики, сдерживающей более гибкую торговлю энергоносителями. Огромные выгоды от увеличения торговли энергоносителями между Северной Америкой и Азией могут быть достигнуты лишь в том случае, если удастся реализовать новые подходы, связанные с увеличением инвестиций в добычу, инфраструктуру и

формирование более интегрированных и взаимозависимых рынков. Потребуется огромные усилия для обеспечения широкой общественной и политической поддержки новой парадигмы энергетической торговли между регионами, согласования интересов многих заинтересованных сторон, включая и тех, что связан с вопросами национальной энергетической безопасности, внутренней экономики, конкуренции, энергетической отрасли, защиты окружающей среды, региональных и местных интересов, а также сообществ коренных народов. Факторы, которые определяют траекторию развития транстихоокеанских энергетических связей, будут развиваться как результат совокупного воздействия решений, принятых как на национальном так и на субнациональном уровне. Если эти задачи могут быть разрешены в пользу обеспечения сильных транстихоокеанских связей, выгоды для всех сторон могут быть очень большими. Они включают образование более гибких и здоровых рынков, формирование конкурентных систем ценообразования, быстрое внедрение критически важных технологий снижения выбросов углерода и защиты окружающей среды, приток в Тихоокеанский регион, являющийся сегодня локомотивом мировой экономики, энергоносителей, столь необходимых для поддержания здорового роста экономик. Азиатско-тихоокеанская торговля энергоносителями несет в себе потенциально огромные выгоды как для Азии, так и для Северной Америки. При этом необходимо принять ключевые политические решения, которые обеспечат рынкам возможность воспользоваться этими выгодами. В Северной Америке и Азии сильно сегментированные и зачастую неконкурентные рынки должны стать более интегрированными, а поток инвестиций должен быть увеличен, обеспечив создание необходимой инфраструктуры. Это потребует новых политических и общественных договорённостей и достижения консенсуса между заинтересованными сторонами, позиции которых сильно различаются.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.

4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

**О ПРИЧИНАХ ЦИКЛИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЫНОЧНОЙ
ЭКОНОМИКИ
CAUSES OF CYCLIC DEVELOPED MARKET ECONOMIES**

Шигапов И.И., кандидат технических наук, доцент
Shigapov I.I., Ph.D., Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
The Technological institute-the branch FGO VPO « Ulyanovsk ГСХА it.
P.A.Stolypina »

Несмотря на обилие работ по проблеме цикличности, до сих пор нет точной единой концепции по поводу причин существования этого явления.

Напомним, что под цикличностью понимают форму движения национальной экономики мирового хозяйства в целом, предполагающей смену революционных и эволюционных стадий развития экономики, экономического прогресса.

Цикличное развитие экономики сопровождается высоким уровнем экономической активности в течение длительного времени, а затем спадом этой активности до уровня ниже допустимого.

Для объяснения причин экономических циклов существует немало подходов, немало мнений представителей разных экономических школ и направлений.

Многие авторы трактовали проблему цикличности как результат (отражение) процессов в сфере обращения. Такое объяснение относится к монетаристской теории.

Наиболее широко и последовательно рассматривается цикл как чисто денежное явление в работах Р. Хоутри. Он утверждал, что изучение денежного потока является единственной причиной изменения экономической активности, чередования периодов процветания и депрессии, оживленной и вялой торговли. Когда денежный поток (или спрос на товары, оживлённой, производство расширяется, цены растут. Когда денежный поток уменьшается, торговля ослабевает, производство сокращается, цены падают. А рычагом передвижения денежных потоков являются банки.

Именно банковская система имеет способность «создавать» деньги. Она поддерживает определенный уровень резервов депозитных денег и затем расширяет денежную массу бесконечно повторяющимся процессом выдачи денег в долг, с последующим отчислением резервного фонда из этих денег и вновь с последующей их выдачей. Обычно люди не торопятся снимать свои деньги с банковских счетов, но они хотят быть уверенными в том, что всегда могут снять их со счета, когда это будет необходимо. В критических ситуациях люди начинают опасаться, что они могут не получить свои деньги сразу. Наступает общая нестабильность экономики, которая может быть охарактеризована как паника.

Паника, в данном случае, является такой ситуацией, при которой люди начинают волноваться за судьбу своих вкладов и закрывают свои счета. Когда все вкладчики вдруг требуют свои вклады, банк закрывается, поскольку он не может вернуть их всем. Это в свою очередь вызывает банкротство и производственных предприятий. Таким образом, спады, кризисы объясняются нестабильностью финансового сектора, который при определенных условиях вызывает спад экономической активности во всех сферах национальной экономики.

Подобный подход к трактовке проблемы цикличности сегодня отходит на второй план, он признается изначально поверхностным, так как исходит из анализа только сферы обращения. В настоящее время цикличность

рассматривается в связи не только со сферой обращения, но и непосредственно с процессом производства. В центр анализа выносятся динамика промышленного производства, ВВП, подушевого дохода, занятости, потребительского спроса. Так, например, представители неокейнсианской экономической школы объясняют кризисы перепроизводства недостаточной склонностью к потреблению, которая отстает от роста доходов, поэтому выход из кризиса видят в стимулировании совокупного спроса.

В марксистской теории цикличность выводится из основного противоречия между общественным характером производства и частнокапиталистической формой присвоения его результатов, что ведет к рассогласованности действий хозяйствующих субъектов и возникновению макроэкономических диспропорций.

С точки зрения современной теории кризисов украинского экономиста М. Туган-Барановского основными причинами циклических колебаний являются диспропорции между движением сбережений и инвестиций в отраслях, которые производят средства производства, а также несовершенство регулирующей роли рыночного механизма в сфере накопления и использования общественного капитала.

Существуют психологические объяснения циклов, связывающих деловую активность со сменой настроений, переходами от массового оптимизма к пессимизму. Большое место психологическая теория заняла в работах английского экономиста А. Пигу. Под психологическими причинами Пигу понимает «перемены в человеческих мыслях, возникающие помимо тех изменений в ожиданиях, которые вызываются изменениями активных факторов, на коих строится суждение».

Одним из основных изучаемых явлений психологических теорий считается факт, что во время подъема люди придерживаются более оптимистических, а во время спада более пессимистических взглядов, т. е. то, что во время подъема люди инвестируют более свободно (покупают больше товаров и услуг, вкладывают крупные денежные суммы и др.) и делают это с неохотой во время спада. Оптимизм и пессимизм рассматриваются в этих теориях в качестве факторов, имеющих тенденцию вызывать или усиливать рост или падение вложений в различные сферы экономики, а значит, способствуют колебанию экономики в целом.

Каждое экономическое явление имеет свой психологический аспект. Психологические факторы выдвигаются в качестве дополнительных к другим экономическим факторам.

Ряд экономистов объясняет экономический цикл так называемыми внешними причинами: возникновением пятен на солнце, которые ведут к неурожаю и общему экономическому спаду; войнами, революциями и другими политическими потрясениями; освоением новых территорий и связанной с этим миграцией населения, колебаниями численности населения

земного шара; мощными прорывами в технологии, позволяющими коренным образом изменить структуру общественного производства.

Объяснение экономических колебаний сводит дело и к техническим новшествам и совершенствованием, к вовлечению в эксплуатацию новых ресурсов, освоению новых территорий.

Прежде всего, нововведение представляет собой имеющее историческое значение и необратимое изменение способа производства. Можно определить нововведение попросту как установление новой функции производства. Крупные нововведения влекут за собой создание новых предприятий и нового оборудования.

Как правило, банкиры и инвесторы скептически относятся к новым рискованным начинаниям, и далеко не каждый способен добиться финансовой поддержки. Но после того как новый замысел воплотится в действующее предприятие, другим уже нетрудно доставать кредит и капитал для аналогичных предприятий. Если новый процесс успешно приведён в действие, то другие могут попросту копировать его. Каждый раз, когда появляется несколько удачных новаторов, их примеру тот час следуют другие. Таким образом, движущий толчок, даваемый новатором, порождает движение последователей, привлечённых соблазном возможностей извлечения прибыли. В результате рынок поглощает бум.

Бум — явление, вызываемое движениями предпринимателей, устремляющимся к новым возможностям. Бум может усиливаться оптимистическими ожиданиями. Сущность бума сводится к внедрению в производственную систему нововведения. При этом не исключено появление некоторых нарушений в существующей системе, которые вызывают необходимость особого процесса приспособления.

Если нововведения появляются одновременно и в большом количестве, то условия меняются резко, и процесс приспособления становится чрезвычайно трудным. Однако постепенно это приспособление осуществляется, и достигается новое состояние равновесия, но уже с заметными изменениями в производственно-экономической сфере.

Отсюда следует вывод, что множество нововведений, появляющихся в период процветания, является как раз тем самым фактором, который нарушает равновесие и настолько изменяет условия промышленной жизни, что после этого неизбежно наступает период перестройки цен, стоимостей и производства. Такая теория анализа проблемы цикличности экономики заняла значительное место в работах австрийского ученого Й. Шумпетера, который считает решающим фактором экономической динамики именно обновление, включая появление новых орудий производства, технологических процессов, материалов, сырья, освоение новых ресурсов.

По мнению Шумпетера «нововведениям свойственно нахлынуть приливной волной и затем отступить. Экономический цикл сводится к отливу и приливу нововведений и к тем последствиям, которые отсюда вытекают».

Итак, несмотря на такое обилие взглядов, объясняемых сложностью и важностью изучения данного экономического явления, можно выделить наиболее распространенные на сегодняшний день направления исследования причин кризисов и циклов:

Это, во-первых, объяснение кризисов недопотреблением народных масс, вызывающим обвал производства. Лекарство от кризисов в этом случае — стимулирование потребления. Между тем, неравномерная динамика потребления, как убеждает нас практика, представляет собой скорее следствие, чем причину экономического цикла.

Во-вторых, группа ученых-экономистов связывает кризис с отсутствием «правильных пропорций» между отраслями и регионами, с нерегулируемой деятельностью предпринимателей. Составной частью этих взглядов можно считать концепцию, объясняющую кризисы сбоем в денежном обращении или банковской сфере, описанной выше.

В-третьих, известную популярность получил поиск причин циклического характера развития экономики в конфликте условий производства и условий реализации, в противоречии между производством, стремящимся к расширению, и не успевающим за ним ростом платежеспособного спроса. Экономический кризис обнаруживает существенные изменения в совокупном предложении и совокупном спросе, поэтому кризис является не только результатом нарушения пропорциональности развития общественного

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие

экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.

6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.

7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.

8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.

9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.

10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.

11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

РАЗВИТИЕ ФОНДОВОГО РЫНКА И ИНВЕСТИЦИОННЫХ ИНСТИТУТОВ РОССИИ STOCK MARKET DEVELOPMENT AND INVESTMENT INSTITUTIONS RUSSIA

Шигапов И.И., кандидат технических наук, доцент
Shigapov I.I., Ph.D., Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»
The Technological institute-the branch FGO VPO «Ulyanovsk ГСХА it.
P.A.Stolypina »

Поскольку одной из основополагающих целей товарной экономики является получение прибыли, постольку любая деятельность есть или должна быть сферой приумножения капитала и с этой позиции любой рынок есть одновременно и рынок для вложения капиталов.

Сфера, где можно накопить капитал или его получить, – есть финансовая сфера деятельности. А основными рынками, на которых

преобладают финансовые отношения, являются: межбанковский рынок, рынок ценных бумаг, валютный рынок, рынок страховых и пенсионных фондов. Следует различать рынки, куда можно только вкладывать капитал, или первичные рынки, и собственно финансовые рынки, где эти капиталы накапливаются, концентрируются и вкладываются в конечном счете в первичные рынки. Так как далеко не все ценные бумаги ведут свое происхождение от денежных капиталов, то и рынок ценных бумаг не может в полном объеме быть отнесен к финансовому рынку. В той части, в какой рынок ценных бумаг основывается на деньгах как на капитале, он называется фондовым рынком и в этом своем качестве есть составная часть финансового рынка.

Рассматривая развитие фондового рынка России в историческом аспекте, можно выделить несколько периодов. Во-первых, дореволюционный (до 1917 г.), затем советский период (с нэпа и последующие годы) и современный этап, начавшийся с приватизации государственной собственности. Фондовый рынок России можно представить как совокупность рынка государственных долговых инструментов, рынка частных ценных бумаг и вторичного рынка фондовой торговли.

Что касается рынка государственных долговых инструментов, то исторической точкой отсчета возникновения Российского фондового рынка можно считать 1769 г., когда в Амстердаме был размещен первый выпуск Российского государственного займа. Первоначально потребности государства в необходимых финансовых ресурсах удовлетворялись большей частью за счет распространения государственных займов на иностранных рынках. И только в 1809 году государственные долговые бумаги появились на российском рынке. К 1920 году было выпущено 24 государственных займа, а в 50-е годы число держателей государственных облигаций превысило 70 млн. человек.

С 1830 года стал развиваться рынок частных ценных бумаг, когда в обращении появляются акции и облигации частных компаний. Однако их оборот по сравнению с государственными процентными бумагами и аналогичными бумагами на западном фондовом рынке был незначителен, что соответствовало определенному уровню развития капитализма в России в тот период. Сделки совершались главным образом с акциями железных дорог, коммерческих и земельных банков, нефтяных и металлургических предприятий, страховых компаний.

Торговля ценными бумагами осуществлялась на товарных биржах и через Государственный банк России. Продажа государственных облигаций проводилась главным образом через Государственный банк при активном посредничестве коммерческих банков. Первоначально операции с ценными бумагами на биржах осуществлялись в соответствии с правилами биржевой торговли конкретных бирж. Крупнейшей биржей, осуществляющей фондовые операции, была Санкт-Петербургская, на которой торговля

ценными бумагами началась после выпуска первых государственных займов. Фондовые маклеры назначались Министерством финансов по представлению Совета фондового отдела бирж. С конца 1914 года в Петербурге, а также в Москве и Киеве начали проходить частные биржевые собрания для осуществления сделок с ценными бумагами.

После революции рынок ценных бумаг фактически прекратил свое существование. С 1917 года были запрещены советским правительством все операции с ценными бумагами и были аннулированы государственные займы.

Второй этап развития фондового рынка России начался в период перехода к нэпу. В этот период были сняты ограничения на частную предпринимательскую деятельность, появились государственные и смешанные акционерные общества. Товарные биржи и фондовые отделы при биржах существовали с 1921 по 1930 г. организация фондовых бирж в СССР была предусмотрена ВЦИК и СНК о валютных операциях. Общих для всех займов в этот период являлось, во-первых, то, что это была форма принудительного изъятия средств предприятий и заработной платы населения. Во-вторых, непривлекательность из-за невысоких процентов и частного невыполнения обязательств государством, которое выражалось в отсрочке выплат или конверсии займов, при этом выплачивался незначительный доход за пользование этими средствами.

В первой половине 90-х годов Россия начала переход к рыночной организации экономики. Приватизация промышленности и других объектов государственной собственности заложили основы к формированию российского фондового рынка (3 этап развития). Российское государство стало более активно использовать рынок ценных бумаг, который в своей большей части является централизованным биржевым рынком. Ядром этого рынка стала Московская межбанковская валютная биржа (ММВБ), располагающая торговой, расчетной и депозитарной системами, обеспечивающими на современном уровне организацию торговли основными видами государственных ценных бумаг в режиме компьютерных биржевых торгов.

Особенностью рынка корпоративных ценных бумаг в 1990 – 1994 гг. было наличие, кроме приватизационных чеков, различного рода «псевдо» ценных бумаг (типа акций «МММ» и др.), которые активно покупались российским населением под влиянием, с одной стороны, соответствующей рекламы, а с другой – внешних обстоятельств: высокая инфляция, нищета и т. п. На 3 этапе развития рынок частных ценных бумаг практически полностью превратился во внебиржевой рынок. С 1995 года начался выход российских корпоративных ценных бумаг на внешние фондовые рынки через механизм депозитарных расписок.

Рассмотрев исторические аспекты развития фондового рынка России, необходимо остановиться и на перспективах его развития.

Так, основной целью деятельности Правительства Российской Федерации по развитию фондового рынка в настоящее время является повышение роли фондового рынка в привлечении инвестиций и перераспределении капитала в российской экономике.

В целях стимулирования вложения сбережений в ценные бумаги российских эмитентов необходимо уточнить регулирование отношений по учету прав на ценные бумаги. Для этого надо внести изменения в закон о рынке ценных бумаг, касающиеся регулирования депозитарной деятельности и деятельности по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг. В частности, конкретизировать требования к депозитарному договору в части повышения ответственности депозитария; установлены более жесткие условия зачисления ценных бумаг на счет депо и их списания со счета депо, а также четкий перечень лиц, которым выдается соответствующая информация, сформулировать обязанности реестродержателей.

В целях недопущения ущемления прав инвесторов Правительство Российской Федерации на сегодняшний день считает необходимым законодательно установить, что после регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг выпуск этих бумаг может быть признан недействительным только по решению суда.

Учитывая необходимость привлечения сбережений мелких инвесторов, приоритетное значение будет иметь создание условий для развития институциональных инвесторов и постоянное изучение соответствующих новостей компаний.

Необходимо создать правовую основу действия акционерных инвестиционных фондов и паевых инвестиционных фондов. При этом большое внимание уделить вопросам раскрытия информации, необходимой инвесторам для оценки рисков, связанных с инвестированием и принятием решений, мерам обеспечения интересов акционеров и пайщиков со стороны управляющей компании при осуществлении инвестиционной деятельности.

Следующим направлением развития фондового рынка и инвестиционных институтов должны стать меры по повышению роли негосударственных пенсионных фондов (НПФ) в качестве инвесторов. И с этой целью внести поправки в законодательство, направленные на установление единых требований и единого надзора за размещением и хранением пенсионных резервов НПФ, в частности, предусматривающие ограничения на инвестирование в ценные бумаги лиц, являющихся учредителями НПФ и их вкладчиками.

Стимулирование инвестиционной активности населения предполагает создание такого механизма, как индивидуальные инвестиционные схемы, которые позволят гражданам на условиях доверительного управления осуществлять инвестиции в российские ценные бумаги. Указанные меры сделают привлекательной работу со средствами населения и будут способствовать увеличению числа участников рынка ценных бумаг.

Предполагается необходимость усиления финансовых требований и требований к рискам брокеров и доверительных управляющих, принятие мер по развитию конкуренции на рынке посреднических услуг, что приведет к снижению в долгосрочной перспективе транзакционных издержек на рынке ценных бумаг, к увеличению привлекаемых при их посредничестве средств средних и мелких инвесторов, удешевит доступ инвесторов на рынок для совершения самостоятельных сделок.

Для четкого обособления средств клиентов брокера от его собственных средств, направленного на предотвращение несанкционированного использования денежных средств и ценных бумаг клиентов брокерами, а также на защиту этих средств и ценных бумаг от обращения на них взыскания по долгам брокеров, должны быть решены вопросы о клиентских счетах.

Необходимо снять необоснованные ограничения на выпуск ценных бумаг, такие, как запрет на выпуск акций в погашение долга акционерного общества, запрет на увеличение уставного капитала за счет собственного имущества компании, а также ограничений срока и объема выпуска облигаций. В этой связи внести изменения как в Гражданский кодекс Российской Федерации, так и в отдельные законы.

Одним из приоритетов действий Правительства Российской Федерации должно стать содействие формированию срочного рынка в России, что позволит существенно снизить риски инвесторов на фондовом рынке. С этой целью необходимо внести соответствующие изменения в Гражданский кодекс Российской Федерации по отмене правовых норм, позволяющих признавать срочные сделки сделками «пари».

В области развития инфраструктуры фондового рынка усилия целесообразно направить на развитие организованных рынков ценных бумаг. В России должен быть сформирован административно-правовой режим, предполагающий создание различных торговых систем, создана правовая база для развития Интернет-торговли и предоставления финансовых услуг через Интернет.

В перспективе необходимо законодательно закрепить возможность обращения иностранных ценных бумаг и депозитарных расписок на российском фондовом рынке. На первом этапе целесообразно ограничить участие иностранных эмитентов на российском рынке условием допуска российских эмитентов на соответствующие национальные рынки.

Таким образом, рассмотрев историю и перспективы развития фондового рынка и инвестиционных институтов России, можно отметить, что последние годы показали стремительность и необратимость развития фондового рынка России. В этом процессе одновременно проявились черты, свойственные развитию фондового рынка в любой стране, а также специфические российские

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ МАШИНОСТРОЕНИЕ В СТРУКТУРЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ AGRICULTURAL ENGINEERING IN THE STRUCTURE OF THE NATIONAL ECONOMY

Шуреков Ю.В. – к.с.-х.н., доцент
Shurekov Y.V. - PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

Вклад отечественных предприятий сельскохозяйственного машиностроения в ВВП России сегодня составляет 0,08%. Столь низкая доля объясняется рядом причин – нестабильной экономической и производственной ситуацией предприятий отрасли и агропромышленного комплекса в целом. Низкая платежеспособность российских крестьян ведет к снижению продаж отечественными заводами необходимой техники и оборудования. В итоге – производственные мощности российских заводов загружены на 30-40%.

Вместе с тем, низкая доля сельхозмашиностроения в ВВП страны – это четкий индикатор того, что отрасль располагает большим потенциалом роста. Именно сельхозмашиностроение может придать агропромышленному комплексу России новый импульс развития и для этого есть все предпосылки.

Во-первых, сохранились компетенции отечественного сельхозмашиностроения в комбайно- и тракторостроении, производстве посевных и почвообрабатывающих машин и другой техники и оборудования.

Во-вторых, Россия обладает колоссальным потенциалом рынка сельхозтехники. Все зарубежные производители техники для АПК (мировые лидеры) заинтересованы в увеличении своей доли на российском рынке и пытаются наращивать продажи.

В-третьих, при последовательной поддержке государства, принятии «Стратегии развития сельскохозяйственного машиностроения России до 2020 года», удастся не только упрочить позиции отечественного сельхозмашиностроения, но и придать им дополнительный импульс для создания новых машин и оборудования, отвечающих требованиям сельхозпроизводителей, завоевания новых рынков.

Реализация Стратегии предполагает использование ресурсов смежных отраслей (согласно межотраслевому балансу РФ основными смежными сельхозмашиностроению отраслями являются: производство машин и

оборудования, металлургия, химическая и нефтехимическая промышленность). На их долю приходится более 65% валового потребления.

Благодаря мультипликативному эффекту один вложенный рубль в сельхозмашиностроение принесет государству 3 рубля прибыли. То есть, при достижении роста производства сельскохозяйственного машиностроения России на 10% (4 млрд. руб.), рост общего объема выпуска продукции в экономике составит 12 млрд. рублей. При этом мультипликативный эффект в металлургии составит – 0,16%, химии и нефтехимии – 0,05%, производстве машин и оборудования – 0,30%.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.

9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

**РОЛЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ В
ОБЕСПЕЧЕНИИ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
РОССИИ**
**ROLE OF AGRICULTURAL ENGINEERING IN ENSURING FOOD
SECURITY IN RUSSIA**

Шуреков Ю.В. – к.с.-х.н., доцент
Shurekov Y.V. - PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

Согласно утвержденной Доктрине продовольственной безопасности Российской Федерации (Указ Президента Российской Федерации от 30 января 2010 г. N 120) значительная часть основных продовольственных продуктов должна производиться внутри страны (зерна – не менее 95%; сахара – не менее 80%; растительного масла – не менее 80%; мяса и мясопродуктов (в пересчете на мясо) – не менее 85%; молока и молокопродуктов (в пересчете на молоко) – не менее 90%; рыбной продукции – не менее 80%; картофеля – не менее 95%; соли пищевой – не менее 85%)⁸⁴.

Для достижения обозначенных параметров, а, следовательно, обеспечения продовольственной безопасности Российской Федерации, в Доктрине четко обозначено одно из приоритетных направлений экономической и производственной политики государства – «поэтапное снижение зависимости отечественного агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов от импорта технологий, машин, оборудования и других ресурсов»⁸⁵.

Это означает, что государство намерено в своей экономической политике руководствоваться интересами национальных производителей и

⁸⁴ Доктрина продовольственной безопасности Российской Федерации

⁸⁵ Доктрина продовольственной безопасности Российской Федерации

проводить курс на снижение зависимости российского АПК от импорта техники и технологий, наблюдавшейся многие годы на российском рынке сельскохозяйственной техники.

Значение отечественного сельхозмашиностроения для экономики России можно изобразить в виде перевернутой пирамиды. В конусе фигуры находится сельхозмашиностроение с емкостью рынка в 141 млрд. рублей, которое обеспечивает устойчивое развитие растениеводству, производству продуктов питания и их реализации, суммарный выпуск продукции которых превышает 14 триллионов рублей.

Вполне очевидно, что только наличие собственного сельхозмашиностроения позволит России проводить самостоятельную и независимую политику, направленную на импортозамещение продуктов питания, машин и оборудования, обеспечение продовольственной безопасности страны.

Таким образом, ставка на ликвидацию отечественного сельхозмашиностроения и замещение его импортом неприемлема, так как:

1. Сельхозмашиностроение России является важным звеном крупного агропромышленного сектора, технологическая цепочка которого начинается с металлургии.

2. Сельхозмашиностроение России сохранило производственные компетенции по разработке и выпуску многих машин и оборудования для АПК.

3. Российский рынок сельхозмашин имеет большие перспективы, и отдавать его полностью зарубежным производителям экономически и политически нецелесообразно.

4. Сельхозмашиностроение России обеспечивает национальную продовольственную безопасность страны.

Значительное сокращение парка сельскохозяйственной техники в России (с 1990 г. в 4-5 раз) привело к нехватке техники в хозяйствах, что в свою очередь серьезно сказалось на производительности труда.

Ежегодно парк тракторов сокращается в среднем на 7% (с 1366 тыс. в 1990 году до 307 тыс. в 2010 году). Парк зерноуборочных комбайнов сокращается темпом 8% в год (с 408 тыс. до 84 тыс. соответственно).

Для определения парка сельскохозяйственной техники использовались данные Росстата. Они несколько занижены, т.к. не учитывают наличие техники в личных подсобных хозяйствах (по оценкам экспертов, парк техники в РФ минимум на 10% выше этих данных). Однако противоречия не возникает, так как основу спроса на сельскохозяйственную технику составляют сельхозорганизации, а не личные подсобные хозяйства и индивидуальные предприниматели.

Кроме того, существующий парк сельхозтехники в России является устаревшим: по мнению экспертов до 70% техники изношено физически, а доля морально устаревшей техники превышает 90%. По данным Минпромторга России 85% тракторов, 58% зерноуборочных комбайнов и

41% кормоуборочных комбайнов старше 10 лет, т.е. работают с истекшими сроками эксплуатации. По этой причине ежегодные потери, к примеру, зерна достигают 15 млн. т, мяса – свыше 1 млн. т, молока – около 7 млн. т. и т.д.⁸⁶.

Серьезные последствия может вызвать большая разномарочность закупаемой импортной техники: тракторы приобретаются у 12 фирм (150 моделей), зерноуборочные комбайны – у 8 (96 моделей). Это создает определенные трудности в обеспечении запчастями, в работе предприятий по сервисному обслуживанию и предъявляет новые требования к квалификации сервисных специалистов.⁸⁷

В сравнении со странами, обладающими высоким развитым сельским хозяйством (Германия, США, Канада, Аргентина) в России на 1 000 га посевов приходится всего 4 трактора. В 1990 году 11,6 единиц на 1 000 га. Обеспеченность зерноуборочными комбайнами упала с 7 единиц в 1990 году до 1 единицы в 2010 году.

В Аргентине эта цифра равна 8 шт., Канаде – 16 шт. Самый высокий показатель у Германии – 64 шт. на 1 000 га. Схожая ситуация и по комбайнам. Недостаточность парка сельхозтехники на 1000 га посевов ограничивает технические возможности сельхозпроизводителей и снижает производительность труда в сельском хозяйстве.

Исходя из макроэкономической ситуации, прогнозов темпа роста ВВП России и дальнейшего развития сельского хозяйства отраслевыми экспертами прогнозируется дальнейшее снижение темпов обновления сельскохозяйственной техники до 2012 года. И только с 2013 года предполагается постепенный рост.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых

⁸⁶ Стратегия машинно-технологической модернизации сельского хозяйства России на период до 2020 года. Ю.Ф. Лачуга и др.; М.: 2009, с.13

⁸⁷ Там же, с.15

отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.

5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.

6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.

7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.

8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.

9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.

10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.

11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

АНАЛИЗ ТЕКУЩЕГО СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ В МИРЕ ANALYSIS OF THE CURRENT STATE OF AGRICULTURAL MACHINERY IN THE WORLD

Шуреков Ю.В. – к.с.-х.н., доцент
Shurekov Y.V. - PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

Несмотря на мировой финансовый кризис (и снижение объемов сбыта продукции у ряда зарубежных компаний до 25%) в 2010 году мировой рынок

сельскохозяйственной техники превысил 103 млрд. долларов. С 2004 г. по 2010 г. он стабильно рос с годовым темпом 5%. Положительная динамика, по мнению отраслевых экспертов, сохранится до 2014 года, когда рынок достигнет отметки 123 млрд. долларов США.

За последние 20 лет в Европе, в результате слияний или поглощений, перестали существовать многие предприятия сельхозмашиностроения. К примеру, компания Kverneland приобрела 8 предприятий сельхозмашиностроения. Новыми участниками рынка стали вновь созданные предприятия, такие как AGCO и Case New-Holland (CNH). Возможно, в ближайшем будущем произойдут очередные слияния или поглощения компаний на мировом рынке сельхозтехники. К примеру, по данным СМИ американский производитель сельскохозяйственной техники AGCO заинтересован в покупке активов компании CNH Global, входящей в состав итальянской промышленной группы Fiat Industrial⁸⁸.

Структура мирового рынка сегодня представлена четырьмя крупными компаниями, на которые и приходится основной объем выпуска продукции (40%). Наибольшую долю (18%) занимает американский производитель John Deere. У Case New-Holland – 11% , у AGCO – 7% и у Claas 4%.

Вместе с тем, в отрасли много «нишевых» игроков. Например, на производстве кормоуборочных машин специализируются Fella (Германия), Krone (Германия), Welger (Германия). На почвообрабатывающей и кормоуборочной технике – Kverneland (Норвегия), Kuhn (Франция), Pöttinger (Австрия) и другие.

Основными странами-производителями сельхозтехники являются США, Германия, Франция и Италия. В таблице 1 и 2 представлены основные производители сельскохозяйственной техники с кодифицированными обозначениями отдельных классов сельскохозяйственной техники товарным ассортиментом.

Таблица 1. Соответствие цифрового кода и отдельного класса сельскохозяйственной техники

| Код | Класс техники |
|-----|----------------------------------|
| 1 | Тракторы |
| 2 | Комбайны |
| 3 | Самоходные полевые измельчители |
| 4 | Почвообрабатывающие агрегаты |
| 5 | Сеялки |
| 6 | Машины для внесения удобрений |
| 7 | Машины для защиты растений |
| 8 | Машины для уборки соломы |
| 9 | Машины для уборки травы на силос |

Таблица 2. Товарный ассортимент производителей сельскохозяйственной техники и оборудования категории

⁸⁸ Компания Agco Corp. заявила о своем желании купить CNH. Экскаватор.ру. 09.12.10

| | Программа товарного ассортимента | Центральный офис |
|------------|-----------------------------------|------------------|
| AGCO | 1 - 2 - 3 - 4 - 5 - 6 - 7 - 8 - 9 | США |
| John Deere | 1 - 2 - 3 - 4 - 5 - 6 - 7 - 8 - 9 | США |
| CLAAS | 1 - 2 - 3 - 8 - 9 | Германия |
| CNH | 1 - 2 - 3 - 4 - 5 - 6 - 7 - 8 - 9 | Италия |
| SDF | 1 - 2 | Италия |

Обороты крупнейших мировых сельхозмашиностроительных концернов значительно превышают объемы производства сельскохозяйственной техники всей отрасли в России. Объемы реализации отдельных, даже самых крупных российских производителей в десятки раз меньше зарубежных конкурентов.

Таблица 3. Основные экономические показатели игроков рынка сельскохозяйственной техники в 2009 году*

| Игрок | Выручка, млрд. долл. | Операционная рента, % | Доля экспорта в выручке, % | Инвестиции в НИОКР, млн. долл. |
|------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------------------|
| John Deere | 18,12 | 8 | 46 | 977 |
| CNH | 10,5 | 15 | 69 | 398 |
| AGCO | 6,63 | 16,2 | 78 | 192 |
| Claas | 4,06 | 4,8 | 76 | 175 |

* Приведены данные только по сельскохозяйственной технике, выпускаемой международными компаниями

Источники: сайты и годовые отчеты компаний, данные Ассоциации «Росагромаш», аналитика ООО «Бизнес Решения»

Анализируя рынки сельхозтехники ряда стран – Бразилии, США, Франции, Германии и России, эксперты пришли к следующему выводу – ни в одной стране нет такой высокой доли импорта. Российский рынок на сегодняшний день является наиболее открытым для зарубежных производителей машин и оборудования для АПК.

Наиболее защищенные рынки у Бразилии и США (членов ВТО). Они полностью обеспечивают себя тракторами и другой сельскохозяйственной техникой за счет развития собственного производства и активно препятствуют проникновению импорта на внутренний рынок.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.

3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

**АНАЛИЗ ТЕКУЩЕГО СОСТОЯНИЯ И ТЕНДЕНЦИИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ В РОССИИ
ANALYSIS OF THE CURRENT STATUS AND TRENDS OF
AGRICULTURAL MACHINERY IN RUSSIA**

Шуреков Ю.В. – к.с.-х.н., доцент
Shurekov Y.V. - PhD, Associate Professor

Сельскохозяйственное машиностроение России является базовой составляющей развития агропромышленного комплекса страны. Сегодня, по данным Росстата, в отрасли занято более 41 тысячи человек (в 2009 году насчитывалось более 51 тысячи человек, это 0,1% от общей численности занятого населения).

С учетом производства в смежных секторах (производство комплектующих и запчастей, сервисного обслуживания и дилерских центров), а также непрофильных производителей (заводы, имеющие в своем производственном портфеле выпуск отдельных (единичных) видов сельхозтехники), общая численность достигает 200 тыс. рабочих мест⁸⁹.

Для анализа отрасли в настоящей Стратегии использовались производственные и финансово-экономические показатели 55 ведущих российских предприятий, на долю которых приходится около 90% производимой в стране сельхозтехники.

Производство сельхозмашин в России сосредоточено в 10 ключевых сегментах, в которых отечественные компании сохранили существенные компетенции:⁹⁰

1. Тракторы сельскохозяйственные.
2. Машины для обработки почвы (плуги, бороны, культиваторы, комбинированные агрегаты).
3. Машины для посева (сеялки, посевные комплексы и машины посадо-рассадочные).
4. Машины для внесения удобрений и полива (машины для внесения органических и минеральных, жидких и твердых удобрений, ирригационные системы).
5. Машины для защиты растений (опрыскиватели самоходные, прицепные и навесные).
6. Машины для уборки зерновых и зернобобовых.
7. Машины для уборки корнеклубнеплодов.
8. Машины и оборудование для послеуборочной обработки и хранения урожая.
9. Оборудование для животноводства и птицеводства.
10. Машины для заготовки кормов.

Сельхозмашиностроение России в основном представлено предприятиями крупного и среднего бизнеса, тогда как в странах с развитым сельхозмашиностроением явно преобладают (по количеству) предприятия

⁸⁹ Оценка Ассоциации «Росагромаш»

⁹⁰ См. приложение Стратегии «Производственные показатели предприятий отрасли по сегментам»

малого бизнеса. Это связано, в первую очередь, с наследием советской экономики, высокой конкурентностью производства однородных запчастей и комплектующих, оказанием услуг и пр. Уровень развития этих предприятий в России крайне низок, что подтверждается отсутствием официальной статистики.

С точки зрения концентрации производства, российское сельхозмашиностроение имеет схожую структуру с западными странами. Так, на американских производителей сельхозтехники John Deere и AGCO приходится 68% внутреннего производства США. Схожая ситуация с российскими компаниями «Ростсельмаш» и КТЗ («Концерн «Тракторные заводы»), на долю которых приходится 53,4% отечественного производства.

Что касается конкурентоспособности. Главным преимуществом российской сельхозтехники остается низкая стоимость владения. С ростом технологичности, развитием модельного ряда в некоторых сегментах цена приближается к уровню зарубежных конкурентов. И при этом уступает по потребительским характеристикам (см. табл. 4) ввиду недостаточного уровня инвестиций в модернизацию производства, НИОКР, подготовку кадров и пр.

Таблица 4. Сравнение основных показателей российской и импортной техники

| | Показатель | Российская техника | Импортная техника |
|-----------------|----------------------------------|---|--|
| Тракторы | Мощность двигателя, л.с. | 30-420 | 80-670 |
| | Количество моделей, шт | около 30 | 681 (Европейский рынок) |
| | Экологический стандарт двигателя | Евро 2-3 | Евро 3-4 |
| | Агрегатируемость | любая прицепная техника производства России и СНГ | зарубежная техника, не все виды российской |
| | Стоимость владения, оценка | 60-70% | 100% |
| Комбайны | Мощность двигателя, л.с. | <500 | <820 |
| | Количество моделей, шт | 23 | 147 |
| | Классы по производительности | 3,4,5,6,7 | 3,4,5,6,7 |
| | МСУ | классические, роторные, классические с роторным сепаратором | классические, роторные, классические с роторным сепаратором, гибридные |
| | Емкость бункера, куб.м | <10,5 | <12 |
| | Ширина жатки, м | <9 | <12, бывают 18 |
| | Убираемые культуры | пшеница, рапс, соя, кукуруза, подсолнечник, рис, хлопок, лен, картофель, свекла | пшеница, рапс, соя, кукуруза, подсолнечник, рис, хлопок, лен, свекла, |

| | Показатель | Российская техника | Импортная техника |
|-----------------------|-------------------------------------|--|---|
| | | | картофель, виноград, орехи, морковь, лук, чеснок, овощи |
| | Ширина кукурузных адаптеров, рядков | <9 | <24 |
| | Стоимость владения | 65-70% | 100% |
| Почвообработка | Ширина захвата, м | <12 | <15 |
| | Рабочая скорость, км/ч | <16 | <18 |
| | Качество обработки | 100% | 100% |
| Сеялки точного высева | Ширина захвата, рядков (м) | <16 (11) | <48(36) |
| | Емкость бункера, куб.м | <3 | <8 |
| | Рабочая скорость, км/ч | <12 | <15 |
| Посевные комплексы | Ширина захвата, м | <16 | <18 |
| | Емкость бункера, куб.м | <9 | <15 |
| | Рабочая скорость, км/ч | <15 | <18 |
| Надежность работы | | 40-70% (наработка на отказ ниже) | 100% |
| Комплектующие | | многие комплектующие не производятся; не производятся современные трансмиссии (Powershift, CVT) и мосты для мощных тракторов и комбайнов; практически не производится электроника и системы GPS для самоходной и прицепной с.х. техники; не производится вся необходимая гамма шин | за пределами России производятся практически все необходимые комплектующие, включая системы GPS и электроники |
| География продаж | | ориентация на рынок России и СНГ | ориентация на мировой рынок |

Ключевые тенденции в современном сельхозмашиностроении – создание конструкций машин, позволяющих применять высокоэффективные интенсивные технологии, значительно увеличивать производительность труда, создавать благоприятные условия для растениеводства, повышать урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность животных,

сокращать потери при посеве, внесении удобрений, уборке урожая, обеспечивать экологическую безопасность и безопасные условия труда.

В тракторостроении большое внимание уделяется использованию электроники и гидравлики. Широкое практическое внедрение получили электронные системы управления подачей топлива, положения колес с независимой подвеской, гашения колебаний сидений, выравнивания кабины на склоне, переключения передач под нагрузкой, скоростными и нагрузочными режимами бесступенчатой трансмиссии, регулирования навесной системы⁹¹.

Короткие периоды уборки зерновых культур и постоянно усложняющиеся условия проведения полевых работ, а также непредсказуемые погодные условия требуют от производителей сельхозтехники создания мощных, надежных и высокопроизводительных комбайнов. Качество урожая стоит на первом месте. Поэтому тенденция в комбайностроении направлена в сторону автоматизации обмолота и разработки сенсорных датчиков для постоянного контроля качества убираемого урожая.

Мощность двигателей достигает 550 л.с. и более. Комбайны располагают жатками с шириной захвата до 9-18 м и пропускной способностью до 50 и более т/ч. Комбайны с роторными сепараторами характеризуются более высокой пропускной способностью.

Преобладающий в настоящее время тренд в комбайностроении направлен большей частью на:

- достижение более высокой производительности при компактных габаритах;
- наличие автоматизированных систем исполнения и контроля функций машины;
- улучшение комфортабельности работы водителя.

В растениеводстве востребованы машины с высокой производительностью и возможностью агрегатирования с различным навесным и прицепным оборудованием. Использование таких систем как Glonas и GPS повышают точность выполнения работ в среднем на 7%. Это в свою очередь ведет к сокращению затрат труда, расходу топлива, минудобрений и средств защиты.

В настоящее время в стране обострилась проблема механизации послеуборочной обработки и хранения зерна. Особенно актуален вопрос подготовки семян, которому в России никогда не уделялось должного внимания.

По данным Госсеминаспекции, в последние годы в России семян 1 класса высевают не более 20%, тогда как в ведущих зернопроизводящих

⁹¹ «Главные тенденции мирового сельскохозяйственного машиностроения». Белгородский агропортал. <http://www.belapk.ru>

странах – 90-95%. Некондиционных семян высевают 10,5-35%. Поэтому урожайность зерновых культур в России, как правило, не превышает 17-18 ц/га, тогда как, например, в Канаде, имеющей похожие погодно-климатические условия, она составляет 50-60 ц/га.

В области машин для животноводства преобладают тенденции к созданию высокопроизводительных технологий в прицепных или самоходных косилках с большой шириной захвата. Новые поколения пресс-подборщиков для рулонов и тюков с измельчителями и высокой степенью уплотнения обеспечивают высокое качество заготавливаемых кормов. Электронные системы управления помогают водителю и обеспечивают оптимальную подачу массы в машину.

Переход к 2020 году к выпуску современной сельхозтехники с необходимыми техническими и технологическими требованиями возможен в несколько этапов:

| | |
|------------------|--|
| 2011 г.-2012 г. | Стабилизация и увеличение уровня производства техники на предприятиях России. |
| 2011 г.- 2013 г. | Начало внедрения программы локализации производства техники, узлов и агрегатов. Дальнейшее увеличение производства техники, начало модернизации производств техники. |
| 2012 г.-2013 г. | Расширение программ НИОКР по разработке и внедрению новых образцов и моделей техники в АПК России. Расширение производства техники, отвечающей рекомендуемым требованиям. |
| 2012 г.- 2015 г. | Внедрение новых технических регламентов по технике. |
| 2011 г.-2015 г. | Увеличение инвестиций в производство техники, дальнейшее расширение производства и внедрение техники, отвечающей рекомендуемым требованиям. |
| 2015г.-2020 г. | Расширение внедрения техники, отвечающей рекомендуемым требованиям. |

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.

4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

РЫНОК СЕЛЬХОЗТЕХНИКИ В РОССИИ AGRICULTURAL MACHINERY MARKET IN RUSSIA

Шуреков Ю.В. – к.с.-х.н., доцент
Shurekov Y.V. - PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

До 2008 года рынок сельхозтехники в России рос среднегодовым темпом 45% и достиг в докризисный год своего максимума – 150 миллиардов

рублей (около 6% мирового рынка), а доля импорта превысила 64%.⁹² На 150% в год росло «отверточное» производство и лишь на 22% увеличивался выпуск отечественной сельхозтехники.

Столь высокие показатели российского рынка во многом были связаны с обновлением устаревшего парка, улучшением финансового состояния сельхозпредприятий. Сыграли свою положительную роль и реализация Национального проекта «Развитие АПК», а впоследствии принятие Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-20012 годы.














Ключевыми игроками на рынке сельхозтехники (см. таблицу 5) среди отечественных компаний являются комбайновый завод «Ростсельмаш» (производство зерно- и кормоуборочных комбайнов, прицепной и навесной сельхозтехники, тракторов сельскохозяйственных), «Концерн «Тракторные заводы» (производство зерно- и кормоуборочных комбайнов, прицепной и навесной сельхозтехники, сельскохозяйственных тракторов), а также «Петербургский тракторный завод» (производство сельхозтракторов с мощностью двигателя свыше 250 л.с.). У перечисленных компаний уровень локализации продукции достигает 92%.

В числе производителей стран СНГ лидирующие позиции занимают белорусские компании – «Минский тракторный завод» (производит около 30 моделей сельхозтракторов, имеет три сборочных предприятия на территории России с уровнем локализации до 15%) и ПО «Гомсельмаш» (производитель зерно- и кормоуборочных комбайнов с уровнем локализации до 25%). Среди предприятий Украины – лидер «Харьковский тракторный завод» (локализация не более 10%).

Самую крупную группу представляют глобальные зарубежные производители сельхозтехники. В их числе John Deere, CNH, Claas, AGCO, SDF. Все эти компании имеют сборочное производство на территории России, однако уровень локализации у них не превышает 5-10% (за исключением Claas – 17,30%).

⁹² В виду отсутствия статистики по объему рынка сельскохозяйственной техники России для целей Стратегии в качестве оценки рынка используются данные предприятий об отгрузках техники. Данный способ оценки рынка часто используется ведущими мировыми аналитическими агентствами (например, Freedonia group). Погрешность такой оценки не превышает 10%.

Таблица. Характеристика основных игроков российского рынка сельскохозяйственной техники

| 2009 год | Российские производители сельхозтехники | | | | Производители сельхозтехники стран СНГ | | | Глобальные и зарубежные производители сельхозтехники | | | | | |
|--|---|---|---|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Логотип |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Название | Ростсельмаш | КТЗ | ПТЗ | Российские компании | МТЗ | Гомсельмаш | ХТЗ | John Deere | CNH | Claas | AGCO | SDF | Зарубежные компании, более 75 компаний |
| Средняя численность, чел | 5 836 | 5 185 | 1 389 | 23 186 | н/д | н/д | <60 | <300 | <120 | 200 | 60 | 12 | н/д |
| НИОКР, % от выручки | 0,5% | 3% | 0% | 0,05% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Комплектующие | Импорт: двигатели, приводные валы, мосты, частично гидравлика и электрика | Импорт: двигатели, рабочие органы | Импорт: двигатели для некоторых моделей, КПШ | Импорт: рабочие органы, гидравлика | Импорт машино-комплектов | Импорт машино-комплектов | Импорт тракторов без двигателей | Импорт всех узлов и агрегатов | Импорт всех узлов и агрегатов | Импорт всех узлов и агрегатов | Импорт всех узлов и агрегатов | Импорт всех узлов и агрегатов | Импорт всех узлов и агрегатов |
| Процент локализации продукции | 65-70% | 40-90% | 75-90% | 30-90% | < 15% | < 25% | < 10% | < 5% | < 10% | < 20% | < 5% | < 5% | 0% |
| Количество производственных/сборочных предприятий на территории РФ | 1/1 | 4/0 | 1/0 | 51/0 | 0/5 | 0/2 | 0/2 | 0/1 | 0/1 | 0/1 | 0/1 | 0/1 | 0 |
| Номенклатура (количество моделей) предлагаемой техники: | | | | | | | | | | | | | |
| • тракторы (отверточная сборка на территории РФ) | 4(4) | 12(0) | 4(0) | 6(5) | 30(3) | - | 13(10) | 6(0) | 16(4) | 9(1) | 33(0) | 20(1) | 10(0) |
| • комбайны зерноуборочные без учета комплектаций («отверточная» сборка на территории РФ) | 7(0) | 6(0) | - | - | - | 5(3) | - | 8 (2) | 10(2) | 8(2) | 7(1) | 9(0) | 15(0) |
| • комбайны кормоуборочные («отверточная» сборка на территории РФ) | 3(0) | 1(0) | 1(0) | - | - | 3(2) | - | 3(0) | 3(0) | 2(0) | - | - | 9(0) |
| • опрыскиватели самоходные («отверточная» сборка на территории РФ) | 1(1) | - | - | 1 | - | - | - | 3(0) | 1(0) | 0(0) | 6(0) | - | 11(0) |
| • прицепные и навесные с.х. орудия («отверточная» сборка на территории РФ) | 13 | 36 | 3 | >500 | - | 14(0) | - | 22 (6) | 4(0) | 18(0) | - | - | >150(0) |

| 2009 год | | Российские производители сельхозтехники | | | | Производители сельхозтехники стран СНГ | | | Глобальные и зарубежные производители сельхозтехники | | | | | |
|---|---------------|---|--------|------|-------|--|-----------|----------|--|----|--|---------------|---------|-------|
| Объем продаж, шт., млн. рублей: | 2008 г. | 14536 | 6596,2 | 3449 | 14500 | 7406 (шт) | 358 (шт) | 0 | - | 0 | 461 (комбайн) и 159 (тракторов), на сумму 8653 | 2375 | 300 | 37160 |
| | 2009 г. | 12035 | 6225 | 2146 | 5000 | 4752 (шт) | 1741 (шт) | 143 (шт) | - | - | 541 (ЗУК), на сумму 3921 | 20 (шт); 1056 | 2 (шт) | 21572 |
| | 01-10.2010 г. | 8450 | 1845,8 | 1335 | 8935 | 3732(шт) | 880(шт) | 305 (шт) | - | - | 2999 | 570 | 49 (шт) | 30752 |
| Дистрибуция: количество дистрибуторов и дилеров | | 220 | 76 | 34 | >150 | 10 ТД + 104 Д | 79 | 82 | 13 | 15 | 13 | <15 | 27 | н/д |
| Инвестиции в дистрибуцию, \$ млн. | | - | - | - | - | - | - | - | 500 (план) | - | 115,1 | 1,4 | - | - |

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

**ТОРГОВЫЙ БАЛАНС СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО
МАШИНОСТРОЕНИЯ РОССИИ
THE TRADE BALANCE OF AGRICULTURAL ENGINEERING IN
RUSSIA**

Шуреков Ю.В. – к.с.-х.н., доцент
Shurekov Y.V. - PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

Внешний торговый баланс России в отношении сельскохозяйственной техники резко отрицательный. Экспорт в 2008 году рос с темпом 5%, а импорт практически в 10 раз быстрее – 47% в год.

В 2009 году ситуация несколько выровнялась. Благодаря направленной государственной политике в отношении импорта (повышение таможенных ставок ввозных пошлин на отдельные виды техники и ограничение доступа зарубежной техники к государственным программам поддержки спроса, субсидирование процентной ставки по кредитам на сельхозтехнику и пр.), доля отечественной сельхозтехники на рынке в 2009 году выросла до 62%. Однако, уже в 2010 году наблюдалось 20% падение – до 49%. Экспорт сельхозтехники в 2009 году вырос на 7%, но в 2010 году упал на 65% (до 2 523 млн. рублей).

В числе лидеров стран-поставщиков сельхозтехники на российский рынок – Германия (28%), Беларусь (16%), США (11%)⁹³. Причем ситуация с поставками техники из Белоруссии развивается исключительно в одностороннем порядке.

Таблица. Импорт сельскохозяйственной техники белорусского производства в Россию по видам техники в 2006-2009 гг.

| | 2006, шт. | 2007, шт. | 2008, шт. | 2009, шт. | 2010, шт. |
|-------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|
| Тракторы | 15 891 | 20 445 | 26 650 | 10 233 | 11 451 |
| Зерноуборочные комбайны | 43 | 311 | 763 | 1 468 | 1 006 |
| Кормоуборочные комбайны | 395 | 505 | 341 | 513 | 270 |

Источники: аналитика Ассоциации «Росагромаш»

Столь низкий уровень поставок российской сельхозтехники объясняется высокими административными барьерами со стороны правительства Республики Беларусь. В то же время, по оценкам экспертов,

⁹³ См. Таблицу 5 Стратегии «Характеристика основных игроков российского рынка сельскохозяйственной техники» на стр. 26-27.

емкость белорусского рынка для российских зерноуборочных комбайнов оценивается на уровне 500 шт. в год.

Таблица. Экспорт сельскохозяйственной техники российского производства в Республику Беларусь в 2004-2010 гг.

| Вид техники | 2004, шт. | 2005, шт. | 2006, шт. | 2007, шт. | 2008, шт. | 2009, шт. | 2010, шт. |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Зерноуборочные комбайны | 70 | 200 | 354 | - | - | 148 | - |
| Зерноочистительные и сушильные комплексы | - | - | 2 | 2 | - | - | 74 |
| Прочие сельхозмашины | - | - | - | - | - | - | - |

Источники: аналитика Ассоциации «Росагромаш»

Единственный способ устранить существующий дисбаланс между Республикой Беларусь и Россией – это наращивание объемов использования белорусскими сельхозмашиностроителями комплектующих российского производства при выпуске продукции. На сегодняшний день эта цифра для отдельных видов техники находится на уровне 40–50%.

Анализ структуры экспорта показывает, что сегодня российская техника, в основном, востребована на рынках стран СНГ. Это объясняется конкурентоспособностью российской продукции (в первую очередь по цене) и традиционными предпочтениями сельхозтоваропроизводителей этих стран.

Крупнейшими импортерами сельхозтехники среди стран СНГ являются Казахстан, Украина и Узбекистан. На их долю в 2008 году пришлось 75% всего экспорта из России. Однако, в 2009 – 2010 годах позиция России на рынках Украины и Узбекистана несколько пошатнулась.

Так, Украина в 2008 году стала членом ВТО и снизила ввозные таможенные пошлины на целый ряд продукции сельхозмашиностроения, в связи с чем возрос импорт на внутренний рынок страны подержанной сельхозтехники из западной Европы.

В Узбекистане снижение российского экспорта было связано с изменениями во внешней политике руководства страны (договоренностями о поставках в Республику техники John Deere) и неконвертируемостью национальной валюты. Среди стран дальнего зарубежья крупными импортерами являются Литва и Болгария.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.

3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

ИНВЕСТИЦИОННАЯ АКТИВНОСТЬ В ОТРАСЛИ INVESTMENT ACTIVITY IN THE INDUSTRY

Шуреков Ю.В. – к.с.-х.н., доцент
Shurekov Y.V. - PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of agriculture the name of P.A.Stolypina

Начиная с 2005 года инвестиции предприятий отечественного сельхозмашиностроения в производственную деятельность росли со среднегодовым темпом 67%⁹⁴. Анализ показал, что в основном инвестиционная активность поддерживается за счет собственных средств предприятий (77,4%), однако, их доля снижается (с 85% в 2005 г. до 70% в 2009 г.) в пользу заемных средств.

Выявлены два серьезных фактора, ограничивающих инвестиционную активность российских предприятий сельхозмашиностроения. Это высокие общепроизводственные издержки, которые достигают 80% от стоимости продукции и низкая маржинальность.

Маржинальность реализации сельскохозяйственной техники российскими предприятиями и ее объем не позволяют отечественным компаниям обеспечить высокий уровень инвестиций, необходимый для устойчивого и инновационного развития. Так, общий объем инвестиций крупнейших российских компаний («Ростсельмаш» и КТЗ) в 60 раз ниже, чем у компании John Deere.

В данных условиях и ввиду высокой стоимости заемных средств возрастает роль государственной поддержки инвестиционной активности отечественных предприятий с целью обеспечения модернизации и инновационного развития АПК. Однако, доля государственных средств в инвестициях остается незначительной.

Разразившийся в 2009 году финансовый кризис не позволил российским компаниям проводить последовательную инвестиционную политику (даже при существующем механизме субсидирования процентной ставки по кредитам на техническое перевооружение), что выразилось в снижении инвестиций на 38%. Тем не менее, проведенный опрос показал, что предприятия в будущем намерены значительно увеличить уровень инвестиций.

Существенную часть инвестиций предприятия направляют на приобретение основных и пополнение оборотных средств. Первое указывает на высокую степень физического и морального износа производственного оборудования, зданий, инфраструктурных объектов и т.д. и приоритетность их обновления для заводов. Второе (пополнение оборотных средств) подтверждает отсутствие стабильности спроса, сезонность рынка и низкую рентабельность продаж.

Инвестиции в НИОКР у российских компаний на третьем месте (около 12% всех инвестиций), однако 90% из них сделаны двумя заводами: «Ростсельмаш» и КТЗ. Анализ зарубежного опыта показывает, что

⁹⁴ По результатам анкетирования в 2010 году предприятий отечественного сельхозмашиностроения об уровне и структуре производственных инвестиций, в котором приняли участие 24 крупнейших предприятия отрасли (на долю которых приходится около 60% всего российского производства сельхозтехники).

преобладающая доля инвестиций (более 50%) направляется на НИОКР. За счет этого ведущим мировым производителям удается занимать уверенные позиции на экспортных рынках и успешно конкурировать с местными производителями сельхозтехники.

Низкие объемы продаж продукции российских компаний не позволяют довести размер инвестиций до необходимого уровня даже при положительной динамике инвестиций в сельхозмашиностроение.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического

института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.

10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.

11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

МОДЕЛИ РАЗВИТИЯ ОТРАСЛИ INDUSTRY DEVELOPMENT MODEL

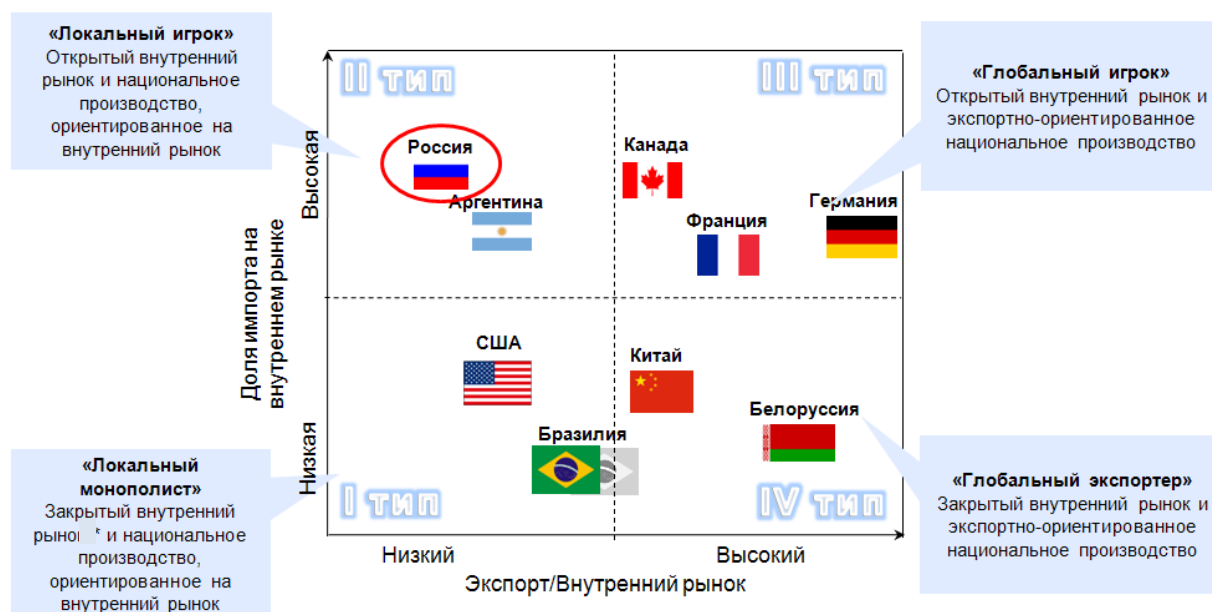
Шуреков Ю.В. – к.с.-х.н., доцент
Shurekov Y.V. - PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of agriculture the name of P.A.Stolypina

Для определения альтернатив развития сельскохозяйственного машиностроения России были рассмотрены и проанализированы четыре основных сценария, в основу которых заложены два ключевых показателя рынка: доля импорта на внутреннем рынке и соотношение экспорта сельхозтехники к внутреннему рынку (рис.5).

Рисунок 1. Анализ существующих моделей развития отрасли сельскохозяйственного машиностроения



Источники: United Nations Commodity Trade Statistics Database, аналитика ООО «Бизнес Решения»

Используя данные показатели и расположив их по оси X и Y была построена матрица, в соответствии с которой предлагаются четыре варианта развития сельхозмашиностроения:

1. «Локальный монополист».
2. «Локальный игрок».
3. «Глобальный игрок».
4. «Глобальный экспортер».

Первая модель. «Локальный монополист». Предполагает наличие закрытого внутреннего рынка и акцент государственной промышленной политики на развитие национального производства, ориентированного на внутренний рынок.

То есть, страны с такой моделью поведения, активно используют заградительные пошлины и иные барьеры (техническое регулирование, федеральные и местные законы и пр.) для предотвращения проникновения на их рынок импортной продукции.

Например, Бразилия и США. Рынок сельхозтехники США относится к данной модели потому, что их внутренний рынок составляет 1/3 мирового рынка сельхозтехники на фоне чего даже экспорт в размере 8 млрд. долларов (больше чем рынок Германии) выглядит незначительным. Также в США существуют высокие барьеры входа на внутренний рынок.

В Бразилию не разрешается ввоз товаров, имеющих национальный аналог, а при ввозе технологий Банк Бразилии должен выдать сертификат на отсутствие аналога. То есть, *модель экономической политики Бразилии такова, что она создает благоприятный инвестиционный климат для притока иностранного капитала в страну, и в то же время не представляет угрозы интересам национальной безопасности.* В начале 60-х годов прошлого века Бразилия в развитии машиностроения сделала ставку на импортозамещение⁹⁵.

На сегодняшний день в Бразилии полностью локализовано производство машин и оборудования таких мировых лидеров сельхозмашиностроения как AGCO (55% внутреннего рынка), CNH (25%), John Deere (12%). Значительная часть продукции экспортируется. Основные импортеры бразильской сельхозтехники – страны Латинской Америки, на них приходится 55% поставок⁹⁶. Согласно прогнозам Ассоциации производителей автотракторной техники Бразилии (Anfavea) объем экспорта будет постепенно увеличиваться с ежегодной динамикой в 25-30%⁹⁷. Таким образом, на сегодняшний день Бразилия практически перешла к четвертой модели – «Глобальный экспортер».

Вторая модель. «Локальный игрок». Характерна для стран, в которых национальные производители имеют низкую конкурентоспособность. Рынок характеризуется высокой открытостью к импорту, низкой (или

⁹⁵ Консалтинговая группа «Управление PR». «Формы государственной поддержки машиностроительного комплекса: иностранный и советский опыт». М., 2007 год

⁹⁶ www.brasilia.polpred.ru

⁹⁷ <http://www.anfavea.com.br>

неэффективной) поддержкой государства и ориентированностью отечественных производителей исключительно на внутренний рынок.

Так сегодня можно охарактеризовать сельхозмашиностроение России – высокая доля импорта на рынке и низкий экспорт. К данной модели также можно отнести сельхозмашиностроение Аргентины.

Третья модель. «Глобальный игрок». Открытый внутренний рынок и ориентированность национального производства на экспорт. Яркие представители Канада, Франция, Германия.

Для данной модели характерно появление глобальных компаний, реализующих свою продукцию на всех зарубежных рынках. Однако, для этого необходим высокий уровень конкурентоспособности, инвестиций в НИОКР и модернизацию.

Четвертая модель. «Глобальный экспортер». «Закрытый» внутренний рынок и экспортно-ориентированное национальное производство. Яркие представители – Китай, Белоруссия и тяготеющая к переходу из I к IV типу модели Бразилия.

В данной модели делается упор на применение жестких таможенно-тарифных и административных мер регулирования рынка государством по ограничению импорта и содействию развитию экспорта национальными производителями. Китай и Белоруссия в реализации данной модели достигли максимальных результатов.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.

6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

**ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОГО СЦЕНАРИЯ РАЗВИТИЯ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ РОССИИ
SELECTION OF THE OPTIMAL SCENARIO OF AGRICULTURAL
ENGINEERING IN RUSSIA**

Шуреков Ю.В. – к.с.-х.н., доцент
Shurekov Y.V. - PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

Для оценки сценариев были выявлены основные группы интересов.

Первая группа представлена потребителями сельхозтехники. Очевидно, что их ожидания от реализации стратегии связаны с возможностью приобретения всех видов сельскохозяйственной техники, соответствующей международным требованиям по производительности, экономичности и экологичности.

Вторая группа – это сами производители сельхозтехники. Их интересы находятся в плоскости получения максимальной прибыли путем

производства и реализации на внутреннем и внешних рынках конкурентоспособной техники в условиях стабильно развивающейся отрасли.

Третью группу интересов представляет государство и ожидания связаны с обеспечением национальной безопасности путем реализации Доктрины продовольственной безопасности и реализацией максимального налогового потенциала отрасли.

В качестве критериев оценки были определены следующие показатели:

1. Реализуемость выбранного пути: возможность достижения поставленных целей.

2. Экономическая привлекательность и соответствие интересам основных групп:

- Состояние парка сельхозтехники. Данный критерий характеризуется величиной парка основных видов техники и коэффициентом обновления. При этом учитываются интересы первой группы – потребителей сельхозтехники.

- Объем налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации. Напрямую отражает интересы государства.

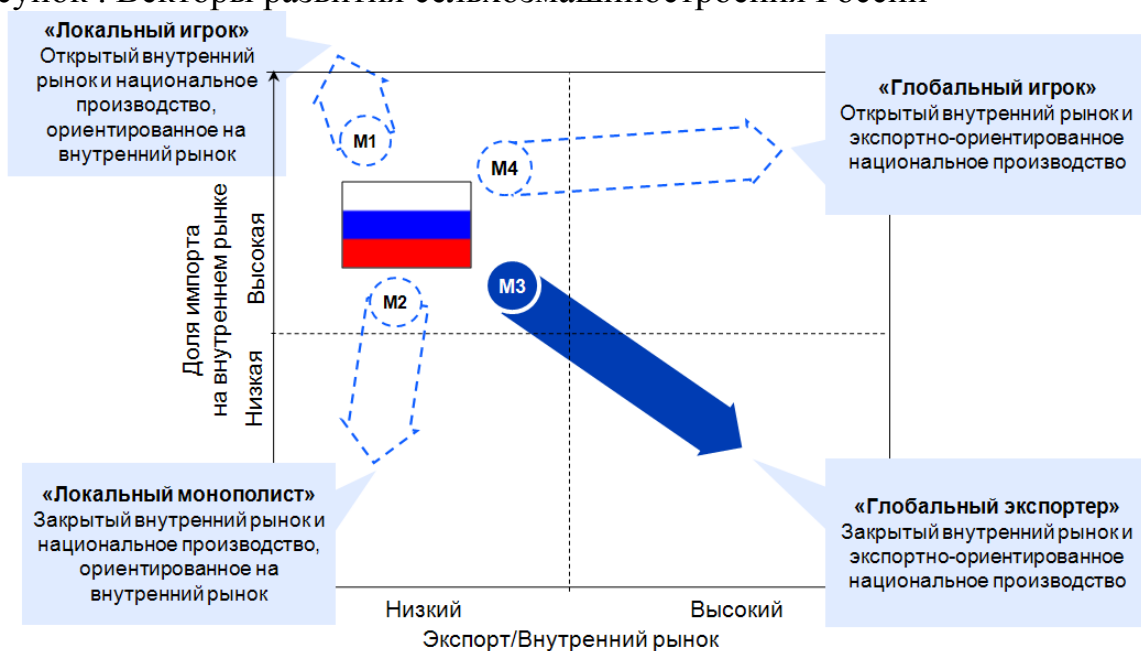
- Доля машин отечественного производства на рынке сельхозтехники. Соответствует интересам производителей сельхозтехники, а также государства, так как обеспечивает выполнение основных тезисов Доктрины продовольственной безопасности России.

- Величина экспорта. Учитываются интересы всех групп: производителей сельхозтехники – увеличиваются объемы продаж; государства – растет внешнеторговый баланс, улучшается имидж, укрепляются международные связи; потребителей сельхозтехники – растет технический уровень и потребительские качества отечественной продукции (конкуренция на внешних рынках стимулирует повышение надежности, качества, рост НИОКР и инноваций).

- Численность работников и заработанная плата. Учитываются интересы государства и общества в целом.

Рассмотрим возможные векторы развития отрасли в соответствии с выбранными критериями.

Рисунок . Векторы развития сельхозмашиностроения России



Первая модель. «Локальный игрок». Сохранение текущего вектора развития отрасли. Соответствует критерию реализуемости, но ведет к утрате отечественного сельхозмашиностроения и переходу на потребление импорта. Модель не удовлетворяет интересам производителей сельхозтехники и государства (не выполняется Доктрина продовольственной безопасности, снижаются налоговые поступления, растет безработица и пр.):

- Доля российских тракторов на рынке упадет до 3%, комбайнов – до 24%, прочей сельхозтехники и оборудования – до 20%.
- Экспорт сельскохозяйственных тракторов прекратится, комбайнов – сократится до 1 000 шт., прочей сельхозтехники и оборудования – 5 млрд. рублей.

Состояние парка основных видов сельхозтехники улучшится, однако, коэффициент обновления останется низким ввиду высокой стоимости импортной продукции. Данная модель не соответствует интересам большинства групп и не может быть принята в качестве вектора развития.

Вторая модель развития. «Локальный монополист». Предполагает запрет импорта и ориентацию производства на внутренний рынок. Как следствие – произойдет снижение стимула к повышению конкурентоспособности и развитию модельного ряда отечественной продукции. Для обеспечения потребностей сельхозпроизводителей необходимы значительные государственные и частные инвестиции в создание и развитие отечественных производств в сегментах, где на сегодняшний день они отсутствуют.

Таким образом, данная модель реализуема, но имеет ряд недостатков. Так, производители техники, несмотря на прямую выгоду, окажутся в зависимости от колебаний на внутреннем рынке, что негативно отразится на устойчивости бизнеса.

Доля машин отечественного производства на рынке возрастет, что позитивно скажется на реализации Доктрины продовольственной безопасности и доходах производителей техники. Возрастут налоговые поступления.

При этом есть риск снижения качества и технического уровня продукции ввиду отсутствия конкуренции, что негативно скажется на интересах сельхозпроизводителей и процессах модернизации АПК. Данная модель может быть выбрана в качестве вектора развития отрасли.

Третья модель. «Глобальный экспортер». Характеризуется защитой внутреннего рынка и масштабной государственной поддержкой экспорта отечественной продукции.

Данная модель, как и предыдущая, удовлетворяет критерию «реализуемость» и имеет ряд преимуществ:

- Наряду с высокой долей отечественного производства на внутреннем рынке (60-70%), обеспечивается значительный объем экспорта (114 млрд. руб. в 2020 году в сравнении с 8 млрд. руб. в 2010 году). Это ведет к увеличению объемов продаж (доходов производителей техники), налоговых отчислений и устойчивости бизнеса (снижение зависимости от внутреннего рынка).

- Конкуренция на внешних рынках положительно отразится на инвестициях в разработку новых моделей (проведение НИОКР), приведет к технической модернизации отечественных производств, потребует от разработчиков и производителей техники соблюдения мировых стандартов качества и безопасности, и экологических требований к продукции.

- Развитие отрасли приведет к созданию новых рабочих мест (около 20 тыс.), росту заработной платы – в 4,5 раза и производительности труда – в 8 раз.

Данная модель предпочтительней двух предыдущих, так как обеспечивает соблюдение интересов всех групп и является наиболее экономически привлекательной.

Четвертая модель. «Глобальный игрок». При сегодняшнем уровне развития отечественного сельхозмашиностроения данная модель не реализуема, ввиду неготовности предприятий отрасли конкурировать с глобальными компаниями.

Полная либерализация внутреннего рынка приведет к преобладанию импорта и вытеснению российской продукции. Произойдет полная утрата компетенций в сельхозмашиностроении. При этом не будет обеспечен приток инвестиций в создание новых предприятий ввиду выгоды прямых импортных поставок. Развитие событий аналогично сценарию первой модели.

Рассмотрев четыре модели развития сельхозмашиностроения, наиболее оптимальной для России является третья модель – «Глобальный экспортер». Она в большей степени соответствует заявленным целям Стратегии –

снижению зависимости от импорта продукции и развитию экспортного потенциала продукции отрасли.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.
8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.т № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.

11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

**НИЗКИЙ УРОВЕНЬ ИНВЕСТИЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ
МАШИНОСТРОЕНИЕ РОССИИ
THE LOW LEVEL OF INVESTMENT IN AGRICULTURAL
MACHINERY RUSSIA**

Шуреков Ю.В. – к.с.-х.н., доцент
Shurekov Y.V. - PhD, Associate Professor

Технологический институт – филиал ФГО ВПО «Ульяновская ГСХА им.
П.А.Столыпина»

The Technological institute-the branch of the Ulyanovsk state academy of
agriculture the name of P.A.Stolypina

На сегодняшний день объем инвестиций в отрасли находится на низком уровне, при этом, его положительная динамика свидетельствует о готовности предприятий в будущем направлять значительные средства в развитие производства, при условии благоприятного инвестиционного климата.

По данным Ассоциации «Росагромаш» средний возраст производственного оборудования российских заводов превышает 25 лет. Физический износ производственных фондов в 2010 году составил 70%. Как следствие – высокий моральный и физический износ производственных мощностей.

Использование устаревшего оборудования отрицательно отражается на производительности труда, в 2009 году она составила 300-400 тыс. руб. Для примера, у мирового производителя сельхозтехники John Deere – 12 750 тыс. руб.

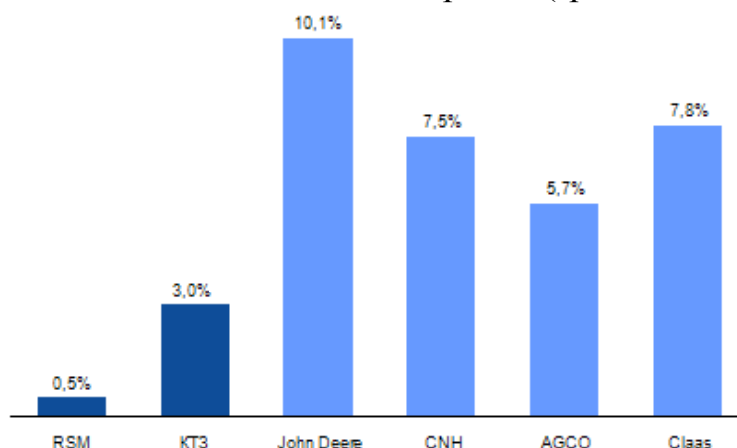
Слабая техническая вооруженность российских компаний негативно сказывается на качестве выпускаемой продукции, росте себестоимости продукции. Все это приводит к низкой конкурентоспособности сельскохозяйственной техники.

Решение данной проблемы достигается за счет обеспечения предприятий доступными финансовыми инструментами.

Недостаточное количество разработок новых моделей техники. Высокая стоимость и долгие сроки окупаемости новых разработок привели к свертыванию большинства проектов. В продуктовой линейке российских предприятий сельскохозяйственного машиностроения преимущественно находятся машины, разработанные в период плановой экономики советского периода. Сегодня катастрофически не хватает современных образцов высококачественной, производительной и удовлетворяющей требованиям

экологии и технологиям техники, которая могла бы быть конкурентной на внешних рынках.

Рисунок. Доля инвестиций в НИОКР в % от продаж (среднее за 2008-2009 гг.)



Большинство российских компаний утратили конструкторские бюро, полигоны по испытаниям прототипов техники, прекратили существовать научно-исследовательские институты (пример, по технологии сельхозмашиностроения – НИИ Тракторсельхозмаш; автоматизированных систем управления технологическими процессами «Ритм»; по проектированию предприятий отрасли – Гипротракторсельмаш, Гипрокомбайнпром, Гипротракторпроект; по сельскохозяйственному машиностроению – ВИСХОМ и мн. др.). Остро не хватает квалифицированных инженерных кадров.

Все это негативно отражается на потребительских свойствах продукции: существующий модельный ряд не в полной мере удовлетворяет потребности сельхозпроизводителя в сельхозтехнике, отвечающей современным тенденциям.

Также это отражается на доходах предприятий отрасли (упущенной выгоде) ввиду того, что российские компании производят технику низшего ценового сегмента. Как следствие недостаточная конкурентоспособность техники отечественного производства.

Низкий приток иностранных инвестиций. Не все зарубежные производители заинтересованы создавать в России предприятия полного производственного цикла с высокой локализацией (50%).

Так, в 2008-2010 гг. было заявлено об открытии на территории России шести предприятий с полным циклом производства сельскохозяйственных тракторов, комбайнов и прочей сельхозтехники. Однако, все компании ограничились крупноузловой «отверточной» сборкой.

Открытию новых производств на территории России препятствуют неблагоприятный инвестиционный климат, в том числе составляющие второй системной проблемы (опережающий рост себестоимости продукции за счет увеличения цен на сырье и энергоносители).

Упущенная выгода отрасли и государства выражается в оттоке капитала из страны. При этом, не создаются новые рабочие места, не внедряются современные технологии, не создаются предприятия по

производству комплектующих для сельхозтехники и пр.

Спрос на сельскохозяйственную технику в первую очередь зависит от благосостояния сельхозтоваропроизводителей. Анализ показывает высокую корреляцию (близкую к единице) объема рынка сельхозтехники с ценами на зерно. Чем выше цена, тем стабильней закупки.

Соответственно, развитию сельхозмашиностроения препятствуют низкая (не стабильная) цена на зерно и низкая рентабельность сельского хозяйства.

В 2008 году была принята «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы», в которой предусматриваются механизмы поддержки платежеспособного спроса на сельхозтехнику и определены объемы закупок техники⁹⁸.

Несмотря на прилагаемые усилия, в 2009 году Программа была выполнена на 47%, а в 2010 году – на 43%. Это свидетельствует о недостаточном уровне поддержки спроса и низкой эффективности существующих инструментов.

К примеру, на рынке лизинговых услуг 96% сделок приходится на ОАО «Росагролизинг». В случае повышения конкуренции (развитие коммерческого лизинга и собственных финансовых компаний производителей сельхозтехники) спрос стал бы более стабильным.

Также проблема спроса может быть решена за счет снижения стоимости кредитных ресурсов.

Анализ торгового баланса (раздел 2.2.2. Стратегии) показал низкую долю экспорта в общем объеме производства российского сельхозмашиностроения. Кроме того, компании продолжают терять долю на традиционных рынках ближнего и дальнего зарубежья (падение доли экспорта в производстве на 65% в 2010 году).

Например, исторически высокая доля на рынке Казахстана снижается из-за жесткой конкурентной политики импортеров дальнего зарубежья, предлагающих более выгодные программы связанного финансирования.

При отсутствии государственной поддержки российские производители будут окончательно вытеснены с традиционных для Российской Федерации рынков Центральной Азии и Закавказья – Узбекистана, Туркменистана, Таджикистана, Азербайджана и Армении. В настоящее время российский экспорт в эти страны осуществляется под жестким давлением со стороны производителей Германии и США.

Высокая зависимость отрасли от внутреннего рынка приводит к отсутствию экономии на масштабе операций. У производителей нет возможности диверсифицировать риски в случае снижения внутреннего спроса на сельхозтехнику и переориентировать их на экспорт.

⁹⁸ «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы», М., 2007 г., с. 73

Неэффективность ориентации продаж исключительно на внутренний рынок подтвердилась в разгар мирового финансового кризиса. Все российские компании серьезно «просели» как в выпуске машин и продажах, так и в получении выручки и прибыли.

Низкий уровень экспорта приводит к отсутствию стимулов для конкуренции на глобальных рынках, что в свою очередь негативно сказывается на конкурентоспособности, техническом и инновационном уровне сельхозтехники российского производства. Описанная системная проблема может быть частично решена за счет снижения стоимости кредитных ресурсов в России.

Как отмечалось ранее, в России существует большое число компаний по производству комплектующих для сельскохозяйственной техники. Однако, данные производители сталкиваются с теми же системными проблемами, которые свойственны экономике в целом и сельхозмашиностроению в частности. Это низкие инвестиции в производство и, как следствие, низкое качество продукции, утрата кадрового потенциала, высокая стоимость энергоресурсов и материалов, недоступность финансовых и кредитных инструментов и т.п.

Развитие производства комплектующих изделий для сельхозмашиностроения во многом определяет конкурентоспособность отечественной продукции для АПК – тракторов, комбайнов, почвообрабатывающей техники и прочих машин и оборудования.

На сегодняшний день многие российские компании в производстве сельхозтехники используют зарубежные детали и комплектующие. Основная причина – отсутствие у российских производителей комплектующих продукции необходимого качества и номенклатуры.

По этой причине зарубежные производители предпочитают завозить в Россию технику в виде машинокомплектов или налаживают «отверточную» сборку.

Им также выгоднее напрямую закупать за рубежом необходимые детали (по более низким ценам) вследствие высокой серийности производства. Правда, на российские компании такая льгота не распространяется – так как объемы выпуска сельхозтехники у них значительно ниже.

Анализируя состояние производства в России комплектующих для сельскохозяйственной техники были выявлены сильные и слабые стороны⁹⁹. В частности, некоторые компоненты (как мосты, трансмиссии, спутниковые навигационные системы и др.) вообще не производятся в России или производятся в недостаточном количестве и ненадлежащего качества (к примеру, двигатели).¹⁰⁰

Вместе с тем, «Стратегия развития сельскохозяйственного машиностроения России до 2020 года» предполагает развитие рынка

⁹⁹ См. приложение Стратегии. Таблица 18. Состояние производства комплектующих для сельскохозяйственной техники в России. Стр.82-83

¹⁰⁰ Там же

комплектующих. Так, для сохранения и развития существующих компетенций в тракторостроении, предполагается через партнерство с ведущими зарубежными производителями сельскохозяйственных тракторов организовать производство (с высокой долей локализации – не менее 50%) моделей, которые не выпускают отечественные компании.

Но для этого необходимо создать условия для развития производства комплектующих, конкурентных по качеству и цене (данная задача также может выполняться посредством партнерства с зарубежными производителями). Это позволит внедрить на российский рынок современные технологии, удовлетворить спрос села в необходимых машинах, сохранить отечественные заводы и главное – сделать российскую продукцию сельхозмашиностроения конкурентоспособной.

Библиографический список

1. Холопова Ю.С., Лукоянчев С.С. Факторы, влияющие на инвестиционную активность предприятий АПК Ульяновской области. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 3. № 31-1. С. 268-270.
2. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Шуреков Ю.В. Государственное регулирование инвестиционной политики Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 66-69.
3. Лукоянчев С.С., Шуреков Ю.В., Камалдинова О.С., Шигапов И.И. Инвестиционный паспорт, как элемент формирования инвестиционной политики Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2012. № 10. С. 98-106.
4. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Структура инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2012. Т. 2012. С. 77-80.
5. Лукоянчев С.С., Иванов В.М., Камалдинова О.С. Теоретические основы и основные понятия статистики.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 123-128.
6. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Оценка рейтинга надежности негосударственных пенсионных фондов.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 119-123.
7. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Обзор трудовых ресурсов (потенциала) Ульяновской области.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2013. Т. 2013. С. 86-94.

8. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Проблемы инвестиций в Российской Федерации.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2008.г № 7. С. 56-57.
9. Лукоянчев С.С., Камалдинова О.С. Разработка инвестиционного паспорта Ульяновской области.// Научный вестник Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина». 2013. № 11. С. 64-70.
10. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиционный климат.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 165-168.
11. Лукоянчев С.С., Шигапов И.И. Инвестиции как экономическая категория.// Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. 2009. Т. 2009. С. 168-170.

**Современное развитие экономических и правовых отношений.
Образование и образовательная деятельность**

Димитровград, Технологический институт – филиал
ФГБОУ ВПО «Ульяновская государственная
сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина», 2014. – 470 с.

Расположен по адресу:
433511, Ульяновская обл., г. Димитровград,
ул. Куйбышева, 310
Справки по телефонам:
(84235) 2-07-27, 7-30-19, 7-28-57, 7-37-61

Подписано в печать 12.08.2014 г.,
Формат 60x84 1/16 Усл. печ. л. 28,63
Заказ 139 Тираж 100 экз.
433511, Ульяновская область, г. Димитровград,
ул. Куйбышева, д. 310

ISBN 978-5-904455-34-7

