

16+

ISSN 2311-0104

Карельский научный журнал



2017
Том 6
№ 2(19)

КАРЕЛЬСКИЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ

Основан в 2012 г.

16+

Том 6
№ 2 (19)
2017

Ежеквартальный
научный журнал

Учредитель – НП ОДПО «Институт направленного профессионального образования»

Главный редактор

Розенберг Геннадий Самуилович, член-корреспондент Российской Академии наук, доктор биологических наук, профессор

Заместители главного редактора:

Ахметова Дания Загриевна, доктор педагогических наук, профессор
Вахтина Маргарита Анатольевна, доктор экономических наук, доцент
Иванова Татьяна Николаевна, доктор социологических наук, доцент
Коростелев Александр Алексеевич, доктор педагогических наук
Осадченко Инна Ивановна, доктор педагогических наук, доцент
Понедельчук Татьяна Васильевна, кандидат экономических наук, доцент

Редакционная коллегия:

Аббасова Кызылгюль Ясин кызы, доктор философских наук, доцент
Абдуразаков Магомед Мусаевич, доктор педагогических наук, доцент
Айвазян Эдвард Ишханович, доктор педагогических наук, доцент
Александрова Екатерина Александровна, доктор педагогических наук, профессор
Беседин Василий Фёдорович, доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник
Бурмыкина Ирина Викторовна, доктор социологических наук, профессор
Васьковская Галина Алексеевна, доктор педагогических наук, профессор
Готлиб Анна Семеновна, доктор социологических наук, профессор
Голуб Нина Борисовна, доктор педагогических наук, профессор
Желнина Евгения Валерьевна, кандидат социологических наук, доцент
Зибарев Александр Григорьевич, член-корреспондент Российской Академии наук, доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник
Иванов Дмитрий Юрьевич, доктор экономических наук, профессор
Коновалова Елена Юрьевна, кандидат педагогических наук, доцент
Кудинова Галина Эдуардовна, кандидат экономических наук, доцент
Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, профессор
Луценко Екатерина Леонидовна, кандидат социологических наук, доцент
Мельник Алексей Михайлович, доктор экономических наук, профессор
Митягина Екатерина Владимировна, доктор социологических наук, доцент
Панфилова Людмила Владимировна, доктор педагогических наук, кандидат химических наук, профессор
Побирченко Наталья Семеновна, член-корреспондент Национальной Академии педагогических наук Украины, доктор педагогических наук, профессор
Самарина Вера Петровна, доктор экономических наук, доцент
Стеченко Дмитрий Николаевич, доктор экономических наук, профессор
Тарлопов Игорь Олегович, доктор экономических наук, доцент
Топузов Олег Михайлович, доктор педагогических наук, профессор
Троцко Анна Владимировна, член-корреспондент Национальной Академии педагогических наук Украины, доктор педагогических наук, профессор
Уманцев Юрий Николаевич, доктор экономических наук, профессор
Явон Снежана Владимировна, доктор социологических наук, доцент
Якунин Вадим Николаевич, доктор исторических наук, профессор

Ответственный секретарь

Шмелёва Галина Александровна

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

Зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций ПИ ФС77-56855 от 29.01.2014 г.

Компьютерная верстка:
В.А. Голощапов

Технический редактор:
Е.Ю. Коновалова

Адрес редакции (представительство НП ОДПО «ИНПО»): 185000, Россия, г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 12, офис 52.

Для почтовых сообщений: 185011, Россия, г. Петрозаводск, ул.Белинского, д.7В, помещение 1.

Адрес редколлегии, учредителя и издателя НП ОДПО «Институт направленного профессионального образования» (ИНПО): 445009, Россия, Самарская область, г. Тольятти, улица Комсомольская, 84А
Тел.: (8482) 69-46-47
E-mail: kaal1612@yandex.ru
Сайт: <http://napravo.ru>

Подписано в печать 17.06.2017.

Выход в свет 23.06.2017.

Формат 60x84 1/8.

Печать оперативная.

Усл. п. л. 20,25.

Тираж 50 экз. Заказ 6-17-12.

Типография «Полиар»
445020, г. Тольятти, ул. Родины 36А

Цена свободная

СВЕДЕНИЯ О ЧЛЕНАХ РЕДКОЛЛЕГИИ

Главный редактор

Розенберг Геннадий Самуилович, член-корреспондент Российской Академии наук, доктор биологических наук, профессор, директор (Институт экологии Волжского бассейна Российской Академии наук, Тольятти, Россия)

Заместители главного редактора:

Ахметова Дания Загриевна, доктор педагогических наук, профессор, заведующий кафедрой «Теоретическая и инклюзивная педагогика», директор Института дистанционного образования

(Казанский инновационный университет, Казань, Россия)

Вахтина Маргарита Анатольевна, доктор экономических наук, доцент, проректор по учебно-воспитательной работе и связям с общественностью

(Поволжский государственный университет сервиса, Тольятти, Россия)

Иванова Татьяна Николаевна, доктор социологических наук, доцент, заведующий кафедрой «Социология»

(Тольяттинский государственный университет, Тольятти, Россия)

Коростелев Александр Алексеевич, доктор педагогических наук, директор Центра научных журналов, профессор кафедры «Педагогика и методики преподавания»

(Тольяттинский государственный университет, Тольятти, Россия)

Осадченко Инна Ивановна, доктор педагогических наук, доцент, директор Института педагогического образования

(Николаевский национальный университет, Николаев, Украина)

Понедельчук Татьяна Васильевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Экономика предприятия, финансы и финансово-экономическая безопасность»

(Белоцерковский национальный аграрный университет, Белая Церковь, Украина)

Редакционная коллегия:

Аббасова Кызылгюль Ясин кызы, доктор философских наук, доцент, заместитель декана факультета социальных наук и психологии (Бакинский государственный университет, Баку, Азербайджан)

Абдуразаков Магомед Мусавич, доктор педагогических наук, доцент, ведущий научный сотрудник лаборатории дидактики информатики

Института содержания и методов обучения Российской Академии образования

(Институт содержания и методов обучения Российской Академии образования, Москва, Россия)

Айвазян Эдвард Ишханович, доктор педагогических наук, доцент, доцент кафедры «Общая математика», главный специалист отдела

«Естественно-математических предметов» Национального института образования Министерства образования и науки Республики Армения

(Ереванский государственный университет, Ереван, Армения)

Александрова Екатерина Александровна, доктор педагогических наук, профессор, заведующий кафедрой «Методология образования»

(Саратовский государственный университет, Саратов, Россия)

Беседин Василий Фёдорович, доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник

(Научно-исследовательский экономический институт Министерства экономики Украины, Киев, Украина)

Бурмыкина Ирина Викторовна, доктор социологических наук, профессор, проректор по научной работе

(Липецкий государственный педагогический университет, Липецк, Россия)

Васьковская Галина Алексеевна, доктор педагогических наук, профессор, заведующая лабораторией «Дидактика»

(Институт педагогики Национальной Академии педагогических наук Украины, Киев, Украина)

Готлиб Анна Семеновна, доктор социологических наук, профессор кафедры «Методология социологических и маркетинговых исследований»

(Самарский государственный университет, Самара, Россия)

Голуб Нина Борисовна, доктор педагогических наук, профессор, заведующая лабораторией «Обучение украинскому языку»

(Института педагогики Национальной Академии педагогических наук Украины, Киев, Украина)

Желнина Евгения Валерьевна, кандидат социологических наук, доцент, доцент кафедры «Социология»

(Тольяттинский государственный университет, Тольятти, Россия)

Зибарев Александр Григорьевич, член-корреспондент Российской Академии наук, доктор экономических наук, профессор,

главный научный сотрудник

(Институт экологии Волжского бассейна Российской Академии наук, Тольятти, Россия)

Иванов Дмитрий Юрьевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Организация производства»

(Самарский государственный аэрокосмический университет, Самара, Россия)

Коновалова Елена Юрьевна, кандидат педагогических наук, доцент, начальник организационного отдела мэрии города Тольятти

Самарской области

(Поволжский государственный университет сервиса, Тольятти, Россия)

Кудинова Галина Эдуардовна, кандидат экономических наук, доцент, заведующий группой экономики природопользования

(Институт экологии Волжского бассейна Российской Академии наук, Тольятти, Россия)

Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Финансы и кредит»

(Тольяттинский государственный университет, Тольятти, Россия)

Луценко Екатерина Леонидовна, кандидат социологических наук, доцент, заведующий кафедрой экономики, менеджмента

и государственного и муниципального управления

(Приамурский государственный университете имени Шолом-Алейхема, Биробиджан, Россия)

Мельник Алексей Михайлович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Политическая экономия»

(Киевский национальный экономический университет, Киев, Украина)

Митягина Екатерина Владимировна, доктор социологических наук, доцент, декан факультета социальных технологий

(Вятский государственный гуманитарный университет, Киров, Россия)

Панфилова Людмила Владимировна, доктор педагогических наук, кандидат химических наук, профессор, профессор кафедры

«Химия, география и методики их преподавания»

(Поволжская государственная социально-гуманитарная академия, Самара, Россия)

Побирченко Наталья Семеновна, член-корреспондент Национальной Академии педагогических наук Украины, доктор педагогических наук,

профессор, директор Центра педагогического краеведения

(Национальная Академия педагогических наук Украины, Умань, Украина)

Самарина Вера Петровна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Экономика и менеджмент»

(Национальный исследовательский университет «МИСиС», Москва, Россия)

Стеченко Дмитрий Николаевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Экономика предприятия»

(Национальный технический университет «Киевский политехнический институт», Киев, Украина)

Тарлопов Игорь Олегович, доктор экономических наук, доцент, декан экономического факультета

(Бердянский университет менеджмента и бизнеса, Бердянск, Украина)

Топузов Олег Михайлович, доктор педагогических наук, профессор, директор

(Институт педагогики Национальной Академии педагогических наук Украины, Киев, Украина)

Троцюк Анна Владимировна, член-корреспондент Национальной Академии педагогических наук Украины, доктор педагогических наук,

профессор, проректор по учебной работе

(Харьковский национальный педагогический университет, Харьков, Украина)

Уманцев Юрий Николаевич, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Международная экономика»

(Киевский национальный торгово-экономический университет, Киев, Украина)

Явон Снежана Владимировна, доктор социологических наук, доцент, доцент кафедры «Социальные технологии»

(Поволжский государственный университет сервиса, Тольятти, Россия)

Якунин Вадим Николаевич, доктор исторических наук, профессор, проректор по научной и инновационной деятельности

(Поволжский государственный университет сервиса, Тольятти, Россия)

СОДЕРЖАНИЕ*педагогические науки*

ОПЕКА И ПОПЕЧИТЕЛЬСТВО КАК ФОРМА УСТРОЙСТВА НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ НА ПРИМЕРЕ ПРИМОРСКОГО КРАЯ Берняева Инна Олеговна.....	7
ВОЗМОЖНОСТИ ЭЛЕКТРОННОЙ СРЕДЫ MOODLE В ПРИВЛЕЧЕНИИ АБИТУРИЕНТОВ ВУЗА Ваганова Ольга Игоревна, Смирнова Жанна Венедиктовна, Трутанова Александра Валерьевна.....	13
КВАЛИМЕТРИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ДИАГНОСТИКЕ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ МАГИСТРАНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПЕДАГОГИКА Гудкова Светлана Анатольевна, Гомция Диана Варгановна.....	16
КОНЦЕПЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КОММУНИКАТИВНО-КУЛЬТУРНОЙ ИНОЯЗЫЧНОЙ КОМПЕТЕНЦИИ В НЕЯЗЫКОВОМ ВУЗЕ Гудкова Светлана Анатольевна, Емелина Марина Вадимовна.....	19
ПЕРСПЕКТИВЫ ОБУЧЕНИЯ АВСТРИЙСКОМУ ВАРИАНТУ НЕМЕЦКОГО ЯЗЫКА Гудкова Светлана Анатольевна, Яницкий Александр Игоревич.....	23
РЕАЛИЗАЦИЯ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ИНФОРМАЦИОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ СРЕДЫ В ЭКОЛОГИЧЕСКОМ ОБРАЗОВАНИИ Матвеева Анна Владимировна, Кротова Елена Александровна.....	26
МЕЖКУЛЬТУРНАЯ КОММУНИКАЦИЯ В ПРАКТИКЕ ПРЕПОДАВАНИЯ ИНОСТРАННОГО ЯЗЫКА В АСПЕКТЕ ОТОБРАЖЕНИЯ АНГЛИЙСКОГО КАЛАМБУРА Смирнова Елена Владимировна.....	29
РЕКОМЕНДАЦИИ К УЧЕБНОМУ ПРОЦЕССУ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПРОГРАММНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБУЧЕНИЯ ИНОСТРАННОМУ ЯЗЫКУ Смирнова Елена Владимировна.....	32
РЕАЛИЗАЦИЯ ДИДАКТИЧЕСКИХ ПРИНЦИПОВ ОБУЧЕНИЯ ИНОСТРАННЫМ ЯЗЫКАМ В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАТИЗАЦИИ ОБРАЗОВАНИЯ И МУЛЬТИЛИНГВАЛЬНОЙ СОЦИОСРЕДЫ Смирнова Елена Владимировна.....	36
ФОРМИРОВАНИЕ ЛОГИЧЕСКИХ УНИВЕРСАЛЬНЫХ ДЕЙСТВИЙ У МЛАДШИХ ШКОЛЬНИКОВ НА УРОКАХ МАТЕМАТИКИ Сундеева Людмила Александровна, Сорокина Анастасия Сергеевна.....	41
<i>экономические науки</i>	
ФИНАНСОВАЯ ЛОГИСТИКА И ЕЕ РОЛЬ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИЙ Алиев Аяз Аладдин оглы.....	44
АНАЛИЗ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ РИСКОВ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ Бердникова Лейла Фархадовна.....	47
АНАЛИЗ ПРИЧИН БАНКРОТСТВА ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ Бердникова Лейла Фархадовна.....	51
ПРИМЕНЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ НАЛОГОВОГО БЕНЧМАРКИНГА ДЛЯ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ Быкова Наталья Николаевна, Колачева Наталья Вениаминовна.....	55
МЕТОДОЛОГИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ Варкулевич Татьяна Владимировна, Булгакова Маргарита Андреевна.....	59
ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПЛЮСЫ И МИНУСЫ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ Бондаренко Татьяна Николаевна, Войнова Евгения Леонтьевна.....	64
ИННОВАЦИОННЫЕ ПОДХОДЫ К МОТИВАЦИИ ПЕРСОНАЛА Крюкова Анастасия Александровна, Гизатулина Маргарита Фаридовна.....	67
БИЗНЕС-АНГЕЛЫ В ИННОВАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ РОССИИ Гинц Анжелика Яковлевна, Крюкова Анастасия Александровна.....	69
ЗНАЧЕНИЕ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УКРЕПЛЕНИИ ЭКОНОМИКИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА Левкина Елена Владимировна, Дмитренко Диана Андреевна, Лебедкин Александр Алексеевич.....	72
РАЗМЕЩЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ: ЗАРУБЕЖНЫЙ И ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ОПЫТ Кирюшкина Анна Николаевна, Курилова Анастасия Александровна.....	76
СКОЛЬЗЯЩЕЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЛИГА НА ПРЕДПРИЯТИИ Коваленко Оксана Григорьевна, Курилова Анастасия Александровна.....	80

ИННОВАЦИОННЫЕ СТАРТАПЫ В РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ СОЗДАНИЯ И МАРКЕТИНГОВОГО ПРОДВИЖЕНИЯ Крюкова Анастасия Александровна, Шерстянкина Анна Александровна.....	83
К ВОПРОСУ О ЗАЩИТЕ ПРАВ ИНВЕТОРОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ Курилов Кирилл Юрьевич, Колачева Наталья Вениаминовна.....	86
РЕАЛИЗАЦИЯ ИНВЕСТИЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ СТАДИЯХ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА ИННОВАЦИОННОГО ПРОЕКТА Курилов Кирилл Юрьевич, Курилова Анастасия Александровна.....	91
ПРОЦЕДУРА УЧАСТИЯ ИНВЕТОРА В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ ИННОВАЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ Курилов Кирилл Юрьевич.....	95
МЕТОДЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ Курилова Анастасия Александровна.....	99
ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ПРЕДЫНВЕСТИЦИОННОГО АНАЛИЗА ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ Курилова Анастасия Александровна.....	104
РОЛЬ УПРОЩЁННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РАЗВИТИИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА Левкина Елена Владимировна, Лебедкин Александр Алексеевич, Дмитренко Диана Андреевна.....	109
РАЗВИТИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ПРИМОРСКОГО КРАЯ Македонов Роман Александрович.....	113
РОЛЬ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДОВ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ НА ПРИМЕРЕ ВЛАДИВОСТОКСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА Величко Светлана Сергеевна, Метез Виктория Дмитриевна.....	118
АУДИТ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА КАК ОСНОВА ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ТРУДОВЫМИ ЗНАНИЯМИ И РЕСУРСАМИ Никишина Антонина Львовна.....	122
ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СУДОСТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ В РОССИИ Левкина Елена Владимировна, Попова Елена Григорьевна.....	126
ОЦЕНКА КРЕДИТНОГО ПОТЕНЦИАЛА БАНКОВ РОССИИ Кривошапова Светлана Валерьевна, Саласкина Ирина Дмитриевна, Зайцева Елизавета Юрьевна.....	131
ОЦЕНКА СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ КИТАЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ Се Юн, Сюй Хунбо.....	136
КЛАССИФИКАЦИЯ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ВАЛЮТНЫХ РИСКОВ Шерстобитова Анна Анатольевна, Колачева Наталья Вениаминовна.....	141
<i>социологические науки</i>	
РОЛЬ СОЦИО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ САМАРСКОГО РЕГИОНА В РАЗВИТИИ ЦЕННОСТНЫХ ОРИЕНТАЦИЙ СОВРЕМЕННОЙ МОЛОДЕЖИ Горбачева Наталья Борисовна.....	146
СОЦИОЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ПОТЕНЦИАЛ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА В ЖИЗНИ СОВРЕМЕННОГО ЧЕЛОВЕКА Иванова Татьяна Николаевна.....	149
ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И ИЗМЕНЕНИЯ СОЦИО-ЭКОЛОГО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ КАК УСЛОВИЕ ОПТИМИЗАЦИИ ЭКОСОЦИАЛИЗАЦИИ НАСЕЛЕНИЯ В КОНТЕКСТЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ТРАНСПОРТНОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ Иванова Татьяна Николаевна.....	152
СИМВОЛИЧЕСКИЙ ОБРАЗ ГОРОДА В КОНТЕКСТЕ СОЦИАЛЬНОЙ ИДЕНТИЧНОСТИ МОЛОДЕЖИ (НА ПРИМЕРЕ ЭМПИРИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ В ТОЛЬЯТТИ) Цветкова Ирина Викторовна.....	155
Условия размещения материалов.....	159

CONTENT
pedagogical sciences

CUSTODY AND GUARDIANSHIP AS A FORM OF JUVENILE ARRANGEMENT ON THE TERRITORY OF PRIMORSKY KRAI Bernyaeva Inna Olegovna.....	7
THE POSSIBILITIES OF THE MOODLE ELECTRONIC ENVIRONMENT IN THE ATTRACTION OF HIGH SCHOOL APPLICANTS Vaganova Olga Igorevna, Smirnova Zhanna Venediktovna, Trutanova Alexandra Valerievna.....	13
A QUALITATIVE APPROACH TO DIAGNOSING THE LEVEL OF COMPETENCE OF UNDERGRADUATES STUDYING IN THE FIELD OF PEDAGOGY Gudkova Svetlana Anatolyevna, Gomtsian Diana Vartanovna.....	16
CONCEPT OF FORMATION OF PROFESSIONAL COMMUNICATIVE AND CULTURAL FOREIGN COMPETENCE IN HIGHER SCHOOL FOR SOCIAL STUDIES AND SCIENCE STUDENTS Gudkova Svetlana Anatolyevna, Emelina Marina Vadimovna.....	19
THE PROSPECTS FOR STUDY THE AUSTRIAN VERSION OF GERMAN LANGUAGE Gudkova Svetlana Anatolyevna, Ianitckii Alexander Igorevitch.....	23
APPLYING OF THE OPPORTUNITIES OF THE ELECTRONIC EDUCATIONAL ENVIRONMENT IN ECOLOGICAL EDUCATION Matveeva Anna Vladimirovna, Krotova Elena Aleksandrovna.....	26
INTERCULTURAL COMMUNICATION IN THE PRACTICE OF TEACHING FOREIGN LANGUAGE IN THE ASPECT OF REPRESENTATION OF ENGLISH PUN Smirnova Elena Vladimirovna.....	29
PROPOSALS TO THE USE OF METHODOLOGICAL SOFTWARE FOR FOREIGN LANGUAGE TRAINING Smirnova Elena Vladimirovna.....	32
REALIZATION OF DIDACTIC PRINCIPLES OF TEACHING FOREIGN LANGUAGES IN THE CONDITIONS OF INFORMATIZATION OF EDUCATION AND MULTILINGUAL SOCIAL ENVIRONMENT Smirnova Elena Vladimirovna.....	36
FORMATION OF LOGICAL UNIVERSAL ACTIONS IN YOUNG SCHOOLCHILDREN AT LESSONS OF MATHEMATICS Sundeeva Lyudmila Alexandrovna, Sorokina Anastasia Sergeevna.....	41

economic sciences

FINANCIAL LOGISTICS AND ITS ROLE IN THE ACTIVITIES OF COMPANIES Aliev Ayaz Aladdin ogli.....	44
ANALYSIS OF BUSINESS RISKS IN THE SYSTEM OF ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION Berdnikova Leyla Farhadovna.....	47
ANALYSIS OF THE CAUSES OF THE BANKRUPTCY OF THE ORGANIZATION IN TERMS OF CRISIS MANAGEMENT Berdnikova Leyla Farhadovna.....	51
THE USE OF SEPARATE TOOLS TAX BENCHMARKING TO MINIMIZE TAX EXPOSURE Bykova Natalya Nikolaevna, Kolacheva Natalia Veniaminovna.....	55
THE INTERNAL AUDIT METHODOLOGY IN THE CONSTRUCTION INDUSTRY Varkulevich Tatyana Vladimirovna, Bulgakova Margarita Andreevna.....	59
PATENT TAXATION SYSTEM: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES FOR INDIVIDUAL ENTREPRENEURS Bondarenko Tatyana Nikolaevna, Voinova Evgenia Leontievna.....	64
INNOVATIVE APPROACHES TO PERSONNEL MOTIVATION Kryukova Anastasia Alexandrovna, Gizatulina Margarita Faridovna.....	67
BUSINESS ANGELS IN THE INNOVATIVE SYSTEM OF RUSSIA Gints Anzhelika Yakovlevna, Kryukova Anastasia Alexandrovna.....	69
THE IMPORTANCE OF AN SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM IN STRENGTHENING THE ECONOMY OF SMALL ENTERPRISE SUBJECTS Levkina Elena Vladimirovna, Dmitrenko Diana Andreevna, Lebedkin Alexander Alexeevich.....	72
PLACEMENT OF STATE SECURITIES AT THE REGIONAL LEVEL: FOREIGN AND DOMESTIC EXPERIENCE Kiryushkina Anna Nikolaevna, Kurilova Anastasia Alexandrovna.....	76
SLIDING BUDGETING AS A TOOL OF FINANCIAL CONTROLLING AT ENTERPRISE Kovalenko Oksana Grigorievna, Kurilova Anastasia Alexandrovna.....	80
INNOVATIVE START IN RUSSIA: PROBLEMS OF CREATION AND MARKETING PROMOTION Kryukova Anastasia Alexandrovna, Sherstyankina Anna Alexandrovna.....	83

TO THE QUESTION OF PROTECTING THE RIGHTS OF INVESTORS IN THE IMPLEMENTATION OF INNOVATION PROJECTS Kurilov Kirill Yuryevich, Kolacheva Natalia Veniaminovna.....	86
IMPLEMENTATION OF INVESTMENTS IN VARIOUS STAGES OF THE LIFE CYCLE OF THE INNOVATION PROJECT Kurilov Kirill Yuryevich, Kurilova Anastasia Alexandrovna.....	91
PROCEDURE OF PARTICIPATION OF THE INVESTOR IN THE MANAGEMENT OF ORGANIZATIONS IMPLEMENTED IN INNOVATION PROJECTS Kurilov Kirill Yuryevich.....	95
METHODS OF FINANCING INNOVATIVE PROJECTS Kurilova Anastasia Alexandrovna.....	99
PROCEDURE OF PRE-INVESTMENT ANALYSIS IN THE IMPLEMENTATION OF INNOVATIVE PROJECTS Kurilova Anastasia Alexandrovna.....	104
THE ROLE OF SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM IN THE DEVELOPMENT OF SMALL ENTERPRISE Levkina Elena Vladimirovna, Lebedkin Alexander Alexeevich, Dmitrenko Diana Andreevna.....	109
DEVELOPMENT OF INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF THE PRIMORSKY KRAI Makedonov Roman Aleksandrovich.....	113
THE ROLE OF THE INDIVIDUAL PROPERTY TAX IN FORMING THE INCOMES OF LOCAL BUDGETS IN TERMS OF VLADIVOSTOK URBAN DISTRICT Velichko Svetlana Sergeevna, Metezh Viktoria Dmitrievna.....	118
AUDIT OF THE INTELLECTUAL CAPITAL AS BASIS OF EFFECTIVE MANAGEMENT OF LABOUR KNOWLEDGE AND RESOURCES Nikishina Antonina Lvovna.....	122
PROBLEMS AND PROSPECTS OF SHIPBUILDING INDUSTRY IN RUSSIA Levkina Elena Vladimirovna, Popova Elena Grigoryevna.....	126
ESTIMATION OF CREDIT POTENTIAL OF BANKS OF RUSSIA Krivoshapova Svetlana Valerevna, Salaskina Irina Dmitrievna, Zaytceva Elizaveta Urevna.....	131
ESTIMATION OF THE STRATEGIC DEVELOPMENT OF THE COMPETITIVENESS OF CHINA IN MODERN ENVIRONMENTAL CONDITIONS Xie Yong, Xu Hongbo.....	136
CLASSIFICATION AND METHODS OF EVALUATION OF CURRENCY RISKS Sherstobitova Anna Anatolievna, Kolacheva Natalia Veniaminovna.....	141
<i>sociological sciences</i>	
THE ROLE OF THE SOCIO-ECONOMIC SYSTEM OF THE SAMARA REGION IN THE DEVELOPMENT OF VALUE ORINETAL TODAY'S YOUTH Gorbacheva Natalya Borisovna.....	146
SOCIOECOLOGICAL POTENTIAL PHYSICAL CULTURE AND SPORTS IN THE LIFE OF THE CONTEMPORARY PERSON Ivanova Tatyana Nikolaevna.....	149
INNOVATIVE TRENDS AND CHANGES IN THE SOCIO-ECOLOGICAL-ECONOMIC SYSTEM AS THE CONDITION OF OPTIMIZING THE ECOSOCIALIZATION OF THE POPULATION IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF TRANSPORT MACHINERY Ivanova Tatyana Nikolaevna.....	152
THE SYMBOLIC IMAGE OF THE CITY IN THE CONTEXT SOCIAL IDENTITY OF YOUNG PEOPLE (FOR EXAMPLE, EMPIRICAL STUDIES IN TOGLIATTI) Tsvetkova Irina Viktorovna.....	155
Conditions of accommodation of scientific materials.....	159

УДК 376.64 : 364.075.2

**ОПЕКА И ПОПЕЧИТЕЛЬСТВО КАК ФОРМА УСТРОЙСТВА НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ
НА ПРИМЕРЕ ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

© 2017

Берняева Инна Олеговна, студентка*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, e-mail: cat210395@mail.ru)*

Аннотация. В статье освещается особо острая, важная и актуальная проблема современности – сиротство. Рассматривается институт опеки и попечительства, как особо важная составляющая российского законодательства, обозначается специфика работы органов опеки и попечительства по устройству несовершеннолетних под одну из форм опеки и попечительства на территории Приморского края. Разграничиваются и интерпретируются понятия «опеки» и «попечительства» на основании законодательных актов РФ. Приводятся данные по выявлению и устройству детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей как по Приморскому краю, так и по РФ в целом. Анализируются причины распространения опеки и попечительства как самых популярных форм устройства детей на всей территории РФ. Разъясняется порядок установления опеки и попечительства над несовершеннолетними. Делается акцент на то, кто по законодательству РФ не имеет права быть опекуном или попечителем несовершеннолетнего (кандидатом в опекуны, попечители). Рассматриваются нюансы прекращения опеки или попечительства над несовершеннолетним. Приводятся данные о выплачиваемых пособиях опекунам (попечителям) и опекаемым (подопечным) на территории Приморского края. Приводится пример положительного опыта Приморского края по борьбе с проблемой сиротства, социального сиротства и повышения престижа семьи и семейного воспитания.

Ключевые слова: опека, попечительство, дети-сироты, оставшиеся без попечения родителей дети, сиротство, социальное сиротство, органы опеки и попечительства, Приморский край, семейное устройство, формы опеки и попечительства, возмездная опека, безвозмездная опека, устройство несовершеннолетних, семья, приоритет семейного воспитания, пособие опекунам и опекаемым, прекращение опеки и попечительства.

**CUSTODY AND GUARDIANSHIP AS A FORM OF JUVENILE ARRANGEMENT
ON THE TERRITORY OF PRIMORSKY KRAI**

© 2017

Bernyaeva Inna Olegovna, student*Vladivostok State University Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, street Gogolya, 41, e-mail: cat210395@mail.ru)*

Abstract. In article we are considering especially important and actual problem of a modernity – orphanhood. We are considering institute of custody and trusteeship as particularly important constituent of Russian legislation. Denote the specifics of the work of the custody and trusteeship authority of arrangement juvenile under one of the different forms of the trusteeship and custody of the territory of Primorsky Krai. The concepts of custody and trusteeship are differentiated and interpreted on the bases of legislative acts of the Russian Federation. Provides data on the identification and organization of orphans and children that left without parental care as in the territory of Primorsky Krai and throughout Russia. The reasons of prevalence of custody and trusteeship are analyzed as a most popular forms of the arrangement of children throughout of the Russia. The procedure for establishing custody and guardianship over juvenile is explained. Emphasis is placed on who under the legislation of the Russian Federation does not have the right to be a guardian or custodian of a minor (a candidate for guardians, custodian). Consider the nuances of termination of custody and trusteeship under juvenile. Provides data of benefits paid to custodian (guardian) and wards on territory of Primorsky Krai. An example is given of the positive experience of struggle with the problem of orphanhood, social orphanhood and increasing the prestige of family and family education in Primorsky Krai.

Keywords: custody, guardianship, orphans, children left without parental care, orphanhood, social orphanhood, custody and guardianship authorities, Primorsky Krai, family structure, forms of custody and guardianship, compensatory guardianship, gratuitous guardianship, juvenile arrangement, family, priority family education, benefits for guardians and wards, cessation of custody and guardianship.

Естественной и благоприятной средой для полноценного гармоничного развития ребенка, становления его как личности и интеграции его в общество является родительская семья. Ее влияние, особенно на ранних стадиях взросления детей, играет очень важную роль. По мнению Е.Е. Макаровой никакие другие институты социализации не смогут компенсировать отсутствие родительской заботы в детском возрасте. Общее физическое, психическое развитие детей, оставшихся без попечения родителей, отличается от развития сверстников, живущих в семьях. Воспитание ребенка в кровной семье наиболее полно отвечает его потребностям и интересам, обеспечивая сохранность чувства родства, привязанности и постоянства отношений, что является основой полноценного развития личности. Воспитание в кровной семье – неотъемлемое право каждого ребенка. Забота и внимание родителей являются наиболее важными факторами развития гармоничной личности. Именно в этих условиях наиболее адекватно удовлетворяются жизненно важные потребности детей [1]. С. В. Гуркина указывает на то, что роль семьи в воспитании ребенка очень важна, и что по своей силе ее нельзя сравнить ни с какими другими социальными институтами, так как именно в семье происходит формирование и развитие личности человека. Семье принадлежит роль первого

воспитательного института, связь с которым человеком ощущается в течение всей его жизни. Именно в семье происходит зарождение основ нравственности человека, формирование норм поведения, раскрытие внутреннего мира ребенка и его индивидуальных качеств. Человек становится ценным для общества только после становления его как личности, для чего необходимо целенаправленное, систематичное воздействие. Именно семья ввиду ее постоянного и естественного характера воздействия призвана формировать личность ребенка, его черты характера, убеждения, взгляды, мировоззрение [2].

Но, к сожалению, в современном мире не у всех детей есть возможность расти и воспитываться в семье по ряду различных причин. Родители умирают, лишаются родительских прав, ограничиваются в родительских правах, уклоняются от воспитания ребенка и защиты его прав, тем самым создавая опасность для его жизни и здоровья, также причиной отсутствия у ребенка семьи может служить тюремное заключение родителей и многое другое. Для подобных ситуаций в РФ предусмотрен институт опеки и попечительства, который создан для осуществления помощи ребенку, оставшемуся без попечения родителей по тем или иным причинам, а также для предоставления несовершеннолетнему благоприятной среды для его жизни, воспитания, образования, защиты

его прав и интересов, а также для его материального содержания.

Среди проблем современности З. А. Ахмедова особенно выделяет проблемы защиты прав и законных интересов несовершеннолетних, социального сиротства и падения престижа семьи. По мнению автора, значительную роль в разрешении указанных проблем призваны играть органы опеки и попечительства. История зарождения и развития правового регулирования попечительства в России насчитывает не одно столетие. Причем, как и в начале XX века, так и в настоящее время высказывались суждения, что вопросы призрения детей не могут быть отнесены к какой-либо конкретной отрасли права и носят комплексный характер [3]. М. Е. Жеглина и С. Е. Костина говорят о том, что опека и попечительство на сегодняшний день являются самыми распространенными семейными формами устройства детей. Такая ситуация наблюдается во всех регионах РФ. Связано это прежде всего с тем, что дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, имеют ряд льгот и привилегий, которые при усыновлении они потеряют. Поэтому не все люди, берущие в свои семьи на воспитание детей, готовы усыновлять их, так как не каждый человек готов отождествлять себя с биологическим родителем такого ребенка и содержать его за свой счет [4]. А. С. Овсянникова подчеркивает, что применение опеки и попечительства к несовершеннолетним играет важную роль в создании условий для воспитания в семье детей, лишенных родительской заботы. Ведь именно этот институт помогает осуществлять принадлежащие им права, а также приобретать и нести обязанности гражданина [5].

Тем не менее, проблема возвращения одиноким детям возможности расти и воспитываться в нормальной любящей семье стоит крайне остро. Государственно-правовая охрана детства – один из важнейших принципов социальной политики, непосредственно закрепленных в Конституции РФ. Развитие института опеки и попечительства является одним из важнейших направлений обеспечения нормальной жизнедеятельности незащищенной части населения, требующим постоянного совершенствования. Исходя из вышеизложенного, целью данной статьи является изучение организации опеки и попечительства несовершеннолетних на примере Приморского края.

С понятием «опека» связано понятие «попечительство». Несмотря на всю схожесть выполняемых целей, данные понятия имеют ряд отличий. Опеку можно установить над ребенком, не достигшим возраста 14 лет. Попечительство устанавливается над детьми от 14 до 18 лет. Круг лиц, входящих в правоотношения при опеке – это опекун и опекаемый, при попечительстве – попечитель и подопечный. Опекун совершает все сделки от имени опекаемого, а все более-менее серьезные сделки с имуществом опекаемого он может проводить только с разрешения органов опеки и попечительства. При выявлении грубых нарушений своих обязанностей, опекун не только лишается своего статуса, но может быть привлечен к установленной законом ответственности. Подопечные могут не только совершать мелкие бытовые сделки, но и трудоустраиваться, свободно распоряжаться своими доходами, в том числе заработком и стипендией. Однако все серьезные сделки совершаются с согласия попечителя. Это позволяет защитить права подопечного и его законные интересы. Также опекун и попечитель отличаются друг от друга кругом обязанностей: опекун фактически заменяет ребенку родителей, попечитель же наделен значительно меньшими правами [6].

В РФ на конец 2015 г. количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, насчитывалось 481 921 человека (по некоторым данным эта цифра превысила отметку в пол миллиона человек), что на 2,3% меньше, чем в 2014 г. [7]. На конец 2014 г. 2,19% от всего детского населения России составила доля детей,

оставшихся без попечения родителей; в 2013 г. – 2,34% [8]. Данные за 2016 г. говорят о том, что количество таких детей составило около 481 000 чел. и что 80% от этого количества воспитываются в замещающих семьях [7]. Здесь безусловно можно сказать, что существует проблема с учетом детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, так как ни один источник не дает нам достоверных цифр по количеству таких детей на территории РФ.

В нашей стране количество неустroенных детей весьма велико. Если же говорить о количестве детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей на территории РФ, чьи анкеты размещены в федеральном банке данных о детях, то эта цифра составляет 50 001 человек (обновление от 18 мая 2017 г.). То есть это те дети, которые имеют определенный статус, который позволяет им быть усыновленными или взятыми под любую из форм опеки или попечительства.

Что же касается Приморского края, то в 2013 г. численность вновь выявленных детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (без ранее учтенных) составила 1 383 чел., в 2014 г. – 1 273 чел., в 2015 г. – 1 174 чел., а в 2016 г. – 903 чел. Всего в федеральном банке данных о детях-сиротах и детях, оставшихся без попечения родителей по Приморскому краю числится 2 134 анкеты детей, подлежащих усыновлению или оформлению над ними опеки или попечительства (обновление от 18 мая 2017 г.) [8].

Опека (попечительство) является самой распространенной формой семейного устройства, как на всей территории РФ, так и в Приморском крае. Это объясняется тем, что процесс установления опеки не отличается особой сложностью, в отличие от усыновления. Решение об усыновлении выносит суд, тогда как распоряжение об установлении опеки или попечительства издает территориальный орган опеки и попечительства. Биологические родители ребенка (если таковые имеются), над которым оформлена опека (попечительство) не освобождаются от обязанности его материального его содержания, в то время как при усыновлении родители таких детей теряют все права и обязанности в отношении своих детей. Также играет важную роль то, что опекун может быть холостым (не замужним), а при усыновлении приоритет отдается семейным парам. Усыновленный ребенок теряет ряд льгот и привилегий, полагающихся детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, в свою очередь опекаемый или подопечный ребенок данные льготы не теряет, хотя также находится на воспитании в семье. Также следует отметить, что существуют случаи, когда ребенка нельзя усыновить, так как он не имеет определенного статуса, но можно взять под опеку или попечительство. И к тому же отстранить опекуна или попечителя от исполнения своих обязанностей по собственному желанию намного проще, чем отменить усыновление в случаях, когда, например, ребенок и родители не нашли контакт. Эти факты играют важную роль при выборе одной из семейных форм устройства ребенка-сироты или ребенка, оставшегося без попечения родителей, именно поэтому люди, желающие принять на воспитание в свою семью ребенка, взвесив все плюсы и минусы, чаще всего выбирают опеку (попечительство) [6].

Поиском граждан, которые желают взять в свою семью на воспитание ребенка, занимаются органы опеки и попечительства. Человек, желающий оформить опеку (попечительство) над несовершеннолетним, должен обратиться в эти органы по месту проживания ребенка. Перед тем, как начать процедуру по оформлению опекунства, необходимо собрать определенный пакет документов и нужно быть готовым к тому, что это займет определенное количество времени. После того, как документы собраны, их передают в орган опеки и попечительства вместе с заявлением от гражданина о желании стать опекуном (попечителем) определенного ребенка

или кандидатом в опекуны (попечители), проверка всех документов занимает 7 дней. Также потенциального опекуна посетят специалисты органов опеки и попечительства с целью обследования его жилищно-бытовых условий, на основании чего будет составлен акт, прилагающийся к пакету документов. В течение двух недель специалисты органов опеки принимают решение разрешить заявителю взять опеку (попечительство) над ребенком (стать кандидатом в опекуны (попечители)) или отказать. В случае отказа заявителю возвращают полный пакет документов, а также объясняют причину отказа и правила обжалования принятого решения. Обжаловать отказ отдела опеки и попечительства заявитель может только через суд.

В некоторых случаях органы опеки и попечительства могут потребовать от кандидата в опекуны свидетельство о прохождении специальной подготовки граждан, желающих взять на воспитание в свою семью ребенка-сироту или ребенка, оставшегося без попечения родителей. Вводится обязательное требование для граждан предоставлять в орган опеки и попечительства документ о прохождении подготовки кандидатов в опекуны (попечители) несовершеннолетнего ребенка. Исключением являются близкие родственники ребенка (родственники по прямой восходящей и нисходящей линии (родители и дети, дедушки, бабушки и внуки), полнородные и не полнородные (имеющие общих отца или мать) братья и сестры), а также опекуны и приемные родители, которые являются или являлись опекунами детей и которые не были отстранены от исполнения возложенных на них обязанностей. Обратиться за таким свидетельством в г. Владивостоке Приморского края можно в отдел охраны прав детей и специального образования Департамента образования и науки Администрации Приморского края.

Разрешение об опекунов действительно в течение двух лет. Если гражданин, подавший заявление на опеку, выбрал конкретного ребенка, которого хочет взять себе в семью, то постановление о назначении его опекуном или попечителем будет готово в течение 3 дней. Если же гражданин еще не определился с выбором, то специалисты органов опеки и попечительства обязаны ему предоставить сведения о детях, нуждающихся в опеке (попечительстве), которые находятся в специальной базе данных о детях, нуждающихся в семье. Важно помнить то, что если ребенку исполнилось 10 лет, то оформить над ним опеку (попечительство) можно только с его согласия [9].

Оформить опеку над несовершеннолетним имеют право только дееспособные граждане в возрасте от 18 лет. Потенциальных опекунов (попечителей) выбирают довольно тщательно, существует целый список лиц, которые по законодательству РФ не имеют право оформлять опеку или попечительство над несовершеннолетними. Такие ограничения касаются граждан, в отношении которых ведется или велось уголовное дело за преступления против личности или общественной безопасности (исключение составляют случаи, когда дело прекращено в связи с отсутствием их вины и т. п.); лица, имеющие судимость за преступления, относящиеся к тяжким и особо тяжким; граждане, лишённые родительских прав; лица, страдающие наркоманией, токсикоманией или алкоголизмом; бывшие опекуны или усыновители, отстраненные от своих обязанностей по их вине; инвалиды I группы; люди, имеющие серьезные заболевания, перечень которых установлен постановлением Правительства РФ от 14.02.2013 № 117; лица, состоящие в однополном браке, заключенном на территории страны, допускающей такой брак и т.д. [10, 11] Следует отметить то, что при назначении ребенку опекуна учитываются нравственные и другие качества личности опекуна, его способность к выполнению обязанностей опекуна (попечителя), его взаимоотношения с ребенком, отношение членов семьи опекуна к ребенку и т.д.

На содержание ребенка государством ежемесяч-

но выплачиваются средства, в соответствии с региональным законодательством. Стоит отметить то, что существует возмездная и безвозмездная форма опеки (попечительства). При безвозмездной форме опеки (попечительства) денежные средства выплачиваются только опекаемому (подопечному) на его личный расчётный счет, и опекун имеет право тратить эти средства только в интересах своего опекаемого (подопечного). Ежегодно опекун пишет отчет о потраченных средствах и прилагает к нему копии чеков, которые доказывают, что средства были потрачены именно на ребенка. При возмездной форме опеки (попечительства) кроме опекунского пособия, выплачиваемого опекаемому (подопечному) сам опекун (попечитель) получает своего рода денежное вознаграждение за выполнение им своих обязанностей. Органы опеки осуществляют регулярный контроль за условиями содержания, воспитания и образования ребенка, а также за передвижениями денежных средств, принадлежащих опекаемому (подопечному) и его имуществом (если таковое имеется). С 1 января 2017 года размер ежемесячного содержания приемных детей составляет 7 370 руб. при Р/К (районный коэффициент) 20% и 7 984 руб. при Р/К 30%, кроме того, семьям, воспитывающим трех и более приемных детей, размер пособия составляет 13 573 руб. Сумма единовременного пособия, выплачиваемого при передаче ребенка в семью составляет 19 620,39 руб. При передаче ребенка на воспитание в семью под опеку на возмездной основе (договор о приемной семье) сумма пособия остается такой же, но в дополнение к этому граждане получают вознаграждение за воспитание детей, базовая часть вознаграждения составляет 7 150 руб., доплаты на детей до трех лет и имеющих отклонения в здоровье – 2 165 руб., 50% доплату воспитывающих 4-5 детей (3 575 руб.), 75% за воспитание 6-7 детей (5 362,50 руб.), 100% доплату за воспитание 8 и более детей (7 150 руб.) ежемесячно, и материальную помощь на организацию отдыха 2 200 руб. на каждого [12].

Важно отметить, что по достижении несовершеннолетним возраста 14 лет опека над ним прекращается и опекун автоматически становится попечителем, без какого-либо особого дополнительного решения, а по достижении подопечным возраста 18 лет попечительство прекращает свое действие автоматически. Существуют и другие основания для прекращения опеки (попечительства) преждевременно, предусмотренные законодательством РФ. Причинами может служить, например, вступление несовершеннолетнего в брак или его эмансипация; отстранение опекуна или попечителя от его обязанностей в связи с ненадлежащим исполнением своих обязанностей; возникновение противоречий между интересами опекуна (попечителя) и опекаемого (подопечного); нарушение прав и законных интересов подопечного, в том числе при осуществлении опеки или попечительства в корыстных целях либо при оставлении подопечного без надзора и необходимой помощи; случаи выявления органом опеки и попечительства фактов существенного нарушения опекуном или попечителем установленных федеральным законом или договором правил охраны имущества подопечного и (или) распоряжения его имуществом; смерть опекуна (попечителя) или опекаемого (подопечного); истечение срока действия акта о назначении опекуна или попечителя. Также отстранить опекуна (попечителя) от исполнения своих обязанностей могут по их собственному желанию [10, 11, 13].

Согласно ст. 31 ГК РФ опека и попечительство устанавливаются для защиты прав и интересов недееспособных или не полностью дееспособных граждан. Опека и попечительство над несовершеннолетними устанавливается так же в целях их воспитания, образования, содержания и т.д. [11]. В отличие от помещения ребенка в социальное или иное учреждение опека (попечительство) предоставляет каждому несовершеннолетнему

«помощника» (опекуна или попечителя) и ввиду того, что опекун (попечитель) проводит с ребенком большее количество времени, уделяет ему больше внимания, любви и заботы, преимущество данной формы воспитания очевидно [14].

Семейное законодательство РФ основывается на приоритете воспитания детей в семьях, заботе об их благосостоянии и развитии. Главная и первоочередная задача нашего государства – это своевременное выявление детей, нуждающихся в его защите, а также благополучное и достойное определение таких детей в семьи, где ребенка будут воспитывать в любви и понимании. Ведь дети – это будущее любого государства и оно, в свою очередь, должно заботиться о нём.

В опеке и попечительстве заложен огромный положительный потенциал, который позволяет решить судьбу нуждающегося в социальной заботе гражданина наилучшим для него способом, который будет приближен к воспитанию в семье и будет обеспечиваться контролем за соблюдением его интересов. В 2007 г. общее количество устроенных детей в Российской Федерации составило – 124 750 чел., в 2008 г. – 110 494, в 2009 г. – 90 639, в 2010 г. – 75 844, в 2011 г. – 67 520, в 2012 г. – 61 428, в 2013 г. – 62 973, в 2014 г. – 64 010 чел. На семейные формы устройства в 2015 г. в семьи российских граждан было передано 59 355 детей, из них 6 649 детей – на усыновление, 52 706 детей – под опеку (попечительство), в том числе 20 707 на возмездную форму опеки (попечительства). Под предварительную опеку в течение 2015 г. было передано 21 427 детей; на конец 2015 г. под предварительной опекой находилось 6 609 детей.

Общая численность детей, переданных на семейные формы устройства в Приморском крае в 2013 г. составила 1 105 детей. Из них под опеку и попечительство было передано 994 чел.; на безвозмездную форму опеки – 850 чел., на возмездную форму опеки – 144 чел. (из них по договору о приемной семье 144 чел.); усыновлены – 111 чел., возвращенных в кровные семьи детей не было. В 2014 г. было устроено 1 212 чел. Из них под опеку и попечительство было передано 1 041 чел.; на безвозмездную форму опеки – 867 чел., на возмездную форму опеки – 174 чел. (из них по договору о приемной семье 174 чел.); усыновлены – 171 чел., возвращенных в кровные семьи детей не было. В 2015 г. численность устроенных в семьи детей составила 1 150 чел. Из них под опеку и попечительство было передано 922 чел.; на безвозмездную форму опеки – 765 чел., на возмездную форму опеки – 157 чел. (из них по договору о приемной семье 157 чел.); усыновлены – 129 чел., возвращенных в кровные семьи – 99 чел. В 2016 г. количество устроенных детей составило 1 371 чел. Из них под опеку и попечительство было передано 1 073 чел.; на безвозмездную форму опеки – 825 чел., на возмездную форму опеки – 248 чел. (из них по договору о приемной семье 248 чел.); усыновлены – 165 чел., возвращенных в кровные семьи – 133 чел. Детей, переданных на другие семейные формы устройства, предусмотренные законами субъектов РФ – в данном случае законами Приморского края (например, патронатное воспитание) за отчетные года выявлено не было [8].

Приморский край в 2016 г. оказался в пятёрке субъектов РФ с самым большим количеством детей-сирот. Регионы с наихудшей ситуацией по усыновлению назвала вице-премьер правительства Ольга Голодец. В число таких регионов вошли Челябинская область – 2 908 сирот, Иркутская область – 2 785, Красноярский край – 2 717, Приморский край – 2 617 и Кемеровская область – 2 517.

Как сообщила министр образования О. Васильева со ссылкой на федеральный банк данных о детях-сиротах и детях, оставшихся без попечения родителей в 2016 г. число сирот в России уменьшилось на 15%. На тот момент в стране ждали усыновления 60 тыс. детей. Три года назад в банке данных было около 119 тыс. детей-сирот.

По словам вице-премьера правительства О. Голодец, родители всё чаще принимают в семьи детей-инвалидов. Хуже обстоят дела с усыновлением детей из многодетных семей, которых по действующему законодательству нельзя разделять. «Родители готовы принимать одного ребенка, двоих детей, но дети из многодетных семей – это непосильный труд для семьи, которая решается на такое усыновление», – добавила она [15]. Хочется отметить, что произошло существенное улучшение ситуации, так как на конец мая 2017 г. в банке данных о детях-сиротах и детях оставшихся без попечения родителей числились уже 50 001 анкет детей [16]. Происходит это потому, что государство начало активно налаживать и проводить политику по устройству детей-сирот в семьи граждан. Отметим что, в настоящее время в Приморье ведется большая работа по устройству детей в семьи и профилактике социального сиротства. С начала 2017 г. в Приморском крае усыновили и взяли под опеку 353 ребенка, из них 243 – устроены под опеку (из них 50 в приемную семью), 34 – на усыновление, в кровные семьи возвращено 26 детей [17].

В деятельности служб, занимающихся устройством детей, имеется немало проблем. Они связаны и с подготовкой граждан, желающих взять ребенка на попечение, и с пребыванием детей-сирот в государственных учреждениях. Большинство детей попадают в учреждения для детей сирот в возрасте 10 лет и старше. Именно у таких детей особенно остро стоит проблема социальной адаптации в детских домах.

Уполномоченная по правам ребенка в Приморском крае А. В. Личкова уверена, что главной задачей территориальных отделов опеки и попечительства является повышение статуса семьи и возвращение семейных ценностей. «На конец 2015 г. в Приморье насчитывалось 11 886 детей, воспитанием которых занимаются госучреждения. Из этого количества 91% – социальные сироты, т.е. у подавляющего большинства воспитанников детских домов есть родители и родственники. Именно поэтому работа заключается не только в устройстве детей, находящихся в детских домах, в приемные семьи. Главная задача на данный момент – не допустить изъятие ребенка из семьи при живых родителях. Необходимо проводить работу в первую очередь с кровными семьями и заниматься профилактикой социального сиротства», – А.В. Личкова.

Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Приморском крае заметно уменьшается, судя по показателям федерального банка данных о детях-сиротах. Это стало возможным благодаря целому комплексу мероприятий, большой работе по устройству детей в семьи и профилактике социального сиротства, которая ведется в Приморье. Среди основных мероприятий можно отметить проводимые в крае социальные акции по привлечению внимания к детям-сиротам, а также меры поддержки приемных родителей. Так, желающие взять ребенка в семью, получают методическую поддержку в специальном центре служб психолого-педагогического и социального сопровождения замещающих семей, а принявшие детей на воспитание – еще и материальную помощь из краевого бюджета.

Представители территориальных отделов опеки и попечительства выражают готовность работать совместно со средствами массовой информации над решением проблемы. В свою очередь СМИ Приморья увеличивают число публикуемых материалов, направленных на укрепление традиций семейных отношений [18].

Также в крае уже два года по инициативе Губернатора В. Миклушевского реализуется большой социальный проект «Дети Приморья», призванный превратить Приморье в территорию без сирот. Его цель – привлечь внимание аудитории средств массовой информации к проблеме профилактики социального сиротства, когда дети остаются без семейного внимания при живых родителях и близких родственниках. Проект был запущен в

конце 2015 г. На тот момент, по словам начальника отдела охраны прав детей департамента образования и науки Приморья Евгения Бик, в региональном банке данных числились 3 028 детей, оставшихся без попечения родителей. Только за два месяца работы проекта 56 детей обрели свои семьи. В рамках проекта, 1 ноября 2016 г. стартовала акция «Новый год в семье», которая продлилась до 10 января 2017 г. Поучаствовать в акции и подарить ребенку настоящий семейный праздник, мог каждый житель Приморья. Также в ходе проекта организован сбор новогодних подарков для детей-сирот. Точки сбора организованы во Владивостоке, Артеме, Находке, Уссурийске, Лесозаводске и Большом Камне в магазинах торговых сетей, подключившихся к проекту «Дети Приморья». Еще одно направление проекта – экскурсии для воспитанников детских домов по значимым объектам Приморского края и визиты к ним кураторов с подарками. Завершается акция благотворительным телемарафоном, в ходе которого подводят итоги акции по сбору средств и подарков воспитанникам детских домов, рассказывают о судьбах детей, мечтающих найти свою семью, а также об опыте усыновления [19].

В рамках проекта при взаимодействии с департаментом образования Приморья в крае реализуется программа «Пригласи ребенка в гости», известная как «гостевые посещения», когда воспитанники детских домов в выходные и праздничные дни проводят в семьях приморцев. На сегодняшний день эта программа нашла большой отклик среди жителей края. Такие мероприятия дают возможность мечтающим о ребенке родителям почувствовать радость отцовства и материнства, а для детей – узнать, каково это жить в семье. Для родителей такая акция – это еще и возможность познакомиться поближе с заинтересовавшим ребенка. Как правило, после таких «каникул» многих детей берут под опеку или усыновляют. Как отмечают руководители некоторых детских домов, после праздников многие родители все-ряд задумались о том, чтобы принять в семью ребенка. Взрослые поддерживают с ребятами связь, приходят в гости или общаются по телефону, спрашивают разрешения забрать детей снова, на выходные, весенние или летние каникулы.

По словам главы края, работа в рамках социального проекта «Дети Приморья» в этом году будет направлена на развитие системы патроната. «В Приморье очень много отзывчивых людей, и благотворительность в адрес детей-сирот достаточно распространена. Но мне бы хотелось, чтобы у каждого детского дома был свой куратор, который будет координировать работу всех шефских организаций, предпринимателей и частных лиц в этом направлении, а также активно сотрудничать с местными администрациями и помогать в решении возникающих проблем. Ведь благотворительные акции точно не должны быть разовыми. Необходима ежедневная кропотливая работа, потому что дети нуждаются во внимании и поддержке каждый день», – заявил губернатор.

Еще одно средство привлечения внимания потенциальных приемных родителей – «Видеопаспорт ребенка». Как рассказали в Департаменте образования и науки Приморского края, изначально в базу от Приморья попали семнадцать детей, из них 5 девочек и 12 мальчиков. После выхода интернет-проекта о детях-сиротах, за год 11 ребят из Приморского края обрели семью. В 2017 году благодаря данному проекту еще 13 детей обрели свои семьи. «Это дети разного возраста и с разными жизненными историями. О каждом ребенке можно узнать всю информацию, которая интересна потенциальным родителям или опекунам. На сайте есть такие разделы, как здоровье ребенка, его достижения, что он любит, а также можно посмотреть фотографии и видео с ним», – сообщили в ведомстве. Сегодня в базе проекта от Приморья находятся еще 6 детей – 4 мальчика и 2 девочки. По словам организаторов проекта, созданная ин-

формационно-поисковая система позволила увеличить шансы приморских детей на усыновление в несколько раз [17].

Опыт Приморского края был отмечен на VII Всероссийской выставке-форуме «Вместе – ради детей! Вместе с детьми», прошедшей в Москве. Специалисты учреждений социального обслуживания семьи и детей были награждены дипломом от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, за первое место в номинации «Прорыв». Организаторами был очень высоко оценен инновационный подход в развитии региональной системы профилактики социального сиротства, объединившей государственные службы; граждан, принимающих на воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; общественные и частные организации. Представленный приморскими специалистами к обсуждению опыт работы служб экстренной помощи, социального патруля, вызвал большой интерес коллег из других регионов Российской Федерации [19].

Можно сказать, что в настоящее время в Приморье ведется активная работа по устройству детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также профилактике социального сиротства. Разрабатываются новые интересные, а главное продуктивные программы, которые объединяют усилия органов государственной власти, бизнеса и общества. Эти программы направлены на профилактику сиротства и устройство детей, лишенных родительской заботы и тепла, в семьи.

В марте 2016 г. 25 из 42 детских домов Приморского края, по распоряжению губернатора края стали центрами содействия семейному устройству. Главная задача таких учреждений – помощь потенциальным родителям и опекунам. На базе центров открылись школы приемных родителей, в которых усыновители проходят обучение, перед тем как взять ребенка в семью, а после могут обратиться за советами и помощью в воспитании [20]. Желание принять в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, получают методическую помощь в специальном центре служб психолого-педагогического и социального сопровождения замещающих семей, а те, кто уже принял ребенка – материальную помощь из краевого бюджета.

Программы, разработанные в рамках проекта «Дети Приморья» нашли большой отклик среди жителей края. С помощью приморцев ведется активная благотворительная деятельность в отношении детей-сирот. Заинтересованность населения Приморского края в решении проблемы растет, все больше появляется безразличных людей, готовых оказать любую посильную помощь детям, которые так нуждаются в семье и любви. Число воспитанников детских домов в Приморье сокращается. В конце 2016 года был запущен процесс ликвидации двух детских домов – в селе Ольховка Кировского района и поселке Ольга Ольгинского района Приморского края, так как их воспитанники уже обрели свои семьи. Оказание помощи детям-сиротам является одним из основных направлений работы социальной политики государства, Приморский край активно реализовывает данную политику.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Макарова Е. Е. Возврат ребёнка в кровную семью: условия, трудности и перспективы // Психология, социология и педагогика. – 2014. – №11. – С. 150-153.
2. Гуркина С. В. Особенности семейного воспитания в современном мире // Гуманитарные научные исследования. – 2015. – №11. – С. 291-304.
3. Ахмедова З. А. Вопросы совершенствования опеки и попечительства над несовершеннолетними детьми // Юридический вестник ДГУ. – 2015. – №4. – С. 114-117.
4. Жеглина М. Е., Костина С.Е. Опека и попечительство как форма воспитания детей, оставшихся без попечения родителей // Вестник Саратовской государствен-

ной юридической академии. – 2016. – №3. – С. 36-41.

5. Овсянникова А. С. Установление опеки и попечительства над несовершеннолетними // Социально-экономические исследования, гуманитарные науки и юриспруденция: теория и практика. – 2015. – №1. – С. 221-223.

6. Чем отличается опека от попечительства [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://thedifference.ru/chem-otlichaetsya-opeka-ot-popechitelstva>

7. Количество детей-сирот в России за прошлый год сократилось на 2,3% [Электронный ресурс] // РИА НОВОСТИ: дети в обществе. – Режим доступа: <https://ria.ru/adaptation/20160601/1441503135.html>

8. Сравнительный анализ выявления и устройства детей, оставшихся без попечения родителей [Электронный ресурс] // usynovite.ru: интернет-проект Министерства образования и науки РФ / департамент государственной политики в сфере защиты прав детей. – Режим доступа: <http://www.usynovite.ru/statistics/2015/6/>

9. Где и как оформить опеку над ребенком [Электронный ресурс] // juresovet.ru: доступно о праве и его применении. – Режим доступа: http://juresovet.ru/gde-kak-oformit-opekunstvo-nad-rebenkom/#h_4

10. Семейный кодекс Российской Федерации (СК РФ) от 29.12.1995 г. №223-ФЗ (ред. от 28.03.2017 г.) [Электронный ресурс] // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8982

11. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ [Электронный ресурс] // Система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142

12. Тек. архив Территориального отдела опеки и попечительства департамента образования и науки Приморского края по АТУ Советского района ВГО. «Приказ об индексации пособия при передаче ребенка в семью» Л. 1.

13. Об опеке и попечительстве: федеральный закон от 24.04.2008 г. № 48-ФЗ (действующая редакция, 2016 г.) [Электронный ресурс] // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_76459

14. Ускова Ю. В. Некоторые аспекты и проблемы установления опеки (попечительства) в российском законодательстве // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – №100. – С. 1647-1664.

15. Приморье оказалось среди лидеров по количеству детей-сирот [Электронный ресурс] // VL.RU: городской портал Владивостока. – Режим доступа: <http://www.newsvl.ru/society/2016/11/18/153645>

16. Федеральный банк данных о детях [Электронный ресурс] // usynovite.ru: интернет-проект Министерства образования и науки РФ / департамент государственной политики в сфере защиты прав детей. – Режим доступа: <http://www.usynovite.ru/db/>

17. Еще 13 детей в Приморье обрели свои семьи благодаря интернет-проекту «Видеопаспорт ребенка» [Электронный ресурс] // primorsky.ru: официальный сайт Администрации Приморского края и органов исполнительной власти Приморского края. – Режим доступа: <http://www.primorsky.ru/news/126364/>

18. В Приморье ведется работа по перевоспитанию неблагополучных семей [Электронный ресурс] // МК.RU: сетевое издание «Московский Комсомолец» во Владивостоке. – Режим доступа: <http://vlad.mk.ru/articles/2015/10/12/v-primore-vedetsya-rabota-perevospitaniyu-neblagopoluchnykh-semey.html>

19. Число детей-сирот в Приморье за год уменьшилось на 1 371 ребенка [Электронный ресурс] // primorsky.ru: официальный сайт Администрации Приморского края и органов исполнительной власти Приморского края. – Режим доступа: <http://www.primorsky.ru/news/122282/>

20. Меньше слез и больше улыбок: приморцы стали

чаще усыновлять детей из детских домов [Электронный ресурс] // PrimaMedia.ru: новости по городам. – Режим доступа: <http://primamedia.ru/news/550784/>

Статья поступила в редакцию 03.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 378.147

ВОЗМОЖНОСТИ ЭЛЕКТРОННОЙ СРЕДЫ MOODLE В ПРИВЛЕЧЕНИИ АБИТУРИЕНТОВ ВУЗА

© 2017

Ваганова Ольга Игоревна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры «Профессионального образования и управления образовательными системами»**Смирнова Жанна Венедиктовна**, кандидат педагогических наук, доцент кафедры «Технологий сервиса и технологического образования»**Трутанова Александра Валерьевна**, магистрант*Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина (603004, Россия, Нижний Новгород, ул. Челюскинцев 9, e-mail: alya_trutanova@mail.ru)*

Аннотация. Статья рассматривает возможности привлечения абитуриентов в вуз, используя электронную платформу. Изучены вопросы информирования и консультирования заинтересованных лиц, касающиеся получения высшего профессионального образования, включая нормативно-правовые темы; консультирование по поводу профориентации; подробное информирование образовательного потенциала вуза; проведение мероприятий для целевых групп. Представлена ситуация, в которой профориентационный курс представлен в электронной форме на обучающей платформе Moodle. В НГПУ имени Козьмы Минина на кафедре профессионального образования и управления образовательными системами был разработан специальный электронный профориентационный курс по профессиональному обучению: «Правоведение и правоохранительная деятельность», который предназначен для школьников и выпускников, получивших среднее профессиональное образование. Данная деятельность была развита с целью помочь осуществить выбор будущей профессии в пользу профессионально-педагогической деятельности. Курс существует для самостоятельного ознакомления абитуриентов с организацией, особенностями и условиями приема по данному направлению подготовки. Система предоставляет множество инструментов для подробного освещения информации о вузе. Например, она легко может организовать видеоконференцию, используя такой элемент курса как вебинар. Любой вопрос можно задать с помощью чата, форума или же посредством отправки личных сообщений.

Ключевые слова: электронная среда, Moodle, абитуриенты, вуз, технологизация, профориентационные мероприятия, электронный курс, дидактические средства, профессиональное обучение, профессиональное самоопределение, профессионально-педагогическое образование, вебинар, чат, форум, личные сообщения.

THE POSSIBILITIES OF THE MOODLE ELECTRONIC ENVIRONMENT IN THE ATTRACTION OF HIGH SCHOOL APPLICANTS

© 2017

Vaganova Olga Igorevna, candidate of pedagogical sciences, associate professor of the department of «Professional Education and Management of Educational Systems»**Smirnova Zhanna Venediktovna**, candidate of pedagogical sciences, associate professor of the department of «Technology of Service and Technological Education»**Trutanova Alexandra Valerievna**, graduate student*Nizhny Novgorod State Pedagogical University named after Kozma Minin (603004, Russia, Nizhny Novgorod, Chelyuskintsev street 9, e-mail: alya_trutanova@mail.ru)*

Abstract. The article considers the possibilities of attracting entrants to the university using an electronic platform. The issues of informing and consulting interested persons concerning obtaining higher professional education, including regulatory and legal topics, were studied; Counseling about career counseling; Detailed information on the educational orientation potential of the university; Carrying out activities for target groups. A situation is presented in which the vocational orientation course is presented in electronic form on the training platform Moodle. In the NGPU named after Kozma Minin, at the Department of Professional Education and Management of Educational Systems, a special electronic vocational guidance course on vocational training was developed: “Jurisprudence and law enforcement”, which is intended for schoolchildren and graduates who have received secondary vocational education. This activity was launched with the aim of helping to choose the future profession in favor of professional and pedagogical activity. The course exists for self-acquaintance of entrants with the organization, features and conditions of admission in this area of training. The system provides many tools for detailed coverage of information about the university. For example, it can easily organize a videoconference using a course element such as a webinar. Any question can be asked via chat, forum or by sending personal messages.

Keywords: e-environment, Moodle, entrants, high school, technology, vocational guidance, e-course, didactic means, vocational training, professional self-determination, vocational education, webinar, chat, forum, personal messages.

Деятельность высшей школы по привлечению абитуриентов является одной из важнейших составляющих успеха ее конкурентоспособности. Преимущественно, она направлена на установление контактов с заинтересованными целевыми группами, в которые входят не только абитуриенты, но и их родители, а также родственники и друзья, работники образовательных учреждений. В связи с этим возникают некоторые задачи, которые необходимо решить. К ним относятся вопросы информирования и консультирования указанных лиц, касающиеся получения высшего профессионального образования, включая нормативно-правовые темы; консультирование по поводу профориентации; подробное информирование образовательного потенциала вуза; проведение мероприятий для целевых групп [1]. Благодаря активной технологизации, проводимой в сфере образования, информирование заинтересованных в поступлении лиц упростилось, однако использование инструментария электронных образовательных платформ, в частности системы Moodle, недостаточно освещено в современной

литературе, что вызывает актуальность рассматриваемой темы [2].

Следует отметить, традиционные каналы взаимодействия, такие как дни открытых дверей, профориентационные мероприятия в школах, образовательные выставки, мастер-классы для старшеклассников, печатные информационные материалы на сегодняшний день не утратили своей ценности, однако использование их во взаимодействии с электронными источниками информации является более эффективным.

Еще одним мощным элементом воздействия для привлечения абитуриентов является проведение олимпиад, конкурсов и других интеллектуальных и творческих соревнований. Организация данных мероприятий зачастую проходит в вузе и участники проходят испытания при непосредственном присутствии в здании учебного заведения [3].

Олимпиада является одним из самых мощных инструментов проведения профориентационной деятельности, который позволяет сформировать группу абитуриентов

туриентов, которые ориентированы на поступление в университет, а также средством привлечения внимания старшеклассников, 10-х, 11-х классов, не рассматривающих данный вуз как приоритетный для поступления [4].

Мы рассмотрим ситуацию, в которой профориентационный курс будет в электронной форме на обучающей платформе Moodle.

Информационные ресурсы, расположенные на курсе можно изучить непосредственно на компьютере, или же сохранить на свой компьютер для того, чтобы распечатать и в дальнейшем ознакомиться с информацией в более привычном бумажном формате [5].

Обозначим, что на данном ресурсе могут быть расположены все необходимые материалы, представленные в максимально доступной и наглядной форме. Преимущество электронных дидактических материалов в сравнении с обыкновенными учебниками состоит в достижении максимальной индивидуализации обучения, обеспечении высокого уровня наглядности за счет имеющихся возможностей графических, анимационных, видео и звуковых возможностей информационных технологий [6]. Сложность при создании электронных учебных материалов может заключаться в нехватке опыта применения электронных дидактических средств.

В Нижегородском государственном педагогическом университете имени Козьмы Минина на кафедре профессионального образования и управления образовательными системами был разработан специальный электронный профориентационный курс по профессиональному обучению: «Правоведение и правоохранительная деятельность», который предназначен для школьников и выпускников, получивших среднее профессиональное образование [7]. Данная деятельность была развернута с целью помочь осуществить выбор будущей профессии в пользу профессионально-педагогической деятельности. Курс существует для самостоятельного ознакомления абитуриентов с организацией, особенностями и условиями приема по данному направлению подготовки в НГПУ им. Козьмы Минина.

Целью курса является содействие профессиональному самоопределению поступающих, развитию у выпускников школ готовности к профессиональному самоопределению [8]. Для достижения данной цели будут решены несколько задач:

- развить представление и понятие, связанное с миром профессий;
- сформировать умение планировать свое профессиональное будущее;
- создать условия для формирования у обучающихся сознательного отношения к выбору своей будущей профессии;
- сформировать навыки принятия решений и преодоления препятствий на пути к достижению целей;
- сформировать представление о профессиональном образовании, возможности трудоустройства, становлении карьеры по предлагаемому направлению подготовки «Профессиональное обучение (по отраслям)» профиля «Правоведение и правоохранительная деятельность» [9].

Курс отмечает особенности обучения. Среди них стоит выделить:

- обучение в группе единомышленников, которые ориентированы на выбор профессии в одной и той же сфере деятельности;
- занятия проводятся в форме тренингов: выполнение практических заданий, формирующих полезные навыки, прохождение тестов;
- участники погружаются в выбранную профессиональную среду [10].

Внедрение электронного профориентационного курса «Профессиональное обучение: Правоведение и правоохранительная деятельность» в практику профориентационной работы в рамках сетевого взаимодействия школы и вуза способствует развитию умений и навыков самообучения и самоконтроля, способствует

повышению мотивации к получению будущей профессии, скорейшему профессиональному самоопределению школьников [11].

Участники курса «Профессиональное обучение: Правоведение и правоохранительная деятельность» знакомятся с профессионально-педагогической деятельностью в сфере правоведения. Студенты, обучающиеся по данному направлению являются не просто будущими правоведами, которые изучают юридические дисциплины, они получают знания по передаче этой информации другим людям [12].

Это не просто правоведа, а правоведа-менеджера, подготовленные к работе в частной, публичной сферах и органах государственного управления. Будучи «вооружены» различными коммуникативными техниками, они могут успешно решать спорные вопросы, возникающие в различных сферах общественных и межличностных отношений, в том числе в управлении и бизнесе [13].

Еще одним важным направлением работы является продвижение магистерских программ, которые реализуются университетом. Важная комплексная задача – это необходимость разработки системы привлечения студентов, которые заканчивают обучение по программам бакалавриата в вузах города [14]. Для ее решения объединяются усилия различных структурных подразделений вузов, проводятся необходимые маркетинговые исследования, активно используются интернет-технологии продвижения [15]. Первоочередно, конечно, вводятся меры для более активного использования информационного потенциала страниц факультетов на сайте университета, сотрудники занимаются их содержательным насыщением, оперативным информационным сопровождением, проведением серий рекламных кампаний в сети Интернет, активным привлечением выпускников к информации на платформе Moodle [16].

Система предоставляет множество инструментов для подробного освещения информации о вузе. Например, она легко позволяет организовать видеоконференцию, используя такой элемент курса как вебинар, на котором может присутствовать неограниченное количество людей [17]. Преимущество состоит в том, что участники данного процесса могут находиться на удаленном расстоянии от учебного заведения и наблюдать с различных устройств. Любой вопрос можно задать с помощью чата, форума или же посредством отправки личных сообщений [18].

Система дистанционного обучения Moodle предоставляет пользователям системы удобный инструмент организации общения – чат. Чат позволяет пользователям наладить оперативную взаимосвязь. Общение посредством чата происходит в режиме реального времени [19].

Moodle предлагает настроить следующие виды форумов:

- стандартный общий форум – открытый форум, здесь можно в любое время начать новую тему;
- простое обсуждение – состоит из одной темы;
- каждый открывает одну тему - в этом типе форума ограничено количество создаваемых пользователем системы дистанционного обучения Moodle тем;
- форум вопросов и ответов - для того, чтобы увидеть другие ответы на вопрос, пользователь системы дистанционного обучения Moodle должен сам на него ответить [20].

Стоит в этой связи также отметить достоинства блога. В системе дистанционного обучения Moodle блог – персональный дневник пользователя, куда он заносит все, что считает нужным.

В зависимости от настроек, которые устанавливает администратор в системе электронного обучения Moodle, может быть несколько вариантов доступности блогов:

- либо блоги доступны каждому пользователю системы;

– либо пользователи Moodle имеют возможность видеть блоги только участников своего дистанционного курса или участников своей группы;

– либо блоги полностью запрещаются.

Пользователи Moodle сами определяют условия видимости отдельных записей блогов, однако настройки, которые устанавливает администратор имеют высокий приоритет и пользуются преимуществом по сравнению с пользовательскими правами.

На платформе электронного обучения Moodle пользователи имеют возможность задать необходимые ключевые слова для блога и записей в нем. Ключевыми словами пользуются для нахождения определенных записей в блоге.

Moodle предоставляет универсальный инструмент для подробного освещения информации для любых абитуриентов, как для выпускников школ, так и для бакалавров-будущих магистрантов. В этой системе можно расположить целый курс, посвященный профориентационному мероприятию. Информация будет представлена в легкой и доступной форме, так, чтобы абитуриент максимально смог понять какой продукт ему рекомендуют. При этом, будущий студент может легко обратиться за помощью задав вопрос на форуме или в чате.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Кутепова Л.И., Никишина О.А., Алешугина Е.А., Лощаева Д.А., Костылев Д.С. Организация самостоятельной работы студентов в условиях информационно-образовательной среды вуза // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2016. Т. 5. № 3 (16). С. 68-71

2. Маркова С.М., Гладкова М.Н., Юртаева Т.С. Модульное содержание педагогической подготовки педагогов профессионального обучения // Хроники объединенного фонда электронных ресурсов Наука и образование. 2014. Т. 1. №1 (66). С. 90.

3. Маркова С.М., Цыплакова С.А. Проектирование педагогического процесса на технологической основе // Вестник Мининского университета. 2014. № 3 (7). С. 20.

4. Ваганова О.И., Ермакова О.Е. Системно-деятельностный подход в развитии профессионально-педагогического образования // Вестник Мининского университета. 2014. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://globalf5.com/Zhurnaly/Psihologiya-i-pedagogika/Vestnik-Mininskogo-universiteta/vypusk-2014-4> (дата обращения: 4.05.2017).

5. Ваганова О.И., Кутепова Л.И., Гладкова М.Н., Гладков А.В., Дворникова Е.И. Разработка средств оценки образовательных результатов обучающихся вуза // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 11-1. С. 134-136.

6. Колдина М.И. Деятельность преподавателя вуза в условиях модернизации образования // Вестник Мининского университета. 2013. № 2 (2). С. 14. [Электронный ресурс]. URL: http://elibrary.ru/download/elibrary_21680911_74449593.pdf (дата обращения: 11.04.2017).

7. Кутепова Л.И. Дидактические условия формирования проектировочных умений студентов строительных специальностей среднего профессионального образования: диссертация на соискание ученой степени кандидата педагогических наук/Нижний Новгород, 2002. 182 с.

8. Кутепова Л.И., Паршакова А.М. Современные компьютерные технологии в проектировании линейных сооружений и инженерных изысканиях // В сборнике: Интеграция информационных технологий в систему профессионального обучения сборник статей по материалам региональной научно-практической конференции. Нижегородский государственный педагогический университет им. К.Минина. 2016. С. 24-27

9. Прохорова М. П., Семченко А.А. Концептуальные основы и механизмы реализации инновационного развития педагогического образования // Вестник Мининского

университета. 2015. № 4. С. 14. [Электронный ресурс]. URL: <http://vestnik.mininuniver.ru/reader/search/kontseptualnye-osnovy-i-mekhanizmy-realizatsii-inn/> (дата обращения: 11.04.2017).

10. Прохорова М.П., Ваганова О.И., Трутанова А.В. Информационные технологии в организации безбарьерного обучения студентов вуза // Успехи современной науки. №3(том 1) 2017, стр. 50-52.

11. Ваганова О.И., Ермакова О.Е. Системно-деятельностный подход в развитии профессионально-педагогического образования // Вестник Мининского университета. 2014. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://globalf5.com/Zhurnaly/Psihologiya-i-pedagogika/Vestnik-Mininskogo-universiteta/vypusk-2014-4> (дата обращения: 16.05.2017).

12. Костылев Д.С., Саляева Е.Ю., Ваганова О.И., Кутепова Л.И. Реализация требований федерального государственного образовательного стандарта к функционированию электронной информационно-образовательной среды института // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2016. Т. 5. № 2 (15). С. 80-82.

13. Крылышкова Л.Ю., Кутепова Л.И. Профессионально-важные качества личности специалиста в области ЖКХ // Вестник Северо-Кавказского гуманитарного института. 2013. № 1 (5). С. 261-264.

14. Ваганова О.И., Кутепова Л.И., Трутанова А.В., Гладкова М.Н., Гладков А.В. Организация исследовательской деятельности магистрантов в электронной среде // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. № 4 (часть 2) 2017, стр. 429-431.

15. Ваганова О.И., Кутепова Л.И., Трутанова А.В., Особенности обучения взрослых в электронной среде // Успехи современной науки. №2 (том 1) 2017, стр. 120-122.

16. Ваганова О.И., Смирнова Ж.В., Трутанова А.В. Интерактивные технологии в информационной образовательной среде Moodle // Успехи современной науки и образования. №4 (том 2) 2017, стр. 15-18.

17. Ваганова О.И., Хижная А.В., Трутанова А.В., Гладкова М.Н., Лунева Ю.Б. Силлабус как средство организации самостоятельной работы студентов // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 11-5. – С. 968-970.

18. Трутанова А.В., Румянцева Н.А., Нуреева М.А. Становление современного человека через концепцию непрерывности образования // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2016. № 9-2. С. 89-91.

19. Ваганова О.И., Гладкова М.Н., Гладков А.В., Сундеева М.О., Татаренко М.А. Вебинар как средство организации самостоятельной работы студентов в условиях дистанционного обучения // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2016. Т. 5. № 2 (15). С. 31-34.

20. Кутепова Л.И. Дидактические условия формирования профессиональных компетенций // Современные тенденции развития технологического экономического образования. Н. Новгород, 2014. С. 32-39.

Статья поступила в редакцию 29.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 37.015.3

КВАЛИМЕТРИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ДИАГНОСТИКЕ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ МАГИСТРАНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПЕДАГОГИКА

© 2017

Гудкова Светлана Анатольевна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры
«Теория и практика перевода»

Гомцян Диана Вартановна, магистрант гуманитарно-педагогического института, кафедры
«Педагогика и методика преподавания»

Тольяттинский государственный университет

(445020, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: Diku.90@mail.ru)

Аннотация. В статье рассматривается возможность квалиметрического подхода по диагностике уровня сформированных общекультурных компетенций магистрантов, обучающихся по направлению педагогика. Показано, что среди всех существующих вариантов и способов диагностики метод групповых экспертных оценок является наиболее перспективным, объективным и стандартизированным. Экспертиза на его основе проводится поэтапно: группой тщательно отобранных экспертов с предварительной оценкой их компетентности, согласованности, это гарантирует меньшую погрешность измерения и уровень значимости оценок. Приведена оценка весомости данных компетенций с помощью ABC - анализа. С позиции предлагаемого метода проведена оценка уровня сформированности общекультурных компетенций, на примере магистранта, обучающегося по направлению педагогика. Данная оценка позволит магистранту, педагогу, родителям обобщать и анализировать уровень сформированности общекультурных компетенций, также понять на какие компетенции им необходимо обратить больше внимания, над какими работать и какие компетенции развивать в себе. Такой подход позволит систему образования на обеспечение качества подготовки в соответствии с потребностями современного общества, что согласуется не только с потребностью личности, но и потребностью самого общества. В статье впервые предложена диагностика уровня сформированных общекультурных компетенций магистрантов, обучающихся по направлению педагогика на основе квалиметрического подхода. Результаты исследования могут быть использованы в научной и педагогической деятельности при рассмотрении вопросов уровня сформированных общекультурных компетенций.

Ключевые слова: квалиметрический подход, компетенция, групповая экспертная оценка, общекультурные компетенции, магистрант, педагогика, диагностика, эксперт, согласованность, весомость, квалиметрия, оценка, анализ.

A QUALITATIVE APPROACH TO DIAGNOSING THE LEVEL OF COMPETENCE OF UNDERGRADUATES STUDYING IN THE FIELD OF PEDAGOGY

© 2017

Gudkova Svetlana Anatolyevna, the candidate of pedagogical sciences, Associate Professor

Gomtsian Diana Vartanovna, student of humanitarian pedagogical institute,
Department of «Pedagogy and Methods of Teaching»

Togliatti State University

(445020, Russia, Togliatti, st. Belorusskaya, 14, e-mail: Diku.90@mail.ru)

Abstract. The article examines the possibility of a qualimetric approach to diagnose the level of general cultural competencies of undergraduates studying in the pedagogy sphere. It is shown that among all existing variants and methods of diagnostics, the method of group expert assessments is the most promising, objective and standardized. Expertise on its basis is carried out in the following stages: a group of carefully selected experts with a preliminary assessment of their competence, consistency, this guarantees a lesser measurement error and a level of significance of estimates. The estimation of the weight of these competences is given with the help of ABC - analysis. From the position of the proposed method, an assessment was made of the level of general cultural competence, on the example of a graduate student in the field of pedagogy. This assessment will allow the undergraduate, teacher, parents to generalize and analyze the level of the formation of general cultural competencies, and also to understand what competencies they need to pay more attention to, what to work and what competencies to develop in themselves. Such an approach will enable the education system to provide quality training in accordance with the needs of modern society, which is consistent not only with the needs of the individual, but also the needs of the society itself. The article first proposed the diagnosis of the level of general cultural competence of undergraduates studying in the sphere of pedagogy on the basis of the qualimetric approach. The results of the research can be used in the scientific and pedagogical sphere when considering questions of the level of the formed general cultural competences.

Keywords: qualimetric approach, competence, group expert evaluation, general cultural competencies, master student, pedagogy, diagnostics, expert, consistency, weight, qualimetry, evaluation, analysis.

С учетом повышения требований общества к уровню нравственного развития выпускников возникла необходимость повысить уровень сформированности общекультурных компетенций магистрантов, обучающихся по направлению педагогика. Оценка сформированности компетенций является важным направлением в образовательной системе [1].

Анализ психолого-педагогической литературы [2] показывает, что современная наука и практика пока недостаточно продвинулась в этом вопросе. В связи с этим в процессе данного исследования возникла необходимость поиска путей осуществления количественной оценки [3].

Для диагностики уровня сформированности общекультурных компетенций целесообразно применить квалиметрический подход, ориентированный на измерение (оценку).

Термин квалиметрия (от латинского *quails* – качество и от древнегреческого *metrio* – измерять) обозначает

сравнительно новую научную дисциплину, изучающую методологию и проблематику разработки комплексных количественных оценок качества любых объектов, предметов, явлений, процессов [4].

Развитие данной науки отражены в трудах как российских авторов (А. И. Субетто [5], В. С. Черепанов [6], Шихова О.Ф. [7], Шихов Ю.А. [8], Глухова Л.В. [9], Глухова Л.В., Сыротюк С.Д., Ярыгин О.Н. [10] и др.), так и зарубежных (Дж. Глас, Дж. Стэнли [11], Е. Л. Норндик [12] и др.). Эти исследования посвящены принципам оценивания качества различных педагогических объектов.

В основе квалиметрического подхода лежат экспертные методы: оценивание, методы самооценки, метод групповых экспертных оценок [13]. Экспертная оценка проводится по определенному алгоритму, который включает следующие этапы: подготовительный; основной, связанный с деятельностью рабочей, экспертной и технической групп; заключительный, направленный на

обсуждение результатов экспертизы и принятие решения [14].

Для проведения оценки необходимо определить, какие компетенции по направлению подготовки педагогика ФГОС ВО относят к общекультурным компетенциям, для оценки выделим несколько из них:

– владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей её достижения (ОК–1);

– способен анализировать мировоззренческие, социально и лично значимые философские проблемы (ОК-2);

– способен понимать значение культуры как формы человеческого существования и руководствоваться в своей деятельности современными принципами толерантности, диалога и сотрудничества (ОК -3);

– готов использовать методы физического воспитания и самовоспитания для повышения адаптационных резервов организма и укрепления здоровья (ОК-5);

– умеет логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь (ОК-6);

– готов к кооперации с коллегами, к работе в коллективе (ОК-7);

– владеет одним из иностранных языков на уровне не ниже разговорного (ОК-10);

– умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-13);

– готов к толерантному восприятию социальных и культурных различий, уважительному и бережному отношению к историческому наследию и культурным традициям (ОК-14);

– способен использовать навыки публичной речи, ведения дискуссии и полемики (ОК-16).

Прежде чем произвести оценку, необходимо определить, какие из предложенных компетенций на взгляд экспертов являются более важным и необходимым для оценивания. Для этого необходимо применить ABC-анализ (оценка весовых коэффициентов, путем привлечения экспертов).

Данный анализ осуществляется с участием экспертов. Каждый эксперт, опираясь на свою интуицию и знания, оценивает все качества по 3 факторам оценки (ABC) по 5 бальной шкале [15]:

А – насколько часто данная компетенция используется при оценивании уровня сформированности общекультурных компетенций:

[1 – 2] – никогда не используется;

[3 – 4] – редко используется;

[5] – всегда используется.

В – насколько сильно данная компетенция влияет на оценку уровня сформированности общекультурных компетенций:

[1 – 2] – слабое влияние на общую оценку;

[3 – 4] – среднее влияние на общую оценку;

[5] – сильное влияние.

С – можно ли обойтись без данной компетенции:

[1 – 2] – нельзя;

[3 – 4] – можно, но не всегда;

[5] – можно.

Для расчёта весового коэффициента качества, воспользуемся следующими формулами (1,2):

$$PK = A * B * C; \quad (1)$$

$$\lambda = \frac{PK}{\sum PK}, \quad (2)$$

где: А, В, С – экспертная оценка по выбранной шкале; λ – коэффициент весомости всей группы; ПК – оценка групповых качеств [16].

По полученным оценкам вычисляется коэффициент весомости каждой компетенции, затем находится оценка групповых компетенций и оценка всей группы (та-

блица 1).

Таким образом, мы определили весовые коэффициенты, предложенных компетенций, которые существуют на сегодняшний день, это позволило нам выделить относительно важные компетенции, которые оказывают наибольшее влияние на сформированности общекультурных компетенций у студента. При оценке уровня сформированности общекультурных компетенций, экспертам следует больше внимания уделять, таким компетенция, как: ОК–1; ОК–5, ОК–6 и т.д. согласно таблице 1.

Таблица 1 – Расчет весового коэффициента предложенных компетенций

№ п/п	Компетенции	А	В	С	PK	λ
1	владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей её достижения	5	5	1	25	0,136
2	способен анализировать мировоззренческие, социально и лично значимые философские проблемы	3	3	2	18	0,098
3	способен понимать значение культуры как формы человеческого существования и руководствоваться в своей деятельности современными принципами толерантности, диалога и сотрудничества	5	4	1	20	0,109
4	готов использовать методы физического воспитания и самовоспитания для повышения адаптационных резервов организма и укрепления здоровья	5	5	1	25	0,136
5	умеет логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь	5	5	1	25	0,136
6	готов к кооперации с коллегами, к работе в коллективе	3	3	1	9	0,049
7	владеет одним из иностранных языков на уровне не ниже разговорного	3	4	1	12	0,065
8	умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	2	3	2	12	0,098
9	готов к толерантному восприятию социальных и культурных различий, уважительному и бережному отношению к историческому наследию и культурным традициям	3	3	2	18	0,098
10	способен использовать навыки публичной речи, ведения дискуссии и полемики	5	4	1	20	0,109

Таким образом, мы определили весовые коэффициенты, предложенных компетенций, которые существуют на сегодняшний день, это позволило нам выделить относительно важные компетенции, которые оказывают наибольшее влияние на сформированности общекультурных компетенций у студента. При оценке уровня сформированности общекультурных компетенций, экспертам следует больше внимания уделять, таким компетенция, как: ОК–1; ОК–5, ОК–6 и т.д. согласно таблице 1.

После того, как определили набор общекультурных компетенций и выделили их весомость, необходимо собрать группу экспертов, которые будут оценивать уровень сформированности общекультурных компетенций.

Для этого необходимо проверить компетентность эксперта (по выделенным требованиям, например, опыт, уверенность, объективность и т.д.), привлекаемого к оценке и согласованность экспертов. После этого можно приступать к оценке.

Эксперт, опираясь на свои знания оценивает каждую компетенцию по 5 (1 соответствует самому низкому уровню, 5 соответствует наивысшему уровню) бальной шкале, затем находится коэффициент весомости каждого применяемого критерия в блоке (m_{ij}). Следующим шагом является нахождение оценки групповых показателей (PK_i) и с помощью несложных расчетов находим их весомость во всей группе (l_i) [17].

Компетентностная модель формируемых компетенций, таким образом, может быть сформирована на основе групповых оценок уровня знаний, умения и навыков, если определены критерии [18].

В таблице 2 представлена оценка уровня сформированности общекультурных компетенций, на примере магистранта, обучающегося по направлению подготовки педагогика.

Исходя их оценки, можно увидеть, что увидеть, что у студента в сумме групповые показатели дают 39 баллов, а в идеале должно быть 50, т.е. студент наглядно может видеть в каких компетенциях у него недостаточные баллы и стараться больше внимания уделять тем компетенциям, в каких у него наблюдаются колебания от нормы.

Таким образом, метод групповых экспертных оценок является одним из методов решения проблем диагностики уровня сформированности общекультурных компетенций.

Таблица 2 - Групповая оценка уровня сформированности общекультурных компетенций

№ п/п	Компетенции	Критерии оценки	Эксперты (комиссия)					Средняя оценка	m _ж	РК _i
			1	2	3	4	5			
1	владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения	исполнительное отношение к учебе, труду, обязанностям	3	5	3	5	5	4,20	0,53	4,01
		участие в общественных работах	3	3	3	5	5	3,80	0,48	
2	способен анализировать мировоззренческие, социально и лично значимые философские проблемы	знание современной научной культуры мира	3	3	3	3	3	3,00	0,24	4,38
		осознание гражданского долга, человеческого достоинства	5	5	5	5	3	4,60	0,37	
		устойчивость взглядов, убеждений, умение их отстаивать	5	5	5	5	5	5,00	0,40	
3	способен понимать значение культуры как формы человеческого существования и руководствоваться в своей деятельности современными принципами толерантности, диалога и сотрудничества	умение самостоятельно формулировать нравственные обязанности	1	1	1	1	3	1,40	0,25	3,50
		умение реализовывать нравственный контроль	3	5	3	5	5	4,20	0,75	
4	готов использовать методы физического воспитания и самовоспитания для повышения адаптационных резервов организма и укрепления здоровья	отношение к здоровью. Как к своему, так и к окружающему	3	3	3	3	3	3,00	0,27	3,91
		опытный внешний вид	5	5	5	5	5	5,00	0,45	
5	умеет логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь	отсутствие вредных привычек	3	3	3	3	3	3,00	0,27	3,70
		грамотно строит устную речь	3	5	3	5	5	4,20	0,58	
6	готов к кооперации с коллегами, к работе в коллективе	грамотно строит письменную речь	3	3	3	3	3	3,00	0,42	4,01
		способность трудиться для блага общества	3	3	3	5	5	3,80	0,79	
7	владеет одним из иностранных языков на уровне не ниже разговорного	умение сочетать общественные и личные интересы	1	1	1	1	1	1,00	1,00	3,70
		интерес к языкам	3	5	3	5	5	4,20	0,58	
8	умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	уровень сформированности языка	3	3	3	3	3	3,00	0,42	4,01
		владеет навыками поиска документов	3	5	3	5	5	4,20	0,53	
9	готов к толерантному восприятию социальных и культурных различий, уважительному и бережному отношению к историческому наследию и культурным традициям	знание нормативной базы вуза	3	3	3	5	5	3,80	0,48	4,33
		умение терпимо относиться к иному роду взглядов	5	5	5	5	5	5,00	0,83	
10	способен использовать навыки публичной речи, ведения дискуссии и полемики	уважение и правильное понимание других культур	1	1	1	1	1	1,00	0,17	3,22
		высокий уровень речи	3	3	3	5	5	3,80	0,79	
		социальная адаптированность	1	1	1	1	1	1,00	0,21	

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

- Алиева Л.В. Воспитательный потенциал образовательной деятельности вуза – ценностная основа формирования общепрофессиональных компетенций студентов // Казанский педагогический журнал. 2015. №4(111). С.278-283.
- Современный воспитательный процесс в образовательной организации: ч. 1. Научный доклад / под ред. Л.В. Алиевой. – Тольятти: Кассандра, 2015. – 74 с.
- Шарухин А. П. Вуз как воспитательная система: проблема повышения эффективности и качества функционирования // Материалы 10-й юбилейной меж- дун. конф. : в 2 ч. / сост. Н. А. Лобанов ; под науч. ред. Н. А. Лобанова и В. Н. Скворцова. — Вып. 10. — СПб., 2011. — Ч. II.
- Зимняя, И.А. Ключевые компетенции – новая парадигма результата образования / И.А. Зимняя // Высшее образование се-годня. – 2003. – № 5.
- Субетто А.И. Введение в квалиметрию высшей школы. М.:Исследовательский центр Гособразования СССР по проблемам управления качеством подготовки специалистов, 1991.
- Черепанов В.С. Экспертные оценки в педагогических исследованиях. М.: Педагогика, 1989. 152 с.
- Шихова О.Ф. Основы квалиметрии вузовского образовательного стандарта: моногр. Москва; Ижевск: Удмуртский университет, 2006. 232 с.
- Шихов Ю.А. Квалиметрический мониторинг качества фундаментальной подготовки в техническом вузе: моногр. М.; СПб.;Ижевск: Исследовательский центр проблем качества подготовки специалистов: Стикс: ИжГТУ, 2007. 208 с.
- Глухова Л.В. Один из подходов индексной квалиметрии к оценке качества информационной системы подготовки специалистов // Вестник Костромского госу-

дарственного университета им. Н.А. Некрасова. 2007. № 1. С. 119-122.

- Глухова Л.В., Ярыгин О.Н., Сыротюк С.Д. Квалиметрический подход к оценке уровня приращеня знаний на основе инструмента булевой алгебры // Балтийский гуманитарный журнал. 2016. Т. 5. № 1 (14). С. 158-161.
- Гласс Дж., Стэнли Дж. Статистические методы в педагогике и психологии. М.: Прогресс, 1976. 495 с.
- Horndike E. L. Educational Measurements of Fifty Years Ago // J. of Educational Psychology.2013. № 6. P. 551–552.
- Азарова, Р.Н. Проектирование компетентностно-ориентированных и конкурентноспособных основных образовательных программ ВПО, реализующих ФГОСТ ВПО. Методиче-ские рекомендации / Р.Н. Азарова, Н.В. Борисова, В.Б. Кузов. – М., Уфа. – ИЦПКПС. – 2008. – 81 с.
- Зимняя, И.А. Ключевые компетенции как результативно-целевая основа компетентностно-го подхода в образовании. Авторская версия. М.: Исследовательский центр проблем качест-ва подготовки специалистов, 2004.
- Чернова, Ю.К., Шипанов, В.В. Квалиметрическое проектирование образовательного процесса: Методология и практика: учеб. пособие. М.: Исследовательский центр проблем качества подго-товки специалистов, 2002. 249 с.
- Суббетто, А.И. Квалиметрия в образовании: мето-дология, методика и практика – М.: Исследовательский центр проблем качества подготовки специалистов, 2006. – 97 с.
- Azgaldiv, G. G., Glichev, A. V. et al., “Qualimetry: the Science of Product Quality Assessment”, Standarty i kachestvo, 1968, No. 1.
- Глухова Л.В., Гудкова С.А. Компетентностная модель специалиста экономического профиля: кон-цептуальные основы и развитие // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2009. № 17. С. 237-244.

*Статья поступила в редакцию 13.05.2017.
Статья принята к публикации 02.06.2017.*

УДК 37.012

КОНЦЕПЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КОММУНИКАТИВНО-КУЛЬТУРНОЙ ИНОЯЗЫЧНОЙ КОМПЕТЕНЦИИ В НЕЯЗЫКОВОМ ВУЗЕ

© 2017

Гудкова Светлана Анатольевна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры «Теория и практика перевода»**Емелина Марина Вадимовна**, ассистент кафедры «Теория и практика перевода»
Тольяттинский государственный университет

(445020, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: elena01-05@mail.ru)

Аннотация. Данная научная статья посвящена вопросу внедрения в образовательный процесс Тольяттинского государственного университета программы 6-часового английского языка в связи с ростом статуса английского языка как международного и его значимой ролью на мировой арене, а также необходимостью модернизации системы высшего образования и ее преобразования для соответствия социально-экономическим реалиям и потребностям современного общества. В статье рассматриваются особенности организации процесса обучения английскому языку студентов неязыковых специальностей на базе образовательной платформы Тольяттинского государственного университета, вводится понятие имплементируемой и взятой за основу модели профессиональной иноязычной коммуникативно-культурной компетенции, анализируются ее свойства и преимущества. В данном исследовании подробно описываются формы контроля полученных знаний. В работе делается акцент на экзамене TOEIC, описываются его структура и система оценивания, уделяется внимание выбранной кафедрами «Теория и практика перевода» и «Теория и методика преподавания иностранных языков и культур» контентной модульной технологии, которая, в свою очередь, включает в себя CLIL – технологию.

Ключевые слова: профессиональная коммуникативно-культурная иноязычная компетенция, культурная осведомленность, проект 6-часовой английский язык, студенты неязыковых специальностей, контентная модульная технология CLIL-технология, экзамен TOEIC, формы контроля, бизнес-контекст, паритетность.

CONCEPT OF FORMATION OF PROFESSIONAL COMMUNICATIVE AND CULTURAL FOREIGN COMPETENCE IN HIGHER SCHOOL FOR SOCIAL STUDIES AND SCIENCE STUDENTS

© 2017

Gudkova Svetlana Anatolyevna, candidate of pedagogical sciences, associate professor of the department of «Theory and Practice of Translation»**Emelina Marina Vadimovna**, assistant of the department of «Theory and Practice of Translation»,
Togliatti State University

(445020, Russia, Togliatti, st. Belorusskaya, 14, e-mail: elena01-05@mail.ru)

Abstract. This scientific article is devoted to the implementation of 6-hour English language programme in the education process on the base of Togliatti State University due to increasing requirements for English language competence for graduates. The graduate of the higher school is considered to be more competitive and successful in the labour market when possessing the corresponding skills belonged to the definition of professional communicative and cultural foreign competence. The authors reveal the peculiarities of the education process organization of teaching the English language for social studies and science students. The definition of professional communicative and cultural competence is introduced. Its advantages and features are analyzed. The supervision forms are described. The article highlights TOEIC exam, its structure, evaluation system, the content module technology, CLIL-technology chosen by teachers of the departments «Theory and Methods of Teaching Foreign Languages and Cultures» and «Theory and Practice of Translation».

Keywords: professional communicative and cultural foreign competence, knowledge of culture, 6-hour English language project, social studies and science students, content module technology, CLIL-technology, TOEIC exam, supervision forms, business context, parity.

Глобализация в экономической и политической областях усиливает международные процессы интеграции и способствует укреплению межгосударственных связей и сотрудничества в разных отраслях, а также существенно влияет на сферу образования [1, с. 236]. Опорные, федеральные и научно-исследовательские ВУЗы вступают в международное научное и образовательное пространство и налаживают сотрудничество с целью установления новых деловых контактов с иностранными предприятиями и организациями бизнес-среды [2, с. 94-96]. С 2012 года ВУЗом стала также осознаваться значимость формирования профессиональной коммуникативно-культурной иноязычной компетенции и приоритетность внедрения дисциплин по изучению английского языка в образовательный процесс. *Профессиональная коммуникативно-культурная иноязычная компетенция* - это владение знаниями, правилами иностранного языка, умение применять эти категории на практике, способность интерпретировать тексты по иноязычной профессиональной тематике и адекватно передавать их содержание с учетом особенностей межкультурного взаимодействия в определенной профессиональной среде. По данной причине руководство ТГУ поставило перед собой задачу переориентировать профессиональную подготовку будущих специалистов на международные требования, для того чтобы выпускники могли быть конкурентоспособными и умели плодотворно работать в международном бизнес-контексте. Для осуществления

поставленной задачи с 2013 года профессорско-преподавательский состав кафедр «Теория и практика перевода» и «Теория и методика преподавания иностранных языков и культур» начал поиск продуктивной образовательной траектории в плане обучения иностранному языку студентов нелингвистических направлений подготовки, стал создавать многоплановую и разностороннюю программу улучшения языковой подготовки в рамках проекта «6-часовой английский язык». Данный проект предусматривает совместную творческую и исследовательскую деятельность студентов неязыковых направлений подготовки и преподавателей английского языка в рамках увеличения часов по английскому языку. Данный подход предусматривает поиск и разработку технологий и способов усовершенствования организации образовательного процесса. Руководством ТГУ было принято решение внедрить выше указанный проект у студентов 1, 2, 3 и 4 курсов неязыковых профилей подготовки институтов машиностроения, института химии и инженерной экологии, института финансов, экономики и управления, института энергетики и электротехники, института математики, физики и информационных технологий с сентября 2012 года на базе кафедр «Теория и практика перевода» и «Теория и методика преподавания иностранных языков и культур».

Для имплементации намеченной программы обучения английскому языку студентов нелингвистических направлений подготовки была выбрана контентная мо-

дульная технология. Под модульной технологией подразумевается совокупность разных методов совместной работы преподавателя и студентов, организованной в специальных единицах процесса, модулях, для овладения учебным материалом и усовершенствования качества оказания образовательных услуг в целом [3, с. 156-158].

Представляется целесообразным ввести понятие «модуля». Нельзя не согласиться с ёмким и лаконичным определением данного термина, выдвинутым Ю. Ковалевой.

Исследователь понимает под модулем раздел учебной дисциплины или курса, который обладает тематической направленностью и является полноценной относительно независимой единицей. Ярким примером данной технологии является CLIL – технология. Она обеспечивает более широкий взгляд на изучение английского языка, его более многогранное, глубокое и нестандартное представление.

Интеграции CLIL – технологии в образовательный процесс ТГУ позволяет научить студентов пользоваться профессиональной лексикой, отрабатывать и закреплять термины, составлять доклады, в том числе на профессиональную тематику, осуществлять проектную деятельность, готовить и успешно проводить презентации, аргументировать свое мнение, подкреплять доказательствами своё согласие или несогласие по определённому вопросу.

Также в данной технологии делается акцент на том, чтобы обучить студентов обрабатывать материал, развить у них понимание культурного многообразия, помочь расширить их кругозор. Задачей преподавателей, активно использующих данную технологию на учебных занятиях в ТГУ является разработка контента, который максимально согласовывается с реалиями современной жизни [4, с. 52-54].

Преимуществом модульной технологии является следующее:

- цель модуля заключается в комплексном охвате и обучению всем видам речевой деятельности на английском языке;
- в рамках каждого модуля предлагаются разные блоки учебного материала: отрабатываются те или иные лексические и грамматические аспекты, а также приводятся задания на закрепление навыков говорения в профессиональной сфере деятельности в соответствии с имеющимся уровнем владения английским языком;
- позволяет принимать во внимание отдельные потребности и способности студентов, что обеспечивает дифференцированность обучения.
- делает возможным переход на более высокий уровень.
- увеличивает стимул и заинтересованность обучающихся в продолжении изучения английского языка.

Выбранная и реализуемая контентная модульная программа включает в себя 32 модуля, которые изучаются студентом постепенно, поэтапно в течение четырёх годов обучения в рамках реализуемого проекта. За каждый учебный семестр студенты осваивают материал 4-х модулей, формируя значимые компетенции.

Первостепенная цель обучения английскому языку студентов нелингвистических направлений подготовки состоит в том, чтобы сформировать и совершенствовать навыки профессиональной иноязычной коммуникативно-культурной компетенции и выстраивать учебные занятия на таком уровне, который смог позволить обучающимся пользоваться английским языком как средством международной и межкультурной коммуникации с учётом требований, признанных во всем мире, в социально-бытовых, социокультурных и деловых сферах общения, а также обеспечить возможность дальнейшего изучения английского языка в профессиональной области. В целях наглядности структуры образовательной программы ниже приводится ее схематическое изображение [5-20]:

Таблица 1 – Модель профессиональной коммуникативно-культурной иноязычной компетенции

Курс	Название дисциплины	Блок формируемых компетенций	Методическая обеспеченность дисциплины
1	Иностранный язык	языковая иноязычная компетенция	Адамко М.А. Грамматика английского языка; Мурдускина О. В. Грамматика современного английского языка; С.А. Гудкова, Д.Ю. Буренкова English «Grammar in Theory and Practice»; А.В. Кириллова «Английский язык»
2	Иностранный язык, Академический английский язык, Коммуникативная грамматика	языковая иноязычная компетенция + культурологическая компетенция	С.А. Гудкова, Д.Ю. Буренкова, Т.С. Якушева «English for General Purposes»; Мурдускина, О.В. English for University Students : Reading and Speaking
3	Английский язык, Деловой английский язык	языковая иноязычная компетенция + этика деловой коммуникации в международной среде	С.А. Гудкова, Д.Ю. Буренкова, Т.С. Якушева «English for General Purposes»; А.А. Богданова, Е.В. Косс, Т.Г. Никитина, И.Ю. Усатова «English for advanced students»; Касаткина К. А. Перевод делового письма; Мурдускина О. В. Изучение неличных форм глаголов в практикуме по грамматике английского языка
4	Английский язык, Перевод спецтекста	языковая иноязычная компетенция + научная коммуникация в профессиональной сфере	Амиськина Н.В. Перевод специализированного текста; Воляшина С.М., Головач, О.А. Перевод специализированного текста (электротехника); С.М. Воляшина О.Н. Брега Перевод специализированного текста (экономика); Амиськина Н.В. Чтение и перевод научного текста

При этом необходимо отметить, что в целях более эффективной и продуктивной работы была проведена градация уровней в пределах указанных выше дисциплин согласно европейской системе: Elementary, Pre-Intermediate, Intermediate, Upper-Intermediate и Advanced.

Отсюда следует, что программы заявленных в статье дисциплин строятся таким образом, чтобы студент проявлял себе более активно на занятиях, работал над собой и мог перейти на более высокий уровень.

Среди других сильных сторон модульного подхода к организации обучения и введенной образовательной процесс программы будет логичным отметить следующее свойство: модульная технология обладает динамичностью, который предполагает, что в содержание и структуру модулей могут вноситься коррективы для ориентации на социальный заказ и условия иноязычной коммуникации. Данные качественно новые преобразования нашли воплощение в публикации преподавателями кафедры «Теория и практика перевода» учебно-методических пособий по разговорному английскому языку, деловому английскому языку. Отдельно необходимо упомянуть о серии практически ориентированных учебно-методических пособий по дисциплине «Перевод спецтекста» для студентов института машиностроения, энергетики и электротехники, химии и экономики, упомянутых в выше приведенной таблице.

Многопланность и всеобъемлемость внедренной программы обучения выражается в многосторонности преподавательского консолидирования студентов при переводе научных статей по теме ВКР с английского на русский язык (данное новшество стало вводиться в образовательный процесс с 2016 года) и составлении аннотаций к дипломам и магистерским диссертациям на английском языке (данное требование внедрено с 2017 года), совместное написание научных статей на английском языке преподавателями и студентами [21-23].

В тесной взаимосвязи с выше обозначенным принципом находится принцип паритетности. Оно позволяет нивелировать недостатки традиционного обучения, при котором преподаватель выступает в качестве активного отправителя информации, а студенту отводится второстепенная, пассивная роль в ее восприятии. При внедрении в образовательный процесс модульного обучения основополагающая функция активного участника принадлежит студенту, в то время как преподаватель организывает консультацию и координирует работу обучающихся. Исследователь Т.С. Якушева выражает аналогичную позицию в отношении данного свойства, справедливо заявляя, что преподаватель должен вы-

полнять функцию координатора деятельности студентов, поощрять их старание самостоятельно решать организационные вопросы и стимулировать студентов к проявлению творческих способностей. Таким образом, будет логичным заметить, что совместная деятельность творческого и продуктивного научного характера между преподавателем и студентом является залогом оптимизации обучения иностранному языку [24].

Важно обозначить формы и виды контроля, которые помогают преподавателям отследить прогресс и достигнутые студентами результаты.

На этапе входного контроля преподавателями кафедры «Теория и практика перевода» определяется изначальный уровень сформированности навыков и умений студентов 2-го курса для их последующего распределения в подходящие учебные подгруппы, что является обязательным условием максимально продуктивного преподавания английского языка и его комфортного изучения.

Текущий контроль осуществляется по прохождению каждого модуля и позволяет провести мониторинг совершенствования навыков и компетенций, качество овладения материалом и выявить необходимость изменения преподавания английского языка. По результатам текущего контроля полученные баллы выставляются на образовательный портал ТГУ и, таким образом, составляется индивидуальный рейтинг студента.

В качестве итогового контроля выступает экзамен в формате TOEIC (Teaching of English for International Communication). Он стал имплементироваться в образовательный процесс с ноября 2014 года для того, чтобы выявить степень продвижения в изучении английского языка и провести сопоставительный анализ показателей входного и итогового контроля. Структура данного экзамена предполагает мониторинг следующих основополагающих аспектов: аудирования, чтения и говорения. За каждую из частей студент может набрать максимум 100 баллов, итого 300 баллов за весь экзамен. Целесообразно заметить, что самому проведению данного экзамена предшествовал трудоёмкий и кропотливый процесс подбора, составления и структурирования материала по и видам речевой деятельности разным уровням, изложенным выше в статье. В части аудирования предлагаются такие задания как выбор наиболее адекватного описания визуального материала, выбор наиболее подходящего ответа или реакции на вопрос или суждение и ответы на вопросы после прослушивания информационных сообщений. В части чтения приводятся лексико-грамматические задания и задания на понимание текстов. В разделе говорения от студентов требуется как можно подробнее описать картинку, прочитать текст с правильной расстановкой смысловых и интонационных акцентов, дать развёрнутые и исчерпывающие ответы на вопросы по изученным в ходе семестра темам, устно ответить на вопросы по предложенному тексту, а также высказать мнение на предложенную тему или изречение, убедительно и логично обосновав свой ответ и приводя свои примеры. В 2015 году собранный материал был успешно актуализирован и задействован на учебных занятиях.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Малетина Л.В., Матвеев И.А., Сипайлова Н.Ю. Иноязычное образование в неязыковом ВУЗе – развитие, проблемы, перспективы // Известия Томского политехнического университета. 2006. Т. 309. № 3. С. 236-240.
2. Вопияшина Г.А., Кириллова А.В. Обучение иностранному языку в неязыковом ВУЗе: Компетентностный подход. Основные принципы реализации // АНИ: педагогика и психология. 2016. Т.5 № 4 (17). С. 94-97.
3. Ковалева Ю.Ю. Обучение английскому языку студентов неязыковых специальностей на основе модульной технологии // Филологические науки. Вопросы теории и практики. 2010. № 1 (5). С. 155-159.
4. Гудкова С.А., Буренкова Д.Ю. Инструменты практической реализации CLIL-технологии в ВУЗе Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 2(19)

// Вектор науки ТГУ. Серия: Педагогика, психология. 2015. № 4 (23). С. 50-56.

5. Адамко, М.А. Грамматика английского языка : электронное учебно-методическое пособие : в 3 ч. / М.А. Адамко. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2016. – Ч. 2. – 1 оптический диск.
6. Мурдускина, О. В. Грамматика современного английского языка : учебно-методическое пособие / О. В. Мурдускина. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2013. – 127 с.
7. Гудкова, С.А. Grammar in Theory and Practice : учебно-методич. пособие / С.А. Гудкова, Д.Ю. Буренкова. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2016. – 146 с. URL : <http://dspace.tltsu.ru/handle/123456789/2968> (дата обращения: 25. 11.2013).
8. Сидякова Н.В. Принцип системности в технологии модульного обучения иностранным языкам // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2016. Т. 5. № 4 (17). С. 213-216.
9. Кириллова, А.В. Английский язык : учебное пособие для студентов 1-2 курсов заочной формы обучения неязыковых специальностей / А.В. Кириллова. – Тольятти; Самара: ООО «Издательство Ас Гард», 2011. – 343 с.
10. Гудкова С.А., Якушева Т.С., Буренкова Д.Ю. English for general purposes : учебное пособие по английскому языку для студентов неязыковых направлений подготовки / С.А. Гудкова, Т.С. Якушева, Д.Ю. Буренкова. – Тольятти : Кассандра, 2017 – 156 с.
11. Хохленкова Л.А. Преимущества метода проектов в обучении иностранному языку будущих специалистов туристических направлений в вузах сервиса // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2016. Т. 5. № 2 (15). С. 171-174.
12. Мурдускина, О.В. English for University Students : Reading and Speaking (the 5-th Year) : учеб.-метод. пособие / О. В. Мурдускина. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2010. – 64 с.
13. Никитина Ю.А. Анализ структурно-жанровых и лингвистических особенностей кратких звучащих новостных сообщений на английском языке // Балтийский гуманитарный журнал. 2015. № 4 (13). С. 92-94.
14. Никитина Т.Г. English for Advanced Students = Английский язык для студентов повышенного уровня обучения [Учебно-методическое пособие]. / Богданова А.А., Косс Е.В., Никитина Т.Г., Усатова И.Ю.– Тольятти : Издательство ТГУ, 2016. – 268 с.
15. Касаткина К. А. Перевод делового письма : (английский язык) : учеб.-метод. пособие / К. А. Касаткина, Е. В. Косс ; ТГУ ; Гуманит. ин-т ; каф. “Теория и практика перевода”. - ТГУ. - Тольятти : ТГУ, 2009. - 58 с.
16. Мурдускина О. В. Изучение неличных форм глаголов в практикуме по грамматике английского языка : учебно-методическое пособие / О.В. Мурдускина. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2008. - 58 с..
17. Аниськина, Н.В. Перевод специализированного текста : учебно-методическое пособие / Н.В. Аниськина. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2011. – 55 с.
18. Вопияшина, С.М., Головач, О.А. Перевод специализированного текста (электротехника): учебно-методическое пособие/ С.М. Вопияшина, О.А.Головач – Тольятти: ТГУ, 2013. - 59 с.
19. Вопияшина, С.М. Перевод специализированного текста (экономика) : учебно-методич. пособие / С.М. Вопияшина, О.Н. Брега. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2013. – 146 с.
20. Аниськина, Н.В. Чтение и перевод научного текста : учебно-методическое пособие / Н.В. Аниськина, Т.В. Фатева. – Тольятти, 2011. – 62 с.
21. Гудкова С.А., Шазамова Н.А. The quality management system in HR department // Карельский научный журнал. 2016. Т. 5 № 4 (17). С. 203-205.
22. Гудкова С.А., Петкина Л.А. QA Engineer profession in the Information industry // Теория и практика современной науки. 2016. № 6-2 (12). С. 41-43.

23. Кириллова А.В., Медведева С.В. Background and objectives of free economic zone // Международный научный журнал «Инновационная наука». 2017. № 01-1. С. 74-76.

24. Якушева Т.С., Киреева И.А. Развитие навыков профессионально-ориентированной коммуникации на основе деловой игры в процессе обучения иностранному языку студентов неязыковых специальностей ВУЗа // ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ОБРАЗОВАНИЯ В XXI ВЕКЕ. Сборник статей IV Международной научно-практической конференции. 2014. С. 130-134.

Статья поступила в редакцию 21.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 372.881.1

ПЕРСПЕКТИВЫ ОБУЧЕНИЯ АВСТРИЙСКОМУ ВАРИАНТУ НЕМЕЦКОГО ЯЗЫКА

© 2017

Гудкова Светлана Анатольевна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры
«Теория и практика перевода»

Яницкий Александр Игоревич, ассистент кафедры «Теория и практика перевода»
Тольяттинский государственный университет
(445667, Россия, Тольятти, улица Белорусская, 14, e-mail: alexander.ian@mail.ru)

Аннотация. Развитие науки и техники, расширение культурных и научных связей приводит к необходимости профессионального общения молодых специалистов и ученых на иностранных языках. Для студентов и ученых из различных областей науки знание иностранного языка позволяет принять участие в эффективном международном научном обмене: познакомиться с научными тенденциями разных стран, представить свои работы на конференциях и участвовать в дискуссии по теме своего исследования. Основным языком, используемым при международной научной коммуникации, безусловно, является английский язык. Но в современных реалиях глобализации мы видим огромное количество международных грантовых программ для студентов, аспирантов и специалистов из различных областей экономики, где одним из условий эффективной научной коммуникации является владение немецким языком. После перехода высших учебных заведений страны на двухступенчатую систему образования у студентов появились новые возможности обучения. Наблюдается необходимость внедрения в высшие учебные заведения технологии обучения иностранному (немецкому) языку на основе компетентностного подхода. Несмотря на то, что в последние годы интерес к изучению немецкого языка неоправданно ослаб, многие исследователи в области языкознания и методик преподавания отмечают, что знание немецкого языка и умение правильно использовать его особенности дает возможность не только получить качественное образование, но и представляет огромный потенциал для межкультурного и международного научного обмена, так как дает возможность участникам межкультурной научной коммуникации свободно излагать свои мысли, теоретические и практические результаты своих исследовательских работ. Настоящее исследование представляет собой анализ развития и становления немецкого языка на территории Австрии потому что именно эта страна, находящаяся в самом центре Европы, является инициатором реализации многих программ по межкультурной научной коммуникации. Например, австрийский г. Грац с 2003 года считается не только культурной, но и научной столицей Европы, так как в нем располагается пять высших учебных заведений, ведущих подготовку специалистов по таким направлениям как медицина, музыка и искусство, машиностроение и технический профиль, гуманитарные науки. В этот город ежегодно приезжают тысячи абитуриентов, студентов и молодых специалистов со всего земного шара, и Россия в этом отношении не является исключением. Авторами составлена классификация австрийских вариантов немецкого языка и примерами в сравнении с германским вариантом языка. Актуальность исследования обусловлена растущей ролью специалистов со знанием иностранного языка в различных сферах деятельности, стремящихся к эффективному межкультурному научному обмену в странах Европы.

Ключевые слова: полицентрический язык, австрийский вариант немецкого языка, вариативность, австрицизмы, культура, социум, межкультурный и научный обмен.

THE PROSPECTS FOR STUDY THE AUSTRIAN VERSION OF GERMAN LANGUAGE

© 2017

Gudkova Svetlana Anatolievna, associate Professor of the Department «Theory and practice of translation»
Ianiteckii Alexander Igorevitch, teaching assistant of the department «Theory and practice of translation»
Togliatti State University, Togliatti

((445667, Russia, Tolyatti, Belorusskaya St., 14, e-mail: alexander.ian@mail.ru)

Abstract. The development of science and technology, the expansion of cultural and scientific relations lead to the necessity for cross-cultural communication of representatives from different spheres of society. Both for students and for scientists from various fields of science, knowledge of a foreign language is considered to be very important because it allows them to participate in an effective international scientific exchange. During exchange and academic mobility programs the participants are acquainted with the scientific trends of different countries, present their work at conferences and participate in discussions on the topic of their research. In international scientific communication, English language is considered to be as a lingua franca. But in the modern trends of globalization, we can see a huge number of international academic mobility programs for students, postgraduates and young scientists, where German language is used for effective scientific communication. The present study represents an analysis of the development and formation of the German language in Austria. The authors provide the Classification of Austrian language peculiarities with the given translation and examples in comparison with the German language options. This study provides pertinent information for students, postgraduates and specialists aiming to intercultural and scientific exchange.

Keywords: polycentric languages, language divergence, Austrian Standard German, variety, Austrian language, culture, society, intercultural and scientific exchange

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. Для обеспечения эффективного межэтнического общения требуются не только навыки иноязычной коммуникации по общей тематике, но и готовность к иноязычному общению в профессиональной сфере деятельности. В этой связи, компетенция межкультурной коммуникации в профессиональной сфере деятельности является первостепенной, так как она позволяет специалисту оставаться конкурентоспособным.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использовать накопленный материал при подготовке к практическим занятиям со студентами языковых и неязыковых профилей подготовки и дальнейшего изучения различными специалистами. Долгое время

ученые-исследователи лингвистического направления считали немецкий вариант языка приоритетнее и принимали его за эталон. Все остальные языковые ветви языка, в частности в Австрии и Швейцарии, в лингвистических исследованиях рассматривались как отклонения от «правильного» языка.

Эта концепция прослеживается в исследованиях ученых Г. Штикельбергера. А.Штайгер в работе «Schweizerisches Wortgut im Duden» (1941) указывает на то, что Швейцария не может претендовать на распространение немецкого языка и быть центром развития немецкого языка [1, с. 45] и вводит термин «швейцарский» немецкий язык. В 1964 Э. Ризель в своих работах описывает существующие варианты немецкого языка в таких странах как Германия, Австрия и Швейцария, и уже в

1978 году Х. Клосс впервые высказал идею о равноправном существовании трех вариантов немецкого языка на территории Европы. Таким образом, была сформулирована концепция плюрицентричности немецкого языка, основные идеи которой изложены в документах международной языковой конференции, прошедшей в Берне в 1986 году [2, с.92]. Среди ученых, внесших вклад в изучение и дальнейшее развитие трех ветвей немецкого языка можно назвать таких ученых как К. Майер, У. Аммон, Г. Леффлер, А.И. Домашнев [3, с.32].

Для удобства работы появилась необходимость обозначить каждую ветвь немецкого языка своим термином. Так появилась градация, которую можно встретить в современной научной литературе. Национальному варианту немецкого языка Австрии соответствует термин австрицизмы (Austriazismen), Швейцарии соответствует термин гельветизмы (Helvetismen), Германии – тевтонизмы (Teutonismen) [4, с. 32]. Затем В. фон Гумбольдтом была выдвинута гипотеза о том, что «деление человечества на языки совпадает с делением его на народы», отсюда следует вывод, что каждая нация имеет свой язык [5. с. 9].

Авторы статьи полагают, что для обеспечения эффективной межкультурной научной коммуникации необходимо знать не только английский язык, который в настоящий момент считается lingua franca, но и быть готовым к использованию существующих на данной территории диалектов и вариантов языка.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы показал, что трудности, связанные с доктриной региональной вариативности и типологии реализации негомогенных языков в формах литературных разновидностей текстов, остаются актуальными.

К отдельным, неразрешенным ранее элементам проблемы исследования, можно отнести следующее: многие исследователи обращают внимание на дискуссионность рассмотренных аспектов и выделяют такие подходы как:

- 1) региональная вариативность и дифференциация языка,
- 2) установление отношений между территориальными и социальными причинами, обуславливающими вариативность языка и тому подобное [6, с.18].

В связи с рассмотренными подходами очень важным считается выявление дивергентных тенденций взаимодействия региональных микросистем германского языка, одним из вариантов которого является австрийский вариант.

Многие исследователи указывают на наличие данной лингвистической системы в основе австрийского языка и немецкого [7, с. 23]. Другие лингвисты, изучая диалекты австрийского языка, отмечают наиболее существенные факторы, повлиявшие на его развитие, а именно: исторические аспекты развития Австрийского государства, территориальные диалекты и присутствие заимствованных лексических единиц [8, с. 86].

Можно наблюдать, что географический фактор оказывает серьезное влияние на языковое деление Австрии [8, с. 70].

Множество особенностей языка Австрийского государства связано с историческим развитием страны, которая входила в состав различных государств, а национальный язык находился под влиянием венгерского и польского языков. Развитие австрийского языка, как самостоятельного, началось после получения независимости. В государственных органах власти по-прежнему используется немецкий язык как литературный и наиболее «правильный». Диалектные формы языка чаще всего встречаются при повседневном общении жителей страны.

Язык в своем разговорном варианте объединяет как минимум Мюнхен, Вена, Инсбрук и Грац. Унилингвальность языковой истории в Австрии заключается в использовании немецкого языка в качестве го-

сударственного [9, с. 23].

Формирование целей статьи (постановка задания).

Целью статьи является изучение различий в немецком и австрийском языках для дальнейшего формирования методологических подходов к преподаванию немецкого языка.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.

Можно видеть, что, «Немецкий язык – национальный язык не только немцев, но и австрийцев», и это закреплено в Федеральном конституционном законе Австрии от 10.11.1920 года [10. с. 145].

Идея о самостоятельном существовании австрийского варианта немецкого языка приобрела значение уже во второй половине XIX века с приходом к власти династии Габсбургов.

В то же время возникли выражения присущие современному австрийскому варианту немецкого языка. Данная тенденция просматривалась, прежде всего, в государственных структурах власти, общественной жизни и в языке [11. с. 440].

Австрицизмы нагляднее всего представлены при сопоставлении немецкого языка, используемого в обиходе в Австрии с языком, используемым в литературе и на государственном уровне. Можно видеть, что с позиции многовариантного подхода все австрицизмы признаны словами и выражениями верхнегерманского языка. Рассмотрим несколько примеров.

Например: *hackeln* → *arbeiten*, *Baba!* → *Tschüss*, *Batterl (n)* → *Lätzchen*, *Bandagist* → *Geschäft für Sanitätswaren*, *Orthopädietechniker*, *fesch* → *attraktiv*, *Grießkoch (m)* → *Grießbrei*, *Wuzler (m)* → *Tischfußball*, *zum Fleiß [etwas tun]* → *mit voller Absicht [etwas tun]*, *Jänner (m)* → *Januar*, *Gitschn (m)* → *Mädchen*. Австрицизмы наблюдаются, с одной стороны, в терминологии государственных учреждений (*Nationalrat/ Bundesrat, Parlament / Bundeshaus, Ansuchen / Gesuch, Matura / Abitur*), а, с другой стороны, в повседневном языке (*Tischler / Schreiner, Marille / Aprikose, Obers / Sahne, Jause / Brotzeit, sich verkühlen / sich (v)erkälten*) [10. с. 62 ;11 с. 98].

Национальная выразительность немецкого языка в различных частях света его распространения стала объектом исследования различных ученых. Российские специалисты однозначно определяют язык Австрии как полноценный вариант немецкого языка. Мнение наших специалистов разделяют не все ученые зарубежных стран.

Существует мнение что, полинациональные языки образуют несколько вариаций, и с точки зрения лингвистики, ни одна из них, не отличается от остальных настолько, что смогла бы образовать самостоятельный, исходный язык.

Специалисты из Австрии так же имеют различную позицию по рассматриваемому вопросу. С одной стороны, придерживающиеся национальной точки зрения, говорят о практически самостоятельном австрийском языке на восточно-австрийской основе («австрийско-национальный»). Анализ литературных источников показывает, что границы государств не определяют границы языка и при преподавании иностранного языка в вузе необходимо подбирать учебно-методический материал с учетом дивергенции языка и формировать готовность восприятия полицентрических языков [12, с. 70],[13; 14, С. 19].

Другие ученые выдвигают теорию том, что австрийский немецкий язык является самостоятельным вариантом в рамках немецкого языка («австрийский-объединяющий») [15. с. 440].

Ученые в области лингвистики приводят классификацию вариантов языкового различия:

1. На уровне лексического состава. В таблице 1 мы можем видеть варианты австрийских лексических единиц, которые не всегда являются синонимами при использовании в немецком языке [16, с. 23].

Таблица 1-Синонимы немецкого и австрийского языков

Австрийский:	Немецкий:
<i>Erlagschein m</i>	<i>Zahlschein m</i>
<i>Familienbeihilfe f</i>	<i>Kindergeld n</i>
<i>Mistkübel</i>	<i>Mülleimer m</i>
<i>Nachmahl n</i>	<i>Abendbrot n</i>
<i>Erdäpfel m</i>	<i>Kartoffel f</i>
<i>Orange f</i>	<i>Apfelsine f</i>
<i>Kaffeetobs n</i>	<i>Kaffeestrahle f</i>
<i>Stiege f</i>	<i>Treppe f</i>

Так же мы можем видеть существенные различия при использовании названий месяцев года: Jänner чаще всего употребляется вместо Januar (от латинского *ianuarius*), Feber частично вместо Februar (*februarius*) или Hornung. Можно видеть огромное количество различий при рассмотрении кулинарной темы. В австрийском варианте мы можем видеть названия: Kochsalat (Romersalat), Semmel (Brotchen), которые в немецком языке не употребляются.

При описании продуктов питания, гастрономических описаний так же можно наблюдать несоответствия. Например, das Beugel это мучное изделие определенного вида — Hörnchen (рожок), например: Mohnbeugel, Nußbeugel. Der Kipfel (das Kipferl) это мучной рожок мелкого размера (Hörnchen): Mohnkipferl, Nußkipferl, Vanillkipferl. Например: und ich schämte mich inzwischen, den Kipfel in den Kaffee zu tauchen [17, с. 56].

При описании мяса, так же можно видеть значительные отличия австрийского языка: das Schweinerne — Schweinefleisch (свинина), das Kälberne — Kalbfleisch (телятина), das Lämmerne — Lammfleisch (баранина), das Hirschene — Hirschfleisch (оленина), das Schöpserne — Hammelfleisch (баранина) и т.д. [18, с. 89].

Многие специалисты из области языкознания указывают на особенности грамматического строя речи и видовременных форм глагола австрийского варианта немецкого языка: они образуются при помощи отношения основного глагола и его связки. По грамматическим правилам есть глаголы, образующие перфект при помощи вспомогательного глагола haben или sein. Они употребляются в зависимости от таких характеристик глагола, как переходность, «активность» и т. д. В зависимости от контекста употребления этого слова данными нормами можно пренебречь. Например: sitzen — bin gesessen (österreich.), но einsitzen (im Gefängnis) — habe eingessen, (Deutschland: stehen — habe gestanden но, Österreich: stehen — bin gestanden «Grad so, als sei es in der Macht des alten Mannes gestanden, der Zeit beim Rinnen behilflich zu sein»). В устной речи прошедшее время заменяется перфектом, реже он используется в письменной речи [19, 20, 21].

Таким образом, в современных реалиях глобализации немецкий язык и австрийский вариант немецкого языка позволяют не только познакомиться с культурным наследием таких стран как Германия, Австрия, Швейцария, Лихтенштейн, Люксембург, но и осуществить межкультурную научную коммуникацию на высоком уровне.

После того как Австрийское государство стало членом Европейского союза можно говорить о том, что интерес к языку этой богатой культурным и научным наследием страны будет постепенно расти.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.

В работе были проанализированы различные научные источники, связанные с изучением развития форм немецкого языка на различных географических территориях, рассмотрены региональные отличия.

Проведенный анализ литературных источников позволяет сделать вывод о том, что при обучении студентов различных направлений подготовки преподаватель должен делать акцент на рассмотренные лингвистические и межкультурные различия.

Дальнейшее развитие исследования планируется связать с разработкой системы классификации различий

чий австрийского и германского вариантов немецкого языка исходя из грамматических особенностей, особенностей словообразования, фонетических особенностей. Полученные результаты можно использовать при подготовке лекционного и практического материала для студентов различных направлений подготовки.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Ахманова О.С. Словарь лингвистических терминов, М.: Сов. энциклопедия, 1969. — 608 с.
2. Бельчиков Ю.А. Интернационализмы// Лингвистический энциклопедический словарь / Гл. ред. В.Н. Ярцева. — М.: Сов. энциклопедия, 1990. — с. 197
3. Домашнев А.И. Современный немецкий язык в его национальных вариантах, Л, 1983.
4. Программа подготовки переводчика в сфере профессиональной коммуникации (для вузов неязыковых специальностей), М.: МГЛУ, 2005. — 27 с.
5. Алексеева, И.С. Введение в переводоведение, СПб., 2004
6. Бережан С. Г. Семантическая эквивалентность лексических единиц, Кишинев: Штинца, 1973
7. Dressler W. U., Wodak R. Soziolinguistische Überlegungen zum “Österreichischen Wörterbuch” / W. U. Dressler, R. Wodak // Paralella. Akten des 2. Österreichisch-italienischen Linguistentreffens. Atti del 2 convegno italo-austriaco SLI. Roma, 1.–4.2 1982. / [hrsg. von M. Dardano, W. U. Dressler, G. Held]. — Tübingen : Narr, 1982. — S. 247–260.
8. Kretschmer P. Wortgeographie der hochdeutschen Umgangssprache / Paul Kretschmer. — Göttingen : Vandenhoeck und Ruprecht, 1969. — 641 s.
9. Uchikoshi H. Der Gebrauch der 23 EU-Austriazismen in Österreich / Hanako Uchikoshi. — Wien, 2004. — 118
10. Wiesinger P. Das österreichische Deutsch in Gegenwart und Geschichte / Peter Wiesinger. — Wien : LitVerlag, 2006. — В. II. — 464 s.
11. Zeman D. Überlegungen zur deutschen Sprache in Österreich. Linguistische, sprachpolitische und soziolinguistische Aspekte der österreichischen Varietät / Dalibor Zeman. — Hamburg : Verlag Dr. Kovac, 2009. — 267s.
12. Гудкова С.А. Яшина Н.В. Особенности адекватного перевода оригинальных текстов через язык-посредник//Вектор науки ТГУ, 2016. № 4(38) с. 68-71
13. Глухова, Л.В. Управление знаниями: дивергентный подход // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. № 3 (29), с. 165-168
14. Гудкова А., Якушева, Т.С. Концепция развития научной межкультурной компетенции в вузе// Карельский научный журнал. 2016. № 4. с. 16 – 19
15. Kretschmer P. Wortgeographie der hochdeutschen Umgangssprache. Göttingen, 1918.
16. Wollmann F, Die Sprache des Österreichers. — Erziehung und Unterricht. Österreichische pädagogische Zeitschrift, 1948, H. 7—8, S. 361.
17. Косолапов А. С. Иноязычная лексика в австрийском варианте современного немецкого литературного языка. Автореф. канд. дис. Л., 1975.
18. Зинченко В. Г., Зусман В. Г., Кирнозе З. И., Рябов Г. П. Словарь по межкультурной коммуникации. Понятия и персоналии; Флинта, Наука - Москва, 2010. - 136 с.
19. Pahlow H. Deutsche Grammatik — einfach, kompakt und übersichtlich. — Leipzig: Engelsdorfer Verlag, 2010. — 135 s.
20. Helbig G., Buscha J. Deutsche Grammatik. — Berlin: Langenscheidt, 2007.
21. Jakob E. Wie sagt man in Österreich? — Berlin: Dudenverlag, 2014. — 357 s.

Статья поступила в редакцию 28.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 378

РЕАЛИЗАЦИЯ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ИНФОРМАЦИОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ СРЕДЫ В ЭКОЛОГИЧЕСКОМ ОБРАЗОВАНИИ

© 2017

Матвеева Анна Владимировна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры экологического образования и рационального природопользования
Кротова Елена Александровна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры экологического образования и рационального природопользования
Нижегородский государственный педагогический университет им. Козьмы Минина (603005, Россия, Н. Новгород, ул. Ульянова, 1, e-mail: krotova-ea@mail.ru)

Аннотация. В статье обсуждается вопрос повышения значимости электронного обучения, которое способно удовлетворить требования действующих образовательных стандартов высшего образования и запросам современного информационного общества. Рассматриваются особенности реализации электронного обучения в высшем экологическом образовании. Интегрирующим звеном электронных образовательных ресурсов и информационно-коммуникационных технологий определены электронные учебно-методические комплексы (ЭУМК), обеспечивающие целенаправленное, активное, систематическое, продуктивное использование различных по своему дидактическому назначению электронных образовательных ресурсов. Обоснованы ведущие дидактические принципы реализации ЭУМК. Авторами статьи раскрывается образовательный потенциал и особенности электронной информационно-образовательной среды Moodle Нижегородского государственного педагогического университета им. К Минина. Определены преимущества ЭУМК, созданных в оболочке Moodle. Авторы обосновывают возможности и опыт использования электронной образовательной среды при изучении курса «Глобальная экология», разработанного на основе единства целевого, содержательного, процессуального, технологического и контрольно-оценочного компонентов. Отражены особенности наполнения контента ЭУМК электронными ресурсами и элементами курса в зависимости от планируемых результатов обучения. Авторами сделан вывод о высоком потенциале, эффективности и широких возможностях использования электронной образовательной среды и ЭУМК в частности в экологическом образовании.

Ключевые слова: экологическое образование, электронное обучение, электронная информационно-образовательная среда, среда электронного обучения Moodle, электронные образовательные ресурсы, электронный учебно-методический комплекс, электронный учебный курс по дисциплине «Глобальная экология».

APPLYING OF THE OPPORTUNITIES OF THE ELECTRONIC EDUCATIONAL ENVIRONMENT IN ECOLOGICAL EDUCATION

© 2017

Matveeva Anna Vladimirovna, candidate of pedagogical sciences, associate professor of the department of Environmental education and environmental management
Krotova Elena Aleksandrovna, candidate of pedagogical sciences, associate professor of the department of Environmental education and environmental management
Kozma Minin Nizhny Novgorod State Pedagogical University (603005, Russia Nizhny Novgorod, ul. Ulyanova, d.1, e-mail: krotova-ea@mail.ru)

Abstract. The article discusses the issue of increasing the importance of e-learning, which can meet the requirements of the current educational standards of higher education and the needs of the modern information society. Features of the implementation of e-learning in higher environmental education are considered. The electronic educational and methodological complexes (EEMC) that provide targeted, active, systematic, productive use of electronic educational resources, different in their didactic designation, have been identified as the integrating link of electronic educational resources and information and communication technologies. The leading didactic principles for the implementation of the EUMK are substantiated. The authors of the article reveal the educational potential and features of the electronic information and educational environment in Kozma Minin Nizhny Novgorod State Pedagogical University. The advantages of EEMC s created in the Moodle shell are determined. The authors substantiate the possibilities and experience of using the electronic educational environment in studying the Global Ecology course, developed on the basis of the unity of the target, content, procedural, technological and reflexive components. The specifics of filling the content of EEMC with electronic resources and course elements are reflected depending on the planned learning outcomes. The authors concluded that high potential, efficiency and wide opportunities for using the electronic educational environment and EEMC in particular in environmental education.

Keywords: environmental education, electronic training, electronic educational environment, environment of electronic training Moodle, electronic educational resources, electronic educational and methodical complex, electronic training course on the "Global ecology".

Высокие требования к уровню профессиональной компетентности выпускников вузов, а также условия глобализации информационного пространства, постоянного повышения информатизации общества определяют вектор развития современного образования и системы управления образовательными процессами. Эволюция системы образования в России, обусловленная внедрением информационных и коммуникационных технологий во все сферы человеческой деятельности, находит свое отражение в непрерывном развитии электронной информационно-образовательной среды, постепенно вытесняющей из учебного процесса традиционные образовательные технологии.

Электронная информационно-образовательная среда (ЭИОС) представляет собой совокупность электронных образовательных ресурсов, средств информационно-коммуникационных технологий и автоматизированных систем, необходимых для обеспечения освоения обуча-

ющимися образовательных программ [1,2].

Электронная информационно-образовательная среда выступает в качестве инструментария реализации активного, систематического и продуктивного взаимодействия всех участников образовательного процесса – обучающихся и педагога – посредством электронных образовательных ресурсов, представленных в электронно-цифровой форме и включающих структуру, предметное содержание и метаданные о них [2].

Интегрирующим звеном электронных образовательных продуктов и электронной информационно-образовательной среды в целом является электронный учебно-методический комплекс (ЭУМК), - структурированная совокупность ЭОР, содержащих взаимосвязанный образовательный контент и предназначенных для совместного применения в образовательном процессе [1]. ЭУМК обеспечивает целенаправленное, систематическое использование различных по своему дидактическому на-

значению электронных образовательных ресурсов.

ЭУМК экологической направленности выполняют ряд дидактических и методологических принципов:

- компетентностная ориентация, как цель и планируемый результат обучения; способствует профессиональному и личностному развитию обучающихся, готовых и способных к реализации основных принципов устойчивого развития современного общества и окружающей среды;

- научность – содержательное ядро ЭУМК наполняется в соответствии с требованиями ФГОС ВО и соответствует современной междисциплинарной научно-теоретической базе в области экологии. Принципиальной особенностью ЭУМК является возможность постоянной актуализации содержания ЭУМК в соответствии с последними достижениями науки.

- интерактивность – способность ЭУМК своевременно реагировать на запросы обучающихся, создавая возможность диалога участников образовательного процесса;

- доступность и гибкость - возможность вариативности научно-теоретической сложности и глубины изучения учебного материала в соответствии с учебным профилем, индивидуальными особенностями и личным выбором обучающихся;

- визуализация – отражает обширнейший спектр возможностей электронных образовательных ресурсов для чувственного восприятия содержания дисциплины;

- систематичность и последовательность изучения содержания дисциплины, выстроенное в логике развития современной экологии [1,3,4,5].

В последние годы широкое развитие электронная образовательная среда получила в Нижегородском государственном педагогическом университете им. К. Минина – система электронного обучения Moodle. Это модульная объектно-ориентированная динамическая учебная среда, которая помогает организовать и реализовать процесс обучения в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов высшего образования, современного динамически развивающегося общества и личными предпочтениями обучающихся. Система электронного обучения Moodle решает задачи по обеспечению мобильности, открытости, интерактивности и эффективности образования в Мининском университете, тем самым повышая качество предоставляемых образовательных услуг [4].

В настоящее время более 7 тыс. студентов имеют дистанционную поддержку по освоению содержания дисциплин образовательной программы и доступ к электронным образовательным ресурсам LMS Moodle. Более 95% преподавателей НГПУ им. К. Минина разрабатывают и апробируют созданные ими электронные образовательные ресурсы в LMS Moodle.

Анализ исследований в области электронного обучения [4,6,7], а также некоторый опыт работы в электронной образовательной среде Moodle, позволил выделить ряд возможностей, существенных для организации учебного процесса в экологическом образовании: возможность активного развития профессионально-экологических компетенций студентов; повышение уровня образовательного потенциала и качества экологического образования; эффективная организация самостоятельной научно-исследовательской деятельности; внедрение новых форм и технологий организации познавательной деятельности студентов; личностно-ориентированный характер обучения, позволяющий учитывать индивидуальные особенности студента; повышение социальной и профессиональной мобильности студентов [6,8].

Преимуществом ЭУМК, созданных в оболочке Moodle, является обеспечение мобильности и интерактивности образовательного процесса «не выходя из дома», в удобное для студентов время. Среда электронного обучения Moodle обеспечивает возможность программной надстройки под особенности конкретного

образовательного проекта, разработки дополнительных модулей в соответствии с индивидуальными образовательными маршрутами обучающихся; интеграции с другими электронными образовательными системами; широкие возможности для коммуникации: рассылка, форум, чат, обмен файлами, возможность рецензировать работы обучающихся и обсуждать результаты, и др.; возможность использовать любую систему оценивания (количественную в баллах или качественную); полная информация о работе обучающихся (активность, время и содержание учебной работы, портфолио); объективность и независимая оценка результатов усвоения содержания дисциплины. Особенно велика роль электронного обучения в реализации дополнительного экологического образования [8].

Процесс создания электронного учебно-методического комплекса включает в себя:

- 1) процедуру проектирования, включающую процесс создания прототипа будущего ЭУМК и определения всех его элементов;

- 2) процедуру дизайна и реализации художественно-эргономических характеристик ЭУМК;

- 3) процедуру обработки подготовленного материала в инструментальной среде как конечный шаг по реализации двух предварительных процедур для получения итогового результата – ЭУМК [2,3,4].

Согласно, стратегии развития электронного обучения Мининского университета, ЭУМК формируются по всем дисциплинам учебного плана. С целью повышения качества подготовки бакалавров направления «Экология и природопользование» и эффективности управления самостоятельной работой студентов нами был создан и реализован в учебном процессе ЭУМК по дисциплине «Глобальная экология» [5].

ЭУМК разработан на основе единства целевого, содержательного, процессуального, технологического и контрольно-оценочного компонентов. Целевой компонент связан с формированием профессиональной компетентности выпускников-экологов, готовых и способных к выявлению, диагностике и решению социально-экологических проблем локального, регионального, глобального уровней [5,6,7]. Целевой компонент отражается в ЭУМК посредством включения в контент рабочей программы дисциплины (pdf), в которой отражены цели, задачи и образовательные результаты курса. Неким маршрутным листом по достижению целевых ориентиров является индивидуальный рейтинг-план студента, в котором отражены этапность изучения дисциплины, сроки прохождения тем дисциплины через конкретные виды деятельности (работа на семинаре, выполнение практической работы, выступление с докладом, выполнение контрольной работы, защита проекта и т.д.).

Содержание ЭУМК по Глобальной экологии выстроено в логической последовательности в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 05.03.06 Экология и природопользование и рабочей программой дисциплины. Содержательный компонент ЭУМК отражен через следующие элементы курса:

- «Лекция» представляет собой интерактивную систему, способствующую вовлечению обучающихся в процесс активного поиска дополнительной научно-экологической информации с помощью включённых в текст гиперссылок и вопросов.

- Электронная презентация – информационный инструмент, позволяющий кратко, но наиболее красочно изложить изучаемый вопрос.

Эффективность таких лекций и презентаций заключается в возможности одновременного использования нескольких информационных сред: текст, инфографика, видео, фотография, анимация, аудиозаписи, что, несомненно, способствует повышению заинтересованности и восприятия изучаемого материала.

Процессуальный компонент ЭУМК отражает логическую последовательность изучения разделов курса и

состоит из трёх этапов: мотивационно–ознакомительно-го, информационно–познавательного и проектно–практического.

Реализация мотивационно–ознакомительного этапа способствует эмоционально–чувственному погружению в проблему исследования, поиску личной значимости изучаемого объекта, процесса, явления. Данная задача достигается благодаря возможностям современных мультимедиа-технологий: обучающимся предлагается просмотр видеоролика или мультимедийной презентации, по материалам которых проводится дискуссия в форме чата, форума или организуется беседа в ходе аудиторных занятий.

На информационно–познавательном этапе включается рационально–логическая деятельность обучающихся в ходе усвоения научно–теоретического содержания контента ЭУМК (интерактивные лекции, видеолекции, семинары, вебинары и пр.). Проектно–практический этап подразумевает организацию индивидуальной или групповой научно–исследовательской деятельности, результатом которой должен стать проект, представленный в форме мультимедиа–презентации или карты (возможно совместное создание в on–line формате) или текстового документа.

Технологический компонент ЭУМК представлен совокупностью методов и форм организации учебного процесса с помощью интерактивных средств информационных и коммуникационных технологий: поиск информации в поисковых системах, визуализация учебного материала мультимедийными средствами, организация on–line– экскурсий, форумов и чатов, совместное создание глоссария (научно–терминологического словаря дисциплины) и т.д.

Контрольно–оценочный компонент предполагает проверку выполнения практических заданий и диагностику уровня освоения учебного материала обучающимися. Для этого в контент ЭУМК включены тесты для проведения входного, текущего, рубежного и итогового контроля по темам и разделам дисциплины. Достоинством тестов, проводимых в электронной образовательной среде, является то, что преподаватель может корректировать время прохождения теста, количество попыток, формат отображения вопросов и другие настройки. Оценка прохождения on–line тестов является независимой, беспристрастной (что важно для обучающихся) и не занимает много времени.

Таким образом, можно говорить о высоком потенциале, эффективности и широких возможностях использования электронной информационно–образовательной среды и электронных учебно–методических комплексов в частности. Однако, стоит оговориться, что, не смотря на многочисленные достоинства современных ЭУМК, эффективность процесса освоения содержания любой экологической дисциплины, в том числе и «Глобальная экология» обеспечивается только органическим сочетанием аудиторных занятий и самостоятельной работой в электронной образовательной среде Moodle [5,9].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Камерилова Г.С., Варламов А.С. Информационно–образовательная среда высшего педагогического образования как условие становления компетентной личности // Социальные и технические сервисы: проблемы и пути развития: Сб. статей по материалам III Всероссийской научно–практической конференции. – Н. Новгород, НГПУ им. Козьмы Минина. 2017. С. 161–164.
2. Прохорова О.Н., Гушин А.В. Формирование электронной информационно–образовательной среды Мининского университета на первом этапе реализации проекта «DE. Электронное обучение и электронная образовательная среда. – Н. Новгород: Вестник Мининского университета. - №3 – 2015.
3. Балакирева Э.В., Власова Е.З. Электронный учебно–методический комплекс как средство обеспечения

качества подготовки специалистов // Человек и образование.- М.: Изд-во: Институт управления образованием Российской академии образования. 2012. № 4 (33). С. 75–80.

4. Электронные учебно–методические комплексы: проектирование, дизайн, инструментальные средства / Т.Н. Шалкина, В.В. Запорожко, А.А. Рычкова - Оренбург, ГОУ ОГУ, 2008. – 160 с.

5. Кротова Е.А., Матвеева А.В. Реализация электронного обучения в экологическом образовании // Успехи современной науки. – Белгород. - 2016. - №12

6. Кротова Е.А., Матвеева А.В. Научные и методические аспекты изучения экологических ситуаций России и мира в условиях образования для устойчивого развития // Вестник Мининского университета, 2016 - №2

7. Кротова Е.А. Особенности использования электронной образовательной среды Moodle при организации изучения курса «Экологический мониторинг» / Великие реки 2015: Труды конгресса 17-го международного научно–промышленного форума: в 3-х томах. – Н. Новгород: Нижегородский государственный архитектурно–строительный университет, 2015. С. 199–202.

8. Демидова Н.Н. Дополнительное экологическое образование: технологический аспект/ Н.Н. Демидова, Н.В. Киселева // Современные наукоемкие технологии – 2016. №1. С. 92.

9. Кротова Е.А. Проблемы формирования экологической компетентности школьников /Е.А. Кротова, А.В. Матвеева // Достижения и перспективы психологии и педагогики /Сборник статей Международной научно–практической конференции. - Уфа: «Аэтерна», 2014.- С. 75–77.

Статья поступила в редакцию 04.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 372.881.111.1

МЕЖКУЛЬТУРНАЯ КОММУНИКАЦИЯ В ПРАКТИКЕ ПРЕПОДАВАНИЯ ИНОСТРАННОГО
ЯЗЫКА В АСПЕКТЕ ОТОБРАЖЕНИЯ АНГЛИЙСКОГО КАЛАМБУРА

© 2017

Смирнова Елена Владимировна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры
«Теория и методика преподавания иностранных языков и культур»
Тольяттинский государственный университет
(445020, Россия, Тольятти, улица Белорусская, 14, e-mail: sevhome@yandex.ru)

Аннотация. В статье рассматривается вопрос актуальности аспекта межкультурной коммуникации через приему употребления и перевода стилистического приема английский каламбур, требующим изучения с различных точек зрения: психологической, литературной, лингвистической и, конечно, переводоведческой. Даны характеристики английского юмора. В статье рассматриваются стилистические приемы «игра слов» и «каламбур» как синонимичные. Уделено внимание многочисленному значению английского слова. Принят во внимание аспект английского тонкого юмора как существенного элемента национальной самоидентичности и самосознания, национального культурного достояния и богатства. Определено значение каламбура. Выделены элементы каламбура. Даны определения омонима, паронима, паронимазии. Основной вопрос в статье уделен трудностям перевода английского каламбура с учетом уникальности английского юмора. Помимо теоретических знаний о переводе в статье затрагиваются вопросы мастерства переводчика, творческого подхода, руководства интуицией. На основе трансформационной модели представлена последовательность перевода устойчивых сочетаний. Отмечается, что современное проявление каламбура широко встречается в наше время в электронных текстах в связи с широким использованием средств информационных и коммуникационных технологий. Прежде всего, акцент делается на широком использовании аббревиатур. Примером аббревиации служат так называемые «неткримы». Современная невербальная составляющая через средства информационных и коммуникационных технологий лишает современного участника общения обмениваться эмоциями. Частичное преодоление недостатка передачи экспрессивно-стилистической информации в электронном виде письма произошло за счет сочетания вербальных и невербальных средств передачи сообщения. Ярким примером служат так называемые «смайлики» и «эмотиконы», прямо выражающие чувства через невербальные образы, реализуя коммуникативный принцип выразительности.

Ключевые слова: юмор; национальный характер; каламбур; игра слов; национальная культура; омонимия; полисемия; паронимазия; традиция; фоновая информация; принципы теории перевода; аббревиатура; электронный вид письма; смайлики.

INTERCULTURAL COMMUNICATION IN THE PRACTICE OF TEACHING FOREIGN
LANGUAGE IN THE ASPECT OF REPRESENTATION OF ENGLISH PUN

© 2017

Smirnova Elena Vladimirovna, candidate of Pedagogical Sciences, associate professor of the department
of «Theory and Methodology of Teaching Foreign Languages and Cultures»
Togliatti State University

(445020, Russia, Togliatti, street Belorusskaya, 14, e-mail: sevhome@yandex.ru)

Abstract. The article deals with the question of the actuality of the aspect of intercultural communication through the prism of the use and translation of the stylistic method of the English pun that requires examination from various perspectives: psychological, literary, linguistic and, of course, translational. The characteristics of English humor are given. The article discusses the stylistic techniques of «wordplay» and «pun» as synonymous. Attention is focused on many meanings of English words. The aspect of fine English humor is taken into consideration as an essential element of national self-identity and self-consciousness, national heritage and wealth. It is defined the meaning of a pun. The elements of the pun are selected. The definitions of homonyms, paronyms, paronomasia are given. The main question in the article deals with the difficulties of translation of English pun in view of the unique English humour. In addition to theoretical knowledge about the translation the article addresses to the issues of the interpreter's skill, creativity, guidance of intuition. On the basis of a transformation model it is shown the sequence of transfer of phrasal combinations. It is noted that a modern demonstration of a pun is widely found nowadays in the electronic texts with the broad use of information and communication technologies. First of all, the emphasis is on the wide use of abbreviations. Examples of abbreviations are called «netcromyns». Modern non-verbal component through means of information and communication technologies deprives modern interlocutor to share emotions. Partial overcoming of the lack of transmission of expressive and stylistic information in e-mails is due to the combination of the verbal and nonverbal transmission of a message. A striking example is the so-called «smileys» and «emoticons» expressing feelings through non-verbal images, implementing the communication principle of expression.

Keywords: humor; national character; pun; wordplay; national culture; homonymy; polysemy; paronomasia; tradition; background information; principles of translation theory; abbreviation; electronic letters; emoticons.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. Принимая во внимание историческое и современное значение английского каламбура, обладающего характеристиками стилистически направленной фигуры речи, следует отметить, что его важное значение состоит в раскрытии национального образа мышления, передаче национальных характеристик, лингвистических особенностей фразеологизмов. Однако, трудность перевода каламбуров произведения связана с тем, что лексико-семантическая игра слов не несет в себе того же смысла при переводе, который видят в нем англичане, и некоторые элементы английского каламбура не имеют аналогов в языке перевода. В связи с увеличением роли информационных и коммуникационных технологий английский каламбур отражает определенные характеристики современной коммуникации и активно употребляется в межкультур-

ной коммуникации через фразы-клише – «неткримы». Однако исторический и современный лингвистический экскурс показывает, что решение вопроса перевода английского каламбура основан на принципах комплексного поиска решений, отвечающих определенному набору критериев: зависимость от требований контекста, произведения в целом, учет каламбурных возможностей языка перевода, мастерства переводчика и межкультурных знаний.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы. Исследованию теоретических и практических вопросов понимания сущности каламбуров, перевода посвящены работы Н.А. Любимова, Н.И. Галь, А.А. Щербины, Н.М. Демуровой, Г.Р. Гаспарян, В.В. Виноградова и др.

Формирование целей статьи (постановка задания).

Целью статьи является исследование и определение вопросов, связанных с передачей английского каламбура на основе его межкультурных характеристик, содержательного и контекстуального окружения, в том числе в условиях развития средств информационных и коммуникационных технологий.

Изложение основного материала. Чтобы раскрыть содержание национально-культурной принадлежности, идентичности можно выделить различные средства. Не будет преувеличением признание того факта, что для англичан, юмор – значительная часть их национального характера. Англичане считают свой тонкий юмор как существенный элемент национальной самоидентичности и самосознания, рассматривая его как национальное культурное достояние, богатство. [1; 2] Стоит признать, что англичане являются превосходными знатоками и умельцами юмора, каламбура, игры слов. Политические деятели, писатели, актеры, даже религиозные деятели прославили английский язык острыми шутками. Тосты, политические речи наполнены каламбурами, эпиграммами. Английский классический юмор изящен и лаконичен, неотделим от национальной культуры и психологии восприятия юмора. В то же время следует отметить, что английская комическая трактовка сочетается с внутренней серьезностью. Для постижения смысла и особенностей английских шуток следует очень хорошо понимать слова и их многочисленные значения. Интеллектуальный английский юмор следует традициям, которые основаны на шутках над самими собой, остроумных выражениях, вживление в образы классических произведений, интуитивном озарении, которое переплетается с догадками разума. Английский юмор не сразу вызывает дружный смех, т.к. произнесенная игра слов предполагает знание литературы, истории, традиций.

Каламбур – фигура речи, состоит из юмористической игры слов, сходно звучащих, но различных по значению слов или разных значений одного слова. Остроумное выражение, шутка, основанные на использовании звукового сходства и смыслового различия составляют эффект каламбура. [3] Необходимые элементы каламбура представляют собой такие лексические явления как омонимия, полисемия, паронимазия.

Омонимы – это единицы языка (слова, морфемы др.), которые разнятся по своему значению, но одинаковы по звучанию, написанию: die – dye, lie – lye, foul – fowl, need – knead, isle – aisle, etc. На различии в значении слова появился каламбур What animals are well-educated? – Fish, because they go round in schools.

Пароним – это слово, которое очень близко к другому по звучанию, например, имеет созвучие разнокоренных слов: bear – beer, coach – couch, feel – fill, steam – stem, vine – wine, potter – porter, track – trek.

Паронимазия – стилистическая фигура речи, состоящая в комическом или образном сближении слов. Из-за того, что морфемный состав слова совпадает частично или полностью, такие слова составляют каламбурную речь. К примеру, Champagne for my real friends and real pain for my shamfriends. В некоторых работах по стилистике паронимазия отождествляется с каламбуром.

Каламбур в Англии – это традиция, переходящая из поколения в поколение. Английская каламбурная игра слов знакома всем с детства. На каламбуре выросли писатели и политики, рекламодатели и журналисты. Каламбуры могут быть долговечны и их интеллектуальное творчество учат наизусть. Каламбуры, отражающие современные явления жизни, со временем исчезают. [4] Подобные каламбуры содержат фоновую информацию текущих событий. Так, газета «Morningstar» напечатала карикатуру с каламбурным высказыванием: «Falkland Debate. Good grief. Does that mean not guilty or Nott guilty?» Читатели того времени без труда посмеются над игрой этих слов, которые связаны с отставкой министра обороны Великобритании Дж. Нотта на период фол-

клендской коллизии.

Перевод английского каламбура при всем знании положений и принципов теории перевода не может заменить собой мастерство самого переводчика. Всегда следует помнить о том, что перевод – это нечто гораздо большее, чем наука. Это, в конечном счете, всегда является искусством. Переводчик английского каламбура помимо теоретических знаний о переводе должен специализироваться как в жанре перевода, так и в специфике продукта перевода, обладать творческим подходом, больше руководствоваться интуицией, которая практически не поддается рациональному объяснению. [5]

Каламбур всегда уникален, соответственно, перевод его также незаурядная работа переводчика. Уникальность английского юмора не удается передать пословным переводом игры слов. Поиск вариантов перевода начинается с поиска лексики, подбора образа, иногда его замены. [6; 7; 8] Наиболее частый вид игры слов встречается в фантастической повести Льюиса Кэрролла «Алиса в Стране чудес». Герои произведения изобилуют каламбурными репликами, построенными на игре слов, оживлении метафор, буквальной интерпретации компонентов, фразеологических сочетаниях. Трудность перевода каламбуров произведения связана с тем, что, с одной стороны, лексико-семантическая игра слов не несет в себе того же смысла при переводе, который видят в нем англичане, с другой стороны, некоторые элементы английского каламбура не имеют аналогов в языке перевода. [9; 10; 11]

Передать перевод юмора бывает проще, так как в языке перевода существуют обычно похожие эквиваленты фразеологических сочетаний с сохранением богатства образов, хотя и с некоторым изменением буквального значения. [12; 13] Например, пословный перевод выражения «as a bull in a China shop» «как бык в китайском магазине» имеет в русском языке устойчивый оборот речи «как слон в посудной лавке». В таких случаях смысл перевода и оригинала отличается незначительно, и замысел автора понимается легко. [14; 15; 16]

Таким образом, для теории и практики перевода, вопрос перевода каламбура остается одним из самых острых, требующий большого труда, усилий, культурологических знаний. Несмотря на трудности перевода, многие исследователи уверены, что каламбур оригинального текста должен быть передан каламбуром на языке перевода. Переводчик должен выразить мастерство передачи эквивалентности, сохранить идею автора оригинального текста, сохранив смысловое выражение контекста стилистическими средствами единиц оригинала при незначительной потере смыслового содержания. [17; 18; 19] Безусловное требование к передаче смыслового содержания – следование жанру произведения. На основе трансформационной модели В.Н. Комиссарова последовательность перевода устойчивых сочетаний на язык оригинала может быть представлена следующим образом:

- выделить каламбур в тексте оригинала,
- определить способ образования каламбура,
- произвести обратную трансформацию, т.е. определить основу каламбура,
- найти тождественное словосочетание в языке перевода, работая с ядерными конструкциями оригинального и переводного текстов,
- произвести трансформацию эквивалента каламбура в язык перевода. [20; 21]

Следует отметить, что интерес к каламбуру не угасает. Современное проявление каламбура широко встречается в наше время в электронных текстах в связи с широким использованием средств информационных и коммуникационных технологий (ИКТ). Прежде всего, акцент делается на широкое использование аббревиатур. [22] Примером аббревиаций служат так называемые «неткронимы» (netcronyms), например: F2F – face-to-face; AFAIK – as far as I know; BTW – by the way и

др. Примерами электронных сообщений, содержащих аббревиации могут быть:

sndN rprt @ 6 CU L8R – I'm sending the report at 6. See you later.

Am L8 BCZ traffic bad. PLS can U let Jane KNO I'll B in @ 10? 10X – I'm late because the traffic is bad. Please can you let Jane know I'll be in at 10 o'clock? Thanks.

Отличительными свойствами современной коммуникации с применением средств ИКТ являются активное употребление фраз-клише – «неткронимов». Игра слов при использовании «неткронимов» состоит в сокращении написания слов или замене грамматических конструкций, словосочетаний часто с использованием цифр, букв. «Неткронимы» применяются для экономии времени при письменной коммуникации. Следует отметить, что подобная графика не связана с недостаточной грамотностью автора: образовательный уровень пользователей Сети достаточно высок.

Современная невербальная составляющая через средства информационных и коммуникационных технологий лишает современного участника общения обмениваться эмоциями. [23] Однако частичное преодоление недостатка передачи экспрессивно-стилистической информации каламбура в электронном виде письма произошло за счет сочетания вербальных и невербальных средств передачи сообщения. Ярким примером могут служить так называемые «смайлики» и «эмотиконы» (emoticons), прямо выражающие чувства через невербальные образы, реализуя коммуникативный принцип выразительности. Смайлики и эмотиконы, составленные из точек, запятых, дефисов и других символов – идеограммы, изображающие эмоции. Наиболее распространены идеограммы, состоящие из различных комбинаций знаков клавиатуры, похожих на изображения различных эмоциональных состояний человека. Обычно они повернуты на 90 градусов и предполагают «боковое» прочтение, например, эмотикон :-)) при повороте на 90 градусов по часовой стрелке изображает улыбающуюся рожицу. Если этот смайлик напечатан после предложения, то он придает посыл отличному настроению. Аккуратное, с соблюдением меры, использование этих обозначений улучшает понимание послания.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления. Таким образом, рассмотренные аспекты перевода стилистического средства каламбур показали, что не всегда удается передать каламбур средствами языка перевода. Причина этому – отсутствие эквивалентов и аналогов в языке перевода. Выбор способов происходит в каждом конкретном случае в зависимости от индивидуального стиля переводчика. Качественный перевод каламбура предусматривает сохранение юмористического эффекта произведения. Перевод каламбура всегда является свидетельством индивидуального стиля автора текста оригинала, всегда требует от переводчика творческого подхода к процессу перевода. Игра слов в современной электронной письменной коммуникации состоит в упрощении грамматических конструкций и стилистических норм письменной речи. При устном общении помимо словесного элемента передачи каламбура активно используются жестикация, телодвижение, мимические движения интонационный посыл. Исследование закономерностей перевода каламбура и его современного явления – «неткронимов» – представляет одно из перспективных направлений дальнейшего изучения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Московский А.М. О природе комического. Иркутск, 1996. С.11
2. Галь Н. Слово живое и мертвое. М., Международные отношения, 2001.
3. Большой толковый словарь современного русского языка. Под ред. Д.Н
4. Земская Е.А. Речевые понятия комического в советской литературе. Исследования по языку советских Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 2(19)

писателей. М., 1959.

5. Виноградов В.С. Лексические вопросы перевода художественной прозы. – М., Вцш. шк., 1978

6. Теренин А.В. Парономазия, игра слов, каламбур: взгляд на проблему // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1-1.

7. Курий С.И. Почему говорят, что «легче перевести Англию, чем перевести «Алису»? (особенности перевода сказки Кэрролла)

8. Гаспаров М.Л. Брюсов и буквализм (По изданным материалам к переводу «Энеиды»). – В кн. «Мастерство перевода 1971». Сборник восьмой. М., Советский писатель, 1971.

9. Демурова Н. М. Приключения Алисы в стране чудес. – СПб., Амфора, 2010.

10. Заходер Б. В. Приключения Алисы в стране чудес. – Средне-Уральское книжное издательство, 1987.

11. Демурова Н. М. О переводе сказок Кэрролла (приложение к своему переводу «Алисы» Л. Кэрролла). – М., Наука, Главная редакция физико-математической литературы, 1991.

12. Заходер Б. В. Об искусстве перевода / Заходер Б. В. Но есть один Поэт... (Неопубликованное наследие в 2-х томах.) – М., ГАЛА-Издательство, 2008.

13. Carroll L. Alice in Wonderland. Электронный ресурс. <http://right-school.ru/?p=1298>

14. Комиссаров В.Н. Специфика переводческих исследований. Тетради переводчика, 1968, №5, С.3-8.

15. Арнольд И.В. Стилистика. Современный английский язык. М., 2002. 384 с.

16. Гальперин И.Р. Стилистика английского языка. Издательство: Высшая школа 1981 с. 316.

17. Гуревич В.В. Стилистика английского языка. М., 2011. 68 с.

18. Елисева В.В. Лексикология английского языка. СПб., 2003. 44 с.

19. Бархударов Л.С. Язык и перевод. М., Международные отношения, 1975.

20. Комиссаров В.Н. Современное переводоведение. М., 1999.

21. Виноградов В.В. О теории художественной речи. М., Высш.шк., 1971.

22. Быйык Я.А. Фразеологический каламбур как один из типов контекстуального использования фразеологических единиц с колоративным компонентом в английском и турецком языках. Уфа, Новая наука: проблемы и перспективы. Издательство: Общество с ограниченной ответственностью «Агентство международных исследований». ISSN: 2412-9704, 2015 № 5-2, 115-120 с.

23. Джанумов А.С. Каламбур и его функционирование в двуязычной ситуации: Англ.-рус. соответствия: Дис. ... канд. филол. наук : 10.02.20. – Москва: РГБ, 2002

Статья поступила в редакцию 06.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 372.881.111.1

РЕКОМЕНДАЦИИ К УЧЕБНОМУ ПРОЦЕССУ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПРОГРАММНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБУЧЕНИЯ ИНОСТРАННОМУ ЯЗЫКУ

© 2017

Смирнова Елена Владимировна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры
«Теория и методика преподавания иностранных языков и культур»
Тольяттинский государственный университет
(445020, Россия, Тольятти, улица Белорусская, 14, e-mail: sevhome@yandex.ru)

Аннотация. В статье рассмотрены рекомендации к применению программно-методического обеспечения обучения иностранному языку в условиях образовательного процесса, происходящего в качественно новой среде, характеризующейся активным внедрением и использованием средств информационных и коммуникационных технологий (ИКТ). Постоянный контроль качества учебного процесса, результатов обучения становится особенно важным в условиях обновления содержания образования, обостряющихся проблем доступности учебного материала, организации обратной связи. В статье дано понятие программно-методического обеспечения обучения, определены важные требования к ресурсам современных электронных средств учебного назначения: управляемость, доступность, обратная связь, автоматизированный контроль успеваемости, актуальная методическая поддержка и т.п. Определены формы занятий с использованием программно-методического обеспечения обучения: аудиторно-практические занятия в компьютерном классе под руководством преподавателя, консультации в течение курса обучения, самостоятельная работа студентов, зачетные мероприятия в виде электронного тестирования по курсу. Уделено внимание методическим аспектам. Даны методические рекомендации хода проведения занятия с применением электронного средства учебного назначения: предварительный этап, основной, заключительный. Определены компоненты программно-методического обеспечения: учебно-методическая база данных, электронные тесты, электронный тезаурус, электронный двуязычный словарь, электронное средство учебного назначения по определенному курсу. Принят во внимание вопрос уровневости обучения. Исследован вопрос методических приемов на занятиях по иностранному языку с применением программно-методического обеспечения обучения. Определены функции преподавателя на аудиторных практических занятиях в компьютерном классе при использовании компонентов программно-методического обеспечения. Даны рекомендации по выполнению лингвометодических задач. Затрагиваются вопросы самостоятельной работы студентов, осуществления обратной связи.

Ключевые слова: профессиональная подготовка студентов; средства информационных и коммуникационных технологий; самостоятельное обучение; электронные средства учебного назначения; учебно-методическая база данных; контроль; программно-методическое обеспечение.

PROPOSALS TO THE USE OF METHODOLOGICAL SOFTWARE FOR FOREIGN LANGUAGE TRAINING

© 2017

Smirnova Elena Vladimirovna, candidate of Pedagogical Sciences, associate professor of the department
of «Theory and Methodology of Teaching Foreign Languages and Cultures»
Togliatti State University

(445020, Russia, Togliatti, street Belorusskaya, 14, e-mail: sevhome@yandex.ru)

Abstract. The article deals with the question of methodological software adaptation for foreign language training in the conditions of the educational process taking place in a qualitatively new environment characterized by active introduction and use of information and communication technologies (ICT). Continuous monitoring of the quality of the learning process and results of education are particularly vital in terms of renovation of educational content, growing problems of availability of educational material and organization of feedback. The article gives the definition of methodological software, defines essential requirements to modern electronic means of educational appointment: manageability, availability, feedback, automated monitoring of progress, current methodological support, etc. The forms of studies with the use of methodological software are determined: a classroom practical training in a computer class under the direction of a teacher, consultations during a training course, self-work of students, test actions in the form of electronic testing. The attention is paid to methodical aspects of carrying out classes in a foreign language with interactive forms of education. Methodical recommendations of the course with the use of ICT are given for: the preliminary stage, the main and the final ones. Components of methodological software are determined: educational and methodical database, electronic tests, electronic thesaurus, electronic bilingual dictionary, electronic means of educational purpose on a certain course. The issue of level-difference training is taken into account. The question of methods while teaching foreign languages with the use of interactive forms of education is researched. Functions of a teacher in a classroom practical training with the use of components of methodological software are determined. Recommendations about fulfilment of the linguo-methodical tasks are made. The questions of self-work of students, implementation of feedback are raised.

Keywords: professional training of students; means of information and communication technology; independent learning; electronic means for educational purposes; educational-methodical database; monitoring; methodological software.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. В условиях глобализации и информатизации высшего образования в Российской Федерации интенсифицируются образовательные процессы, которые затрагивают применение программно-методического обеспечения обучения (ПМО). Важнейшим индикатором такой динамики становится, в частности, возрастающая мобильность населения, расширение форм обучения с применением дистанционных технологий в системе высшего образования. Методическое сопровождение и управление взаимодействием между преподавателем, студентами и программно-методическим обеспечением в условиях информационной образовательной среды ВУЗов представляет собой комплекс дидактических принципов об-

учения, методов, организационных форм и технологий, направленных на изучение иностранных языков, детерминирует процесс новых культурных форм взаимодействия, развитие поликультурной и мультилингвальной коммуникации представителей разных культур и культурных групп. Весомый вклад ученых в методический аспект и исследования указанной проблемы не полностью решает проблему с практической точки зрения, а именно в аспекте реализации управления учебным процессом по изучению иностранных языков при использовании ПМО, определения компонентов ПМО, постановки лингвометодических задач. В частности, дискуссионными остаются вопросы роли преподавателя и студента в условиях обучения с применением ПМО и т.п.

Анализ последних исследований и публикаций, в ко-

торых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы. Исследованию теоретических и практических вопросов применения средств ИКТ, ПМО в обучении вообще и иностранного языка в частности посвящены труды отечественных и зарубежных ученых: И.В. Роберт, З.Ф. Мазура, Е.М. Чертаковой, Н.Е. Есениной, Е.В. Смирновой, Лавиной Т.А., Лапчик М.П., Мартиросян Л.П., Панюковой С.В., Карамышевой Т.В., Петуховой А.А., Цветковой Л.А., И.Г. Захаровой, J. Higgins, E. Kobayashi, Sh. Nagashima, M. Hayase, V. Levy, T. O'Shea др.

Формирование целей статьи (постановка задания). Целью статьи является исследование и определение вопросов, связанных с методическими аспектами обучения иностранным языкам при использовании электронных средств учебного назначения, предназначенных для развития и совершенствования умений речевой иноязычной деятельности в условиях культурного и языкового многообразия.

Изложение основного материала. При очной форме образования требования к изучению и обучению иностранному языку определены рабочими программами курсов «Иностранный язык», «Иностранный язык в сфере профессиональной коммуникации» (для неязыковых направлений подготовки) в вузах в соответствии с ФГОС ВО. В рабочей программе определен объем лингвистического, грамматического, лексического иноязычного учебного материала и количество аудиторных часов, определенных для неязыковых направлений подготовки с учетом задач, целей, компетенций профессиональной подготовки студентов. [1]

Целью обучения иностранному языку в современных условиях становится овладение студентами необходимым и достаточным уровнем иноязычной коммуникативной компетенции для решения профессионально-ориентированных задач в области устной и письменной коммуникации при общении с зарубежными партнерами, применении в производственной практике, а также для дальнейшего самообразования в условиях информатизации образования, поликультурного и многонационального сообщества. [2]

Изучение иностранных языков на современном этапе образования происходит в качественно иной среде, характеризующейся активным внедрением и применением средств информационных и коммуникационных технологий (ИКТ). Необходимость своевременного контроля усвоения учебного материала возрастает с учетом того, что развиваются формы самостоятельного изучения курса, и это становится особенно актуальным в среде обновления содержания образования, совершенствования вопросов доступности и адекватности образовательных источников, предоставления обратной связи. [3; 4]

В исследованиях Захаровой И.Г., Карамышевой Т.В., Роберт И.В. и др. рассматриваются вопросы эффективности использования программно-методического обеспечения в процессе обучения, в том числе, иностранному языку. В работах, посвященных преподаванию иностранного языка (авт. Есенина Н.Е., Мильруд Р.П., Титова С.В., Цатурова И.А. и др.) подчеркивается необходимость применения электронных средств учебного назначения (ЭСУН) в учебном процессе. Целью статьи является определение и исследование вопросов, связанных с аспектами применения программно-методического обеспечения обучения студентов на занятиях по иностранному языку.

Под программно-методическим обеспечением (ПМО) обучения иностранному языку понимается совокупность прикладных и инструментальных программных средств, учебно-методических материалов, направленных на автоматизированный процесс работы с иноязычной информацией, реализацию обратной связи, визуализацию изучаемых языковых явлений; интерактивный диалог с пользователем, реализацию различных

режимов работы с учебным материалом, автоматизацию отработки иноязычных навыков. [5] Для осуществления актуальных задач обучения иностранному языку на современном этапе с использованием ПМО необходимо, прежде всего, определить требования к ресурсам современных электронных средств учебного назначения (ЭСУН). Основное внимание должно быть уделено методическим аспектам управляемости, доступности, обратной связи, автоматизированного контроля успеваемости, актуальной методической поддержки и т.п. Преподаватель проводит диагностику уровня владения иностранным языком, обеспечивает студентов методическими рекомендациями, разъясняет последовательность применения ПМО, проводит мониторинг качества обучения. [5; 6]

Практическое занятие с применением ПМО обучения включает в себя три этапа: предварительный, основной, заключительный. На предварительном этапе преподаватель определяет компоненты программно-методического обеспечения (ПМО). В них входят: учебно-методическая база данных (УМБД), компьютерное тестирование, электронный двуязычный словарь, ЭСУН по определенному курсу. Преподаватель обеспечивает подготовку к входному, промежуточному и итоговому тестированию, организывает самостоятельную работу студентов, формирует учебную траекторию каждого студента. Составляющая автоматизированного контроля в виде тестирования помогает преподавателю отслеживать успехи и трудности на пути каждого студента. Лингвометодические задачи, заложенные в УМБД, представляют собой вопросы и задания в порядке случайного выбора, исключая возможность повторяемости учебных задач. Преподаватель определяет студенту необходимое количество заданий. По результатам контрольного тестирования студенты делятся на подгруппы: успешно прошедшие тестирование, т.е. справились с учебными задачами и те, у кого есть незначительные и значительные замечания, т.е. частично или полностью не справились с учебными задачами. В связи с этим разные группы студентов получают дифференцированные задания для последующего продвижения по курсу. Они продолжают работу с ЭСУН или возвращаются к материалу для отработки всех вопросов по материалу курса. Учебные задачи для самостоятельной отработки назначает преподаватель в зависимости от количества учебных часов. Таким образом, студенты подходят к основному этапу занятия. [7; 8; 9]

Основной этап занятия с применением ПМО предусматривает последовательную постановку лингвометодических задач по теме. Представленные лингвометодические задачи ориентированы на совершенствование иноязычной коммуникативной деятельности студентов – умений чтения, говорения, аудирования и письма. Отрабатываются лексические, грамматические, фонетические и орфографические навыки. На экране монитора отображается условие лингвометодической задачи путем аудиопредставления материала, трансформации учебного материала или комбинации с предыдущим материалом. Лингвометодические задачи имеют цель закрепления и отработки материала. Для разнообразия и смены видов деятельности можно допускать учебные лингвистические компьютерные игры. Все задачи выполняются с опорой на электронный двуязычный словарь. Результат решения студентом задачи позволяет сравнить его с эталонным вариантом, содержащимся в УМБД. Преподаватель регулирует уровень сложности, исходя из результатов автоматизированного контроля успеваемости. Необходимость краткого или подробного анализа решения задачи решается преподавателем, набор ошибок отображается на экране монитора. [10; 11]

Анализируя допущенные ошибки, преподаватель, используя компоненты ПМО, анализирует пробелы у студентов в предыдущем материале. После анализа осуществляется переход к постановке новой задачи, уро-

вень сложности которой определяется достигнутыми результатами работы. [12; 13]

Заключительный этап занятия проходит на базе полученных из УМБД сведений по отчетам и запросам. Преподаватель определяет работу с отстающими студентами и теми, кто добился наилучших результатов.

Необходимо отметить, что обучение с применением ПМО, предполагает следующие формы занятий: практические аудиторные в компьютерном классе с преподавателем (для осуществления работы необходимо придерживаться следующих требований к компьютеру: Intel iCore; Windows 10; ОЗУ 4Гб, 10 Гб свободных на HDD; звуковая карта; наушники (колонки); микрофон); консультации в течение курса обучения; самостоятельная работа студентов; зачетное мероприятие в конце I и II семестров, электронное тестирование по курсу.

ЭСУН предоставляет возможность выполнять учебно-методические задачи: производить речевые образцы-клише в форме диалогической и монологической речи, высказываний в виде самостоятельных устойчивых выражений, а также целостных коммуникативно-направленных сюжетных ситуаций общения, пения, отдельно взятых реплик ответных высказываний. ЭСУН предоставляет упражнения по освоению иноязычных речевых оборотов речи разного уровня сложности, иллюстрирует содержание коммуникативных ситуаций иноязычного общения, стимулируя порождение высказываний и прогнозирования иноязычной речи по определенной теме, подсказывает возможные обстоятельства развития коммуникативной ситуации, предлагает гиперссылки на свободные и устойчивые фразы с целью развития образного мышления, стилистических предпосылок речи, предлагает подбор упражнений на ритм и ритмику, мелодику высказываний через проговаривание, запись и прослушивание собственной речи, осуществляет подбор логопедических упражнений, в том числе с примерами особенностей паралингвистической направленности коммуникативной ситуации, представленной носителями языка и т.п. [14; 15; 16]

В ходе прохождения материала студенты формулируют коммуникативные интенции, симулирующие реальную коммуникацию, перевоплощаются в персонажей, действующих в сложившихся ситуативных условиях. Моделирование коммуникативных намерений активизирует деятельность иноязычного общения между студентами, приближает к общению в условиях языковой среды, побуждая использовать фразы заданной коммуникативной направленности. Одним из преимуществ обучения с применением ПМО по сравнению с традиционными печатными материалами является то, что ПМО расширяет возможность предъявления учебной информации, модификации баз данных, своевременного получения современных аутентичных материалов, постоянного обновления материала; адаптации и дополнения материалов, представленных в ЭСУН.

Традиционная роль преподавателя как единственного источника учебной информации изменяется и смещается в направлении кураторства или наставничества. Преподаватель не тратит время на передачу учебной информации, на сообщение знаний. Время, затрачиваемое ранее преподавателем на пересказ учебных материалов, высвобождается для осуществления творческих и организационных задач. Преподаватель проектирует применяемую технологию обучения, разрабатывает учебно-методический комплекс дисциплины; обосновывает логику организации педагогического взаимодействия со студентами на коммуникативном уровне и на уровне взаимодействия студентов с компонентами ПМО, разрабатывает и формирует педагогические тесты и тестовые задания для организации контроля и самоконтроля и т.п. Учебно-методическое управление учебным процессом со стороны преподавателя в условиях применения ПМО представляет собой осуществление организации хода занятия, планирование деятельности студентов

в группе и индивидуально, осуществление проверки и контроля, осуществление подбора компонентов ПМО; написание инструкторско-методической документации. Преподаватель разрабатывает и перерабатывает вопросы, ответы, тексты для перевода и аудирования, ситуации общения; выявляет ошибки в ответах студентов, осуществляет их коррекцию для конкретного студента; прогнозирует направления личностного развития студентов; осуществляет подбор и коррекцию критериев оценки деятельности студентов; адаптирует и модернизирует компоненты ПМО к условиям конкретной учебной группы, уровню владения языком, теме и т.п.; выбирает режим работы, рационально распределяет учебное время между темами курса; обновляет и дополняет учебный материал, вносит корректировки в содержательную часть курса [17; 18; 19; 20].

Выводы. Таким образом, осваивая учебный курс с применением компонентов ПМО на поэтапно выстроенном учебном занятии, студенты используют традиционные и инновационные формы обучения, осознают место и роль средств ИКТ в обучении, имеют представление об актуальности, перспективах ПМО в изучении иностранного языка. Изучение иностранного языка с применением ПМО становится более коммуникативно направленным за счет расширения возможностей демонстрации учебного материала, представленного в ЭСУН. Активность в процессе информационного взаимодействия в условиях учебного процесса проявляют не только студент и преподаватель, но и средство обучения, функционирующее на базе ПМО. ПМО позволяет индивидуализировать и дифференцировать учебный процесс обучения, расширить возможность контроля с обратной связью и диагностикой, осуществлять самоконтроль и самоподготовку, улучшать наглядность.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Министерство образования и науки Российской Федерации научно-методический совет по иностранным языкам Минобрнауки РФ «Иностранный язык» для неязыковых вузов и факультетов Примерная программа Москва 2009 <https://refdb.ru/look/1142825.html>
2. Смирнова Е.В. Аспекты компьютерной лингводидактики в развитии умений иноязычной деятельности / Saarbrücken, 2011.
3. Цатурова И.А. Компьютерные технологии в обучении иностранным языкам. Учебно-методическое пособие / И. А. Цатурова, А. А. Петухова. – М.: Высш. шк., 2004. – 95 с.
4. Теория и практика дистанционного обучения: Учеб.пособие для студ. высш. пед. учеб. заведений / Е.С. Полат, М.Ю. Бухаркина, М.В. Моисеева; Под ред. Е.С. Полат. – М.: Издательский центр «Академия», 2004. – 416 с.
5. Смирнова Е.В. Формирование и использование программно-методического обеспечения, реализующего возможности информационных технологий, для развития умений иноязычной деятельности / Смирнова Е.В. // диссертации на соискание ученой степени кандидата педагогических наук / Москва, 2007
6. Роберт И.В. Современные информационные технологии в образовании: дидактические проблемы; перспективы использования. – М.: «Школа – Пресс», 1994. – 205 с.
7. Васильев В.И., Малышев Н.Г., Тягунова Т.Н. Программно-педагогические тесты (система методологических правил): МГУ ГА, 1999.
8. Азимов Э.Г. К типологии обучающих компьютерных программ по русскому языку как иностранному // Современные технические средства в обучении русскому языку как иностранному. М., 1990
9. Захарова И.Г. Информационные технологии в образовании: Учеб.пособие для студ. высш. пед. учеб. заведений. – М.: Издательский центр «Академия», 2003. – 192 с.
10. Есенина Н.Е. Основные направления развития

информатизации иноязычной подготовки / Н.Е. Есенина // Ученые записки. Электронный научный журнал Курского государственного университета. 2014. № 2 (30). С. 166-170.

11. Есенина Н.Е. Готовность преподавателя иностранного языка технического вуза в области информатизации иноязычной подготовки // Есенина Н.Е. Москва, 2014.

12. Хохленкова Л.А. Диалоговая технология эффективного достижения наиболее прогнозируемых результатов обучения иностранному языку в неязыковом вузе // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2016. Т. 5. №3(16). С. 210-213.

13. Нейман Ю.М., Хлебников В.А. Педагогическое тестирование как измерение. – М.: Центр тестирования МО РФ, 2002.

14. Смирнова Е.В. Электронные средства учебного назначения для формирования навыков и умений иноязычной деятельности / Смирнова Е.В. // Самарский научный вестник. 2013. № 1 (2). С. 43-46.

15. Роберт И.В. Какой должна быть обучающая программа. // ИНФО. 1986. – № 2, с. 90-95.

16. Есенина Н.Е. Использование электронных справочно-информационных систем в обучении профессионально ориентированному иностранному языку // Есенина Н.Е. Высшее образование сегодня. 2012. №3. С. 65-69.

17. Бухаркина М.Ю. Мультимедийный учебник: что это? // ИЯШ. – 2001. – № 4.

18. Хохленкова Л.А. Современные информационно-коммуникативные технологии в обучении иностранному языку будущих специалистов в высших учебных заведениях сервиса // Балтийский гуманитарный журнал. 2016. Т. 5. № 2 (15). С. 202-205.

19. Артамонова Г.В. Психологические основы самостоятельной работы студентов // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2004. № 4. С. 198-207.

20. Зверева Ю.С. Информатизация образования // Молодой ученый. – 2016. – №6.3. – С. 23-26.

Статья поступила в редакцию 27.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 378

РЕАЛИЗАЦИЯ ДИДАКТИЧЕСКИХ ПРИНЦИПОВ ОБУЧЕНИЯ ИНОСТРАННЫМ ЯЗЫКАМ В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАТИЗАЦИИ ОБРАЗОВАНИЯ И МУЛЬТИЛИНГВАЛЬНОЙ СОЦИОСРЕДЫ

© 2017

Смирнова Елена Владимировна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры
«Теория и методика преподавания иностранных языков и культур»

Тольяттинский государственный университет

(445020, Россия, Тольятти, улица Белорусская, 14, e-mail: sevhome@yandex.ru)

Аннотация. Проблема организации социокультурной среды для адаптации и развития билингвальной личности студента в условиях российских вузов становится все более актуальной в связи с растущим международным сотрудничеством университетов, обменом студентами в рамках учебных процессов, миграционными процессами, связанными с разными причинами, в числе которых, вызовы современного мира. Основополагающей идеей исследования выступает положение о том, что сознание студентов сформировано родным языком, по отношению к которому они будут осмысливать неродной язык и оценивать чужую культуру. В связи с этим речь идет о согласовании в пределах индивидуального сознания двух смысловых контекстов, родного и иноязычного, то есть об адаптации и развитии билингвальной личности студента в рамках современного контекста социокультурной среды. В статье рассматриваются аспекты реализации дидактических принципов обучения иностранным языкам в условиях информатизации высшего образования и мультилингвальной и поликультурной среды. Новизна представленного исследования определяется обращением к заявленной проблеме в условиях социально-культурной иноязычной деятельности, внедрения и использования электронных средств учебного назначения при соблюдении основополагающих принципов обучения иностранным языкам.

Ключевые слова: социокультурная среда, адаптация, билингвальная личность, миграционные процессы, поликультурное общество, этнокультурная образовательная среда, лингвистическое образование, участник межкультурной коммуникации, социокультурная среда, электронные средства учебного назначения, аутентичность национальной ментальности, глобализация и информатизации высшего образования, мобильность населения, международное сотрудничество, межкультурного взаимодействия, дидактические принципы.

REALIZATION OF DIDACTIC PRINCIPLES OF TEACHING FOREIGN LANGUAGES IN THE CONDITIONS OF INFORMATIZATION OF EDUCATION AND MULTILINGUAL SOCIAL ENVIRONMENT

© 2017

Smirnova Elena Vladimirovna, candidate of Pedagogical Sciences, associate professor of the department
of «Theory and Methodology of Teaching Foreign Languages and Cultures»

Togliatti State University

(445020, Russia, Togliatti, street Belorusskaya, 14, e-mail: sevhome@yandex.ru)

Abstract. The problem of the organization of the sociocultural environment for adaptation and development of the bilingual identity of the student in the conditions of the Russian higher education institutions becomes more and more urgent in connection with the growing international cooperation of universities, exchange of students within educational processes, the migratory processes connected with the different reasons, among which, challenges of the modern world. The idea is that the consciousness of students is created by the native language in relation to which they will comprehend nonnative language and estimate foreign culture acts as the fundamental idea of a research. In this connection the article deals with coordination within individual consciousness of two semantic contexts, native and foreign-language, that is about adaptation and development of the bilingual identity of the student within a modern context of the sociocultural environment. The article deals with the aspects of realization of didactic principles of teaching foreign languages in the conditions of informatization of Higher education and multilingual and polycultural environment. Novelty of the presented research is determined by the appeal to the declared problem in the conditions of socio-cultural foreign-language activity, implementation and use electronic means of educational purpose under observance of basic didactic principles of teaching foreign languages.

Keywords: sociocultural environment, adaptation, bilingual personality, migratory processes, polycultural society, ethnocultural educational environment, linguistic education, participant of cross-cultural communication, sociocultural environment, electronic means of educational purpose, authenticity of national mentality, globalization and informatization of Higher education, mobility of the population, international cooperation, cross-cultural interaction, didactic principles.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. В условиях глобализации и информатизации высшего образования в Российской Федерации интенсифицируются интеграционные процессы, которые проявляются во всех сферах жизни студентов. Важнейшим индикатором такой социокультурной динамики становится, в частности, возрастающая мобильность населения, расширение международного сотрудничества и межкультурного взаимодействия в системе высшего образования.

Формирование мультилингвальной и поликультурной образовательной социосреды в вузах ставит целью, прежде всего, предотвратить нежелательные тенденции, связанные с ответной реакцией представителей социума на встречу с человеком из другой социальной реальности, с иной культурой, приводящие к ущемлению прав человека, национализму, дискриминации, нетерпимости. Указанные тенденции в среде студенческой молодежи способствуют обострению межнациональных отношений, возникновению конфликтов и противоречий на этнической основе, что определяет высокую актуаль-

ность исследований проблемы организации социокультурной среды для адаптации и развития билингвальной личности студентов [16].

Педагогическое управление социокультурным взаимодействием в условиях информационной образовательной среды ВУЗов представляет собой комплекс дидактических принципов обучения, методов, организационных форм и технологий, направленных на изучение иностранных языков, детерминирует процесс новых культурных форм взаимодействия при сохранении собственной идентичности и воспитании толерантности, развитие поликультурного и мультилингвального взаимодействия представителей разных культур и культурных групп, а также корректировку негативного отношения к иным культурным средам [16; 17]. Весомый вклад ученых в теоретический аспект и исследования указанной проблемы во многих ее методических и прикладных аспектах не полностью решает проблему с практической точки зрения, а именно в аспекте реализации дидактических принципов обучения иностранным языкам при использовании средств ИКТ. В частности, дискуссион-

ними остаются вопросы развитие билингвальной языковой личности с помощью возможностей представления учебного, социокультурного наполнения в электронных средствах учебного назначения.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы. Исследованию теоретических и практических вопросов применения средств ИКТ в обучении вообще и иностранного языка в частности посвящены труды отечественных и зарубежных ученых: И.В. Роберт, З.Ф. Мазура, Е.М. Чертаковой, Н.Е. Есениной, Е.В. Смирновой, Лавиной Т.А., Лапчик М.П., Мартиросян Л.П., Панюковой С.В., Карамышевой Т.В., Петуховой А.А., Цветковой Л.А., И.Г. Захаровой, J. Higgins, E. Kobayashi, Sh. Nagashima, M. Hayase, V. Levy, T. O'Shea др.

Формирование целей статьи (постановка задания). Целью статьи является исследование и определение вопросов, связанных с дидактическими принципами обучения иностранным языкам при использовании электронных средств учебного назначения, предназначенных для развития и совершенствования умений речевой иноязычной деятельности в условиях культурного и языкового многообразия.

Изложение основного материала. Проблематика адаптации и развития билингвальной личности студента в социокультурной среде студенческой молодежи в последнее время приобрела глобальный характер. Миграционные процессы были свойственны человечеству на протяжении всех этапов его развития. В контексте настоящего времени актуально не только понятие «миграция», но и иммиграция населения. Явления, возникающие в связи с процессами глобализации, массовыми миграциями, затрагивают вопросы адаптации современных обществ к проблемам межэтнического взаимодействия, адаптации и интеграции студентов в новой поликультурной и мультилингвальной среде.

Важное значение на адаптацию развития билингвальной личности оказывает опосредованное управление, то есть управление с привлечением ресурсов мультилингвальной и поликультурной среды. Под этим понимается такое построение пространства социокультурного и языкового взаимодействия, в котором осуществляется подготовка студента к жизнедеятельности в обществе, представляющем и уважающем многообразие культур. Россия имеет огромный исторический опыт и исторические традиции межнационального сотрудничества.

Многообразная культурная среда Российской системы образования на всех уровнях всегда выступала и выступает как совокупность содержательных процессов образования и построения исторически сложившихся (в том числе отражая новые) этнических реалий. Такое опосредованное влияние на личность важно как для студентов, оказавшихся в новой среде, так и для студентов принимающей стороны. Человек не может прожить всю жизнь, не соприкоснувшись с другими культурами. Часто это происходит настолько тесно, что иная социокультурная и языковая среда становится частью повседневной социосреды. Современная модель овладения знаниями в области неродного языка и неродной культуры рассматривается не в абстракции от социально-культурной окружающей среды, а как социокультурное отражение развития личности, вводя концепт языковой личности, а применительно к изучению иностранных языков – билингвальной личности. Понять фразу или текст означает, пропустив ее через свой тезаурус, соотносить со своими знаниями и найти соответствующее ее содержанию место в картине мира. В процессе организации социокультурной среды для развития билингвальной личности при обучении неродному языку студент не только овладевает знаниями, умениями и навыками оперирования языковыми средствами, но и с новым языком ему открывается новая картина мира, соответствен-

но, его сознание «удваивается». Студенты уже являются носителем одного языка, их сознание сформировано родным языком, по отношению к которому они будут осмысливать и оценивать неродной язык. В связи с этим на современном этапе речь идет о согласовании в пределах индивидуального сознания двух смысловых контекстов, родного и иноязычного, то есть об адаптации и развитии билингвальной личности в рамках современного контекста социокультурной среды. Социокультурное и лингвистическое образование, формируемое с самого рождения, сопровождается изучением культуры народа в процессе социально-нравственных взаимоотношений.

Подход к формированию билингвальной личности осуществляется в мультилингвальной и поликультурной среде при условии:

- равноценности субъектов-партнеров социокультурного диалога;
- совместной деятельности;
- совместного эмоционального восприятия;
- наличия механизмов для саморазвития личности, его познавательной и творческой активности, раскрытия своего «Я» в инокультурной среде.
- учета индивидуальных особенностей студентов, их интересов и предпочтений, предшествующего жизненного опыта;
- психологического и социально-педагогического воздействия;
- привлечения к механизмам адаптации ближайшего социального окружения студента (однокурсников, представителей региональной культуры, членов общественных этнокультурных организаций – на примере студентов из Таджикистана, обучающихся в Тольяттинском государственном университете);
- наличия образовательно-педагогической программы адаптации студентов в мультилингвальной и поликультурной среде;
- взаимного сотрудничества преподавателей и студентов как активных субъектов процесса формирования и развития билингвальной личности студента в мультилингвальной и поликультурной образовательной среде вуза.

Новое содержание образовательной среды создаст дополнительные возможности освоения студентами языка и культуры принимающей стороны через использование глобальной сети Internet, где предоставляется доступ к электронным библиотекам, интерактивным базам данных культурных, научных и информационных центров, энциклопедиям, словарям. Через Internet студенты могут обратиться с вопросом по интересующей их проблеме, возникшей при получении знаний в области неродного языка и культуры, не только к своему преподавателю, но и к носителю языка, к ведущим отечественным и зарубежным специалистам, вынести вопрос на обсуждение в электронной конференции или чате. Само разнообразие информации на неродном языке о принимающей стороне (стране изучаемого языка), интегрированной в мировое информационное пространство, помогает преподавателю подвести студента к поиску собственного взгляда на суть изучаемой проблемы на неродном языке [1; 4]. Студенты получают широчайший доступ не только к традиционной исторически сложившейся социокультурной составляющей, но и к современным изменяющимся политическим, экономическим и социально-культурным условиям жизни.

Использование электронных средств учебного назначения (ЭСУН) при освоении неродного языка, в том числе культуры и традиций, способствует адаптации и развитию билингвальной личности студента: дает возможность социокультурного развития; самостоятельно использовать инструментальные средства для подбора примеров из аутентичных иноязычных материалов; развивать творчество и любознательность, развивая интерес к поисково-познавательной деятельности (например, используя виртуальные музеи и галереи, виртуаль-

ные путешествия во всемирно известные сокровищницы изобразительного искусства) [12; 15]. Диалог культур, способствующий адаптации и развитию билингвальной личности студента, активно развивается через проекты социально-культурной деятельности. Взаимодействие и межкультурная социоинтеграция – необходимые компоненты адаптации и развития билингвальной личности студента.

Опираясь на дидактические концептуальные подходы, можно констатировать, что данный процесс будет эффективным только при соблюдении следующих основополагающих принципов обучения иностранным языкам, которые призваны моделировать современный процесс обучения как открытый процесс, исключающий директивность со стороны преподавателя и неприятие содержания обучения со стороны студента [3; 19]. Открытый характер процесса обучения означает, что он должен иметь ярко выраженную личностно ориентированную направленность, связанную с тем, что в центре этого процесса должна находиться языковая би-, поликультурная личность студента.

В качестве первоосновы рассмотрим дидактические принципы, являющиеся базовыми при реализации обучения иностранным языкам и обучения при использовании ЭСУН:

- *принцип личностно ориентированной направленности обучения.* Личностно ориентированная направленность обучения иностранным языкам, как справедливо отмечает А.А. Леонтьев [10], призвана: способствовать усвоению студентами социального опыта, т.е. знаний, навыков и умений, которые необходимы для нормальной жизнедеятельности в обществе, конкретном социуме (и не только в перспективе, но и на каждом этапе его актуального развития); стимулировать способность студента к свободному и творческому мышлению; формировать у студента мировоззрение, создавать целостную картину мира во всем его многообразии; развивать умение осознанно планировать свое развитие, понимать динамику последнего и самостоятельно учиться, в том числе самостоятельно усваивать новую лингвокультуру; формировать в студенте систему личностных свойств и качеств, способствующих его саморазвитию: мотивацию, рефлексивность, системные знания как средство контроля сформированности картины мира и др.

С.В. Панюкова отмечает, что реализация принципа личностно ориентированной направленности обучения при использовании ЭСУН основана на максимальном учете индивидуальных психофизических особенностей студента, его индивидуальных личностных свойств: темперамент и волевые качества; особенности мышления, восприятия, памяти, внимания; мотивация; самооценка; самоактуализация; уровни притязаний; доминирующий социальный статус. Для многих студентов является значимой возможность проявления самоактуализации в условиях своего рода соревнований, когда основную роль играет не столько получение высокой оценки по иностранному языку, сколько потребность ярко показать себя, продемонстрировав свою особую подготовку. Самоактуализацию правильнее считать процессом актуализации возможностей человека. Для познавательной деятельности – это процесс развития интеллектуальных способностей, самостоятельности, инициативности [12; 18].

Основное содержание принципа личностно ориентированной направленности обучения иностранным языкам при использовании ЭСУН заключается в последовательной активизации имеющихся у каждого студента интеллектуальных способностей, знаний и речевого опыта, его эмоций и настроений, а также в развитии этих личностных параметров. Реализация личностно ориентированного обучения иностранным языкам при использовании ЭСУН основана на максимальном учете индивидуальных психофизических особенностей студентов

- *принцип сознательности.* Содержание данного

принципа состоит в том, что студенты осознают осваиваемые действия и операции с языковым материалом. Иными словами, навыки и умения владения языковым материалом формируются на сознательной основе.

На образование принципа сознательности в изучении иностранных языков могут влиять такие факторы: осознание требований общества; жизненные цели и обстоятельства; профессиональная деятельность; интересы и увлечения; мировоззренческие ценности; способности к изучению иностранных языков; стремление к социальной адаптации; самосовершенствование и саморазвитие. Составляющей этого принципа является следующее положение: обучение ИЯ должно строиться как когнитивный процесс. Когнитивность, по справедливому замечанию А.А. Леонтьева, связана с тем, что студент не просто овладевает системой языка, языком как средством коммуникации, усвоение языка есть не только и не столько обретение средства кодирования концептов, сколько формирование картины мира студента. По мнению И.И. Халеевой, овладеть суммой знаний о картине мира – значит выйти на когнитивный уровень языковой личности. При подготовке билингвиста, т. е. активного участника межкультурной коммуникации, владеющего наряду с родным и ИЯ как средством повседневного общения, важно научить носителя образа мира одной социально-культурной общности понимать носителя иного языкового образа мира [22]. Реализация принципа сознательности основывается на создании условий, в которых студент будет чувствовать себя компетентным, уверенным в том, что он способен самостоятельно справиться с поставленными перед ним задачами.

Для студентов ведущие позиции для формирования принципа сознательности занимают мотивы, связанные с представлениями об их будущей профессиональной деятельности.

Использование ЭСУН освобождает время педагога для тесного взаимодействия со студентом, который сможет получить активную поддержку и помощь преподавателя при работе с особо сложным материалом в личном общении. С другой стороны, качественное ЭСУН позволяет студенту самостоятельно работать над сложной темой именно столько времени, сколько требуется ему лично.

- *принцип творческого характера обучения* заключается в том, что обучение иностранным языкам, направленное на становление у студентов способности к межкультурному общению, должно строиться как творческий процесс.

Творческий характер процесса обучения иностранным языкам проявляется в том, что студент, решая те или иные коммуникативные задачи, реализует собственные намерения, т.е. действует от своего лица. Студенты должны иметь возможность для самостоятельного переноса усваиваемых, усвоенных ранее знаний, навыков и умений в новый контекст их использования. Только в этом случае будет развиваться креативная компетенция, являющаяся показателем коммуникативного владения ИЯ на определенном уровне [20]. При этом в учебном процессе должна создаваться такая ситуация, в которой употребление студентами неродного языка является естественным и свободным – таким, каким оно выступает в родном языке. В этой ситуации от них ожидается умение сосредоточить свое внимание не столько на языковой форме высказывания, сколько на его содержании.

В связи с этим важно, чтобы система обучения эмансипировала студента, освободила его от каких-либо манипуляций им со стороны преподавателя. В учебном процессе по иностранным языкам существуют, по меньшей мере, две возможности заинтересовать и активизировать студента. Первая возможность связана с построением предлагаемых обстоятельств, чтобы студент реально оказывался в ситуации, когда ему приходится действовать так или иначе. Во втором случае речь идет о ситуациях, в которых студент осуществляет переводоло-

щение в лицо (simulation), действующее в этих обстоятельствах. Иными словами, во втором случае речь идет о приемах, симулирующих ситуации реального речевого общения.

Создавая свои иллюстрации к тем или иным ситуациям, сочиняя сценки, стихи, сказки и истории, записывая на магнитофон радиопьесы, разрабатывая проекты, оформляя коллажи, внося свои предложения по тематике и форме проведения уроков и т. д., студенты модифицируют, обогащают предложенное преподавателем или учебником содержание. Таким образом, они становятся подлинными соавторами учебного процесса, давая выход своей познавательной активности, осуществляя поиск необходимой информации о стране изучаемого языка, ее традициях и истории, творчески, в соответствии с определенной задачей, перерабатывая эту информацию.

Фактически во всех ЭСУН делается акцент на развитие творческого мышления. С этой целью в них ставятся вопросы, на которые невозможно дать однозначный ответ, и т.д. Студенты могут включиться в дискуссии, которые проводятся не только в аудитории, но и виртуально, например, на сайтах периодических изданий, учебных центров. В выполнении совместных творческих проектов по иностранному языку могут участвовать студенты разных вузов.

- принцип деятельности характера обучения вообще и иностранным языкам в частности. Его содержание сводится к следующему: *обучение иностранным языкам, нацеленное на формирование у студентов способности к межкультурной коммуникации, должно носить деятельностный характер, который выражается во внешней и внутренней (умственной) активности студента.*

И.В. Роберт определяет интерактивный диалог как «взаимодействие пользователя с программной системой, отличающееся от диалогового, предполагающего обмен текстовыми командами (запросами) и ответами (приглашениями), реализацией более развитых средств ведения диалога (например, возможность задавать вопросы в произвольной форме с использованием ключевого слова, в форме с ограниченным набором символов), при этом обеспечивается возможность выбора вариантов содержания учебного материала, режим работы» [15].

- принцип автономности заключается в том, что *обучение иностранным языкам должно быть направлено на формирование автономии студента в учебной деятельности по овладению конкретным изучаемым языком.* Основная задача преподавателя при реализации анализируемого принципа заключается в том, чтобы помочь каждому студенту осознать свой индивидуальный путь усвоения языка, овладения им. Этому способствуют ЭСУН, которые предоставляют студентам возможность овладеть наиболее удобными и эффективными для каждого из них учебными стратегиями и использовать их как на уроке, так и при самостоятельной работе над языком. При этом творческие задания, проектная работа, ситуации, в которых студенту необходимо брать на себя ответственность за результаты и качество выполнения общего группового задания, создают благоприятный контекст для формирования у студентов способности к автономному обучению и общению на изучаемом языке. Автономность в условиях изучения иностранных языков с использованием ЭСУН обеспечивается возможностью предоставления новой информации по самостоятельному запросу студента именно в тот момент, когда он осознает ее необходимость, самостоятельно вычленив и усваивая ее, что характеризуется наиболее высокими показателями при наличии большего разнообразия средств поддержки обучения, чем при традиционном обучении.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления. Таким образом, представленное исследование определяется обращением к проблеме организации социокультурной среды для адаптации и развития билингвальной личности студента

в условиях российских вузов на основе средств социально-культурной деятельности, внедрения и использования электронных средств учебного назначения (ЭСУН). Рассмотренные выше пути решения проблемы организации социокультурной среды для адаптации и развития билингвальной личности студента в условиях российских вузов предполагают максимальный учет индивидуальных особенностей студента, соответствующих способов адаптации в иной социокультурной среде, обеспечивают реализацию индивидуального подхода к интенсификации накопления культуроведческих знаний и необходимого социального опыта.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Бовтенко М.А. Компьютерная лингводидактика: Учебное пособие / М.А. Бовтенко. – М.: Флинта: Наука, 2005. – 216 с.: ил.
2. Бухаркина М.Ю. Мультимедийный учебник: что это? // ИЯШ. – 2001. – № 4.
3. Гальскова Н.Д., Гез Н.И. Теория обучения иностранным языкам: Лингводидактика и методика: Учеб. пособие для студентов лингв. ун-тов и фак. ин. яз. высш. пед. учеб. заведений. – М.: «Академия», 2004. – 336 с.
4. Захарова И.Г. Информационные технологии в образовании: Учеб. пособие для студ. высш. пед. учеб. заведений. – М.: Издательский центр «Академия», 2003. – 192 с.
5. Зимняя И.А. Психология обучения иностранным языкам в школе. – М.: Просвещение, 1991. – 222 с.
6. Зубова И.И. Информационные технологии в лингвистике. – Минск: МГЛУ, 2001.
7. Иловайская Ю.В. Использование компьютерных программ в обучении иностранным языкам // Вестник МГУ. Сер. 19. Лингвистика и межкультурная коммуникация. 2004. № 3.
8. Карамышева Т.В. Изучение иностранных языков с помощью компьютера. – СПб.: «Союз», 2001. – 192 с.
9. Концепция коммуникативного обучения иноязычной культуре в средней школе: Пособие для учителя / С.С. Артемьева, Е.В. Дождикова, Л.Ю. Денискина и др.; Под ред. Е.И. Пассова, В.Б. Царьковой. – М.: Просвещение, 1993. – 127 с.
10. Леонтьев А.А. Основы психолингвистики. – М., 1999.
11. Новые педагогические и информационные технологии в системе образования: Учеб. пособие для студ. пед. вузов и системы повыш. квалиф. пед. кадров / Е.С. Полат, М.Ю. Бухаркина, М.В. Моисеева, А.Е. Петров; Под ред. Е.С. Полат. – М.: Академия, 2003. – 272 с.
12. Панькова С.В. Информационные и коммуникационные технологии в личностно ориентированном обучении. – М.: ИОСО РАО, 1998. – 225 с.
13. Пассов Е.И. Коммуникативный метод обучения иноязычному говорению: Пособие для учителей иностр. яз. – М.: Просвещение, 1985. – 208 с.
14. Поваляев Е. Системы машинного перевода текстов и словари. Обзор продуктов // КомпьютерПресс, 2001, № 9.
15. Роберт И.В. Информационное взаимодействие в информационно-коммуникационной предметной среде // Ученые записки ИИО РАО. М.: ИИО РАО, 2001. – 324 с.
16. Смирнова Е.В. Информационное пространство вуза, детерминирующее развитие межкультурной компетенции личности в условиях поликультурного и мультILINGВального взаимодействия // Вектор науки – Тольятти, ТГУ, 2013 № 4. – 329 с. – С. 283-286.
17. Смирнова Е.В. Формирование коммуникативного пространства языковой среды в условиях иноязычного информационного и коммуникационного взаимодействия // Балтийский гуманитарный журнал. 2013. №2 (3). С. 33-36.
18. Смирнова Е.В. Развитие интеллектуального потенциала преподавателя иностранных языков и активизация учебно-познавательной деятельности студен-

тов при использовании прикладных инструментальных средств // В сборнике: Формирование и становление рынка интеллектуальной собственности как основного фактора создания инновационной экономики и обеспечения устойчивого развития регионов в условиях кризиса. Сборник научных статей международной научно-практической конференции. Научные редакторы З.Ф. Мазур, Г.Э. Кудинова. Тольятти, 2015. С. 82-88.

19. Теория и практика дистанционного обучения: Учеб. пособие для студентов высш. пед. учеб. заведений / Е.С. Полат, М.Ю. Бухаркина, М.В. Моисеева; Под ред. Е.С. Полат. – М.: «Академия», 2004. – 416 с.

20. Титова С.В. Телекоммуникационные проекты как новый вид учебных заданий: структура, цели, значение в процессе преподавания // Вестник Московского университета. Сер. 19, Лингвистика и межкультурная коммуникация. – 2003. – № 3. – С. 148-158.

21. Толковый словарь терминов понятийного аппарата информатизации образования. – М.: ИИО РАО, 2006. – 88 с.

22. Халеева И.И. «ЛИНГВАУНИ» – вклад в культуру мира // Лингвауни: Третья международная конференция ЮНЕСКО. – М., 2000.

Статья поступила в редакцию 02.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

ФОРМИРОВАНИЕ ЛОГИЧЕСКИХ УНИВЕРСАЛЬНЫХ ДЕЙСТВИЙ У МЛАДШИХ ШКОЛЬНИКОВ НА УРОКАХ МАТЕМАТИКИ

© 2017

Сундеева Людмила Александровна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры «Педагогика и методики преподавания»

Сорокина Анастасия Сергеевна, бакалавр 4-го курса
Тольяттинский государственный университет

(445020, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: Nastya.Tortilla@mail.ru)

Аннотация. В основе Федерального государственного образовательного стандарта начального общего образования заложена концепция формирования универсальных учебных действий. Логические действия относятся к одному из видов универсальных учебных действий. Их формирование является важной составляющей работы учителей начальных классов, так как логические операции способствуют развитию у младших школьников активной познавательной позиции. Люди, обладающие логическим мышлением, способны решать проблемы, которые перед ними возникают. В начальной школе наибольшую возможность для формирования логических действий имеет предмет математики. Для того, чтобы этот процесс шел успешно, при подготовке и проведении уроков математики учителям необходимо соблюдать ряд условий. На уроках важно организовывать «логические пятиминутки», подбирать вариативные задания и обеспечивать смену видов деятельности учащихся. Важно учитывать возрастные особенности детей, все задания должны быть подобраны в соответствии с возможностями младших школьников. Такая работа повышает эффективность образовательного процесса. Учащиеся становятся активными и заинтересованными в получении новых знаний, которые они смогут применить как в учебной деятельности, так и в реальной жизни. В этом и состоит универсальность логических действий. В настоящей статье подробно раскрываются особенности работы по формированию логических действий у младших школьников на уроках математики.

Ключевые слова: универсальные учебные действия, логические универсальные действия, логические операции, федеральный государственный образовательный стандарт, системно-деятельностный подход, поэтапное формирование умственного действия.

FORMATION OF LOGICAL UNIVERSAL ACTIONS IN YOUNG SCHOOLCHILDREN AT LESSONS OF MATHEMATICS

© 2017

Sundeeva Lyudmila Alexandrovna, Candidate of Pedagogical Sciences, Associate Professor
of the Department of Pedagogy and Teaching MethodsSorokina Anastasia Sergeevna, 4th year student
Togliatti State University

(445020, Russia, Togliatti, Belorusskaya St., 14, e-mail: Nastya.Tortilla@mail.ru)

Abstract. The base of the Federal State Educational Standard of primary general education is the concept of the formation of universal educational activities. Logical actions refer to one of the types of universal learning activities. The formation Logical actions is an important component of the work of primary school teachers, since logical operations contribute to an active cognitive position of younger schoolchildren. People who have logical thinking can solve problems that arise before them. The greatest opportunity for the formation of logical actions in primary school is the study of mathematics. In order for this process to be successful, teachers must observe a number of conditions when preparing and conducting mathematics lessons. At those lessons it is important organize “logical five-minutes”, select variation of the tasks and provide a changing of the types of activities of schoolchildren. It is important to take into account that age of junior schoolchildren. All tasks should be selected in accordance with their abilities. Such work increases the effectiveness of the educational process. Schoolchildren become active and interested in acquiring new knowledge that they can apply both in training activities and in real life. This is the universality of logical actions. Some specifics of the teacher’s work on the formation of younger schoolchildren’s logical actions by the lessons of mathematics are revealed in detail in this article.

Keywords: universal educational actions, logical universal actions, logical operations, Federal State Educational Standard, system-activity approach, step-by-step formation of mental action.

На сегодняшний день, когда прогресс не стоит на месте и общество стремительно движется вперед, ему требуются люди, обладающие высоким уровнем развития логического мышления. Человек, способный логически мыслить и применять логические универсальные действия на практике способен разрешать задачи, которые перед ним ставит он сам и окружающие люди. Именно поэтому формирование логических действий нужно начинать уже с младшего школьного возраста, который является сензитивным периодом для познавательного развития личности. Кроме того, в этом возрасте на смену игровой деятельности приходит учебная, возможности которой достаточно велики в формировании мыслительных операций у младших школьников.

Концепция формирования универсальных учебных действий (далее УУД), в том числе и логических действий, является основополагающей идеей образовательных стандартов второго поколения [1], поэтому важно, чтобы учителя начальных классов организовывали учебный процесс таким образом, чтобы на уроках у младших школьников формировалось умение учиться.

Универсальные учебные действия имеют несколько функций. Одна из которых состоит в том, что учащиеся будут приобретать те знания, умения и навыки, которые

можно применять в любой предметной области, т.е. в рамках изучения любой школьной дисциплины. Другая функция заключается в том, что младшие школьники научатся самостоятельно ставить перед собой учебные цели и задачи, будут организовывать процесс самообразования и саморазвития, что является отражением системно-деятельностного подхода, который на сегодняшний день реализуется в образовании [2].

Всего в УУД выделяется четыре блока действий, к которым относятся регулятивный, личностный, коммуникативный и познавательный блоки [3]. В нашей работе наибольший интерес представляет познавательный блок, в который включены логические универсальные действия.

Под логическими УУД понимается процесс организации исследовательской деятельности, которая реализуется с помощью логических операций [2].

Основными логическими действиями являются анализ, сравнение, обобщение, синтез, классификация, индукция и дедукция [4]. Важно сказать, что все эти операции выполняются не раздельно, а в совокупности, т.е. они взаимосвязаны между собой и после реализации одного действия обязательно следует другое, пока процесс исследования или решения поставленной задачи не

будет выполнен.

Данные операции называют универсальными по двум причинам. Во-первых, логические УУД применяются в рамках учебной деятельности. Так, при изучении математики, русского языка, окружающего мира, литературного чтения и технологии используются такие задания, которые требуют активизации мыслительной деятельности учащихся. Во-вторых, приобретенные логические умения могут быть использованы младшими школьниками и вне учебы, для решения личных проблем или задач, которые ставят перед учащимися они сами или их окружение. Таким образом, универсальность логических действий заключается в том, что они охватывают все стороны жизни младшего школьника.

Изучением проблемы формирования логических универсальных действий занимались многие авторы. Так, А.Г. Асмолов [2] является автором концепции формирования универсальных учебных действий, Г.С. Ковалева и О.Б. Логинова [5], О.А. Родыгина [6] установили взаимосвязь каждого учебного предмета, который изучается в начальной школе, с возможностью формирования логических УУД. М.Р. Битянова и Т.В. Меркулова [4] дали теоретическое объяснение каждой логической операции.

Существует определенный алгоритм знакомства учащихся с любой логической операцией, который разработала Н.С. Подходова [7]. Следует отметить, что он базируется на теории П.Я.Гальперина [8] о поэтапном формировании умственного действия. Так, на первом этапе дети должны определиться, с каким действием они знакомятся и для чего. На втором этапе учитель знакомит учащихся со структурой конкретного логического процесса, потом они учатся применять данную операцию с помощью учителя, а на завершающем этапе уже выполняют его самостоятельно. Такое развертывание каждого логического действия позволит наиболее полно понять младшим школьникам его особенности и закрепить порядок выполнения.

В начальной школе изучаются разные учебные дисциплины, каждая из которых имеет возможности для формирования логических действий, но основополагающим предметом для этого является математика, т.к. именно в рамках уроков по данному предмету учащиеся младшего школьного возраста знакомятся с общим приемом решения задач.

Для того, чтобы эффективно сформировать логические УУД на уроках математики учителя начальных классов должны соблюдать ряд условий. Во-первых, необходимо учитывать возрастные особенности учащихся при подборе заданий, т.е. все упражнения и задачи должны быть посильны учащимся, а также не нести в себе ту информацию, которая тяжело воспринимается детьми 7-11 лет или вовсе неуместна. Во-вторых, материал, который изучается детьми младшего школьного возраста, должен быть представлен не только в виде текста, но также и в формате таблиц, схем, что будет активизировать мышление детей. В-третьих, на уроках математики следует использовать вариативные логические задания, чтобы с каждым уроком интерес к подобной работе у учащихся не падал, а возрастал. В-четвертых, учителя начальных классов должны поэтапно знакомить младших школьников с каждой логической операцией, если ранее они с ней не встречались.

Также следует помнить, что учащиеся не нужно учить решать только сложные задачи, необходимо научить их рассуждать над простыми заданиями, где, казалось бы, ответ находится на поверхности, но для того, чтобы к нему прийти нужно выполнить ряд действий. Работая над простыми задачами, у младших школьников будет формироваться интерес к мыслительной деятельности, т.е. для них рассуждение над поставленным вопросом не будет механическим решением поставленной задачи, а будет интересным и полезным занятием. Еще Эдвард де Боно [9] говорил о том, что мыслительная де-

ятельность должна быть не скучным и принужденным процессом, а добровольной активностью детей.

Кроме того, большую роль в формировании логических действий у учащихся младшего школьного возраста играет развитие речи. Это объясняется тем, что при ответе на поставленный вопрос или при выполнении предложенных заданий, учащиеся должны уметь объяснить решение и аргументировать свою точку зрения. Именно поэтому, учителя начальных классов должны подбирать такие задания, которые требуют устного рассуждения учащихся, что значительно бы расширило словарный запас, а значит, способствовало формированию логических операций.

В связи с этим мы выдвинули предположение, что формирование логических УУД у младших школьников на уроках математики будет проходить успешнее, если для этого применять вариативные логические задания, проводить «логические пятиминутки», а также организовывать разные формы работы учащихся.

При рассмотрении данной проблемы мы провели педагогический эксперимент, который проходил в три этапа: констатирующий, формирующий и контрольный этапы. Целью данного эксперимента было выявить истинность выдвинутого предположения.

Опытно-экспериментальная работа проходила на базе МБУ школы №91 г.о. Тольятти. В исследовании приняли участие учащиеся 3 «А» и 3 «Б» класса.

На констатирующем этапе эксперимента, целью которого было выявить актуальный уровень сформированности логических действий у младших школьников, был проведен ряд диагностических методик:

–Тест Липпмана «Логические закономерности».

–Методика А.Р. Лурия и Л.С. Цветковой «Диагностика универсального действия общего приема решения задач».

–Н.Я. Чутко «Диагностика логических операций».

–А.Н.Рябинкина «Нахождение схем к задачам».

Данный диагностический инструментальный позволил наиболее полно изучить уровень сформированности логических действий у младших школьников.

Результаты констатирующего этапа показали, что у учащихся 3 «А» низкий уровень составляет 11%, когда у 3 «Б» – 9%. Средний уровень у 3 «А» принимает значение 89%,а у 3 «Б» – 69%. Высокий же уровень у учащихся 3 «А» равен 0 %,а у 3 «Б» – 22%. Такие значения объясняются тем, что учащиеся 3 «А» класса не могут выполнять задания без постоянной помощи со стороны педагога или соседа по парте, также ученики пренебрегают алгоритмом решения задач и не могут аргументировать свою позицию. В связи с этим учащиеся 3 «А» класса становятся в нашем исследовании экспериментальной группой, т.к. они имеют наиболее низкий уровень сформированности логических действий, а 3 «Б» становится контрольной группой.

На формирующем этапе эксперимента нами был разработан и реализован комплекс уроков по математике по УМК «Перспективная начальная школа» [10] для учащихся 3 «А» класса. Всего было проведено 10 уроков, в содержание которых были включены «логические пятиминутки», самостоятельная и парная формы работы учащихся, а также ряд упражнений, направленных на формирование логических операций.

«Логические пятиминутки» были внедрены на этапе актуализации знаний, с целью повторения пройденного материала, закрепления навыка устного счета, а также для активизации познавательной деятельности учащихся. Подобная форма работы использовалась на каждом уроке. В рамках «логических пятиминутки» применялись вариативные логические задания, которые от урока к уроку усложнялись и модернизировались. Важно сказать, что такая деятельность вызывала большой интерес у учащихся и желание работать на уроке, т.е. служила хорошим мотивационным моментом.

Парная и самостоятельная работа применялась на

каждом уроке, что способствовало сохранению познавательной активности учащихся и продуктивному усвоению материала. Самостоятельная работа заключалась в том, что учащиеся писали логические диктанты, где сами знакомились с содержанием предложенных заданий, самостоятельно строили алгоритм их решения и записывали его в свою тетрадь. По завершении подобной работы проводилась самопроверка, которая является важным условием формирования логических действий. При организации парной работы младшим школьникам предлагалось вместе с соседом по парте решить логическую задачу в течение трех минут. Учащиеся читали задачу, предлагали друг другу несколько вариантов решения, затем выбирали наиболее оптимальный и защищали его перед классом, т.е. аргументировали свой ответ. Подобная работа напоминает метод «мозгового штурма». Несомненным плюсом такой парной работы является то, что у детей развивается речь, что также является важным аспектом формирования логических УУД.

Среди упражнений мы можем отметить следующие: «Расшифруй», «Математические горки», логические задачи, числовые закономерности и многое другое. Упражнения внедрялись на разных этапах урока: на этапе постановки цели, на этапе изучения нового или при закреплении пройденного материала.

Еще одной особенностью реализованного комплекса урока является то, что в конце занятия применялись логические задания, которые не были связаны с темой урока и были направлены на снятие интеллектуального напряжения.

Работа на формирующем этапе эксперимента вызвала большой интерес у учащихся экспериментальной группы, они были активны на уроках. Важно отметить, что подобные упражнения, направленные на формирование логических действий можно подобрать под каждую тему, которая изучается в начальной школе, что значительно упрощает работу учителя.

На контрольном этапе эксперимента была проведена повторная диагностика в экспериментальной и контрольной группе, которая позволила выявить положительную динамику в обоих классах. Так, у учащихся 3 «А» класса высокий уровень стал принимать значение равное 15%, средний уровень стал составлять 81%, а низкий уровень – 4%. В контрольной группе (3 «Б») высокий уровень стал равняться 26%, средний – 69%, а низкий – 5%.

Подобные результаты говорят о том, что, работая только по учебникам, у учащихся младшего школьного возраста способны формироваться логические УУД. Также мы можем отметить, что в экспериментальной группе наблюдается большая динамика, чем в контрольной. Данные результаты обусловлены тем, что с учащимися 3 «А» класса проводилась работа по разработанному комплексу уроков, когда учащиеся 3 «Б» класса занимались в обычном режиме, используя только возможности учебников.

Таким образом, мы можем сделать вывод, что формирование логических универсальных действий у младших школьников на уроках математики будет проходить успешнее, если в рамках уроков проводить «логические пятиминутки», использовать вариативные упражнения, направленные на формирование логических операций, а также применять различные формы работы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Федеральный государственный образовательный стандарт начального общего образования: Приказ Министерство образования и науки Российской Федерации от 6 октября 2009г., № 373, в ред. приказов от 22 сентября 2011г., № 2357.

2. Асмолов, А.Г. Как проектировать универсальные учебные действия в начальной школе : от действия к мысли : пос. для учителя [Текст] / А.Г. Асмолов, Г.В. Бурменская, И.А. Володарская [и др.]; под ред. А.Г. Асмолова. – М. : Просвещение, 2008. – 151 с.

3. Асмолов, А.Г. Формирование универсальных учебных действий в основной школе : от действия к мысли : Система заданий : пос. для учителя [Текст] / А.Г. Асмолов, Г.В. Бурменская, И.А. Володарская [и др.]; под ред. А.Г. Асмолова. – М. : Просвещение, 2011. – 159 с.

4. Битянова, М.Р. Методические рекомендации к рабочей тетради Учимся учиться и действовать. Мониторинг метапредметных универсальных учебных действий. 2 класс [Текст] / М.Р. Битянова, Т.В. Меркулова, А.Г. Теплицкая, Т.В. Беглова. – Самара : Учебная литература, ИД Федоров, 2013. – 96 с.

5. Ковалева, Г.С. Планируемые результаты начального общего образования [Текст] / под ред. Г. С. Ковалевой, О. Б. Логиновой. – М. : Просвещение, 2009. – 120 с.

6. Родыгина, О.А. Формирование универсальных учебных действий в школьном курсе «География России» [Текст] / О.А. Родыгина // Начальная школа плюс до и после. – 2011. – № 7.

7. Подходова, Н.С. Особенности формирования познавательных универсальных учебных действий [Текст] / Н.С. Подходова, Е.Ф. Фефилова // Вестник Северного (Арктического) федерального университета. 2013. №4.

8. Гальперин, П. Я. Лекции по психологии : учеб. издание. [Текст] / П.Я. Гальперин. – М. : АСТ: КДУ, 2007. – 400 с.

9. Боно, Э. Научите себя думать. Самоучитель по развитию мышления [Текст] / Э. Боно ; пер. с англ. Д. Я. Онацкая. – Мн. : Попурри, 2005. – 288 с.

10. Чекин, А.Л. Математика : 3 класс: Учебник в 2-х частях, часть 2 [Текст] / А.Л. Чекин, под ред. Р.Г. Чураковой. – М. : Академкнига/Учебник, 2016. – 160 с.

Статья поступила в редакцию 03.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 336.62

ФИНАНСОВАЯ ЛОГИСТИКА И ЕЕ РОЛЬ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИЙ

© 2017

Алиев Аяз Аладдин оглы, соискатель ученой степени кандидата экономических наук, ассистент кафедры «Финансовый менеджмент»

*Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова
(111141, Россия, Москва, улица Кусковская, 23, e-mail: ayaz.797@mail.ru)*

Аннотация. Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, связанных с финансовой логистикой компании на основе критического подхода и анализа ключевых финансовых показателей компаний, характеризующие эффективность и результативность компаний с позиции их финансовой деятельности. Цель состоит в изучении теоретических и практических аспектов финансовой логистики и ее роли в кризисной экономике. Задачи. Изучить теоретические положения финансовой логистике; исследовать кругооборот финансовых потоков компании; проанализировать финансовые потоки в ОАО «Фармстандарт». Методология. Методологической основой работы явились общенаучные принципы и методы исследования: анализ и синтез, индукция и дедукция, сбор и обобщение теоретических основ разработки сбалансированных показателей, их сопоставление с практикой применения. К теоретическим методам, использованным в данном исследовании, можно отнести формализацию, анализ, индукцию и обобщение. Результаты. Представлена классификация финансовых потоков компании. Определены особенности подходов в распределении финансовых потоков на управление запасами, покупку, ремонт зданий, оборудования и т.д. Результаты исследования могут быть использованы при разработке финансовой политике и логистической деятельности компаний, применяется в учебном процессе при преподавании учетно-аналитических дисциплин. Выводы. Финансовая логистика помогает компании наилучшим образом оптимизировать финансовые потоки компании, а именно, управление активами и пассивами, управление запасами, товарным ассортиментом и инвестициями организации.

Ключевые слова: финансовая логистика, логистическая деятельность, компания.

FINANCIAL LOGISTICS AND ITS ROLE IN THE ACTIVITIES OF COMPANIES

© 2017

Aliev Ayaz Aladdin ogli, graduate student, (assistant) lecturer in the financial management department

*Plekhanov Russian University of Economics
(111141, Russia, Moscow, Kuskovskaya Street, 23, e-mail: ayaz.797@mail.ru)*

Abstract. The subject of research is a set of theoretical, methodological and practical issues associated with the financial logistics of the company, based on the critical approach and analysis of key financial indicators of the companies that characterize the efficiency and performance of companies from the perspective of their financial activities. The aim is to study theoretical and practical aspects of financial logistics and its role in the crisis economy. Tasks are: studying the theoretical principles of financial logistics, investigating the circulation of financial flows of the company; analyzing the financial flows in the company "Pharmstandard". Methodology. The methodological basis of work is general scientific principles and research methods: analysis and synthesis, induction and deduction, collection and generalization theoretical bases of development balanced indicators system and also their comparison with practical application. The theoretical methods used in this study are formalization, analysis, induction and generalization. Results. As a part of the study was presented the classification of financial flows of the company, were define aspects of the approaches in the allocation of financial flows on inventory management, purchase, repair of buildings, equipment, etc. The results of the study can be used in the development of financial policy and logistics activities of companies; moreover, it could be applied in the educational process during teaching accounting and analytical disciplines. Conclusions. Financial logistics helps the company to optimize the financial flows, namely, management of assets and liabilities, inventory management, product assortment and investments of the organization.

Keywords: financial logistics, logistical activity, company.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. В период кризиса компания ищет пути оптимизации своих издержек. В связи с этим применение инструментов финансовой логистики позволяют компаниям наилучшим образом оптимизировать финансовые потоки компании, а именно, управление активами и пассивами, управление запасами, товарным ассортиментом, инвестициями организации. Они исследуют уязвимости в финансовых потоках предприятия, анализируют финансовую деятельность и политику компании, находят наиболее оптимальные пути расходования денежных средств.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы. Сотрудники компании Cargo Asia считают, что финансовая логистика – это система процессов и операций, подразумевающая управление, планирование, распределение, контроль за финансовыми потоками [1]. М. Кузнецов характеризует финансовую логистику как набор решений, которые могут быть собраны в одну систему, которая интересна конкретному потребителю. Имеется в виду, что финансовая логистика – набор продуктивных решений – финансирование закупок, исполнения заказов, дебиторской задолженности, факторинг, которые могут обеспе-

чить компании прибыль даже в том случае, если клиент не оплачивает товар [2]. Как считают Б.С. Есенькина и М.Д. Крылова, финансовая логистика занимается оптимизацией финансовых потоков. Дело в том, что недостаток мощности финансовых потоков и их низкая скорость могут вызвать перебои в производстве и распределении продукции, возникновении дефицитов или же профицита запасов, что не может не сказаться на организации. Финансовая логистика – производная факторинга. Здесь необходимо отметить, что факторинг – торговля долговыми обязательствами [3]. В ГК РФ дано следующее определение: по договору финансирования под уступку денежного требования одна сторона (финансовый агент) передает или обязуется передать другой стороне (клиенту) денежные средства в счет денежного требования клиента (кредитора) к третьему лицу (должнику), вытекающего из предоставления клиентом товаров, выполнения им работ или оказания услуг третьему лицу, а клиент уступает или обязуется уступить финансовому агенту это денежное требование [4]. На наш взгляд финансовая логистика это процесс формирования оптимальных финансовых потоков, позволяющий синхронизировать финансовые операции между покупателями и продавцами. Таким образом, при всем многообразии определений можно сказать, что неотъемлемой частью финансовой логистики является управление финансовы-

ми потоками. При этом, у логистики и у финансового менеджмента есть точки соприкосновения: они ищут методы снижения издержек и баланс между активами и пассивами предприятия [5]. Признаки финансовых потоков по Б.С. Есенькину и М.Д. Крылову представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация финансовых потоков [5]

Признак	Виды
Направление движения	Положительный (приток ДС), отрицательный (отток ДС)
Порядок исчисления	Валовой (как совокупность поступлений и расходов ДС), чистый (разница между поступлением и оттоком)
По назначению	Закупочный, производственный, сбытовой.
Периодичность	Регулярный, дискретный (при единичных операциях)
Достаточность	Избыточный, дефицитный
По масштабу	По предприятию в целом, по отдельным его подразделениям.

Непосредственная связь финансовых потоков [6] и ее логистической деятельности [7] представлена на рисунке 1.

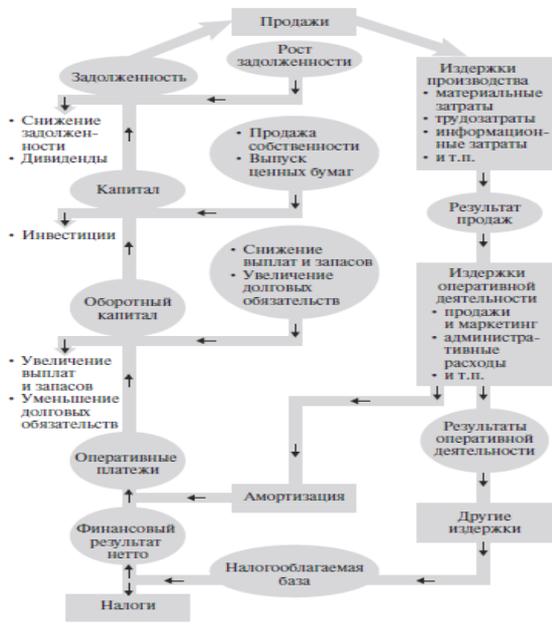


Рисунок 1 - Кругооборот финансовых потоков [7]

Обеспечение эффективного движения финансовых потоков [8] основывается на главном правиле логистики – «7R» [9]: нужный товар необходимого качества в необходимом количестве, в нужное время, в нужном месте, нужному потребителю, с заданным уровнем затрат [10]. Это обеспечивается за счет своевременного поступления в организацию средств в объеме необходимом для финансирования дальнейшей его деятельности [11].

Рассмотрим на примере ОАО «Фармстандарт» ее финансовые критерии, которые показывают эффективность финансовой логистики и минимизируют риски в сбыте и закупках [12] (таблица 2)

За период с 2013 по 2015 год произошло снижение дебиторской задолженности и денежных средств, при этом финансовые вложения и запасы увеличились. Большой частью все денежные потоки [14] от операционной деятельности были получены от:

- продажи фармацевтической продукции;
- медицинского оборудования;
- в качестве агентского вознаграждения от дистрибуции фармацевтической продукции, принадлежащей контрагентам и вознаграждения за услуги по наработке по договорам контрактного производства [15].

Таблица 2 - Состав и структура оборотного капитала ОАО «Фармстандарт» [13]

Показатель	2015	2014	2013
Запасы	3104341	2086918	2946479
Сырье, материалы	25152	22923	104277
Затраты в незавершенном производстве	0	0	0
Готовая продукция и товары для перепродажи	3061449	2061054	2830202
Товары и готовая продукция отгруженные	1320	689	-
Расходы будущих периодов	16420	2252	12000
Прочие запасы и затраты	0	0	0
НДС на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	195	254	124
Дебиторская задолженность	24772507	25301025	26603124
Покупатели и заказчики	22177805	24271603	25336237
Пр. дебиторская задолженность	2594702	1029422	1266887
Финансовые вложения	6586765	3688431	1567667
Денежные средства и эквиваленты	6982061	7338431	14917856
Прочие оборотные активы	387	0	248
Итого	41446256	38415485	54062650

Изменения в запасах были вызваны [16] в первую очередь:

- ростом остатков готовой продукции, что в основном связано с ростом запасов «Мабтеры», «Эрбитукса», «Интеленса» и «Кемерувира» для их дальнейшей реализации в 2016 году;
- увеличением стоимости готовой продукции за счет роста производственной себестоимости товарных запасов, приобретаемых в валюте из-за обесценения российского рубля. В 2015 году компания осуществила финансирование научно-исследовательских разработок в общей сумме 603 млн. руб. Перспективными являются следующие направления: разработка препаратов, получаемых из плазмы крови человека и разработка перспективной технологией иммунотерапии онкологических заболеваний [17].

В заключении хотелось бы соотнести поставленные во введении цели и задачи исследования с его содержанием. Так, первой задачей было изучение теоретических положений финансовой логистики. В первой части были даны разнообразные определения финансовой логистике, а также были изучены финансовые потоки на примере компании. Второй задачей было рассмотрение алгоритмов антикризисного управления компанией. В первой части работы были приведены общие алгоритмы, которые позволяют проанализировать и улучшить управление финансовыми потоками в компании в условиях нестабильности и спада. Третья задача – изучение методов финансовой микрологистики [18] снабжения и сбыта. Были описаны как общепринятые в финансовом менеджменте методы, так часто используемые в логистике «7R» анализ [19]. Эти способы также позволяют проанализировать финансовые потоки на предприятии, а также исключить, или наоборот, акцентировать внимание на ключевых аспектах финансовой деятельности компании [20]. Последней задачей было исследование финансовых потоков на примере группы компаний ОАО «Фармстандарт». Рассмотрена взаимосвязь привлечения и поступления в компанию денежных средств и распределения финансов на запасы, покупки, ремонт зданий, оборудования и т.д.

Таким образом, финансовая логистика позволяет компании оптимизировать финансовые потоки компании, а именно, управление активами и пассивами, запасами, товарным ассортиментом, инвестициями.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Компания Cargo Asia. Что такое финансовая логистика? URL: http://cargoasia.ru/finansovaya_logistika (дата обращения 25.03.2017).
2. М. Кузнецов. Чем финансовая логистика отличается от факторинга? URL: <http://www.volpromex.ru/mnenija/chem-finansovaja-logistika-otlichaetsja-ot-faktoringa.html> (дата обращения 26.03.2017).
3. Есенькин Б.С., Крылова М.Д. Логистика в книжном деле: учебник. URL: <http://www.hi-edu.ru/ebooks/>

- xbook118/01/part-014.htm (дата обращения 26.03.2017).
4. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ
 5. Крылова Т. Стратегия взаимодействия финансовой логистики как способ увеличения финансовой устойчивости // Иткор. Макро- и микроэкономика – 2012, с. 264-267.
 6. Большаков А.С. Финансовая логистика на предприятии: сущность, цели, принципы и методы управления // Теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии– 2013 - №1 (15), с. 174-184.
 7. Данукова О.А. Использование инструментария логистики в управлении финансовыми ресурсами компании. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=26034676> (Дата обращения: 21.02.2017 г.).
 8. Trofimova P.E. Management of financial streams in logistics. Логистические системы в глобальной экономике. 2016. № 6. С. 555-558.
 9. Тюлюбякина Н.Ю. Управление финансовыми результатами деятельности предприятия (на примере ООО «Таргин логистика»). В сборнике: ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ / сборник статей по материалам межвузовской научно-практической конференции. Уфимский филиал Финансового университета при Правительстве РФ. 2016. С. 83-86.
 10. Екимова К.В. Об оценке эффективности долевого государственного участия в реализации инвестиционных проектов. В сборнике: Строительный комплекс: экономика, управление и инвестиции Труды Всероссийской научно-практической конференции. 2001. С. 80-83.
 11. Динукова О.А. Управление финансовыми потоками в логистике. Вестник Самарского государственного экономического университета. 2015. № 8 (130). С. 113-115.
 12. Кузнецова А.А. Финансовая логистика: актуальное направление управленческой науки и практики. Менеджмент и бизнес-администрирование. 2014. № 4. С. 189-191.
 13. Официальный сайт компании ОАО «Фарм-стандарт» URL:<http://pharmstd.ru/>. (Дата обращения: 21.02.2017 г.).
 14. Смородинова Н.И. Финансовая логистика в управлении предприятием. Логистические системы в глобальной экономике. 2014. № 4. С. 246-248.
 15. Кизим А.А., Крайнов Р.А. Финансовые потоки как объект изучения финансовой логистики. Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2014. № 8 (51). С. 28-37.
 16. Воробьева А.А., Хорева Е.С. Финансовая логистика в банковской сфере. Новая наука: Проблемы и перспективы. 2015. № 6-1. С. 127-130.
 17. Чернышева А.С. Финансовая логистика предприятий ИСС в условиях санкций. В сборнике: Строительство - формирование среды жизнедеятельности Сборник трудов Восемнадцатой Международной межвузовской научно-практической конференции студентов, магистрантов, аспирантов и молодых ученых. 2015. С. 782-785.
 18. Буянова О.А., Третьякова Ю.В. Финансовые потоки как основа финансовой логистики промышленного предприятия. Логистические системы в глобальной экономике. 2016. № 6. С. 420-423.
 19. Бокова Н.А. Финансовый поток как основа финансовой логистики. Современный научный вестник. 2016. Т. 5. № 2. С. 151-154.
 20. Бокова Н.А. Финансовый поток как основа финансовой логистики. Современный научный вестник. 2016. Т. 10. № 1. С. 19-22.

Статья поступила в редакцию 15.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 65.011

АНАЛИЗ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ РИСКОВ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

© 2017

Бердникова Лейла Фархадовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*Тольяттинский государственный университет**(445020, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: bleylaf@mail.ru)*

Аннотация. В быстроменяющихся условиях внешней среды большая часть управленческих решений связана с риском. Это связано с недостатком информации, наличием факторов неопределенности, нестабильной экономической ситуацией. Проведенное исследование позволило уточнить понятие «риск». В результате исследования определены, выделены основные черты, присущие риску. К ним относятся: противоречивость, неопределенность и альтернативность. На деятельность каждой организации влияют экзогенные и эндогенные факторы, вызывающие определенные риски, угрожающие ее экономической безопасности. В этой связи подтверждается необходимость систематического анализа и оценки рисков. При этом, возникает потребность в разработке новых и выборе наиболее и эффективных способов снижения рисков. Допущение неоправданных рисков существенно может повлиять на систему экономической безопасности организации. В статье установлена взаимосвязь риска с вероятностью и неопределенностью. Раскрыты их характеристики. Рыночная экономика требует от организаций полной самостоятельности в определении стратегии развития, организации производства и сбыта. При этом, предприятия несут ответственность за собственные финансовые результаты и финансовое положение. В этой связи в деятельности каждой организации на первый план выдвигается разработка эффективной системы экономической безопасности. В статье установлено, что потенциальная угроза объектам безопасности, исходит из внешних и внутренних источников опасности. Отсюда следует, что в функционировании предприятия необходимо проводить систематический анализ предпринимательских рисков. В статье рассмотрены основные направления и способы анализа рисков, а также обоснована необходимость оценки риска, поскольку она выступает важной составляющей системы экономической безопасности организации.

Ключевые слова: предпринимательские риски; анализ рисков; экономическая безопасность организации.

ANALYSIS OF BUSINESS RISKS IN THE SYSTEM OF ECONOMIC
SECURITY OF THE ORGANIZATION

© 2017

Berdnikova Leyla Farhadovna, candidate of economic Sciences, associate Professor, Professor of Department
«Accounting, analysis and audit»*Togliatti State University**(445020, Russia, Togliatti, Belorusskaya street, 14, e-mail: bleylaf@mail.ru)*

Abstract. In a rapidly changing environment most of the management decisions associated with risk. This is due to lack of information, uncertainties and unstable economic situation. The conducted research allowed to clarify the concept of "risk". The study determined the basic features of the inherent risk. These include: inconsistency, uncertainty and alternatives. On the activities of each organization influenced by endogenous and exogenous factors that cause certain risks to its economic security. In this regard, reiterates the need for systematic analysis and risk assessment. There is a need to develop new and effective ways to reduce risks. The assumption of unnecessary risks can significantly affect the system of economic security of an organization. In article the interrelation of risk, probability and uncertainty. Revealed their characteristics. Market economy requires that organizations complete autonomy in defining strategy of development, production and sales. At the same time, enterprises are responsible for their own financial results and financial position. In this regard, the activities of each organization to the forefront is the development of an effective system of economic security. The article established that a potential threat to security comes from external and internal sources of danger. It follows that in the operation of a business there is need for systematic analysis of business risks. The article considers the basic directions and methods of risk analysis, and the necessity of risk assessment because it is an important component of the economic security system of the organization.

Keywords: business risks; risk analysis; economic safety of the organization.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. К одной из ключевых задач управления предприятий относится своевременное выявление рисков, диагностирование и прогнозирование кризиса, с целью направления всех усилий в сторону качественных преобразований, улучшения финансово-хозяйственной деятельности, укрепления экономической безопасности организации.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблем. В экономической литературе понятие риска рассматривается многими ведущими учеными, такими как Н.В. Воеводина, Е.В. Иода, Ю.В. Иода, Л.Л. Мешкова, Е.Н. Болотина, В.В. Ковалев, Л.Н. Коршунова, Н.А. Проданова, Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян, О.Ю. Патласов, О.В. Сергиенко, Н.С. Пласкова, Е.Н. Станиславчик, В.С. Ступаков, Г.С. Токаренко, А.С. Шапкин, В.А. Шапкин и др. [1-10]. Однако в настоящее время единое определение термина «риск» отсутствует.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результа-

тов. В настоящее время большая часть управленческих решений связана с риском. Как правило, это происходит из-за недостаточности информации, нестабильной экономической ситуации, наличия элементов случайности. Среди исследователей выделяются две разные позиции на понятие «риск» [1;2; 4]. Одни авторы считают, что риск связан с потенциальными убытками и рассматривают анализ финансового состояния организации с позиции повышения расходной или фондовой части, которая предназначена для покрытия потенциального убытка. Как правило, данный подход не всегда может быть использован, в связи особенностями рыночной конъюнктуры, бухгалтерского учета, системы налогообложения. Подобный подход не решает проблем соотношения степени риска и эффективности деятельности предприятия.

Другие исследователи рассматривают риск как с потенциальными убытками, так и с потенциальной незапланированной прибылью.

По нашему мнению, в целом под риском следует понимать все внутренние и внешние предпосылки, которые могут отрицательно повлиять на достижение стратегических целей в течение точно определенного отрез-

ка времени наблюдения.

В процессе исследования необходимо учитывать, что риску присущи определенные черты, которые представлены на рисунке 1.

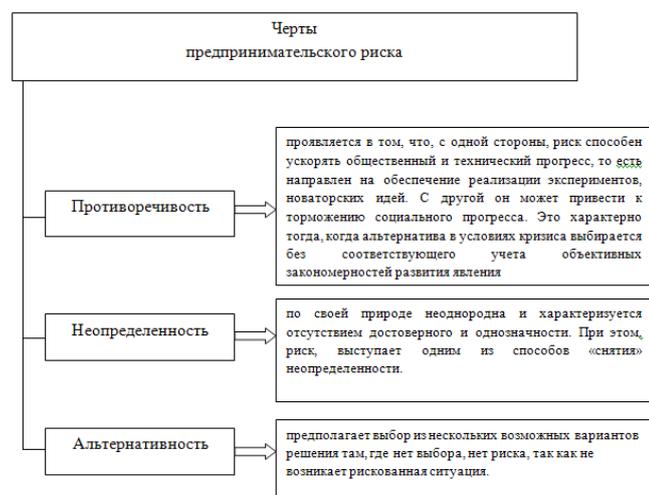


Рисунок 1 - Черты предпринимательского риска

Роль риска в экономической жизни общества определяется тем, что люди, обладающие негативным опытом хозяйственной деятельности в прошлом, стараются по возможности избегать подобных ситуаций в перспективе [11; 12].

С развитием товарно-денежных отношений влияние риска распространилось и на финансовую сферу экономической жизни общества. В связи с постоянными изменениями экономической ситуации и влиянием различных внешних и внутренних факторов на деятельность хозяйствующего субъекта необходим систематический анализ и оценка рисков. Также возникает потребность в поиске все более новых и эффективных способов их снижения.

Специфической характеристикой экономического аспекта риска является то, что риск можно отождествлять:

- с возможными материальными потерями, связанными с реализацией выбранного управленческого решения;
- с форс-мажорными обстоятельствами, обусловленными внешней средой;
- с неблагоприятным изменением условий рынка.

Таким образом, допущение неоправданных рисков существенно может повлиять на систему экономической безопасности организации.

Риск – представляет собой сложное явление, имеющее множество несовпадающих, а иногда противоположных реальных основ, что обуславливает возможность существования нескольких определений понятия риска с разных точек зрения.

Риск находится в тесной взаимосвязи с вероятностью и неопределенностью.

Вероятностью события представляется некое число, которое будет тем больше, чем более возможно событие. Вероятность можно охарактеризовать как возможность достижения определенного результата. Событие, которое чаще всего происходит, будет считаться более вероятным. Термин «вероятность» тесно связан с понятием частоты события.

В условиях риска в процессе выбора и принятия решений зачастую руководитель основывается на собственном опыте и знаниях. То есть использует определенный стереотип, который позволяет в определенных аналогичных ситуациях действовать по возможности оперативно и оптимально.

При отсутствии аналогичных ситуаций руководителю для принятия грамотного управленческого решения

следует переходить от стереотипных решений к поиску оптимальных, наиболее приемлемых в конкретной ситуации.

Эффективное функционирование организации и принятие правильного, экономически обоснованного управленческого решения чаще всего зависит от своевременной реакции на изменения условий как внешней, так и внутренней среды.

Категория «неопределенность» предусматривает наличие факторов, при которых результаты действий не являются детерминированными, а степень возможного влияния этих факторов на результаты неизвестна.

Из вышеизложенного следует, что существование риска непосредственно связано с неопределенностью, которая по своей форме проявления и по содержанию неоднородна.

Условия рыночной экономики предполагают функционирование организаций с полной экономической самостоятельностью. При этом, предприятия сами определяют стратегию развития, организуют процесс производства и продаж, несут ответственность за конечные финансовые результаты. Исходя из этого, особенно значимым в деятельности каждой организации выступает система экономической безопасности. Формирование собственной экономической безопасности в организации должно быть направлено на обеспечение экономической безопасности финансово- хозяйственной деятельности. В этом случае, основной целью системы экономической безопасности предприятия является предупреждение внешних и внутренних опасностей и угроз, гарантирование защищенности финансово-хозяйственной деятельности организации для достижения ею целей бизнеса [13].

Как правило, потенциальная угроза объектам безопасности, исходит из внешних и внутренних источников опасности. Следовательно, регулярный анализ рисков приобретает ведущую роль в функционировании хозяйствующего субъекта.

Экономической безопасности организации характерно эффективное использование ресурсов, своевременное предотвращение вероятных угроз, поиск путей устойчивого развития.

Выделим основные угрозы экономической безопасности организации [14]:

- финансовая неустойчивость компании;
- снижение деловой репутации;
- нарушение коммерческой тайны;
- неоправданные предпринимательские риски;
- утечка стратегически важной информации;
- экономически необоснованные управленческие решения.

К основным задачам системы экономической безопасности предприятия относятся:

- своевременное выявление потенциальных внешних и внутренних угроз;
- анализ предпринимательских рисков;
- поиск оптимальных способов управления рисками;
- поиск способов предотвращения угроз;
- поиск способов защиты коммерческой тайны;
- обеспечение сохранности имущества организации;
- предотвращения правонарушений против интересов организации;
- обеспечение экономической безопасности предприятия.

Необходимо отметить, что система экономической безопасности организации включает в себя множество связанных элементов, обеспечивающих безопасность предприятия, и способствующих достижению стратегических целей и решению тактических задач.

Необходимо отметить, что риск определяет ситуацию, при которой наступление неких событий весьма вероятно и может быть количественно оценено, а неопределенность предусматривает невозможность оценки вероятности наступления подобных событий.

Риск представляет собой опасность потери ресурсов или дохода, существует его количественная мера, определяемая абсолютным или относительным уровнем потерь. В абсолютном выражении риск представляется как величина вероятных потерь в материальном, физическом или денежном выражении, если ущерб можно измерить. В относительном выражении риск характеризуется величиной вероятных потерь, отнесенной к определенной базе. За такую базу наиболее целесообразно принимать или финансовое состояние предприятия, или общие затраты ресурсов на данный вид деятельности, или ожидаемую прибыль от деятельности.

Эффективность управления риском во многом зависит от грамотной идентификации риска.

Выделяют различные виды риска, но к основным из них относятся предпринимательские риски.

Главная задача управления состоит в минимизации предпринимательских рисков за счет наиболее эффективного функционирования финансово-хозяйственной деятельности [15-18].

Среди видов рисков важное значение имеют управляемые и неуправляемые риски.

К неуправляемым рискам относят те, появление которых не связано с деятельностью конкретного предприятия. Данные риски возникают как итог развития всей экономической системы и природных изменений, однако это не означает, что их невозможно снизить. К ним относят:

- инфляцию;
- конкуренцию;
- кризисы;
- политическую ситуацию;
- колебания курса валют;
- климатические изменения.

К управляемым рискам относятся те, появление которых непосредственно связано с производственной и инвестиционной деятельностью конкретного предприятия. Снижение этих рисков целиком зависит от организации. К ним относят:

- производственно-технический потенциал;
- ценообразование на предприятии;
- организацию сбыта;
- организацию производства;
- квалификацию персонала и другие.

Оценка риска является неотъемлемой составляющей системы экономической безопасности организации. Выбор метода оценки риска во многом зависит от вида и сущности риска [19-21]. Риск исследуется по таким направлениям, как:

- оценка рисковых явлений природы;
- организационно-управленческая деятельность;
- предпринимательская деятельность;
- финансово-инвестиционная деятельность;
- разработка технически-технологических решений;
- получение прибыли и другие.

Для различных видов риска методика их анализа будет различна.

К основным способам анализа предпринимательских рисков относятся:

- морфологический анализ;
- метод процентов и средних величин;
- финансовый анализ;
- вертикальный анализ;
- горизонтальный анализ;
- трендовый анализ;
- экспертные оценки;
- статистические методы;
- расчетно-аналитические методы;
- аналоговые методы оценки.

Риски необходимо выявлять до того, как они превратились в проблему и нарушили экономическую безопасность предприятия. Как правило, в этом случае требуется меньше ресурсов для принятия мер. После обнаружения риска следует принять решение об ответных действиях.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления. Таким образом, основная цель анализа предпринимательских рисков в системе экономической безопасности организации - обеспечение устойчивого функционирования фирмы в условиях риска и неопределенности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Воеводина Н.В. Управление финансовыми рисками / Н.В. Воеводина; Дальневосточный государственный университет. – Владивосток, 2001 – 92 с.
2. Иода Е.В. Управление предпринимательскими рисками / Е.В. Иода, Ю.В. Иода, Л.Л. Мешкова, Е.Н. Болотина - 2-е изд., испр. и перераб. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2002. - 212 с.
3. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика / В.В. Ковалев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби; Изд-во «Проспект», 2008. – 1024 с.
4. Коршунова Л.Н. Оценка и анализ рисков / Л.Н. Коршунова, Н.А. Проданова. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. – 96 с.
5. Маркарян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Э.А. Маркарян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарян. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2010. – 536 с.
6. Патласов О.Ю. Антикризисное управление: финансовое моделирование и диагностика банкротства коммерческой организации. Учебное пособие / О.Ю. Патласов, О.В. Сергиенко. – М.: Книжный мир, 2009. – 512 с.
7. Пласкова Н.С. Экономический анализ: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2009. – 704 с.
8. Станиславчик Е.Н. Риск-менеджмент на предприятии / Е.Н. Станиславчик. – М.: Ось-89, 2002. – 80 с.
9. Ступаков В.С. Риск-менеджмент: учебное пособие / В.С. Ступаков, Г.С. Токаренко. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 288 с.
10. Шапкин А.С. Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций / А.С. Шапкин, В.А. Шапкин. – М.: Дашков и К^о, 2007. – 544 с.
11. Бердникова Л.Ф. К вопросу снижения рисков инвестиционно-инновационной деятельности организации / Л.Ф. Бердникова // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. – С. 11-13.
12. Бердникова Л.Ф. Теоретические аспекты формирования инвестиционно-инновационной деятельности организации / Л.Ф. Бердникова // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – Тольятти: Тольяттинский государственный университет, 2013. - №3. – С. 303-306.
13. Анущенкова К. А. Финансово-экономический анализ [Электронный ресурс]: учеб.-практ. пособие / К. А. Анущенкова, В. Ю. Анущенкова. - 2-е изд. - Москва: Дашков и К^о, 2012. - 256 с.
14. Балкова К.М. Особенности формирования службы экономической безопасности предприятия / К.М. Балкова // Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 11.
15. Банк В.Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. — 344 с.
16. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. — 3-е изд., испр. и доп. — М.: Издательство «Омега-Л», 2010. — 351 с.: ил., табл.
17. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин. — 3-е изд. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. — 575 с.
18. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 208 с.
19. Шнайдер В.В. Актуальные проблемы организации интегрированной подсистемы риск-менеджмента в системе финансового контроллинга // Вестник НГИЭИ.

2016. № 5 (60). С. 83-90.

20. Бердникова Л.Ф., Вокина Е.Б. Значение анализа финансовых рисков в устойчивом развитии организации // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2015. № 4 (13). С. 7-10.

21. Хорин, А.Н. Стратегический анализ : учеб. пособие / А. Н. Хорин, В. Э. Керимов. – М. : Эксмо, 2006. – 288 с.

Статья поступила в редакцию 14.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

АНАЛИЗ ПРИЧИН БАНКРОТСТВА ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ
АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

© 2017

Бердникова Лейла Фархадовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*Тольяттинский государственный университет*

(445020, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: bleylaf@mail.ru)

Аннотация. В современных условиях предприятия подвергаются жесткой конкуренции, изменениям конъюнктуры рынка. На их деятельность влияет множество внешних и внутренних факторов, которые могут провоцировать банкротство. В статье раскрываются основные факторы, вызывающие банкротство организаций. Как правило, финансовая несостоятельность организации связана с неисполнением в необходимом размере и в требуемые сроки ее денежных обязательств. Руководителям и собственникам компаний необходимо помнить, что если должник не исполнит своевременно обязательства, то кредиторы имеют право требовать их выполнения в судебном порядке. В статье раскрыты виды обязательств организации и их содержание. В нарушение сроков исполнения обязательств может вызвать у бизнес-партнеров риски. При этом, чем выше степень и чаще задерживает исполнение обязательств организация, тем ненадежнее она выглядит в глазах партнеров. Такая организация теряет деловую репутацию выступает ненадежным партнером, недобросовестным плательщиком и работодателем. Это может повлечь за собой отказ бизнес-партнеров от сотрудничества, а также вызвать штрафы и иные санкции, предусмотренные законодательством и договорами. В статье раскрыты основные причины банкротства организаций. В статье выявлено, что в совокупности ключевые причины неплатежеспособности характерны практически для всех организаций, которые испытывают трудности своевременного расчета по своим обязательствам. В свою очередь массовое банкротство предприятий несет негативные социальные проблемы. В статье раскрыта сущность антикризисного управления, определено его значение в деятельности организаций приближенных к состоянию банкротства. Процесс реализации антикризисных процедур называется антикризисным процессом. Антикризисное управление выполняется поэтапно. В статье выделены ключевые направления антикризисного управления.

Ключевые слова: банкротство; несостоятельность; кризисы; антикризисное управление.

ANALYSIS OF THE CAUSES OF THE BANKRUPTCY OF THE ORGANIZATION
IN TERMS OF CRISIS MANAGEMENT

© 2017

Berdnikova Leyla Farhadovna, candidate of economic Sciences, associate Professor,
Professor of Department «Accounting, analysis and audit»*Togliatti State University*

(445020, Russia, Togliatti, Belorusskaya street, 14, e-mail: bleylaf@mail.ru)

Abstract. In modern conditions of the enterprise are subjected to stiff competition, changes in market conditions. Their activities are influenced by many external and internal factors that can trigger bankruptcy. The article describes the main factors that cause bankruptcy. Generally, the financial failure of an organization is tied to failure in a necessary amount and in a timely manner its financial obligations. Managers and owners of companies need to remember that if the debtor does not perform obligations in a timely manner, the lenders have the right to require performance in court. The article describes the types of obligations of the organization and their content. In violation of the terms of execution of obligations can cause a business partner risks. Thus, the above degree and often delays the performance of obligations, the sketchier than it looks in the eyes of partners. Such an organization loses its business reputation acts as an unreliable partner, in good faith by the payer and the employer. This may entail the failure of business partners from cooperation, and cause fines and other sanctions under the laws and treaties. The article reveals the main causes of bankruptcy organizations. The article revealed that collectively, the key causes of insolvency are characteristic of virtually all organizations who have difficulty timely calculation of its liabilities. In turn, the massive bankruptcy of enterprises has a negative social problem. The article discloses the essence of crisis management, defined by its value in organizations close to the state of bankruptcy. The process of implementation of crisis procedures is called anti-crisis process. Crisis management is done in stages. The article highlights the key areas of crisis management.

Keywords: bankruptcy; insolvency; crisis; crisis management.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. Банкротство организации является результатом отрицательного влияния различных внешних и внутренних факторов в условиях рынка. Если предприятия практически не могут влиять или недостаточно влияют на неблагоприятные воздействия окружающей среды, то влияние внутренних факторов выступает как результат управленческих решений менеджеров компании. Необходимо учитывать, что оценку и разработку решений по ликвидации или снижению влияния внутренних отрицательных факторов следует осуществлять с учетом воздействия условий внешней среды на деятельность организации.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблем. В экономической литературе анализ причин банкротства рассматривается многими ведущими, однако единого подхода к их выявлению и предупреждению не выделено.

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

зависимости от уровня влияния факторов на ухудшение финансовой состоятельности предприятия выявляются четкие причины кризисного состояния или банкротства, разрабатываются процедуры финансового оздоровления и мероприятия по выходу из кризиса.

К числу факторов окружающей среды относятся следующие группы:

- общеэкономические, определяющие влияние на экономическое состояние страны;
- государственные, устанавливающие, как государство, его правовая, налоговая и иные системы воздействуют на деятельность предприятия;
- рыночные;
- социальные и другие.

К факторам внутренней среды предприятия относятся следующие группы:

- коммерческие;
- производственные;
- управленческие;
- инвестиционные;
- инновационные и другие.

Внутренние и внешние факторы влияют на деятель-

ность предприятия разнонаправленно. Это следует помнить в процессе проведения финансового анализа и определения мероприятий по предупреждению наступления кризисного состояния и банкротства предприятия. А в случае его появления – в процессе планирования мер по выходу из кризисных условий и восстановлению нормальной работы организации.

Финансовая несостоятельность каждого предприятия, как правило, связана с неисполнением в необходимом объеме и в требуемые сроки его денежных обязательств.

Денежные обязательства, возникающие у предприятия, должны быть исполнены в установленные сроки.

Если должник не исполняет собственные обязательства, то кредиторы имеют право требовать выполнения обязательств в судебном порядке, а также покрытия убытков, причиненных таким неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств.

В настоящее время банкротство организаций Российской Федерации регулируется сводом нормативно-правовых документов [1-8].

Одним из важных законодательных документов, регулирующих банкротство организаций, является Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002 г. [5].

Предприятие считается неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий, об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, по уплате обязательных платежей. Если соответствующие обязательства не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

Для определения наличия признаков банкротства должника учитывается размер денежных обязательств, в том числе:

- размер задолженности за переданные товары, выполненные работы и оказанные услуги;
- размер суммы займа с учетом процентов, подлежащих уплате должником;
- размер задолженности, возникшей вследствие неосновательного обогащения;
- размер задолженности, возникшей вследствие причинения вреда имуществу кредиторов, кроме обязательств перед гражданами, перед которыми должник несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью;
- размер обязательств по выплате компенсации сверх возмещения вреда;
- размер обязательств по выплате вознаграждения авторам результатов интеллектуальной деятельности;
- размер обязательств перед учредителями должника, вытекающих из такого участия.

Также для определения признаков банкротства учитывается размер обязательных платежей без учета установленных законодательством Российской Федерации штрафов, пеней и иных финансовых санкций.

Неустойки, штрафы, пени, проценты за просрочку платежа, убытки в виде упущенной выгоды, подлежащие возмещению за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, не учитываются при определении наличия признаков банкротства должника. Также не учитываются иные имущественные и финансовые санкции.

Размер денежных обязательств или обязательных платежей считается установленным, если он определен судом в порядке, предусмотренном Федеральным законом о несостоятельности (банкротстве).

Если должник оспаривает требования кредиторов, то размер денежных обязательств, требований о выплате выходных пособий и об оплате труда или обязательных платежей определяется арбитражным судом.

Требования кредиторов по обязательствам, не являющимся денежными, могут быть предъявлены в суд и рассматриваются судом, арбитражным судом в порядке,

предусмотренном процессуальным законодательством.

Дела о банкротстве рассматриваются арбитражным судом.

Необходимо отметить, что обязательства организации условно могут быть подразделены на внешние и внутренние [9-10].

К внешним можно отнести следующие обязательства. Во-первых, обязательства перед фискальной системой: по налогам и сборам; штрафам и пеням перед бюджетом; платежам в Пенсионный фонд Российской Федерации и другие фонды. Иными словами, это те обязательства, которые необходимо исполнить в установленном порядке независимо от желания руководителя предприятия.

Во-вторых, обязательства перед финансово-кредитной системой. К ним относятся обязательства перед кредитными и финансовыми учреждениями в случае, если предприятие взяло ссуду или заем в денежной форме или в виде ценных бумаг согласно кредитному договору.

В-третьих, обязательства перед кредиторами. Это обязательства за энергоресурсы, купленные товары или услуги, обязательства перед иными организациями, образованные в результате договора поставки или оказания услуг.

К внутренним обязательствам относятся обязательства перед акционерами или работниками предприятия, обязательства по оплате труда, выплате премий, дивидендов и т.д.

Нарушение сроков исполнения обязательств провоцирует возникновение у бизнес-партнеров рисков [11]. Необходимо отметить, что чем выше степень риска создаваемой организацией партнерам, чем больше срок, на который она задерживает исполнение обязательств, тем ненадежнее она выглядит в глазах контрагентов [12]. Такая организация получает негативную репутацию и выглядит как ненадежный партнер, недобросовестный плательщик, а также работодатель.

Неоднократное неисполнение обязательств организацией влечет за собой отказ бизнес-партнеров от сотрудничества, а также штрафы и иные санкции, предусмотренные законодательством и договорами [13-17].

Если предприятие испытывает постоянный дефицит финансовых ресурсов для исполнения своих обязательств, то появляется вопрос, способно ли оно своевременно и полностью, то есть без ущерба, удовлетворить требования кредиторов [18; 19].

Предприятие, переходящее из состояния своевременного исполнения обязательства в зону ненадежного исполнения, исполнения со срывами, безнадежного состояния, становится партнером неплатежеспособным, наносящим ущерб своим кредиторам [20; 21].

Платежеспособность организации характеризуется как успешность и эффективность текущей работы для своевременного поступления денежных средств. Для абсолютной платежеспособности в организации следует иметь резерв денежных средств, уровень которого необходимо регулярно поддерживать. Это связано с тем, что обязательства перед поставщиками при покупке сырья, материалов, товаров образуются сразу, а готовая продукция производится и продается через определенное время.

Если за определенный период темп роста обязательств предприятия превысил темп роста выручки, то оно приближается к неплатежеспособности.

Иными словами, чем меньше выручка, тем быстрее снижается платежеспособность организации.

К общим причинам банкротства организации относятся факторы, которые влияют на сокращение или недостаточный рост выручки, и опережающий рост обязательств [22; 23; 24].

Во-первых, снижение выручки в абсолютном и относительном выражении может наблюдаться:

- в случае затоваривания, когда на рынке сокращается спрос на продукцию из-за ее плохого качества, вы-

сокой цены или уменьшения на нее потребности;

- в связи с ростом конкуренции;
- при растущем невозврате платежей за отгруженную продукцию;
- при работе с ненадежными потребителями продукции;

- при сужении рынка ввиду ограниченного доступа из-за ввода запретов, квот, таможенных барьеров и т.п.

Другими словами, причины этому могут быть следующие: продукцию не покупают; продукцию покупают, но не платят за нее; продукцию не пускают на рынок.

Во-вторых, опережающий темп прироста обязательств проявляется в случаях, когда организация:

- производит нецелесообразные долгосрочные финансовые вложения, не сопровождающиеся соответствующим ростом выручки;

- имеет избыточные запасы, не увеличивающие объемы производства и выручки;

- наращивает средства в расчетах, которые практически не имеют отношения к выручке;

- терпит убытки;

- неэффективно распределяет доходы, например, на экономически неоправданные второстепенные цели.

В совокупности основные причины неплатежеспособности характерны для всех организаций, которые испытывают трудности своевременного расчета по своим обязательствам, независимо от места расположения, особенностей деятельности и рынка. Ситуация может усугубляться при отсутствии планирования и управления денежными потоками.

Массовое банкротство организаций способно спровоцировать серьезные негативные социальные проблемы. В этой связи в странах с рыночной экономикой используется определенный механизм упреждения и защиты предприятий от полного краха.

Таким образом, повышается роль антикризисного управления в деятельности финансово неустойчивых организаций. Для успешного антикризисного управления важно учитывать этап жизненного цикла предприятия или товара для разработки и реализации экономической политики по предупреждению несостоятельности компании.

Антикризисное управление представляет собой совокупность форм и методов реализации антикризисных процедур применительно к определенной организации-должнику.

В источниках литературы антикризисное управление относят к микроэкономической категории, отражающей производственные отношения, формируемые на уровне организации при ее оздоровлении или ликвидации.

Антикризисное управление включает:

- предварительную диагностику причин появления кризисной ситуации на предприятии;

- исследование внешней среды и конкурентных преимуществ организации с целью определения стратегии ее развития;

- планирование роста конкурентных преимуществ и финансового оздоровления организации;

- установление процедур финансового оздоровления организации и совершенствование системы контроля за их выполнением.

Таким образом, в основе антикризисного управления лежит процесс регулярных и последовательных инноваций во всех направлениях деятельности организации.

В связи с этим антикризисное управление может осуществляться по трем направлениям:

- во-первых, обновление, которое предполагает кардинальные изменения текущего положения с ростом инновационной деятельности и снижением получения прибыли;

- во-вторых, развитие, которое представляет оптимальные изменения текущего положения с оптимизацией инновационной деятельности и оптимизацией получения прибыли;

- в-третьих, поддержание, которое предполагает отсутствие изменений или несущественные изменения текущего положения со снижением инновационной деятельности и ростом получения прибыли.

Процесс реализации антикризисных процедур называется антикризисным процессом. В целом процессе антикризисного управления присущи следующие четыре этапа.

Первый этап предполагает определение цели антикризисного управления, то есть необходимого состояния организации по выходу из кризиса.

Второй этап предусматривает определение ситуации в организации – анализ фактического и прогнозного состояния системы, проводимого относительно цели.

На третьем этапе создается проблема антикризисного управления как рассогласования ситуации и цели и осуществляется оценка степени этого рассогласования.

На следующем, четвертом, этапе разрабатываются управленческие решения, то есть устанавливается способ финансового оздоровления и организационно-техническая деятельность по его осуществлению.

Характеристика этапов антикризисного процесса показывает, что антикризисное управление базируется как на общих закономерностях, присущих управленческим процессам, так и на специфических особенностях антикризисных процедур.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления. Таким образом, управление всегда является целенаправленным. Установление целей является важной составляющей любого процесса управления, в том числе и антикризисного. При этом система контроля и оперативного обнаружения признаков возможной кризисной ситуации или банкротства выступает особым атрибутом, который присущ процессу антикризисного управления. Реализация антикризисного управления во всех указанных аспектах осуществляется посредством разработки и принятия соответствующих управленческих решений, действующих на объект и субъект антикризисного управления.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №14-ФЗ (ред. от 07.02.2017 г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 №51-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.).
3. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (в ред. от 19.12.2016).
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.).
5. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ (в ред. 03.07.16).
6. Указ Президента Российской Федерации «О некоторых мерах по защите прав вкладчиков и акционеров» от 18.11.1995 № 1157 (в ред. от 19.12.14).
7. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. №34н (в ред. от 24.12.10 г.).
8. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 4.12.2012 г. №154н).
9. Шнайдер О.В., Усачев С.А. К вопросу анализа и оценки финансового состояния в условиях рыночной экономики / О.В. Шнайдер, С.А. Усачев / Вестник гуманитарного института ТГУ. 2010. №4- с. 50-52.
10. Люльков Р.Н., Шнайдер О.В. Экономический потенциал организации: сущность и значение: монография. - М-во образования и науки Российской Федерации, Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования «Российский гос. социальный ун-т», Фил. РГСУ в г. Тольятти Самарской обл. Тольятти, 2012.
11. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой. – М. :

Вузовский учебник, 2009. – 367 с.

12. Жулина Е. Г. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Е. Г. Жулина, Н. А. Иванова. - М. : Дашков и К°, 2010. - 268 с.

13. Шнайдер О.В., Тремасова Е.А. Теоретические аспекты функционально-стоимостного анализа // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2013. № 4. С. 46-48.

14. Коростелев А.А., Понедельчук Т.В., Шнайдер О.В. Сущность и значение балансоведения при реорганизации предприятия // Вестник НГИЭИ. 2016. № 9 (64). С. 138-145.

15. Шнайдер О.В., Лапаев П.Ю. Теоретические аспекты бизнес-анализа // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 2. С. 89-90.

16. Шнайдер О.В., Абрамова Н.С. Теоретические аспекты анализа поведения затрат и взаимосвязи затрат, оборота и прибыли // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2014. № 3. С. 111-114.

17. Шнайдер О.В., Смагина А.Ю. Реальные проблемы оптимизации налогообложения современной экономики // Вестник НГИЭИ. 2015. № 1 (44). С. 84-89.

18. Учет и анализ банкротств : учеб. пособие. - Гриф УМО. - М. : КНОРус, 2009. - 224 с.

19. Пласкова Н. С. Экономический анализ : учебник / Н. С. Пласкова – М. : Эксмо, 2009. – 704 с.

20. Федорова Г. В. Учет и анализ банкротств : учебник / Г. В. Федорова. - Гриф УМО. - М. : Омега-Л, 2010. - 284 с.

21. Кокорев Н. А. Учет и анализ банкротств : учеб. пособие для студ., обуч. по спец. «Бухгалтерский учет» и «Финансы и кредит» / Н. А. Кокорев, И. Н. Турчаева. - Гриф УМО. - М. : Кнорус, 2010. - 192 с.

22. Патласов О.Ю. Антикризисное управление: финансовое моделирование и диагностика банкротства коммерческой организации : учебное пособие / О.Ю. Патласов, О.В. Сергиенко. – М.: Книжный мир, 2009. – 512 с.

23. Шумилова И.В., Шнайдер О.В. Учётно-аналитическое обеспечение управления финансовой устойчивости предприятий // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 3. С. 104-106.

24. Тремасова Е.А., Боровицкая М.В. Использование внутренней отчетности в рамках стратегического управленческого учета / Е.А. Тремасова, М.В. Боровицкая // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2015. № 2. С. 69-72.

Статья поступила в редакцию 25.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

ПРИМЕНЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ НАЛОГОВОГО БЕНЧМАРКИНГА
ДЛЯ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

© 2017

Быкова Наталья Николаевна, старший преподаватель кафедры «Финансы и кредит»
Колачева Наталья Вениаминовна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры
«Высшая математика и математическое моделирование»

Тольяттинский государственный университет
(445020, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: ncolacheva@mail.ru)

Аннотация. Цель: Рассмотреть применение отдельных инструментов налогового бенчмаркинга для снижения налоговых рисков. Методы: диалектический подход к познанию социальных явлений, позволяющий провести оценку применения отдельных инструментов налогового бенчмаркинга для снижения налоговых рисков. Также в работе применялись общенаучные методы исследования (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность), так и другие специальные приемы и процедуры. Результаты: В настоящее время конкуренция в любой сфере деятельности приняла глобальные масштабы. Руководители многих компаний понимают, что необходимо всесторонне изучать положительный опыт конкурентов для того, чтобы заработать деньги и прогнозировать собственное успешное будущее. Чтобы не отставать от более успешных конкурентов и применяют бенчмаркинг. Термин «бенчмаркинг» очень приближен к понятию «маркетинговой разведки», но маркетинговая разведка представляет собой сбор практически конфиденциальной информации, в отличие от бенчмаркинга. Бенчмаркинг – это способ изучения деятельности компаний-конкурентов для того, чтобы перенять их положительный опыт и применить данные о нем в своей деятельности. Научная новизна: в статье использованы общенаучные методы исследования, такие как диалектика, анализ, синтез, комплексность, которые дали возможность автору определить сущность и назначение налогового бенчмаркинга, а также проанализировать применение отдельных инструментов налогового бенчмаркинга для снижения налоговых рисков. Практическая значимость: основные положения и выводы статьи могут быть использованы для применения хозяйствующими субъектами при проведении мероприятий налогового планирования.

Ключевые слова: бенчмаркинг, налоговый бенчмаркинг, налоговая нагрузка, налоговые риски, бюджетные риски, повышение эффективности, налоговая политика, бюджетная система, налоговые поступления, налоговый контроль, упущенная выгода, налоговые показатели, налоговая нагрузка.

THE USE OF SEPARATE TOOLS TAX BENCHMARKING TO MINIMIZE TAX EXPOSURE

© 2017

Bykova Natalya Nikolaevna, senior teacher of Department “Finance and credit”
Kolacheva Natalia Veniaminovna, candidate of pedagogical science, associate professor of the chair
«Higher mathematics and mathematical modeling»

Togliatti State University
(445020, Russia, Togliatti, st. Belarusian, 14, e-mail: ncolacheva@mail.ru)

Abstract. Objective: to Examine the use of individual tools tax benchmarking to minimize tax exposure. Methods: a dialectical approach to cognition of social phenomena, allowing to assess the use of separate tools tax benchmarking to minimize tax exposure. Also the paper used General scientific methods (dialectic, analysis, synthesis, consistency, complexity), and other special techniques and procedures. Results: currently, competition in any field has taken a global dimension. The leaders of many companies understand that it is necessary to comprehensively study the positive experience of competitors in order to make money and predict your own successful future. To keep up with more successful competitors and use benchmarking. The term “benchmarking” is very close to the concept of “marketing intelligence”, but marketing intelligence is a collection of virtually confidential information, unlike benchmarking. Benchmarking is a way of studying the activities of competitors in order to learn from their positive experiences and apply data about their activities. Scientific novelty: the article used General scientific methods, such as dialectics, analysis, synthesis, complexity, which enabled the author to define the essence and purpose of the tax benchmarking, and to analyze the use of separate tools tax benchmarking to minimize tax exposure. Practical relevance: the main provisions and conclusions of the article can be used for use by business entities when carrying out activities of tax planning.

Keywords: benchmarking, benchmarking, tax, tax burden, tax risks, budget risks, increasing efficiency, tax policies, budgetary system, tax revenues, tax audits, loss of profits, tax figures, tax burden.

Любая предпринимательская деятельность напрямую связана с событиями, результат которых имеет вариативный характер [1]. К таким событиям, наряду с другими, можно отнести и налоговые риски, регламентация которых осуществляется не только нормами в области финансовых отношений, но и публичными нормами уголовного права.

Налоговая политика государства на федеральном, региональном и местном уровне в настоящее время преследует не только фискальные, но и регулирующие цели. С фискальной точки зрения основным видом негативных последствий является недопоступление налоговых доходов в бюджетную систему государства, то есть налоговый риск представляет собой разновидность бюджетного риска. С позиций хозяйствующих субъектов и физических лиц налоговые риски могут привести к появлению налоговых и иных финансовых потерь, в том числе в виде дополнительных налогов, штрафов, пеней, упущенной выгоды, потери материальных и иных ценностей и так далее.

Рассмотрим понятие налогового риска в современной трактовке.

Налоговый риск – это возможность наступления неблагоприятного события, в результате которого субъект, принявший решение в сфере налогообложения, теряет или недополучает ресурсы, утрачивает предполагаемую выгоду или несет дополнительные финансовые и имиджевые издержки [2].

В настоящем определении предпринята попытка уравновесить интересы противоположных сторон: государства и представителей бизнеса.

Виды налоговых рисков хозяйствующих субъектов классифицируются по разным критериям [3].

Рассмотрим некоторые из них.

Так, по характеру возникновения налоговые риски делят на следующие виды:

- внешние, то есть не зависящие от деятельности хозяйствующих субъектов. Это риски, связанные с макроэкономическими факторами или политическими переменными в государстве, которые приводят к изменениям в налоговой системе;

- внутренние, возникающие в результате деятельности хозяйствующих субъектов. Это может быть переход организации на другую систему налогообложения, сме-

на поставщиков, увеличение количества работников и так далее.

По времени возникновения выделяют следующие налоговые риски:

- текущие, которые имеют место здесь и сейчас. К примеру, если срок представления налоговой декларации истекает текущей датой, то пропуск срока и не представление декларации несет в себе риск приостановления операций по счетам организации. Это предусмотрено Налоговым кодексом РФ (далее по тексту НК РФ) [4, пп.1, п. 3, ст. 76];

- перспективные, которые заключаются в том, что действия хозяйствующих субъектов в текущее время, например, заключение договора с сомнительным контрагентом, могут привести к негативным последствиям в будущем.

Также в научной литературе выделяют такие основные группы налоговых рисков, как:

- риски налогового контроля – возможные доначисления по результатам камеральных и выездных проверок. Это установлено Постановлением Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 30 июля 2013 года № 57 [5, п.50];

- риски увеличения налоговых обязательств – повышение налоговых ставок, отмена налоговых льгот, введение новых налогов и так далее;

- риски правового характера. Речь идет, в первую очередь, о неопределенности налогового законодательства, которая приводит к различным толкованиям норм права со всеми вытекающими отсюда последствиями. Это могут быть разные точки зрения налогоплательщиков и налоговых органов, доначисления по налогам, пени, штрафы, судебные издержки и так далее.

Кроме того, налоговые риски хозяйствующие субъекты могут создавать себе сами. Например, при непроявлении должной осмотрительности при выборе контрагентов, либо при умышленном уклонении от уплаты налогов [6].

Некоторые налоговые риски организация может оценить самостоятельно. Так, хозяйствующий субъект может самостоятельно рассчитать уровень налоговой нагрузки компании и тем самым оценить вероятность включения организации в план проведения выездных проверок.

Оценка рисков представляет собой единый непрерывный и актуализируемый автоматизированный процесс выявления, учета и выработки мер по минимизации или ликвидации факторов риска и рисков в целом. Оценка рисков служит основой для выработки стратегии деятельности хозяйствующего субъекта и координации его деятельности [7].

Выявление – это всесторонний, комплексный и динамичный процесс определения исходного списка возможных рисков и факторов риска. Такие риски и факторы риска выводятся из известных или подозреваемых угроз и уязвимостей.

Важно понимать существование риска или факторов риска даже тех, которые не изучены и не установлены.

Анализ – это основной этап оценки рисков, который включает в себя изучение характера, источников, вероятности и ущерба от выявленных рисков, а также факторов риска.

Оценка заключается в определении приоритетов в области минимизации или ликвидации рисков [8].

И так, в качестве самостоятельного последствия налоговых рисков для бизнеса выделяется не только риск увеличения налоговой нагрузки и риск уголовного преследования, но также и риск налогового контроля [9].

Однако сам по себе риск налогового контроля не может быть отнесен к последствиям налоговых рисков, поскольку не влечет негативных последствий, а скорее чреват появлением негативных финансовых последствий.

Далее рассмотрим, что представляет собой бенчмар-

кинг и какие инструменты бенчмаркинга применимы в налоговой сфере, в частности – для снижения налоговых рисков.

Бенчмаркинг – это особый вид деятельности по поиску и получению информации о лучших решениях в бизнесе, технологиях и практических разработках, используемых другими компаниями, их усовершенствование и применение. Родоначальниками бенчмаркинга считаются Японские компании, которые положили основу своей бизнес-технологии копирования чужих достижений, бизнес-технологий и удачных и перспективных товаров в 50-х годах XX века [10].

В настоящее время в России большинству руководителей малых и средних предприятий слово «бенчмаркинг» не знакомо, а метод эталонного сопоставления воспринимается ими не как один из методов управления бизнесом, а как обычный анализ деятельности и бизнес-процессов конкурентов или же как маркетинговое исследование.

Налоговый бенчмаркинг – это сравнение налоговых показателей организации (налогоплательщика) с показателями других компаний отрасли или соответствующего рынка [10]. Обладание такой информацией важно как для анализа эффективности внутренних бизнес-процессов, организации налогового учета, так и в случае споров с налоговыми органами.

Налоговый бенчмаркинг позволяет предприятию существенно снизить налоговые риски за счет учета опыта других компаний.

Следует подчеркнуть, что налоговые показатели являются одними из актуальных показателей финансового менеджмента организации, характеризующим уровень налогового бремени налогоплательщика.

Налоговая нагрузка является относительной величиной, рассчитываемой как отношение суммы начисленных налогов за налоговый период к экономической базе (доходы (выручка), прибыль, чистые активы и т. д.).

Увеличение налоговой нагрузки негативно влияет на финансово-экономические показатели деятельности предприятия. Тяжесть налогового бремени побуждает налогоплательщиков искать пути его снижения, что возможно осуществить за счет налоговой оптимизации и налогового планирования. Но в данном случае необходимо учитывать, что при проведении налогового контроля налоговые органы будут обязательно пытаться доказать факт получения необоснованной налоговой выгоды [11, 12, 13].

Следует учитывать, что существенно более низкие налоговая нагрузка и рентабельность налогоплательщика в сравнении с показателями отрасли является одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки. В настоящее время ФНС РФ установлены критерии, при анализе которых может быть принято решение о проведении внеплановой налоговой проверки. Показатели подготовлены на основании Концепции системы планирования, утвержденной приказом ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ (далее по тексту Концепция) [14].

Данные критерии и должны явиться основой налогового бенчмаркинга.

Существует достаточно много методик расчета налоговой нагрузки (НН). Одна из них предложена Федеральной налоговой службой Российской Федерации (далее по тексту ФНС РФ):

$$НН = \frac{H_{\text{сум}}}{ВР}, \quad (1)$$

где $H_{\text{сум}}$ – совокупность всех уплачиваемых предприятием налогов;

ВР – выручка предприятия от реализации товаров, работ или услуг, а также от произведенной предприятием продукции.

Назначение данной методики заключается в выявлении доли налогов в выручке от реализации. Данный показатель характеризует налогоёмкость продукции производителя.

$НН = (В-З-ЧП) / (В-З),$ (2)
где В – выручка от реализации (полные издержки и прибыль);

З – затраты на производство реализованной продукции без учёта налогов;

ЧП – чистая прибыль предприятия или иначе – остающаяся в распоряжении предприятия прибыль за минусом налогов, уплачиваемых за счёт прибыли.

Прибыль считается некорректным измерителем налоговой нагрузки, поскольку предприятие может работать, не принося прибыли, но платить налоги исправно.

Вместе с налоговой нагрузкой по каждому налогу можно рассчитать эффективную ставку налога, которая позволяет определить реальную налоговую нагрузку налогоплательщика.

$\mathcal{E}_{\text{сн}} = \text{Нсум}_i / \text{НОБ}_i,$ (3)
где Нсум_i – сумма, подлежащая уплате в бюджет по конкретному налогу;

НОБ_i – налогооблагаемая база по конкретному налогу.

Показателями налогового бенчмаркинга являются:

1. Налоговая нагрузка налогоплательщика. Контроль данного показателя осуществляется с учетом вида деятельности компании. Для расчета налоговой нагрузки выручка определяется как сумма полученных доходов, отраженных в отчете о финансовых результатах. Внимание должны привлечь такие факты, как:

- значение показателя ниже среднеотраслевого по региону;

- снижение показателя в сравнении с предыдущим отчетным периодом;

- значение налоговой нагрузки по налогу на прибыль не должно быть ниже 3 % для предприятий производственной сферы и ниже 1 % для торговых организаций;

- доля вычетов по НДС не должна превышать 89 %.

Аргументами, объясняющими низкую налоговую нагрузку, могут быть проблемы с реализацией (например, сезонность), увеличение затрат, связанное с повышением цен поставщиками, создание запаса товара, проведение модернизации производства и прочее.

С целью снижения налогового риска и для контроля соответствия уровня налоговой нагрузки нормативному значению можно воспользоваться налоговым калькулятором по расчету налоговой нагрузки на сайте ФНС РФ [15].

В настоящее время ФНС РФ опубликовала данные по налоговой нагрузке по отраслям за 2016 год.

В 2016 году в целом налоговая нагрузка незначительно снизилась до 9,6% (в сравнении с 9,7% в 2015 году).

Больше всего выросла налоговая нагрузка в 2016 году в отраслях:

- производство кожи, изделий из кожи и производство обуви – 7,3% в 2016 году (6,2% в 2015 году);

- производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них – 4,3% в 2016 году (3,5% в 2015 году);

- производство кокса и нефтепродуктов – 4,7% в 2016 году (2,6% в 2015 году).

Больше всего снизилась налоговая нагрузка в 2016 году в отраслях:

- добыча топливно-энергетических полезных ископаемых – 35,6% в 2016 году (41,5% в 2015 году);

- издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации – 11,6% в 2016 году (13,4% в 2015 году);

- химическое производство – 3,5% в 2016 году (4,2% в 2015 году);

- строительство – 10,9% в 2016 году (12,7% в 2015 году);

- операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг – 15,4% в 2016 году (17,2% в 2015 году).

2. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Если темп роста расходов выше темпа роста доходов, то существует высокая вероятность включения налогоплательщика в план выездных проверок.

Если темп роста расходов ниже темпа роста доходов, то имеется достаточно небольшая вероятность включения налогоплательщика в план выездных проверок.

Если темп роста расходов равен темпу роста доходов, то, скорее всего, показатель по данному критерию не заинтересует налоговый орган.

3. Среднемесячная заработная плата на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации. Если официальная заработная плата в организации не соответствует среднеотраслевой, то, скорее всего, следует ждать приглашения для дачи пояснений в налоговую инспекцию на зарплатную комиссию, основной функцией которой является не повышение заработной платы сотрудникам организаций (для этого есть ведомства, регулирующие трудовые отношения), а вывод из тени скрытых форм оплаты труда.

4. Уровень рентабельности значительно отклоняется по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики, наличие убытка в течение нескольких отчетных периодов. Налоговым риском считается убыточная отчетность на протяжении более двух налоговых периодов с отраженной суммой крупного убытка, величина которого определяется конкретным регионом. На мысль о выездной проверке наведет уменьшение рентабельности от среднего показателя по аналогичному виду деятельности более чем на 10 процентов. Данные о рентабельности по видам деятельности есть в приложении 2 к Концепции [14]. Компаниям, вызывающим подозрение у ФНС РФ, грозят также отказ в вычете НДС и аннулирование многих сумм расходов из расчета налогооблагаемой базы по прибыли.

Отметим, контролеры не учли, что отклонение рентабельности возможно по вполне объективным причинам. Так, прибыльность иногда снижается в ходе рекламных акций, когда клиентам предоставляются скидки (решение Арбитражного суда г. Москвы от 29 июля 2005 года по делу № А40-34656/05-118-331) [16]. Кроме того, рентабельность может иметь пониженный уровень из-за жесткой конкуренции, когда предприниматель, подняв цены, рискует потерять покупателей (постановления Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 24 ноября 2006 года № А56-54/2006, Московского округа от 22 июля 2005 года № КА-А40/6606-05) [17,18].

По данным ФНС РФ в 2016 году рентабельность продаж в целом снизилась до 8,1% (9,3% в 2015 году), а рентабельность активов возросла до 6,4% (5,0% в 2015 году).

Данные по налоговой нагрузке по видам экономической деятельности за последний год и предыдущие годы можно скачать с сайта ФНС РФ. Там же можно скачать данные по рентабельности по видам экономической деятельности [15].

Несмотря на налоговые риски, убыточность компании может быть обоснованной также в связи со следующими факторами:

- экономической ситуацией в стране и отрасли;

- снижением спроса на продукцию, работы, услуги в определенные периоды года, что необходимо подтвердить аналитикой по продажам;

- ростом закупочной цены сырья и материалов [19].

Кроме этого, к налоговым рискам относится:

- не предоставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности;

- недостаточный штат компании при значительных оборотах деятельности;

- пропущенные сроки сдачи отчета в налоговые органы;

- увеличение расходов, без увеличения объема продаж.

Налоговые органы при решении вопроса о проведении налоговой проверки используют федеральный информационный ресурс «Риски», который содержит сведения о налогоплательщиках, имеющих потенциальные риски неуплаты налогов. Ведение информационного ресурса «Риски» осуществляется в соответствии с Приказом ФНС России от 24 июня 2011 года № ММВ-8-2/42дсп@ «Об утверждении Методических рекомендаций по ведению информационного ресурса «Риски»» [20]. Этот документ носит гриф ДСП (для служебного пользования) и является внутренним ресурсом налоговых органов.

Информационный ресурс «Риски» содержит справочную информацию для принятия решения налоговыми органами о целесообразности проведения мероприятий налогового контроля в отношении конкретных налогоплательщиков. Данный ресурс является внутренним (непубличным) информационным ресурсом, созданным для автоматизации и систематизации процессов сбора, накопления, хранения и обработки определенных сведений об организациях, получаемых налоговыми органами законным путем в ходе выполнения своих функций.

В заключение можно сделать вывод, что основной целью налогового бенчмаркинга является минимизация налоговых рисков с учетом критериев, установленных ФНС РФ [10].

Компаниям рекомендуется анализировать контролируемые ФНС РФ показатели в сравнении с нормативными значениями, со среднеотраслевыми показателями по региону, в динамике по своей компании за несколько отчетных периодов [9]. При выявлении критических значений необходимо разрабатывать мероприятия по улучшению показателей, либо иметь убедительные аргументы для контролирующих органов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Пименов Н. А. Налоговые риски в системе экономической безопасности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. А. Пименов. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 351 с. – ISBN 978-5-238-02704-3

2. Быкова Н.Н. Риски налогоплательщиков и их оценка // Вестник НГИЭИ. 2015. № 3 (46). С. 24-27.

3. Курилова А. А. Методические положения оценки рисков на предприятии автомобильной промышленности // Карельский научный журнал. 2013. № 2. С. 21-23.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 03 апреля 2017 года) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04 мая 2017 года) [Электронный ресурс] – Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru> (дата просмотра 14 мая 2017 года)

5. Постановление Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 года 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс] – Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru> (дата просмотра 10 мая 2017 года)

6. Путилин Д. Опасные налоговые схемы [Электронный ресурс] / Д. Путилин. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Альпина Паблишер, 2016. 346 с. – ISBN 978-5-9614-2064-7

7. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : теория и практика : учеб. для вузов / В. Г. Пансков. – Москва : Юрайт, 2010. – 677 с. – (Университеты России). - Библиогр.: с. 679-680. – ISBN 978-5-9916-0251-8 (Изд-во Юрайт). – ISBN 978-5-9692-0580-2 (ИД Юрайт) : 347-80

8. Барулин С. В. Налоговый контроллинг : учебник / С. В. Барулин, Е. В. Барулина. – Москва : [РУСАЙНС], 2016. м 167 с. : ил. Библиогр.: с. 164-165. – ISBN 978-5-4365-0631-9

9. Евстигнеев Е. Е. Налоги и налогообложение : теория и практикум : учеб. пособие / Е. Е. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. – Москва : Проспект, 2015. – 520 с. : ил. –

Библиогр.: с. 510-512. – ISBN 978-5-392-16373-1 : 400-00

10. Джаарбеков С.М. Основы налогового планирования : для всех, кто платит налоги : методическая база законной оптимизации налогообложения / под общ. ред. С. М. Джаарбекова. - Москва : Сменные страницы, 2006 (М. : Типография М-КЕМ). - 245 с.

11. Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 года № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы» [Электронный ресурс] – Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru> (дата просмотра 15 мая 2017 года)

12. Письмо ФНС РФ от 23 марта 2017 года № ЕД-5-9-547/@ «О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой льготы»

13. Письмо ФНС РФ от 24 мая 2011 года № СА-4-9/8250 «О доказывании необоснованной налоговой льготы»

14. Приказ ФНС России от 30 мая 2007 года № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных проверок» [Электронный ресурс] – Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru> (дата просмотра 15 мая 2017 года)

15. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации: – Режим доступа // URL: <http://nalog.ru> (дата просмотра 12-15 мая 2017 года)

16. Решение Арбитражного суда г. Москвы от 29 июля 2005 года по делу № А40-34656/05-118-331 [Электронный ресурс] – Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru> (дата просмотра 10 мая 2017 года)

17. Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 24 ноября 2006 года № А56-54/2006 [Электронный ресурс] – Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru> (дата просмотра 14 мая 2017 года)

18. Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 22 июля 2005 года № КА-А40/6606-05 [Электронный ресурс] – Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru> (дата просмотра 15 мая 2017 года)

19. Федеральный закон от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ (ред. от 01 мая 2017 года) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» [Электронный ресурс] – Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru> (дата просмотра 13 мая 2017 года)

20. Приказ ФНС России от 24 июня 2011 года № ММВ-8-2/42дсп@ «Об утверждении Методических рекомендаций по ведению информационного ресурса «Риски»» [Электронный ресурс] – Режим доступа // URL: <http://base.consultant.ru> (дата просмотра 12 мая 2017 года)

Статья поступила в редакцию 28.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 657.6

МЕТОДОЛОГИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

© 2017

Варкулевич Татьяна Владимировна, кандидат экономических наук, заведующая кафедрой управления
Булгакова Маргарита Андреевна, магистрант*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, ул. Гоголя, 41, e-mail: Margosha93@bk.ru)*

Аннотация. Строительная отрасль – одна из наиболее подверженных отраслей различного рода недобросовестным действиям. Широкие возможности подлога материалов, сокрытия выполненных работ, привлечения бесчисленного количества фиктивных работников штата и подрядчиков при одновременной слабой системе внутреннего контроля и запутанной системе документооборота создают благоприятную сферу для увода денежных средств из организации. В условиях постоянного экономического развития происходит рост потребности в развитой системе внутреннего и внешнего контроля по отношению к экономическому субъекту, поскольку состояние обязательств и расчетов наиболее точно отражает уровень организации производственно-хозяйственной и торговой деятельности, а также бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов. Анализ состояния кредиторской задолженности по внутренним и внешним расчетам дает представление о том, насколько эффективно используются строительной организацией устойчивые пассивы, а также позволяет определить степень обеспеченности организации собственными средствами, а, следовательно, и оценить финансовую устойчивость организации. Учет расчетов и обязательств является одним из наиболее сложных в системе бухгалтерского учета. В то же время от состояния учета и внутреннего контроля обязательств и расчетов непосредственно зависит применение к предприятию финансовых санкций за невыполнение условий хозяйственных договоров, вероятность разногласий с налоговыми и иными органами, выполняющими контрольные функции.

Ключевые слова: внутренний аудит, управленческий контроль, строительство, руководство, внедрение, оценка эффективности, методика, результаты, структурное подразделение, перспектива развития, стратегия.

THE INTERNAL AUDIT METHODOLOGY IN THE CONSTRUCTION INDUSTRY

© 2017

Varkulevich Tatyana Vladimirovna, candidate of economical science, head of the chair of management
Bulgakova Margarita Andreevna, master*Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogolya street, 41, e-mail: Margosha93@bk.ru)*

Abstract. The construction industry is one of the most vulnerable sectors of the various kinds of unscrupulous actions. The opportunities of forgery materials, concealment of work performed, involvement of a countless number of fictitious employees and contractors with simultaneous weak internal control system and confusing the workflow system create a fertile field for the withdrawal of funds from the organization. In conditions of constant economic development and the growth of needs in a developed system of internal and external control in relation to the economic entity, the status of obligations and calculations most accurately reflects the level of organization of production and economic and trade activities, and accounting entities. Analysis of the state of accounts payable for internal and external calculations gives an idea about how effectively the organization uses the construction of sustainable liabilities, and also allows to determine the degree of security of the organization's own funds, and, consequently, to assess the financial stability of the organization. Accounts and commitments is one of the most complicated accounting system. At the same time, the state of internal control and accounting of commitments and payments directly depends on the application to the enterprise of financial sanctions for failure to comply with terms of economic contracts, the probability of disputes with tax and other bodies performing control functions.

Keywords: internal audit, management control, construction, management, implementation, performance evaluation, methodology, results, structural unit, development perspective, strategy.

Система внутреннего контроля является частью внутреннего аудита строительной организации, который следует рассматривать как определенную управленческую деятельность, осуществляемую непосредственно уполномоченными сотрудниками компании. Осуществлять планирование, финансирование и контролирование деятельности экономической системы становится возможным при условии функционирования органов внутреннего контроля [1]. Перечисленным выше целям и отвечает внутренний аудит строительной компании.

В настоящее время приобретает особую популярность такое направление бизнеса, как образование связанных между собой экономически, но, в тоже время имеющих собственную самостоятельность, организаций, имеющих название «холдинг» (в составе – одна головная фирма, которой, подчиняются несколько других фирм). Создание холдингов, или как их еще называют, концернов, имеет ряд преимуществ: предприятия, образующие группу, получают доступ к новым технологиям, что благотворительно сказывается на их коммерческой деятельности; идет процесс укрепления инвестиционного потенциала холдинга; повышается рост производства; сокращение налоговых потерь и т.д.

Например, бухгалтерская отчетность строительного предприятия дает информацию для анализа деятельности только самого предприятия, для анализа деятельно-

сти холдинга такой информации недостаточно, она не даст адекватной картины дел, так как после образования группы, возникает самостоятельная единица, в которой зависимые организации представляют собой уже экономически зависимые подразделения. При таком раскладе не получится просто сложить балансы всех организаций, составляющих группу, так как операции, проводимые внутри фирмы, будут удваивать результаты. Поэтому, чтобы получить достоверную картину о результатах хозяйственной деятельности группы, нужна особая – консолидированная отчетность, исключающая общие статьи и двойной счет.

Существенный вклад в исследование теоретических, методических и практических вопросов выбранной темы внесли такие известные ученые как А.М. Гершун, С.Н. Карельская, Л.А. Парамонова, В.Д. Андреев, А.А. Хрусталева, Т.Ю. Серебрякова, Г.Я. Гольдштейн, Е.В. Алтухова, Д.Ю. Трапезникова, Л.В. Панферова, Мельник М.В., Суйц В.П., Соколова Я.В., Панкова Д.А. и другие.

Отечественные ученые считают, что в настоящее время данный вид отчетности еще мало известен, и правила составления не в полной мере урегулированы нормативной базой. Ученые утверждают, что осуществление аудита такой отчетности приобретает особую значимость. Холдинг, как было отмечено выше, образуют несколько компаний, имеющих собственные бухгалтерские службы. Соответственно при составлении отчетности бух-

галтерская служба каждого предприятия руководствуется собственными правилами по ведению учета, что уже представляет собой проблему по формированию консолидированной отчетности. Также негативно сказывается, при формировании отчетности, сжатые сроки по ее подготовке. Данное обстоятельство влияет на перегрузку работников и приводит к ухудшению качества отчетности. Все это дает картину необходимости и важности проведения аудита в консолидированных группах.

Результаты проведенного исследования показывают, что для строительной отрасли характерны (наиболее часто встречаемые) следующие недобросовестные действия [2]:

- подделка документов или отдельных реквизитов документа (наиболее часто, подписи);
- организация разнообразных схем оказания услуг связанными сторонами;
- завышение стоимости ресурсов: материальных и трудовых;
- сговор подрядчиков или поставщиков о ценах, с целью получения откатов;
- фиктивные рабочие (штатные или подрядчики);
- манипуляции с заказами: осуществление одновременных выплат в соответствии со временем и материалами, обозначенными в первоначальном бюджете, выставление счетов на основании изменений в заказе;
- кража или подмена материалов на более дешевые и, соответственно, хуже по качеству;
- фальсификация данных (таких как страховые лицензии, тестовые результаты и т.д.);
- уклонение от уплаты налогов.

Целью данной статьи является исследование и совершенствование внутреннего аудита в строительных компаниях.

Деятельность внутреннего аудита строительной компании следует рассматривать как определенную управленческую деятельность, осуществляемую непосредственно уполномоченными сотрудниками организации (с возможным приглашением внешних специалистов), предусматривающую специальные процедуры с целью повышения качества информационного пространства, на котором базируются управленческие решения менеджеров организации, направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности. При этом аудитор должен сохранять свою независимость и ориентировать информацию не узкому кругу менеджеров организации, а действовать в интересах всей организации [3].

Таким образом, усложнение системы управления в конечном итоге приведет к усложнению его контрольной среды. Как правило, подконтрольной средой понимают уровень осведомленности сотрудников предприятия и действия руководства, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также осознание ими возможности такой системы [4].

Понятие внутреннего контроля отсутствует в официальной нормативно-законодательной базе, при этом задачи его развития и совершенствования закреплены в Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [5]. В экономической литературе непосредственно внутренний аудит определяют не только как форму, часть и способ организации внутреннего контроля на предприятии, но и как средство для выявления и оценивания рисков. Внутренний аудит во всех определениях выступает как элемент управления предприятием.

При составлении консолидированной отчетности, несмотря на тот факт, что процесс ее составления законодательно регламентирован, бухгалтерская служба головной строительной компании сталкивается с проблемой несвоевременного получения необходимых данных от зависимых (дочерних) организаций [6]. Проблему данного типа можно избежать путем внедрения единой базы учета и электронной системы документооборота.

Конечно, в организациях, составляющих группу, присутствуют специализированные бухгалтерские программы, но проблема заключается в их отличие друг от друга своей конфигурацией, что означает невозможность использования содержащейся там информации без дополнительного обмена данными.

В целях воплощения в жизнь компьютеризированной системы документооборота между организациями необходима специальная бухгалтерская программа с дополнительным оборудованием, которая будет установлена на компьютеры организаций, один из которых будет представлять собой центральный сервер, содержащий в себе единую базу данных. После того, как будет готов центральный сервер, в бухгалтерской службе каждой зависимой организации нужно будет установить профили программы и определить права для каждого из пользователей программного обеспечения.

После введения в действие вышеназванной программы, от головной строительной организации необходим утвержденный приказ, содержащий в себе порядок пользования программой и ответственность за осуществление действий, совершение которых способно исказить существующие данные бухгалтерской отчетности. После внедрения автоматизированного учета в группе с использованием совершенно любого почтового сервера реализуется электронный документооборот. Данная система служит инструментом по ознакомлению с распоряжениями, принимаемыми внутри консолидированной группы. Реализация системы электронного документооборота очень положительно сказывается на деятельности строительных компаний.

Многие компании, при составлении консолидированной отчетности, применяют метод прямого перераспределения. Или как его еще называют метод пропорциональной консолидации. Суть данного метода заключается в формировании отчетности консолидированной группы для совместной деятельности. Отличие такой отчетности от полной консолидации заключается в том, что консолидации подлежат только те активы, которые непосредственно принадлежат участнику проекта, что само собой свидетельствует об отсутствии доли меньшинства. В результате рекомбинации и вычеркивания показателей способом механического суммирования выявляются пункты консолидированной отчетности.

Методика вычисления показателей для формирования консолидированной отчетности подразумевает не только информацию об отчетных показателях, но и использование специальных учетных процедур. Смысл применения данных мероприятий состоит в использовании специальных расчетов, условных исключений и поправок. Специфика по составлению отчетности в консолидированной группе, связанная с расчетным характером, связана с усложнением работы бухгалтера, что приводит к возможности допущения ошибок.

Если взять за пример группы, в которых у предприятий большие объемы оборотов, после автоматизации электронного документооборота, считаем, что после выполнения рекомендаций по автоматизации учетного процесса, весьма целесообразно применять при составлении отчетности консолидированной группы метод полной консолидации. Смысл данного метода состоит в том, что консолидированная группа берется как единая экономическая единица, и консолидации подлежат все активы зависимых организаций, в отличие от метода прямого перераспределения, а доля меньшинства фиксируется в пассиве консолидированного баланса.

Метод полной консолидации заключается в сведении бухгалтерской отчетности строительной организации, составляющих группу в одну. Данное условие достигается в результате постатейного суммирования соответствующих показателей отчетных форм. Метод долевого участия в формировании отчетности консолидированной группы головными организациями с неодинаковой долей уставного капитала нецелесообразен, так как при-

менение данного метода ведет к ущемлению интересов долей меньшинства.

Составление отчетности консолидированной группы по нескольким методами дает возможность субъектам финансовой информации более полно проводить анализ отчетности и производить обоснованные экономические решения. Поэтому, на мой взгляд, можно изначально применять, как альтернативный подходы, так и действующие по формированию консолидированной отчетности на основе международных стандартов.

Применение метода полной консолидации дает возможность всестороннего отражения активов зависимых строительных организаций, а соответственно увеличиваются шансы данных организаций на улучшение собственного финансового и имущественного положения, в том числе способствует обновлению существующей базы основных фондов за счет привлеченных средств. Головная компания получит возможность на получение достоверной информации об имущественном состоянии дочерних организаций, а соответственно, управленческие решения руководства будут более эффективными [7].

Внутренние аудиторы при проведении проверок, в зависимости от поставленной цели, применяют различные методические и технические способы проведения аудита [8].

Методом внутреннего аудита называют совокупность способов и приемов познания объекта. Контрольно-аудиторская деятельность по получению обоснованных доказательств о правильности показателей бухгалтерских отчетов организации для сбора нужной информации и ее изучения применяются общенаучные и собственные методы внутреннего аудита [9]. Общенаучными методами являются: анализ, синтез, индукцию, дедукцию, моделирование, абстрагирование и др. К собственным методическим приемам относятся: фактический контроль, документальная проверка, прослеживание, сканирование и др.

Путем проведения документальных проверок достигается полнота внутреннего аудита строительного предприятия. Это делается для получения объективной оценки надежности данных бухгалтерского учета и отчетности [10]. Экономический анализ, арифметическая проверка, сопоставление документов и проверка документов – это все методические способы проверки документов и регистров бухгалтерского учета, используемые аудиторами для оценки целесообразности, достоверности, законности и сущности совершаемых операций.

Также весьма продуктивной процедурой проверки является абстрактно-логический метод анализа отдельных операций строительной организации. Данный вид анализа применяется при условии, если в правовой базе отсутствует ответ на вопрос о правильности совершения какой-либо операции. В этом случае аудитор должен будет осмыслить необходимость такой операции, точки зрения трезвости ума. Перед логическим анализом обязательно проводится нормативный и научный анализ. Похожие вопросы могут иметь свое место и на других участках объектов, подлежащих проверке, но аудиторы, несомненно, должны следовать своим логическому и здравому смыслу [11].

На практике имеют место быть другие методические приемы внутренней проверки для получения аудиторских доказательств.

Данными методами и приемами являются: подготовка альтернативного баланса, прослеживание, сканирование, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, пересчет.

Использование независимых и тестов на соответствие, для получения аудиторских свидетельств и доказательств, очень целесообразно при проведении аудиторской проверки. Данные тесты могут быть созданы как заранее, так и закреплены в виде шаблона. Все тесты, используемые при проведении аудиторской проверки,

разбиты на группы согласно процедуре их применения: направленные тесты; сквозные тесты; глубинные тесты; тесты слабых мест; ротационные тесты.

Для получения доказательств значимое место имеет выборочный метод исследования (обследования). Данный метод исследования может быть статистическим. При статистическом методе исследования непосредственно оценка всего комплекса фактов дается по некоторой их части, отобранной случайно [12]. Для определения масштабов предполагаемого риска, при проведении внутреннего аудита, используются теория вероятности и такие методы как метод математической статистики и экономико-математический метод исследования. Не исключена возможность использования оценочного обследования (нестатистический метод выборочной проверки). Не производится с применением теории вероятности дальнейшая обработка выборки, хотя выборка может быть как случайной, так и неслучайной.

Бесомое значение, для получения свидетельств, имеют приемы осуществления аудиторской проверки с применением компьютеров. Существует такие понятия как «аудиторская проверка без использования компьютерной техники» и «аудиторская проверка с использованием компьютера». Прием при проведении аудиторской проверки без применения компьютерной техники, основывается на реальном материале, воспринимаемом визуально, например: распечатки отчетов об ошибках, исходные данные, сведения по этапам контроля и подробные распечатки выходных данных [13]. Термин «аудиторская проверка с использованием компьютерной техники», при которой используют аппаратные и программные средства объекта внутреннего аудита, подлежащего проверке, неотделимо связан с аудиторской проверкой простых компьютерных систем. Проверка общего контроля, проверка отдельных частей программ, повторный контроль, проверка документальных свидетельств, наблюдение за проводимым внутренним контролем предприятия, все эти мероприятия относятся к процедурам сбора информационного материала.

Продуктивным способом для получения аудиторских свидетельств признается применение персональных компьютеров с пакетами прикладных программ, создающие вероятность формирования программ проверок. Экспертные системы, под которыми понимаются компьютерные программы с уникальными приемами программирования, которые применяются в целях представления информации пользователю и улучшению методов проведения внутреннего аудита, все чаще при проведении контроля используются многими внутренними аудиторами в настоящее время [14]. Они могут использоваться и при планировании внутреннего аудита и при осуществлении проверок, так и при подготовке заключения или отчетов. В скором времени вполне возможно появятся достаточно мощные объединенные системы для проведения аудита на базе микрокомпьютеров.

Введение и использование на практике разных аудиторских систем осуществления внутренних аудиторских проверок находятся в зависимости от положения информационной базы бухгалтерского учета и условий систем компьютерной обработки данных. Поскольку применяются такие системы на строительном предприятии, то отсюда следует вывод об обязательном дальнейшем совершенствовании бухгалтерского учета как информационной базы внутреннего аудита [15]. Конечно, как было сказано выше, внутренняя аудиторская проверка – это очень сложный, длительный и трудоемкий процесс.

Для того чтобы как можно максимально снизить время на проведение проверки, при этом, не теряя качества данной проверки, применяется один из наиболее эффективных путей решения проблемы – разработка четкой методологии анализа каждого раздела или участка бухгалтерского учета. Смысл заключается в том, чтобы на

стадии подготовки проверки утвердить состав контрольных мероприятий, но сами мероприятия должны быть уже разработаны [16].

По единой схеме разрабатываются методики по различным разделам учета должны. Своя методика разрабатывается для анализа каждого раздела бухгалтерского учета.

При проверке соответствующего раздела внутренний аудитор руководствуется нормативно-правовыми актами, включенными в перечень основных нормативных документов [17]. Выводы о состоянии этапа регистрации в первичном учете внутреннему аудитору поможет перечень первичной документации, который в свою очередь, проводится по каждому разделу учета. Наличие регистров аналитического и синтетического учета и отчетности, поможет внутреннему аудитору понять их соотношение организации общепринятым и при необходимости дать соответствующие рекомендации, используют их описание для соответствующих форм счетоводства. Классификатор различных нарушений вмещает особенно часто встречающиеся нарушения по подходящим разделам учета. Анкета внутреннего аудитора, имеющая вид таблицы с вариантами ответов и выводами, для подготовки программы анализа включает в себя необходимые вопросы, которые обязательно нужно включить в план проверки.

Данные вопросы ориентированы на обнаружение возможных нарушений в систематизации учета, оформлении документов, дополнении отчетности. Что касается методов сбора аудиторских доказательств, применяемых при проверке, как было сказано выше, существует их несколько и они различны. Существуют типовые приемы собирания аудиторских доказательств, к которым относятся:

- проведение анализа;
- устный опрос;
- наблюдение за инвентаризацией или участие в ней;
- проверка арифметических расчетов;
- проверка документов предприятия;
- проверка документов, полученных предприятием от третьих лиц;
- наблюдение за выполнением хозяйственных или бухгалтерских операций.

Что касается описания заключительных процедур по обнаружению вероятных нарушений или злоупотреблений по конкретному разделу учета, все мероприятия организуются по одной схеме и включают в себя:

- название контрольного мероприятия;
- цель осуществления контрольного мероприятия;
- реестр средств, предназначенных для осуществления мероприятия;
- растолкование техники выполнения мероприятия;
- растолкование формы преподнесения по результатам проведенной проверки начальнику отдела внутреннего аудита.

Особого внимания требует аудит качества выполненных работ, на основании этого нами сформирован акт проверки, реализация которого будет способствовать повышению качества финансово-хозяйственной деятельности и увеличению прибыли строительной организации.

Следовательно, можно сделать вывод, что в экономической литературе внутренний аудит определяют не только как форму, часть и способ организации внутреннего контроля на предприятии, но и как средство для выявления и оценивания рисков.

При оценке аудиторского риска применительно к внутреннему аудиту следует отметить, что возникает дополнительный фактор – оценка степени независимости внутреннего аудитора при выражении своего мнения (давление менеджеров на аудитора - наемного работника). На практике распространена оценка эффективности внутреннего аудита во взаимосвязи с оценкой эффективности внутреннего учета. При этом низкая оценка каче-

ства системы внутреннего аудита проявляется, как правило, только при последующих выявлении ошибок или нарушений, например, при внешнем аудите.

Методология внутреннего аудита строительной компании связана с реализацией не только контрольной, но и методологической функции, так как внутренний аудитор, осуществляя на системной основе контроль качества учетной среды строительной компании и выявляя существенные ошибки, дает рекомендации по совершенствованию учетного процесса и формирования показателей финансовой отчетности.

Поэтому аудиторский риск применительно к внутреннему аудиту строительной компании можно сформулировать не только как риск выражения ошибочного мнения о достоверности данных финансовой отчетности, но и риск ошибочных предложений по оптимизации учетной политики и в целом учетной среды строительной организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru/online>.

2. Абдурахманов Д.В. Методы анализа и управления финансовым состоянием и результатами производственной деятельности строительного предприятия // Транспортное дело России. – 2011. – №6. – С.88-92.

3. Чернов А.Ю. Роль внутреннего аудита в системе управления строительной организации [Текст] / А.Ю. Чернов // Власть и управление на Востоке России. - 2010. - №4 (53).

4. Кеворкова Ж.А. Точки бухгалтерской экспертизы расчетов в строительстве / Ж.А. Кеворкова, О.А. Окружко // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета. - 2011. - №12. - С. 56-62.

5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru/online>.

6. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О консолидированной финансовой отчетности» [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru/online>.

7. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru/online>.

8. Изюмова Е.Н., Мыльник В.В., Мыльник А.В., Пушкарева М.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014.

9. Плотников В.С. Консолидированный учет в системе «наука-исследование-производство» [Текст] / Сборник научных статей СГЭА «Реформирование учетно-аналитической работы на предприятиях». – Саратов: Изд-во СГЭА, 1998. – 185 с. (С.112-115).

10. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: «Дело и сервис», 2011. – 256 с.

11. Любушин Н.П. Экономический анализ. – М.: Издательство «ЮНИТИ-ДАНА», 2013.

12. Нелюбова И.Ю. Анализ экономического состояния предприятий: оценка методического обеспечения // Наука и Мир. – 2013. – № 4. – С.128- 130.

13. Никифорова Н.А., Донцова Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум (гриф УМО). /Донцова Л.В., Никифорова Н.А. 5-е изд., перераб. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2015.

14. Слепов В.А., Шубина Т.В. Финансы организации (предприятий). – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2013

15. Парамонова Л.А. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля сервисно-ориентированных организаций. // Вектор науки ТГУ. № 1 (19) – 2012.

16. Хрусталева А.А. Внутренний аудит на промыш-

ленном предприятии: сущность понятия и организация служб. / Аудит и финансовый анализ: сетевой журн. 2013(4).URL:<http://www.auditfin.com>.

17. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: Москва, 2013.

Статья поступила в редакцию 07.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 336.221.4

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПЛЮСЫ И МИНУСЫ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

© 2017

Бондаренко Татьяна Николаевна, старший преподаватель кафедры экономики
Войнова Евгения Леонтьевна, студентка 4 курса факультета экономики
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, johnny095@yandex.ru)

Аннотация. Статья посвящена проблемам выбора системы налогообложения ИП, в частности рассмотрена патентная система налогообложения, которая является самым «молодым» специальным налоговым режимом в Российской Федерации. С 01 января 2013г. индивидуальные предприниматели получили возможность применять новый специальный режим – патентную систему налогообложения. В статье даны общие характеристики патентной системы налогообложения, рассмотрены ее положительные и отрицательные стороны. Приведена оценка ее влияния на развитие индивидуального предпринимательства в РФ, сравнительная характеристика с другими применяемыми специальными налоговыми режимами, рассмотрена практика применения данного режима на территории Приморского края, действующие нормативно-правовые акты. В силу узкой направленности применения патентной системы налогообложения, рассмотрены основные критерии перехода на патент для индивидуальных предпринимателей. Представлена целесообразность введения данного специального налогового режима в РФ, изучена проблема выбора для индивидуального предпринимателя системы налогообложения, оптимальной для существующих условий ведения финансово-хозяйственной деятельности. Определены стоимость патентов для разных видов деятельности, налоговые базы для начисления страховых взносов, ставки страховых взносов для индивидуальных предпринимателей, средняя численность наемных работников, годовой доход от предпринимательской деятельности согласно законодательству Российской Федерации.

Ключевые слова: патентная система налогообложения, патент, индивидуальный предприниматель, налоги, специальные налоговые режимы, Налоговый кодекс Российской Федерации, предпринимательская деятельность, годовой доход, страховые взносы, малый бизнес, налоговая база, Приморский край.

PATENT TAXATION SYSTEM: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES FOR INTIVIDUAL ENTEPRENEURS

© 2017

Bondarenko Tatyana Nikolaevna, senior lecturer of the Department of Economics
Voinova Evgenia Leontievna, 4th year student of the Faculty of Economics
Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogol Street, 41, johnny095@yandex.ru)

Abstract. The Article is devoted to the IE's issues of taxation system selection, in particular the patent system of taxation, which is actually the youngest special tax regime in the Russian Federation. Since January 01, 2013 individual entrepreneurs have been able to apply a new special regime - the patent system of taxation. The general characteristics of the patent system of taxation and its advantages and disadvantages are discussed in the Article. The Article says assessment on the development of individual entrepreneurship in Russian Federation, comparative characteristic with other special tax regimes in Russia, the practice of this regime in the Primorsky Territory, acting regulations. Due to the narrow focus of patent taxation system's application, the main criteria for the transition to a patent for individual entrepreneurs are considered. The article considers expediency of introduction of the given special tax regime in Russian Federation, a problem to choose for the individual businessman the taxation system, optimum for existing conditions of conducting financial and economic activity. The cost of patents for different types of activity, tax bases for calculating insurance premiums, insurance premium rates for individual entrepreneurs, average number of employees, and annual income from entrepreneurial activity according to the legislation of the Russian Federation are determined.

Keywords: patent system of taxation, individual entrepreneur, taxes, special tax regimes, Tax Code of the Russian Federation, entrepreneurial activity, annual income, insurance contributions, small business, tax base, Primorsky Territory.

В современной налоговой системе Российской Федерации особое внимание уделяется специальным налоговым режимам. Специальные налоговые режимы направлены на уменьшение налогового бремени налогоплательщика в рамках определенных условий и оптимизации начисления и уплаты налогов. Согласно мнению А.В. Залесова и Л.Б. Кореняко «в основном малое предпринимательство, как самая уязвимая форма бизнеса в России, использует специальные налоговые режимы» [1], [2].

Данная статья актуальна в первую очередь для тех, кто хочет зарегистрировать и оформить ИП и направлена на рассмотрение особенностей применения патентной системы налогообложения. Многие авторы, изучающие патентную систему налогообложения, такие как Е.В. Горгадзе, Ю.Ю. Юскав, Е. И. Брылева, считают, что «в силу ее особенности простоты в учете только ИП вправе применять патент, тем самым государство старается поддержать малое предпринимательство в лице индивидуальных предпринимателей» [3], [4], [5].

Специальные налоговые режимы регламентируются 26 главой Налогового кодекса Российской Федерации. Главы 26.1 и 26.2 НК РФ в полной степени раскрывают сущность единого сельскохозяйственного налога и упрощенной системы налогообложения. Единому нало-

гу на вмененный доход отведена глава 26.3 НК РФ. В свою очередь описания системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции и патентной системы налогообложения ведутся в главах 26.4 и 26.5 НК РФ.

В настоящее время в России к специальным налоговым режимам относятся:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
2. Упрощенная система налогообложения;
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
5. Патентная система налогообложения [6].

Патентная система налогообложения (ПСН) относится к одному из видов специальных налоговых режимов Российской Федерации и призвана облегчить налоговое бремя налогоплательщиков путем низкой налоговой ставки освобождения от уплаты некоторых видов налогов. ПСН была введена в 2013 году и заменила действовавшую ранее систему налогообложения – УСН на основе патента.

В статьях С.П. Алексеевой, Д.А. Панфиловой

и О.В. Смирненко отмечается, что патентная система «существенно упрощает все работы, связанные с налоговой отчетностью и бухгалтерским учетом, и это большой плюс для индивидуальных предпринимателей, так как на патентной налоговой системе могут работать исключительно индивидуальные предприниматели» [7], [8].

ПСН регламентируется главой 26.5. Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Согласно НК РФ налогоплательщиками могут быть признаны только индивидуальные предприниматели. Использовать патент или вернуться к иным режимам налогообложения они могут добровольно.

Критерии, которым должен соответствовать ИП, для того чтобы иметь право на применение ПСН сформулированы в статье 346.45 НК РФ и приведены на рисунке 1.

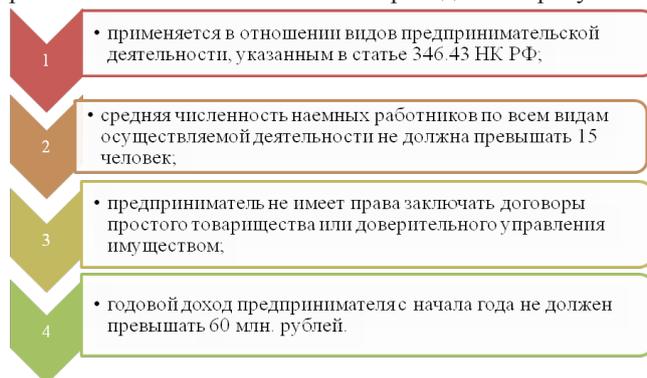


Рисунок 1 – Критерии для применения ПСН

Как и все режимы налогообложения, ПСН имеет свои особенности, включающие ряд достоинств и недостатков. Поэтому, перед переходом на ПСН, необходимо изучить все ее характеристики.

Исследованию вопросов актуальности и удобства использования ПСН посвящено множество научных трудов, так, по мнению Н.И. Куликовой и Ф.В. Кузьменко важным преимуществом ПСН «является возможность совмещения нескольких видов налоговых режимов» [9], [10]. Иначе говоря, индивидуальный предприниматель вправе применять разные виды налоговых режимов для отдельных видов предпринимательской деятельности.

Большинство авторов, исследовавших ПСН, считают ее уникальной по сравнению с другими режимами налогообложения и отмечают удобство перехода на патентную систему налогообложения и возврат к другим режимам налогообложения. Индивидуальный предприниматель вправе самостоятельно выбирать срок действия патента в течение календарного года и приобрести несколько патентов для разных видов деятельности. Согласно статье 346.45 НК РФ «Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года» [11].

З.В. Ахамимова, П.В. Жукова и М.О. Илларионова делают акцент на нестандартной налоговой базе при ПСН и считают ее одним из главных достоинств, так как она определяется как «денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения» [12-14].

Таким образом, налогоплательщик уплачивает фиксированную сумму налога за патент и освобождается от уплаты других налогов. Сумма годового дохода варьируется в зависимости от субъекта Российской Федерации.

ПСН снимает с налогоплательщика бремя заполнения и необходимость присутствия в налоговых органах для сдачи налоговой декларации. Вместо этого ему необходимо вести книгу учета доходов. В ней должны быть отображены лишь фактические доходы налогоплательщика,

что позволяет значительно сохранить время, необходимое для составления декларации. Аналогично сроку действия патента, книга доходов ведется по каждому патенту.

Вдобавок ко всему перечисленному, одним из достоинств ПСН являются низкие ставки страховых взносов, уплачиваемые в государственные внебюджетные фонды. Размер страховых взносов не зависит от доходов индивидуальных предпринимателей и рассчитывался в соответствии с МРОТ до 2014 года, но в настоящее время индивидуальные предприниматели обязаны доплатить 1% от их доходов в Пенсионный фонд, если сумма дохода превысила 300000 рублей. Размер взносов в ФФОМС фиксированный каждый год и не зависит от прибыли или убытков налогоплательщика. Касательно платы страховых взносов в ФСС в 2017 году индивидуальный предприниматель сам вправе решать платить ли ему их или нет.

Ставки страховых взносов и налоговые базы для их начислений для ИП на патенте отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Ставки страховых взносов при ПСН (в месяц)

Страховые взносы	Налоговая база	Ставки страховых взносов	
		До 2014	2017
ОПС (обязательное пенсионное страхование)	МРОТ	26%	26%
	Годовой доход – 300 000 (если сумма дохода выше 300 000 рублей)	-	1%
ОМС (обязательное медицинское страхование)	МРОТ	5,1%	5,1%
ОСС (обязательное социальное страхование)	МРОТ	2,9%	2,9%

Таким образом, анализ действующего законодательства и практики применения ПСН показал, что патентная налоговая система имеет ряд преимуществ для индивидуальных предпринимателей. К ним относятся:

1. Возможность совмещения нескольких видов налоговых режимов;
2. Возможность выбора срока и количества патентов;
3. Фиксированная сумма налоговой базы;
4. Отсутствие необходимости сдачи налоговой декларации;
5. Низкие ставки страховых взносов.

Согласно мнению таких авторов как Е.С. Самбунова и С.А. Шахова наряду с достоинствами, ПСН имеет ряд недостатков, которые могут серьезно повлиять на приобретение патента.

Одним из минусов ПСН является оплата патента. Налогоплательщик должен оплачивать патент не по окончании налогового периода, а вносить плату «авансами». Полную стоимость патента необходимо внести до окончания его срока, если срок патента равен полугоду или меньше шести месяцев. Одну треть стоимости налога необходимо оплатить не позднее девяноста календарных дней, если срок патента варьируется от шести месяцев до календарного года. Не всем предпринимателям удается получить столько прибыли за такой срок.

К недостаткам относится статус налогоплательщика. Только индивидуальные предприниматели способны приобретать патент. Таким образом, невозможным остается переход всех организаций на ПСН.

Значительным минусом ПСН является годовой доход, размер которого устанавливается в каждом субъекте Российской Федерации. Так как налоговая база по патенту напрямую зависит от годового дохода, то индивидуальное предпринимателю необходимо знать все изменения, внесенные местными властями в отношении годового дохода. Его размер может варьироваться от 100 тыс. рублей до 1 млн. рублей.

Индивидуальному предпринимателю необходимо приобретать один патент за каждый вид предпринимательской деятельности и за каждое ведение деятельности в разных регионах России ПСН применяется при ведении определенных видов предпринимательской деятельности согласно статьи 346.43 НК РФ.

Патент устанавливает определенные барьеры. Е.С. Самбунова, С.А. Шахов и М.С. Минвалиева делают

акцент на критериях, когда ИП утрачивает право на пользование ПСН. «К ним относятся случаи, когда совокупный доход за год не должен быть выше порога в 60 млн. рублей, а численность сотрудников на предприятии должно равняться максимум 15 работникам» [15-17].

Площадь зала при ПСН равна 50 кв. м., если видом предпринимательской деятельности является торговля и общепит. Сравнительный показатель при налоговом режиме ЕНВД, можно обратить внимание, что площадь зала при ЕНВД значительно больше.

По мнению Н.В. Ереминой, О.А. Кухаревой и А.И. Косолапова одним из главных минусов ПСН перед УСН и ЕНВД является то, что «страховые взносы не влияют на сумму платы за патент. В случае если у предпринимателя существует несколько видов предпринимательской деятельности, то он вправе вычесть сумму страховых взносов, уплачиваемых за себя» [18-20].

Таким образом, обобщая вышеизложенную информацию, отметим, что к основным недостаткам патентной системы налогообложения относятся:

1. Единовременная плата за патент не предусмотрена. Налогоплательщик обязан вносить плату частями.

2. Патентную налоговую систему вправе применять только индивидуальные предприниматели.

3. Налоговая база формируется в зависимости от фиксированного годового дохода.

В 2017 году в некоторых регионах Российской Федерации были внесены изменения в законодательных актах, регулирующих патентную систему налогообложения.

Что же касается участи ИП, ведущих предпринимательскую деятельность на территории Приморского края, то начиная с 1 января 2017 года потенциально возможный доход будет отличаться в зависимости от городов и поселений, в которых ведется предпринимательская деятельность. Так, например для ИП из Чугуевского района он составит 208,065 тыс. рублей, а в Находке 320,1 тыс. рублей. Таким образом, с 2017 года ИП придется заплатить за патент больше, чем в 2016 году и ранее, при условии, если он ведет деятельность в нескольких городах Приморского края.

Подводя итоги, патентная система налогообложения превосходит другие своей простотой и облегчает налоговое время большому количеству индивидуальных предпринимателей. Но в то же время ПСН является сравнительно «молодой» системой налогообложения и нуждается в корректировке, несмотря на большое количество достоинств, наблюдается ряд серьезных недостатков.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Залесов А. В. Злоупотребление патентом в России и за рубежом // Патенты и лицензии. Интеллектуальные права. 2013. № 1. С. 17-26.

2. Коренько Л.Б., Мейбалиев М.Т. К вопросу о патенте, ноу-хау, франчайзинге // InternationalScientificReview. 2017. № 3 (34). С. 83-85.

3. Горгадзе Е.В. Патентная система налогообложения, как способ стимулирования развития малого бизнеса // Ученые записки Института управления, бизнеса и права. Серия: Экономика. 2013. № 3. С. 125-127.

4. Юскаев Ю. Ю. О патенте RU 161678 // Эко-потенциал. 2016. № 2 (14). С. 180-181.

5. Брылева Е.И., Жабько Л.Л., Малышева С.А. Патентная система налогообложения для малого и среднего бизнеса // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2015. № 24. С. 97-101.

6. Налоговый кодекс РФ: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28 декабря 2016 г.). [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».

7. Алексеева С. П., Панфилова Д.А. Патентная система налогообложения // Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева 2016. №9. 26с.

8. Смирненко О.В. Патентная система налогообло-

жения как метод стимулирования малого предпринимательства в регионе // Вестник СевКавГТИ. 2016. №1 (24). С. 51-55.

9. Куликов Н. И. Налоги и налогообложение: учебное пособие // ФГБОУ ВПО «ТГТУ». 2013. 2. С. 353.

10. Кузьменко Ф.В., Федорова Е.И. Патент на предпринимательскую деятельность // Сборник «Экономика и управление: традиции и инновации Материалы III Международной студенческой научно-практической конференции, в 2-ух частях». 2016. С. 138-141.

11. Налоговый кодекс РФ: Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.04.2017) [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».

12. Ахамимова З. В. Современная налоговая политика в целях развития малого бизнеса в РФ // Центр развития научного сотрудничества. Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2016. № 30. С. 136-140.

13. Жукова П. В. Патентная система налогообложения: плюсы и минусы // Некоммерческое партнерство «Дагестанский территориальный институт профессиональных бухгалтеров». Российское предпринимательство 2016. № 2. С. 470-472.

14. Илларионова М. О. Влияние патентной системы налогообложения на развитие малого бизнеса и налоговые доходы бюджета в 2010-2016 гг. в РФ // Международный студенческий научный вестник. 2016. № 6. 74 с.

15. Самбурова Е. С. Патентная система налогообложения в 2016 году // ФГБОУ ВПО «ТГТУ». 2013. №1. С. 353 – 360.

16. Шахов С. А. Налоговые риски индивидуальных предпринимателей при замене ЕНВД патентной системой // Некоммерческое партнерство «Дагестанский территориальный институт профессиональных бухгалтеров». Российское предпринимательство. 2013. № 5 (227). С. 140-148.

17. Минвалиева М.С. Патентная система налогообложения // Сборник «Современное интеллектуальное пространство: идеи и решения». 2015. С. 127-129.

18. Еремина Н. В. Патентная система налогообложения // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов Материалы VI международной научной конференции. 2016. № 6 С. 481-485.

19. Кухарева О.А., Казакова С.П. Патентная система налогообложения // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2015. № 6 (107). С. 121-126.

20. Косолапов А. И. Новая глава Налогового кодекса – о патенте // Налоговая политика и практика. 2012. № 8. С. 40-45.

Статья поступила в редакцию 14.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 338.2

ИННОВАЦИОННЫЕ ПОДХОДЫ К МОТИВАЦИИ ПЕРСОНАЛА

© 2017

Крюкова Анастасия Александровна, кандидат экономических наук, доцент
Гизатулина Маргарита Фаридовна, студент

*Поволжский государственный университет телекоммуникаций и информатики
(443056, Россия, Самара, ул. Ерошевского, 53, e-mail: rita.gizatulina.96@mail.ru)*

Аннотация. В статье отражена необходимость разработки инновационных методов для мотивации сотрудников промышленных предприятий. Проведенный анализ таких стандартных методик, как материальное и нематериальное вознаграждение, доказывает, что они не оказывают желаемого результата и создают для руководителей сложную ситуацию. В этих условиях компаниям по всему миру приходится вырабатывать инновационные системы мотивации персонала. Одно из важнейших направлений повышения эффективности работы предприятий – совершенствование процесса управления персоналом на основе усиления мотивации в контексте формирования систем стимулов, побуждающих современного человека к эффективному, высокопроизводительному труду. Только создание действенной системы мотивации и стимулирования может соединить интересы персонала с целями организации, обеспечить заинтересованность каждого работника в максимальном использовании своего потенциала, повысить конкурентоспособность организации. В связи с этим появляется потребность в эффективных методах стимулирования сотрудников, которые в свою очередь повысят и уровень удовлетворенности работников и, в конечном счете, приведут к динамике роста экономические показатели предприятия. В статье изучены инновационные подходы к мотивации персонала, что в конечном счете привело к выводу, что универсальных подходов на данный момент не существует и для каждой организации необходима индивидуальная система стимулирования сотрудников.

Ключевые слова: методика, стимулирование, инновационный подход, потенциал работников, материальное вознаграждение, нематериальные мотивы, инновационная политика.

INNOVATIVE APPROACHES TO PERSONNEL MOTIVATION

© 2017

Kryukova Anastasia Alexandrovna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Gizatulina Margarita Faridovna, student

*Povolzhsky State University of Telecommunications and Informatics
(443056, Russia, Samara, Eroshevsky str, 53, e-mail: rita.gizatulina.96@mail.ru)*

Abstract. The article reflects the need to develop innovative methods for motivating employees of industrial enterprises. The analysis of such standard methods as material and non-material rewards proves that they do not have the desired result and create a difficult situation for managers. In these circumstances, companies around the world have to develop innovative systems for motivating staff. One of the most important ways to increase the efficiency of the work of enterprises is to improve the process of personnel management on the basis of enhancing motivation in the context of the formation of incentive systems that encourage modern people to work efficiently, highly productive. Only the creation of an effective motivation and incentive system can connect the interests of personnel with the goals of the organization, ensure the interest of each employee in maximizing the use of his potential, and increase the competitiveness of the organization. In this regard, there is a need for effective methods to stimulate employees, which in turn increase the level of employee satisfaction and, ultimately, lead to growth dynamics of the company's economic indicators. The article explores innovative approaches to motivating staff, which ultimately led to the conclusion that there are no universal approaches at the moment and each organization needs an individual incentive system for employees.

Keywords: methodology, incentive, innovative approach, potential of employees, material compensation, intangible motives, innovation policy.

В настоящее время в современных условиях труда проблема мотивации весьма актуализирована. Выделение инновационной деятельности как особого рода сознательного, целенаправленного труда людей по созданию новшеств и распространению их в хозяйственной системе, привело к появлению интереса к деятельности инноваторов, их мотивационной сфере. В той или иной степени проблем мотивации в инновационной деятельности касались в своих работах такие зарубежные специалисты как П. Абардийн, Дж. Дамблтон, П. Друкер, Д. Канеманн, Дж. Нейсбит, Т. Питер, Дж. Ронен, А. Тверски, Р. Уотермен, К. де Фриз и другие.

Любое предприятие, которое стремится к высоким показателям производительности труда, вынуждено искать стимулы для подчиненных. Таким образом, главной задачей современного менеджмента является обеспечение подходящих условий труда, способных увеличить потенциал сотрудников. Стоит отметить, что до недавнего времени, считалось, что для решения подобного рода проблемы, достаточно было такой мотивации, как материальное вознаграждение. Но на сегодняшний день приоритет пал на нематериальную сторону данного аспекта.

В существующей экономической литературе не в полной мере проработаны вопросы, касающиеся исследования специфики мотивации. Таким образом, с учетом особого значения мотивационных процессов в инновационной деятельности, изучение данного вопроса

приобретает первостепенное значение для практической работы по управлению человеческими ресурсами в инновационной сфере. На сегодняшний день существует условное разделение стимулов на материальные и нематериальные (см. табл.1) [1].

Таблица 1- Условное разделение стимулов

Формы материальной мотивации персонала	Формы нематериальной мотивации персонала
- Должностной оклад, его размер и соответствие сложности работы.	- Социальные льготы
- Перспективы увеличения должностного оклада.	- Дополнительное пенсионное обеспечение
- Постоянные надбавки за квалификацию, стаж работы, заслуги перед организацией.	- Медицинская страховка
- Прозрачность и понятность системы оплаты труда; «белая» зарплата.	- Оплата проезда, обедов, мобильной связи, абонемента в бассейн и т.д.
- Отсутствие штрафов и удержаний из постоянной части заработка.	- Обеспечение персонала комфортной работой.
- Оплата по результатам, премии; возможность не получать, а зарабатывать.	- Возможность самореализоваться, подняться по карьерной лестнице.
- Участие в собственности предприятия (процент от прибыли, дивиденды по акциям).	- Соревнования.
	- Организация гибкого графика работы сотрудника.
	- Обучение за счет компании.
	- Меры моральной признательности и др.

Соотношение этих стимулов отличается в зависимости от предприятия. Например, в компаниях Западной Европы наблюдается темп сокращения доли материальных вознаграждений и увеличения доли нематериальных. В то время как в большинстве российских компаний политика стимулирования направлена на сокращение в доходах семей доли общественных фондов потребления и увеличение доли в доходах материального вознаграждения. Очевидно, что основным методом мотивации является денежное вознаграждение. Согласно теории потребностей А. Маслоу [5], удовлетворение физиологических потребностей, может, впоследствии, привести к удовлетворению высших уровней, включающих самореализацию и самоуважение.

К сожалению, традиционные методы стимулирования сотрудников имеют существенный недостаток - привыкание. Например, сотрудник за свою хорошую работу имеет доход от прибыли, по истечению неопределенного количества времени он относится этой дополнительной прибыли как к составляющей своей заработной платы, что приводит к потере интереса и потенциала в работе. В связи с чем, компания вынуждена внедрять инновационные методы мотивации. Так, например, в Японии владелица одной маркетинговой компании, в которой работают только женщины, ввела в мотивационную систему — отгулы, связанные с причиной «разбитого сердца» [3]. Главной задачей инновационного подхода является выстраивание мотивационной системы так, чтобы она наиболее точно соответствовала реализации всего комплекса организационных целей. Под комплексом организационных целей понимается целевая структура компании: видение, миссия, «предметные цели», стратегии, программы [4].

Инновационный подход к мотивации персонала нацелен на то, что результаты работы компании напрямую зависят от взаимодействия между сотрудниками, от командной работы, а не только от индивидуальных достижений. Руководителям компаний сегодня необходимо делать ставку на «командообразование», осуществлять программы, направленные на формирование команд, ориентированные на доверие, открытый обмен информацией внутри команды и повышение их мотивации [5]. Данный подход имеет свои преимущества:

- отсутствие тотального управленческого контроля, то есть проблемы, возникающие при работе, решаются внутри команды без участия руководства;
- возможность создавать новые виды товаров и услуг;
- сокращение производственного цикла;
- партисипативный стиль управления благодаря интеграции рабочего процесса между членами команды.

В век информационной экономики особо перспективным подходом к мотивации является делегирование полномочий. Применение данного подхода позволяет не ограничивать персонал и иметь больше свободы в достижении целей организации. В результате работник получает организационную, финансовую, юридическую и психологическую свободу, необходимую для получения удовлетворения от работы.

Так же существует инновационный подход к мотивации персонала через оценку персонала, то есть объектом оценки является индивидуальный сотрудник; оценку осуществляет непосредственный руководитель, внешние и внутренние клиенты, поставщики и т.д.; целями оценки являются развитие организации и сотрудников, решение проблем, принятие решений о продвижении, вознаграждении, увольнении; методами оценки являются управление по целям, сравнительные и рейтинговые методы, техники ассесмент-центр [6]. Целью данного подхода является анализ на соответствие между предлагаемой работой и целью каждого сотрудника. По результатам оценки может определяться размер выплачиваемой премии, зарплаты, план развития и необходимость в повышении квалификации сотрудника.

Универсального подхода к мотивации персонала в

настоящее время не существует, так как каждое предприятие имеет свои цели и имеет индивидуальную среду существования. Система мотивации для каждого предприятия должна быть уникальной. Разработка инновационных подходов к мотивации персонала подразумевает работу в двух направлениях (см.рис.1).



Рисунок 1- Направления для разработки инновационных подходов

Подводя итог, стоит отметить, что эффективными являются те подходы, которые соответствуют организации, так как для разных подразделений могут параллельно существовать несколько систем мотивации и для каждой организации должна быть разработана уникальная система мотивации персонала, позволяющая решить конкретные задачи и достичь определенных целей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Гребнева М.В., Современные методы мотивации, Новаинфо №19-1, [Электронный ресурс]: URL: <http://novainfo.ru/article/1953> (дата обращения 31.05.2017)
2. Теория приобретенных потребностей Д. МакКлеланда // Энциклопедия менеджмента. — 2013. [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.pragmatist.ru/motivaciya-truda/teoriya-priobretennyx-potrebnostej-d-makklellanda.html> (дата обращения 31.05.2017)
3. Как мотивировать нестандартно // Step by step. — [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.s-b-s.ru/career/articles/malyji-biznes/upravlenie-personalom/motivirovat-nestandardno/> (дата обращения 31.05.2017)
4. Старцева В.Н., Инновационные технологии управления мотивацией персонала как проблема современного менеджмента, Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия Социальные науки, 2008, № 1 (9), с. 92–97
5. Инновационные технологии в управлении человеческими ресурсами: Сб. науч. тр. Н. Новгород, 2002. 314 с.
6. Хруцкий В.Е., Толмачёв Р.А. Оценка персонала: современные системы и технологии. М.: Финансы и статистика, 2004. 176с.

Статья поступила в редакцию 28.04.2017.
Статья принята к публикации 02.06.2017.

БИЗНЕС-АНГЕЛЫ В ИННОВАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ РОССИИ

© 2017

Гинц Анжелика Яковлевна, студент

Крюкова Анастасия Александровна, кандидат экономических наук, доцент
Поволжский государственный университет телекоммуникаций и информатики
(443090, Россия, Самара, Московские шоссе, 77, e-mail: kaasamara@mail.ru)

Аннотация. Для развития инновационной экономики большое значение имеет не только объем финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, но и эффективность использования финансовых ресурсов. Деятельность бизнес-ангелов позволяет ускорить коммерциализацию исследований и разработок. Государство должно создавать благоприятные условия функционирования рынка венчурных инвестиций ранней стадии. Привлеченные средства из частного сектора являются основой для развития проекта до стадии получения опытного образца и часто выступают в качестве финансирования для привлечения инвестиций фонда посевных инвестиций Российской венчурной компании. Цель данной статьи – анализ работы бизнес-ангелов в нашей стране. Для ее достижения были решены такие задачи, как, во-первых, изучение общей характеристики данного сегмента, во-вторых, проведение анализа деятельности отечественных частных инвесторов. Практическая значимость статьи: данная работа может быть в дальнейшем использована для рассмотрения вопросов о тенденции развития движения бизнес-ангелов в России.

Ключевые слова: бизнес-ангелы, инновационная экономика, венчурный бизнес, инвестор, инвестиции, фонд, инновационный проект, ранняя стадия, риск, вклад, финансирование, частное инвестирование, венчурный рынок.

BUSINESS ANGELS IN THE INNOVATIVE SYSTEM OF RUSSIA

© 2017

Gints Anzhelika Yakovlevna, student

Kryukova Anastasia Alexandrovna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Povolzhsky State University of Telecommunications and Informatics
(443090, Russia, Samara, Moscow Highways 77, e-mail: kaasamara@mail.ru)

Abstract. For the development of innovative economy is of great importance not only in funding research and development work and efficient use of financial resources. Business angels allows you to accelerate the commercialization of research and development. The state should create favorable conditions for the functioning of the market of venture capital investment early stage. The funds raised from the private sector are the basis for the development of the project to obtain a test sample and often act as co-financing for investment of Fund of sowing investments of Russian Venture Company. The purpose of this article is to evaluate the performance of business angels in the country. To achieve it was solved such tasks as, first, the study of the General characteristics of this segment, and secondly, the analysis of activity of domestic private investors. The practical significance of the article: this work can be used further to examine questions about trends in the development of business angels in Russia.

Keywords: business angels, innovation economy, venture capital, investor, investment, fund, innovative project, startup, early stage, risk, contribution, financing, private investment, venture capital market.

Опыт мировой практики показывает, что государственная политика должна быть направлена на поддержку систем образования и науки, создание благоприятных условий для развития инновационной инфраструктуры, а сектор предпринимателей берут на себя основные риски работы на рынке. Такой симбиоз государства и бизнеса отвечает интересам общества.

Бюрократизм, низкая квалификация чиновников и коррумпированность исполнителей проектов приводят к неэффективному растратам бюджета и наличию экономической деградации. Для решения проблем государственные институты должны стимулировать активность различных частных инвесторов.

Бизнес-ангел - частный инвестор, совершающий вклад средств в проекты в обмен на возврат вложений и долю в капитале. Бизнес-ангелы относятся к классу инвесторов венчурного бизнеса, не занимающиеся долговым финансированием, а предоставляющие деньги на основе долевого финансирования. Инвестиционная деятельность такого рода предпринимателей сопряжена с высоким инвестиционным риском. Термин впервые появился в Силиконовой долине в США. Бизнес-ангелы – это успешные предприниматели в возрасте от 40 до 65 лет. По данным ВЦИОМ, в России основной возраст этих инвесторов составляет 30–50 лет. [1]

Бизнес-ангел - первый посредник, предъявляющий жесткие требования к инновационному проекту. Но в то же время бизнес-ангел, с точки зрения бюрократии, менее требователен, чем венчурные фонды.

С их помощью инновационные компании могут получить средства, которые получить в других местах на предпосевной стадии нет возможности, доверие со стороны более крупных инвесторов, связи, ценный опыт в управлении.

В большинстве случаев такие инвестиции обходятся

для проекта несколько дешевле, чем сделка с банками и венчурными фондами, бизнес-ангелы же инвестируются в более рискованные предприятия.

По исследованию ВЦИОМ, в настоящее время в России действует примерно 1 000 бизнес-ангелов [1].

Они непрерывно находятся в поиске новых идей с целью интересного и потенциально высокодоходного инвестирования этих самых собственных средств. Именно поэтому они нацелены на проекты на ранних стадиях.

Исходя из этого, можно выделить особенности ангельского инвестирования:

- Более гибкое принятие решений о финансировании. Частные предприниматели имеют более широкие границы в этой ситуации.

- Получение средств от независимых инвесторов проще, нежели от других финансовых структур.

- Бизнес-ангелы не боятся инвестировать технологические компании, которым априори характерен значительный риск.

В деловом мире существует классификация бизнес-ангелов на три типа:

- Основные бизнес-ангелы: это предприниматели с большим опытом в бизнесе, имеющие на счету свои успешные проекты. Все их финансы являются результатом колоссальной работы на протяжении долгого времени. Они преданы своему делу и продолжают заниматься проектами с высоким инвестиционным риском, несмотря на потери.

- Хай-тек ангелы: имеют меньше опыта, но при этом вкладывают существенные средства в развитие новейших современных технологий. Их финансирование в первую очередь зависит от стоимости других технологичных холдингов, которые принадлежат им.

- Ангелы окупаемости инвестиций: в первую очередь сконцентрированы на финансовой выгоде. Такие анге-

лы, как правило, воздерживаются от инвестирования при низком уровне рыночных показателей и проявляют активность, когда на рынке наблюдается стабильность и улучшение ситуации. Они практически не принимают участие в делах компаний, в которые они вкладывают свои средства. [2]

Для развития движения частных инвесторов необходим неплохой инвестиционный климат в стране, с целью привлечения потенциальных бизнес-ангелов для вложения части свободного капитала в достаточно рискованные и долгосрочные проекты.

По заказу РВК Всероссийского центра изучения общественного мнения провел исследование «Рынок венчурных инвестиций ранней стадии: ключевые тренды», где были выявлены главные проблемы деятельности частных инвесторов.

Во-первых, неясность перспективы продажи дела, потому что в нашей стране нет развитой отрасли первого публичного размещения, а также отсутствует практика приобретения у крупных корпораций мелких компаний ради инноваций.

Во-вторых, слабая законодательная защита прав и в целом непредсказуемость решения российских судов.

В-третьих, недоверие между сторонами венчурных отношений. [3].

Для решения этих и других проблем бизнес-ангелы создают свои организации. Так, на текущий момент в стране действуют следующие ассоциации:

- Российская ассоциация венчурного инвестирования (РАВИ) – первое в стране профессиональное объединение, связывающее ведущих деятелей российского рынка прямых и венчурных инвестиций.

- Национальная ассоциация бизнес-ангелов (НАБА) – член Европейской ассоциации бизнес-ангелов ЕВАН.

- Национальное содружество бизнес-ангелов (СБАР) – некоммерческое партнерство, объединяющее все организации, предоставляющие услуги в сферах инвестиций и инноваций.

- Союз организаций бизнес-ангелов (СОБА) – способствует содействию инвесторов и предпринимателей в развитии успешных компаний.

- Клуб инвесторов СКОЛКОВО – платформа, оказывающая помощь инвесторам в поиске новых бизнес-возможностей.

- Фонд развития интернет-инициатив (ФРИИ) – отбирает проекты для инвестирования на ранней стадии. Учрежден Агентством стратегических инициатив по предложению Владимира Путина. [4]

Ассоциации данного типа должны получать всестороннюю поддержку государства, так как их деятельность способствует реализации проектов и обеспечивает поиск требуемой финансовой поддержки.

Отечественный рынок ангельских инвестиций достаточно молод, и поэтому сложно оценить его в цифрах, но не смотря на его закрытость, проанализировать его динамику в течение последних лет возможно, даже необходимо.

2015 год – так называемый период «новейшей истории», характерным признаком которого является кризис экономики страны, с одной стороны, а с другой, движение бизнес-ангелов на вершине всеобщего тренда начинает приобретать форму и очертания. До этого предприниматели подобного рода были по сути маргинальной формой инвестора, то есть, о них знали, это были единицы, лидеры раннего ангельского движения - Павел Черкашин, Алексей Басов, Аркадий Морейнис. [5]

На этот год пришлось основная волна кризиса, что означало снижение венчурного рынка в стране как в качественном, так и в количественном отношении, не менее, чем на 45%: на некоторое время перестали совершать сделки. При таких низких показателях одним из катализаторов роста стал ангельский сегмент. [2]

Описанные выше тенденции продолжили свое развитие: подъем движения бизнес-ангелов. Ангельские инве-

стиции выросли как по количеству сделок – на 35-40%, так и на 20% в деньгах. Конец 2015 года ознаменовался приходом крупных капиталистов (более 18 участников рейтинга Forbes 2015 года про инвестировали проекты). [3]

Проследим динамику развития отечественного сегмента на 2016 год. Можно заметить, что публичный рынок вырос в числовом выражении на 41% при показателях 68 сделок на 2015 год, 92 – на 2016 год. [3]

Венчурный рынок России сфокусирован на информационных технологиях, а, в свою очередь, ангельский сегмент находится на пике этого фокуса. Это объясняется тем, что частные инвесторы обладают не таким крупным капиталом и несут потери в одиночку. Следовательно, решением является инвестирование в наиболее быстро оборачиваемые проекты.

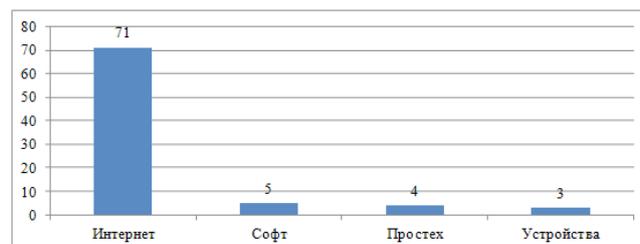


Рисунок 1 – Инвестиционные приоритеты по секторам по количеству сделок [6]

Отечественные венчурные компании отдают свое предпочтение софту, но бизнес-ангелы делают выбор в пользу Интернета. По количеству сделок можно сделать вывод, что сделки в иных секторах – редкое явление. А такие сложные и инвестиционно-затратные технологии, как промышленные, практически не вызывают интереса.

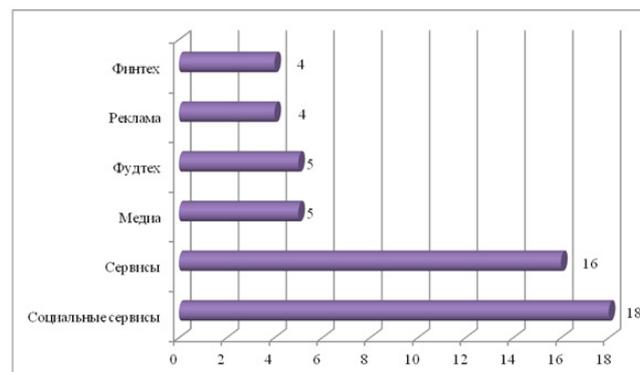


Рисунок 2 – Инвестиционные приоритеты по подсекторам по количеству сделок [3]

Как можно заметить, приоритеты очень разнообразны, но в перечне совсем не оказалось, например, электронной коммерции, социальных сетей, которые являются лидерами у венчурных фондов.

Инвестиционные предпочтения ангелов по категориям выглядят также прогнозируемо: B2C сектор выигрывает с заметным перевесом (B2B сектор – 21 сделка, B2C – 72 сделки). [6]

Частные инвесторы с относительно небольшим чеком, с одной стороны, сами выбирают проекты, где потенциальный срок выхода бизнеса на понятные перспективы короче, а с другой, потребительские проекты обычно требуют меньших инвестиций в силу своей специфики.

Интересно, что ситуация в сегменте более крупных венчурных сделок вот уже много лет выглядит обратно пропорционально – российские венчурные фонды на протяжении последних пяти лет предпочитают B2B-решения.

Таблица 1 – Количество выходов и сделок топ-25 бизнес-ангелов России [7]

	Число выходов	Число сделок
2015 год	6	142
2016 год	8	148

Сухой анализ полученных цифр демонстрирует следующие тенденции 2016 года, важные для дальнейшего развития рынка. Рост ангельского рынка не менее чем на 30% по числу сделок (оценить общий объем невозможно, потому что этот показатель даже у публичных сделок очень часто закрыт). [8] Также этот показатель можно трактовать и как повышение прозрачности этого рынка. Увеличилось количество новичков-инвесторов на 25-30%. Кризис ликвидности подталкивал людей со свободными деньгами искать новые стратегии инвестиций, а так как традиционные инструменты опробованы – пришла очередь инновационных проектов. Поэтому в ангелы пришло много средних предпринимателей и топ-менеджеров корпораций. [9]

Люди из крупного бизнеса продолжили пробовать свои силы в частном инвестировании. Экс-руководитель администрации президента Александр Волошин на пару с CEO и совладельцем «Русагро» Максимом Басовым профинансировал Genotek. Владелец «Р-Фарм» и сопредседатель «Деловой России» Алексей Репик вложил в российский сервис Grabr. Владелец «Инком» Сергей Козловский выделил 300 миллионов рублей оператору бесконтактных платежей PayQR. Количество же подобных сделок, так и не попавших в публичное поле, неизвестно, но очевидно, что их больше в разы. Еще активнее стали вкладываться известные ИТ-предприниматели, причем даже ранее не замеченные среди инвесторов. Например, основатель «Яндекса» Аркадий Волож, про инвестировавший израильский NeuroSteer и турецкий Getig. Клуб инвесторов бизнес-школы СКОЛКОВО, SmartHub, StartTrack, Altair Club – продолжили спокойное планомерное развитие. Инвестировать вместе чаще дешевле и спокойнее, особенно для начинающих инвесторов. [10]

Неформальный сектор рынка венчурного капитала может сыграть важную роль в развитии малого инновационного бизнеса в России, так как проблема финансирования и доступа к экспертизе для фирм, находящихся на ранних стадиях своего развития, стоит очень остро. Вместе с тем, очевидно, что для того, чтобы потенциал данного рынка реализовался в полной мере, нужно разработать эффективные механизмы его стимулирования.

Развитие индустрии венчурного капитала и прямого инвестирования в России в настоящий момент является одним из приоритетных направлений государственной инновационной политики и необходимым условием активизации инновационной деятельности и повышения конкурентоспособности отечественной промышленности.

Перспективы развития России в XXI веке в огромной степени зависят от состояния научно-технического сектора экономики - уровня прикладных исследований и возможностей промышленной реализации передовых технологий, рыночного потенциала производимой продукции.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Крюкова А.А., Матерова А.А. Государственное регулирование инновационной деятельности в России // European Research. 2015. №6 .С.24-26
2. Джуп Тан. Включиться и работать // Бизнес-журнал Санкт-Петербург. 2013. № 10. С. 7-10.
3. Рынок ангельских инвестиций 2016 [Электронный ресурс]. URL: <http://rusangels.ru> (дата обращения 15.05.16)
4. Внутренние затраты на исследования и разработки [Электронный ресурс]. URL: www.gks.ru \

5. Счетная палата не нашла смысла в финансировании НИОКР [Электронный ресурс]. URL: unova.ru/02/09/10538.html (дата обращения 20.05.16)

6. Официальный сайт РВК [Электронный ресурс]. URL: www.rusventure.ru/ ru/ company/brief/ (дата обращения 20.05.16)

7. Российский рынок венчурных инвестиций ранней стадии [Электронный ресурс]. URL: www.rusventure.ru/ru/programm/analytics/ (дата обращения 24.05.16)

8. Национальное содружество бизнес-ангелов [Электронный ресурс]. URL: www.oporacredit.ru/invest/detail.php (дата обращения 19.05.16)

9. Национальная ассоциация бизнес-ангелов (НАБА) [Электронный ресурс]. URL: www.rusangels.ru/2.html (дата обращения 17.05.16)

10. Брэд Фелд. Мастер-классы успешных предпринимателей // Альпина Паблишер, 2015. С. 17-33.

Статья поступила в редакцию 04.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 336.221.4

ЗНАЧЕНИЕ УПРОЩЁННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УКРЕПЛЕНИИ ЭКОНОМИКИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

© 2017

Левкина Елена Владимировна, старший преподаватель кафедры «Экономика»

Дмитренко Диана Андреевна, студент

Лебедкин Александр Алексеевич, студент

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, e-mail: sanya_tornado.95@bk.ru)*

Аннотация. Статья посвящена исследованию развития нормативно-правовому регулированию упрощенной системы налогообложения в России. По результатам исследования выделены три основных исторических этапа становления указанного специального режима налогообложения, определены важнейшие исторические вехи становления УСН. В данной статье обоснована роль малого бизнеса в экономике Российской Федерации. Доказано положительное влияние введения упрощенной системы налогообложения на развитие данного сектора экономики. Дано понятие упрощенной системы налогообложения применяемой в Российской Федерации. Упрощенная система налогообложения позволяет не только лишь облегчить ведение налогового учета, но и платить меньше налогов. Налогоплательщики, избравшие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают налог на прибыль (организации) и НДФЛ (ИП), НДС (за редким исключением) и налог на имущество (кроме исчисляемого от кадастровой стоимости). Рассмотрены преимущества и недостатки перехода налогоплательщиков с общего режима налогообложения на специальные режимы налогообложения.

Ключевые слова: специальный налоговый режим, упрощенная система налогообложения, малый бизнес, единый налог, налоговое бремя, режим налогообложения, экономика, бизнес.

THE IMPORTANCE OF AN SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM IN STRENGTHENING THE ECONOMY OF SMALL ENTERPRISE SUBJECTS

© 2017

Levkina Elena Vladimirovna, Senior Lecturer of the Department "Economics"

Dmitrenko Diana Andreevna, student

Lebedkin Alexander Alexeevich, student

*Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogol Street, 41, e-mail: sanya_tornado.95@bk.ru)*

Abstract. The article is devoted to the development of the simplified taxation system in Russia. According to the results of the research, three main historical stages of the formation of this special taxation regime have been singled out, the most important historical milestones of the formation of the USN have been determined. This article substantiates the role of small business in the economy of the Russian Federation. The positive effect of the introduction of a simplified taxation system on the development of this sector of the economy is proved. The concept of a simplified taxation system applied in the Russian Federation is given. A simplified taxation system allows not only to facilitate the maintenance of tax accounting, but also to pay less taxes. Taxpayers who have chosen a simplified taxation system do not pay income tax (organizations) and personal income tax (PI), VAT (with rare exceptions) and property tax (other than the cumulative value). The advantages and disadvantages of the transfer of taxpayers from the general taxation regime to special taxation regimes are examined.

Keywords: special tax regime, simplified taxation system, small business, single tax, tax burden, taxation regime, economy, business.

В системе экономических и социальных отношений большинства государств малый бизнес выполняет сегодня важнейшие функции. Развитие сферы малого бизнеса выгодно для государственной экономики, так как с его помощью производится основная часть валового внутреннего продукта, обеспечивается занятость большинства работающего населения, легко меняется сфера деятельности и возможность обеспечить различными потребностями граждан страны. А также малое предпринимательство является налогоплательщиком, соответственно налоги и сборы увеличивают возможности бюджета государства, чем выше доход предприятий – тем выше поступление в местный и федеральный бюджет.

Малый бизнес РФ представлен множеством различных предприятий. Так, по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат) 2015 года, малые предприятия в наибольшей степени занимаются оптовой и розничной торговлей, ремонтом различных автотранспортных средств и предметов личного потребления – их доля составляет 26,6%. Также, существенную долю малых предприятий РФ составляют предприятия, занимающиеся обрабатывающим производством – их доля составляет 24,6% [2, с. 9].

Помимо этого, около 11% малых предприятий РФ осуществляют свою предпринимательскую деятельность в сфере строительства.

На заседании госсовета, посвященном вопросам развития предпринимательской деятельности в России, Президент РФ В.В. Путин заявил, что основной задачей властей на ближайшее время является увеличение доли

малого бизнеса в структуре экономики России до показателей развитых стран. По данным 2016 года вклад малого бизнеса в ВВП России не превышает 21% [1]. Для сравнения, вклад малого бизнеса в ВВП развитых стран составляет более 50%.

Теоретические исследования и практические разработки проблем налогообложения малого бизнеса, в том числе функционирования специальных налоговых режимов, представлены в работах таких отечественных экономистов, как С.В. Барулин, Н.В. Братчикова, Л.В. Будовская, В.А. Гребенникова, Л.А. Давыдова, И.В. Зиновьев, Н.С.Ивашенко, М.В. Карп, А.И. Косолапов, Н.И. Малис, А.С. Матинов, В.Д. Новодворский и др.

Цель статьи – исследование значения упрощенной системы налогообложения в укреплении экономики субъектов малого предпринимательства

Изложение основного материала.

Согласно нормам Федерального закона, к субъектам малого предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей.

Основные показатели деятельности малых предприятий по субъектам Российской Федерации за 2014-2016 г. Приведены в табл. 1.

Как видно из данных табл. 1, в 2016 году количество предприятий уменьшилось на 7082 единицы или на 2,9% по сравнению с 2015 годом. Оборот отгруженного то-

вара собственного производства в 2016 году составил 7191236049 тыс.руб., что на 6,9% меньше по сравнению с показателем 2015 года. Доля продаж товаров несобственного производства также снизилась в 2016 году на 0,7% по сравнению с 2015 годом и составила 9501658456 тыс.руб.

Таблица 1 - Основные показатели деятельности малых предприятий по субъектам Российской Федерации за 2014-2016 г. (в млн./млн.руб.)

Период	Количество предприятий, единиц	Средняя численность работников, чел.		Оборот предприятий			Инвестиции в основной капитал, тыс.руб.
		всего	из нее средняя численность работников списочного состава	всего	в том числе:		
					отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами	продано товаров несобственного производства	
2014	172916	5388947	5050163	18738212123	7882671900	10855540223	411554827
2015	242661	6660925	6216063	17292858014	7724772435	9568085580	409267315
2016	235579	6831967	6358358	16692894505	7191236049	9501658456	427702000

Таблица 2 – Динамика основных показателей деятельности малых предприятий по субъектам Российской Федерации за 2014-2016 г. (в млн./млрд.)

Показатель	2016	2015	2014	Отклонение 2016 от 2014		Отклонение 2016 от 2015	
				Абсолютное, чел.	Относительное, %	Абсолютное, чел.	Относительное, %
Средняя численность работников, чел.	6,8	6,7	5,4	1,4	126	0,1	101,4
Оборот предприятий	16,7	17,3	18,7	-2	89,3	-0,6	96,5
Инвестиции в основной капитал	427,7	409,3	411,6	16,1	103,9	18,4	104,5

Исходя из данных таблицы видно, что средняя численность работников малых предприятий в 2016 году увеличилась на 26% по сравнению с 2015 годом и составила 6831967 чел.

Общий оборот предприятий снизился в 216 году на 3,5% по сравнению с показателем 2015 года и на 10,7% по сравнению с показателем 2014 года.

Не смотря на снижение оборотов малых предприятий за анализируемый период, доля инвестиций в основной капитал предприятий в 216 году увеличился на 4,5% по сравнению с показателем 2015 года и на 3,9% по сравнению с 2014 годом.

Отраслевая структура предприятий малого бизнеса не претерпевала значительных изменений в течение последних лет. Более подробно данная структура представлена на рис. 1.



Рисунок 1 – Оборот малых предприятий по видам экономической деятельности в 2016 году (в % к итогу)

Неизменно наиболее популярными видами деятельности остаются оптовая и розничная торговля (их доля в 2016 г. составила 57% от общего числа предприятий), за ними следуют обрабатывающие производства (11,7%), строительство (10,7%) и предоставление услуг и операции с недвижимым имуществом (8,8%).

Наименьший удельный вес имеет сельское хозяйство (2,7%), добыча полезных ископаемых и производство электроэнергии (1,5%)

По итогам проведенного анализа можно сделать

вывод о том, что за последние несколько лет субъекты малого предпринимательства продолжают развиваться и набирать обороты, однако существует определенные проблемы, которые ощутимо сказываются на их деятельности.

Одной из проблем, препятствующих развитию малого бизнеса являются административные барьеры и несовершенство законодательной базы. Развитие малого предпринимательства в России на данный момент является одним из самых важных направлений решений экономических и социальных проблем на всех государственных уровнях. Малый бизнес в последние годы приобретает огромные темпы распространения, решает проблему занятости населения, создает конкуренцию на рынке товаров и услуг. Он продвигает экономику страны и, с каждым годом, все больше укрепляет свои позиции. Доля малого бизнеса в России составляет 20% ВВП[6]. В России Упрощенная система налогообложения (УПН) – эффективное средство экономии, снижающее налоговое бремя, и особенное значение это имеет для тех, кто только начал свой бизнес.

Предпринимателями на упрощенке уплачивается единый налог, что позволяет им не платить следующие налоги ИП на УСН (п. 3 ст. 346.11 НК РФ):

НДФЛ по доходам, полученным от «упрощенной» деятельности. Налог придется платить с дивидендов, а также с ипотечных доходов (по ставке 9%), с выигрышей, доходов по банковским вкладам и других доходов, облагаемых по ставке 35%, указанным в п. 2 ст. 224 НК РФ),

Налог на имущество физлиц, используемое для ведения бизнеса. Здесь тоже есть исключение, действующее с 2015 года: если налог, платится из кадастровой стоимости объектов, включенных в перечень, утвержденный законами субъектов РФ, то его платят и упрощенцы (п.7 ст. 378.2 НК РФ), НДС, кроме ввоза товаров через таможенную РФ и в случаях, перечисленных в статье 174.1 НК РФ. Платить НДС также придется, если ИП выставит покупателю счёт-фактуру, выделив в ней сумму налога.

Какие еще платит индивидуальный предприниматель на УСН налоги, зависит от его деятельности. Если у ИП имеются автомобили либо другие транспортные средства, уплачивается транспортный налог, владельцами земли, используемой в ведении бизнеса – земельный налог, при использовании водных ресурсов - водный и т.д.

За себя ИП перечисляет в Пенсионный фонд РФ и ФФОМС фиксированные суммы взносов в размере, согласно ст. 14 закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Нанимая работников, индивидуальный предприниматель будет платить за них страховые взносы, а также перечислять НДФЛ, как налоговый агент.

Региональные власти имеют право снижать эти ставки для определенных категорий плательщиков до 1% по «доходам» и до 5% по «доходам за вычетом расходов». Для вновь созданных ИП регионы могут вводить «налоговые каникулы», то есть применять ставку налога 0% со дня регистрации в течение двух лет. Такие каникулы могут действовать для упрощенцев, работающих в социальной и научной области, а также в сфере производства и бытовых услуг.

Предприниматели не должны вести бухгалтерию, но ведение налогового учёта для них обязательно. Упрощенное налогообложение ИП требует заполнения всего лишь одного регистра – книги учёта доходов и расходов (КУДиР). Форма и порядок заполнения книги утверждены приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н. Ее можно вести на бумаге либо электронно, распечатав и прошив все страницы по окончании года. Регистрировать КУДиР в ИФНС не требуется. Книга учёта должна быть у предпринимателя даже при нулевых показателях деятельности, ведь за ее отсутствие ИП может быть оштрафован налоговыми органами.

Можно совмещать упрощенную систему налогово-

обложения для ИП с ЕНВД либо патентной системой. Это удобно для тех, кто осуществляет более одного вида деятельности, тогда для каждого из них можно выбрать наиболее выгодный режим. Налоговый учёт при этом нужно вести раздельно по доходам и расходам, полученным по «упрощенной» деятельности и по деятельности на другом налоговом режиме.

Рассматривая генезис данного налогового института, следует отметить, что его появление неразрывно связано с осознанием законодателем (государством) важности и необходимости развития малого предпринимательства. Причем чем большее значение придается необходимости поддержки малого предпринимательства, тем интенсивнее правовое регулирование налогообложения деятельности указанных субъектов. Таким образом, история развития законодательства об упрощенной системе налогообложения неразрывно связана и обусловлена историческим становлением категории «малое предпринимательство» в России.

В условиях усложнения экономической обстановки в стране стало ясно, что такой режим выгоден хозяйствующим субъектам, но не является оптимальным с точки зрения фискальных интересов государства.

Системообразующим на данном этапе стало введение с 1 января 2003 года главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения», устанавливающей новое правовое регулирование взамен существовавшего. Расширен круг субъектов управомоченных применять УСН, в частности в него вошли некоммерческие организации, негосударственные пенсионные фонды, организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности, превышает 100 млн. рублей и ряд других и др. [3]

Отметим, что действующий закон претерпевает интенсивные изменения, связанные с попыткой законодателя повысить эффективность поддержки малого предпринимательства. Указанные изменения демонстрируют общий тренд нормативных преобразований, связанных как с усовершенствованием самого специального налогового режима, так и является следствием повышения эффективности и транспарентности системы налогов и сборов в России. Проведенный анализ позволил сделать вывод об известной востребованности и эффективности упрощенной системы налогообложения существующей уже более двух десятков лет.

Возможности ведения бухгалтерского учёта по упрощенной системе представляют интерес для тех организаций и индивидуальных предпринимателей, хозяйственная деятельность которых однотипна, не предполагает сложных технологических либо финансовых схем, а число хозяйственных операций этих субъектов невелико. В противном случае переход на упрощенную систему учёта не будет обеспечивать информационные потребности бизнеса [4].

Упрощенная система налогообложения менее привлекательна для индивидуальных предпринимателей, так как они не получают освобождения от НДС и налога с продаж, тогда как для организаций единый налог заменяет уплату указанных косвенных налогов.

Согласно НК РФ, применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога с продаж, налога на имущество организаций и единого социального налога уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Практика показала, что всё больше предприятий переходят на уплату единого налога, так как переход на упрощенную систему налогообложения освобождает их от уплаты ряда налогов, в том числе налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную террито-

рию РФ), налога на имущество организаций.

УСН, по которой сформировалась достаточно обширная практика применения, позволила субъектам малого предпринимательства за эти годы не только минимизировать налоги, упростить учёт, но и избежать и «переждать» множество возможных проблем, связанных с коллизиями в динамично реформируемом налоговом законодательстве по общей системе налогообложения [5].

Поэтому применение УСН реально может снизить объём налоговых выплат налогоплательщика в 2,5 – 3 раза.

Кроме этого, можно уменьшить единый налог при использовании специальных налоговых режимов и за счёт других льготных моментов, предоставляемых налоговым законодательством РФ.

Главный вывод, который должен сделать для себя бухгалтер, - это то, что вместо огромного множества налогов организация либо индивидуальный предприниматель теперь могут платить один налог, который так и называется - единый.

Выводы

Обобщив практику применения упрощенной системы налогообложения в РФ, можно сделать вывод, что она смогла решить поставленную перед ней задачу - снизить налоговое бремя на малый бизнес, упростить и удешевить процедуру ведения налогового учёта и составления налоговой отчетности. Однако в настоящее время не решена проблема разукрупнения организаций и подмены одних видов предпринимательской деятельности другими в целях применения режима налогообложения с более щадящей налоговой нагрузкой, что приводит к снижению налоговых поступлений в бюджеты разных уровней.

Уточнение сущностно-функциональных особенностей специального налогового режима для субъектов малого бизнеса позволило сформулировать авторское определение упрощенной системы налогообложения: регламентированный законодательством о налогах и сборах специальный налоговый режим, направленный на стимулирование развития малого бизнеса путем снижения налогового бремени.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Налоговый кодекс РФ (ЧАСТЬ ВТОРАЯ) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 28.11.2015) (с изм. и доп., вступающими в силу с 23.12.2015).

2. Газалиев, М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс]: Учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2015. — 116 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/>.

3. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — Москва: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с. — Серия: Профессиональное образование.

4. Сафина З.З. Совершенствование механизмов поддержки малого предпринимательства с учётом экономических интересов [Текст] / З.З. Сафина // Экономические науки. — 2008. №42. — С. 323-328.

5. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах Учебное пособие: Проспект / Москва, 2014. 217 с.

6. Кукреш К.В., Левкина Е.В. Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015.- №8-5.- с.933-936

7. Водопьянова В.А., Гапонова Е.А., Самсонова И.А., Терещенко Д.С. Упрощенная система налогообложения как способ налоговой оптимизации // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. — 2016. — № 6-1. — С. 104-108 Упрощенная система налогообложения [Электронный ресурс]: Учебное пособие/ А.С Волков М.А Водовозова - 4-е изд. — М.: РИОР:

ИНФА-М, 2015. -111с – Режим доступа: <http://znanium.com/>.

8. Горбань О.П. , Роль малого бизнеса в рыночной экономике :статья // Научно-техническая конференция МГТУ http://www.mstu.edu.ru/science/conferences/11ntk/materials/section8/section8_24.html

9. Кулешова В. П. Малый бизнес: проблемы развития и пути решения. Science, technology and life – 2014: Proceedings of the international scientific Kirov: MCNIP, 15 sections. Sections 6 Economica.2015. – P.500-510.

10. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — Москва: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с. — Серия : Профессиональное образование.

11. Сафина З.З. Совершенствование механизмов поддержки малого предпринимательства с учётом экономических интересов [Текст] / З.З. Сафина // Экономические науки. – 2008. №42. – С. 323-328.

12. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учёт Учебник для ВУЗов: Кнорус / Москва, 2013. 357 с.

13. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение теория и практика Учебное пособие: ИНФРА – М: Москва, 2014.208 с.

14. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров: Издательство Юрайт / Москва, 2015. 269 с.

15. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах Учебное пособие: Проспект / Москва, 2014. 217 с.

16. Акчурина Е.В. Налоговая проверка и ее последствия Учебное пособие М.: Экзамен, 2015. 144 с.

17. Захаров М.Л. Комментарии к налоговому кодексу Российской Федерации. М: Проспект, 2015. 720 с.

18. Чухнина Г. Я., Голованова В. С. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей от сдачи имущества в аренду в комплексе мер государственной поддержки субъектов малого предпринимательства // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2011. № 3. С. 46-53.

19. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. [Электронный ресурс]. – М.,[2014]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>.

Статья поступила в редакцию 08.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 336.276

РАЗМЕЩЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ: ЗАРУБЕЖНЫЙ И ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ОПЫТ

© 2017

Кирюшкина Анна Николаевна, преподаватель кафедры «кафедры «Финансы и кредит»
Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры «Финансы и кредит»
Тольяттинский государственный университет

(445667, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: aakurilova@yandex.ru)

Аннотация. Целью написания данной статьи является рассмотрение отечественного и зарубежного опыта размещения региональных государственных ценных бумаг, а также определение и анализ особенностей и ограничений использования данного инструмента. В мировой практике выпуск ценных бумаг используется в качестве инструмента государственного регулирования экономики как рычаг воздействия на денежное обращение и управление объемом денежной массы, а также как средство неэмиссионного покрытия дефицита государственного бюджета. Актуальность темы статьи заключается в том, региональные власти для покрытия дефицита бюджетов активно прибегают к заимствованиям, одним из которых является размещение региональных государственных ценных бумаг. Подобная практика ведет к увеличению размеров государственного долга государств. Проблема ограничения таких заимствований, как на центральном уровне власти, так и на региональных, остро стоит перед правительствами многих государств. В связи с этим изучение отечественного и зарубежного опыта ограничения размещения государственных ценных бумаг представляет особый интерес. В статье рассмотрены существующие в мировой практике прямые и косвенные бюджетные ограничения, связанные с заимствованиями, а также особенности использования облигационных заимствований. Изучена возможность использования бюджетных ограничений, применяемых за рубежом, в российской практике. Выявлены причины успешной практики эмиссии облигаций местными и региональными органами власти зарубежных стран, а также тот факт, что в мировой практике каждая форма регионального заимствования имеет свою сферу применения: Сделан вывод о том, что рассматривая зарубежный опыт регулирования и контроля субфедеральных заимствований, важно определять, в какой мере он, может быть, применим в качестве ориентира для российской практики. В частности, следует обращать внимание на специфику стран, применяемых те или иные меры.

Ключевые слова: государственные ценные бумаги, облигации, облигационные займы, субфедеральные ценные бумаги, дефицит бюджета, прямые бюджетные ограничения, косвенные бюджетные ограничения, секьюритизация, долговые обязательства, эмитенты, эмиссионная активность, субсидии.

PLACEMENT OF STATE SECURITIES AT THE REGIONAL LEVEL: FOREIGN AND DOMESTIC EXPERIENCE

© 2017

Kiryushkina Anna Nikolaevna, lecturer of the chair «Finance and Credit»
Kurilova Anastasia Alexandrovna, Ph.D., professor of «Finance and Credit»
Togliatti State University

(445667, Russia, Togliatti, Belorusskaya street, 14, e-mail: aakurilova@yandex.ru)

Abstract. The purpose of writing this article is to consider domestic and foreign experience in the placement of regional government securities, as well as the definition and analysis of the features and limitations of the use of this tool. In the world practice, the issue of securities is used as an instrument of state regulation of the economy as a lever for influencing monetary circulation and managing the amount of money supply, and also as a means of non-emission coverage of the state budget deficit. The relevance of the topic of the article is that regional authorities actively resort to borrowing to cover the budget deficit, one of which is the placement of regional government securities. This practice leads to an increase in the size of the state debt of states. The problem of limiting such borrowings, both at the central government level and at the regional level, is acute for the governments of many states. In this regard, the study of domestic and foreign experience of limiting the placement of government securities is of particular interest. The article examines the direct and indirect budgetary limitations existing in the world practice related to borrowing, as well as the peculiarities of using bonded loans. The possibility of using budget constraints applied abroad in the Russian practice has been studied. The reasons for the successful issuance of bonds by local and regional authorities of foreign countries are revealed, as well as the fact that in the world practice each form of regional borrowing has its own sphere of application: It is concluded that considering foreign experience in regulating and controlling subfederal borrowings, To what extent is it, perhaps, applicable as a guide for Russian practice. In particular, it is necessary to pay attention to the specifics of the countries that apply certain measures.

Keywords: State securities, bonds, bonded loans, subfederal securities, budget deficit, direct budgetary constraints, indirect budget constraints, securitization, debt obligations, issuers, issuance activity, subsidies.

В настоящее время региональные власти все чаще прибегают к заимствованиям в связи с ростом объема дефицитов бюджетов субъектов. Одним из инструментов привлечения средств является размещение ценных бумаг. Облигационные заимствования являются широко распространенным способом заимствования для региональных органов власти во всем мире. По объемам рынка субфедеральных облигаций лидирует США, значительную долю занимают страны Западной Европы и некоторые страны Азии.

Увеличение объемов заимствования ведет к повышению государственного долга стран, в том числе и на региональном уровне. Проблема ограничения таких заимствований, как на центральном уровне власти, так и на региональных, остро стоит перед правительствами многих государств. В связи с этим изучение отечественного и зарубежного опыта ограничения размещения государ-

ственных ценных бумаг представляет особый интерес.

Как правило, объемы заимствований ограничиваются различными способами, которые носят самый разнообразный характер (от прямого запрета до определения предельных размеров) и накладываются национальным законодательством.

Ограничения на объемы заимствований могут устанавливаться путем [1]:

- прямых ограничений (ограничений уровня задолженности и соблюдения разумных показателей долговой нагрузки; ограничений расходов на обслуживание долга или процентной ставки);

- косвенных ограничений (ограничений объемов бюджетного дефицита и утверждения бюджета вышестоящими органами власти; ограничений на использование/целевое назначение заемных средств).

Рассмотрим представленные ограничения подроб-

нее.

а) ограничения уровня задолженности и соблюдения разумных показателей долговой нагрузки.

Как правило, в странах с федеральным устройством федеральное правительство не устанавливает ограничений на объемы заимствований региональными органами власти.

В некоторых случаях региональные органы власти самостоятельно устанавливают ограничения на объем собственного долга: иногда ограничения установлены в региональных конституциях, как, например, в Швейцарии (в некоторых кантонах текущий бюджет должен быть сбалансирован), США и Мексике [2].

В странах с нефедеративной формой государственно-го устройства центральное правительство устанавливает прямые и косвенные ограничения на объемы долгов органов власти других уровней (регионы, провинции, муниципалитеты). Если эти ограничения не соблюдаются, то согласно законодательству возможно вмешательство центрального правительства в управление финансами. Подобный механизм действует в странах с федеральным устройством на региональном уровне. Например, в Германии как в федеративном государстве земли не устанавливают самоограничений на объем заимствований. Одним из условий одобрения заимствования местных властей является проверка того, что оно не повлечет на долгосрочную финансовую дееспособность местного образования [3].

При этом на долг местных образований Германии не существует точно определенного ограничения. Никаких верхних границ или ограничений не устанавливает законодательство при условии прохождения сбалансированного бюджета, или, в случае Франции, «действительно сбалансированного бюджета». Региональные власти Испании нуждаются в разрешении центрального правительства на привлечение заимствований всякий раз, когда непогашенный долг (включая долгосрочный, краткосрочный, и риск, связанный с предоставленными гарантиями) превышает 110% текущего дохода предыдущего года [4].

б) ограничения расходов на обслуживание долга или процентной ставки в зарубежных странах представлены в таблице 1.

Таблица 1 Ограничения расходов на обслуживание долга или процентной ставки

ПОЛЬША	15% ВСЕХ ДОХОДОВ
ФРАНЦИЯ	СБАЛАНСИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ
АРГЕНТИНА	25% ВСЕХ ДОХОДОВ
ИТАЛИЯ	25% ТЕКУЩИХ ДОХОДОВ
ГЕРМАНИЯ	БЮДЖЕТНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ
ХОРВАТИЯ	20% ДОХОДОВ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД
ИСПАНИЯ	25% ТЕКУЩИХ ДОХОДОВ

в) ограничения объемов бюджетного дефицита и ут-верждения бюджета вышестоящими органами власти

В Германии и Австрии муниципалитеты должны предоставлять правительствам земель свои бюджеты для утверждения. В свою очередь, земли могут отклонить муниципальный бюджет в том случае, если уровень долговой нагрузки превышает установленную норму [5].

Региональные власти Норвегии и Италии должны поддерживать текущий профицит, который должен покрывать расходы на обслуживание и погашение долга. Правительство Норвегии установило, так называемый «черный список» местных органов власти, действия которых противоречили законодательству и, как следствие, стали объектом пристального наблюдения губернатора региона [6]. Такой метод серьезно ограничивает самостоятельность местных органов власти, т.к. попавшим в «черный список» требуется специальное разрешение на осуществление заимствований.

Другой способ ограничения объема заимствований состоит в двух принципах учета. Законодательство тре-

бует, чтобы в ходе подготовки бюджета региона выполнялись следующие требования [7]:

- погашение долга должно производиться за счет собственных доходов (без рефинансирования);
- заемные средства могут использоваться только для финансирования капитальных расходов, а не для финансирования текущего дефицита.

г) ограничения на использование/целевое назначение заемных средств

Во многих странах действует общее правило: заемные средства могут использоваться только для осуществления капиталовложений и рефинансирования существующей задолженности. В некоторых случаях заемные средства могут использоваться для финансирования текущих расходов, но только в ограниченных объемах.

В таблице 2 представлены ограничения на направления использования привлеченных заимствований.

Есть и другие ограничения. Например, в Германии весь объем краткосрочных заимствований обычно ограничен конституцией региона. Например, для некоторых регионов, он не должен превышать 8% или 12% бюджета [8]. В Италии, кроме изложенных, существует так же специфические ограничения на стоимость заимствования - национальный закон Италии не позволяет местным образованиям и регионам привлекать заимствования, если их стоимость выше на 100 базовых пунктов (1%) итальянских казначейских обязательств [9].

Таблица 2 - Ограничения на направления использования привлеченных заимствований

Ограничения на направления использования привлеченных заимствований	Долгосрочные заимствования		Краткосрочные заимствования
	Капитальные расходы	Текущие расходы	Временный недостаток ликвидности
Мексика	да	нет	н/д
Франция	да	нет	да
Испания	да	нет	да
Германия	да	да	да
Италия	да	нет	нет
Аргентина	да	да	да

Анализируя ограничения, используемые при регулировании и контроле конкретно субфедеральных заимствований в зарубежной практике, целесообразно их подразделить на следующие группы [10]:

- количественные ограничения;
- целевые;
- административные;
- политические (суверенные).

В свою очередь, к количественным ограничениям относятся бюджетные и рыночные. Бюджетные ограничения делятся на: - прямые на объем заимствования (от объема дохода бюджета, от объема дефицита бюджета, от размера чистых капитальных расходов); - прямые расходы по обслуживанию долга (от объема бюджетных расходов, от объема бюджетных доходов) [11]. Рыночные ограничения бывают следующими: - в расчете на душу населения (США); - на доходность финансовых инструментов; - на срок действия долгового обязательства. Целевые же ограничения, применяемые в международной практике, делятся на: - использование только на инвестиционные цели; - запрет на финансирование текущих расходов. Административные же ограничения бывают запретительного и выборочно-разрешительного характера. К запретительным ограничениям относятся: - запрет на эмиссию от своего имени; - запрет на выпуск индексированных бумаг; - запрет на рефинансирование задолженности [12]. К ограничениям выборочно разрешительного характера относятся выпуск бумаг только при условии экономической стабильности конкурсных аукционов. Политические ограничения представлены только двумя видами: - полный запрет на внешние займы и выход на внешний рынок при соблюдении условий.

В российской практике используются косвенные ограничения, связанные с размером дефицита бюджета субъектов Российской Федерации и размера регио-

нального долга. Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений [13].

Изучив используемые бюджетные ограничения, рассмотрим особенности практики облигационных заимствований органами власти регионального уровня в ряде зарубежных стран и в Российской Федерации.

Успешность развития рынка региональных облигаций обеспечивается в США в значительной мере высоким уровнем нормативно-законодательного обеспечения. Вопросы, связанные с выпуском эмиссионных ценных бумаг, к которым относятся облигации, регулируются в США Законом о ценных бумагах 1933 года. Основной идеей этого закона является обязательное раскрытие информации эмитентом. В частности, эмитент обязан подготовить проспект эмиссии, включающий основную информацию об эмитенте и о том, как он собирается использовать полученные от инвестора денежные средства [14]. Если в процессе подписки или после нее выясняется, что эмитент сообщил неполную, недостоверную, либо ложную информацию, закон дает право инвестору обратиться в суд и требовать возмещения убытков от эмитента. При этом ответственность несет также андеррайтер инвестиционный банк, вместе с эмитентом подписывающий проспект эмиссии и гарантирующий достоверность изложенной в нем информации.

Необходимо отметить, что торговля государственными ценными бумагами в США ведется интенсивно и на постоянной основе. Рынок этих ценных бумаг является очень устойчивым, и колебания цен на нем незначительны, что свидетельствует о высокой ликвидности и надежности государственных ценных бумаг, которые дают их держателям определенные налоговые преимущества (доходы по ним обычно не облагаются налогами штатов). Кроме того, их можно использовать в качестве залогового обеспечения при получении ссуды [15].

Отметим, что государство Германии несет ответственность по обязательствам земель. В Германии размещение займов федеральных земель осуществляется лишь в соответствии с их пятилетним финансовым планом, утверждаемым федеральной администрацией. Специальное размещение требуется для выпуска облигаций, предназначенных для финансирования целевых проектов. Региональные облигации, как правило, имеют листинг на фондовых биржах, однако торговля ими осуществляется в основном на внебиржевом рынке [16].

В Германии облигации имеют ограничения по целям выпуска и могут быть эмитированы только для финансирования инвестиционных проектов. Цели привлечения же банковских кредитов не ограничиваются. Поэтому в Германии заимствования земель имеют четкую сферу применения: займы – на цели инвестиций, кредиты – на бюджетные цели. В Италии для размещения облигаций регионам требуется разрешение специального органа государственной власти – Межведомственного комитета по кредиту и сбережениям (CICR). Он не может повлиять на объем размещения. Для размещения облигаций субнациональным образованиям также необходимо получить разрешение Банка Италии. Минимальный срок погашения облигаций составляет пять лет [32].

Для субъектов федерации Аргентины характерны низкий уровень доходов и полное отсутствие возможности повысить доходы за счет маневра налогами. Поэтому процесс заимствования субъектами Аргентины вызывает определенный интерес. Законодательно в этой стране установлено такое ограничение: расходы на обслуживание государственного долга не должны превышать 20% доходов провинциальных бюджетов. Единственная форма контроля – предоставление отчетности в части порядка регистрации эмиссий провинциальными органами власти [17].

Система заимствований субфедерального уровня

Нидерландов заслуживает особого внимания. Благодаря законодательно закрепленной системе гарантированной платежеспособности «регионов» в соответствии с нормативами Центрального банка страны субфедеральные облигации имеют нулевой риск. Расходы на обслуживание долга классифицируются в законодательстве страны как обязательные [18]. Орган власти регионального уровня не имеет право приостановить выплату обязательных расходов, поскольку в этом случае немедленно последует решение надзорного органа, отменяющего решение и предписывающего строгое выполнение закона. Если возникают финансовые проблемы, то законодательством предусмотрены четкие процедуры восстановления финансовой стабильности «региона». Такая система, основанная на сочетании строгого и прозрачного регулирования, может быть с успехом применима в России [19].

В Российской Федерации в последние годы наблюдается увеличение эмиссионно-активных регионов: если в 2010 году их было всего 18, то в 2016 году их количество составило 32. Наблюдается тенденция ежегодного увеличения общего объема государственного долга субъектов РФ и отсутствие роста объемов государственных ценных бумаг в его структуре. Также отметим, что небольшая доля субъектов РФ имеет довольно высокую степень секьюритизации долга, даже если не брать в расчет общее число субъектов РФ, а лишь те, кто осуществлял или осуществляет облигационные заимствования.

Итак, причинами успешной практики эмиссии облигаций местными органами власти зарубежных стран являются правовая прозрачность и ясность финансовых взаимоотношений между местными и центральными властями. Действующее законодательство однозначно устанавливает приоритет центральных органов власти в принятии стратегических финансовых решений, касающихся иных уровней, предусматривает строгую отчетность в финансовых вопросах перед центральным правительством, однозначную процедуру финансового контроля и ответственности.

Исследование показало, что в международной практике каждая форма регионального заимствования имеет свою сферу применения: банковские кредиты используются для покрытия краткосрочных кассовых разрывов, вексельные займы – для покрытия дефицита регионального бюджета, облигационные займы – для финансирования долгосрочных капиталовложений [20].

Рассматривая зарубежный опыт регулирования и контроля субфедеральных заимствований, важно определить, в какой мере он, может быть, применен в качестве ориентира для российской практики. В частности, следует обращать внимание на специфику стран, применяемых те или иные меры. Например, в большинстве европейских стран среди источников финансирования большую часть занимает именно банковский кредит. Поэтому облигационные заимствования не имеют столь важного значения для местных органов власти в Европе. Кроме того, в ряде европейских государств есть альтернативные источники дополнительных финансовых ресурсов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Международный опыт управления заимствованиями на региональном уровне», подготовлено на основании отчета Standart&Poor's / «Региональные Финансы» Выпуск №6// Журнал «Региональные Финансы» Выпуск №6, 2004г., - с. 84
2. Стахович Л.В., Столярова А.А. Анализ мирового опыта регулирования и контроля субнациональных заимствований // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, №4(100), 2014. – с.12-25
3. Экономическая экспертная группа (EEG), Fitch Ratings: учебник по управлению долгом и условными обязательствами на региональном и муниципальном уровне. - М. – 2005. - 410 с.
4. Экономическая экспертная группа (EEG), Fitch

Ratings, «Принципы управления региональными финансами, Стандарты наилучшей практики, Руководство по управлению региональными и местными финансами», «Техническое содействие реформе бюджетной системы на региональном уровне». Часть 5. Государственный и муниципальный долг // Материалы к итоговому семинару по проекту МБРР «Управление долгом и условными обязательствами на региональном и муниципальном уровне». – с. 52

5. Щербаков А.А. Российский рынок субфедеральных облигаций: особенности и перспективы развития: автореф. дис. канд. эк. наук: 08.00.10) / А.А. Щербаков; Саратов, 2015 – 35 с.

6. Бестужева, Л.И. Развитие рынка региональных облигационных займов: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.10 / Бестужева Л.И. - Оренбург. гос. аграр. ун-т].- Волгоград, 2010.- 195 с.

7. Костиков И. В. Сравнительный анализ государственного заимствования в развитых странах и России (региональный и местный уровень): автореф. дис. канд. эк. наук: 08.00.14 / И. В. Костиков; Центр европейских исследований Института мировой экономики и международных отношений РАН. — М., 1998. — с.28

8. Сеницкая Ю.П. Управление субфедеральными и муниципальными облигационными займами: диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10.- Волгоград, 2007.- 209 с

9. Скворцов Данил Игоревич. Методы регулирования объема дефицита регионального бюджета: автореферат дис. кандидата экономических наук : 08.00.10 / Скворцов Данил Игоревич; С.-Петерб. гос. экон. ун-т.- Санкт-Петербург, 2013.- 20 с.

10. Бестужева, Л.И. Развитие рынка региональных облигационных займов: диссертация кандидата экономических наук: 08.00.10 / Бестужева Л.И. - Оренбург. гос. аграр. ун-т].- Волгоград, 2010.- 195 с.

11. Курилова А. А., Фролова О. Ю. Управление рисками на предприятиях авиастроительной промышленности // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2014. № 4. С. 45–47.

12. Медведева О.Е., Макшанова Т.В. Преимущества и недостатки создания мегарегулятора на финансовом рынке России // О.Е. Медведева, Т.В. Макшанова. - Вектор науки Тольяттинского государственного университета. - 2013. № 3 (25). - С.353-356

13. Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998, №145-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 22.04.2017)

14. Волкова Н.М. Использование заемных средств, привлеченных в результате размещения облигаций субъектов РФ и муниципальных образований // Дайджест-Финансы, №8, 2002. – с.2-11

15. Беломытцева О. С. Субфедеральные и муниципальные облигации: тенденции развития рынка и элементы управления долгом // Вестник Томского государственного университета, №292 (II), 2006. - с. 288-293.

16. Волкова Н.М. Использование заемных средств, привлеченных в результате размещения облигаций субъектов РФ и муниципальных образований // Дайджест-Финансы, №8, 2002. – с.2-11

17. Григорьева Н.С., Сафина А.Р. Облигации как один из инструментов финансирования дефицита государственного бюджета субъектов России // Экономика, управление и инвестиции, № 2(4), 2014.

18. Вавилов А. Государственный долг: уроки кризиса и принципы управления. - М: ООО «Городец-издат», 2003. – 395 с.

19. Дорждеев А. В. Институциональные аспекты управления региональным долгом. - Волгоград: Издатель, 2008. - 256 с.

20. Лыкова Л. Н., Крылова Н. Б., Чебанова А. Б. Долговая политика регионов: Российская практика и мировые тенденции. - М: Наука, 2003г. -266 с.

Статья поступила в редакцию 14.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 336.64

СКОЛЬЗЯЩЕЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЛИГА НА ПРЕДПРИЯТИИ

© 2017

Коваленко Оксана Григорьевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»

Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, доцент,

профессор кафедры «Финансы и кредит»

Тольяттинский государственный университет

(445667, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: aakurilova@yandex.ru)

Аннотация. Статья посвящена актуальным вопросам осуществления финансового контроллинга на предприятии. Автором рассмотрен один из инструментов эффективного осуществления финансового контроллинга на предприятии, как скользящее бюджетирование. Предмет исследования научной статьи - это комплексный анализ подходов к бюджетированию на предприятии. Авторы указывают на актуальность темы научной статьи и проблему недостаточного применения скользящего бюджетирования на предприятии как инструмента эффективного управления предприятием и контроллинга. Скользящее бюджетирование представляет собой процесс финансового планирования осуществляющегося на предприятии, где период времени делится на несколько этапов, по завершении которых плановые показатели бюджетов предприятия передвигаются на этот же этап вперед. Рассмотрены как положительные, так и отрицательные стороны внедрения скользящего бюджетирования на предприятии. А также, условия, которые необходимо соблюдать при внедрении данного инструмента на предприятии. Также, автором статьи были рассмотрены основные правила программы реализации скользящего бюджетирования на предприятии. Авторы статьи отмечают, что переход к скользящему бюджетированию позволит предприятию перейти к наиболее гибкой системе управления отдельными проектами и предприятием в целом.

Ключевые слова: контроллинг; бюджетирование; скользящее бюджетирование; финансовое планирование; контроль; управление; смета; программа реализации; план; финансовый менеджмент; система; инструмент; финансы; бизнес-процесс; менеджмент.

SLIDING BUDGETING AS A TOOL OF FINANCIAL CONTROLLING AT ENTERPRISE

© 2017

Kovalenko Oksana Grigorievna, candidate of economic sciences, associate professor of «Finance and credit»

Kurilova Anastasia Alexandrovna, Ph.D., professor of «Finance and Credit»

Togliatti State University

(445667, Russia, Togliatti, Belorusskaya street, 14, e-mail: aakurilova@yandex.ru)

Abstract. The article is devoted to topical issues of financial controlling in the enterprise. The author considers one of the tools for effective financial controlling in the enterprise, like rolling budgeting. The subject of the article is a comprehensive analysis and assessment of approaches to budgeting in the enterprise. The author points to the relevance of the topic and the problem of insufficient use of rolling budgeting at the enterprise as a tool for effective enterprise management and controlling. Rolling budgeting is a process of financial planning in an enterprise, where the period of time is divided into several stages, at the end of which the planned indicators of the company's budgets move to the same stage forward. Both positive and negative aspects of the introduction of rolling budgeting in the enterprise are considered. And also, the conditions that must be met when implementing this tool in the enterprise. Also, the author of the article considered the basic rules of the program for implementing rolling budgeting at the enterprise. The author comes to the opinion that the transition to a sliding budgeting will allow the organization to solve many problems and move on to a more adequate and flexible system for managing individual projects and the organization as a whole.

Keywords: controlling; budgeting; rolling budgeting; financial planning; control; control; estimates; Implementation program; plan; financial management; system; tool; finance; business process; management.

Рассмотрим в данной статье такой инструмент как «скользящее бюджетирование» для целей осуществления финансового контроля на предприятии.

Скользашее бюджетирование представляет собой процесс планирования на предприятии. При данном процессе период времени делится на этапы. После завершения каждого из этапов плановые показатели бюджетов предприятия передвигаются на этот же этап вперед [1]. Скользящее бюджетирование является одним из инструментам контроллинга на предприятии.

Каждое предприятие должно осуществлять планирование своих результатов, действий, итоговых показателей. Совершенно очевидно является то, что не существует бюджетов, которые в рамках своего существования оставались бы неизменными.

Чем более точно составляется любой из планов предприятия, тем чаще предприятие будет заниматься перепланированием. Это означает, что издержки предприятия на этот процесс будут расти [2].

Скользаший бюджет представляет собой бюджет, который постоянно корректируется по происшествии периода за счет добавления к периоду планирования одного интервала времени и вычитании одного истекшего периода [4].

Следовательно, предприятие располагает планом на последующие двенадцать или более месяцев. В этом случае, сам бюджет постоянно поддерживается в актуальном состоянии, с учетом данных, которые имеются

на момент его перепланирования.

Переход предприятия на скользящее бюджетирование целесообразен не для всех предприятий и не во всех ситуациях. Если деятельность предприятия отличается высокой стабильностью или управление организовано строго сверху вниз, то переход на скользящее бюджетирование не имеет смысла [5].

Скользашее бюджетирование на предприятии будет эффективным, если на предприятии:

- с успехом применяется процессный подход к управлению;
- бизнес-процессы регламентированы;
- действует контроллинг и другие инструменты регулярного менеджмента;
- широко используются информационные технологии.

Готовность предприятия к переходу на скользящее бюджетирование во многом зависит от качества действующей системы периодического бюджетирования [6].

Рассмотрим более подробно перечень условий, которые должны выполняться для успешного перехода, и критериев их оценки на предприятии.

Первое условие – это регламентирующий документ, как «Положение о бюджетировании» [7].

Критериями оценки данного условия для успешного перехода на скользящее бюджетирование являются:

- Положение отражает реальную финансовую струк-

туру предприятия;

- Положение отражает действующий порядок бюджетирования;

- Положение отражает распределение ответственности за реализацию этапов бюджетирования между держателями бюджета и высшим менеджментом предприятия;

- Правила понятны всем участникам бюджетирования и исполняются ими;

- Положение формирует общую методику планирования финансового результата и других показателей, адекватную с точки зрения высшего менеджмента и акционеров.

Второе условие – это кадровые ресурсы и их профессиональные навыки.

Критериями оценки данного условия для успешного перехода на скользящее бюджетирование являются:

- Достаточная квалификация и мотивация персонала;

- Понимание бюджетного процесса и его цели;

- Участники системы бюджетирования видят преимущества ее применения на предприятии и пользуются ими [8].

Третье условие – это методика бюджетирования для каждого центра финансовой ответственности [9].

Критериями оценки данного условия для успешного перехода на скользящее бюджетирование являются:

- если, методика позволяет сформировать бюджеты центра финансовой ответственности с достаточной для контроля и анализа детализацией;

- если, методика прозрачна и позволяет контролировать логику формирования бюджета;

- если, методика используется держателями бюджетов;

- если, методика автоматизирована или пригодна к автоматизации [10].

Отметим, что составление бюджетов центром финансовой ответственности осуществляется им самим при методической поддержке финансово-экономической службы.

Формы бюджетов центра финансовой ответственности разрабатываются в ходе постановки бюджетирования [11].

Их изменение возможно при последующем внедрении и автоматизации бюджетирования, но по объему оно обычно незначительно, если на предприятии подходит к постановке должным образом [12].

Перейдем к четвертому условию, а именно методике составления сводного бюджета доходов и расходов баланса.

Критериями оценки данного условия для успешного перехода на скользящее бюджетирование являются:

- методика позволяет сформировать бюджеты с достаточной для контроля и анализа детализацией;

- методика прозрачна и позволяет контролировать логику формирования бюджета;

- методика используется специалистами финансовой службы;

- методика автоматизирована или пригодна к автоматизации.

Пятое условие – это регламентирующие документы по методике контроля отклонений от бюджета [13].

Критериями оценки данного условия для успешного перехода на скользящее бюджетирование являются:

- Методика содержит критерии существенности отклонений;

- Методика определяет правила контроля связанных показателей бюджетов.

Следующее условие – это регламентирующие документы по методике анализа и показатели оценки фактических данных [14].

Критерии оценки данного условия для успешного перехода на скользящее бюджетирование:

- методика экономически корректна;

- методика отражает особенности деятельности пред-

приятия;

- методика применяется специалистами финансовой службы;

- использование методики позволяет получить необходимую для держателей бюджета и руководства предприятия информацию;

- показатели отражают экономическую эффективность деятельности предприятия [15].

Для оценки готовности предприятия к переходу на скользящее бюджетирование следует установить, выполняется ли каждое из перечисленных условий.

Затем необходимо подсчитать количество положительных и отрицательных ответов, обратить внимание на то, какие пробелы в области бюджетирования есть на предприятии.

Если ответов «да» существенно больше, то предприятие, скорее всего, в большой степени готово к успешному переходу на скользящее бюджетирование.

Подобный анализ можно провести углубленно. Для этого необходимо установить, какие из перечисленных условий более и менее значимы для предприятия [16].

Переход к системе скользящего бюджетирования потребует не только технических шагов для ее внедрения, но и пересмотра подходов к планированию и постановке целей. Так как, придется отказаться от таких привычных понятий, как финансовый год, годовой бюджет, выполнение годового плана и тому подобное. Данные понятие будут заменены на более краткосрочные показатели или относительные показатели эффективности работы [17].

Недостаточная подготовка предприятия и поспешность при внедрении скользящего бюджетирования могут привести к искажению планируемых данных и, как следствие, к дискредитации самой идеи на предприятии.

Скользящее бюджетирование связано с рядом проблем.

Проблемы по внедрению скользящего бюджетирования на предприятии:

- увеличение затрат;

- затраты времени;

- увеличение объема бумажных работ.

Первая проблема, с которой сталкивается предприятие при внедрении скользящего бюджетирования это увеличение затрат.

На этапе внедрения скользящее бюджетирование является наиболее затратным по сравнению с периодическим бюджетированием. Применение на предприятии скользящего бюджетирования должно предваряться работой по формированию особенной атмосферы, объяснению специфики данного инструмента и важности совместной работы.

В последующем для формирования бюджетов, их отслеживания, анализа и внесения корректировок предприятие должно будет расходовать свои ресурсы, которые могли быть направлены на какие-либо новые прибыльные проекты и прочее.

Спецификой скользящего бюджетирования является то, что в большинстве случаев предприятия будут вынуждены создавать дополнительные рабочие места. Нанятые сотрудники будут заниматься исключительно вопросами бюджетирования. Все это ведет к увеличению расходов предприятия.

Но существуют пути решения данной проблемы.

Во-первых, предприятие сможет привлечь специалистов в области бюджетирования, а не рассчитывать на специалистов более широкого профиля, которые менее компетентны в вопросах бюджетирования.

Во-вторых, предприятие сможет избежать неравномерности распределения работы, приходящейся на работников финансовых департаментов (отделов). Для периодического бюджетирования характерна ситуация, при которой некоторые сотрудники должны совмещать свою текущую деятельность с работой над составлением бюджетных планов. Это приводит к ущербу основной их работе [18].

В-третьих, предприятие сможет больше времени уделить проведению анализа реализации бюджетных планов, а следовательно лучше и быстрее реагировать на встающие перед ней угрозы и возможности.

Вторая проблема, с которой сталкивается предприятие при внедрении скользящего бюджетирования - это затраты времени.

При внедрении скользящего бюджетирования на предприятии увеличивается количество времени у менеджеров, осуществляющих бюджетный процесс.

Однако процесс разработки бюджетных планов в случае применения скользящего бюджетирования повторяется чаще, чем в случае периодического бюджетирования предприятия. Поэтому при скользящем бюджетировании предприятия гораздо проще выработать регламентирующие документы в том виде, который лучшим образом соответствует целям предприятия.

Одновременно более частая работа по составлению бюджетных планов для ее участников становится понятней, что способствует увеличению эффекта, достигаемого с применением бюджетирования на предприятии.

Например, это может вылиться в:

- сокращение времени, которое необходимо для формирования и согласования бюджетных планов,
- снижение стоимости привлекаемых денежных средств и так далее.

Третья проблема, с которой сталкивается предприятие при внедрении скользящего бюджетирования - увеличение объема бумажных работ.

Помимо того что скользящее бюджетирование требует большого объема затрат ресурсов и времени, оно еще связано со значительным, увеличением бумажной работы.

Также, одной из проблем скользящего бюджетирования является постоянная разработка планов. В связи с этим увеличивается объем бумажной работы.

Например, для динамического бюджетирования необходимо вносить корректировки в 9-ти месячный план и сформировать план на 4-ый квартал. А для периодического бюджетирования необходимо разработать план на целый год.

Правилами программы реализации скользящего бюджетирования на предприятии являются:

1. Соблюдение принципов управления на основе данных;
2. Применение нестатических финансовых методов, позволяющих гораздо динамичнее реагировать на изменения бизнес-среды;
3. Применение методов бизнес - аналитики.

При данном подходе, частота скользящих прогнозов не просто зависит от природы бизнеса, а преследует следующие цели:

1. Сокращение времени подготовки бюджета - это позволяет проводить анализ чрезвычайных ситуаций и планирование ответных мероприятий;
2. Сведение к минимуму излишнюю детализацию;
3. Максимизация использования ресурсов в рамках системы.

Таким образом, скользящее бюджетирование на предприятии способно решить достаточно много проблем, с которыми сталкивается предприятие.

Но самое важное, что при внедрении скользящего бюджетирования на предприятии, это переосмысление всей системы управления ресурсами предприятия и предприятия в целом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Мельникова Т.И., Гуляева Е.Л., Агеева О.В. Управление бюджетированием в организации - учебное пособие / Т. И. Мельникова, Е. Л. Гуляева, О. В. Агеева ; Российская акад. гос. службы при Президенте Российской Федерации, Федеральное гос. образоват. учреждение высш. проф. образования «Сибирская акад. гос. службы». Новосибирск, 2006.

2. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]:

учебное пособие/ Т.В. Абалакина [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2011.— 518 с.

3. Ивлев В., Попова Т. Сравнительный анализ традиционного бюджетирования и бюджетирования, основанного на действиях - Менеджмент сегодня. 2003. № 5. С. 6-11.

4. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 607 с.

5. Виткалова А.П. Бюджетирование и контроль затрат в организации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Виткалова А.П., Миллер Д.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2011.— 125 с.

6. Захарова Ю. Н. Платежеспособность предприятия, ее анализ и пути укрепления // Инфраструктурные отрасли экономики: проблемы и перспективы развития. 2013. №1 С.335-338.

7. Смирнов П.А., Трофимова М.Н. Анализ платежеспособности предприятия // European research . 2015. №4 (5). С.15-16.

8. Молокова Е.И. Бюджетирование в системе управления финансами организации [Электронный ресурс]: монография/ Молокова Е.И., Толмачев А.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 160 с.

9. Федорцова Р.П. Практика внутрифирменного бюджетирования [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие/ Федорцова Р.П.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015. 94 с.

10. Красина Ф.А. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Красина Ф.А.— Электрон. текстовые данные.— Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Эль Контент, 2012.— 200 с.

11. Коршунов Д.В.К вопросу о бюджетировании как эффективной технологии управления - Микроэкономика. 2011. № 1. С. 45-51.

12. Курилов К.Ю., Курилова А.А. Оценка финансовых результатов предприятий автомобильной промышленности/ Вестник НГИЭИ. 2015. № 1 (44). С. 42-46.

13. Шелудько Е.Б. Конкурентоспособность предприятия / Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. № S6. С. 100-105.

14. Ковалева Н.А. Влияние внешней и внутренней среды организации на денежный поток / Журнал правовых и экономических исследований. 2014. № 2. С. 77-86.

15. Курганская Е.В. Современные подходы к бюджетированию - Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2011. № 5. С. 45-48.

16. Чечевицына Л.Н. Экономика организации: учеб. пособие / Л.Н. Чечевицына, Е.В. Хачадурова. - Ростов н/Д : Феникс, 2016. - 382 с.

17. Шандаков С.В. Экономическая сущность ликвидности и платежеспособности организации // Фундаментальные и прикладные исследования: проблемы и результаты . 2014. №12. С.206-210.

18. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 208 с.

Статья поступила в редакцию 22.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

ИННОВАЦИОННЫЕ СТАРТАПЫ В РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ СОЗДАНИЯ
И МАРКЕТИНГОВОГО ПРОДВИЖЕНИЯ

© 2017

Крюкова Анастасия Александровна, кандидат экономических наук, доцент
Шерстянкина Анна Александровна, студент*Поволжский государственный университет телекоммуникаций и информатики
(443029, Россия, Самара, ул. Солнечная, 28, e-mail: anya020496@mail.ru)*

Аннотация. На сегодняшний день стартап-бизнес в России находится на стадии развития и имеет ряд проблем связанных с методологическим подходом, организацией бизнес-структуры, информационным обеспечением, а также с проблемами маркетингового и инвестиционного характера. Согласно статистике около 70% стартапов терпят неудачу уже в первый год своего существования, а другие 30% содержат в себе количество компаний, недоживающих до двухлетия. Аналитическая компания CB Insights провела исследование и выявила, что по большей части прекращают свое существование в течении двух лет стартапы связанные с информационными технологиями. В данной статье приведена статистика вложений РФ в стартапы, изучены характеристики известнейших мировых стартапов, а также выявлены проблемы развития стартап-проектов в России и, наконец, представлены мнения различных экспертов, о том, как отличить обычное предприятие от инновационно стартап-проекта. Для эффективного развития инновационной экономики необходимо своевременно увеличивать базу инновационных технологий, товаров и услуг, и этому тоже мешает ряд проблем, основанных на отсутствии финансирования и маркетингового продвижения стартапов в инновационные компании. Таким образом, в представленной статье особое внимание уделено проблеме маркетингового продвижения в инновационной деятельности и использованию «краудфандинга». Также в статье проанализированы другие недостатки функционирования стартап-проектов и предложены пути их устранения.

Ключевые слова: стартап-компания, стартап-проект, маркетинговое продвижение стартапов, краудфандинг, информационные технологии, бизнес-процессы, инновационная деятельность, инновационные технологии, задачи маркетинга.

INNOVATIVE START IN RUSSIA: PROBLEMS OF CREATION AND MARKETING PROMOTION

© 2017

Kryukova Anastasia Alexandrovna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Sherstyankina Anna Alexandrovna, student*Povolzhsky State University of Telecommunications and Informatics
(443029, Russia, Samara, Solnechnaya str., 28, e-mail: anya020496@mail.ru)*

Abstract. Today, start-up business in Russia is at the development stage and has a number of problems related to the methodological approach, organization of the business structure, information support, as well as marketing and investment problems. According to statistics, about 70% of the startups fail in the first year of their existence, while the other 30% contain the number of companies that are not living up to the biennium. Analytic company CB Insights conducted a study and found that for the most part, the start-ups associated with information technology cease to exist for two years. This article shows the statistics of Russian investments in start-ups, examines the characteristics of the world's most famous start-ups, as well as the problems of developing startup projects in Russia, and finally presents the opinions of various experts on how to distinguish an ordinary enterprise from an innovative startup project. To effectively develop the innovation economy, it is necessary to increase the base of innovative technologies, goods and services in a timely manner, and this is also hampered by a number of problems based on the lack of financing and marketing promotion of start-ups in innovative companies. Thus, in the article presented, special attention is paid to the problem of marketing promotion in innovative activity and the use of «crowd funding». Also, the article analyzes other shortcomings in the operation of start-up projects and suggests ways to eliminate them.

Keywords: Start-up company, start-up project, marketing promotion of start-ups, crowdfunding, information technologies, business processes, innovative activities, innovative technologies, marketing tasks.

В настоящее время все актуальнее становится проблема создания и успешного развития стартап-проектов. Возрастающее использование нововведений в широких масштабах связано с увеличением уровня развития экономики [1].

Развитие экономики Российской Федерации в инновационной области не обошлось бы без развития стартап-компаний, ведь именно они являются значимым элементом национальной инновационной системы. В России наблюдается интенсивный рост вложений венчурных инвестиций в стартапы в высокотехнологичной сфере (в 47,3 раза в период 2006–2012 гг.). По итогам 2012 г. Россия вошла в число 5 стран-лидеров (вслед за Великобританией, Францией, Германией и перед Швецией) по инвестициям в высокие технологии [2]. Стартапы являются важнейшим условием развития любой страны, в том числе США, Канада, Германия и другие страны ЕС. По данным международного рекрутингового сайта «Staff.com», осуществляющего взаимодействие между работодателями и наемными работниками из 27 стран мира, в период 2004–2010 гг. были созданы и стали к концу 2012 г. известнейшими в мире из стартапов 13 компаний (в основном, интернет-компания), рыночная стоимость которых оценивается миллиардами долл. США [3].

Таблица 1- Характеристики известнейших мировых стартапов (на 2012 год)

№ п/п	Название компании	Год создания	Оценочная рыночная стоимость, млрд долл. США	Число сотрудников	Размер привлеченного капитала, млн долл. США
1	Facebook	2004	48,0	3 976	2 240
2	Twitter	2006	5,25	1 237	1 160
3	Workday	2005	4,0	1 150	175
4	Dropbox	2007	4,0	194	257
5	Groupon	2008	3,56	10 000	1 140
6	Square	2009	3,25	400	340
7	HomeAway	2005	2,08	971	512,5
8	Spotify	2006	2,0	300	188
9	Zynga	2007	1,6	2 916	860
10	Airbnb	2008	1,3	500	220
11	Box	2005	1,2	400	284
12	Evernote	2007	1,0	250	166
13	Instagram	2010	0,74	13	57

Исходя их данных, представленных в таблице 1, можно увидеть, что рыночная стоимость компании «Facebook» уже на начало 2013 года была больше, чем общая сумма всех остальных 12 компаний. Вместе с тем, позиции стартап-компаний в современных условиях динамично меняются. Как свидетельствуют данные российского журнала «Интернет в цифрах», производитель компьютерных игр «Zynga» по итогам второго квартала 2013 г. потерпел убытки в размере 15,8 млн долл. в результате сокращения более чем на 25 % активной ауди-

тории (с 52 до 39 млн пользователей), пере- шедших на использование мобильных устройств [4].

В современных условиях развитию стартап-бизнеса в российской экономике препятствует некоторый ряд проблем методологического, организационного, информационного, маркетингового и инвестиционного характера.

Что касается методологических проблем, то они связаны с отсутствием единого подхода для определения главных характеристик проекта. Многие страны к числу стартапов относят компании, которые имеют разный возраст, число работников, объем инвестиций и размер прибыли. Эксперты американского финансово-экономического журнала «Forbes» выделяют следующие характеристики стартапов как предприятий:

- основанных или приступивших к активной работе не более года назад;
- представляющих собой инновационный бизнес, ломающий традиционные представления о развитии своего сектора;
- коммерческих предприятий с реальным бизнес-планом;
- приносящих доход, не превышающий уровень дохода стартапа;
- не переросших фазу стартапа, то есть не ставших уже приобретенными компаниями и проектами, управляемыми частными фондами [5].

Эксперты эстонского Фонда содействия развитию предпринимательства отметили, что основными отличиями стартап-компаний от обычного предприятия становятся:

- реализация характеризующегося высоким уровнем неопределенности проекта создания инновационного товара или услуги;
- инновационность проекта, определяемая использованием инновационной технологии;
- существование большого спроса на созданный товар или услугу;
- отсутствие потребности в финансировании при запуске;
- высокая производительность и много- кратный возврат инвестиций за относительно короткий срок (от трех до пяти лет).

Эксперты проекта «Russian Startup Rating» к числу стартапов относят те компании, которые обладают такими признаками как:

- возраст до 6 лет;
- коммерческая реализуемость проекта;
- возможность занять значимую часть рыночной ниши производством товара / оказанием услуги;
- наличие в штате не более 120 сотрудников;
- полная самостоятельность компании в принятии решений.

При сравнении выше приведенных методологических подходов следует сделать следующие выводы:

- к числу стартапов можно отнести разновозрастные компании;
- компании могут иметь разнообразное количество работников;
- стартап-компании бывают с разным объемом собственных и привлеченных средств;
- у компаний может быть разный доход.

Но вместе с тем, все эти подходы преследуют одну общую цель - быть компанией с инновационным характером деятельности и увеличивать свои объемы продаж и прибыли в короткий срок.

Среди организационных проблем создания стартап-компаний в России К. Томпсон, руководитель подразделения инкубационных проектов и старший директор американской компании «Cisco Systems, Inc.», выделяет отсутствие: четкого видения задач проекта; сильного лидера, способного обеспечить практическое воплощение задач проекта; определения своих конкурентных преимуществ и требующихся для их реализации ресурсов;

отлаженных взаимоотношений с поставщиками, партнерами и заказчиками [6]. Успех стартапа во многом зависит от команды проекта и его способности устранять проблемы организационного характера, то есть доведения проекта до инвестиционного этапа. Для устранения данных проблем Государственным центром развития, Фондом содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере и многими другие принимаются следующие меры: для начинающих проектов предоставляются помещения, административная и консультационная поддержка, проведение различных конкурсов и мастер-классов, доступ к базам данных и многое другое.

Также особую значимость имеет проблема маркетинга стартап-проектов. Согласно Т. Бронниковой и А. Чернявскому [7] основная задача маркетинга — понять нужды и потребности каждого рынка и выбрать те из них, которые компания может обслуживать лучше других. Эта задача адекватна цели маркетинга — удовлетворению потребностей клиентов. Данное утверждение идеально вписывается в рамки уже сформировавшихся компаний, а что касается стартапов, то тут следует подробно изучить цели маркетинга (см. рисунок 1).



Рисунок 1- Задачи маркетинга для стартап-компаний

Таким образом, для стартапа задачи маркетинга также актуальны, как и для обычной компании. Вместе с тем необходимо глобальное использование маркетинговых технологий и каналов продвижения на внутреннем и зарубежном рынке, в том числе и Интернет- продвижение. Так как социальные сети прочно вошли в жизнь общества не трудно воздействовать на потенциальных потребителей в их привычной среде коммуникации. Стремительное развитие социальной жизни Интернет-пользователей привело к появлению такого феномена как «краудфандинг», иными словами, общественного финансирования. Краудфандинг способствует решению выше перечисленных задач маркетинга. Участник краудфандинговой кампании не только вносит свои средства в проект, но и позволяет узнать отзывы о продукте стартапа, то есть высказывая свое мнение и желания относительно продукта, участник помогает стартапу провести анализ нужд потребителей. Таким образом, перед выходом продукта на рынок, существует возможность преодолеть непредвиденные барьеры, которые могли бы спровоцировать крах стартапа при запуске.

Для комплексного решения всех выше перечисленных проблем необходимо принимать меры со стороны всех участников процессов организации. Для достижения стратегической цели стартап-проектов, реализации инновационной модели, обеспечения конкурентоспо-

собного развития инновационной экономики следует обеспечить необходимые условия функционирования и регулирования деятельности стартапов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Шолина А.И., Хасаншин И.А., Проблемы и перспективы развития инновационного предпринимательства в Самарской области // Управление инновациями: теория, методология, практика. 2016. №18. С.45-48.
2. Иншаков М.О., Орлова А.А. Инновационные стартапы в России: проблемы создания и маркетингового продвижения // Вестник ВолГУ. Серия 3: Экономика. Экология. 2014. №1.
3. The Billion Dollar Startups – Infographic. Staff.com. Available at: <http://www.staff.com/blog/thebillion-dollar-startups/>. (дата обращения: 29.05.2017).
4. Цифры коротко // Интернет в цифрах. – 2013. – Июль–авг. (№ 3 (15)).
5. Robemed N. Samye interesnye startapy 2013 goda [The Most Interesting Startups of 2013]. Forbes.ru. 25.12.2013. Available at: <http://www.forbes.ru/svoi-biznes-photogallery/startapy/248976-samye-interesnye-startapy-2013-goda/photo/1>. (дата обращения: 29.05.2017).
6. Полный рейтинг российских стартапов 2013 // RG.RU Российская газета. – Электрон. Текстовые дан. – Режим доступа: <http://www.rg.ru/startup-table/> (дата обращения: 29.05.2017).
7. Бронникова Т. С., Чернявский А. Г. Маркетинг: Сущность, цели и задачи маркетинга [Электронный ресурс]. URL: <http://www.aup.ru/books/m49/1.htm> (дата обращения: 29.05.2017).

Статья поступила в редакцию 28.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 338.24.01

К ВОПРОСУ О ЗАЩИТЕ ПРАВ ИНВЕСТИТОРОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

© 2017

Курилов Кирилл Юрьевич, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»
Колачева Наталья Вениаминовна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры

«Высшая математика и математическое моделирование»

Тольяттинский государственный университет

(445020, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: ncolacheva@mail.ru)

Аннотация. Цель: оценка возможных способов защиты прав инвестора при реализации инновационного проекта так как инвестиции в инновационные проекты отличает высокая степень риска, что делает актуальным рассмотрение вопроса о защите прав инвесторов при осуществлении инновационных проектов. Рассмотрим основные аспекты данного вопроса. *Методы:* диалектический подход к познанию социальных явлений, позволяющий проанализировать подходы к защите прав инвесторов при осуществлении инновационных проектов. Также в работе применялись общенаучные методы исследования (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность), так и другие специальные приемы и процедуры. *Результаты:* По результатам проведенного анализа существующих способов защиты прав инвестора было выявлено, что основным инструментом для защиты прав инвесторов является заключение соглашения между акционерами и компанией. Основными ключевыми условиями обеспечивающими защиту интересов акционеров являются: гарантии и заверения (warranty, representation and indemnity); заверения об обстоятельствах (indemnity); управление и право на получение информации миноритарными акционерами; защита от размывания доли (anti-dilution protection), право «вето» (reserved matters), условия продажи акций (drag-along и tag-along); присоединение к продаже акций миноритарного участника и т. д. В процессе оценки существующих способов защиты прав акционеров был проведен анализ наличия соответствующих возможностей защиты акционеров в российском законодательстве касающегося деятельности обществ с ограниченной ответственностью и акционерных обществ. *Научная новизна:* в статье были использованы общенаучные методы исследования, такие как диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность. *Практическая значимость:* основные положения и выводы статьи работы могут быть использованы для оценки динамики финансово-хозяйственной деятельности другого предприятия автомобильной промышленности РФ.

Ключевые слова: соглашение акционеров, гарантии и заверения, заверения об обстоятельствах, управление и право на получение информации миноритарными акционерами; защита от размывания доли, право «вето»), условия продажи акций, присоединение к продаже акций миноритарного участника.

ASSESSMENT OF THE DYNAMICS OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITY PJSC «AVTOVAZ».

© 2017

Kurilov Kirill Yuryevich, candidate of economic sciences, associate professor of «Finance and Credit»
Kolacheva Natalia Veniaminovna, candidate of pedagogical science, associate professor of the chair

«Higher mathematics and mathematical modeling»

Togliatti State University

(445020, Russia, Togliatti, st. Belarusian, 14, e-mail: ncolacheva@mail.ru)

Abstract. Objective: assessment of possible ways to protect the rights of the investor in the implementation of an innovative project, since investment in innovative projects is distinguished by a high degree of risk, which makes it urgent to consider the issue of protecting the rights of investors in the implementation of innovative projects. Let's consider the main aspects of this issue. *Methods:* a dialectical approach to cognition of social phenomena, allowing to analyze approaches to protecting the rights of investors in the implementation of innovative projects. Also, general scientific methods of research (dialectics, analysis, synthesis, systemic, complex) were applied in the work, as well as other special techniques and procedures. *Results:* Based on the results of the analysis of existing ways of protecting the rights of the investor, it was revealed that the main instrument for protecting investors' rights is the conclusion of an agreement between shareholders and the company. The main key conditions protecting the interests of shareholders are: guarantees and assurances (warranty, representation and indemnity); Assurance of circumstances (indemnity); Management and the right to receive information by minority shareholders; Anti-dilution protection, the right of "veto" (reserved matters), conditions for the sale of shares (drag-along and tag-along); Accession to the sale of shares of a minority participant, etc. In the process of assessing the existing ways of protecting the rights of shareholders, an analysis was made of the availability of appropriate protection options for shareholders in Russian legislation relating to the activities of limited liability companies and joint-stock companies. *Scientific novelty:* general scientific methods of research, such as dialectics, analysis, synthesis, system, and complexity were used in the article. *Practical significance:* the main provisions and conclusions of the article of work can be used to assess the dynamics of financial and economic activity of another enterprise in the automotive industry of the Russian Federation.

Keywords: shareholders' agreement, guarantees and assurances, assurances about the circumstances, management and the right to receive information by minority shareholders; Protection from the dilution of the share, the right to "veto"), the conditions for the sale of shares, the accession to the sale of shares of a minority participant.

Расширение инновационной деятельности в России в настоящее время является достаточно актуальным и необходимым. Причина этого заключается в продолжающейся стагнации российской экономики, которая требует значительного увеличения количества инноваций практически во всех отраслях промышленности. Немалую роль в необходимости совершенствования инновационной деятельности играют санкции США и Евросоюза в отношении России которые закрывают доступ к части наиболее современных технологий для российских компаний.

Инвестиции в инновационные проекты отличает высокая степень риска, что делает актуальным рассмотре-

ние вопроса о защите прав инвесторов при осуществлении инновационных проектов. Рассмотрим основные аспекты данного вопроса.

Одним из способов защиты инвесторов при осуществлении инновационных проектов является соглашения между инвесторами и компанией осуществляющей реализацию инновационного проекта. Соглашения между инвесторами и компанией необходимы для установления взаимных прав и обязательств между всеми участниками инвестиционной сделки. Как правило, инвестор становится миноритарным акционером компании и не может в полной мере участвовать в управлении. Отсутствие инструментов контроля делает актуальным

использование иных способов защиты интересов инвестора.

В международной практике инвесторы применяют стандартный набор оговорок. Данный перечень является стандартным в мировой практике, однако все эти механизмы могут быть реализованы и в российском праве. Часть рисков, которые несет инвестор в рамках сделки, в Российской Федерации нивелирует законодательство. Например, Федеральный закон от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» предусматривает единогласное принятие решений, касающихся реорганизации и изменения размера уставного капитала; Федеральный закон от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» предусматривает право владельца обыкновенных акций участвовать в общем собрании и голосовать на нем по вопросам повестки дня, а также право на получение информации.

Рассмотрим ключевые условия, защищающие интересы инвестора в соглашении между инвесторами и компаний.

Во-первых к ним следует отнести гарантии и заверения (*warranty, representation and indemnity*). Под гарантией или заверением понимается заявление основателя о достоверности определенного факта, имеющего отношение к объекту инвестирования (финансовое состояние объекта инвестирования, права на ключевые активы и т. д.).

Целью использования гарантий является перераспределение рисков переоценки объекта инвестирования от инвестора к основателю, которое возникает в случаях, когда после закрытия сделки обнаружены обстоятельства, выявление которых на стадии переговоров могло бы стать причиной корректировки оценки компании. В случае если гарантия оказывается недостоверной (т. е. после закрытия сделки было обнаружено обстоятельство, влияющее на стоимость объекта инвестирования: например, наличие у компании недоимки по налогам), инвестор вправе взыскать с основателя убытки, вызванные нарушением гарантии.

В английском праве под *representation* понимается устное или письменное заверение о факте, сделанное одним лицом, в результате которого и полагаясь на которое другое лицо совершило сделку.

В Великобритании правовое регулирование предоставления ложных заверений (*misrepresentation*) основано на законодательстве (главным образом, Законе о предоставлении недостоверных сведений от 1967 года) и общем праве.

Гарантия (*warranty*) представляет собой договорное условие о достоверности определенного заявления. В случае нарушения гарантии (*warranty*) покупатель вправе предъявить иск в связи с нарушением договора.

Одно и то же утверждение о факте может быть признано как *representation*, так и *warranty* — ключевым различием между данными институтами выступает степень, в которой покупатель полагался на данное утверждение при заключении сделки. В качестве примера *representation* можно привести заверение продавца о том, что компания владеет всеми правами на основной актив и такой актив не обременен правами третьих лиц. Типичной гарантией со стороны продавца является гарантия того, что компания не имеет задолженности по уплате налогов.

Заверения об обстоятельствах (*indemnity*) в английском праве можно определить как обязательство основателя возместить заранее определенную сумму финансовых потерь, которые возникнут или могут возникнуть в результате нарушения определенной гарантии или в случае наступления определенного обстоятельства. Основным достоинством *indemnity* является отсутствие у инвестора необходимости доказывать размер причиненных убытков, в отличие от случаев нарушения *representation and warranties*.

Indemnity могут предоставляться не только в отношении гарантий, но и когда наличие определенного негативного фактора уже выявлено по результатам проведения *due diligence*. К примеру, *due diligence* позволил выявить налоговые риски. В целях перераспределения указанных рисков стороны вправе предусмотреть обязательство основателей по возмещению потерь, которые могут возникнуть в результате привлечения компании — объекта инвестирования к налоговой ответственности.

В российском гражданском законодательстве существует аналог указанных выше инструментов в виде заверений об обстоятельствах (статья 431.2 ГК РФ). При этом в российском праве отсутствует деление на *representation and warranties*.

Аналогом *indemnity* в российском праве является обязательство по возмещению потерь (статья 406.1 ГК РФ). Ответственность за наступление события, в отношении которого предоставлено *indemnity*, также может быть установлена по принципу «рубль в рубль». К примеру, стороны инвестиционной сделки могут договориться о том, что основатели, в случае предъявления налоговыми органами претензий за период, в котором компания была подконтрольна основателям, обязуются возместить проектной компании все возникшие потери по принципу «рубль в рубль». Так, при наложении санкций налоговым органом в размере X рублей у основателей возникнет обязательство по выплате X рублей в пользу проектной компании.

Другим элементом соглашения акционеров, обеспечивающим защиту инвесторов осуществляющих инвестиции в инновационные проекты, является управление и права на получение информации

Миноритарные инвесторы, как правило, имеют право, закрепленное в документах по сделке, назначить одного или нескольких представителей в совет директоров компании.

Данная мера позволяет миноритарным акционерам иметь доступ ко всей информации, предоставленной совету директоров, а также иметь представительство на заседаниях совета. Кроме того, в документах по сделке обычно предусмотрено условие о получении инвестором (в том числе миноритарным) дополнительной информации, в том числе:

- ежемесячного информационного пакета, содержащего прогнозы потока денежных средств и фактических изменений в бизнес-плане и/или бюджете;
- ежемесячного счета управленческого учета;
- ежегодных отчетов в течение 3–4 месяцев после окончания финансового года;
- любой финансовой информации, предоставленной третьими лицами (например, обслуживающим банком);
- права своевременно рассматривать и утверждать годовой бюджет и/или бизнес-плана.

Защита от размывания доли (*anti-dilution protection*). Защита инвестора от размывания доли в рамках следующего раунда, проводимого по меньшей предынвестиционной оценке (*down round*), в российском праве предусмотрена законодательством в отношении обществ с ограниченной ответственностью.

В отношении акционерных обществ защитные положения включаются в документы по сделке. Закон Великобритании о компаниях 2006 года (*The Companies Act 2006*) содержит аналогичные положения, защищающие долю инвестора от размывания (которые могут быть в некоторых случаях исключены из устава Общества решением 75% акционеров компании). Однако лучшей практикой является включение собственных или дополнение существующих законодательных положений по защите прав инвесторов в документах по сделке. Несмотря на то, что в английском праве миноритарный инвестор, как правило, не может требовать обязательного утверждения им дальнейших раундов инвестиций, он может включать в документы по сделке определенные

ограничения и условия по проведению последующих раундов инвестиций. Стандартное положение anti-dilution инвестиционного соглашения предусматривает, что новый раунд по более низкой оценке не может произойти без возможности миноритарного акционера к нему присоединиться, чтобы поддержать свою долю владения по цене нового раунда.

Инвестор может быть согласен на определенные исключения — ситуации, которые не будут подпадать под действие положений anti-dilution.

Наиболее распространенными исключениями являются:

- предоставление опционов на акции работникам в рамках программ мотивации, которые были одобрены инвестором (в том числе миноритарным);
- акции, выпущенные в связи с финансовой арендой, банковскими займами и другими формами финансирования в пределах согласованной суммы;
- выпуск акций с предварительного согласия миноритарных инвесторов и выпуски акций, предусмотренные в первоначальном инвестиционном соглашении.

Механизмами защиты инвестора от разводнения также являются:

- полное снижение цены (full ratchet);
- средневзвешенная цена (weighed average ratchet);
- условие «Плати и играй» (pay to play).

Полное снижение цены (full ratchet) является наиболее предпочтительной для инвестора формой защиты. Данный механизм предполагает, в случае проведения последующего раунда по более низкой оценке, получение инвестором дополнительных акций, как если бы раунд, в котором он инвестировал, проводился по оценке текущего раунда.

Условие о средневзвешенной цене (weighed average ratchet) является более распространенной формой защиты и предусматривает конвертацию предотвращающих разводнение капитала инструментов по средневзвешенной формуле.

Средневзвешенная цена, уплаченная за акцию в различных раундах финансирования, определяется принимая во внимание общий выпущенный акционерный капитал компании. Поскольку данный метод учитывает фактический эффект эмиссии новых акций, доля первоначального инвестора подвергается меньшей корректировке, что является более благоприятным для инвестора, присоединившегося в ходе текущего раунда.

Условие о средневзвешенной цене может быть универсальным (broad-based) или специальным (narrow-based). При универсальном условии учитывается эффект разводнения от выпуска новых акций, оказываемый на все выпущенные акции и все прочие ценные бумаги (опционы, warrants и других конвертируемые ценные бумаги), при специальном условии — только на акции определенной категории. Существуют различные способы предоставления дополнительных акций инвестору, включая бонусные акции, выпускаемые в случае проведения раунда по пониженной оценке, или применение формулы при будущей конвертации акций, так что инвестор имеет в итоге справедливую долю за счет скорректированного количества акций. Условие «плати и играй» (Pay to play) предусматривает потерю инвестором всех или некоторых прав, защищающих его от разводнения капитала, в случае если он не поддержит последующий раунд.

Право «вето» (reserved matters) — право «вето» инвестора при решении определенных вопросов. Как правило, на уровне иностранной холдинговой компании функционируют общее собрание акционеров (meeting of shareholders) и совет директоров (board of directors). Совет директоров, обычно, формируется из представителей каждой из сторон инвестиционной сделки.

В российских компаниях на начальных стадиях развития состав органов управления в большинстве случаев узок и включает общее собрание акционеров или участ-

ников общества, а также генерального директора.

В случае двухуровневой структуры в российском обществе также может быть создан совет директоров. Решения по вопросам повестки дня на совете директоров или общем собрании участников компании обычно принимаются простым или квалифицированным большинством голосов.

В то же время в целях обеспечения контроля инвестор может оставить за собой право блокировать решения по ряду вопросов (reserved matters), например, по вопросам, касающимся:

- операций с уставным капиталом (увеличение, уменьшение);
- формирования органов управления компании;
- одобрения существенных сделок;
- утверждения бюджета.

Таким образом, на общем собрании участников или заседании совета директоров компании решение по вопросам, входящим в reserved matters, не может быть принято без согласия инвестора или директора, назначаемого инвестором, даже в случае, когда имеется кворум для принятия такого решения. В российском праве reserved matters частично предусмотрены корпоративным законодательством (посредством установления повышенных кворумов по ряду ключевых вопросов). Кроме того, в целях установления дополнительных гарантий для инвестора, reserved matters могут быть расширены путем включения соответствующих условий как в устав общества, так и в корпоративный договор.

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 66 ГК РФ объем правомочий участников хозяйственного общества определяется пропорционально их долям в уставном капитале общества. Иной объем правомочий участников непубличного хозяйственного общества может быть предусмотрен его уставом, а также корпоративным договором при условии внесения сведений о наличии такого договора и о предусмотренном им объеме правомочий участников общества в единый государственный реестр юридических лиц.

В соответствии со статьей 32 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» применительно к непропорциональному распределению голосов соответствующие положения должны быть предусмотрены уставом общества при его учреждении или путем внесения в устав изменений по решению общего собрания участников общества, принятому ими единогласно. Изменение и исключение положений устава общества, устанавливающих такой порядок, осуществляется по решению общего собрания участников общества, также принятому ими единогласно.

Преимущественное право (preemptive rights) — преимущественное право покупки инвестором размещаемых акций Preemptive right — это преимущественное право приобретения акций компании в случае увеличения ее уставного капитала. Иными словами, если компания осуществляет дополнительный выпуск акций, то ее участники имеют право купить такие акции пропорционально размерам своих долей. Цель данного права заключается в защите участников компании от потенциального недружественного размывания долей.

В российских обществах с ограниченной ответственностью данное право отсутствует, поскольку защита интересов участника достигается через повышенный кворум (100% голосов) при принятии решения об увеличении уставного капитала за счет вклада третьего лица, принимаемого в общество (аналог дополнительной эмиссии акций в акционерных обществах).

Что касается акционерных обществ, то Федеральный закон № 208 «Об акционерных обществах» закрепляет за их акционерами преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой катего-

рии. Акционеры общества, голосовавшие «против» или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, размещаемых посредством закрытой подписки, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа).

Условия присоединения новых участников к условиям соглашения акционеров на уровне договора В английском праве стороны соглашения акционеров, как правило, устанавливают обязанность лица, отчуждающего акции, обеспечить присоединение приобретателя акций к условиям соглашения акционеров посредством подписания таким лицом специального документа — deed of adherence (акт присоединения).

В российском корпоративном договоре можно предусмотреть аналогичную обязанность. Однако использование инструмента deed of adherence невозможно, так как в силу императивных норм российского права стороны обязаны заключить корпоративный договор посредством подписания единого документа. Таким образом, присоединение приобретателя к условиям российского корпоративного договора может быть произведено только посредством подписания всеми сторонами соответствующего дополнительного соглашения.

Преимущественные права при ликвидации: фактическое преимущественное право Liquidation preference предоставляет акционеру возможность осуществить возврат определенной в договоре суммы ранее остальных участников в следующих случаях:

- ликвидация компании;
- смена контроля (отчуждения более 50% долей), в том числе в рамках реорганизации;
- отчуждение всех или существенной части активов.

По английскому праву условия о Liquidation preference, как правило, включаются в соглашение акционеров. Российское право также позволяет структурировать Liquidation preference посредством включения соответствующих положений в устав общества и корпоративный договор.

Условия продажи акций (drag-along и tag-along) - условия продажи акций предоставляет своему владельцу право потребовать от другого участника общества произвести продажу принадлежащих ему акций (долей) совместно с ним. Реализация drag-along right осуществляется посредством направления участникам общества соответствующего уведомления с указанием цены покупки акций третьим лицом.

Drag-along right позволяет держателю крупного пакета акций компании получить дополнительную премию за контроль путем аккумуляции большего количества акций. Обычно drag-along right предоставляется в пользу мажоритарного участника или инвестора независимо от размера принадлежащей ему доли.

Присоединение к продаже акций (tag-along) является зеркальной по отношению к drag-along right конструкцией и предоставляет своему владельцу право присоединиться к продаже акций, осуществляемой другим акционером. Если третье лицо отказывается приобрести дополнительные акции, то владелец tag-along right может включить свой пакет акций в число акций, которые продаются другим участником, частично заменив акции такого участника своими.

Присоединение к продаже акций миноритарного участника (tag-along right) обычно устанавливается в интересах миноритарного участника. Цель конструкции tag-along right заключается в том, чтобы обеспечить миноритарному участнику возможность разделить премию за контроль, которую получит мажоритарный участник при продаже своего пакета. Кроме того, tag-along right позволяет защитить миноритарного участника от недружественного нового мажоритарного участника.

В инвестиционных сделках tag-along right, как правило, предоставляется инвестору независимо от размера принадлежащей ему доли.

В российском праве tag-along right и drag-along right могут быть установлены сторонами в уставе или корпоративном договоре. В силу принципа свободы договора установление данных конструкций не противоречит положениям российского права.

Tag-along right, и в особенности drag-along right, достаточно трудно реализовать на практике. Основным барьером к реализации является невозможность учета всех вариантов возможного развития событий, особенно в связи с тем, что к ним обращаются в случаях, когда есть разногласие между акционерами. В частности, в Великобритании существует неопределенность в решениях суда, связанных с приведением в действие данных прав при определенных обстоятельствах. Несмотря на то что в теории считается правильным включать данные оговорки в инвестиционную документацию как основу для будущих переговоров, на практике инвесторы проявляют большую осторожность в обращении к ним.

Защита инвестора от смены состава участников компании (right of first refusal/right of first offer/lock-up period) преследуют цели обеспечения стабильности состава участников и защиты от недружественного поглощения в случае, если кто-либо из участников намерен выйти из компании посредством отчуждения своей доли третьему лицу.

В рамках right of first refusal участник, желающий продать долю или акции третьему лицу, обязан направить другим участникам компании предложение о приобретении своей доли или акций по определенной цене. Как правило, это цена предложения для третьего лица.

Другие участники могут реализовать свое преимущественное право покупки доли продающего участника по цене и на условиях, указанных в предложении продающего участника. Если другие участники не воспользовались right of first refusal, в этом случае продающий участник вправе произвести отчуждение доли в пользу третьего лица по цене и на условиях, которые были сообщены другим участникам компании, или по более высокой цене.

В рамках right of first offer участник перед продажей своей доли обязан уведомить об этом других участников компании, которые после получения такого уведомления вправе, но не обязаны, направить продающему участнику предложение о выкупе доли продающего участника. Продающий участник вправе на свое усмотрение продать свою долю либо участнику, предложившему наивысшую цену, либо третьему лицу по цене, которая должна быть не ниже высшей цены, предложенной участниками компании.

Российское корпоративное право предусматривает только right of first refusal, применение right of first offer им не предусмотрено. В случае нарушения преимущественного права покупки российское законодательство предоставляет потерпевшему участнику специальный способ защиты: перевод прав и обязанностей по сделке, заключенной в нарушение преимущественного права, с третьего лица на потерпевшего участника. Другими словами, стороной договора купли-продажи доли становится не третье лицо, а участник, чье преимущественное право покупки было нарушено.

Несмотря на то, что российское право признает только один вид преимущественного права, стороны могут согласовать условие о right of first offer исходя из принципа свободы договора, включив соответствующие положения в корпоративный договор. При этом упомянутый выше специальный способ защиты прав в виде перевода прав и обязанностей по сделке применяться не будет. Потерпевшая сторона сможет взыскать с нарушившего участника убытки или неустойку и в ряде ограниченных случаев признать соответствующую сделку недействительной. В соответствии со статьей

67.2 ГК РФ сделка, заключенная стороной корпоративного договора в нарушение этого договора, может быть признана судом недействительной по иску участника корпоративного договора только в случае, если другая сторона сделки знала или должна была знать об ограничениях, предусмотренных корпоративным договором. Необходимо отметить, что на текущий момент судебная практика по данному вопросу не сформировалась.

Установление периода Lock up означает наложение в отношении лица (как правило, основателя) запрета на продажу акций или долей в течение определенного срока. Данное условие по российскому праву может быть структурировано с использованием корпоративного договора.

Рассмотрим практику установления в документах по сделке планируемой оценки компании. Установление в документах по сделке планируемой оценки компании может иметь значение:

- для реализации механизма anti-dilution protection (в случае down round);
- при конвертации предоставленного инвестором займа (в случае если сделка была структурирована по модели конвертируемого займа).

Несмотря на теоретическую возможность, в международной практике планируемая предынвестиционная оценка компании для последующих раундов инвестирования не устанавливается. Это связано с высокой волатильностью рынка и невозможностью осуществления точного прогноза развития проекта. В Великобритании в документах по сделке в начальных раундах финансирования может определяться лишь подход к проведению оценки в последующих раундах. Кроме указанных выше условий в документах по сделке представляется целесообразным зафиксировать условия проведения последующих раундов инвестиций, определить направления использования средств, степень влияния новых инвесторов, порядок оценки компании и перечень внешних потенциальных инвесторов. Некоторые из данных вопросов невозможно урегулировать в первоначальном инвестиционном соглашении, однако в документах по сделке рекомендуется предусмотреть порядок решения данных вопросов: советом директоров с согласия миноритарных инвесторов; комитетом включая председателя совета директоров; представителем одного учредителя и одного инвестора, либо использовать иной механизм. Отсутствие заблаговременно определенного порядка решения подобных вопросов может привести к неоправданной задержке проведения следующего раунда инвестиций.

Подводя итог вышеизложенному материалу, следует отметить, что конкретный механизм защиты должен выбираться и реализовываться в соответствии с конкретными условиями инновационного инвестиционного проекта.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Материалы сайта Рейтингового Агентства // Эксперт РА Рейтинговое агенство [сайт]: URL: <http://raexpert.ru/> (дата обращения: 28.05.2017)
2. Материалы сайта компании Rusbase // Компания Rusbase [сайт]: URL: <http://rb.ru/> (дата обращения: 28.05.2017)
3. Venture Capital Report EU // Официальный сайт Dow Jones [сайт]: URL: http://images.dowjones.com/company/wpcontent/uploads/sites/15/2015/01/V_S_Report_Europe_4Q14.pdf (дата обращения: 28.05.2017)
4. Venture Capital Report USA // Официальный сайт Dow Jones [сайт]: URL: <https://images.dowjones.com/wp-content/uploads/sites/43/2017/01/12135110/DJ-VentureSource-US4Q16.pdf> (дата обращения: 28.05.2017)
5. Анализ «Делойта» // Компания Deloitte [сайт]: <https://www2.deloitte.com/ru/ru/legal/about-deloitte-russia.html> (дата обращения: 28.05.2017)

Статья поступила в редакцию 02.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 338.24.01

РЕАЛИЗАЦИЯ ИНВЕСТИЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ СТАДИЯХ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА
ИННОВАЦИОННОГО ПРОЕКТА

© 2017

Курилов Кирилл Юрьевич, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»
Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры «Финансы и кредит»

*Тольяттинский государственный университет**(445667, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: aakurilova@yandex.ru)*

Аннотация: Цель: анализ процесса инвестиций на различных стадиях жизненного цикла инновационного проекта. Методы: диалектический подход к познанию социальных явлений, позволяющий проанализировать подходы к осуществлению инвестиций на различных стадиях жизненного цикла инновационного проекта. Также в работе применялись общенаучные методы исследования (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность), так и другие специальные приемы и процедуры. Результаты: По результатам проведенного анализа было выявлено, что в соответствии с наиболее распространенным подходом выделяют следующие стадии жизненного цикла инновационного проекта: посевную; стартап; ранний рост; расширение; поздняя. Для каждой стадии характерны определенные источники финансирования, выбор которых зависит от объема требуемых инвестиций, отрасли, в которой функционирует стартап, целей использования финансовых ресурсов, раунда финансирования и т.д. Под раундом финансирования подразумевается предоставление средств на решение определенной задачи в рамках одной из стадий реализации проекта. Различают следующие раунды: предпосевной раунд; посевной раунд; раунд А — создание коммерческой версии; раунд В — поддержание раннего роста; раунд С — рост на рынке; раунд D — продажа стратегическому инвестору или проведение IPO. На каждом последующем раунде финансирования перед компаниями возникают новые цели, требующие большего объема инвестиций. В рамках каждого раунда может быть привлечено несколько инвесторов, как уже вошедших в капитал компании ранее, так и новых. Научная новизна: в статье были использованы общенаучные методы исследования, такие как диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность. Практическая значимость: основные положения и выводы статьи работы могут быть использованы для реализации инвестиций на различных стадиях жизненного цикла инвестиционного проекта.

Ключевые слова: денежный поток, стартап, краудфандинг, венчурные фонды, бизнес-ангелы, инвестиционный цикл, гранты, прямые инвестиции, портфельные инвестиции.

IMPLEMENTATION OF INVESTMENTS IN VARIOUS STAGES OF THE LIFE CYCLE
OF THE INNOVATION PROJECT

© 2017

Kurilov Kirill Yuryevich, candidate of economic sciences, associate professor of «Finance and Credit»
Kurilova Anastasia Alexandrovna, Ph.D., professor of «Finance and Credit»

*Togliatti State University**(445667, Russia, Togliatti, Belorusskaya street, 14, e-mail: aakurilova@yandex.ru)*

Abstract. Objective: analysis of the investment process at various stages of the life cycle of the innovation project. Methods: a dialectical approach to the cognition of social phenomena, allowing to analyze approaches to the implementation of investments at various stages of the life cycle of the innovation project. Also, general scientific methods of research (dialectics, analysis, synthesis, systemic, complex) were applied in the work, as well as other special techniques and procedures. Results: Based on the results of the analysis, it was revealed that, in accordance with the most common approach, the following stages of the life cycle of the innovative project are distinguished: sowing; Start-up; Early growth; expansion; Late. Each stage is characterized by certain sources of funding, the choice of which depends on the amount of required investment, the industry in which the start-up operates the purposes of using financial resources, the round of financing, etc. Around of financing means providing funds for a specific task within one of the stages of project implementation. There are the following rounds: presiding round; Sowing round; Round A - create a commercial version; Round B - maintaining early growth; Round C - growth in the market; Round D - sale to a strategic investor or holding an IPO. In each subsequent round of financing, new goals arise for companies requiring more investment. Within the framework of each round, several investors can be attracted, both already included in the company's capital earlier, and new ones. Scientific novelty: general scientific methods of research, such as dialectics, analysis, synthesis, system, and complexity were used in the article. Practical significance: the main provisions and conclusions of the article of work can be used to realize investments at various stages of the life cycle of the investment project.

Keywords: cash flow, startup, crowfunding, venture funds, business angels, investment cycle, grants, direct investments, portfolio investments.

В настоящее время в России происходит развитие инновационной деятельности. Это связано с усилением конкуренции на российском рынке, все большей интеграции российской экономики в мировую. Важным моментом, связанным с инновационной деятельностью российских предприятий является введение санкций США и Европы в отношении России что требует от российских предприятий значительный усилий в направлении инноваций в своей хозяйственной деятельности.

Рассмотрим процесс инвестирования в инновационную деятельность. А также результаты инновационной деятельности в США и Европе.

На данный момент имеются различные подходы к разделению жизненного цикла инновационных компаний на стадии. В соответствии с наиболее распространенным подходом выделяют следующие стадии:

- посевную;
- стартап;
- ранний рост;

- расширение;
- поздняя.

На поздней стадии развития компании инвестор осуществляет выход, т. е. завершает свой инвестиционный цикл. В некоторых подходах отдельно от посевной выделяют предпосевную стадию.

На рисунке 1 изображена динамика изменения денежного потока (cash flow) инновационной компании в течение ее жизненного цикла. Представленная на графике кривая носит название «кривая Джей» (J-curve). Она отражает отрицательные денежные потоки на посевной стадии и стадии «стартап», этот период называется «долина смерти» (valley of death). Отрицательный денежный поток на ранних стадиях обусловлен высокими затратами на развитие продукта и его вывод на рынок при отсутствии достаточного объема выручки для их покрытия. На данном этапе свое существование прекращают примерно 80% всех проектов. Преодолев «долину смерти», т. е. достигнув точки безубыточности, компа-

ния переходит на стадии раннего роста и расширения.

Малые инновационные компании испытывают трудности при получении доступа к источникам финансирования ввиду таких причин, как асимметричность информации и несоответствие объема требуемых предпринимателями инвестиций возможностям инвесторов.



Рисунок 1 – Распределение категорий инвесторов по стадиям жизненного цикла компании

Для каждой стадии характерны определенные источники финансирования, выбор которых зависит от объема требуемых инвестиций, отрасли, в которой функционирует стартап, целей использования финансовых ресурсов, раунда финансирования и т.д.

Потребность в инвестициях на посевной стадии и стадии «стартап» обычно ниже, чем на более поздних, но ранние этапы являются решающими в становлении компании и определяют ее дальнейшее развитие.

На посевной стадии (первой) команда проекта осуществляет верификацию своей идеи, проводит НИОКР, создает лабораторный прототип и формирует бизнес-модель компании. Как правило, финансирование данной стадии происходит за счет собственных средств основателей, краудфандинга, участия в конкурсах, также могут привлекаться государственные и частные гранты и взносы частных инвесторов (бизнес-ангелов).

На стадии «стартап» (второй) обычно создают промышленный прототип (для технологического, медицинского стартапа)/альфа-версию (для ИТ-проекта) и осуществляют первичный запуск продукта на рынке. На данной стадии юридическое лицо уже должно быть зарегистрировано. Потребность в финансовых ресурсах на данном этапе более высокая, чем на предыдущем, при этом расходы значительно превышают выручку, поскольку компания только начинает формировать клиентскую базу и каналы сбыта.

Крупные компании и фонды редко финансируют проекты на ранних стадиях жизненного цикла в связи со значительными рисками. Основными инвесторами проектов являются бизнес-ангелы и посевные венчурные фонды. При этом венчурные фонды заинтересованы в проектах с уже созданными рабочим прототипом/альфа-версией, которые можно протестировать на потребителях и собрать первичные отзывы. Данный подход позволяет снизить риски невостребованности продукта и его технической нереализуемости. В мировой практике (США, Израиль) венчурные фонды инвестируют в проект только после того, как посевной раунд уже профинансирован бизнес-ангелом. Также венчурные фонды заинтересованы в тех компаниях, где создание коммерческого продукта находится на финальной стадии: продукт протестирован, отзывы от конечных потребителей получены, договоры или контракты на поставку пилотной серии заключены.

На стадии раннего роста (третьей) инновационная компания запускает мелкосерийное производство (в случае технологического, медицинского стартапа), постепенно занимает свою нишу на рынке, продолжает формировать клиентскую базу и проводит оценку своей рыночной стоимости. На этом этапе основными источниками финансовых ресурсов являются венчурные фонды (государственные, частные, корпоративные), фонды

прямых инвестиций, крупные корпорации и другие институциональные инвесторы.

На стадии расширения (четвертой) компания занимается активным развитием маркетинговой стратегии, выходом на зарубежные рынки, диверсификацией деятельности, созданием и запуском нового продукта или его модификацией. Это обуславливает высокую потребность в инвестициях. Ключевыми источниками финансирования, как и на предыдущей стадии, являются: венчурные фонды (государственные, частные, корпоративные), фонды прямых инвестиций, крупные корпорации, портфельные и другие институциональные инвесторы. Также возможно привлечение банковских продуктов и портфельных инвесторов (например, pre-IPO фонды).

На поздней (пятой) стадии развития инновационной компании инвестор осуществляет выход из ее капитала. В зависимости от специфики компании и рынка определяется оптимальный механизм выхода, например, продажа стратегическому или финансовому инвестору, выкуп менеджментом компании, публичное размещение акций, ликвидация (см. раздел 5).

В Европе технологические стартапы широко сотрудничают с научными институтами для снижения потребностей в инвестициях. Научные институты и университеты заинтересованы в данном взаимодействии, потому что оно способствует получению государственного финансирования. Такое сотрудничество позволяет на 30–50% снизить потребность проекта в инвестициях и, соответственно, увеличить срок жизни компании в течение ранних стадий ее развития¹. Грантовая политика Европы направлена на поддержку стартапов, в том числе на предпосевных этапах. Разнообразие программ представлено в следующих интернет-источниках:

- Regional Innovation Monitor Plus;
- The ONE STOP SHOP;
- Startup Services;
- Grants for startups.

Рассмотрим раунды финансирования. Под раундом финансирования подразумевается предоставление средств на решение определенной задачи в рамках одной из стадий реализации проекта. Различают следующие раунды:

- предпосевной раунд — создание прототипа финансируют бизнес-ангелы и бизнесакселераторы;
- посевной раунд — создание/доработка прототипа осуществляется за счет инвестиций венчурных фондов;
- раунд А — создание коммерческой версии;
- раунд В — поддержание раннего роста;
- раунд С — рост на рынке;
- раунд D — продажа стратегическому инвестору или проведение IPO.

На каждом последующем раунде финансирования перед компаниями возникают новые цели, требующие большего объема инвестиций. В рамках каждого раунда может быть привлечено несколько инвесторов, как уже вошедших в капитал компании ранее, так и новых.

Анализ данных ежегодного отчета Venture Capital Report выявил тенденцию к снижению разрыва между средним размером венчурных инвестиций в Европе и США: если в 2013 году размер инвестиций в США превышал аналогичный показатель в Европе в 2.3 раза, то к 2016 году он сократился до 1.7 раз.

Например, если средняя стоимость сделки раунда А в 2013 году в США составила 4.74 млн долл., а в Европе — 1.63 млн долл., то в 2016 году американские инвесторы стали вкладывать в среднем по 6.59 млн долл.; а европейские — по 3.09 млн долл. Средняя стоимость сделки серии В в 2013 году составляла 8.85 млн долл. в США, 4.54 млн долл. в Европе, а в 2016 году — 11.09 и 5.38 млн долл. соответственно. Средняя стоимость сделки серии С в 2013 году составляла 17.99 млн долл. в США, 7.75 млн долл. в Европе, а в 2016 году — 22.75 и 15.3 млн долл. соответственно (см. рисунок 2).

Каждый раунд инвестиций в США необходим для

минимизации определенных рисков инвесторов, но это не исключает традиционных направлений использования средств, которые представлены ниже.

Инвестиции посевного раунда направляются на верификацию продукта, то есть на подтверждение его технической выполнимости.

Инвестиции раунда А нацелены на формирование постоянной команды проекта и на минимизацию риска ухода специалистов с ключевыми компетенциями или их параллельного участия в других проектах. В целях устранения данного вида риска в договор могут быть внесены определенные условия, а в компании внедрена система мотивации сотрудников. Также инвестиции направляются на проверку востребованности продукта на рынке. Целью инвестиций раунда В является активное расширение и экспансия компании и масштабирование продукта. Инвестиции предыдущего периода также могут быть направлены на данные цели, но именно в этом раунде необходимо минимизировать риск того, что возможности по улучшению технических и эргономических свойств продукта исчерпаны. В обратном случае вероятность привлечь следующий раунд финансирования будет минимальна.

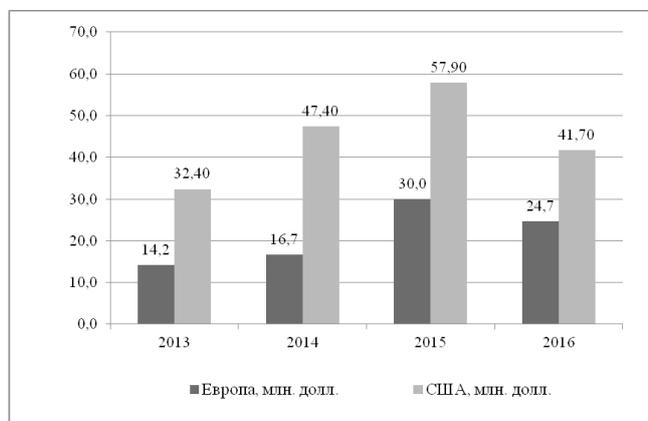


Рисунок 2 – Распределение категорий инвесторов по стадиям жизненного цикла компании

Для каждой категории инвесторов существует минимальный и максимальный объем инвестиций в проект. Часто венчурные и инвестиционные фонды отмечают наличие так называемых «мертвых зон» — разрывов в объемах финансирования одного проекта разными категориями инвесторов. Поскольку большинство инвесторов не заинтересованы в проекте без наличия коммерческого продукта и подтвержденного спроса на него, возникает разрыв между посевным раундом инвестиций и раундом В. Таким образом, между инвестированием в посевные стадии и стадии раннего роста возникает институциональный разрыв.

На американском рынке отмечается разрыв между инвестированием, осуществляемым бизнес-ангелами, готовыми вкладывать в проект от 50 тыс. до 1 млн долл. (синдицированные инвестиции), и венчурными фондами, готовыми инвестировать в сделку от 3 млн долл. в раунде А и до 5–10 млн долларов в раунде В. Таким образом, компании, которым необходимы инвестиции от 1 до 3 млн долл., попадают в мертвую зону. Для Европы характерен разрыв в инвестициях от 400 тыс. до 1 млн евро.

Рассмотрим мировую практику основных направлений использования средств инвесторов. Как показывает практика направления использования привлеченных средств должны быть определены инновационными компаниями перед подачей заявки на получение финансирования.

В каждой отдельной отрасли направления использования средств различаются. Также определяющим фактором использования средств является стадия жиз-

ненного цикла компании. На ранних стадиях венчурный капитал преимущественно направляется на разработку технологий и частично на коммерческую деятельность (тестирование жизнеспособности и востребованности продукта на рынке, поиск и первичные переговоры с клиентами и т. д.). На последующих стадиях основными направлениями использования капитала являются расходы на маркетинг и прочие мероприятия по ускорению темпов роста компании. Для построения инфраструктуры и приобретения основных средств рекомендуется использовать кредитные программы (основные преимущества которых заключаются в следующем: отсутствие риска разводнения акционерного капитала, отсутствие права участия в принятии управленческих решений, более дешевая форма финансирования), а также лизинг оборудования. Например, товарный кредит от поставщиков является наиболее дешевой формой финансирования, поскольку в данном случае залогом выступает закупленное оборудование, что значительно снижает кредитные риски и, соответственно, стоимость кредита. Венчурные инвестиции также могут быть направлены на приобретение основных средств, однако некоторые зарубежные фонды отказывают в предоставлении инвестиций, если в заявке данное направление является целевым. В России получение долгового финансирования на ранних стадиях развития проекта затруднено размером необходимого обеспечения, которого у основателей, как правило, нет. В то же время в США существуют специализированные банки для поддержки инновационных компаний на ранних стадиях развития, например:

- Silicon Valley Bank;
- Virgin Startup;
- Bridge Bank;
- City National Bank;
- Comerica;
- East West Bank;
- Square 1 Bank;
- Wells Fargo.

На протяжении жизненного цикла у компании изменяются потребности и, соответственно, направления использования привлеченных средств (Таблица 1).

Таблица 1 – Основные направления использования привлеченных средств на различных стадиях жизненного цикла компании

Стадия жизненного цикла	Общие направления использования привлеченных средств
Посевная	НИОКР, создание прототипа, разработка бизнес-модели
Стартап	Создание коммерческого продукта, выпуск пробной партии, поиск клиентов
Ранний рост	Запуск мелкосерийного производства, маркетинг, продвижение
Расширение	Маркетинг, выход на зарубежные рынки, модификация продукта
Поздняя	В случае успешности компании и реализации стратегии, выход инвестора из проекта - организация IPO, подготовка и осуществление слияний и поглощений (M&A) и др.

Инновационные стартапы функционируют в нестабильной внешней среде с высоким уровнем неопределенности, поэтому планы компании по разработке или развитию продукта могут подвергаться изменениям с достаточной высокой периодичностью. Компании согласовывают с инвесторами предложение об изменении деятельности, требующее корректировки первоначального бюджета или финансовой модели по использованию привлеченных средств.

В большинстве случаев все вопросы решаются в индивидуальном порядке и зависят от обоснованности предложений команды проекта, а также от позиции и оценки инвестора:

1. Проведение дополнительных НИОКР: на ранних стадиях развития компании инвестиции направляются

на проведение НИОКР и тестирование продукта. В процессе доработки продукта могут быть выявлены альтернативные пути развития проекта. Мировая практика показывает, что каждая такая альтернатива рассматривается индивидуально. Решение о дополнительных инвестициях или изменении направления использования уже предоставленных средств зависит, в первую очередь, от инвестора и его политики, а также от того смогут ли основатели убедить его в целесообразности и экономической эффективности данных изменений. Для некоторых фондов, особенно для фондов посевных инвестиций, такая ситуация не является исключением из правил: модификация продукта и несколько его итераций на рынке являются неотъемлемыми этапами коммерциализации технологии.

2. Приобретение нематериальных активов: обычно на более поздних этапах развития компании возможно приобретение нематериальных активов у конкурентов для развития, роста и усиления ее позиций на рынке. Как правило, вместо приобретения нематериальных активов стартапы осуществляют слияния или поглощения, а выкуп нематериальных активов у инициаторов осуществляют корпоративные венчурные фонды.

3. Покрытие кредиторской задолженности и долгов: покрытие уже существующего долга компании на момент вхождения инвестора является принципиальным вопросом, решаемым каждым фондом индивидуально. В большинстве зарубежных фондов венчурный капитал рассматривается как капитал активного роста и расширения, который не направляется на покрытие долгов. Более того, для снижения таких рисков инвесторы создают на ранних стадиях новое юридическое лицо для внесения инвестиций, а на более поздних — проводят тщательную проверку существующих долгов компании. Несмотря на то, что российские и некоторые зарубежные фонды выражают готовность покрыть существующие долги компаний, при прочих равных условиях, фонд отдаст предпочтение проектам без задолженностей.

4. Операционные расходы, в том числе на маркетинговые мероприятия и выход на зарубежные рынки, являются распространенным и предпочтительным направлением использования средств, поскольку данные расходы направлены на активное развитие и расширение компании.

5. Выкуп нематериального актива, доли инициатора или инвесторов: данное направление характерно в основном для корпоративных венчурных фондов.

6. Приобретение оборудования: высокая стоимость привлечения венчурного капитала делает нецелесообразным его использование на приобретение оборудования. Для данных целей на ранних этапах жизненного цикла компании предпочтительнее рассмотреть вариант аренды или лизинга. Кроме того, фонды могут предоставлять целевое финансирование для закупок оборудования через долговые инструменты.

Проведенная оценка процедуры реализации инвестиций на различных стадиях жизненного цикла инновационного проекта позволила выявить ее основные этапы, а также позволила рассмотреть сравнительную статистику характеризующую объем финансирования на каждом раунде в процессе реализации инновационного проекта.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Материалы сайта Рейтингового Агенства-// Эксперт РА Рейтинговое агенство [сайт]: URL: <http://raexpert.ru/> (дата обращения: 28.05.2017)

2. Материалы сайта компании Rusbase // Компания Rusbase [сайт]: URL: <http://rb.ru/> (дата обращения: 28.05.2017)

3. Venture Capital Report EU // Официальный сайт Dow Jones [сайт]: URL: http://images.dowjones.com/company/wpcontent/uploads/sites/15/2015/01/VS_Report_Europe_4Q14.pdf (дата обращения: 28.05.2017)

4. Venture Capital Report USA // Официальный сайт Dow Jones [сайт]: URL: <https://images.dowjones.com/wp-content/uploads/sites/43/2017/01/12135110/DJ-VentureSource-US4Q16.pdf> (дата обращения: 28.05.2017)

5. Анализ «Делойта» // Компания Deloitte [сайт]: <https://www2.deloitte.com/ru/ru/legal/about-deloitte-russia.html> (дата обращения: 28.05.2017)

Статья поступила в редакцию 28.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 338.24.01

**ПРОЦЕДУРА УЧАСТИЯ ИНВЕСТОРА В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ,
ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ ИННОВАЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ**

© 2017

Курилов Кирилл Юрьевич, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»
Тольяттинский государственный университет

(445667, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: aakurilova@yandex.ru)

Аннотация. Цель: анализ процедуры участия инвестора в управлении организациями, осуществляющими инновационные проекты. Методы: диалектический подход к познанию социальных явлений, позволяющий проанализировать подходы к управлению организациями которые осуществляют инновационные проекты. Также в работе применялись общенаучные методы исследования (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность), так и другие специальные приемы и процедуры. Результаты: По результатам анализа процедуры участия инвестора в управлении организациями которые осуществляют инновационные проекты было выявлено, что приобретая долю в уставном капитале, инвестор получает возможность принимать участие в управлении компанией посредством формирования повестки дня и голосования на общем собрании участников, а также через представительство на заседаниях совета директоров. Активность участия инвестора в делах компании характеризуется его инвестиционной стратегией: как правило, неспециализированные финансовые инвесторы принимают минимальное участие в управлении компанией. Присутствие или представительство инвестора в совете директоров может оказать положительное влияние на деятельность компании в силу накопленного им опыта ведения бизнеса. Степень участия инвестора в управлении компанией определяется наличием и величиной его доли в компании (является инвестор миноритарным или мажоритарным). Мажоритарный инвестор имеет больше возможностей управления компанией в силу большего количества акций. Миноритарный инвестор более органичен в правах управления инновационными компаниями. Значительную роль в управлении инновационными компаниями играет совет директоров. Деятельности инновационных компаний подвержена значительному количеству рисков, что делает актуальным страхование ответственности совета директоров инновационных компаний. Научная новизна: в статье были использованы общенаучные методы исследования, такие как диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность. Практическая значимость: основные положения и выводы статьи работы могут быть использованы для формирования процедуры участия инвестора в управлении инновационными компаниями.

Ключевые слова: совет директоров, страхование ответственности, риски, миноритарный акционер, мажоритарный акционер, стратегическое управление компанией, стартап, инновации, инновационная деятельность.

**PROCEDURE OF PARTICIPATION OF THE INVESTOR IN THE MANAGEMENT
OF ORGANIZATIONS IMPLEMENTED IN INNOVATION PROJECTS**

© 2017

Kurilov Kirill Yuryevich, candidate of economic sciences, associate professor of «Finance and Credit»
Togliatti State University

(445667, Russia, Togliatti, Belorusskaya street, 14, e-mail: aakurilova@yandex.ru)

Abstract. Objective: Analysis of the procedure for investor participation in the management of organizations implementing innovative projects. Methods: a dialectical approach to the cognition of social phenomena, allowing analyzing approaches to the management of organizations that implement innovative projects. Also, general scientific methods of research (dialectics, analysis, synthesis, systemic, complex) were applied in the work, as well as other special techniques and procedures. Results: Based on the analysis of the investor's participation in the management of organizations that implement innovative projects, it was revealed that by acquiring a stake in the authorized capital, the investor gets the opportunity to participate in the management of the company by forming an agenda and voting at the general meeting of participants, and also through representation at meetings board of directors. The investor's participation in the affairs of the company is characterized by its investment strategy: as a rule, unspecialized financial investors take a minimal part in the management of the company. The presence or representation of an investor in the board of directors can have a positive impact on the company's operations because of the experience of doing business. The degree of investor participation in the management of a company is determined by the presence and size of its stake in the company (the investor is a minority or majority investor). The majority investor has more opportunities to manage the company due to more shares. The minority investor is more organic in the rights of management of innovative companies. A significant role in the management of innovative companies is played by the board of directors. The activities of innovation companies are subject to a significant number of risks, which makes insurance of the responsibility of the board of directors of innovative companies relevant. Scientific novelty: general scientific methods of research, such as dialectics, analysis, synthesis, system, and complexity were used in the article. Practical significance: the main provisions and conclusions of the article of work can be used to form the procedure for investor participation in the management of innovative companies.

Keywords: board of directors, liability insurance, risks, minority shareholder, majority shareholder, strategic management of the company, start-up, innovation, innovation.

Приобретая долю в уставном капитале, инвестор получает возможность принимать участие в управлении компанией посредством формирования повестки дня и голосования на общем собрании участников, а также через представительство на заседаниях совета директоров. Активность участия инвестора в делах компании характеризуется его инвестиционной стратегией: как правило, неспециализированные финансовые инвесторы принимают минимальное участие в управлении компанией.

Присутствие или представительство инвестора в совете директоров может оказать положительное влияние на деятельность компании в силу накопленного им опыта ведения бизнеса. Однако стоит учитывать тот факт, что в таком случае возможен конфликт интересов собственников и руководства. В такой ситуации некоторые

инвесторы предпочитают направлять на заседания совета директоров наблюдателей.

Степень участия инвестора в управлении компанией определяется наличием и величиной его доли в компании (является инвестор миноритарным или мажоритарным).

Порядок голосования за кандидатов в совет директоров зависит от подхода, определяемого в Уставе и Положении о совете директоров. Наиболее распространенными подходами являются некумулятивное голосование (принцип «один голос за одного директора») или кумулятивное голосование (распределение голосов в соответствии с долей собственности).

Совет директоров на всех стадиях жизненного цикла инновационных компаний решает следующие задачи:

- формирование стратегии и менторство;
- осуществление мониторинга деятельности компании и статуса выполнения ключевых показателей эффективности и бизнес-плана;
- осуществление контроля финансовой и управленческой отчетности.

Управление и участие инвестора в развитии проекта может быть:

- формальным - присутствие на совете директоров и участие в принятии решений;
- неформальным - общение с командой и руководством, интенсивность которого меняется на протяжении развития компании.

В России совет директоров рассматривает не только стратегические вопросы, но и принимает активное участие в операционной деятельности, особое внимание уделяется функциям контроля.

В США основной задачей совета директоров является рассмотрение вопросов, связанных с утверждением стратегии и контролем за ее реализацией. Тактическое управление осуществляется руководством компании.

Роль совета директоров и круг рассматриваемых им вопросов зависит, в том числе от отрасли компании и специфики производимого ею продукта. Например, наукоемкие отрасли, такие как фармацевтика, биотехнологии и тому подобные, характеризуются длительным процессом создания продукта, поэтому на ранних стадиях (посевной и стадии «стартап») роль совета директоров является менее весомой. Однако она значительно возрастает на этапе, когда компании необходимо разработать и утвердить стратегию коммерциализации и продвижения готового продукта.

Напротив, многие ИТ-стартапы, имея технологию на начальных этапах, сталкиваются с трудностями по определению наилучшего способа ее коммерциализации или нахождению наиболее привлекательной рыночной ниши. В данной ситуации вовлечение на ранних этапах проекта инвесторов, обладающих значительным опытом анализа спроса и потребительских предпочтений, может сыграть важную роль в конечном успехе.

На посевной стадии совет директоров часто ограничивается наблюдением и получением информации о процессе разработки продукта. Инвестор также может участвовать в совершенствовании продукта, если он обладает необходимым опытом и компетентностью.

На посевной стадии инвестор стремится к получению наиболее полной информации о развитии продукта и компании, контролирует расходы и выполнение контрольных показателей эффективности (контроль которых осуществляется также и на других стадиях развития). На данной стадии основатели измеряют свой прогресс относительно сформированного бизнес-плана и графика.

На стадии «стартап», как правило, начинается активная работа совета директоров, состоящего в среднем из трех-пяти человек, включая основателей и представителей инвесторов.

Заседания совета директоров должны проводиться не реже одного раза в месяц для рассмотрения действий генерального директора, мониторинга статуса развития проекта, оценки состояния продаж и следующего раунда финансирования. В компетенцию совета директоров входит утверждение бюджета компании на следующий год, прогноза прибылей и убытков, бухгалтерского баланса и денежных потоков. Далее каждый месяц в течение года инвесторы могут получать информацию об отклонениях от запланированного бюджета.

В целях контроля расходования средств совет должен установить лимит существенности для договоров и иных сделок, а все контракты, которые превышают этот лимит, рассматривать и утверждать дополнительно. Кроме того, после осуществления крупных расходов и реализации проектов результаты аудита данных проектов должны быть переданы совету директоров.

На стадии раннего роста ключевой задачей совета директоров является формирование команды, подбор компетенций для дальнейшего развития проекта, утверждение бюджета, а также прогнозов отчета о финансовых результатах, бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств. Возрастает роль инвестора в подборе управленческих кадров.

На стадии расширения и подготовки к выходу инвестора, по мере того как снижаются риски проекта, совет директоров может собираться ежеквартально для рассмотрения результатов операционной деятельности компании и финансовой отчетности. Требования к компетенциям директоров значительно возрастают, если компания готовится к выходу инвестора из проекта, так как действия совета директоров могут повлиять на оценку компании.

На этих стадиях совет директоров компании обычно состоит из пяти человек, включая одного-двух инвесторов, двух-трех независимых директоров и основателя в должности исполнительного директора.

Несмотря на отсутствие возможности влиять на принятие решений путем голосования на совете директоров, существует ряд механизмов, позволяющих миноритариям защищать свои интересы:

- присутствие на заседаниях совета директоров в качестве наблюдателей и ознакомление с утверждаемыми документами;
- повышенный кворум для принятия решений по определенным вопросам (изменение устава, совершение крупной сделки, ликвидация или реорганизация общества и т. д.);
- право требования выкупа своей доли обществом в случае несогласия участника с решениями, принятыми на общем собрании участников: об одобрении крупной сделки, увеличении уставного капитала за счет дополнительных вкладов участников;
- право требовать исключения участника.

В процессе хозяйственной деятельности организаций и предприятий, осуществляющих инновационную деятельность последние сталкиваются со значительным количеством рисков связанных с их хозяйственной деятельностью. Этим объясняются риски связанные с деятельностью и ответственностью совета директоров инновационных компаний. Риски и ответственность членов советов директоров при принятии управленческих решений члены органов управления юридического лица (единоличный исполнительный орган — директор, члены совета директоров) несут обязанность действовать в интересах юридического лица добросовестно и разумно. Члены органов управления юридического лица могут быть привлечены к ответственности за причиненные юридическому лицу убытки в том случае, если они действовали недобросовестно или неразумно.

На недобросовестность действий членов органов управления может указывать:

- наличие конфликта между личными интересами членов органов управления и интересами юридического лица;
- сокрытие информации о совершенной сделке от участников юридического лица;
- совершение сделки без обязательного одобрения органами юридического лица;
- совершение сделки на заведомо невыгодных для юридического лица условиях или с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом.

Под сделкой на невыгодных условиях понимается сделка, цена или иные условия которой существенно, в худшую для юридического лица сторону, отличаются от цены и иных условий, на которых в сравнимых обстоятельствах совершаются аналогичные сделки.

На неразумность действий членов органов управления может указывать:

- принятие решений без учета известной членам органов управления информации, имеющей значение в

данной ситуации;

- неосуществление действий, направленных на получение необходимой и достаточной для принятия решения информации, которые являются привычными для деловой практики при сходных обстоятельствах;

- совершение сделки без соблюдения обычно требующихся или принятых в данном юридическом лице внутренних процедур для совершения аналогичных сделок.

Стоит отметить, что добросовестность и разумность при исполнении возложенных на директора обязанностей заключаются в принятии им необходимых и достаточных мер для достижения целей деятельности, ради которых создано юридическое лицо, в том числе в надлежащем исполнении публично-правовых обязанностей, возлагаемых на юридическое лицо действующим законодательством.

В связи с этим в случае привлечения юридического лица к публично-правовой ответственности (налоговой, административной и т. п.) по причине недобросовестного или неразумного поведения директора понесенные в результате этого убытки юридического лица могут быть взысканы с члена совета директоров. Требование о возмещении убытков за нарушение обязанности действовать в интересах общества может быть заявлено юридическим лицом или его учредителями (участниками). По общему правилу, иск может быть предъявлен лицом, владеющим не менее чем одним процентом размещенных обыкновенных акций общества. Применительно к нарушениям порядка приобретения акций общества, предусмотренного главой XI.1 Закона об акционерных обществах, минимальный порог отсутствует (пункт 5 статьи 71 Закона об акционерных обществах). Относительно к обществам с ограниченной ответственностью минимальный порог отсутствует (пункт 5 статьи 44 Закона об обществах с ограниченной ответственностью). Члены органов управления не могут быть привлечены к ответственности, если их действия не выходили за пределы обычного делового (предпринимательского) риска.

В целях минимизации рисков связанных с деятельностью совета директоров компаний осуществляющих инновационную деятельность осуществляется страхование ответственности членов советов директоров при принятии управленческих решений

Страхование ответственности членов советов директоров (далее — страхование D&O, от англ. D&O — Directors and officers liability insurance) предполагает покрытие ответственности директоров и руководства в целях их защиты от претензий, которые могут возникнуть в результате решений и мер, принимаемых в рамках исполнения ими своих должностных обязанностей. Под ответственностью в данном случае понимается личная ответственность директоров и должностных лиц компании как физических лиц, а также возмещение судебных расходов и ущерба третьей стороне в результате решения по искам.

По статистике, в США и Израиле до 90% акционерных компаний прибегают к страхованию D&O по причине частых судебных разбирательств. В Российской Федерации практика страхования D&O не является распространенной: от 200 до 250 полисов страхования D&O в год (в связи с малой частотой судебных разбирательств).

Основной целью данного вида страхования является обеспечение финансовой защиты членов совета директоров и руководства компании от последствий реальных или предполагаемых противоправных деяний, которые они совершили во время исполнения своих обязанностей. Страхование D&O покрывает расходы на защиту в суде и финансовые убытки от судебных решений. Кроме того, возможно расширение полиса D&O в целях покрытия расходов на судопроизводство против лиц, на которых были заведены административные и уголовные дела.

Застрахованные лица. Все предыдущие, текущие и будущие члены совета директоров, а также старшие должностные лица компании и ее дочерних предприятий подпадают под действие полисов D&O, которые также могут включать в себя и других представителей высшего руководства. В особых случаях, например при подаче исков, связанных с ценными бумагами, действие страхования может быть расширено, чтобы покрыть и претензии к самой компании от этих лиц.

Период действия. Страховой полис D&O предоставляет покрытие на период, оговоренный в договоре. При этом часто полис также покрывает и претензии в отношении неправомерных действий, имевших место до начала действия договора.

Наиболее частые источники рисков D&O:

- сфера занятости персонала и кадровые вопросы;
- действия акционеров;
- ошибки в отчетности;
- неточное или недостаточное раскрытие информации (например, о счетах компании);
- намеренное искажение информации в отчетах о перспективах;
- принятие решений, превышающих предоставленные полномочия;
- несоблюдение регулирующих правил или законов.

Наиболее распространенные иски по данным судебным разбирательствам варьируются от страны к стране в зависимости от местных законов и деловой практики. Например, в США около 40% претензий относятся к области занятости персонала и управления человеческими ресурсами. Многие иски подаются бывшими сотрудниками. Наиболее резонансные и дорогостоящие иски обычно подаются регулирующими органами и акционерами. В Германии до 80% исков против директоров и должностных лиц подаются самой компанией. При этом во многих странах Центральной и Восточной Европы закон предусматривает возможность участников предъявлять требования к членам совета директоров напрямую от лица компании, тем самым ограничивая число исков.

Одним из примеров страхового случая может служить ситуация, произошедшая с компанией-франчайзером. В процессе работы часть компаний-франчайзи стали некачественно оказывать свои услуги. Учитывая риск нанесения ущерба бренду и репутации, компания-франчайзер приняла решение прервать сотрудничество из-за нарушения условий контракта и письменно уведомила об этом трех франчайзи. После этого две из трех компаний подали иски о намеренном введении их в заблуждение компанией-франчайзером против компании и ее директоров. Иски основывались на том, что потенциал для роста и развития бизнеса франчайзи был неверно оценен, и, как следствие, компания понесла материальные потери. Затраты на защиту в суде и были полностью возмещены страховой компанией.

Другим примером наступления страхового случая в рамках страхования ответственности совета директоров может служить компания, зарегистрированная в Великобритании в которой за две недели до начала процесса банкротства компании два ее директора приняли решение не прерывать деятельность, несмотря на свою осведомленность о состоянии дел. В результате их работы в течение двух недель у компании возникли обязательства перед бюджетом по выплате НДС в размере 50 тыс. фунтов. Впоследствии из-за банкротства компании они не были уплачены. Решением совета директоров указанные лица были исключены из совета, после чего они подали иск об отмене этого решения. Затраты на защиту в суде были полностью возмещены страховой компанией.

Обычно количество исков от третьих лиц значительно возрастает, когда компания объявляет о банкротстве. Это связано с попытками истцов формально переложить ответственность за неудачу компании на исполнитель-

ное руководство, чтобы иметь возможность вернуть свои инвестиции.

Факторы и риски, влияющие на ценообразование D&O-страхования:

- география деятельности, международное присутствие (особенно в США);
- судебная история;
- направление деятельности (например, финансовые учреждения считаются более высокорисковыми);
- присутствие на бирже;
- рыночная капитализация;
- принятие решений о слияниях и поглощениях;
- профессиональные резюме руководства.

Страховая премия D&O рассчитывается на основе частоты претензий к компании и их тяжести. Это означает, что в дополнение к размеру компании (консолидированные активы) существует целый ряд других факторов риска, которые влияют на стоимость полиса D&O. Например, страховая премия предприятия среднего бизнеса с годовым доходом ниже 1 млрд. евро и страховой суммой в 25 млн. евро будет составлять 25 тыс. евро. Такая компания будет считаться низкорисковой.

Страховые премии для финансовых учреждений или компаний, торгующихся на бирже, в США будут всегда рассчитываться на индивидуальной основе. Ежегодные премии в таких случаях могут составлять до 100 тыс. евро и выше в расчете на один миллион страховой суммы.

Примерные размеры страховых сумм D&O в мировой практике представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Диапазон страховых сумм в мировой практике

Выручка < 100 млн. евро.	Страховая премия От 6 500 – 16 000 евро.	Страховая сумма 5 млн. евро
Выручка < 1 млрд. евро.	Страховая премия От 25 000 – 75 000 евро.	Страховая сумма 25 млн. евро
Выручка > 1 млрд. евро.	Страховая премия От 100 000 евро.	Страховая сумма 300 млн. евро

В России D&O-страхование предоставляют такие компании, как СОГАЗ, «АльфаСтрахование», AIG, AON, Allianz, «Ингосстрах», «МАКС». Предлагаемые ими программы различаются в зависимости от оборота компании-клиента. Для малого и среднего бизнеса лимит ответственности, в зависимости от которого будет варьироваться размер страховой премии, составляет от 100 до 200 млн. руб. Минимальная страховая премия может составлять 45 тыс. руб.

Подводя итоги вышесказанному можно сделать вывод о том, что процесс управления компаниями, осуществляющими инновационную деятельность, является достаточно сложным и ему сопутствует значительное количество рисков. В процессе управления значительную роль играет совет директоров компании, а также другие органы управления. Это делает необходимым и важным страхование ответственности членов совета директоров, а также органов управления этих компаний.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Материалы сайта Рейтингового Агенства-// Эксперт РА Рейтинговое агенство [сайт]: URL: <http://raexpert.ru/> (дата обращения: 28.05.2017)
2. Материалы сайта компании Rusbase // Компания Rusbase [сайт]: URL: <http://rb.ru/> (дата обращения: 28.05.2017)
3. Venture Capital Report EU // Официальный сайт Dow Jones [сайт]: URL: http://images.dowjones.com/company/wpcontent/uploads/sites/15/2015/01/V_S_Report_Europe_4Q14.pdf (дата обращения: 28.05.2017)
4. Venture Capital Report USA // Официальный сайт Dow Jones [сайт]: URL: <https://images.dowjones.com/wp-content/uploads/sites/43/2017/01/12135110/DJ-VentureSource-US4Q16.pdf> (дата обращения: 28.05.2017)
5. Анализ «Делойта» // Компания Deloitte [сайт]:

<https://www2.deloitte.com/ru/ru/legal/about-deloitte-russia.html> (дата обращения: 28.05.2017)

*Статья поступила в редакцию 02.05.2017.
Статья принята к публикации 02.06.2017.*

УДК 338.24.01

МЕТОДЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

© 2017

Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры «Финансы и кредит»*Тольяттинский государственный университет*

(445667, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: aakurilova@yandex.ru)

Аннотация. Цель: рассмотрение основных методов финансирования инновационных проектов в России и за рубежом. Методы: диалектический подход к познанию социальных явлений, позволяющий проанализировать основные методы финансирования инновационных проектов. Также в работе применялись общенаучные методы исследования (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность), так и другие специальные приемы и процедуры. Результаты: В процессе оценки существующих методов финансирования инновационных проектов были выявлены следующие способы финансирования инновационных проектов: долевое; гибридное; долговое. Долговое (заемное) финансирование предполагает предоставление компании денежных средств с последующим возвратом всей суммы с процентами или без. В рамках долговой формы финансирования выделяются следующие инструменты: венчурный заем (Venture debt); вексель (Bill/Note); бридж-заем (Bridge loan). Долевое предусматривает выпуск обыкновенных и привилегированных акций. Гибридные инструменты включают в себя: конвертируемый вексель, мезонинное финансирование, заем «с участием в прибыли», субординированный заем, варрант. Что касается России то для финансирования инновационных проектов, наиболее часто используют долевое финансирование и конвертируемые векселя. Венчурный заем применяется преимущественно на более поздних раундах, когда у компании прогнозируется положительный денежный поток. В США практически все инвестиции на посевной стадии осуществляются с использованием конвертируемого займа. На более поздних стадиях жизненного цикла применяется долевое финансирование, т.е. приобретение доли в капитале компании. В случае высокой капиталоемкости компании инвестором выдается венчурный заем (неконвертируемый заем). Научная новизна: в статье были использованы общенаучные методы исследования, такие как диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность. Практическая значимость: основные положения и выводы статьи работы могут быть использованы при выборе методов финансирования инновационных проектов.

Ключевые слова: долевое финансирование, гибридное финансирование, долговое финансирование, венчурный заем, вексель, бридж-заем, субординированный заем, варрант, мезонинное финансирование.

METHODS OF FINANCING INNOVATIVE PROJECTS

© 2017

Kurilova Anastasia Alexandrovna, Ph.D., professor of «Finance and Credit»*Togliatti State University*

(445667, Russia, Moscow, Belorusskaya street, 14, e-mail: aakurilova@yandex.ru)

Abstract. Objective: consideration of the main methods of financing innovative projects in Russia and abroad. Methods: a dialectical approach to cognition of social phenomena, allowing to analyze the main methods of financing innovative projects. Also, general scientific methods of research (dialectics, analysis, synthesis, systemic, complex) were applied in the work, as well as other special techniques and procedures. Results: In the process of assessing the existing methods of financing innovative projects, the following ways of financing innovative projects were identified: shared; Hybrid; Debt. Debt (loan) financing involves the provision of funds to the company with the subsequent return of the entire amount with or without interest. Within the debt financing form, the following instruments are allocated: Venture debt; Bill of exchange (Bill / Note); Bridge loan. The shareholding provides for the issue of ordinary and preference shares. Hybrid tools include: a convertible bill, mezzanine financing, a “profit-sharing” loan, a subordinated loan, a warrant. As for Russia, financing of innovative projects is most often used by equity financing and convertible bills. Venture loan is used mainly in later rounds, when the company predicts a positive cash flow. In the United States, almost all investments in the seed stage are carried out using a convertible loan. At later stages of the life cycle, equity financing is used, i.e. Acquisition of a stake in the company’s capital. In the case of a high capital intensity of the company, the investor issues a venture loan (an unconvertible loan). Scientific novelty: general scientific methods of research, such as dialectics, analysis, synthesis, system, and complexity were used in the article. Practical significance: the main provisions and conclusions of the article of work can be used when choosing methods of financing innovative projects.

Keywords: equity financing, hybrid financing, debt financing, venture loan, promissory note, bridge loan, subordinated loan, warrant, mezzanine financing.

Введение санкций США и Европы в отношении России делает необходимым разработку новых прорывных технологий во всех отраслях российской промышленности, так как развитие производства за счет привлечения зарубежных технологий с момента введения санкций является достаточно рискованным и будет зависеть от дальнейшей позиции США и стран входящих в Евросоюз. В этой связи является актуальным развитие инновационной деятельности российских технологических компаний. Развитие деятельности невозможно без обеспечения финансирования инвестиционных проектов, которое является важным элементом для их реализации.

Необходимо отметить, что реализация инновационных проектов предопределяет значительных риск, связанный с их реализацией. Для минимизации этого риска в рамках реализации сделки по финансированию инновационных проектов заключается достаточно большое количество документов, рассмотрим основные из них:

- соглашение об основных условиях сделки (Term

- sheet)/инвестиционный меморандум (Investment Memorandum)/письмо-обязательство (Commitment Letter)/протокол о намерениях (Memorandum of understanding) — документ, в котором отражаются основные договоренности сторон относительно правовых и финансовых параметров предстоящей инвестиционной сделки (может быть обязывающим или необязывающим к исполнению договоренностей);

- соглашение о конфиденциальности (Non-disclosure agreement — NDA)/ соглашение о раскрытии информации (Disclosure Letter) — соглашение, в соответствии с которым принимающая сторона обязуется сохранять конфиденциальность информации, полученной от раскрывающей стороны;

- соглашение о покупке акций (Stock/ Share Purchase Agreement) — договор купли-продажи акций, по которому продавец обязуется передать, а покупатель — принять и оплатить акции;

- учредительные документы (Certificate of Incorporation) — пакет документов, который является

юридической основой деятельности организации, определяет ее правовой статус (для ООО и АО это устав);

- соглашение о правах инвесторов (Investors' Rights Agreement) содержит различные положения, обеспечивающие защиту инвесторов, включая их права в отношении регистрации акций, участия в управлении компанией, получения информации, а также пропорционального участия в дальнейших инвестиционных циклах;

- акционерное соглашение (Shareholder's agreement) — корпоративный договор, в соответствии с которым участники ООО (акционеры) обязуются осуществлять корпоративные права или воздерживаться (отказываться) от их осуществления, в том числе голосовать установленным образом на общем собрании участников общества, согласованно осуществлять иные действия по управлению обществом, приобретать или отчуждать доли в его уставном капитале (акции) по определенной цене или при наступлении обстоятельств, либо воздерживаться от отчуждения долей (акций) до наступления обстоятельств;

- соглашение о порядке голосования (Voting Agreement) подробно описывает права инвесторов в отношении назначения членов совета директоров;

- соглашение о компенсации (Indemnification Agreement) — соглашение о возмещении ущерба в случае сокрытия важной информации компанией.

Ключевым вопросом, решаемым в процессе структурирования сделки, является определение методов финансирования.

Все методы можно разделить на три группы в зависимости от формы финансирования:

- доленое;
- гибридное;
- долговое.

Для каждой формы финансирования характерны свои преимущества и недостатки.

Долговое (заемное) финансирование предполагает предоставление компании денежных средств с последующим возвратом всей суммы с процентами или без.

Обычно заемные инструменты предоставляют компаниям в трех случаях: если компания генерирует выручку, если основатели компании предоставляют гарантии и поручительство под заем, а также совместно с применением долевого финансирования.

На ранних стадиях жизненного цикла инновационные компании не генерируют положительные денежные потоки, поэтому, как правило, не способны выполнять долговые обязательства. Таким образом, основной формой финансирования является собственный капитал. Однако молодые компании могут привлечь заемный капитал, если, например, в скором времени планируют выход на точку безубыточности или привлечение нового раунда финансирования.

Преимущества использования инструментов долгового финансирования для компаний, находящихся на поздних стадиях жизненного цикла, обусловлены отсутствием риска размытия в связи с тем, что использование заемного финансирования не влияет на права и привилегии акционеров портфельной компании (в особенности на держателей привилегированных акций).

В рамках долговой формы финансирования выделяются следующие инструменты:

- венчурный заем (Venture debt) — тип долгового финансирования, предоставляемый венчурным компаниям специализированными банками или венчурными фондами, как правило, на покрытие капитальных расходов (например, приобретение оборудования). Некоторые компании используют венчурный заем перед привлечением следующего раунда финансирования для достижения плановых показателей. Венчурный заем может предоставляться на условиях возврата всей суммы с процентами или без процентов (в таком случае заем может включать варрант).

Обычно венчурный заем применяется на поздних

стадиях жизненного цикла компании (начиная с «раннего роста»).

- вексель (Bill/Note) — письменное обязательство уплатить инвестору определенную сумму денег в определенный срок. Предполагает более низкие ставки и не требует предоставления обеспечения.

- бридж-заем (Bridge loan) — тип долгового финансирования, предоставляемый венчурным компаниям в случае, когда инвестиции, полученные ими на предыдущем раунде финансирования, израсходованы, и ожидается привлечение инвестиций на следующем раунде. Как правило, компании получают бридж-займы от уже сложившегося синдиката инвесторов, которые финансировали компанию на предыдущих этапах. Обычно бридж-займы выдаются в виде векселей. После получения инвестиций следующего раунда компания должна оплатить и погасить данные векселя.

Одним из способов защиты от рисков невозврата займа являются банковские гарантии от основателя (bank guarantees). Варианты личной гарантии также могут обсуждаться. Механизм может применяться на ранних стадиях, когда у компании отсутствует материальная база под обеспечение данного займа. Существует реестр банковских гарантий, позволяющий максимально быстро определить подлинность документов, предоставляемых компанией. Также в качестве обеспечения применяется поручительство (в том числе солидарное) и залог (например, недвижимость и транспортные средства). В случае смерти поручителя его наследники, при условии принятия ими наследства, солидарно отвечают перед кредитором другого лица за исполнение последним его обязательств полностью или частично. Каждый из наследников отвечает в пределах стоимости перешедшего к нему по праву наследования обязательств.

При долевым финансировании инвестор вкладывает средства в компанию в обмен на пакет акций или определенную долю в уставном капитале. Поскольку венчурные инвесторы, как правило, не заинтересованы в получении дивидендов, то доход инвестора в основном зависит от успешного развития компании. Если инновационная компания зарегистрирована в форме акционерного общества, то пакет акций инвестора может содержать обыкновенные и привилегированные акции.

Обыкновенные акции (Common stock) предоставляют право голоса, но в случае ликвидации интересы держателей обыкновенных акций будут удовлетворены в последнюю очередь.

Привилегированные акции (Preferred stock) предоставляют своим владельцам ряд прав и гарантий (в зависимости от типа), необходимых для защиты инвесторов в случае высокорискованных инвестиций. К основным привилегиям относятся преимущественные права на доход при ликвидации и получение фиксированных дивидендов. Основным видом привилегированных акций, которыми структурируют сделки венчурные инвесторы, являются конвертируемые привилегированные акции. Держатели таких акций могут конвертировать их в обыкновенные акции, если это обеспечит большую выгоду. При конвертации венчурный инвестор теряет все права и привилегии, связанные с привилегированными акциями.

Конкретные права и ограничения привилегированных акций устанавливаются в национальном законодательстве, уставных документах компании, а в ряде стран (например, в США в штате Делавэр) прямо прописываются в акционерном соглашении. До недавнего времени в российском праве акции разных серий должны были обладать одинаковыми правами. В настоящее время в российском и в английском праве акциям категорий А и В можно присваивать различные права. Например, в Великобритании основателям предоставляют обыкновенные акции, а инвесторам — привилегированные акции серии А, инвесторам следующего раунда — акции серии В. Данный подход позволяет снизить риски инве-

сторов, связанные с размытием их доли, а также обеспечивать более высокую доходность инвесторов ранних раундов.

При использовании долевого финансирования проекта инвестор несет гораздо большие риски (риск невозврата средств с учетом отсутствия обеспечения; риск ликвидности из-за невозможности реализовать в короткие сроки имущество при ликвидации компании; риск размытия долей участия прежних акционеров в уставном капитале и уменьшения их доходов; риски, связанные с управленческим составом компании), чем при другом виде финансирования, поэтому и требуемая доходность инвестора в данном случае значительно выше.

Приобретая долю в капитале компании, инвестор обеспечивает себе ряд прав, позволяющих ему участвовать в развитии компании, принимать решения, контролировать направления использования привлеченных средств (зависит от условий, прописанных в инвестиционном договоре и других документах, подписываемых при заключении сделки).

Привилегированные акции обладают двумя ключевыми привилегиями:

1. Ликвидационная привилегия (Liquidation preference) предоставляет держателю акций право получить определенную сумму до того, как будут сделаны какие-либо выплаты в пользу держателей обыкновенных акций. Под ликвидацией в венчурном финансировании понимается широкий перечень транзакций: слияние, продажа акций или активов компании, любая другая сделка или серия сделок, в результате которых те, кто до сделки являлись держателями основной части акций, теряют большинство голосов. Таким образом, в венчурном финансировании ликвидация компании может произойти как при ее полном банкротстве, так и в результате успешной деятельности. Обычно ликвидационная привилегия определяется как коэффициент, на который умножается размер первоначальных инвестиций. Например, «двукратная ликвидационная привилегия» означает, что при ликвидации компании инвестор имеет право на первоочередное получение суммы, превышающей размер инвестиций в два раза. После уплаты ликвидационной привилегии оставшиеся от продажи компании средства распределяются среди держателей обыкновенных акций на пропорциональной основе. Более 98% всех инвестиционных контрактов включают ликвидационную привилегию венчурных капиталистов, предполагающую, что за каждую привилегированную акцию они могут получить определенную сумму, которая, как правило, равна сумме первоначального взноса. Более 83% финансируемых компаний дают венчурным капиталистам право участвовать в распределении вырученных при ликвидации компании средств (право на участие — participating right), которые остаются после выплаты ликвидационных привилегий.

2. Конвертация в обыкновенные акции (Conversion of convertible preferred stocks). Уставом общества может быть предусмотрена конвертация привилегированных акций определенного типа в обыкновенные по требованию акционеров в установленный срок. Для этого должны быть определены следующие параметры: порядок конвертации акций, в том числе количество, категория акций, в которые они конвертируются, и иные условия конвертации.

В мировой практике применяются различные подходы к формированию структуры капитала, наиболее распространенными являются:

1. Использование только обыкновенных акций для всех категорий инвесторов.

2. Использование привилегированных конвертируемых акций для институциональных и венчурных инвесторов, а для основателей компании — обыкновенных акций.

3. Сочетание обыкновенных акций и привилегированных неконвертируемых акций.

Первые два подхода традиционно являются наиболее распространенными. Третий подход в последнее время приобретает популярность и успешно используется несколькими крупными венчурными фондами. Популярность третьего подхода объясняется более высоким уровнем дохода при продаже компании по сравнению с первым и вторым подходами. Также важным преимуществом является возможность совмещения интересов инвестора и руководства компании (обе стороны заинтересованы в максимизации стоимости компании). Тот факт, что инвесторы также владеют привилегированными неконвертируемыми акциями, влияет на их поведение: в случае возникновения конфликта интересов между обыкновенными и привилегированными акциями (что обычно происходит, когда компания испытывает финансовые трудности) инвесторы не склонны противопоставлять свои интересы интересам руководства компании.

Гибридные инструменты включают в себя: конвертируемый вексель, мезонинное финансирование, заем «с участием в прибыли», субординированный заем, варрант.

Ключевым преимуществом гибридных инструментов является возможность инвестора одновременно получить свою долю в прибыли и защитить свои интересы в случае банкротства.

Один из самых популярных инструментов — это конвертируемый вексель (Convertible note) — долговая ценная бумага, владелец которой имеет право конвертировать ее в долю собственности с заранее установленным коэффициентом пересчета через определенный промежуток времени. Этот инструмент применяется на ранних стадиях жизненного цикла компании, что позволяет отложить трудозатратную оценку стоимости компании на более поздний период.

Для компенсации рисков раннего инвестора используются следующие условия:

Дата погашения (Maturity Date) — количество месяцев, в течение которых должен наступить решающий момент для компании. В 95% случаев это следующий крупный раунд. Maturity Date чаще всего устанавливается в 18 месяцев, гораздо реже — 12 или 24 месяца. Иногда существуют дополнительные условия, которые разрешают продлить вексель еще на несколько месяцев при согласии обеих сторон. Предел оценки (Valuation Cap) устанавливает максимальную оценку, по которой инвестиции, произведенные при помощи векселя, могут конвертироваться в акции.

Скидка (Discount) — скидка на стоимость акций по отношению к цене для нового инвестора в новом раунде. Размер скидки варьируется от 0% до 35%, а наиболее распространенное значение — 20%.

Субординированный заем (Subordinated debt) — может быть в виде кредита или облигационного займа, удовлетворяющих нескольким условиям: во-первых, срок предоставления — не менее пяти лет; во-вторых, кредит и даже его часть нельзя вернуть досрочно (если это облигация, то досрочно погасить выпуск) без согласования с национальным банком.

Также нельзя без согласия регулятора расторгнуть или внести изменения в кредитный договор. В случае банкротства организации, получившей субординированный заем, требования по кредиту или облигациям удовлетворяются в последнюю очередь.

Заем «с участием в прибыли» (Profit participating loan) гарантирует инвестору возврат части вложенных средств. Кроме того, инвестору выплачивается процент за пользование деньгами, а также начисляется дополнительное вознаграждение, выраженное в доле от прибыли. Данный инструмент применяется инвестором в случае, когда продукт компании совпадает с рыночным трендом и в краткосрочной перспективе прогнозируется получение сверхприбыли. При этом в долгосрочной перспективе продукт не будет являться прорывным.

Поэтому инвестор заинтересован в получении краткосрочного дохода.

«Тихое участие» инвестора (Silent participation) — инвестиции частного лица, чье участие в партнерстве ограничивается предоставлением капитала. Такой инвестор обычно не участвует в операционной деятельности и в совещаниях по вопросам управления. Его также называют инвестором с ограниченной ответственностью, поскольку он несет риски, ограниченные суммой вложенного капитала.

Варрант (Warrant) — опцион, предоставляющий своему владельцу право купить определенное количество акций компании по установленной цене. Цена исполнения варранта на 10–30% выше рыночной цены акции в момент выпуска опциона.

Мезонинное финансирование (Mezzanine loan) — относительно крупный кредит, как правило, необеспеченный (т. е. предоставляемый без залога имущества) или имеющий глубоко субординированную структуру обеспечения.

Мезонинное финансирование занимает среднюю позицию между банковским кредитом и прямыми инвестициями в компанию. Недостаток обеспечения или консервативная оценка денежных потоков банком не позволяют рассчитывать на получение кредита, в то время как привлечение фонда прямых инвестиций уже стало нецелесообразным для самих предпринимателей-заемщиков. Поскольку мезонинный долг, в отличие от прямых инвестиций, имеет обеспечение, но более слабое, чем у банковского кредита, требуемая доходность у мезонинного инвестора существенно ниже, чем при вложении фонда прямых инвестиций, но выше, чем у банков.

Как правило, мезонинное финансирование представляет собой сочетание нескольких финансовых инструментов с разными уровнями риска и доходности, например, таких как, субординированный долг, заем «с участием в прибыли», варранты на акции компании.

Мезонинное финансирование широко используется на разных стадиях развития компании, начиная со стадии «стартап» (если в ближайшем будущем прогнозируется получение выручки компанией) и заканчивая стадией расширения бизнеса. В некоторых случаях компании используют мезонинное финансирование перед IPO. При использовании мезонинного финансирования на ранних стадиях жизненного цикла инвестор ожидает получить в будущем наиболее высокий уровень дохода (аналогично венчурному финансированию).

Привлечение мезонинного финансирования позволяет снизить издержки капитала и повысить рентабельность собственного капитала компании.

Рассмотрим роль мезонного финансирования в реализации инновационных проектов в различных странах.

В первую очередь рассмотрим мезонинное финансирование в США. Как показывает практика финансирования инновационных проектов в США в настоящее время инвесторами мезонинного финансирования в США являются пенсионные фонды, хедж-фонды, страховые компании, паевые инвестиционные фонды, нефинансовые компании, а также банки. Основными участниками данного рынка являются страховые компании, пенсионные фонды и фонды целевого назначения. Мезонинное финансирование часто используют компании, не имеющие достаточного доступа к капиталу по причине высокой долговой нагрузки или из-за рыночных условий. Также данный инструмент применяют в том случае, когда акционеры компании не хотят размыывать собственные доли участия. В связи с тем, что при мезонинных инвестициях используется стратегия «купить и держать» (buy-and-hold), этот продукт продают инвесторам только при частном размещении — он не имеет широкого спроса.

Далее рассмотрим роль мезонинного финансирования в Европе, где с мезонинным капиталом в основном работают банки и независимые специализированные

«инвестиционные бутики». Мезонинное финансирование предоставляется компаниям тремя способами: предоставлением не прямых инвестиций через фонды, финансированием напрямую через государственные структуры, финансированием государством частных инвестиционных компаний на привлекательных условиях (американская модель). На кредитном рынке Европы мезонинное финансирование было наиболее востребовано в кризисные 2008–2009 годы.

И в заключении рассмотрим практику мезонинного финансирования в России. Первый фонд мезонинного финансирования в России — VOLGA RIVER CREDIT OPPORTUNITY — появился в 2009 году благодаря компании New Russia Growth. Его инвесторами стали частные и государственные институты, в том числе банки ЕБРР и «Номос-Банк». За время работы с NRG фонд осуществил структурное финансирование с получением доли в капитале одной из крупнейших сетей автодилерских центров Genser и крупнейшей российской сети гипермаркетов игрушек Grand-toys Group. Обе сделки были успешно завершены в 2011 году. В настоящее время известен еще один фонд, занимающийся мезонинным финансированием, — Hi Capital. Он участвует в финансировании разных видов сделок (сделки по масштабированию бизнеса, проектное финансирование, сделки по покупке бизнеса с кредитным плечом (LBO), в т. ч. при выкупе бизнеса операционным руководством (MBO)) и предлагает достаточно гибкие условия. Срок погашения долга составляет 5–7 лет, предоставляется длительная отсрочка погашения тела долга. Средний размер сделки фонда — от 25 до 59 млн долл. В 2013 году в результате отделения части бизнеса был создан Фонд мезонинного финансирования (ФМФ).

В процессе исследования условий предоставления мезонинного финансирования были рассмотрены программы различных агентств стран Европейского союза, Канады, Великобритании и США. Проведенный анализ позволил сделать вывод, что срок мезонинного кредита в среднем составляет семь лет. Целевой группой являются компании среднего и малого бизнеса, за исключением компаний Бельгии, Германии и Великобритании. В этих странах существуют программы по предоставлению мезонинного финансирования для бизнеса, находящегося на начальных этапах развития. При использовании мезонинного финансирования, которое может быть выделено компаниям через специальные фонды или банки, инвесторы практически не участвуют в операционной деятельности. Исключение составляют агентства Бельгии, Эстонии, Франции и Великобритании.

Мезонинное финансирование подходит также для малых и средних компаний, которые генерируют положительный денежный поток, но не подходят под условия банковского кредитования.

Таким образом, на каждой стадии жизненного цикла компании применяются различные методы финансирования в зависимости от ее потребностей и возможностей.

Что касается России то для финансирования инновационных проектов, наиболее часто используют доленое финансирование и конвертируемые векселя. Венчурный заем применяется преимущественно на более поздних раундах, когда у компании прогнозируется положительный денежный поток. Применение конвертируемых векселей на ранних стадиях жизненного цикла компании позволяет снизить риски инвестора, но при этом на следующих этапах приобрести долю в капитале компании. Венчурные займы используют, как правило, для финансирования целевых направлений использования средств. При этом, как отмечают российский фонды, невозврат по венчурным займам значительно снижает показатели эффективности фонда, чем невозврат по конвертируемым векселям или по долевому финансированию.

В США практически все инвестиции на посевной стадии осуществляются с использованием конвертируемого займа. На более поздних стадиях жизненного

цикла применяется доленое финансирование, т.е. приобретение доли в капитале компании. В случае высокой капиталоемкости компании инвестором выдается венчурный заем (неконвертируемый заем) в раундах В и С. Если у компании возникают финансовые трудности, то возможно использование варрантов.

Израильский фонд в первом раунде обычно покупает долю компании путем приобретения привилегированных акций, в последующих раундах возможны другие инструменты финансирования. В случае, когда инвестиции, полученные портфельной компанией в предыдущем раунде финансирования, израсходованы и ожидается привлечение инвестиций в следующем раунде, используется бридж-заем.

В Сингапуре фонды применяют в основном долеую форму финансирования.

Таким образом, мы рассмотрели основные формы финансирования инновационных проектов в России и различных странах мира. Учитывая достаточно маленький объем инновационной деятельности в России по сравнению с другими странами мира следует сделать вывод о необходимости расширения потенциальной возможности доступа к финансированию для реализации российских инновационных проектов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Материалы сайта Рейтингового Агентства // Эксперт РА Рейтинговое агенство [сайт]: URL: <http://raexpert.ru/> (дата обращения: 28.05.2017)

2. Материалы сайта компании Rusbase // Компания Rusbase [сайт]: URL: <http://rb.ru/> (дата обращения: 28.05.2017)

3. Venture Capital Report EU // Официальный сайт Dow Jones [сайт]: URL: http://images.dowjones.com/company/wpcontent/uploads/sites/15/2015/01/VS_Report_Europe_4Q14.pdf (дата обращения: 28.05.2017)

4. Venture Capital Report USA // Официальный сайт Dow Jones [сайт]: URL: <https://images.dowjones.com/wp-content/uploads/sites/43/2017/01/12135110/DJ-VentureSource-US4Q16.pdf> (дата обращения: 28.05.2017)

5. Анализ «Делойта» // Компания Deloitte [сайт]: <https://www2.deloitte.com/ru/ru/legal/about-deloitte-russia.html> (дата обращения: 28.05.2017)

Статья поступила в редакцию 15.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 338.24.01

ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ПРЕДЫНВЕСТИЦИОННОГО АНАЛИЗА ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

© 2017

Курилова Анастасия Александровна, доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры «Финансы и кредит»
Тольяттинский государственный университет
(445667, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: aakurilova@yandex.ru)

Аннотация: Цель: рассмотрение процедуры проведения предынвестиционного анализа при реализации инновационных проектов. Методы: диалектический подход к познанию социальных явлений, позволяющий проанализировать основные этапы проведения процедуры предынвестиционного анализа при реализации инновационных проектов. Также в работе применялись общенаучные методы исследования (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность), так и другие специальные приемы и процедуры. *Результаты:* По результатам проведенного анализа существующих процедур проведения предынвестиционного анализа инновационных проектов было выявлено, что эта процедура представляет собой всесторонний анализ, позволяющий аккумулировать данные об объекте инвестиций с целью устранения информационной асимметрии между инициаторами проекта и инвестором. Эта процедура направлена на проверку законности и коммерческой привлекательности планируемой сделки или инвестиционного проекта. Данная процедура состоит из следующих двух этапов. На первом этапе осуществляется ознакомление с командой проекта, тестируется прототип продукта или его альфа-версия. Собирается первичная информация о проекте без значительных финансовых затрат. На втором этапе для проведения более глубокого анализа для оценки проекта привлекаются внешние эксперты. Важным моментом при проведении предынвестиционного анализа является обеспечение защиты информации о проекте, что делает необходимым формирование специальных защитных процедур и технологий. Наиболее часто используемыми правовыми режимами защиты идей и технологий являются авторское право, режим ноу-хау и патент. Выбор способа защиты бизнес-идеи зависит от оптимального соотношения затрат на его применение и требуемого уровня защиты. При выборе способа защиты бизнес-идеи следует учитывать стадию готовности и технологии и период времени до планируемой реализации продукта на рынке. *Научная новизна:* в статье были использованы общенаучные методы исследования, такие как диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность. *Практическая значимость:* основные положения и выводы статьи работы могут быть использованы при проведении предынвестиционного анализа.

Ключевые слова: дьюдилидженс (due diligence), денежный поток, стартап, краудфандинг, венчурные фонды, бизнес-ангелы, инвестиционный цикл, гранты, прямые инвестиции, портфельные инвестиции.

PROCEDURE OF PRE-INVESTMENT ANALYSIS IN THE IMPLEMENTATION OF INNOVATIVE PROJECTS

© 2017

Kurilova Anastasia Alexandrovna, Ph.D., professor of «Finance and Credit»
Togliatti State University

(445667, Russia, Moscow, Belorusskaya street, 14, e-mail: aakurilova@yandex.ru)

Abstract. *Objective:* to review the procedure for pre-investment analysis in the implementation of innovative projects. *Methods:* a dialectical approach to the cognition of social phenomena, allowing analyzing the basic implementation of the procedure of pre-investment analysis in the implementation of innovative projects. Also, general scientific methods of research (dialectics, analysis, synthesis, systemic, complex) were applied in the work, as well as other special techniques and procedures. *Results:* Based on the results of the analysis of the existing procedures for the pre-investment analysis of innovative projects (Due diligence), it was revealed that this procedure is a comprehensive analysis that allows you to accumulate data on the investment object in order to eliminate information asymmetries between the initiators of the project and the investor. This procedure is aimed at checking the legality and commercial attractiveness of the planned transaction or investment project. This procedure consists of the following two steps. At the first stage, the project team is introduced; the prototype of the product or its alpha version is tested. The primary information about the project is collected without significant financial costs. At the second stage, external experts are involved to conduct a deeper analysis for project evaluation. An important point in conducting pre-investment analysis is to ensure the protection of information about the project, which makes it necessary to create special protective procedures and technology. The most frequently used legal regimes for the protection of ideas and technologies are copyright, know-how mode and patent. The choice of how to protect the business idea depends on the optimal ratio of costs for its application and the required level of protection. When choosing a method for protecting business ideas, one should take into account the stage of readiness and technology and the period of time before the planned sale of the product on the market. *Scientific novelty:* general scientific methods of research, such as dialectics, analysis, synthesis, system, and complexity were used in the article. *Practical significance:* the main provisions and conclusions of the article can be used in the pre-investment analysis.

Keywords: due diligence, cash flow, startup, crowdfunding, venture funds, business angels, investment cycle, grants, direct investments, portfolio investments.

Рост числа инновационных проектов делает необходимым тщательный анализ этих проектов на предынвестиционной стадии. Рассмотрим основные этапы предынвестиционного анализа при реализации инвестиционных проектов.

Дьюдилидженс (due diligence) — это всесторонний предынвестиционный анализ, позволяющий аккумулировать данные об объекте инвестиций с целью устранения информационной асимметрии между инициаторами проекта и инвестором. Дьюдилидженс (due diligence) направлен на проверку законности и коммерческой привлекательности планируемой сделки или инвестиционного проекта.

Процедура дьюдилидженс (due diligence), как прави-

ло, состоит из двух этапов:

1. На первом этапе инвестор знакомится с командой проекта, тестирует прототип продукта или альфа-версию (в зависимости от отрасли), самостоятельно оценивает перспективность продукта исходя из своего опыта и рыночных тенденций. Инвестор может дополнительно запросить у основателей стартапа список клиентов и партнеров для получения информации о компании непосредственно из первоисточников. Некоторые фонды осуществляют данные процедуры на этапе первичного отбора, до заключения соглашения о намерениях (term sheet). Данный этап позволяет собрать первичную информацию о проекте без значительных финансовых затрат.

2. На втором этапе для проведения процедуры дьюдилідженс (due diligence), как правило, привлекают внешних экспертов: рыночных (сотрудники потенциальных клиентов) и технологических специалистов, осуществляющих НИОКР в смежных областях. Некоторые фонды посевных инвестиций создают постоянный экспертный совет (advisory board). Данный этап является самым дорогостоящим и трудозатратным.

Процедура дьюдилідженс (due diligence) также подразделяется на общий (маркетинговый) и специализированный анализ. Общий дьюдилідженс (due diligence) направлен на оценку продукта — его уникальности и ценности, команды проекта — компетенций и опыта участников, рынка — потенциала спроса и уровня конкуренции на рынке, бизнес-модели — детальности проработки концепции, эффективности стратегии роста.

На ранних стадиях жизненного цикла компании (посевная, стартап) значительное внимание уделяется не количественным, а качественным показателям деятельности компании.

Таким образом, на ранних стадиях, как правило, проводится качественный анализ параметров оценки проекта:

1. Идея проекта: оценивается ее инновационность, уникальность и способность удовлетворить потребности потенциальных клиентов.

2. Команда: оценивается опыт и компетенции команды проекта, наличие не только технических специалистов, но и специалистов с деловыми навыками.

3. Рынок: оценивается потенциальный спрос, доля рынка, количество конкурентов, барьеры для входа и выхода.

4. Бизнес-модель: оценивается наличие детализированной концепции, стратегии развития, целевой аудитории, ценностного предложения.

На поздних стадиях жизненного цикла компании (ранний рост, расширение, выход) большее внимание уделяется количественным показателям ее функционирования:

1. Продукт оценивается по показателям выручки: объем выручки и темпы ее прироста.

2. Команда: оценивается опыт и компетенции команды проекта (аналогично оценке компании на ранних стадиях ее жизненного цикла).

3. Рынок: оценивается доля рынка и прогнозируется дальнейший рост, в том числе предел масштабируемости продукта.

4. Бизнес-модель: оценивается достижение плановых результатов деятельности компании и жизнеспособности ее бизнес-модели.

После проведения общего due diligence проводят более детальный и дорогостоящий специализированный анализ, включающий:

- технический анализ — исследование технологии, лежащей в основе продукта компании, с целью определения его работоспособности, технической выполнимости и инновационности;

- финансовый анализ — анализ всей финансовой деятельности компании, включая кредитную историю, наличие долгов, уплаченные налоги и корректность всей финансовой документации;

- юридический анализ — проверка всех юридических документов, в том числе способов защиты нематериальных активов, регистрации юридического лица, договоров с поставщиками и клиентами и др.

На ранних стадиях развития компания не имеет длительной финансовой и юридической истории, поэтому затраты на финансовый и юридический анализ незначительны. Тем не менее необходима проверка правильности выбора способа защиты нематериальных активов (кто является автором, патентообладателем, имеется ли обременение и т. д.), регистрации юридического лица и других правовых документов. На поздних стадиях развития проекта затраты на финансовую и юридическую

экспертизу возрастают, а затраты на технический анализ снижаются, поскольку технология уже апробирована на рынке. Затраты на анализ и привлечение юристов на посевной стадии жизненного цикла без возникновения спорных вопросов в США составляют примерно 5 тыс. долл.

Продолжительные переговоры сторон инвестиционного процесса, особенно при большом количестве инвесторов и раундов финансирования, значительно увеличивают размер затрат на дьюдилідженс (due diligence) и юристов, которые могут достигать 100–150 тыс. долл.

Для минимизации риска сокрытия инновационной компанией информации, значимой для принятия инвестиционного решения, фонд вправе предложить подписать соглашение (в рамках term sheet), в соответствии с которым, в случае наступления данного риска, полный объем затрат на проведение due diligence должна будет покрыть сама компания. Стоимость процедуры due diligence значительно варьируется в зависимости от отрасли деятельности, размера и стадии жизненного цикла компании. Согласно экспертным оценкам затраты на дьюдилідженс (due diligence) составляют 1.3–2% от объема инвестиций. В случае проведения процедуры дьюдилідженс (due diligence) компании с разветвленной структурой, обладающей иностранными активами, необходимо проанализировать всю группу, при этом транзакционные затраты не должны превышать 5–9% от объема инвестиций.

Стоимость дьюдилідженс (due diligence) в консалтинговых компаниях Москвы начинается от 60–70 тыс. руб.

Подход к проведению дьюдилідженс (due diligence) в российских венчурных фондах зависит от отраслевой специализации фонда, стадии жизненного цикла компаний и количества инвесторов в раунде финансирования. В большинстве случаев проведение дьюдилідженс (due diligence) оплачивает инвестор или группа инвесторов. При наличии нескольких инвесторов в раунде финансирования затраты либо делятся пропорционально долям участия инвесторов в капитале, либо все или большую часть затрат оплачивает ведущий инвестор. Компания в этом случае может оплачивать только расходы на юриста. Внесение отчета о дьюдилідженс (due diligence) или отчета об оценке стоимости компании в уставный капитал (УК) возможно через конвертацию долга в капитал, т. е. продажу отчета обществу с одновременным увеличением УК. Таким образом, отчет первоначально продается обществу и одновременно с этим увеличивается УК. Однако вклад в УК осуществляется не посредством внесения денежных средств, а путем зачета долга общества в счет обязанности участников внести денежные средства по оплате УК. С правовой точки зрения данная операция является оплатой с двух сторон без физического движения денег.

Негативные налоговые последствия не будут возникать в следующих случаях:

- сделка по приобретению отчета будет экономически обоснованной;

- отчет будет приобретен по рыночной стоимости;

- из документов сделки должно следовать, что долг общества перед акционерами засчитывается в целях увеличения чистых активов общества.

В США данный этап менее формализован и детализирован, решение об инвестициях принимается быстрее, чем в России. Стоимость общего, технического и финансового дьюдилідженс (due diligence) оплачивается инвестором, в то время как юридические расходы могут быть поделены между инвестором и компанией. Стоимость дьюдилідженс (due diligence) варьируется от 5 тыс. долл. до 150 тыс. долл. В Израиле процедура дьюдилідженс (due diligence) значительно отличается от российской, поскольку количество сотрудников, занятых в технологической и финансовой сферах, составляет не более 250 тыс. человек, вместе с юристами

— 300 тыс. человек. Поэтому вся экспертиза, связанная с юридическими и финансовыми вопросами, осуществляется за счет наработанного социального капитала, т. е. инвестор либо лично знает основателей, либо может получить необходимую информацию через собственные связи. Основное внимание уделяется анализу продукта, бизнес-модели и рынка, который проводят внутренние и внешние эксперты. Такие консультации часто осуществляются на бесплатной основе по телефону в целях налаживания контактов. Важно отметить, что фонды инвестируют в проект, когда завершилась стадия финансирования бизнес-ангелами. Затраты на проведение дьюдилидженс (due diligence), как правило, оплачивает компания. В Сингапуре для компании на посевной стадии развития длительность проведения дьюдилидженс (due diligence) обычно не превышает одного-двух месяцев.

В первую очередь инвесторы оценивают компетенции участников команды проекта, а также проводят оценку продукта и потенциала рынка. Детализация финансового анализа зависит от объема запрашиваемых инвестиций: если он менее 1.5 млн сингапурских долларов, то необходимо рассчитать финансовую модель на перспективу в три-четыре года, в том числе оценить вероятность возврата инвестиций. При инвестициях свыше 1.5 млн сингапурских долларов требуется детальное бизнес-планирование. Большинство фондов в Сингапуре имеют своих внутренних экспертов, только около 30% фондов привлекают внешних специалистов.

Важной составляющей прединвестиционного анализа является технологическая экспертиза. На ранних стадиях проекта (посевной и стадии «стартап») ее результаты могут стать ключевым фактором принятия решения об инвестировании в связи с отсутствием достоверного подтверждения работоспособности идеи или технологии и потенциала их коммерциализации. На более поздних стадиях значение технологической экспертизы снижается, так как востребованность готового продукта на рынке уже подтверждена. С целью снижения риска раскрытия инновационной идеи третьим лицам во время проведения технологической экспертизы специализированные венчурные фонды пользуются услугами внутренних экспертов. Универсальные венчурные фонды, как правило, привлекают внешних экспертов, вследствие чего возникают следующие риски:

- риск утраты ноу-хау;
- риск утраты новизны;
- риск копирования технологии;
- риск появления конкурирующей технологии, разработанной с использованием идей и принципов технологии, проходящей экспертизу.

Несмотря на умеренную степень риска раскрытия идеи, начиная со стадии переговоров с инвесторами, основатели должны разработать стратегию защиты конфиденциальной информации. Такая стратегия может быть реализована с помощью системы управленческих и правовых мер.

Управление информацией предполагает:

- контроль объема раскрываемой информации — предоставление минимально необходимого, но не избыточного объема информации;
- контроль надежности получателей информации, предполагающий осуществление тщательной проверки репутации потенциальных партнеров и экспертов;
- сокращение количества подрядчиков, которым предоставляется доступ к конфиденциальной информации.

Стратегия юридической защиты и информации включает в себя:

- выбор правового режима защиты; определение собственника прав на интеллектуальную собственность;
- определение значимых зарубежных рынков, географии защиты. В международной практике наиболее распространенным требованием со стороны инвесторов в сфере распределения прав интеллектуальной собственности является закрепление ключевых активов за портфельной компанией. Данное условие должно быть соблюдено на момент совершения инвестиций.

Наиболее часто используемыми правовыми режимами защиты идей и технологий являются авторское право, режим ноу-хау и патент.

Авторское право может быть использовано для охраны произведений науки, литературы, искусства и программного обеспечения. Авторское право защищает от получения иными лицами выгод от использования продукта творческой деятельности, т. е. защищает «форму идеи», но не саму идею.

Режим служебной и коммерческой тайны (или режим охраны ноу-хау) может применяться в отношении изобретения, полезной модели, промышленного образца, а также технологии производства.

Патент может быть выдан на изобретение, полезную модель и промышленный образец.

Как правило, выбор осуществляется в пользу патентования или режима служебной и коммерческой тайны (ноу-хау). При патентовании раскрывается суть технологии, в то время как режим ноу-хау предполагает сохранение сведений в тайне, но в случае разглашения или независимого открытия технологии иным лицом запретить использование идеи невозможно.

Выбор способа защиты бизнес-идеи зависит от оптимального соотношения затрат на его применение и требуемого уровня защиты. Процесс получения патента более трудоемкий и затратный, а его защита имеет ограничения — патент действует только в выдавшей его стране. В то же время патент является гарантией монопольного использования изобретения в период его действия, а также служит препятствием для получения иными лицами выгод от использования технологии. При выборе данного типа защиты сохраняются риски изучения и модификации технологии для ее последующего патентования и использования другими компаниями. Режим коммерческой тайны более прост в применении с точки зрения затрат времени, средств и усилий, однако он несет в себе риск независимого открытия, в случае которого новый автор технологии может законно ее использовать и патентовать.

Выбор режима коммерческой тайны на практике реализуется введением в компании системы мер по защите коммерческой тайны, которая предполагает:

- ведение перечня ноу-хау и сведений, составляющих коммерческую тайну;
- определение процесса обращения с ноу-хау и введение контроля за его соблюдением;
- контроль за кругом лиц, получивших доступ к ноу-хау;
- договорное регулирование отношений с работниками и контрагентами (заключение соглашения о неразглашении).

При выборе режима патентования важным фактором является определение приоритетных рынков при планировании получения первого патента. Патентное право является частью национального законодательства каждой страны, то есть патент, выданный в конкретной стране, действует только на ее территории. Регистрация патента только в одной стране, без дальнейших действий по получению аналогичных прав на крупных рынках, ведет к риску потери уникальных прав на интеллектуальную собственность на данных рынках. Параллельные исследования в разных странах и быстрое распространение информации о новых технологиях повышают риск «параллельного патентования». Изучение и определение потенциальных рынков на начальной стадии проекта и подача заявок на каждом из них позволяют обеспечить правовую защиту технологии. Получение национального патента предоставляет приоритетное право на патентование в других странах в течение 12 месяцев. Также договор о патентной кооперации (The Patent Cooperation Treaty) предполагает наличие приоритета регистрации

патентов более чем в 150 странах в течение 36 месяцев.

В связи с ограничением срока действия патента выбор данного режима в ряде случаев не является оптимальным. Важно учитывать стадию готовности технологии и период времени до планируемой реализации продукта на рынке.

В рамках реализации стратегии защиты информации рекомендуется:

- сформировать сеть внешних экспертов с проверенной репутацией;
- сократить количество людей, получающих конфиденциальную информацию о продукте/идее;
- разработать и использовать «сокращенное» описание концепции (тизер), предназначенное для презентации любым третьим лицам без ограничений (для использования в процессе первого общения с инвестором или иными потенциальными партнерами);
- подписать соглашение о неразглашении (в случае отсутствия патента, авторского права и т.п.);
- выбрать правовой режим (на этапах разработки приоритетным является режим охраны ноу-хау, на этапе готовой технологии и продукта — режим коммерческой тайны или патентование).

Подход к оценке стоимости компании зависит от стадии жизненного цикла, на которой она находится.

На начальных стадиях (посевной и стадии «стартап») определить стоимость проекта классическими методами оценки практически невозможно ввиду отсутствия ретроспективных данных и малого количества активов.

В связи с этим, на начальном этапе оценка является результатом переговоров, основана на анализе качественных характеристик проекта (перспективности идеи/технологии, таланта команды, наличия рынка) и представляет собой ожидания сторон о будущем росте компании. Данный подход может не отражать реальной стоимости проекта, поэтому инвесторы используют различные механизмы защиты от инвестирования в переоцененные проекты, которые рассмотрены в конце данного раздела.

Для оценки потенциальной стоимости компании инвесторами используются следующие методы:

- метод венчурного капитала;
- сравнительный метод;
- метод реальных опционов.

На стадии раннего роста, расширения и поздней стадии для оценки стоимости компании используются ретроспективные данные и сведения об имеющихся активах, в том числе нематериальных. Данные о результатах деятельности, а также перспективы роста компании дают возможность проводить оценку доходным, затратным и сравнительным методами. Также накопленный опыт проектной команды позволяет оценить ее достижения и вектор развития.

Оценка нематериальных активов производится в рамках оценки всего бизнеса и является наиболее сложной ее частью в связи с уникальностью каждого нематериального актива. Нематериальные активы оцениваются на основе изучения следующих факторов:

- широта использования;
- размер рынка, выход на который обеспечивает нематериальный актив;
- потенциал роста данного рынка;
- абсолютный возраст технологии и сравнение его с конкурентами;
- стадия разработки нематериального актива;
- потенциал доработки нематериального актива;
- сложность доработки и расходы на развитие;
- расходы на коммерциализацию;
- наличие технологии серийного производства;
- конкуренция и наличие заменителей;
- преимущества перед технологиями конкурентов;
- наличие правовой защиты (национальной и международной).

Наибольшее значение оценка нематериальных акти-

вов приобретает в случае внесения таких активов в качестве вклада в уставный капитал.

Неденежный вклад в уставный капитал должен быть оценен независимым оценщиком (в соответствии со статьей 66.2 Гражданского кодекса РФ). Вкладом может быть право на использование нематериальных активов, но не сам объект интеллектуальной собственности. Данное право может быть передано на основании лицензионного договора или договора уступки исключительного права. Как и при оценке стоимости компании, оценка нематериальных активов на посевной стадии определяется в результате переговоров, так как проведение оценки независимым экспертом, как правило, бывает затруднительно. На дальнейших стадиях производится более надежная количественная оценка, поскольку присутствует подтверждение востребованности технологии.

Внесение неденежного вклада в уставный капитал не является распространенной практикой в связи с высоким риском неточной оценки и возникновением дополнительных транзакционных издержек. Особенно редко такая практика используется в Российской Федерации, так как отсутствует необходимость формирования большого уставного капитала. Для контрагентов (кредиторов, потенциальных инвесторов) размер уставного капитала не является определяющим фактором при принятии решений о предоставлении инвестиций/заемных средств. Распространение данной практики в США обусловлено большим значением размера уставного капитала для контрагентов, в том числе при привлечении заемного финансирования (в частности, в связи с более высокой кредитоспособностью).

Ввиду существенности риска неточной оценки компании инвесторы используют определенные механизмы защиты от ее завышения на стадии входа в проект. Примеры таких механизмов представлены ниже.

Последующая переоценка бизнеса предполагает включение в документацию условия, предусматривающего корректировку долей при отклонении от запланированных ключевых показателей эффективности — зеркальные условия для инвестора и предпринимателей. Если ключевые показатели эффективности не достигаются, доля инвестора увеличивается. В случае если эффективность проекта превзойдет установленные показатели эффективности, увеличится доля основателей.

Использование конвертируемых инструментов: — конвертируемый заем — предоставление инвестором займа без первичной оценки компании. Инвестор получает скидку на покупку акций в следующем раунде инвестиций, когда оценка стоимости компании является более надежной. Ограничение (cap) гарантирует получение инвестором не менее определенного процента в капитале компании; — конвертируемые привилегированные акции имеют более высокую доходность по сравнению с обыкновенными акциями, но могут быть конвертированы в обыкновенные в случае их более высокой оценки по сравнению с привилегированными.

Рассмотренная процедура предынвестиционной оценки при реализации инновационных проектов позволяет сделать вывод о ее важности и необходимости ее проведения. Так как инвестирование в инновационные проекты сопряжено с достаточно высокой степенью риска.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Материалы сайта Рейтингового Агентства // Эксперт РА Рейтинговое агентство [сайт]: URL: <http://gaexpert.ru/> (дата обращения: 28.05.2017)
2. Материалы сайта компании Rusbase // Компания Rusbase [сайт]: URL: <http://rb.ru/> (дата обращения: 28.05.2017)
3. Venture Capital Report EU // Официальный сайт Dow Jones [сайт]: URL: http://images.dowjones.com/company/wpcontent/uploads/sites/15/2015/01/V_S_Report_Europe_4Q14.pdf (дата обращения: 28.05.2017)

4. Venture Capital Report USA // Официальный сайт Dow Jones [сайт]: URL: <https://images.dowjones.com/wp-content/uploads/sites/43/2017/01/12135110/DJ-VentureSource-US4Q16.pdf> (дата обращения: 28.05.2017)

5. Анализ «Делойта» // Компания Deloitte [сайт]: <https://www2.deloitte.com/ru/ru/legal/about-deloitte-russia.html> (дата обращения: 28.05.2017)

Статья поступила в редакцию 29.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 336.221.4

РОЛЬ УПРОЩЁННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РАЗВИТИИ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

© 2017

Левкина Елена Владимировна, старший преподаватель кафедры «Экономика»
Лебедкин Александр Алексеевич, студент
Дмитренко Диана Андреевна, студент

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, e-mail: Diana_dmitrenko@mail.ru)*

Аннотация. В статье обоснована роль упрощённой системы налогообложения в развитии малого предпринимательства. Раскрывается роль налогообложения для малого предпринимательства. В данной статье рассматривается значение применения упрощённой системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства, его роль в экономике России. Проанализировано современное состояние упрощённой системы налогообложения, определены проблемы применения специальных налоговых режимов. Выявлены проблемы применения упрощённого порядка налогообложения, а также рекомендованы их пути решения. Подробно описываются преимущества данного льготного режима и способы выбора объекта налогообложения. Предлагаются мероприятия, связанные с дальнейшим совершенствованием налоговой политики и системы налогообложения. Рассмотрен основной подход предоставления налоговых льгот субъектам малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов, выделены преимущества и недостатки каждой из них. Своевременное и правильное решение проблем применения УСН влияет на финансовое благополучие большого числа субъектов хозяйствования. Использование УСН действительно может снизить объём налоговых выплат налогоплательщика в три-четыре раза. Тем не менее даже на УСН возможно минимизировать платы в бюджет, избрав самый выгодный объект налогообложения.

Ключевые слова: малый бизнес, налоги, законодательство, налоговая система, малые предприятия, минимальный налог, упрощённая система налогообложения, доход.

THE ROLE OF SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM IN THE DEVELOPMENT
OF SMALL ENTERPRISE

© 2017

Levkina Elena Vladimirovna, Senior Lecturer of the Department "Economics"
Lebedkin Alexander Alexeevich, student
Dmitrenko Diana Andreevna, student

*Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogol Street, 41, e-mail: Diana_dmitrenko@mail.ru)*

Abstract. The article substantiates the role of small business support for the development of the economy. The role of taxation for small business. This article discusses the importance of applying the simplified tax system for small businesses, its role in the economy of Russia. Detail the benefits of this preferential treatment and the ways to select the object of taxation. The measures related to further improving tax policy and tax system. Considered the basic approach of providing tax relief to small businesses under special tax regimes, the advantages and disadvantages of each of them. Analyzes the current state of the simplified system of taxation, the problems of application of special tax regimes. Identified the problem of applying the simplified taxation procedure and recommended their solutions. The timely and proper solution of problems of employment of STS depends on the financial well-being of a significant number of economic entities. Applying the simplified tax system might actually reduce the volume of tax payments of a taxpayer in a three to four times. However, even the USN can to minimize payments to the budget, selecting the best subject of taxation.

Keywords: small business, taxes, laws, tax system, small businesses, minimum tax, simplified taxation system, income.

Одной из функции налоговой системы в стимулировании отраслей экономики и перспективных сфер развития. Кроме основного режима для осуществления данной функции существуют специальные режимы.

Упрощённая система налогообложения является одним из таких режимов. УСН является законным способом оптимизацией налогов, так как устраняет самые основные платежи в счет бюджет: налог на имущество, страховые сборы во внебюджетные фонды и НДС.

Популярность упрощённой системы налогообложения возрастает с каждым днем. Компаний, перешедших на эту систему налогообложения, становится все больше. Число "упрощенцев", по данным ФНС России, за год с октября 2015 г. выросло на 20% (до 765 тыс.). Поступления в бюджет за 2016 г. от налогоплательщиков, применяющих упрощённую систему налогообложения, составили 98,9 млрд. руб., на 66% больше чем в 2015 г. Как отмечают многие аналитические издания, их привлекает простота учета и возможность сэкономить на налогах.

Применение УСН снижает объём налоговых выплат, но даже на УСН платежи в бюджет можно минимизировать.

Сегодня средние и малые предприятия по существу стали основой экономики наиболее развитых стран. Малый бизнес - это важнейший элемент рыночной экономики, без которого не может гармонично развиваться государство[1]. В последнее время на законодательном уровне рассматриваются вопросы о принятии новых за-

конов, постановлений, указов, которые будут направлены на поддержку малого бизнеса. Чтобы немного улучшить положение предпринимателей, вводят специальные налоговые режимы, налоговые каникулы, упрощают формы сдачи деклараций[2].

Малый бизнес во многом определяет темпы экономического роста, структуру и качество валового национального продукта [1]. Для эффективного функционирования рыночного хозяйства необходимым условием является формирование конкурентной среды путем развития предпринимательства, в том числе малого бизнеса. Такая форма предпринимательства обладает достоинствами: это гибкость и моментальная приспособляемость к конъюнктуре рынка, способность быстро изменять структуру производства, быстро создавать и оперативно применять новые технологии и научные разработки; это также дух инициативы, предприимчивость и динамизм [3].

С 2016 года предприниматели, находящиеся на УСН, могут открывать представительства. Изменения на руку владельцам бизнеса, но они опасны, так как филиалы остались под запретом. А значит, контроллеры будут проверять открытые представительства на их соответствия закону.

Отдельным вопросом является увеличение штрафов для предпринимателей. Ответственность за соблюдение порядка предоставления отчетности в Росстат становится выше. Штраф за нарушения сроков либо полноты отчетности увеличивается до 10–20 тыс. руб. для ИП, и до

20–70 для юридических лиц [4].

Как можно видеть, упрощённая система налогообложения неплохой вариант для представителей малого бизнеса, нововведения 2016 года улучшили положение, пусть и не без своих подводных камней. Однако и ее в будущем нужно совершенствовать.

В таблице 1 приведены данные развития малого предпринимательства в 2013-2017 годах.

Таблица 1 – Данные развития малого предпринимательства в 2013-2017 годах

Наименование	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Прогноз 2017 год	Относительное изменение, %		
						2016/2013	2016/2014	2016/2015
Бюджетная эффективность								
Дополнительные налоговые поступления от малого и среднего бизнеса, млн.руб.	-	1386,77	1433,03	1671,97	2177,27	-	120,6	116,7
Дополнительные налоговые поступления от дополнительного привлечения инвестиций, млн.руб.	-	2389,37	2903,29	3410	3939,1	-	142,7	117,5
Дополнительные налоговые поступления от реализации государственной программы (нарастающим итогом), млн.руб.	-	3776,14	8112,45	13194,42	19310,78	-	349,4	162,6
Социальная (общественная) эффективность								
Дополнительная численность населения, занятость и самореализация которого обеспечена развитием малого и среднего предпринимательства, чел.	26427	43429	57331	68552	77630	259,4	157,9	119,6
Дополнительная численность населения, занятость и самореализация которого обеспечена развитием малого и среднего предпринимательства, %	1,3	2,2	2,9	3,4	3,9	-	-	-
Экономическая эффективность								
Доля малого бизнеса в ВРП, %	31	31,2	31,4	31,7	31,9	102,3	101,6	101
Производительность труда, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	106,6	106,8	106,2	107,5	107,3	100,8	100,7	101,2

Дополнительные налоговые поступления в консолидированный бюджет Приморского края существенно превышают финансовые затраты на реализацию. Это связано в первую очередь с тем, что в достижении запланированных результатов велика роль организационных и нормативно-правовых механизмов.

Социальная эффективность проявляется в обеспечении условий для занятости и самореализации в сфере малого и среднего предпринимательства более 77 тыс. человек дополнительно к существующему уровню (при ежегодном росте производительности труда в этой сфере).

При этом доля малого и среднего бизнеса в выработке ВРП Приморского края по итогам реализации составила 31,9 процента.

В результате реализации Программы будет обеспечен среднегодовой рост ВРП Приморского края на уровне не ниже 7 процентов в год (в реальном выражении). Рост производительности труда в Приморском крае к 2018 году составит 1,5 раза относительно уровня 2011 года. Доля инвестиций в объеме ВРП Приморского края составит 25 процентов к 2015 году и до 27 процентов к 2018 году.

Совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства должно быть основано на оптимальном сочетании интересов государства и малого бизнеса. Создание подобных условий, будет способствовать развитию малого предпринимательства, усиливать его социальную значимость и стимулировать инвестиционную активность.

Для того, чтобы налоговое бремя было сильным для малых предприятий, чтобы количество их росло, и они стремились вести свой бизнес в легальной, а не теневой экономике, необходима однозначность, стабильность системы налогообложения и справедливый уровень изъятия части доходов.

В 2017 году конфигурации в части УСН для почти всех будут удовлетворенными, так как использовать

упрощенку со последующего года как раз сумеет большее число представителей малого бизнеса, по следующей причине:

- предел дохода при УСН с 2017 года вырастет условно в два раза - с 60 до 120 млн рублей (меньше с учётом ежегодной индексации),

- наибольшая выручка юр. лиц за 9 месяцев года, в каком подается заявление о переходе на упрощенку, тоже удвоится и также станет равной 90 млн взамен 45 млн рублей,

- для организаций вырастет размер допустимой остаточной стоимости, как мы привыкли говорить, главных средств со 100 млн до 150 млн рублей.

Значительный вклад в исследование теоретических и практических вопросов налогового администрирования, включая налоговый контроль, был сделан Т.А. Бетиной, А.В. Брызгалиным, И.В. Горским, Е.Ю. Грачевой, Т.А. Гусевой, В.А. Кашиным, В.Г. Князевым, И.И. Кучеровым, М.В. Мишустиным, О.А. Ногиной, М.Ю. Орловым, Л.П. Павловой, В.Г. Панковым, А.Б. Паскачевым, С.Г. Пепеляевым, М.В. Романовским, А.А. Тедеевым, Д.Г. Черником, С.Д. Шаталовым и др.

Развитие российской экономики характеризуется существенными преобразованиями практически всех институциональных основ функционирования общества, в том числе и налоговой системы.

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики.

В российской налоговой системе наряду с общим режимом налогообложения существует альтернативная система налогообложения в виде специальных налоговых режимах. Особенностью специального налогового режима является замена одним налогом уплаты нескольких налогов. Целью всех специальных режимов является создание для отдельных видов предпринимательской деятельности более благоприятных условий в рамках реализации регулирующей функции налогов [5].

Цель исследования – проанализировать роль упрощённой системы налогообложения в развитии малого предпринимательства.

Одним из пяти видов специального налогового режима является упрощённая система налогообложения. Упрощённая система налогообложения – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса, выполняющих определенные условия, закрепленные в статье 346.12 Налогового Кодекса Российской Федерации. УСН введена Федеральным законом от 24.07.2002 № 104-ФЗ. n43. Порядок применения и механизм исчисления УСН регламентируется главой 26.2 Налогового Кодекса Российской Федерации [6].

Применение упрощённой системы налогообложения организациями предусматривает освобождение от уплаты налога на прибыль организации (за исключением налога, уплачиваемого с доходов и при осуществлении операций по договорам о совместной деятельности), НДС (за исключением уплаты НДС при ввозе товаров на территорию РФ), налога на имущество организации, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период. В том случае, если УСН применяют индивидуальные предприниматели, они освобождаются от уплаты НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в соответствии с п. 2, 4, 5 ст.224 НК РФ), НДС (за исключением уплаты НДС при ввозе товаров на территорию РФ и при выполнении операций по договору о совместной деятельности(ст. 174.1 НК РФ)), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предприниматель-

ской деятельности) [7].

Эти налоги заменяются уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период. Кроме уменьшения количества налогов, который уплачивается в бюджет снижается и налоговая ставка. Если объектом для налогообложения является «доход организации», то применяется ставка 6%, а если «доходы, уменьшенные на величину расходов», то ставка применяется в размере 15% (ст.346.18 и ст.346.20 НК РФ). Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в размере от 5 до 15%.

Налог исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки [5].

Отсюда следует, что в отличие от непосредственно прямых и косвенных налогов, которые выполняют в большей степени фискальную функцию, пополняя и формируя бюджет государства и субъектов страны, упрощённая система налогообложения исполняет регулируемую функцию, призванную стимулировать хозяйственную деятельность, а именно деятельность малого и среднего бизнеса.

Налог, уплаченный по УСН, в полном объеме зачисляется в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации. При упрощённой системе налогообложения выполнение фискальной функции зависит от количества налогоплательщиков, перешедших на УСН.

Однако, при этом, специальный режим налогообложения все больше привлекает индивидуальных предпринимателей и малые организации своими особенностями, тем самым стимулирует развитие малого и среднего бизнеса и экономики страны в целом. Упрощённая система налогообложения призвана облегчать налоговое бремя налогоплательщиков, помогать им развиваться, не боясь за уплаты значительных сумм налогов.

Кроме сокращения количества налогов, также при данном специальном режиме существенно упрощается ведение бухгалтерского учёта. В некоторых моментах нет обязанностей по ведению бухгалтерского учёта, например, как для ИП. Вместо этого они ведут налоговый учёт, на основании которого и заполняется их декларация по УСН. Все это значительно облегчает жизнь малым и средним предприятиям и дает стимул к образованию новых [8].

Говоря об экономических результатах применения упрощённых методов налогообложения для субъектов малого бизнеса, нельзя не остановиться на социальных достижениях, которые кроются за количественными показателями эффективности их функционирования. Можно говорить по тому, что и масса предпринимателей, которая воспользовалась специальными режимами налогообложения, в условиях экономического кризиса не пополнила ряды безработных, а смогла самостоятельно найти свое место в жизни, способы существования для себя и своих семей.

При этом эти предприниматели создавали новые рабочие места, платили заработную плату наемным работникам, не получая на эти цели бюджетные средства, а наоборот, пополняя доходы бюджета за счет единого налога, специального патента и фиксированного налога. Это также имело опосредованный экономический результат, поскольку средства бюджета не расходовались на заработную плату либо социальную помощь [9].

Однако наряду с существенным положительным влиянием специальных режимов налогообложения на развитие предпринимательства и формирование доходов бюджета, тенденциями роста и субъектов малого бизнеса, и налоговых поступлений отмечен целый ряд негативных моментов в практике применения методов упрощённого налогообложения.

Получили широкое распространение схемы уклонения от налогообложения с использованием методов упрощённого налогообложения либо участием плательщиков единого либо фиксированного налогов. В процес-

се применения различных упрощённых методов выявились определенные противоречия и двоякое толкование формулировок положений законодательных актов, регламентирующих соответствующие методы.

Тем не менее существенный экономический и социальный эффект функционирования упрощённой системы налогообложения доказывает целесообразность ее дальнейшего применения и развития в практике налогообложения субъектов малого бизнеса, а злоупотребления и недостатки, выявленные в процессе применения этого специального режима налогообложения, вызывают необходимость его совершенствования и реформирования.

Противоречия и сложности, связанные с наличием многообразия методов упрощённого налогообложения, диктуют необходимость разработки единой модели упрощённого налогообложения субъектов малого бизнеса, построенной с учётом иерархии плательщиков и существующих организационно-правовых форм малого бизнеса [10].

Выводы

Несмотря на то, что правительство РФ декларирует всестороннюю поддержку малого бизнеса, налоговые льготы для представителей малого бизнеса, находящихся на специальных налоговых режимах ежегодно сокращаются.

Так, с 2015 года для налогоплательщиков, находящихся на УСН, системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности и патентной системы налогообложения, сократилась льгота по налогу на имущество организаций и налогу на имущество физических лиц. С 2017 года налогоплательщики этих специальных режимов, предусмотренных именно для малого бизнеса, платят указанные налоги с недвижимости, в отношении которой налоговой базой является кадастровая стоимость.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Горбань О.П. Роль малого бизнеса в экономике. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.mstu.edu.ru/science/conferences/11ntk/materials/section8/section8_24.html
2. Кукреш К.В., Левкина Е.В. Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - №8-5. - с.933-936
3. Кулешова В. П. Малый бизнес: проблемы развития и пути решения. Science, technology and life – 2014: Proceedings of the international scientific Kirov: MCNIP, 15 sections. Sections 6 Economica.2015. – P.500-510.
4. Консультант плюс // Основные изменения налогового законодательства в 2016 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183273/8a85b2878847f0cbc6866526a40d7ee6a55ded6c/.
5. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — Москва: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с. — Серия : Профессиональное образование.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.07.2016), (сизм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=198941&fld=134&dst=103574,0&rnd=0.08806788303942081#0>
7. Кострюкова В. В. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства // Евразийское научное объединение. Волгоградский государственный социально-педагогический университет. 2015.
8. Захаров М.Л. Комментарии к налоговому кодексу Российской Федерации. М: Проспект, 2013. 720 с.
9. Водопьянова В.А. Проблемы применения специальных налоговых режимов в российской Федерации // Территория новых возможностей. Вестник

Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2010. – №5. – С. 109–114.

10. Постановление Правительства Российской Федерации от 22 июля 2008 г № 556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»

Статья поступила в редакцию 06.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 330.322.5

РАЗВИТИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

© 2017

Македонов Роман Александрович, студент

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, улица Гоголя 41, e-mail: mak.roman.al@mail.ru)*

Аннотация. Россия является одним из привлекательных для иностранных инвесторов стран. Сегодня Россия занимает шестое место в мире и первое в СНГ по уровню инвестиционной привлекательности. Стратегически важным регионом для развития России является Приморский край. Во-первых, он непосредственно соседствует со странами АТР, во-вторых, здесь сосредоточены большие запасы топливно-энергетических ресурсов, черной и цветной металлургии, водных и лесных ресурсов. Инвестиционный потенциал региона напрямую влияет на инвестиционную привлекательность всей страны. Инвестиционная привлекательность состоит в условиях инвестирования объектов инфраструктуры как на принципах вложения, так и долгосрочных проектов, а именно: за счет государственной и муниципальной помощи на безвозвратных или льготных условиях. Одним из инструментов привлечения инвестиций является применение новых методов тарифного регулирования и различных договорных моделей. Крупные инвестиционные проекты требуют привлечения больших объемов финансовых ресурсов на длительный период. В настоящее время поставлена задача более активного привлечения в частный капитал, а так же развитие государственно-частного партнерства. В статье проводится анализ инвестиционного климата и перспектив финансовых вложения для Приморского края. Проблемы активизации и повышения эффективности инвестиционного процесса приобретают сегодня ключевое значение для будущего страны и ее регионов. В данной статье проанализирована инвестиционная привлекательность Приморского края, а так же основные аспекты и факторы инвестиционных и предпринимательских перспектив. Данная тема является актуальной, так как инвестиционные притоки является рычагом для развития как региона в самостоятельности, так и страны во многих планах, данный вид отношений положительно сказывается на экономике, дальнейшего экономического и делового сотрудничества. На сегодня, формирование инвестиционной привлекательности дальневосточных регионов является глобальной проблемой, которая будет решаться длительный период на фоне экономического кризиса. Привлечение в российские регионы масштабных и долгосрочных инвестиций – это возможность выйти на качественно новый уровень роста.

Ключевые слова: Приморский край, Дальневосточный Федеральный округ, Россия, регион, экономическая деятельность, предпринимательская деятельность, инвестиции, инвестиционная привлекательность, сотрудничество, инвестиционная деятельность, финансовые вложения, свободный порт, ТОР, инвестиционные проекты, привлечение инвестиций, рентабельность, бизнес, территория, экономика.

DEVELOPMENT OF INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF THE PRIMORSKY KRAI

© 2017

Makedonov Roman Aleksandrovich, student

*Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Moscow, Gogol Street 41, e-mail: mak.roman.al@mail.ru)*

Abstract. Russia is one of the most attractive countries for foreign investors. Russia is the sixth largest in the world and first in the CIS in terms of investment attractiveness. The strategically important region for the development of Russia is the Primorsky krai. First of all, it is directly adjacent to the Asia-Pacific countries, secondly, there are big reserves of energy resources, ferrous and non-ferrous metallurgy, water and forest resources. The investment potential of the region has a direct impact on the investment attractiveness of the whole country. The investment attractiveness is infrastructure investment conditions both on the principles of investments and long-term projects, namely due to the state and municipal assistance for irrecoverable or concessional terms. The using of new methods of tariff regulation and the various contractual models is one of the instruments of attraction of investments to. The major investment projects require the use of large amounts of financial resources for a long period. The task of the more active involvement of the private capital, as well as the development of public-private partnership at currently. The analysis of the investment climate and prospects for financial investments for the Primorsky krai in this article. The problems intensify and improve the efficiency of the investment process become today the key to the future of the country and its regions. The considered analyzes the investment attractiveness of the Primorsky krai, as well as the main aspects and factors of investment and business opportunities in this article. This topic is relevant, because the investment inflows is a lever for the development of a region in the independence of the country and in many plans, this kind of relationship has a positive effect on the economy, further economic and business cooperation. The formation of investment attractiveness of the Far Eastern regions is a global problem that will be solved a long period of economic crisis. The involvement in the Russian regions of large-scale and long-term investment it is an opportunity to reach a new level of growth.

Keywords: Primorsky krai, Far Eastern Federal District, Russia, region, economic activity, entrepreneurship, investment, investment attraction, cooperation, investment, free port, TOR, investment projects, attracting investment, profitability, business area, economy.

Постановка проблемы. Практически любое направление бизнеса в наше время характеризуется высоким уровнем конкуренции. Для сохранения своих позиций, устойчивого финансового состояния и перспектив дальнейшего развития необходимо постоянно развиваться, осваивать новые технологии, расширять сферы деятельности. В подобных условиях периодически наступает момент, дальнейшее развитие невозможно без притока инвестиций. Привлечение инвестиций дает ей дополнительные конкурентные преимущества и зачастую является мощнейшим средством роста. Необходимо развитие инвестиционных проектов, на сегодняшний день является главным составляющим для притока инвестиционных вложений. Главная проблема в сфере привлечения иностранных инвестиций - отсутствие надлежащего техни-

ко-экономического обоснования. Надлежащий контроль над факторами, влияющими на инвестпрограммы повысит эффективность деятельности предприятий, его экономику, а так же создаст устойчивое состояние инвестиционного положения как страны, так и отдельных регионов.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемы инвестиционных потоков для предприятий, для экономики страны или отдельных её регионов всегда были актуальными для исследований ученых-экономистов, теоретиков и практиков международных экономических отношений. Хотелось отметить, что эта тема исследуется как отечественными, так и зарубежными специалистами. Из зарубежных исследователей следует отметить труды Бланка И.А [1], Баффет У [2] из россий-

ских - Стоянова Е.С [3], Попков В.П [4], Радыгин А. [5].

Цель исследования. Исследование направлено на анализ инвестиционной привлекательности Приморского края. Основными факторами инвестиционной привлекательности является рентабельность денежных вложений, актуальность и перспективы инвестиционных проектов. Таким образом, для достижения эффективных инвестиционных поступлений, необходимо развитие инфраструктуры, помимо этого важное значение занимает величина человеческого потенциала и значимость региона на государственном уровне. В современных условиях, а так же в условия конкуренции необходим углубленный анализ социально-экономического положения региона и принятия на основании этого анализа решение о рентабельности и эффективности финансовых вложений.

Изложение основного материала. В складывающейся геополитической ситуации экономика Российской Федерации ориентирована на поиски новых источников роста. Вызовы времени подталкивают находить механизмы стимуляции экономики. На фоне неблагоприятной внешней конъюнктуры особенно значимым становится повышение инвестиционной привлекательности данной территории. Эта тема как никогда актуальна для регионов, ставящего перед собой амбициозную задачу - создать максимально комфортные условия для экономического прорыва и значительного повышения качества жизни людей. Сегодня инвестиционная политика правительства многих округов направлена на улучшение условий ведения бизнеса. Одним из важнейших условий развития является создание благоприятного налогового климата, обеспечение государственной поддержки в виде возмещения части затрат на реализацию инвестиционных проектов.[6]

Инвестиции - это долгосрочные вложения капитала в различные инновационные проекты, предприятия, основанные на деятельности разных сфер, региональные и предпринимательские проекты, социально-экономические программы и многое другое. Особенностью инвестиций является долгосрочность окупаемости проектов. Источниками данного финансирования могут выступать иностранные и частные инвестиционные поступления, интеллектуальные и производственные инвестиции, а так же государственные инвестиции. Основной и наиболее общей целью привлечения инвестиций является повышение эффективности деятельности, то есть результатом любого выбранного способа вложения инвестиционных средств при грамотном управлении должен являться рост показателей исполнимой деятельности.[7]

Инвестиционная привлекательность - совокупность объективных и субъективных характеристик объекта инвестирования обуславливающих в совокупности потенциальный платежеспособный спрос на инвестиции в данную страну, регион, отрасль либо предприятие.[8]

Примером оценки инвестиционной привлекательности, рассмотрен Приморский край Российской Федерации. Приморский край занимает юго-восточную окраину России. Территория края - 164,7 тыс. кв. км. Приморье относится к числу средних по величине областей России, тем не менее, по площади край значительно больше таких государств, как Греция, Болгария, Исландия. Расстояние от Владивостока до Москвы - 9 302 км. Самая северная точка Приморского края находится вблизи истоков реки Дагды, а крайняя южная точка - в устье реки Туманной на границе с Корейской Демократической Республикой. Крайняя западная точка лежит вблизи истока р. Новгородовки на границе с Китайской Народной Республикой, крайняя восточная точка - мыс Золотой на берегу Японского моря. Расстояние между крайними северной и южной точками региона достигает 900 км, между западной и восточной точками - 430 км. На юге и востоке край омывается Японским морем, на севере граничит с Хабаровским краем, на западе - с Китаем, на юге - с Северной Кореей. Из общей протяженности границ Приморского края в 3000

км на долю морских границ приходится около 1500 км. В состав Приморского края входит 12 городских округов и 22 муниципальных района, на территории которых расположены 29 городских и 116 сельских поселений. Приморский край является регионом, через который пролегают транзитные торговые пути между Европой и Восточной Азией, между Северо-Восточной Азией и Северной Америкой. Здесь сходятся все транспортные развязки, связывающие порты края, сухопутные пограничные переходы Россия-Китай. Всю территорию края с севера на юг пересекает крупнейшая в России и в мире Транссибирская магистраль. Основная линия подходит к морю и заканчивается во Владивостоке, а еще два ответвления подходят к портам Находки, Зарубино и Посыета. От Транссиба отходят ряд широтных железнодорожных ответвлений: на восток - во внутренние районы края, и на запад - к российско-китайской границе. Россия через территорию Приморья на протяжении более 1 000 км граничит с активно развивающимися Северо-Восточными районами Китая и развивающейся северной провинцией КНДР (около 30 км). Через Японское море выходит к морским границам Японии, Южной Кореи и к другим странам АТР. Расстояние через Японское море между ближайшими географическими точками побережья Приморского края и Японии составляет 300 км. Республики Корея - 500 км. Через основные порты Приморья, к которым подходят ветки Транссиба, осуществляются экспортно-импортные связи со странами Азиатско-Тихоокеанского региона (АТР) не только Приморского края, но и других районов России. Уникальное географическое положение предопределяет особую роль края в реализации стратегических и экономических интересов России в Азиатско-Тихоокеанском регионе. Свободный выход в Тихий океан, особенности геополитического положения, высокая значимость выполняемых транспортных функций, обширность и разнообразие территории формируют выгодное экономико-географическое положение Приморского края. [10]

В целях дальнейшего развития системы формирования благоприятного инвестиционного климата в регионах, Правительством Российской Федерации, Агентством стратегических инициатив и общественными объединениями предпринимателей предложен новый механизм внедрения необходимых изменений на региональном уровне и оценки работы региональных управленческих команд - целевые модели по приоритетным направлениям улучшения инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации. Разработка системы мероприятий, направленных на внедрение целевых моделей, происходит в рамках системы проектного управления.[11]

В послании Федеральному собранию Президент РФ Владимир Путин назвал подъем Дальнего Востока, в частности Приморского края приоритетом России на весь XXI век. В настоящее время в анализируемом регионе создаются беспрецедентные условия для привлечения российских и зарубежных инвестиций в промышленные и инфраструктурные проекты. Реализуется масштабная программа создания территорий опережающего социально-экономического развития с особыми налоговыми преференциями для резидентов. Уникальное географическое положение делает российский Дальний Восток стратегически важным связующим звеном между странами Западной Европы, Северной Америки и Азии. Его инфраструктурной основой является Транссиб, Северный морской путь, а также дальневосточные морские порты. В основных перспективных туристических центрах, а именно Владивосток, Хабаровск, Благовещенск, Иркутск, Улан-Удэ, Петропавловск-Камчатский, создана базовая инфраструктура для приема туристов различными видами транспорта.[10]

В соответствии с основными направлениями деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года подготовлены предложения по при-

оритетным целям и задачам Министерства в 2016 году.

Из основных целей деятельности Минвостокразвития России представляется целесообразным выделить следующие:

1. Формирование и развитие на Дальнем Востоке территорий опережающего социально-экономического развития и свободного порта с благоприятными условиями для привлечения инвестиций;

2. Содействие реализации инвестиционных проектов на Дальнем Востоке;

3. Привлечение и закрепление трудовых ресурсов на Дальний Восток посредством бесплатного предоставления земельных участков;

4. Создание эффективной системы управления развитием Дальнего Востока посредством координации деятельности органов государственной власти, институтов развития и субъектов хозяйствования.[10]

Роль инвестиций в экономике региона огромна, они играют значительную роль в поддержании, функционировании и динамическом развитии экономики. Происходящие изменения, в количественном соотношении инвестиций, воздействуют на изменения: объема общественного производства, занятости населения, структурных экономических показателей и динамики развития различных отраслей народного хозяйства. Инвестиции, обеспечивают накопление материальных и финансовых ресурсов, тем самым, увеличивая производственный потенциал.

Инвестиции, в целом, влияют на текущие и будущие результаты экономическо-хозяйственной деятельности предприятий. При всем при этом, инвестирование должно быть эффективным, с точки зрения экономической целесообразности, вложение средств, должно грамотно распределяться в целях приобретения новых инновационных технологий, влекущих за собой общее снижение затрат материальных и трудовых ресурсов. Нерациональное же использование инвестиций, может повлечь за собой застой производства и последующие сокращение его объема.

Руководство страны уделяет особое внимание развитию Дальнего Востока, и благодаря этому сегодня, по мнению инвесторов, Приморский край становится популярной территорией для инвестиций. Привлекательность региона для бизнеса подтверждается ростом инвестиций в экономику региона в 2014 году, а именно 134,7 млрд. руб., из которых более 70% - частные. Количество торговых партнеров ежегодно составляет более 100 стран. В крае осуществляют деятельность крупные российские и иностранные компании: Роснефть, Транснефть, Газпром, «Соллерс», SIEMENS (Германия), КОТРА (Республика Корея), Lotte Confectionary Co LTD (Республика Корея), KOMATSU CORPORATION (Япония), SKF (Швеция), Nuscomed Pharma (Норвегия), Роллс-Ройс Марин Корея Лимитед (Республика Корея), Эрнст энд Янг (Великобритания). Важнейшие инвесторы – Китай, Япония, Республика Корея, Германия. В Приморском крае уже реализованы масштабные и значимые инфраструктурные проекты, которые обеспечили ряд социально-экономических конкурентных преимуществ - транспортная инфраструктура, нефтепровод, спецморнефтепорт «Козьмино». Географическая близость к экономическим центрам АТР – сильным лидерам мирового бизнеса, с одной стороны, и усиление интересов российских компаний к операциям в АТР, с другой.[11]

Следующие немаловажный фактор, это возможность для каждого гражданина России бесплатно получить в пользование 1 гектар земли на Дальнем Востоке для жилищного строительства, фермерства, либо другой предпринимательской деятельности. Подать заявку можно будет с начала февраля 2017 года. Для жителей Дальнего Востока сделано исключение – они уже с начала лета 2016 года пользуются этой программой. 12] Помимо этого, были затронуты такие сферы, как социальные услуги

и туризм. В рамках этой правительственной программы обещана помощь в оплате переезда, а также другие варианты поддержки.[10]

Наличие ТОРов (территория опережающего развития) это фактор, прежде всего эффективности и четкой направленности региона. Это экономическая зона со льготными налоговыми условиями, упрощенными административными процедурами и другими привилегиями в России, создаваемая для привлечения инвестиций, ускоренного развития экономики и улучшения жизни населения. Там должны быть созданы «условия ведения бизнеса, конкурентные с ключевыми деловыми центрами АТР»[10] Каждая из 12 созданных на Дальнем востоке ТОРов предлагает инвесторам режим свободной таможенной зоны, освобождение от уплаты НДС и импортных пошлин, рассказывают представители Минвостокразвития. В частности, в течение первых пяти лет работы предприятий собственники не платят налоги на прибыль, имущество и землю. Социальный налог на заработную плату работников «молодых» предприятий снижается с 30% до 7,6%. Минимальный объем инвестиций для инвестора в ТОРы составляет 500 тысяч рублей. Статус резидента ТОРа позволяет ощутимо снизить налоговую нагрузку – на 20% и быстрее вернуть вложенные средства. Это экономически выгодно для любого производства и дает уверенность в своей деятельности. На графике 1 отображено распределение инвестиций по территории опережающего развития ДФО.[14]

Распределение инвестиций по ТОР (млрд.руб)



Рисунок 1 - Распределение инвестиций по ТОР. Источник [8]

Исходя из данных, большую часть распределенных инвестиций занимает Приморский ТОР - 128,9 млрд. руб., второй по величине Михайловский ТОР - 43,4 млрд. руб, третий - Камчатский ТОР - 36,4 млрд.руб. В рамках формирования и развития на Дальнем Востоке территорий опережающего социально-экономического развития и свободного порта с благоприятными условиями для привлечения инвестиций будут реализованы следующие основные задачи:

1. Создание новых территорий опережающего социально-экономического развития (ТОР);
2. Заключение соглашений с резидентами ТОР;
3. Завершение строительства объектов резидентов ТОР;
4. Освоение бюджетных средств, предусмотренных на создание инфраструктуры ТОР;
5. Заключение соглашений с резидентами свободного порта Владивосток.

Что касается налоговых льгот, то существует возможность их снижения, за счет региональных инвестиционных проектов (РИП). 23 мая 2016 года подписан Закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», уменьшающий ставку налога на прибыль организаций для участников таких проектов. Если в течение трех лет инвестор вложил на Дальнем Востоке в реализацию проектов 50 млн рублей или в течение 5 лет – 500 млн. рублей, то он получает право на 10-летнюю льготу при уплате налога на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых. В течение 10 лет с момента получения первой прибыли от реализации инвестиционных проектов предпринимателями.

тель не выплачивает часть налога на прибыль, зачисляемую в федеральный бюджет, а именно 2%. Региональная часть налога на прибыль устанавливается по решению дальневосточного региона в течение первых 5 лет, она базируется от 0 до 10%, в течение следующих 5 лет – не менее 10% от ставки, зачисляемой в бюджет субъекта Российской Федерации - 18%. Льготой по налогу на прибыль можно будет воспользоваться с 1 января 2017 года. Такие налоговые льготы будут применяться до 1 января 2029 года независимо от даты включения организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов. А так же, данного рода льготы будут сохранять устойчивую форму рентабельности и деятельности, что является одним из ключевых инвестиционных факторов. [11]

Помимо ТОРов, увеличивает инвестиционную привлекательность региона наличие свободного порта - объект особой экономической зоны, резиденты которой получают ряд преимуществ для ведения предпринимательской деятельности: облегченный визовый режим, ускоренное пересечение границы при осуществлении международной торговли, налоговые послабления и льготные ставки по страховке, доступ к государственной поддержке. Главными задачами свободного порта Владивосток являются включение Приморского края в сетку глобальных транспортных маршрутов, привлечение инвестиций в регион, расширение трансграничной торговли и развитие транспортной инфраструктуры. [14,15]

В управляющую компанию Свободного порта Владивосток поступило 96 официальных заявок от инвесторов на общую сумму инвестиций 164,12 млрд руб. Предполагается создание более 20 тысяч новых рабочих мест. Строительство и модернизация транспортных коридоров – железнодорожного и автомобильного – является важнейшей сферой для инвестиций в развитие как региона, так и страны в целом. Транспортные пути создают возможности для освоения ресурсов региона, способствуют мобильности населения и обеспечивают трансконтинентальное движение товаров. Они позволят реализовать транзитный потенциал территории в торговле между Востоком и Западом. Инвестиции в транспортную инфраструктуру для торговли и транспортировки товаров с Китаем – в стратегических интересах России. Инвестиции в дальневосточные незамерзающие порты отпирают ворота в Тихий Океан, обеспечивая перевалку грузов для торговли с большим количеством развитых и развивающихся стран, другим путем попасть в которые трудно и дорого. [15,16,17] Одним из ключевых инструментов является субсидия, предоставляемая инвесторам на создание транспортной, энергетической и иной инфраструктуры, необходимой для реализации проекта. Инвесторы также могут получить финансирование проектов со стороны Фонда развития Дальнего Востока под 5% годовых.

Приморский край является регионом, через который пролегают транзитные торговые пути между Европой и Восточной Азией, между Северо-Восточной Азией и Северной Америкой. Здесь сходятся все транспортные развязки, связывающие порты края, сухопутные пограничные переходы Россия-Китай. Уникальное географическое положение определяет структуру экономики региона: сегодня ее основу образуют такие направления как транспорт и связь, торговля, обрабатывающие производства, строительство. В 2015 году крупными и средними организациями, занимающимися транспортной деятельностью, отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг на 164 миллиарда рублей, что составило в действующих ценах 122,2% к 2014 году. [18,19]

Несмотря на все усилия федеральных и региональных властей, экономического взрыва не происходит. И если чиновники и представители крупного бизнеса на прошедших Восточных экономических форумах (ВЭФ)

были предельно оптимистичны, то представители среднего регионального бизнеса чаще высказывали опасения относительно будущего. Хозяйство, построенное еще советской властью, продолжает ветшать; мосты, переправы, коммуналка находятся в удручающем состоянии. Денег на модернизацию взять неоткуда, так как региональные бюджеты погрязли в долгах. В итоге хорошие дороги заканчиваются через несколько десятков километров после выезда из любого крупного города. Подавляющее большинство городского населения живет в домах, построенных еще в Советском Союзе, огромные заводы о былых объемах работ не могут и мечтать.

Участие в Восточном Экономическом форуме - одна из возможностей представить новые инструменты развития Приморского края и Дальнего Востока в целом, увеличить количество инвестиционных проектов, которых в первую очередь повысят уровень социально-экономического положения региона, а так же увеличат инвестиционный приток региона. Особенностью инвестиционных проектов является фокусировка на повышении качества жизни. Отдельный акцент сделан на вопросах модернизации образовательного кластера.

Исходя из оценки и проанализированных факторов привлекательность данного региона, можно предположить, что, значение индустрии Приморского края в экономике Российской Федерации — в основном удовлетворение потребностей западной зоны России в некоторых видах сырья и полуфабрикатов. А так же происходит рассмотрение различных инвестиционных проектов. Приоритетными являются инвестиционные инициативы, скоординированные с государственной политикой, целью которых является создание новых предприятий с выраженными эффектами развития. Развитие Приморского края исторически связано с определяющей ролью государства в освоении этой территории. Приморский регион для России имеет важное геополитическое значение, не только обеспечивая экономикой страны ресурсами, но и являясь портом в международном сотрудничестве между государствами. [9] Основные задачи развития Приморского края – это формирование постоянного населения в регионе, выравнивание условий функционирования, привлечение инвестиций, изменение структуры экономики и интеграция в Азиатско-Тихоокеанский регион с эффективным использованием его ресурсной базы и транзитного потенциала территории.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент/ И. А. Бланк // Управление инвестициям. 2007.
2. Уоррен Баффет Эссе об инвестициях, корпоративных финансах и управлении компаниями/ У. Баффет// 2009 г.
3. Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент /Е. С. Стоянова, Крылова Т. Б. // - М.: «Перспектива». 2010 г.
4. Попков, В. П. Организация и финансирование инвестиций/ В. П. Попков, Семенов, В. П. - СПб: Питер. 2001 г.
5. Радугин, А. Развитие российского финансового рынка и новые инструменты привлечения инвестиций/ Р. Энтов, А. Радугин, В. Мау// - М.: Институт экономики переходного периода. - 1998 г.
6. Бурмистров В.Н. Внешняя торговля Российской Федерации// учеб. пособие: В.Н. Бурмистров - М.: 2001 г. - 384 с.
7. Экономический словарь: учеб. пособие для студ. вузов// СПб.:, 2014 г.- 672 с.
8. Экономический словарь [Электронный ресурс] / - Режим доступа: <http://ekslovar.ru/>
9. На Дальний Восток [Электронный ресурс] / - Режим доступа: <http://надальнийвосток.рф/>
10. Минвостокразвития России [Электронный ресурс] / - Режим доступа: <http://minvostokrazvitia.ru/>
11. Эксперт Онлайн [Электронный ресурс] / - Режим

доступа: <http://expert.ru/>

12. Федеральная таможенная служба / [Электронный ресурс] / Дальневосточное таможенное управление - Режим доступа: <http://dvtu.customs.ru/>

13. Инвестиционная карта Дальневосточного Федерального Округа / [Электронный ресурс] / - Режим доступа: <http://map.minvt.ru/>

14. Эксперт РА / [Электронный ресурс] / Рейтинговое агентство - Режим доступа: <http://raexpert.ru/>

15. Корпорация развития Дальнего востока / [Электронный ресурс] / - Режим доступа: <http://erdc.ru/>

16. Кузубов А.А., Шашло Н.В. Глобализация мировой экономики в развитии международных корпоративных структур / Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. Т. 5. № 3 (16). С. 143-146.

17. Метапром. ДФО / [Электронный ресурс] / Промышленность ДФО - Режим доступа: <http://www.metaprom.ru/>

18. Информационное агентство России / [Электронный ресурс] / Экономика и бизнес - Режим доступа: <http://tass.ru/>

19. Региональный журнал / [Электронный ресурс] / - Режим доступа: <http://dvkapital.ru/>

20. Кузубов А.А. Формирование новой парадигмы управления международным бизнесом / Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. Т. 5. № 2 (15). С. 144-147.

Статья поступила в редакцию 11.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 336.2

**РОЛЬ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДОВ
 МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ НА ПРИМЕРЕ ВЛАДИВОСТОКСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

© 2017

Величко Светлана Сергеевна, студент
Метеж Виктория Дмитриевна, студент

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
 (690014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, e-mail: metezh96@mail.ru)*

Аннотация. В условиях экономической неустойчивости, сложившейся в результате влияния ряда внешних и внутренних факторов, в настоящее время остро выражен вопрос дефицита бюджетной системы Российской Федерации. Наиболее яркое выражение данной проблемы отражается в недостатке средств местного бюджета, формирование которого осуществляется в основном за счет поступлений налога на доходы физических лиц, в то время как доля имущественных налоговых поступлений в нем остается незначительной на протяжении многих лет. С целью изменения сложившейся ситуации и увеличения платежей налога на имущество физических лиц в октябре 2014 года в состав Налогового Кодекса была введена новая глава, оговаривающая поэтапный переход на новый порядок расчета налога исходя из кадастровой стоимости, ведение которого предполагает значительное увеличение налоговых платежей в местный бюджет. По данной причине рассмотрение порядка введения налоговой реформы на примере одного из субъектов РФ, с построением конкретного прогноза является крайне актуальным вопросом, так как решение проблемы с наполняемостью местных бюджетов является первым шагом решения дефицита бюджетной системы Российской Федерации.

Ключевые слова: местный бюджет, налог на имущество физических лиц, структура налоговых поступлений, динамика налоговых платежей, кадастровая стоимость.

**THE ROLE OF THE INDIVIDUAL PROPERTY TAX IN FORMING THE INCOMES OF LOCAL
 BUDGETS IN TERMS OF VLADIVOSTOK URBAN DISTRICT**

© 2017

Velichko Svetlana Sergeevna, student
Metzh Viktoria Dmitrievna, student

*Vladivostok State University of Economics and Service
 (690014, Russia, Vladivostok, Gogol St. 41, e-mail: metezh96@mail.ru)*

Abstract. At the present time, the issue of the budget deficit in Russian Federation is sharply expressed in the conditions of economic instability formed as a result of external and internal factors. The most vivid expression of this problem is reflected to the lack of funds in local budget, the formation of which is carried out mainly due to personal income tax. At the same time the share of property tax revenues remains constant for many years. In order to change the current situation and increase payments of property tax on physical persons in October 2014, a new chapter was introduced into the Tax Code, which stipulates a step-by-step transition to a new procedure for calculating the tax based on the cadastral value, the maintenance of which implies a significant increase in tax payments to the local budget. For this reason, consideration of the introduction of the tax reform by the example of one of the constituent entities of the Russian Federation, with the construction of a concrete forecast, is an extremely topical issue, since the solution of the problem with the filling of local budgets is the first step in solving the budget deficit of the Russian Federation.

Keywords: local budget, property tax of individuals, tax revenue structure, dynamics of tax payments, cadastral value.

Реализация государственных программ Российской Федерации, направленных на развитие социально-экономических условий жизни населения и обеспечение национальной безопасности страны, осуществляется за счет доходной части федерального бюджета, а также средств внебюджетных источников, средств бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, включающих в себя налоговые доходы муниципальных районов, городских округов, а также городских и сельских поселений. Однако, в условиях экономической нестабильности все уровни бюджетной системы стали дефицитными, что не позволяет должным образом решать поставленные перед государством задачи [1].

Наиболее остро эта проблема проявилась на уровне местных бюджетов. Основная причина тому – «нехватка собственных доходов при выполнении расходных полномочий органов местного самоуправления» [2].

В настоящее время, как отмечается многими исследователями (А. В. Корень [3], Т. Н. Бондаренко [4], и др.), формирование доходной части бюджетов муниципальных образований осуществляется в большей степени за счет поступления налога на доходы физических лиц, в то время как доля собственных налоговых поступлений на протяжении многих лет остается незначительной [5]. В то же время, минимальный объем среди собственных доходов муниципалитетов принадлежит налогу на имущество физических лиц, исследованию которого посвящена данная статья.

Вопрос о реформировании налога на имущество физических лиц все чаще поддается обсуждению в научных кругах, органами государственной власти. Заинтересованность последних обусловлена в первую

очередь увеличением поступлений в местные бюджеты, что является крайне актуальным вопросом у других.

Целью данной работы является определение роли налога на имущество физических лиц в формировании доходов местных бюджетов на примере Владивостокского городского округа до и после проведения реформы, а также составление оценки ее возможных результатов.

Первым этапом исследования в таблице 1 проведем анализ динамики доходов городского округа за период 2015-2016 гг., позволяющий оценить темпы изменений налога на имущество физических лиц и иных налоговых поступлений в структуре доходов муниципалитета.

Таблица 1 – Динамика доходов Владивостокского городского округа за 2015-2016 гг. (в миллионах рублей)

Наименование показателя	2015 год		2016 год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	Сумма	Уд. Вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)		
Налоговые доходы, всего в том числе:	5874,7	49,9	6545,8	53,2	671,1	111,4
налог на доходы физических лиц	3543,5	60,3	3827	58,5	283,5	108,0
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	28,4	0,5	46,3	0,7	17,9	163,0
налоги на совокупный доход	829,3	14,1	960,9	14,7	131,6	115,9
налог на имущество физических лиц	113,5	1,9	146,8	2,2	33,3	129,3
земельный налог	1225,1	20,9	1449,2	22,1	224,1	118,3
государственная пошлина	134,9	2,3	113,6	1,8	-19,3	83,7
Неналоговые доходы	2501,4	21	2349,7	19,1	-151,7	93,9%
Безвозмездные поступления	3540,3	29,1	3412,3	27,7%	-128	96,4%
Всего налоговых и неналоговых доходов	11916,4	100	12307,8	100	391,4	103,3

Составлено на основании отчетности об исполнении бюджета Владивостокского городского округа за 2015-2016 годы [6]

Доходы городского округа за 2015 год составили 11 916,4 млн. рублей, в 2016 году – 12 307,8 млн. рублей,

то есть увеличение произошло на 391,4 млн. руб. или на 3,3%. Основным источником пополнения являются налоговые доходы, полученные путем взимания налогов, сборов и иных обязательных платежей с физических и юридических лиц, которые увеличились на 11,4% и составили 6545,8 млн. рублей против 5874,7 млн. руб. в 2015 году.

Общая сумма безвозмездных поступлений в бюджет городского округа в 2016 году составляет 3 412,3 млн. рублей или 96,4% к 2015 году. В структуре доходов это составляет 27,7% и 29,1% соответственно. Все безвозмездные поступления представляют собой «дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, выделяемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также безвозмездные поступления от физических и юридических лиц» [2].

Неналоговые доходы бюджета в 2016 году были получены в сумме 2349,7 млн. руб. или 93,9% к 2015 году. Согласно данным официального сайта Владивостокского городского округа, уменьшение показателей этой группы доходов в рассматриваемой динамике на 6,1% произошло «в основном за счет снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов в связи со снижением покупательской способности в сложившейся экономической ситуации» [7]. Также стоит отметить, что объем неналоговых поступлений весьма незначителен: в 2015 году – 21%, в 2016 году – 19%.

Структура доходов бюджета Владивостокского городского округа за исследуемый период представлена на рисунке 1.

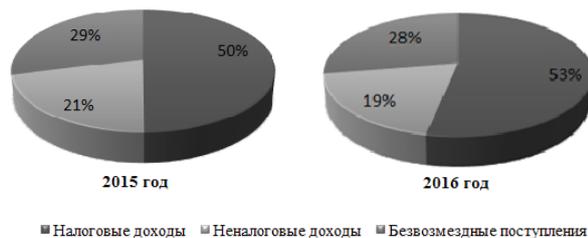


Рисунок 1 – Структура доходов бюджета Владивостокского городского округа за 2015-2016 гг.

В структуре доходов бюджета городского округа наибольший удельный вес занимают налоговые поступления. Их увеличение с 50% до 53% в 2016 году произошло в основном «за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц, налогов на совокупный доход и земельного налога» [7]. В общем объеме поступлений данные налоги формируют около половины всех доходов в бюджете города Владивостока.

«Причиной увеличений поступлений по налогу на доходы физических лиц является увеличение темпов роста заработной платы в течение 2016 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по крупным и средним организациям. Так, темп роста по таким отраслям, как оптовая и розничная торговля составил 112%, транспорт и связь – 108%, рыболовство и рыбоводство – 129%, обрабатывающие производства – 108,6%» [7].

«Увеличение поступлений налога на совокупный доход обусловлено повышением ЕСХН, что вызвано увеличением налогооблагаемой базы двух крупных налогоплательщиков. Рост поступления земельного налога к уровню 2015 года составил 118,3%, что связано с возвратом в 2015 году Федеральному фонду содействия развития жилищного строительства суммы земельного налога в размере 181 млн. рублей» [7].

Оставшаяся доля налоговых доходов в размере 4,7% формируется в анализируемом периоде за счет платежей по налогу на имущество физических лиц, акцизам и государственной пошлине. Удельный вес налога на имущество физических лиц в доходной части бюджета

Владивостокского городского округа составляет около 2% и имеет существенный приток, занимая при этом второе место по динамике налоговых доходов местного бюджета, что в основном обусловлено увеличением коэффициента-дефлятора, введенного на законодательном уровне на время перехода в регионах на исчисление данного налога по кадастровой стоимости [8, 9].

Изменения были внесены Федеральным законом от 4 октября 2014 года № 284-ФЗ, согласно которому вместо действовавшего Закона Российской Федерации от 09.12.1991 №2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» в состав Налогового кодекса была введена 32 глава «Налог на имущество физических лиц», которая стала определять новые правила уплаты налога на имущество.

Так, существовавший до 2015 года налог рассчитывался на основании инвентаризационной стоимости, которая определялась БТИ по методике советских времён, учитывающая только расходы на строительство и физической износ здания. Современная оценка кадастровой стоимости предусматривает не только давность строительства здания и месторасположение, но и рыночные сделки, которые отражаются при приобретении объекта недвижимости.

Согласно «новому» порядку расчета налога на имущество физических лиц изменения коснутся не только порядка определения налоговой базы, ставок (0,1%, 2% и 0,5%), но и налоговых льгот, что должно значительно увеличить объем налоговых поступлений в местные бюджеты регионов РФ.

К негативным последствиям проведения реформы государством относится увеличение уровня налоговой нагрузки на граждан [5], с целью предотвращения которых, на законодательном уровне были предусмотрены следующие меры социальной защиты населения:

- расчёт полной суммы налога на пятый год после введения в регионе новых правил исчисления налога от кадастровой стоимости;

- предусмотренные для всех объектов жилого назначения налоговые вычеты. Для квартиры налоговая база уменьшается на кадастровую стоимость 20 кв.м. площади квартиры, на комнату – 10 кв.м., на жилой дом – 50 кв.м.;

- сохранение действующих ранее налоговых льгот в отношении одного объекта каждого вида имущества.

Для того чтобы определить каким образом будет распределяться налоговое бремя на граждан, администрацией города Владивостока и налоговыми органами в 2015 году был «проведен сравнительный анализ налоговой нагрузки для собственников типовых объектов налоговой обложения различных видов налога на имущество физических лиц на основе кадастровой стоимости объектов недвижимости» [10], представленный в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнительный анализ налога на имущество физических лиц за квартиру и жилой дом, расположенные на территории Владивостокского городского округа

Наименование	Квартира		Жилой дом	
	Всего налог, руб. в год	Налог на 1 кв. м, руб.	Всего налог, руб. в год	Налог на 1 кв. м, руб.
Площадь, кв. м	57,8		57,3	
Инвентаризационная стоимость, руб.	396 578		500 742	
Нис в последний налоговый период определения НБ в соответствии со ст. 404 НК	1054,1	18,24	1996,46	34,72
Кадастровая стоимость, руб.	4 087 085,40		3 204 688,90	
Ставка налога	0,1%		0,1%	
Нис, рассчитанный с учетом вычета	2672,87 руб. ((4087085,4 – (4087085,4 / 57,8 кв.м. * 20 кв.м.)) * 0,1%)		418 руб. ((3204688,9 – (3204688,9 / 57,5 кв.м. * 50 кв.м.)) * 0,1%)	
1 год, (Нис-Нис)*0,2+Нис	1377,75	23,84	418	7,27
2 год, (Нис-Нис)*0,4+Нис	1701,26	29,43	418	7,27
3 год, (Нис-Нис)*0,6+Нис	2024,84	35,03	418	7,27
4 год, (Нис-Нис)*0,8+Нис	2348,42	40,63	418	7,27
5 год, полная сумма налога	2672,87	46,24	418	7,27

Нис - налог, рассчитанный из кадастровой стоимости; Нис - налог, рассчитанный из инвентаризационной стоимости, умноженной на коэффициент-дефлятор [11] (в 2016 – 1,329).

Сравнительный анализ основных элементов налога на имущество физических лиц позволяет сделать вывод о том, что принцип справедливого налогообложения, на который ссылается государство при проведении реформы, не может быть реализован по действующей системе налогообложения, так как налогоплательщики, имея равное имущество, получают разные вычеты и соответственно несут разную налоговую нагрузку. Для собственников квартир она значительно выше, чем для собственников жилых домов.

«По предварительным расчетам, сумма налога на имущество физических лиц в первый год применения кадастровой стоимости в бюджет города составит 130 млн руб.» [10], что существенно снизит поступления по нему в бюджет. Поэтому, Думой города Владивостока в настоящее время не установлена единая дата перехода к исчислению этого налога исходя из кадастровой стоимости, из-за проведения налоговыми органами работ по уточнению сведений у регистрирующих органов, необходимых для исчисления налога.

В связи с чем, на территории Владивостокского городского округа, как упоминалось ранее, налог на имущество физических лиц исчисляется исходя из инвентаризационной стоимости, скорректированной на коэффициент-дефлятор, установленный Правительством РФ на каждый налоговый период. На 2015 год его размер составлял 1.147, на 2016 год был установлен в размере 1.329, на 2017 год – в размере 1,425.

Стоит отметить, что увеличение размера коэффициента-дефлятора для исчисления налога на имущество физических лиц оказывает непосредственное влияние на рост поступлений по налогу на имущество физических лиц в доходах местных бюджетов, что доказывает положительная динамика по этому налогу в 2016 году по отношению к 2015 году, а также является одним из факторов, влияющих на поступление налоговых доходов в бюджет городского округа.

На основе ряда данных факторов администрацией г. Владивостока в декабре 2016 года был утвержден «проект бюджета Владивостокского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» [12, 13, 14].

Структура элементов планового бюджета представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Структура прогнозных налоговых доходов бюджета Владивостокского городского округа на плановый период 2017-2019 гг. (в миллионах рублей)

Наименование показателя	2017 год		2018 год		2019 год	
	Сумма	Уд. Вес (%)	Сумма	Уд. Вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)
Налоговые доходы, всего в том числе	6338,8	55,5	6568,1	56,3	6818	57,9
налог на доходы физических лиц	3834,2	60,5	4041,7	61,5	4264	62,5
налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	33,2	0,5	33,1	0,5	33,1	0,5
налог на совокупный доход	871,1	13,7	892,7	13,6	918	13,5
налог на имущество физических лиц	144,0	2,3	144,0	2,2	144,0	2,1
земельный налог	1329,6	21,0	1329,6	20,2	1329,6	19,5
государственная пошлина	126,7	2,0	127	1,9	129,3	1,9
Всего налоговых и неналоговых доходов	11426,4	100	11665,9	100	11783,7	100

Составлено на основании данных официального сайта Владивостокского городского округа [12]

Таким образом, «доходная часть бюджета Владивостокского городского округа на 2017 год будет сформирована в сумме 11 426,4 млн. рублей, что ниже показателя 2016 года, так как произойдет снижения неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. На 2018 год прогнозируется рост доходов 102,1% по отношению к предыдущему году. На 2019 год рост доходов к 2018 году на 101%» [12].

Увеличение налоговых доходов на очередной 2017 год и плановый период 2018-2019 годы обусловлено в основном увеличением налога на доходы физических лиц. Установление неизменного уровня налога на имущество физических лиц связано с фактом не установле-

ния на 2018 и 2019 годы коэффициента-дефлятора для исчисления этого налога, что влечет сокращение удельного веса в структуре налоговых доходов бюджета городского округа.

В связи с этим, переход на исчисление налога на имущество физических лиц по кадастровой стоимости становится все более необходим. По данным налоговых органов, поступления по имущественному налогу физических лиц в доходах местных бюджетов после отказа от расчета налоговой базы на основе инвентаризационной стоимости имущества должны увеличиться примерно в 4,5 раза.

В таблице 5 составим прогноз поступлений налога на имущество физических лиц в бюджет Владивостокского муниципального образования на основании вычисленной по предварительным данным сумме налога на имущество физических лиц в первый год применения кадастровой стоимости равной 130 млн. руб., и фактическим поступлениям налога за 2016 год – 146,8 млн. руб.

Таблица 5 – Анализ прогнозных поступлений налога на имущество физических лиц в доход бюджета Владивостокского городского округа в течение первых пяти лет (в миллионах рублей)

Отчетный год	Размер коэффициента	Сумма налога в бюджет округа	Темп роста, % (отчет. год / факт. 2016 г.)
Базовый год	0,2	130	88,5
Второй год	0,4	260	177
Третий год	0,6	390	265,6
Четвертый год	0,8	520	354
Пятый год	1	650	442,7

В соответствии с показателями таблицы в первый год перехода на новый порядок расчета налога на имущество физических лиц, что было упомянуто ранее, ожидается снижение поступлений налоговых платежей на 16,8 млн. руб. или на 11,5%. Однако, начиная со второго года после введения реформы возможны значительные увеличения налоговых платежей, темп прироста которых на пятый год составит более чем на 503 млн. руб., что составит 342%, и позволит тем самым решить проблему дефицита доходов бюджета муниципалитета.

Таким образом, в результате проведенной работы были сделаны следующие выводы:

- переход на кадастровую стоимость приведет к увеличению налоговой нагрузки на граждан, ослабление действия которой возможно в результате принятия ряда налоговых льгот;
- постепенный переход на новый порядок расчета налога на имущество физических во Владивостокском городском округе, согласно проведенной авторами оценке, приведет к повышению поступлений налога, что в свою очередь увеличит его долю в доходах местного бюджета более чем на 503 млн. руб.;
- рост доходов бюджета позволит органам местного самоуправления обеспечить финансовую поддержку при реализации социально-экономических программ, направленных на развитие муниципального образования.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Корень А.В., Бондаренко Т.Н., Корнева Е.В., Самсонова И.А. Основные направления реализации бюджетной политики Владивостокского городского округа в условиях финансовой нестабильности// *Фундаментальные исследования*. - 2015. - № 11-6. С. 1201-1205.
2. Истомина Т.А., Бондаренко Т.Н. Проблемы формирования доходов местного бюджета на примере Лазовского муниципального района Приморского края// *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. – 2016. - №6. - С. 738-742.
3. Корень А.В., Проценко Ю.А. Роль налога на доходы физических лиц в обеспечении условий динамичного развития регионов Дальневосточного федерального округа// *Фундаментальные исследования*. -2015. -№ 6-1. С. 129-133.
4. Бондаренко Т.Н., Водопьянова В.А. *Налоговые* Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 2(19)

доходы как инструмент формирования устойчивого бюджета субъекта РФ на примере Приморского края // *Фундаментальные исследования*. - 2016. - № 12-2. - С. 371-376.

5. Воровбит О.Ю., Уксуменко А.А. Реализация принципа справедливого налогообложения в налоге на имущество физических лиц // *Налоги и налогообложение*. 2016. № 2. С. 158-169.

6. Отчетность об исполнении бюджета Владивостокского городского округа: [Электронный ресурс] // Администрация города Владивостока: официал. сайт. – Режим доступа: <http://www.vlc.ru/budget/#исполнение> (дата обращения 05.05.2017)

7. Исполнение бюджета: [Электронный ресурс] // Администрация города Владивостока: официал. сайт. – Режим доступа: http://www.vlc.ru/budget/for_citizens/citizen-budget/ (дата обращения 05.05.2017)

8. Антошина А.А. Обзор основных изменений налогового законодательства в 2017 г.: Продолжение следует! // *Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях*. - 2017. - № 2. С. 44-50.

9. Антошина А.А. Обзор основных изменений налогового законодательства в 2017 г. // *Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях*. - 2017. - № 1. С. 54-61.

10. Отдел новостей «В». Должников – на комиссию, самостройщиков – под снос. В мэрии обсудили пути повышения доходов городской казны / Отдел новостей «В» // *Мегаполис*. – 2016. – 1 апреля. – С. 4.

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=214941&fld=134&dst=100080,0&rnd=0.045502975254799516#0> (дата обращения 22.05.2017)

12. Проект бюджета Владивостокского городского округа 2017-2019: [Электронный ресурс] // Администрация города Владивостока: официал. сайт. – Режим доступа: http://www.vlc.ru/budget/for_citizens/folder/proekt-2017/ (дата обращения 22.05.2017)

13. Самсонова И.А., Корниенко К.А., Волкова А.В., Кокорева Н.В. Стратегия повышения качества бюджетного планирования финансовыми органами местного самоуправления // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. 2015. № 7-2. С. 317-319.

14. Самсонова И.А., Корниенко К.А., Волкова А.В. Развитие бюджетного планирования в условиях местного самоуправления // *Современные проблемы науки и образования*. 2014. № 6. С. 467.

15. Водопьянова В.А., Изергина К.Е. Налоговые льготы для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. - 2016. - № 6-2. - С. 361-364.

16. Водопьянова В.А., Гапонова Е.А., Самсонова И.А., Терещенко Д.С. Упрощенная система налогообложения как способ налоговой оптимизации // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. 2016. № 6-1. - С. 104-108.

17. Савалей В.В., Самсонова И.А., Водопьянова В.А., Корниенко К.А. Валютные преференции для территорий опережающего развития // *Деньги и кредит*. - 2016. - № 7. - С. 38-41.

18. Кузьмичева И.А., Королева Ю.С. Анализ поступления налогов в региональные и местные бюджеты // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. 2015. № 8-3. С. 561-565.

19. Кузьмичева И.А., Закирова М.А. Собираемость местных налогов в Приморском крае // *Фундаментальные исследования*. 2014. № 8-4. С. 928-932.

20. Корень А.В., Пономаренко А.Н. Налог на до-
Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 2(19)

ходы физических лиц как инструмент обеспечения экономической безопасности и устойчивого развития региона // *Территория новых возможностей*. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2015. № 2 (29). С. 31-38.

Статья поступила в редакцию 04.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 331.108.2

АУДИТ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА КАК ОСНОВА ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ТРУДОВЫМИ ЗНАНИЯМИ И РЕСУРСАМИ

© 2017

Никишина Антонина Львовна, кандидат педагогических наук, доцент,
доцент кафедры «Менеджмент организации»
Тogliattинский государственный университет
(445020, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14., e-mail: office@tltu.ru)

Аннотация. В статье показана зависимость эффективного управления знаниями и ресурсами от аудита интеллектуального капитала компании. С целью обеспечения высоких темпов инновационного развития для большинства российских компаний в современных условиях наиболее значимой становится возможность создания и оптимального употребления интеллектуального капитала. В настоящей статье изложены объективные тенденции в развитии экономики любого сегмента хозяйствования; представлена структура аудита интеллектуального капитала; проведен анализ понятия интеллектуального капитала; рассмотрено, что включает в себя аудит интеллектуального капитала. Автор акцентирует внимание на том, что в практической деятельности предприятий методы оценки интеллектуального капитала взаимосвязаны с методами оценки составных частей: торговых марок, брендов, самих человеческих ресурсов. Автор рассматривает четыре доминирующих метода оценки интеллектуального капитала (прямые методы оценки; методы рыночной капитализации; методы, основанные на доходности; методы оценки, на основе системы показателей, включающие нефинансовые индикаторы) и отмечает, что в Российской Федерации довольно сложно использовать вышеуказанные методы оценки интеллектуального капитала предприятия. Поэтому более приемлемым является метод интегральной оценки интеллектуального капитала, который использует экспертные методы оценки. В статье сделан вывод о том, что аудит интеллектуального капитала проводится для того, чтобы определять совокупность необходимых ресурсов для проведения изменений, а также для выявления проблем в работе предприятия и эффективного управления трудовыми знаниями и ресурсами.

Ключевые слова: аудит, интеллектуальный капитал, управление, методы оценки, трудовые знания, ресурсы, аудиторские услуги, человеческие ресурсы, интеллектуальная собственность, нематериальные ценности, формальный капитал, реальный капитал.

AUDIT OF THE INTELLECTUAL CAPITAL AS BASIS OF EFFECTIVE MANAGEMENT OF LABOUR KNOWLEDGE AND RESOURCES

© 2017

Nikishina Antonina Lvovna, Ph.D in Pedagogical Sciences, associate Professor of Department
“Management of organization”
Togliatti State University

(445020, Russia, Togliatti, Belorusskaya str, 14., e-mail: office@tltu.ru)

Abstract. Dependence of effective management of knowledge and resources on audit of the intellectual capital of the company is shown in the article. For the purpose of ensuring high rates of innovative development for the most Russian companies in modern conditions the possibility of creation and optimal use of the intellectual capital becomes the most important. In the present article objective tendencies in development of economy of any segment of managing are set out; the structure of audit of the intellectual capital is presented; the analysis of the intellectual capital concept is carried out; what includes audit of the intellectual capital. The author focuses attention that in practical activities of the enterprises the assessment methods of the intellectual capital are interconnected with assessment methods of components: trademarks, brands, human resources. The author considers four dominating assessment methods of the intellectual capital (direct assessment methods; methods of market capitalization; the methods based on profitability; assessment methods which is based on the system of indicators and include non-financial indicators) and also notes that in the Russian Federation it is quite difficult to use the above-stated assessment methods of the intellectual capital of enterprise. Therefore the integrated assessment method of the intellectual capital which uses expert methods of an assessment is more acceptable. The conclusion in the article is that the audit of the intellectual capital is conducted to define the set of necessary resources for changes, and also for identification the problems in work of enterprise and effective management of labor knowledge and resources.

Keywords: Audit, intellectual capital, management, assessment methods, labor knowledge, resources, auditor services, human resources, intellectual property, non-material values, formal capital, real capital

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.

Одним из основных направлений деятельности Правительства РФ является повышение интеллектуального капитала страны, что нашло отражение в ряде нормативных документов за последние годы. Это, например, Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года (3.3. Развитие образования) [1], Распоряжение Правительства РФ от 20 октября 2010 г. N 1815-р «О государственной программе Российской Федерации «Информационное общество (2011 - 2020 годы)» [2], Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. N 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» [3], Федеральная целевая программа «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2014-2020 годы [4], Федеральная целевая программа «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России» на 2014 - 2020 годы - [Электронный ресурс]. Источник: <http://2007.fcprir.ru/catalog.aspx?CatalogId=2498> [5], Государственная про-

грамма РФ «Развитие образования» на 2013-2020 годы [6], Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 31.12.2014, с изм. от 02.05.2015) «Об образовании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 31.03.2015) [7].

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы. Анализ нормативных документов за последние годы показал, что Правительство РФ целенаправленно ведет работу по повышению интеллектуального капитала страны. К числу таких документов относятся: Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года (3.3. Развитие образования) [1], Распоряжение Правительства РФ от 20 октября 2010 г. N 1815-р «О государственной программе Российской Федерации «Информационное общество (2011 - 2020 годы)» [2], Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. N 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» [3], Федеральная целевая программа «Научные и научно-

педагогические кадры инновационной России» на 2014-2020 годы [4], Государственная программа РФ «Развитие образования» на 2013-2020 годы [5], Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 31.12.2014, с изм. от 02.05.2015) «Об образовании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 31.03.2015) [7].

Формирование целей статьи (постановка задания). На основе выше сказанного формулируется основная цель статьи: Показать зависимость эффективного управления знаниями и ресурсами от аудита интеллектуального капитала компании.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.

Аудиторские услуги на сегодня переживают настоящий подъем своей популярности. Среди перечня данных услуг не на последнем месте расположен аудит, оценивающий интеллектуальный капитал компании. В данном контексте аудит оценивает, какова стоимость потенциала интеллектуального, разрабатывает рекомендации, которые помогут руководству эффективнее использовать людские ресурсы и управлять ими. Кроме этого данный вид аудита рекомендует, как можно повысить производительность, оптимизировать затраты на заработную плату, мотивировать сотрудников прогрессивными методами. Чтобы оценить весь интеллектуальный капитал, нужно оценить его составные части, как то бренды, торговые марки, человеческие ресурсы.

Ученые и практики доказали прямую взаимосвязь уровня развития экономики государства от состояния интеллектуального капитала. Уровень экономического развития общества зависит от степени использования интеллектуального капитала, темпов и масштабов его роста. С целью обеспечения высоких темпов инновационного развития для большинства российских компаний в современных условиях наиболее значимой становится возможность создания и оптимального употребления интеллектуального капитала. На основе выше сказанного формулируется основная цель статьи: Показать зависимость эффективного управления знаниями и ресурсами от аудита интеллектуального капитала компании.

Актуальность темы исследования заключается в том, что нематериальные ценности приобретают значительную роль не только в процессе экономической деятельности современного общества, но и отдельных бизнес-структур. Это, в первую очередь, объясняется рядом объективных тенденций в развитии экономики в любом сегменте хозяйствования.

Во-первых, информация, знания, технологии стали основными факторами производства в секторе экономики ведущих стран. Конкурентным преимуществом в современном бизнесе является высокий интеллектуальный капитал, потому что именно он может определить возможности быстрой перестройки предприятия и выбор разумных стратегий ее развития.

Во-вторых, на современном этапе развития мирового хозяйства идет связь с большим повышением роли сферы услуг, а также появлением информационного специализированного сектора экономики, новые направления предпринимательской деятельности – интеллектуального и информационного бизнеса. Стремительно возрастает доля данных отраслей в общем объеме ВВП. Основная отличительная особенность рыночной экономики заключается в том, что её основой является интеллектуальный капитал. Физический капитал в информационном секторе и сфере услуг выполняет лишь вспомогательную функцию для материальных носителей компонентов интеллектуального капитала.

В-третьих, в результате развития научно-технического прогресса изменилась сущность процесса труда. На современном этапе основными условиями эффективной деятельности работников выступает творчество, уровень профессиональных знаний, навыки владения коммуникациями и информационными технологиями.

Рациональное использование труда на данный момент возможно лишь в рамках целостной системы специальных технологий, знаний, информации, которые приобретают форму интеллектуального капитала бизнеса.

Проблемы интеллектуального капитала поднимались в начале XX века. Но продолжительное время их рассматривали только в связи с приложением к проблемам организации труда и оценки качества трудовых ресурсов. В 60-70 гг XX века понятие интеллектуальный капитал начало использоваться очень широко из-за развития новых направлений бизнеса.

В перечне аудиторских услуг одно из первых мест занимает аудит интеллектуального капитала. Данный вид аудита включает в себя: оценку стоимости интеллектуального капитала в требовании внешних или внутренних пользователей; разработку бизнес-идей по оптимальному управлению человеческими ресурсами; оптимизацию расходов на стимулирование персонала; повышение производительности трудовых процессов; включение в практику деятельности компаний эффективных мотивационных моделей для сотрудников.

В практической деятельности предприятий методы оценки интеллектуального капитала взаимосвязаны с методами оценки составных частей: торговых марок, брендов, самих человеческих ресурсов. Профессор Р. Германс в 1964 году впервые признал необходимость оценки и измерения стоимости человеческих ресурсов. Затем целый ряд известных ученых постепенно обосновывали и разрабатывали теорию измерения оценки и стоимости человеческого капитала.

В основе учета и аудита человеческих ресурсов лежат два понятия капитала:

Это капитал формальный. А именно, собственность, имеющаяся у предприятия и не предназначенная для непосредственного потребления – зарплата и другие выплаты сотрудникам, дивидендные суммы, отчисления на благотворительные цели. Это капитал реальный – активы, реально участвующие в процессе получения прибыли. Сюда же относятся активы, которые учесть нельзя, но которые реально влияют на финансово-прибыльные показатели. Они участвуют, когда формируется рыночная цена компании. Сюда входят связи деловые, опыт и квалификация сотрудников, имидж. В понятие «капитала интеллектуального» входит иная нематериальная собственность. Например, зарегистрированные права на интеллектуальную собственность. А еще активы, которые не имеют материальной и вещественной формы. Это активы совершенно особые – знания и опыт сотрудников. На сегодняшний момент точного понятия «капитала интеллектуального» в науке практически не существует. В одном из определений сказано: капитал интеллектуальный – это совокупность знаний, информации, собственности интеллектуальной, опыта, всего, что может участвовать в формировании прибыли и рыночной стоимости [8].

Для обозначения определенной части активов, которые действующим стандартам отражены в балансе лишь в части отдельных нематериальных активов и не имеют материальной вещественной формы, используют термин «интеллектуальный капитал». Это особый актив, где источником выступает знание людей.

Наиболее полным и популярным определением интеллектуального капитала является следующее: Интеллектуальный капитал – это информация, знания, опыт, интеллектуальная собственность всё, что формирует стоимость.

Суть другого определения заключается в том, что интеллектуальный капитал включает в себя разницу между рыночной стоимостью компании и стоимостью замещения ее активов, но далеко не все ученые согласны с данной трактовкой.

Аудит интеллектуального капитала предназначается для обеспечения более эффективного управления трудовыми знаниями и ресурсами. В процессе аудита ис-

пользуются процедуры оценки и измерения разных интеллектуальных активов.

Выделяют четыре доминирующих метода оценки интеллектуального капитала:

- методы прямых оценок.

Обобщенная денежная оценка всех нематериальных активов, отражающаяся в балансе и определенная суммой их индивидуальных оценок.

- методы рыночной капитализации.

Определяется разностью между рыночной капитализацией компании и стоимостью ее активов.

- методы, базирующиеся на доходности.

Стоимость интеллектуального капитала считается исходя из показателей прибыльности. В связи с этим отдельно высчитывают, какая часть прибыли организации заработанная материальными, нематериальными и финансовыми активами.

- методы оценки на основе системы показателей, включающиеся нефинансовые индикаторы [9].

В Российской Федерации в связи с нехваткой проверенной и точной информации, довольно сложно использовать вышеуказанные методы оценки интеллектуального капитала предприятия. Поэтому более приемлемым является метод интегральной оценки интеллектуального капитала, который использует экспертные методы оценки.

В качестве экспертов могут быть аудиторы и другие приглашенные специалисты.

Оценка интеллектуального и кадрового потенциала, необходима современным организациям для сопоставления своих возможностей потребностям рынка, для укрепления позиции и выживания при высокой конкуренции.

Понятия интеллектуальный капитал и кадровый потенциал представляют собой очень важные компоненты, определяющие характер рыночной экономики. На данный момент времени технологического развития интеллектуализация организаций происходит быстрыми темпами во всем мире. Аудит интеллектуального капитала может позволить получать независимую оценку данного важного фактора создания стоимости, которая необходима для оптимизации эффективных вариантов управления человеческими ресурсами. Кроме того, аудит интеллектуального капитала является тем рычагом, который можно использовать для налаживания полноценного сотрудничества руководства, владельцев и простых сотрудников в системе управления человеческими ресурсами современной компании.

Аудит интеллектуального капитала включает в себя анализ нематериальных активов предприятия, оформление их в виде документов, определение их цены, фиксирование состояния на текущий момент времени. При анализе сотрудников обычно рассматривается образование каждого работника, еще проводится много психометрических тестов и тестов на выявление типа личности для выявления потенциала любого сотрудника. В конечном итоге выделяются работники, которые владеют критическим мышлением, умеют успешно продавать сервисы и продукты, которые демонстрируют компетенции необходимые для командной работы [10].

Каждый индивид обладает значительной совокупностью очень важных личностных характеристик, которые выявляются с помощью различных тестов. Необходимо разглядеть и права на интеллектуальную собственность, все ноу-хау и торговые марки. В результате можно получить значительный размер сведений о нематериальных активах, это позволит определить количество сотрудников имеющих специальное высшее образование, численность персонала, проработавших в компании более 10 лет, количество обслуженных потребителей, сумму защиты, зарегистрированных патентов.

Недостатком общего аудита интеллектуальной собственности выступает то, что данный процесс затягивается до бесконечности, потому что имеют дело с нема-

териальными активами, и тем более, с людьми. В связи с этим принципиально перед составлением плана-факта аудита определяется с конкретной целью его проведения.

Познание собственного интеллектуального капитала – это обеспеченный источник информации о предприятии, которое имеет необыкновенную ценность в некоторых условиях:

- подтверждение потенциала компании, направленного на достижение стратегических установок;

- построение алгоритма разработок и исследований;

- аккумуляция начальной информации при составлении программ по реорганизации;

- постановка целей обучаемых программ и программ для подготовки сотрудников компании;

- оценки стоимостной характеристики компании;

- увеличение пределов корпоративной памяти.

В процессе анализа интеллектуального капитала понятие аудита стали применять в иной, более объемлющей трактовке: лоцирование, мониторинг и координирование интеллектуального капитала компании [11]. Специалист, осуществляющий аудирование интеллектуального капитала, чрезвычайно заинтересован в обнаружении такого специалиста, чьи умения и познания употреблены не в полной мере.

В связи с этим, компания должна представлять не просто совокупностью индивидов, которые что-то знают и умеют, но как целостная обучающаяся структура.

Один из наиболее известных, традиционных способов использования интеллектуального капитала – это исследования и разработки для повышения инновационной активности. Здесь может быть несколько моделей: компании-интеграторы имеют исследовательские подразделения в своей структуре, компании-дирижеры заказывают разработки на стороне, компании-имитаторы просто копируют новые технологии.

Говоря об использовании человеческого капитала, нельзя забывать о том, что он принципиально не может являться собственностью компании. Поэтому охота на ценных специалистов, борьба за них часто принимает очень широкие масштабы и выраженные формы.

Важным фактором в конкуренции является также известность и популярность бренда, авторитет и доверие, которыми он пользуется, что также входит в интеллектуальный капитал компании.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления. Таким образом, в целом, аудит интеллектуального капитала проводится для того, чтобы определять совокупность необходимых ресурсов для проведения изменений, а также для выявления проблем в работе предприятия. Обычно цель аудита известна заранее, следовательно, можно определить наилучший набор активов, то есть наилучшие ресурсы из всех возможных. Причем, независимо от осведомленности предприятия насчет их наличия [12].

Пример хорошей совокупности активов – это торговый символ и повторные сделки. Торговый символ может характеризоваться сто процентным узнаванием, а повторные сделки охватывают 100% потребителей. Это означает, что любой человек, который хотя бы раз увидел торговый символ и хотя бы раз сделавший покупку в этой компании, сделает это снова. Тот факт, что определенное описываемое состояние может быть недосыгаемо для каждого предприятия, не играет решающей роли. Просто формируется точка зрения, а также получается средство измерения интеллектуального капитала в контексте поставленной цели.

В целом, современная тенденция такова, что физические преимущества уступают в важности ресурсам интеллектуального капитала и его использования. Стратегически для организации важно развивать те виды активности, которые связаны с их центральной компетенцией, укреплять барьеры входа на рынок, создавать альянсы с поставщиками внешних услуг.

Обычно организация делает ставку на один из видов интеллектуального капитала, не столь беспокоясь о развитии прочих. Некоторые акцентированы на персонале, его обучении и развитии, мотивации. Другие предпочитают развивать маркетинг и завоевывать сегменты рынка. Третьи вкладываются в информационные технологии и создание на их основе корпоративных систем управления. Однако, не упуская из виду ни один из видов интеллектуального капитала и развивая его, организации в конечном итоге оказываются в выигрыше.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года (3.3. Развитие образования) - [Электронный ресурс]. Источник: <http://www.smolin.ru/odv/reference-source/2008-03.htm>

2. Распоряжение Правительства РФ от 20 октября 2010 г. № 1815-р «О государственной программе Российской Федерации «Информационное общество (2011 - 2020 годы)» - [Электронный ресурс]. Источник: <http://base.garant.ru/199708/>

3. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» - [Электронный ресурс]. Источник: <http://www.kremlin.ru/news/15232>

4. Федеральная целевая программа «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2014-2020 годы - [Электронный ресурс]. Источник: <http://base.garant.ru/70384512>

5. Федеральная целевая программа «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России» на 2014 - 2020 годы» - [Электронный ресурс]. Источник: <http://2007.fcpir.ru/catalog.aspx?CatalogId=2498>

6. Государственная программа РФ «Развитие образования» на 2013-2020 годы - [Электронный ресурс]. Источник: <http://минобрнауки.рф/>

7. Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 31.12.2014, с изм. от 02.05.2015) «Об образовании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 31.03.2015) - [Электронный ресурс]. Источник: <http://base.consultant.ru/cons>.

8. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 2012. - 46с.

9. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости. -2012. №1-3с.

10. Критский М.М. Человеческий капитал. Л.: Издательство Ленинградского университета, 2011. - 50с.

11. Ефимова О.В. Финансовый анализ. — М.: Бухгалтерский учет, 2012. -28с.

12. Пятенко С.В. Организация работы аудиторов и консультантов: Учебно-практическое пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2011. - 76с.

13. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации // Бухгалтерский учет. 2013. -N 11, 7с.

14. Менар К. Экономика организации. М.: ИНФРА, 2013. -84с.

15. Оценка стоимости предприятия (бизнеса). Учебное пособие / Под ред. Абдулаева Н.А., Колайко Н.А. М.: Издательство «ЭКМОС», 2010. -352с.

16. Никишина А.Л. Комплексная система тренингов как один из методов развития интеллектуального потенциала организации/А.Л. Никишина// Сборник материалов международной научной конференции, 1 сессия [Электронный ресурс]. под редакцией М.Н. Сидорова «Экономика и управление». 2015. С.61-75.

17. Никишина А.Л. Влияние основных элементов интеллектуального капитала на конкурентные преимущества организации/А.Л. Никишина// Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2014. № 3 (18). С. 40-43.

18. Никишина А.Л. Обучение как основа интеллектуального развития персонала// А.Л. Никишина / Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 2(19)

Сборник: Стратегическое планирование развития городов и регионов. Памяти первого ректора ТГУ С.Ф. Жилкина IV Международная научно-практическая конференция: сборник научных трудов: в 2 частях. 2014. С. 284-289.

Статья поступила в редакцию 27.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 338.2

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СУДОСТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ В РОССИИ

© 2017

Левкина Елена Владимировна, старший преподаватель кафедры «Экономика»

Попова Елена Григорьевна, студент кафедры «Экономика»

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, e-mail: lena_xd@bk.ru)*

Аннотация. Судостроение во все времена являлось одной из важнейших отраслей промышленности в России, благодаря особенностям географического расположения страны. Однако в 90-е годы судостроительная отрасль, как и многие другие, оказалась в кризисе, из-за чего снизилось количество оборонных заказов ВМФ, а также научно-исследовательских работ. Поскольку судостроение область высокотехнологичная, она быстро развивается и требует постоянных новых разработок, уменьшение которых в 90-е годы привело к огромным затратам в настоящее время, что также негативно влияет на ценообразование конечной продукции. Несовершенное российское законодательство приводит к дополнительным затратам на оплату всех налогов, а неустойчивый курс российского рубля, иностранные санкции и напряженная мировая политическая обстановка приводят к негативной ситуации для привлечения иностранных инвестиций. Целью исследования является обзор принятых государством мер для улучшения состояния судостроительной отрасли и рассмотрение результатов этих мер на конкретном предприятии. Для развития судостроительной отрасли была принята программа «Развитие судостроения на 2013-2030 годы», предназначенная для улучшения конкурентоспособности продукции и обеспечения полного удовлетворения потребностей государства и отечественного бизнеса.

Ключевые слова: судостроение, судоремонт, перспективы развития, военный флот, гражданский флот, конкурентоспособность, машиностроение, государственная программа, история судостроения, свободный порт, территории опережающего развития.

PROBLEMS AND PROSPECTS OF SHIPBUILDING INDUSTRY IN RUSSIA

© 2017

Levkina Elena Vladimirovna, senior Lecturer of the Department of «Economics»

Popova Elena Grigoryevna, student of the department «Economics»

*Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogolya st, 41, e-mail: lena_xd@bk.ru)*

Abstract. Shipbuilding was one of the most important industries at all times in Russia, due to the peculiarities of the geographical location of the country. However, in the 1990s, the shipbuilding industry, like many others, was in crisis, which reduced the number of Navy defense orders, as well as scientific research. Since shipbuilding is a high-tech area, it is developing rapidly and requires constant new developments, the reduction of which in the 1990s led to huge costs now, which also negatively affects the pricing of the final products. Imperfect Russian legislation leads to additional costs for paying all taxes, and the unstable exchange rate of the Russian ruble, foreign sanctions and a tense global political environment lead to a negative situation for attracting foreign investment. The purpose of the study is to review the measures taken by the state to improve the state of the shipbuilding industry and to review the results of these measures at a particular enterprise. For the development of the shipbuilding industry, the program “Development of shipbuilding for 2013-2030” was adopted, designed to improve the competitiveness of products and ensure full satisfaction of the needs of the state and domestic business.

Keywords: shipbuilding, ship repair, prospects of development, military fleet, civil fleet, competitiveness, engineering, state program, history of shipbuilding, free port, territories of advanced development.

Судостроение является одной из важнейших отраслей промышленности в России, обладающих большим потенциалом. Являясь одной из самых высокотехнологичных отраслей, она требует больших инвестиций, но дает и большую прибыль, что позволяет улучшить экономическую обстановку в стране и повысить ВВП. Географическое положение России – страна имеет 44 000 км морских границ, а также сотни тысяч речных путей – является одним из самых благоприятных для успешного функционирования отрасли.

В условиях современной напряженной политической обстановки очень важно развитие оборонного комплекса, в том числе военно-морского флота. Все эти факторы делают развитие судостроительной области одной из самых актуальных проблем для экономического благополучия страны.

В 90-е годы 20 века судостроительная отрасль, как и многие другие отрасли, оказалась в кризисе. Снижение финансирования или полное его отсутствие сделало невозможным функционирование верфей и заводов на полных мощностях, что привело к упадку судостроительной промышленности. Снизилось количество оборонных заказов ВМФ, а также научно-исследовательских работ. Их объем уменьшился примерно в 5 раз.

Экономический рост в начале 2000-х годов привнес в судостроительную отрасль новые заказы и инвестиции, однако этого оказалось недостаточно для возвращения работы заводов и верфей к объемам продукции, выпускаемой до перестройки.

Упадок российской судостроительной промышленности привел к высокому среднему возрасту кораблей,

а также высокой доли кораблей, спущенных на воду на иностранных верфях. 90% построено на иностранных верфях, в то время как российские верфи загружены только наполовину. [1]

Современная судостроительная отрасль представляет собой разрозненные по всей стране 107 промышленных предприятий и 56 научно-исследовательских бюро. Разрозненность вытекает из географического положения страны и особенностей отрасли, предполагающих наличие рядом с верфью большой воды.

Судостроительные заводы на территории России расположены неравномерно. Основная часть находится в Северо-Западном регионе. На его заводы приходится 72% от общего объема производства по всей России. Однако самих судостроительных заводов в процентном соотношении всего 40. Вторым по объему производства регионом является Поволжье. На его долю приходится 11%. Судостроительных предприятий там тем не менее 16%. На Дальний Восток приходится 7% производства. При этом заводов и верфей аж 15%. [2] Это говорит об использовании неполных мощностей заводов Поволжья и Дальнего Востока, неиспользованном потенциале и потерянной прибыли.

В настоящее время военное судостроение занимает порядка 75% от общего объема производства судостроительных заводов. Оно финансируется государством и выражается в форме оборонных заказов, выполняемых заводами и верфями по всей стране. Большая доля военного кораблестроения, а также высокое качество спущенных на воду судов позволяет судостроительным верфям России выйти на международный рынок и конкури-

ровать с иностранными верфями.

Порядка 12% мирового военного кораблестроения обеспечивается благодаря производству российских судостроительных заводов. Если рассматривать долю экспортированных судов от общего количества судов, спущенных на воду в России, то она составит около 21%. Доля экспорта военных судов довольно внушительна, особенно на фоне экспорта гражданского судостроения, на долю которого приходится всего около 2% от мирового рынка.

Доля экспорта гражданского судостроения очень мала. Судам, спущенным на воду в России, очень сложно конкурировать с судами, спущенными на воду в Китае. Это связано с низкой себестоимостью и низкой ценой на мировом рынке соответственно. Российские суда не уступают в качестве, однако в современной обстановке одним из главных показателей остается именно цена.

На высокую себестоимость отечественных кораблей оказывают влияние множество факторов, берущих свое начало еще в прошлом столетии.

Исторически сложилось, что российские верфи и судостроительные заводы были ориентированы на военное кораблестроение. Переориентация на гражданское судостроение требует затрат, что негативно сказывается на ценообразовании.

Период перестройки ознаменовался для индустрии судостроения практически полным отсутствием финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Поскольку судостроение область высокотехнологичная, она быстро развивается и требует постоянных новых разработок, уменьшение которых в 90-е годы прошлого столетия привело к огромным затратам в настоящее время для возможности спуска современных судов, что также негативно влияет на ценообразование конечной продукции.

Несовершенное российское законодательство приводит к дополнительным затратам на оплату всех налогов, а неустойчивый курс российского рубля, иностранные санкции и напряженная мировая политическая обстановка приводят к негативной ситуации для привлечения иностранных инвестиций.

Для решения вышеперечисленных проблем и развития судостроительной отрасли государством были приняты меры на федеральном, региональном и местном уровнях.

Для развития судостроительной отрасли и модернизации существующих судостроительных заводов Правительством Российской Федерации была принята программа «Развитие судостроения на 2013-2030 годы», предназначенная для улучшения конкурентоспособности продукции и обеспечения полного удовлетворения потребностей государства и отечественного бизнеса. [3]

Программа предполагает развитие и укрепление потенциала судостроительной отрасли, а также улучшение кадровой политики судостроительных заводов.

Одной из целей программы является обеспечение условий для выполнения всех оборонных заказов, чтобы придерживаться программы перевооружения.

Программа рассчитана на реализацию в 3 этапа и предполагает финансирование мероприятий программы в размере более 605 млрд рублей, из которых более 337 млрд рублей – из федерального бюджета. [4]

Реализация программы позволит судостроительной отрасли провести исследования, которые в дальнейшем приведут к модернизации производства, а также увеличению производства в целом в несколько раз и улучшению положения судостроения на мировом рынке.

На данный момент был реализован первый этап программы, рассчитанный на период с 2013 по 2016 гг.

Бюджетные ассигнования оказались меньше, чем намеченные по плану. В 2013 году сумма финансирования программы составила 21 668 767,31 тыс. рублей, в то время как по паспорту программы было запланировано потратить 22 224 350 тыс. рублей.

Некоторые показатели госпрограммы также не были достигнуты. Проблематичным оказался сектор гражданского судостроения. Не были достигнуты ни поставленные объемы выпуска гражданской продукции, ни рост производительности труда, ни увеличение объема продукции в денежном эквиваленте.

В период с 2009 по 2016 годы действовала федеральная целевая программа «Развитие гражданской морской техники», направленная на научно-исследовательскую работу и улучшение конкурентоспособности экспортируемых судов. [5]

В рамках программы было построено 35 судов, 29 из которых являются танкерами. Общая стоимость спущенных на воду судов составила 198250 миллионов рублей.

В настоящее время на верфях продолжается строительство 12 судов, начатых еще во время действия целевой программы. Их стоимость составляет 109255 миллионов рублей. [6]

Также в рамках действия программы планируется спуск на воду 37 судов, общая стоимость которых составит 205150 миллионов рублей.

Следующей мерой стали новые поправки к уже существующему закону. Новые поправки к федеральному закону «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов», принятых от 03 июля 2016 года еще больше стимулируют развитие судостроительной отрасли. Согласно новым поправкам, физическое или юридическое лицо должно вылавливать не менее 70% квоты на судах, находящихся в собственности, либо на судах, используемых на основании договоров финансовой аренды (договоров лизинга), или на судах, используемых на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера), в том числе на судах, принадлежащих иностранным лицам. [7]

Эти поправки к федеральному закону простимулируют рыболовов улучшать состояние собственной флотилии. Возрожденный флот в России довольно устарел, возраст некоторых кораблей превысил возраст в 30 лет. Новые поправки вынуждают владельцев заменить их, привлекая к ремонту и строительству новых судов судостроительные предприятия России, что позволит последним увеличить собственную прибыль и модернизировать оборудование для повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции и повышения доли на мировом рынке.

Четвертой мерой для улучшения судостроительной промышленности является Указ президента РФ. Для улучшения работы судостроительной отрасли и повышения конкурентоспособности производимой продукции Указом президента РФ от 21.03.2007 г. №394 было учреждено Открытое акционерное общество «Объединенная судостроительная корпорация», в состав которой вошли около 60 верфей и судостроительных заводов. [8]

ОАО «Объединенная судостроительная корпорация» сформирована на базе четырех дочерних обществ: ОАО «Западный центр судостроения», ОАО «Северный центр судостроения и судоремонта», ОАО «Южный центр судостроения», ОАО «Дальневосточный центр судостроения и судоремонта». Крупнейшими активами СЦСС стали «Севмаш» и Центр судоремонта «Звездочка», ДЦСС – Дальневосточный центр «Звезда» и Амурской судостроительный завод, ЗЦС – прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» и «Адмиралтейские верфи». Деятельность ОАО «ОСК» направлена не только на улучшение гражданского судостроения, но и на удовлетворение потребностей военно-морского флота.

Помимо федерального уровня, государством также были приняты меры и на региональном уровне, поскольку Дальний восток является одним из крупнейших регионов судостроительной промышленности. На его объем приходится 7% от общего объема производства по стране.

Судостроительная промышленность тесно связана с

рыбохозяйственной и рыболовной деятельностью.

Дальневосточный бассейн является самым крупным в стране. На него приходится 2813,6 тысяч тонн выловленных биоресурсов. [9] Для обеспечения корректного функционирования рыболовной деятельности требуются мощности судостроительных заводов, которые находятся не только на территории Дальнего востока в целом, но и в Приморском крае в частности.

Рыбхозсоветом были отмечены позитивные тенденции в экономической и социальной эффективности рыбной отрасли Дальневосточного региона, обновления основных производственных мощностей, как в рыболовстве, так и в рыбопереработке, а также рост объема отгруженной продукции в стоимостном выражении. [10] Положительные тенденции в рыбохозяйственной области отражаются и на судостроительной, принося заводам и верфям новые заказы по обслуживанию рыболовецких судов.

Для более продуктивной работы судостроительного комплекса на Дальнем Востоке был создан дочерний субхолдинг Открытого акционерного общества «Объединенная судостроительная корпорация» Открытое акционерное общество Дальневосточный центр судостроения и судоремонта» (ОАО «ДЦСС»).

В состав ОАО «ДЦСС» вошло 20 интегрированных компаний, самые крупные среди которых: ОАО «Хабаровский судостроительный завод», ОАО «Дальневосточный завод «Звезда», ОАО «Холдинговая компания «Дальзавод», ОАО «Амурский судостроительный завод», ОАО «Николаевский-на-Амуре судостроительный завод». [11]

Для поддержания и развития ОАО «ДЦСС» на государственном уровне также был принят ряд мер.

Поручение Президента Российской Федерации № Пр-2236 от 24.09.2013 г. направлено на создание на базе ОАО «ДЦСС» судостроительного промышленного кластера на Дальнем Востоке по производству морской техники и оборудования. [12]

Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2014 года «О развитии судостроения на Дальнем Востоке» направлен на развитие судостроения на Дальнем Востоке и повышение эффективности освоения континентального шельфа Российской Федерации в районах Дальнего Востока и Арктики. [13]

Также было принято распоряжение Правительства Российской Федерации от 12 сентября 2014 года №1804-р, направленное на повышение конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности отечественного судостроения в Дальневосточном регионе. [14]

Меры, принятые государством на Дальнем Востоке, связаны не только с деятельностью ОАО «ДЦСС». 30 марта 2015 года вступил в силу принятый Федеральный закон «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ».

Создание территорий опережающего развития направлены на упрощение налогового законодательства, административных процедур, привлечение дополнительных инвестиций и развитие отраслевой экономики.

Две из 13 территорий опережающего социально-экономического развития были созданы для развития судостроительной отрасли.

Территория опережающего развития «Комсомольск», расположенный на территории г. Комсомольск-на-Амуре и Амурск Хабаровского края был создан 25 июня 2015 года. [15]

Производственная площадка ТЕР «Комсомольск» базируется на Амурском судостроительном заводе. В настоящее время там производится только конечная сборка судов, составляющие которых присылаются со всей России. В будущем планируется также выпуск составляющих компонентов. [16]

28 января 2016 года председателем правительства было подписано постановление о создании ТЕР «Большой Камень» в Приморском крае. Территория

опережающего развития была создана на базе судостроительного комплекса «Звезда», специализирующееся на ремонте и модернизации атомных подводных лодок.

На создание ТЕР «Большой Камень» будет выделено 3,152 миллиарда рублей из бюджетных средств. Объем частных инвестиций составит порядка 140 миллиардов рублей. Окончание строительства ТЕР запланировано на четвертый квартал 2017 года. [17]

На 2 сентября 2016 года ТЕР «Большой Камень» получила инвестиции в размере 145 миллиардов рублей и имела 4 резидента, количество которых запланировано увеличить до 20 к 2020 году.

Также на 2 сентября 2016 года было создано 5 тысяч рабочих мест, что положительно сказывается не только на развитии судостроительной отрасли, но также на уменьшении уровня безработицы и улучшении экономической ситуации в регионе в целом. К 2020 году планируется увеличение рабочих мест до 7100.

12 октября 2015 года в силу вступил Федеральный закон №212-ФЗ «О свободном порте Владивосток». В первую очередь «Свободный порт Владивосток» был создан государством для развития транспортной инфраструктуры, входа Приморья в мировые торговые транспортные пути, а также привлечения дополнительных инвестиций и загрузки портов Приморья. Особый режим для территорий будет действовать на протяжении 70 лет, предусмотрено как продление данного срока, так и его сокращение. [18]

В «Свободный порт Владивосток» («СВП») вошла не только территория города, но и все ключевые порты на юге Дальнего Востока от Зарубино до Находки. Свободный порт Владивосток был также расширен на ключевые гавани всего Дальнего Востока. Такой режим появился в Хабаровском и Камчатском краях, Сахалинской области и Чукотском автономном округе.

Режим Свободного порта Владивосток предусматривает для резидентов ряд финансовых льгот, а также упрощение таможенных процедур. За корректной работой порта следит уполномоченный Федеральным законом Наблюдательный совет, заседающий не реже 1 раза в квартал для решения проблем и заслушивания и принятия проектов инвесторов.

Для организации работы грузовых портов на полных мощностях требуется своевременный ремонт, модернизация, а также закупка нового морского оборудования. Все это приведет к новым заказам для судоремонтных заводов Дальнего Востока, работы их на большей мощности, что принесет им большой объем прибыли и обеспечит новые рабочие места для жителей региона.

30 апреля 2015 года Правительством Российском Федерации было принято Постановление, определяющее Открытое акционерное общество «Корпорация развития Дальнего Востока» управляющей компанией, управляющей территориями опережающего развития. [19] С созданием Свободного порта Владивосток корпорация также наделена полномочиями реализации и развития особого режима ведения предпринимательской деятельности.

Меры для развития судостроительной отрасли принимаются не только на региональном и федеральном, но и на местном уровне. Однако их принимает не государство, а управление самих заводов и верфей на уровне своего предприятия.

Рассмотрим влияние государственных программ и законов на деятельности судостроительной отрасли на примере конкретного предприятия Публичное акционерное общество «Завод «Варяг».

Публичное акционерное общество «Завод «Варяг» основано в городе Владивосток в 1973 году и специализируется на ремонте, модернизации, производстве и гарантийном обслуживании техники (систем управления морских кораблей, судов, глубоководных аппаратов, станций и тренажеров корабельных систем управления, судового оборудования и составных частей судов).

[20] Завод является единственным в России заводом по производству электрогидравлических агрегатов. ПАО «Завод «Варяг» выполняет оборонные заказы, отправляя произведенную продукцию на судостроительные верфи по всей России. Помимо оборонных заказов завод выполняет заказы верфей, специализирующихся на строительстве и ремонте гражданских судов.

Для стимулирования своевременного и качественно выполнения работ генеральным директором была принята система премирования персонала. Дополнительная финансовая мотивация позволяет за максимально короткий срок выполнить гражданские и оборонные заказы, взяв их большее количество для более полной загрузки мощностей и получения максимальной прибыли.

Успешность деятельности предприятия оценивается по технико-экономическим показателям. Рассмотрим технико-экономические показатели ПАО «Завод «Варяг» для рассмотрения влияния принятых вышеперечисленных мер на конкретном предприятии.

Таблица 1. Технико-экономические показатели ПАО «Завод Варяг» за 2014-2016 годы

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Темп роста, %	
				2015 г. к 2014	2016 г. к 2015
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	557410	591614	645255	106,14	115,76
Себестоимость продукции, тыс.руб.	489182	473512	456220	96,79	93,26
Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб.	0,87	0,8	0,7	91,95	80,46
Прибыль от продаж, тыс.руб.	68228	118102	189035	173,10	277,06
Рентабельность: продукции, %	13	25	41	192,31	315,38
Рентабельность: продаж, %	12	20	29	166,67	241,67

Все показатели деятельности ПАО «Завод «Варяг» имеют положительную динамику. Рост выручки на фоне снижения себестоимости производства привел к увеличению прибыли от продаж. Затраты на реализованную продукцию снизились, что значительно повысило как рентабельность продукции, так и рентабельность продаж.

Анализ хозяйственной деятельности показал, что изменения в законодательстве и поддержка судостроительной отрасли государством путем целевых программ, созданием территорий опережающего развития, а также военными заказами положительно сказались на финансовых результатах конкретного завода судостроительной отрасли.

Оборонные заказы продолжают поступать на «Завод «Варяг», что обеспечит дальнейшую загруженность мощностей завода. Гражданская продукция, выпускаемая в том числе и для рыболовного флота, обновления которого стимулируются поправками к закону, зона Свободного порта Владивосток обеспечат еще большую загруженность мощностей.

Все перечисленные факторы приводят к расширению штата предприятия, увеличению количества рабочих мест, что приводит к уменьшению уровня безработицы не только в самом городе, но и в крае. Увеличение прибыли положительно сказывается на размере заработной платы, улучшая общее благосостояние граждан.

Снижение себестоимости продукции положительно сказывается на ее конкурентоспособности на мировом рынке. Одной из главных проблем является высокая себестоимость, не способная конкурировать с судами, спущенными на воду в Китае, но постепенное снижение себестоимости со временем приведет к росту конкурентоспособности, а значит, будут поступать новые заказы из зарубежных стран, что снизит безработицу и улучшит благополучие жителей. Обновление флота силами судостроительных и судоремонтных заводов улучшит его состояние в целом, а также приведет к работе Свободного порта Владивосток на полную мощность.

Перспективы развития военного и гражданского судостроения полностью связаны с финансированием и

полнотой исполнения принятых государством мер. Без государственной поддержки развитие отрасли окажется практически невозможным, а предприятия Дальнего Востока не привлекательными для иностранных инвесторов. Таким образом, удастся не только добиться восстановления после упадка, но и улучшить имеющиеся сейчас показатели, повысив конкурентоспособность отечественной продукции кораблестроения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Морозов А.Ю. Финансовые и налоговые инструменты стимулирования инвестиций в отечественное судостроение // *Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики*. 2013. № 6. С. 125-132.
2. Дадашев А. 3. Судостроение в Российской Федерации: учеб. пособие [для студентов вузов]. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. 240 с.
3. Государственная программа «Развитие судостроения и техники для освоения шельфовых месторождений на 2013-2030 годы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://government.ru/programs/246/events/>
4. Об утверждении государственной программы «Развитие судостроения на 2013-2030 годы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://government.ru/docs/3349/>
5. О внесении изменений в федеральную целевую программу «Развитие гражданской морской техники» на 2009-2016 годы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://government.ru/docs/7948/>
6. В рамках ФЦП РГМТ построено 35 судов общей стоимостью порядка 200 млрд. руб. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sudostroenie.info/analitika/69.html>
7. Федеральный закон «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_50799/639b22ba2d1144d29930c44125d2278f64d32d45/
8. Указ Президента РФ от 21.03.2007 N 394 (ред. от 09.06.2010) «Об открытом акционерном обществе «Объединенная судостроительная корпорация» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_67058/
9. Сыч А.И., Левкина Е.В. Направления развития рыбохозяйственной деятельности в Приморском крае // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*. 2016. № 11-2. С. 313-317
10. Левкина Е.В., Василенко М. Е. Эффективность рыбной отрасли: теория, методология и практика // *Интернет-журнал Науковедение*. 2013. №6 (19)
11. Киселев А. А. Повышение конкурентоспособности российского судостроения: ревизия моделей и стратегии модернизации. ИНФРА-М., 2014. 240 с.
12. Компания ДЦСС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dcss.ru/company/about.html>
13. Указ Президента Российской Федерации от 21.07.2014 г. № 524 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/38696>
14. О развитии судостроения на Дальнем Востоке [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://government.ru/docs/14748/>
15. Территория опережающего развития «Комсомольск» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://erdc.ru/tor/komsomolsk/>
16. Медведева Л.М. Территории опережающего социально-экономического развития как инструмент государственной политики // *Территория новых возможностей*. 2015. №3 (30) с. 59-67
17. Территория опережающего развития «Большой Камень» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://erdc.ru/tor/bolshoy-kamen/>
18. Жилина Л. Н. Государственная политика инновационной поддержки российского судостроения: факторы развития, цели и приоритеты / Л. Н. Жилина, Е. В.

Красова // Экономика и предпринимательство. 2014. № 1 (2). – 104 с.

19. О корпорации развития Дальнего Востока [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://erdc.ru>

20. О предприятии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.varyag.ru>

Статья поступила в редакцию 07.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

ОЦЕНКА КРЕДИТНОГО ПОТЕНЦИАЛА БАНКОВ РОССИИ

© 2017

Кривошапова Светлана Валерьевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика»
Саласкина Ирина Дмитриевна, магистрант 2 курса, кафедра «Экономика»
Зайцева Елизавета Юрьевна, магистрант 2 курса, кафедра «Экономика»
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, e-mail: lizok-94-94@mail.ru)

Аннотация. В статье представлен анализ рынка банковского кредитования в России. Приведены основные показатели кредитования в России, а именно: наглядно показано количество действующих кредитных организаций РФ, осуществляющих процесс кредитования в стране за 2013-2016 гг. Представлена структура кредитования в РФ по видам экономической деятельности в 2016 году. Показана динамика кредитов, выданных организациям, физическим лицам и кредитным организациям в РФ за 2013-2015 гг. в млрд. руб., изображена динамика процентных ставок кредитных организаций на территории РФ за 2013-2015 гг., здесь же мы рассмотрели структуру кредитов в рублях и иностранной валюте, которые были выданы на территории РФ за 2013-2015 гг. в млрд.руб. Так же в исследовании приведена динамика кредитов, выданных организациям, физическим и юридическим лицам на территории РФ в 2013-2015 гг. в млрд.руб., детально рассмотрели динамику кредитов, предоставленные физическим лицам и непогашенные в срок на территории РФ за 2013-2015 гг. в млн.руб., проанализировали структуру кредитов, предоставленных физическим лицам и не погашенные в срок на территории РФ за 2015 г. Освещены основные факторы, оказывающие влияние на сферу кредитования, обозначены проблемы и перспективы рынка в современных условиях. Новизна исследования заключается в том, что необходимо развивать систему банковского кредитования реального сектора экономики, необходимо выявить определенные направления данного процесса

Ключевые слова: кредитная политика, кредит, заем, кредитор, заемщик, клиент, рефинансирование, денежные средства, субъективный и объективный фактор, банк, банковский рынок, кредитование, экономическая деятельность, процентная ставка, кредитная организация.

ESTIMATION OF CREDIT POTENTIAL OF BANKS OF RUSSIA

© 2017

Krivoshapova Svetlana Valerevna, candidate of economic sciences, Associate Professor
of the Department «Economics»

Salaskina Irina Dmitrievna, Master of 2 courses, Department of Economics
Zaytceva Elizaveta Urevna, Master of 2 courses, Department of Economics
Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogol Street, 41, e-mail: lizok-94-94@mail.ru)

Abstract. The article presents an analysis of the market of bank lending in Russia. The main indicators of lending in Russia are given, namely: it demonstrates the number of operating credit organizations of the Russian Federation that carry out the lending process in the country for 2013-2016. The structure of lending in the Russian Federation by types of economic activity in 2016 is presented. The dynamics of loans issued to organizations, individuals and credit institutions in the Russian Federation for 2013-2015 in billions of rubles is shown. The dynamics of interest rates of credit institutions in the territory of the Russian Federation for 2013-2015 is depicted, here we considered the structure of loans in rubles and foreign currency, which were issued on the territory of the Russian Federation for 2013-2015. In billions of rubles. Also, the study shows the dynamics of loans granted to organizations, individuals and legal entities in the territory of the Russian Federation in 2013-2015. Details examined the dynamics of loans granted to individuals and outstanding on time in the territory of the Russian Federation for 2013-2015. In billions of rubles. Analyzed the structure of loans granted to individuals and not repaid on time in the territory of the Russian Federation for 2015.

Keywords: credit policy, credit, loan, lender, borrower, client, refinancing, de minimis funds, subjective and objective factor, bank, banking market, lending, economic activity, interest rate, credit institution

В мировой практике развитие экономики неразрывно связано с кредитом, который в различных формах проникает во все сферы хозяйственной жизни. Активная работа коммерческих банков в области кредитования является непременным условием успешной конкуренции этих учреждений, которая ведет к росту производства, увеличению занятости, повышению платежеспособности участников экономических отношений.

Банковское кредитование в общем виде образует экономическое пространство, в котором предоставляются займы на условиях срочности, возвратности и платности. Кредитный рынок разделяется на несколько составляющих по составу участников процесса. Во-первых, это кредитные отношения, возникающие между центральным и коммерческими банками. Во-вторых, это взаимоотношения между коммерческими банками, а именно предоставление ссуд друг другу на рынке межбанковского кредитования. В-третьих, это взаимоотношения между банками и их клиентами (физическими и юридическими лицами). Также имеется международный рынок, на котором происходят взаимоотношения между российскими и зарубежными банками или зарубежными субъектами.

По вопросам анализа банковского кредитования реального сектора экономики в России посвящены труды ведущих экономистов, таких как Лаврушина О.И. [1],

Даниловских Т.Е. [2], Янкина И. А. [3], Кривошапова С.В. [4], Филиппова А. А. [5], Бондаренко Т.Н. [6], Шумкова К.Г. [7], Афанасьева О. Н. [8], Баландин Б.М. [9], Березинская О.А. [10], Дяченко О.Д. [11], Ендовицкий Д.А. [12], Комов А.В. [13], Пещанская И.В. [14], Сенчагов В.К. [15], Смирнов А.В. [16], Фетисов Г.Г. [17].

Банковская система страны на первом уровне представлен центральным банком, где центральный банк является источником кредитных ресурсов для коммерческих банков, предоставляя им займы и проводя эмиссию денег. На втором уровне межбанковского кредитования банки поддерживают свою ликвидность. На данном этапе происходит перераспределение денег в рамках банковской системы, когда необходимый ссудный капитал аккумулирован, тогда он предоставляется конечным заемщикам. К третьему сегменту кредитного рынка относится предоставление займов физическим и юридическим лицам, их можно разделить на отдельные группы: кредиты для коммерческих предприятий, в том числе индивидуальным предпринимателям; ипотечное кредитование; автокредитование и потребительское кредитование. Поскольку основную нагрузку по кредитованию реального сектора экономики несут на себе действующие кредитные организации, рассмотрим количество банков, работающих на территории РФ в 2013-2016 го-

дах. (рис. 1)

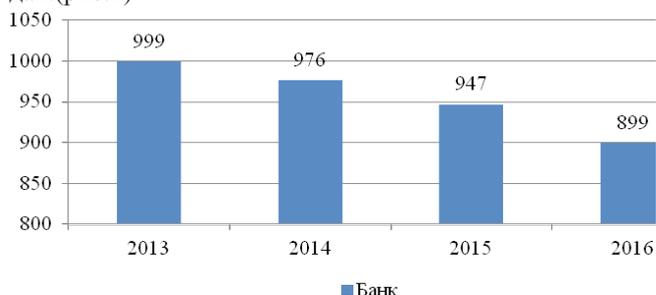


Рисунок 1 – Количество банков, зарегистрированных Банком России, на территории РФ в 2013-2016 гг в шт. [18].

Проанализировав рисунок 1, мы видим, что количество банков с каждым годом снижается, в первую очередь это связано с активной работой Центрального Банка по ликвидации неблагополучных банков из банковской сферы, которая длится и по настоящее время. В 2013 году были отозваны лицензии у таких крупных банков, как «Мастер-банк», «Инвест-банк» и банк «Пушкино». Прекращение работы данных кредитных организаций привело к тому, что агентство по страхованию вкладов должно было выплатить вкладчикам «Инвест-банка» - 30,6 миллиарда рублей, а вкладчикам банка «Пушкино» - 20,2 миллиарда рублей. Клиентам «Мастер-банка» пришлось заплатить 31,2 миллиарда рублей. В 2014 году продолжился процесс ликвидации кредитных организаций, лицензий Банка России лишились: «Имбака», банк «Надежность», «Мой банк», ООО КБ «Природа». А самыми крупными банками, разорившимися в 2015 году, стали ООО КБ «Витязь», АО КБ «Русский славянский банк», ОАО АКБ «Пробизнесбанк». В этой связи регулятором был усилен надзор за деятельностью системообразующих банков Российской Федерации.

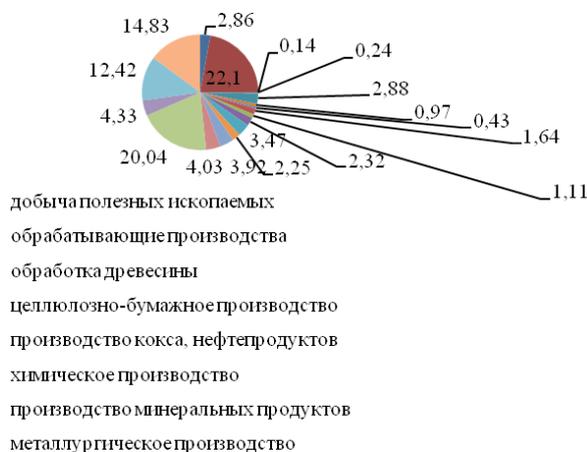


Рисунок 2 – Структура кредитования в РФ по видам экономической деятельности в 2016 г. в % [18].

По данным представленным на рисунке 2, мы видим, что наибольшая доля выданных кредитов среди организаций реального сектора экономики приходится на обрабатывающее производства – 22,1%, на втором месте находятся оптовая и розничная торговля – 20,04%, третье место занимает кредитование на завершение расчетов – 14,83%.

Самую маленькую долю занимает кредитование на обработку древесины – 0,14%, второе место снизу занимает кредитование целлюлозно-бумажного производства – 0,24%, на третьем месте снизу находится кредитование производства минеральных продуктов. На рисунке 3, представленный анализ кредитов, выданных организациям, физическим лицам и кредитным организациям за период 2013-2015 гг., который показал, что

динамика банковского кредитования в последний год характеризует банковский рынок как не развивающийся сегмент. По данным Росстата на 1 января 2016 года объем кредитования российских банков составил 41 317 млрд. руб., что на 16,5% ниже, чем на то же число 2015 года. Если же анализировать 2014 год по сравнению с 2013 годом, мы видим, что объем кредитования вырос на 2,18%.

Таким образом ликвидация кредитных организаций за данный отчетный период, изменение условий кредитования внутри банков связи с изменением кредитной политики Банка России привели к перераспределению ресурсов среди оставшихся на банковском рынке банков и это повлияло на процесс кредитования реального сектора в РФ.



Рисунок 3 – Динамика кредитов, выданных организациям, физическим лицам и кредитным организациям в РФ за 2013-2015 гг. в млрд. руб. [18].

На основании рисунка 4, можно сделать вывод, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом процентные ставки по всем срокам кредитования значительно выросли, это связано с изменением кредитной политики Банка России по отношению к банкам. Именно в этот период ставки по кредитным продуктам возросли на несколько пунктов.

А уже в 2015 году наблюдается снижение процентных ставок, по сравнению с 2014 годом. Что явилось благоприятным моментом для кредитных организаций и его клиентов.

Рассмотрим динамику процентных ставок кредитных организаций на территории Российской Федерации за 2013-2015 гг. по срокам кредитования, рисунок 4.

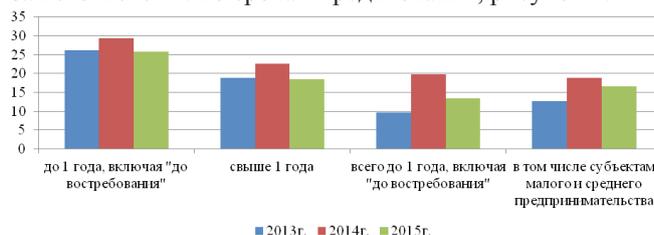


Рисунок 4 – Динамики процентных ставок кредитных организаций на территории РФ за 2013-2015 гг. в % [19].

Однако мы видим, что самое большое повышение процентной ставки в 2014 году, по сравнению с 2013 годом, произошло по кредитам физическим лицам до 1 года, включая «до востребования» на 10,19% и составило 19,83%, так же процентная ставка по кредитам субъектам малого и среднего предпринимательства до 1 года, включая «до востребования» увеличилось на 9,64% и составило 15,21%. В 2015 году процентные ставки по кредитам уменьшились по сравнению с 2014 годом, но остались намного выше, по сравнению с 2013 годом. Далее проведем анализ структуры кредитов в рублях в иностранной валюте, выданных на территории РФ за 2013-2015 гг. таблица 1 и рис. 5.

Данные представленные в таблице 1 и на рисунке 5 показывают, что большинство кредитов выдается юридическим лицам и ИП, они занимают больше половины

всех выданных кредитов – на начало 2016 года они составили 72,60% или 29996 млрд. руб. На кредиты физическим лицам приходится 14,19%, а на кредитные организации 13,21% в том же периоде.

Таблица 1 – Анализ структуры кредитов в рублях в иностранной валюте, выданных на территории РФ за 2013-2015 гг.[18] (в миллиардах рублей)

Показатель	2013 г.	Структура, %	2014 г.	Структура, %	2015 г.	Структура, %
Физическим лицам	8778	18,17	8630	17,44	5861	14,19
Юридическим лицам и ИП	31583	65,22	33241	67,18	29996	72,60
Кредитным организациям	8065	16,61	7611	15,38	5461	13,21
Итого:	48426	100	49482	100	41318	100

Можно отметить, что доля кредитов, размещенных в организациях в 2016 году, постепенно увеличивается (от 65,22 % до 72,6%), продолжая оставаться основной. Происходит это за счет уменьшения кредитов, выданных населению (с 18,17% до 14,19%), это говорит об отрицательной тенденции. Также мы наблюдаем уменьшение розничного кредитования в общем кредитном портфеле. Такой спад объемов напрямую связан с финансовым кризисом, повышением процентных ставок по кредитам в 2015 году.

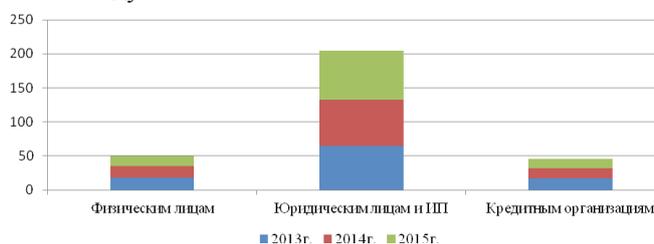


Рисунок 5 – Структура кредитов в рублях в иностранной валюте, выданных на территории РФ за 2013-2015 гг. в млрд.руб.[18].

На основании данных рисунка 5, можно сделать вывод, что объем размещенных средств организациям в целом уменьшается с начала 2014 года.

Сегменты банковского кредитования взаимосвязаны между собой и оказывают сильное влияние друг на друга. Например, повышение процентных ставок на межбанковском рынке приводит к удорожанию потребительских и остальных займов. Если же происходит снижение ставки рефинансирования центральным банком, то кредиты становятся более доступными.

Банковское кредитование активно развивается параллельно с экономикой, и оно напрямую зависит от таких показателей, как уровень инфляции, стабильность валютного курса.

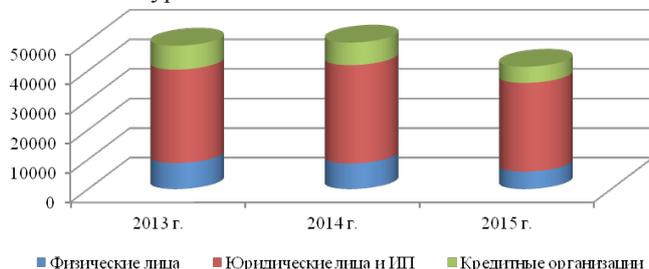


Рисунок 6 – Динамика кредитов, выданных организациям, физическим и юридическим лицам на территории РФ в 2013-2015 гг. в млрд.руб. [18].

На рисунке 6, мы видим, что кредитный рынок отражает экономическую ситуацию в целом. Например, стабильные и низкие процентные ставки по ипотечным кредитам помогают развивать строительную индустрию, так как тогда заметно повышается спрос на рынке жилья. Отсюда можно сделать вывод, что проценты по потребительским кредитам формируют спрос населения на Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 2(19)

продукцию и услуги.

Таблица 2 – Анализ динамики кредитов, предоставленных юридическим лицам на территории РФ за 2013-2015 гг. [20] (в миллиардах рублей)

Показатель	2013 г.	2014 г.	Абсолютное изменение 2014г. к 2013г.	2015 г.	Абсолютное изменение 2015г. к 2014г.
До 30 дней	711,94	696,17	-15,77	554,75	-141,42
От 31 до 90 дней	537,25	472,2	-65,05	345,24	-126,96
От 91 до 180 дней	919,77	944,59	24,82	946,02	1,43
От 181 дня до 1 года	2960,8	3333,47	372,67	3021,91	-311,56
От 1 года до 3 лет	4710,81	5419,01	708,2	4901	-518,01
Свыше 3 лет	7506,22	8886,41	1380,19	9811,1	924,69
Итого	17346,79	19751,85	2405,06	19580,02	-171,83

Анализ динамики кредитов, предоставленных юридическим лицам на территории РФ за 2013-2015 гг. представленный в таблице 2, показал, что по всем позициям кредитования юридических лиц в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшились объемы кредитования, так кредиты, которые предоставлялись на 30 дней, сократились на 15,77 млрд. руб., в 2015 по сравнению с 2014 годом, эта сумма уменьшилась на 141,42 млрд.руб.

Таблица 3 – Анализ динамики кредитов, предоставленных физическим лицам на территории РФ за 2013-2015 гг. [18] (в миллионах рублей)

Показатель	2013 г.	2014 г.	Абсолютное изменение 2014г. к 2013г.	2015 г.	Абсолютное изменение 2015г. к 2014г.
Ссуды на покупку жилья (кроме ипотечных)	298	256	-42	315	59
Ипотечные жилищные ссуды	774	1399	625	1912	513
Автокредиты	2302	3223	921	3283	60
Иные потребительские ссуды	27949	34130	6181	31669	-2464
Итого	31323	39009	7686	37179	-1830

По данным представленным в таблице 3, можно сделать вывод, что большой прирост на 2014 год по сравнению с 2013 годом пришелся на иные потребительские ссуды, он увеличился на 6181 миллиона рублей и составили 34130 миллионов рублей, но в 2015 году, по сравнению с 2014 годом иные потребительские ссуды уменьшились на 2464 миллиона рублей и составили 31669 миллионов рублей. В 2014 году по сравнению с 2013 годом понизился спрос на ссуды на покупку жилья (кроме ипотечных) на 42 миллиона рублей, но в 2015 году по сравнению с 2014 годом ссуды на покупку жилья (кроме ипотечных) увеличился на 59 миллионов. В 2014 году по сравнению с 2013 годом значительно приросли автокредиты на 921 миллиона рублей, но в 2015 году, они уменьшились на 60 миллионов рублей и составили 3283 миллиона рублей.



Рисунок 7 - Динамика кредитов, предоставленные физическим лицам и непогашенные в срок на территории РФ за 2013-2015 гг. в млн.руб.[20].

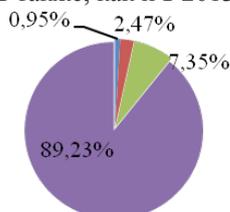
По данным представленным на рисунке 7, можно отметить, что объем кредитов, предоставленные физи-

ческим лицам в 2014 году по сравнению с 2013 годом вырос на 6181 миллионов рублей и составил 34130 миллионов рублей, но обратная ситуация произошла в 2015 году и объем выданных кредитов уменьшился на 1830 миллионов рублей по сравнению с 2014 годом.

Таблица 4 – Анализ структуры кредитов, предоставленных физическим лицам и непогашенные в срок на территории РФ за 2013-2015 гг. [18] (в миллионах рублей)

Показатель	2013 г.	Структура, %	2014 г.	Структура, %	2015 г.	Структура, %
Ссуды на покупку жилья (кроме ипотечных)	298	0,95	256	0,66	315	0,85
Ипотечные жилищные ссуды	774	2,47	1399	3,59	1912	5,14
Автокредиты	2302	7,35	3223	8,26	3283	8,83
Иные потребительские ссуды	27949	89,23	34130	87,49	31669	85,18
Итого	31323	100,00	39009	100,00	37179	100,00

Анализ представленный в таблице 4, показал, что в 2013 году самую высокую долю составляют иные потребительские ссуды (89,23%), на втором месте расположились автокредиты (7,35%). В 2014 году так же, как и в 2013 году, самый большой удельный вес составил на иные потребительские ссуды (87,49%), так же и в 2015 году (85,18%). На втором месте в 2014 и 2015 годах расположились также, как и в 2013 году автокредиты.



Ссуды на покупку жилья (кроме ипотечных)
Ипотечные жилищные ссуды
Автокредиты
Иные потребительские ссуды

Рисунок 8 - Структура кредитов, предоставленные физическим лицам и не погашенные в срок на территории РФ за 2013 г. %[18].

На рисунке 8, мы видим, что в 2013 году наибольшую долю занимают иные потребительские кредиты, второе место занимают автокредиты. Последние места делят ипотечные жилищные ссуды и ссуды на покупку жилья (кроме ипотечных).

Следует заметить, что комплексное управление рисками кредитования физических лиц сопряжено с рядом трудностей, таких как: нехватка квалифицированных специалистов, отсутствие достоверных и качественных информационных источников, наличие непредсказуемости в прогнозах решений органов власти.

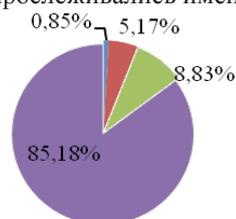
На рисунке 9, мы видим, что 2015 году, так же как и в 2013 и в 2014 годах, наибольшую долю занимают иные потребительские кредиты, второе место занимают автокредиты. Последние места делят ипотечные жилищные ссуды и ссуды на покупку жилья (кроме ипотечных).

В заключении хотелось бы отметить, что приведенные финансовые показатели свидетельствуют о том, что, несмотря на активное наращивание кредитного портфеля в банковской системе возникло немало проблем. В первую очередь это:

- ограничения возможностей поддержки со стороны государства ликвидности банков и кредитного рынка в целом.

- рост просроченной задолженности банковского сектора, которая в свою очередь влияет на условия кредитования физических лиц и юридических лиц. Рост

просроченной задолженности за анализируемый период составил 40 %. Данный факт не может не вызывать тревогу, причем стоит заметить, что основные негативные тенденции прослеживались именно в 2014 и 2015 годах.



Ссуды на покупку жилья (кроме ипотечных)
Ипотечные жилищные ссуды
Автокредиты
Иные потребительские ссуды

Рисунок 9 - Структура кредитов, предоставленные физическим лицам и не погашенные в срок на территории РФ за 2015 г. в %[18].

Решение проблем банковской системы остаются одними из главных факторов, оказывающих влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации. Именно на данном этапе актуальным остается принятие как своевременных правительственных решений, так и разработка региональных программ коммерческих банков, направленных на преодоление экономического кризиса и улучшение процесса кредитования своих клиентов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Лаврушин О.И. Новые модели банковской деятельности в современной экономике: монография / О.И. Лаврушин. – М.: КНОРУС, 2015.- 168с.
2. Даниловских Т.Е. Анализ ликвидности и доходности коммерческого банка как основа оценки качества его активов / Т.Е. Даниловских, Л.В. Зудина // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – №7-2.
3. Янкина И.А. Российское предпринимательство на селе: важный вопрос для денежно-кредитной и банковской политики / И.А. Янкина // Финансы и кредит. 2013. - N 1. С. 56-69.
4. Кривошапова С.В. Оценка инвестиционной активности кредитных организаций России [/ С.В. Кривошапова, М.И. Непрокина // Научный журнал «Фундаментальные исследования». – 2014. – №12-11. С. 2414-2419.
5. Филиппова А.А. Качество кредитного портфеля как фактор стоимости банка / А.А. Филиппова // Финансы и кредит. 2015. - № 22. С. 78-80.
6. Бондаренко Т.Н. Ликвидность коммерческого банка: проблемы и совершенствование методов [Электронный ресурс] / Т.Н. Бондаренко, В.И. Алехина // Электронный научно-практический журнал «Современные научные исследования и инновации». – 2014. – №5. – Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/2014/05/34716>.
7. Шумкова К.Г. Тенденции развития банковской системы России: угрозы и возможности / К.Г. Шумкова // Финансы и кредит. 2014. - № 14. С. 67-69.
8. Афанасьева О.Н. Проблемы банковского кредитования реального сектора экономики / О.Н. Афанасьева // Банковское дело. - 2014. - № 4. С. 34-37.
9. Баландин Б.М. Информационно-аналитическое обеспечение управления активами и пассивами банка / Б.М. Баландин // Деньги и кредит.- 2016.- №10.- С. 40-42.
10. Березинская О.А. Кредитование промышленного производства: предварительные итоги минувшего года / О.А. Березинская // Экономическое развитие России.- 2014.- №12. С. 7-10.

11. Дяченко О.Д. Особенности национального кредита / О.Д. Дяченко // Банковское обозрение.- 2015.- №5 (59).- С.20-23.
12. Ендовицкий Д.А. Инвестиционный анализ в реальном секторе экономики / Д.А. Ендовицкий // Финансы и статистика. - 2014. - № 4. С. 51-56.
13. Комов А.В. Инвестиции в основной капитал в РФ в 2016г / А.В. Комов // Русское Экономическое Общество.- 2017.- №375.- С. 8-9.
14. Пещанская И.В. Кредитный и оборотный капитал / И.В. Пещанская // Финансы.- 2015.- №2.- С. 20-22.
15. Сенчагов В.К., Архипов А.И. Финансы, денежное обращение, кредит.- М.- ТК Велби, Издательство Проспект-2014.- С.708-710.
16. Смирнов А.В. Риск-менеджмент и управление кредитами коммерческого банка / А.В. Смирнов // Финансовый бизнес.- 2015.- №12.- С. 9-15.
17. Фетисов Г.Г. Укрепление устойчивости банковского сектора / Г.Г. Фетисов // Финансовый бизнес.- 2016.- №5.- С. 18-26.
18. Статистика банковского сектора на территории РФ [Электронный ресурс] // Официальный сайт Банка России. — Режим доступа: <http://www.cbr.ru/>
19. Статистика денежного обращения и финансов на территории РФ [Электронный ресурс] // Официальный сайт федеральной службы государственной статистики РФ. — Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
20. Кредитование в РФ [Электронный ресурс] // Официальный сайт электронной газеты «Правда». — Режим доступа: <http://www.pravda.ru/>

Статья поступила в редакцию 10.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 339.972

ОЦЕНКА СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ КИТАЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

© 2017

Се Юн, магистрант
Сюй Хунбо, магистрант

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, ул. Гоголя 41, e-mail: Xvhongo@QQ.com)*

Аннотация. Актуальность темы исследования обусловлена нестабильностью развития мирового хозяйства, во многом вызванной глобальным финансово – экономическим кризисом, обострившим накопившиеся проблемы многих стран. Именно формирование конкурентоспособной экономики страны даёт ей возможность устойчиво развиваться в условиях неопределенности и снижения темпов экономического роста. Усиление глобальной гиперконкуренции на фоне нестабильности мировой экономики в условиях неопределенности вызывает необходимость поиска новых путей научного анализа и выявления новых процессов стратегического развития конкурентоспособности национальной экономики. Исследование стратегических направлений конкурентного развития экономики Китайской Народной Республики в условиях глобализации и нестабильности мировой экономики носит актуальный характер по ряду причин: сравнительно малой изученностью кризисного периода, негативные последствия которого отразились на Китае в наименьшей степени по сравнению с другими странами, в том числе развитыми; небольшая изученность предпосылок к экономическому «первенству» страны, с учетом сложившейся тенденции устойчивого экономического роста и устойчивых конкурентных преимуществ страны. В статье изложены результаты исследований об условиях формирования и развития международной конкурентоспособности КНР, исследованы механизмы обеспечения высокого конкурентного статуса страны на мировой арене, а также лидерства в XXI веке. Предложено использовать опыт Китая для реформирования экономики России в современных условиях хозяйствования.

Ключевые слова: КНР, международная конкурентоспособность, мегатренды, инновации, высокие технологии, приоритеты развития, эффективность стратегического развития, экономический потенциал, глобализация.

ESTIMATION OF THE STRATEGIC DEVELOPMENT OF THE COMPETITIVENESS OF CHINA IN MODERN ENVIRONMENTAL CONDITIONS

© 2017

Xie Yong, master
Xu Hongbo, master

*Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Moscow, Gogol Str 41, e-mail: Xvhongo@QQ.com)*

Abstract. The relevance of the research topic is conditioned by the instability of the development of the world economy, largely caused by the global financial and economic crisis, which aggravated the accumulated problems of many countries. It is the formation of a competitive economy of the country that enables it to develop steadily under conditions of uncertainty and a slowdown in economic growth. Strengthening of global hyper competition against the background of instability of the world economy in conditions of uncertainty causes the need to search for new ways of scientific analysis and identify new processes of strategic development of the competitiveness of the national economy. The study of the strategic directions of the competitive development of the economy of the People's Republic of China in the context of globalization and the instability of the world economy is topical for a number of reasons: a comparatively small study of the crisis period, the negative consequences of which have had the least impact on China compared to other countries, including developed ones; A little study of the preconditions for the economic "primacy" of the country, taking into account the prevailing trend of sustainable economic growth and sustainable competitive advantages of the country. The article contains the results of research on the conditions for the formation and development of the international competitiveness of the PRC, the mechanisms for ensuring the country's high competitive status in the world arena, as well as leadership in the 21st century. It is proposed to use the experience of China to reform the Russian economy in the current economic conditions.

Keywords: PRC, international competitiveness, megatrends, innovations, high technologies, development priorities, strategic development effectiveness, economic potential, globalization.

Постановка проблемы Одним из главных приоритетов социально – экономической политики государства в условиях глобализации и нестабильности конкурентной среды является формирование конкурентоспособной экономики. Перед учеными стоит задача теоретического осмысления и обобщения соответствующего опыта стран – лидеров настоящего, а перед правительствами государств – разработка эффективных национальных стратегий конкурентного развития для достижения глобальной конкурентоспособности.

За последние десятилетия взвешенная политика правительства Китая позволила стране стать второй по величине экономикой мира, крупнейшим экспортером товаров, вторым по величине импортером товаров, вторым по величине получателем прямых иностранных инвестиций, крупнейшим владельцем валютных резервов и т.д. Китай начинает занимать ведущие позиции по финансированию науки и исследованию, высокотехнологичным экспортом, патентованием, численностью научно – исследовательского персонала, постоянно растущей производительностью труда за счет создания сильной инновационной составляющей.

Анализ последних исследований и публикаций. Среди научных работ, в которых исследуются теоретиче-

ские основы конкурентоспособности, анализ причин и условий возникновения конкурентных преимуществ субъектов МЭО, а также проблемы обеспечения высокой конкурентоспособности отдельных стран в поисках новейших форм ее достижений, необходимо выделить исследования таких зарубежных и отечественных ученых, как: Ким Ген Хва [1], Ван Ин [2], Ма Юцзюнь [3], Д.Е.Морковкин [4], М.Портер [5], Ф.А.Хайек [6], Яшен Хуан [7], М.В.Жариков [8], Н.Н.Котляров [9], Е.Н.Смирнов [10], С.Д.Бодрунов [11], В.Ваховский [12], Т.Н. Колесникова [13], З. Шу.Бабаева [14] и многие другие.

Однако в современной научной литературе недостаточно полно раскрыты теоретико – методологические подходы к определению конкурентоспособности стран, которые требуют комплексного анализа экономической политики КНР и ее влияния на экономическое развитие и глобальную конкурентоспособность. Это и обусловило выбор темы и ключевые исследовательские задачи.

Цель статьи. Цель статьи заключается в комплексном исследовании глобальной конкурентоспособности Китая, анализе конкурентного потенциала и эффективности его реализации и обеспечения стратегических направлений наращивания.

Изложение основного материала исследования. Международная конкурентоспособность стран становится императивом экономического развития и обеспечения их национальной экономической безопасности. По результатам ежегодного отчета глобальной конкурентоспособности Всемирного экономического форума Китайская Народная Республика в 2014 – 2015 гг. находится на втором этапе экономического развития, основанного на эффективности и производительности функционирования экономики и занимает двадцать восьмой место в рейтинге Глобального индекса конкурентоспособности среди 140 стран мира. В рейтинге, КНР находится рядом с такими странами, как Австрия (двадцать третье место), Ирландия (двадцать четвертое место), Саудовская Аравия (двадцать пятое место), Республика Корея (двадцать шестое место) и Израиль (двадцать седьмое место).

Вместе с тем необходимо отметить, что Китай крепко держит свои позиции и уверенно их улучшает. Если еще 10 лет назад, в 2005 г. Китай занимал в рейтинге 46 – ю позицию с результатом в 4,29 балла, то из года в год этот показатель вырос, и сегодня в отчете за 2015 – 2016 гг. Китай занимает 28 – ю позицию с результатом в 4,66 балла. Важно также отметить, что несмотря на существование многих проблем Китай остается лидером среди стран БРИКС по глобальному индексу конкурентоспособности и с большим отрывом опережает Россию (сорок пятое место), Южную Африку (сорок девятое место), Бразилию (семьдесят пятое место) и Индию (пятьдесят пятое место). Анализируя изменение индекса глобальной конкурентоспособности среди стран БРИКС, можно отметить положительную тенденцию в развитии Российской Федерации, которая поднялась с 67 – го места в рейтинге 2012 г. на сорок пятое в 2015 г., обеспечив повышение индекса с 4,20 баллов до 4,53 (табл. 1).

Таблица 1 – Глобальный индекс конкурентоспособности стран БРИКС, 2012-2014 гг.

Страна	2013–2014	2014–2015	2015–2016
Бразилия	4,33	4,34	4,23
Россия	4,25	4,37	4,53
Индия	4,28	4,21	4,19
Китай	4,84	4,89	4,66
ЮАР	4,37	4,35	4,51

Источник: составлено авторами на основе отчетов ВЭФ по глобальной конкурентоспособности

Вообще, как отмечают эксперты Всемирного экономического форума Азиатско – Тихоокеанский регион развивается гораздо более быстрыми темпами, чем остальной мир. Именно здесь сосредоточены три из десяти лидеров рейтинга конкурентоспособности (Сингапур, Япония, Гонконг) лидеры категории «новые азиатские развивающиеся страны» (Тайвань, Новая Зеландия и Малайзия) такие экономические гиганты, как Китай и Индия.

По данным Международного валютного фонда, в 2014 г. Китай обошел США и остальные страны мира по объемам ВВП по паритету покупательной способности. ВВП Китая по ППС в 2014 составляет 17 617 млрд. долл. США, у Соединенных Штатов Америки - 17 418 млрд. долл. США. Достаточно высокие результаты Китая и в седьмой категории «Макроэкономическая среда» занимая восьмое место в рейтинге по таким показателям, как инфляция и валовые национальные сбережения. На невысоком уровне остаются качество системы образования (пятьдесят шестое место); качество обучения математическим и естественным наукам (сорок девятое место); качество управления в школах (восемьдесят пятое место); доступ к сети Интернет в школах (сорок седьмое место). Слабым остается финансовый рынок и технологическая составляющая развития. Хотя определенные сдвиги были достигнуты в вопросах доступа к кредитам (двадцать первое место) и в доступности венчурного капитала (шестнадцатое место).

Прогнозируемые показатели на 2015 г. подтверждают гипотезу глобального лидерства КНР, ведь разрыв в показателях будет только расти. Так, по прогнозам Международного валютного фонда, ВВП Китая по ППС стабилизируется на уровне 18 975 млрд. долл. США, тогда как ВВП США вырастет лишь до уровня 18 124 млрд. долл. США.

Несмотря на постепенное замедление развития экономики Китая, показатели темпа прироста ВВП являются одними из самых высоких в мире. Для сравнения отметим, что за последние десять лет высокие темпы прироста ВВП США были в 2005 г. и составили 3,8% в год, Германии и Японии - в 2010 г. и составляли 4,1% и 4,7% соответственно. В 2014 г. темпы прироста ВВП США составляют лишь 2,39%, Германии - 1,6%, показатель Японии имел отрицательный результат - 0,6% (рис. 2).

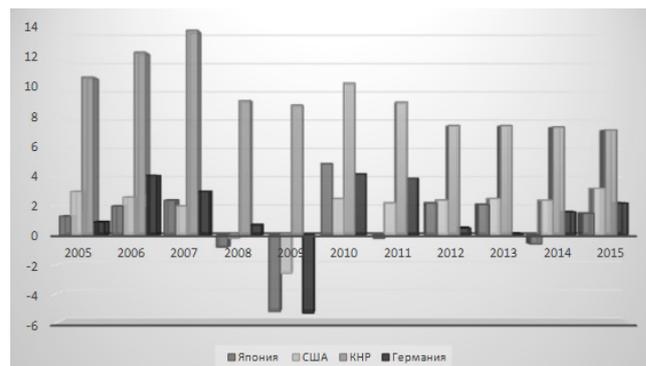


Рисунок 2 – Ежегодные темпы роста ВВП Китая, США, Японии и Германии, 2005-2015 гг.

Источник: составлено авторами на основе данных МВФ

Вместе с тем большой объем ВВП не является одним из достаточных условий для достижения глобального экономического лидерства страны, ведь в Китае достаточно низкими остаются экономические показатели на душу населения, слабо развита социальная защита и защита окружающей среды. Поэтому для оценки потенциала экономического лидерства не только КНР, но и в любой другой стране необходимо провести основательный анализ главных факторов, которые будут влиять на развитие государства в ближайшем будущем.

Экономический потенциал глобального лидерства КНР можно оценить по методике, которая разработана экспертами всемирно консалтинговой компании KPMG, что в 2013 г. опубликовала отчет «Будущее государства 2030: Глобальные мегатренды и их влияние на правительство». Благодаря глобальным мегатрендам можно сосредоточиться на основных факторах влияния на развитие государств в ближайшие десятилетия: демографии, экономической взаимосвязи, изменении климата, расширении возможностей для личности, государственному долгу, дефиците ресурсов, высокоэффективной технологии, изменении баланса сил в экономике и урбанизации.

Главным мегатрендом, что имеет место сегодня и будет влиять на развертывание мировой экономической ситуации в ближайшем будущем, является изменение баланса сил в экономике. Так, развивающиеся страны, набирают все большие темпы развития, тогда как развитые страны испытывают стабильное замедление развития.

Такие страны, как Китай, Индия, Бразилия, Россия, ЮАР, Мексика, Индонезия, превращаются в важных игроков на международной арене и все мощнее влияют на тенденции и объемы международной торговли, создавая новые каналы предложения и спроса. Таким образом, странам нужно учитывать новые точки силы и потенциальные рынки для налаживания международных кооперационных связей.

На сегодня КНР является крупнейшим торговым партнером Африканского континента. Такое сотрудничество Китая с Африкой способствовало продвижению его политических и экономических интересов, в частности в энергетических вопросах, обеспечивая приток энергетических и других ресурсов [15,16].

Уже сегодня наблюдается изменение в структуре экспорта Китая. Увеличение расходов на развитие инновационной сферы принесло свои результаты. Стоит только взглянуть на динамику доли высокотехнологичного экспорта Китая: если в 2005 г. высокотехнологичный экспорт составил 19% от общего объема экспорта, то в 2015 г. этот показатель вырос до 27%. Для сравнения: доля высокотехнологичного экспорта США в 2015 г. составляла 17,3%, Японии - 16,8%, Германии - 16,2%.

Еще одним важным показателем, который говорит о росте международной кооперации, является прямые иностранные инвестиции из – за рубежа. По данным отчета World Investment Report 2015 г., который ежегодно разрабатывается экспертами ЮНКТАД, Китай уже который год подряд становится вторым крупнейшим реципиентом прямых иностранных инвестиций (ПИИ) после Соединенных Штатов Америки. В 2015 г. объем прямых иностранных инвестиций в китайскую экономику составил 124 млрд. долл. США. по сравнению с 2014 г. это на 3 млрд. долл. США больше [17,18].

Взвешенная политика правительства дала Китаю возможность перейти к политике открытой экономики, основанной на экспортноориентированной модели развития таким образом, что рост валютной выручки от продаж направляется на инвестирование техно и наукоёмкой экономики, освоение новейших информационно – коммуникационных технологий, внедрения современных схем промышленной логистики и тому подобное. Именно инновационный путь развития Китая, наращивание темпов расходов на НИОКР, количества исследователей, поддержка и стимулирование инновационного развития могут обеспечить дальнейшее стремительное развитие Китая и достижения глобального экономического лидерства в будущем.

Среднесрочные приоритеты развития КНР разработаны правительством в 2020 г. «Средне и долгосрочный план научного и технологического развития 2006-2020 гг.» начал готовиться еще в 2003г. Более 2000 ученых, инженеров и руководителей компаний были объединены в группу стратегических исследований для определения критических проблем и поиска возможностей развития в 20 основных сферах, имеющих наибольшее значение для Китая.

Таким образом, главной стратегической целью КНР является получение позиции мирового инновационного лидера в научно – технологической сфере.

По плану, экономика Китая должна стать инновационно ориентированной к 2020 г., а к 2050 г. Китай должен стать одним из мировых лидеров в научно – технологической сфере.

Согласно плану, Китай увеличит расходы на НИОКР до 2,5% от ВВП, который постоянно возрастает до 2020г. Для сравнения: расходы на НИОКР в 2005 году составляли 1,34%, а в 2015 г. уже достигают 2%. Планируется повысить влияние технологической сферы на экономический рост на более чем 60% и уменьшить зависимость от технологического импорта до 30%. Кроме вышеупомянутого, Китай должен войти в пятерку лидеров мира по количеству патентов на изобретения и увеличить цитируемость китайских ученых и исследователей.

Долгосрочные стратегические планы развития КНР также изложены в отчете «Китай 2030г. - строя современное, гармоничное и креативное общество», который был разработан при содействии Министерства финансов КНР, научно – исследовательского центра развития КНР и Всемирного банка.

Анализируя показатели развития Китая за последние десятилетия и ситуацию в мире, исследователи разра-

ботали новую долгосрочную национальную стратегию, выделив шесть основных направлений развития, которые позволят использовать потенциал китайской экономики и преодолеть те вызовы, которые стоят на пути ее развития. К шести направлениям развития относят [19, 20]:

- реализацию структурных реформ для укрепления основ рыночной экономики через переосмысление роли правительства; реформирования и реструктуризацию предприятий и банков; развитие частного сектора; поощрение конкуренции; введение земельных, финансовых и трудовых реформ;

- развитие инновационной сферы и создания открытой инновационной системы, побуждающие китайские предприятия не только проводить и использовать собственные исследования, а и участвовать в глобальных общемировых инновационных и исследовательских проектах;

- развитие зеленых технологий через использование рыночных стимулов, правил, государственных инвестиций, промышленной политики и т.д., ведь повышая эффективность использования энергии, Китай не только улучшит уровень благосостояния населения, но и сможет решить все большие экологические проблемы;

- содействие расширению возможностей и социальной защиты для всех людей путем предоставления равного доступа к рабочим местам, финансов, качественных социальных услуг и социального страхования;

- создание устойчивой фискальной системы путем мобилизации дополнительных средств и обеспечения местного правительства достаточным финансированием для выполнения их обязанностей;

- развитие взаимовыгодных отношений с остальным миром. Китай должен стать активным игроком мировой экономики, членом различных международных организаций и использовать преимущества членства в национальных интересах.

В основу новой стратегии Китая положено несколько характеристик. Во – первых, это улучшение качества того экономического роста, который мы наблюдали в последние десятилетия. Сдвиги, достигнутые Китаем, должны отражаться не только в количественном выражении, но и в качественном. Рост доходов должно сопровождаться увеличением возможностей для досуга, улучшением состояния окружающей среды, развитием искусства, культурных мероприятий, чувством экономической и социальной безопасности.

Во – вторых, рост должен быть сбалансированным и устойчивым. Впечатляющее развитие Китая в последние десятилетия было слишком капиталозатратным, ориентированным только на промышленность, и слишком зависел от экспорта.

Начиная с 90-х годов постоянно растет неравенство и расслоение населения. На сегодняшний день в Китае проживает более 1 млн. миллионов, тогда как 170 млн. человек живут на менее чем 2 доллара США в день. Необходимо увеличить долю расходов населения на услуги и потребления, ведь и доход на душу населения увеличивается.

Нужно достичь большего баланса в производстве и предоставлении услуг, в распределении доходов между капиталом и трудом, а также между сельскими и городскими домохозяйствами.

Третьей характеристикой новой стратегии является укрепление инноваций и творчества. Рост промышленного производства, по – прежнему будет важным фактором роста экономики, но развитие рынка услуг должен стать приоритетной задачей на ближайшие десятилетия. Такие услуги, как научные исследования и разработки, финансы, логистика, обучение, информационные услуги и послепродажное обслуживание, должны стать приоритетными.

Необходимым является дальнейшая интеграция в мировую экономику и углубление специализации, а так-

же участие в глобальных исследовательских проектах и маркетинговых мероприятиях. Если Китай успешно сформирует культуру открытых инноваций, то сектор услуг также может быть важным бенефициаром, что поможет Китаю на пути к получению статуса мирового экспортера высококачественных услуг.

Четвертой характеристикой является полное использование человеческого потенциала. В планах отмечено максимальное обеспечение равенства всех граждан общества, это равенство касается не только государственных услуг по охране здоровья или образования, но и экономических возможностей, таких как доступ к работе, финансированию, получению возможностей для создания собственного бизнеса и тому подобное. Одним из способов достижения равенства на предприятиях и в финансовом секторе будет поощрение конкуренции на рынках факторов производства (труда, земли и капитала), а также товарных рынках. Повысить уровень конкуренции можно путем увеличения экспорта из – за рубежа и снижения импортных барьеров. Кроме того, нужно стимулировать малый и средний бизнес, упрощая вход и выход фирм на внутренний рынок и обеспечивая более широкий доступ к финансированию.

К 2050 г. Китай, США и Индия могут занять позиции крупнейших экономик мира (именно в таком порядке) с большим отрывом от Бразилии, которая выйдет на четвертое место, опередив Японию. Ожидается, что объем ВВП Китая к 2050 г. достигнет 53900 млрд. долл. США, тогда как объем экономики США составит 38 трлн. долл. США. В Индии показатель составит 34700 млрд. долл. США, а ВВП Бразилии и Японии - 8,82 и 8060 млрд. долл. США соответственно.

Китай и Индия будут развиваться гораздо более быстрыми темпами, чем сегодняшние развитые страны. Средний прирост ВВП Китая в течение 2012-2030 гг. Составит 6,6%, Индии - 6,7%. Итак, мировые экономические перспективы в значительной степени зависят от Востока и Юга планеты. Развивающиеся страны, дают более 50% мирового экономического роста и 40% инвестиций. Их вклад в рост глобальных инвестиций составляет более 70%.

Сейчас вклад Китая в полтора раза больше объема вложений США. Как показывает модель Всемирного банка, которая учитывает будущую экономическую многополярность, Китай, несмотря на небольшое замедление экономического развития, может обеспечивать более трети мирового роста уже к 2025г. Это больше уровня любой другой экономики.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Учитывая глобальные мегатренды, которые будут влиять на развитие стран в ближайшие десятилетия, и анализ политики Китая, которая формируется на инновационном лидерстве, по нашему мнению, можно выделить основные принципы для дальнейшего развития экономики России в современных условиях хозяйствования:

- активно способствовать укреплению сотрудничества власти, бизнеса, науки, образования и общественных организаций в инновационных сетевых структурах на основе государственно – частного партнерства и открытых инновациях;

- разработать эффективную научно – техническую и инновационную политику при формировании и реализации государственных научно – технических программ (долгосрочных и краткосрочных) в сфере нанотехнологий, альтернативных источников энергии и экологически чистой продукции, аддитивного производства и информационно – коммуникационных технологий, а особенно в сфере робототехники;

- необходима государственная поддержка ученых и изобретателей, которые обладают нетрадиционным мышлением, имеют оригинальные идеи и конкретные изобретения, а результаты их исследований - большую научную ценность для государства.

Финансирование академического и университетско-Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 2(19)

го секторов науки должно стать частично грантовым, что может осуществляться через созданный научный фонд, фонды целевого направления, в том числе частные благотворительные, особенно венчурные;

- создать и развивать зоны технологического развития, индустриальные парки, которые обеспечивают оперативную коммерциализацию новых знаний и технологий в промышленности.

Дальнейшее научный поиск целесообразно сосредоточить на разработке системной модели расчета эффективности основных принципов развития экономики России в рамках теории развития конкурентоспособности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Ким Ген Хва. Внешнеторговая деятельность Китая: ее структура вчера и сегодня // Экономика и упр. — СПб., 2013. — №9 (95). — С.90-96.
2. Ван Ин. Присоединение Китая к Всемирной торговой организации: условия и последствия / Ван Ин. — М.: МГИМО - Университет, 2007. — 43 с.
3. Ма Юцзюнь. Проблемы реорганизации промышленности северо-востока Китая // Регион: экономика и социология. — 2013. — №3. — С.289-294.
4. Морковкин Д.Е. Стратегические факторы инновационного преобразования реального сектора экономики России в условиях импортозамещения // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия «Экономика и Право». — 2015. — № 9-10. — С. 19-23.
5. Портер М. Конкуренция. — М.: Изд-ий дом «Вильямс», 2005. — 608 с.
6. Хайек Ф.А. Индивидуализм и экономический порядок. — М.: Социум, 2011, — 432 стр.
7. Яшен Хуан. Капитализм по-китайски. Государство и бизнес. — М.: Альпина Паблишер. 2012. — 375 с.
8. Жариков, М.В. Эффективность прямой торговли между Китаем и приграничными субъектами Российской Федерации // Экономика региона. — 2016. — Т. 12. — № 1. — С. 189-200.
9. Котляров, Н.Н. Взаимодействие Китая с ВТО / Н.Н. Котляров, Л.В. Левченко, Н.В. Лукьянович // Экономические науки. — 2014. — № 117. — С. 176- 180.
10. Смирнов Е.Н. Противоречия глобального экономического роста, или: еще раз об эффективности моделей социально-экономического развития // ЭКО. — 2015. — № 4. — С. 93-104.
11. Бодрунов С.Д. Грядущее. Новое индустриальное общество: перезагрузка: Монография. — М.: Культурная революция, 2016. — 352 с.
12. Ваховский В. К проблеме оценки конкурентоспособности трудовых ресурсов // Рос. экон. журнал. - 2014. - N 3. - С.100-101.
13. Колесникова Т. Н. Анализ конкурентоспособности экономик стран БРИКС общие проблемы и преимущества // Молодой ученый. — 2015. — №23. — С. 573-576.
14. Бабаева З. Ш. Инновации: движущая сила экономического роста Китая // Экономика и предпринимательство. — 2015. - № 3 (56 – 2), ч.2. — С.93 – 97.
15. Лунева Е.В., Николаенкова М.С. Инновационная философия в экономике России // Инновационные технологии научного развития // Сборник статей Международной научно-практической конференции - Уфа, 2015 - С. 117-119.
16. Кузубов А.А., Шашло Н.В. Глобализация мировой экономики в развитии международных корпоративных структур // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. Т. 5. № 3 (16). С. 143-146.
17. Жилина Л.Н., Строганов А.О. Россия в системе интересов китайского бизнеса // Фундаментальные исследования. 2015. № 11-7. С. 1425-1430.
18. Корнейко О.В., Пестерева А.В. Опыт развития специальных экономических зон и промышленных кластеров в Китае // Вестник Удмуртского университета.

Серия Экономика и право. 2016. Т. 26. № 6. С. 34-40.

19. Егорова Т.Н., Шманёв С.В. Государственная политика и экономические процессы // Теоретические и прикладные вопросы экономики и сферы услуг. – 2012. – № 9. – С. 54-62.

20. Перская В.В., Эскиндаров М.А. Конкурентоспособность национального хозяйства в условиях многополярности: Россия, Индия, Китай / Москва: Экономика, 2015. – 219 с.

Статья поступила в редакцию 15.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

КЛАССИФИКАЦИЯ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ВАЛЮТНЫХ РИСКОВ

© 2017

Шерстобитова Анна Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»
Колачева Наталья Вениаминовна, кандидат педагогических наук, доцент кафедры
«Высшая математика и математическое моделирование»

Тогляттинский государственный университет
(445020, Россия, Тогляти, ул. Белорусская, 14, e-mail: ncolacheva@mail.ru)

Аннотация. *Цель:* выявление особенностей классификационных признаков валютных рисков и методов оценки на примере хозяйствующих субъектов химической промышленности. *Методы:* диалектический подход к познанию социальных явлений, позволяющий выявить особенности применения определенных методов оценки валютных рисков на хозяйствующие субъекты химической промышленности. Также в работе применялись общенаучные методы исследования, такие как анализ, синтез и комплексность. *Результаты:* Химическая промышленность одна из ведущих отраслей тяжелой индустрии, играющая важную роль в развитии производительных сил, укреплению обороноспособности государства и обеспечению жизненных потребностей общества. В настоящее время большинство крупных химических производств в нашей стране ведут внешнеэкономическую деятельность, что безусловно ведет к возникновению валютных рисков. Валютный риск заключается в том, что в период между заключением и исполнением контракта произойдет изменение валютного курса, что в свою очередь повлияет на прибыльность сделки. Уровень риска прямо пропорционален величине прибыли. Предприятие, стремится минимизировать степень риска и выбирает решение с минимальными потерями, с одной стороны, но с другой стороны, необходимо найти оптимальное решение, при котором соотношение уровня риска будет соотноситься с уровнем доходности. *Научная новизна:* в статье были использованы общенаучные методы исследования, такие как диалектика, анализ, синтез, комплексность. По результатам исследования было проведено ранжирование химических хозяйствующих субъектов на основании коэффициента отражающего отношение текущей рыночной капитализации компании к её балансовой стоимости. *Практическая значимость:* основные положения и выводы статьи работы могут быть использованы для проведения оценки показателя отражающего отношение рыночной капитализации к балансовой стоимости российских компаний.

Ключевые слова: химическая промышленность, валютный риск, операционный риск, методы экспертных оценок, статистический метод, методика VaR, курс валюты, экспорт, процентные платежи, прибыль, убытки, доллар, рубль, хеджирование, риск-менеджмент.

CLASSIFICATION AND METHODS OF EVALUATION OF CURRENCY RISKS

© 2017

Sherstobitova Anna Anatolievna, candidate of economic sciences, associate professor of «Finance and Credit»
Kolacheva Natalia Veniaminovna, candidate of pedagogical science, associate professor of the chair
«Higher mathematics and mathematical modeling»

Togliatti State University
(445020, Russia, Togliatti, st. Belarusian, 14, e-mail: ncolacheva@mail.ru)

Abstract. *Objective:* Identification of features of classification signs of currency risks and methods of assessment on the example of chemical industry enterprises. *Methods:* a dialectical approach to the cognition of social phenomena, allowing to identify the specific features of the application of certain methods for assessing currency risks in chemical industry enterprises. Also, general scientific methods of research, such as analysis, synthesis and complexity were applied in the work. *Results:* The chemical industry is one of the leading branches of heavy industry, which plays an important role in the development of productive forces, strengthening the state's defense capability and ensuring the vital needs of society. At present, most major chemical industries in our country conduct foreign economic activity, which certainly leads to the appearance of currency risks. Currency risk consists in the fact that in the period between the conclusion and execution of the contract there will be a change in the exchange rate, which in turn will affect the profitability of the transaction. The level of risk is directly proportional to the amount of profit. The company seeks to minimize the degree of risk and selects the solution with minimal losses on the one hand, but on the other hand, it is necessary to find the optimal solution, in which the risk ratio will be correlated with the level of profitability. *Scientific novelty:* in the article general scientific methods of research, such as dialectics, analysis, synthesis, and complexity were used. Based on the results of the survey, chemical companies were ranked based on the ratio reflecting the current market capitalization ratio of the company to its book value. *Practical significance:* the main provisions and conclusions of the article of work can be used to assess the indicator reflecting the ratio of market capitalization to the book value of Russian companies.

Keywords: chemical industry, currency risk, operational risk, methods of expert evaluation, statistical method, VaR-methodology, currency exchange rate, export, interest payments, profit, losses, dollar, ruble, hedging, risk management.

Особую актуальность вопросы оценки валютных рисков получили в начале семидесятых годов после распада Бреттон-Вудского соглашения, отказа от золотовалютного стандарта и перехода к Ямайской валютной системе, основанной на плавающих валютных курсах. Именно с этого момента валютные операции стали сопровождаться большей степенью неопределенности. Такая неопределенность неизбежно повлияла на степень подверженности организаций данному виду риска. Катализатором повышенного интереса именно практиков в области управления рисками стал развивающийся финансовый кризис, в ходе которого волатильность многих валют достигла своих исторических максимумов.

Тем не менее, в первую очередь, хотелось бы остановиться на особенностях, присущих именно валютному риску, - тем его характеристикам, которые принципи-

ально отличают его от других видов риска и в связи с этим накладывают определенные ограничения и требования в процессе его идентификации и оценки. Термин «риск» дословно с испано-португальского языка означает «подводная скала». Впервые он был употреблен ирландским предпринимателем и экономистом, Ричардом Кантильоном в XVII веке в работе «Очерк о природе торговли вообще» (1975г.). В данной работе раскрывается содержание понятия богатства, где выделяются элементы как труд и земля.

Выражая риск в денежном эквиваленте, они считали неопределенность как математическое ожидание вероятных потерь, которые будут понесены в результате реализации определенного решения. Таким образом, риск в классической школе преподносился как ущерб, который перекладывается на предпринимателя при совершении действий в условиях риска. Новое понимание данного

термина вносит Джон Кейнс. В своих трудах, он риск определяет как неопределенность получения ожидаемого дохода от вложения средств. Он считал, что причиной неопределенности выступает сам экономический процесс.

Таким образом, в экономической теории выделилось два направления. В рамках первого риск рассматривается как вероятность организации (экономического субъекта) понести потери. Этот подход наиболее ярко нашел свое применение в страховании, актуарных моделях пенсионных расчетов и других отраслях экономики, когда исследуется (оценивается и прогнозируется) негативное влияние возможной неопределенности. В рамках второго подхода учитывается двойственная природа риска: риск рассматривают еще и как возможность получения выгоды в результате существующей неопределенности. Именно в рамках такого подхода, по нашему мнению, и должна развиваться оценка валютного риска.

Второй особенностью при построении системы оценки рисков, является само понимание его природы. В большинстве работ, посвященных данной тематике, валютный риск связывают с изменением валютного курса, который, безусловно, является важнейшим, но, на наш взгляд, не единственным фактором его возникновения. В условиях ужесточения государственного регулирования денежно-кредитной политики, связанной с затянущимся финансовым кризисом, не менее важным фактором при оценке валютного риска становится валютная политика, проводимая конкретным государством. Применяемый правительствами на сегодняшний день инструментарий в области валютного регулирования достаточно широк: от валютных ограничений до введения валютной блокады. С этой точки зрения наиболее полное определение валютного риска дается в работах Дмитриевой М.А. которая определяет риск и, в частности, валютный риск как «вероятность реализации одного или нескольких событий в связи с изменением курсов валют или действиями органов государственной власти, объектом которых являются валютные ценности, приводящие к положительному или отрицательному изменению экономического положения субъекта предпринимательской деятельности» [1, с. 2424].

В нашем исследовании мы коснемся валютного риска применительно к хозяйствующим субъектам химического комплекса. Так, исследуя труды экономиста Вавилова Д.Л. отмечено, что «особую роль для экспортеров и импортеров играет валютный риск, поскольку он связан с реализацией внешнеэкономических контрактов, где валютой цены является иностранная валюта. Валютному риску подвержены должники и кредиторы, когда кредит или заем выражен в иностранной для них валюте. Влияние изменения валютных курсов на деловые операции и коммерческий успех хозяйствующих субъектов может быть как прямым, так и косвенным» [2, с.61]. Организации, работающие на территории Российской Федерации, не ведущие внешнеэкономическую деятельность, менее подвержены влиянию валютного курса, но вынуждены приобретать импортные товары за иностранную валюту.

По мнению Вавилова Д.Л. «уровень конкуренции импортных товаров резко возрастает в связи с понижением стоимости национальной валюты, что сказывается на финансовом состоянии таких хозяйствующих субъектов, и снижает конкурентоспособность их продукции в течение длительного периода. Особенности валютных курсов являются: важность экспорта для промышленных компаний, преобладание торговых операций на зарубежных рынках, осуществление зарубежных производственных операций и зависимость данных операций от международных источников снабжения и международных продаж» [3, с.17].

Каждая иностранная валюта характеризует степень доверия к валюте резидентов и нерезидентов. Это ситуация складывается из ряда показателей: доверие к режиму

страны, либерализации экономики, степени открытости, режима обменного курса, базовых макроэкономических показателей, экспортно-импортного баланса страны и доверия инвесторов. При этом, участники валютного рынка должны быть профессионалами, обладать гибкой стратегией поведения, уметь прогнозировать финансовые результаты компании, быстро реагировать на любые изменения, с целью снижения валютных рисков.

При проведении торговых операций, финансовом инвестировании и процентных платежах возникает валютный операционный риск. Движение денежных средств и уровень прибыли также подвержены валютному риску.

Валютный риск связан с недополучением прибыли или получением прямого убытка из-за влияния изменений обменного курса на будущие денежные потоки. Продавцы-экспортеры теряют от падения курса иностранной валюты при реализации продукции. Импортеры, проигрывают от повышения курса иностранной валюты при осуществлении платежа. «При экспорте товаров есть возможность реализовывать экспортируемые товары с прибылью, но неопределенность стоимости товара в национальной валюте будет сдерживать экспорт, так контракт заключен в иностранной валюте» [4, с. 98].

По мнению Вавилова Д.Л. «предприятие химической отрасли несет, операционный валютный риск в зависимости от вида деятельности хозяйствующие субъекты; типа конкуренции в отрасли; альтернативных источников и факторов производства; эластичности спроса на производимую продукцию» [5, с.95].

Трансляционный валютный риск определяется как расчетный риск. При наличии дочернего хозяйствующего субъекты в другом государстве, на балансе хозяйствующие субъекты есть активы, выраженные в иностранной валюте.

Профессор Глухова Л.В. говорит про валютные риски, что «им должно соответствовать стоимость пассивов, выраженная в той же валюте, при отсутствии такого соответствия возникает бухгалтерский риск. При изменении курса иностранной валюты в сторону увеличения или уменьшения относительно валюты головного хозяйствующего субъекты, изменяется валюта баланса дочернего хозяйствующего субъекты, пересчитанная на курс национальной валюты хозяйствующие субъекты» [6, с.19].

При изменении курса иностранной валюты возникает риск изменения стоимости хозяйствующего субъекта за счет изменения прибыли или убытков. При пересчете показателей финансовой отчетности в национальную валюту могут возникнуть нерелезируемые прибыли или убытки. Такие процессы не отразятся на реальном денежном потоке хозяйствующие субъекты. Управление трансляционными рисками невозможно. Однако, когда ситуация зависит от способа и правил регистрации и конверсии валютных операций хозяйствующие субъекты в национальную валюту, ситуация меняется.

Котелкин С.В говорит, что «если трансляционный риск не имеет особого значения для хозяйствующие субъекты, то и хеджировать этот риск нет необходимости. Например, стоимость активов филиала, который находится в другой стране, выраженные в их национальной валюте, колеблется вместе с движением обменного курса денежных средств материнской компании и может не повлиять на основную деятельность или прибыльность дочерней компании. Затраты на хеджирование бухгалтерского риска теряют свое значение, ввиду отсутствия риска потерь от колебаний курса» [7, с.23].

Материнская компания может сталкиваться с потерями от изменения курса валюты на сумму чистых активов филиала. Трансляционный риск может зарождаться при разнице между активами и пассивами, выраженными в иностранной валюте, поэтому эта компания подвержена риску в той степени, в которой чистые активы дочерней компании несоизмеримы с пассивами.

Меньше всего экономическому риску подвержены хозяйствующие субъекты, несущие убытки исключительно в национальной валюте. Это связано с тем, что в виду отсутствия альтернативных источников фактора производства, на которые могли бы повлиять изменения валютного курса.

Эти хозяйствующие субъекты продают свою продукцию исключительно на внутреннем рынке. Но и эти компании не защищены от изменений обменного курса валют.

Исследователь Суэтин А.А. в своих трудах отражает, что «изменение обменных курсов валют влияют на конкуренцию со стороны других производителей, оказывая воздействие на их структуру затрат, цену продажи, которая выражается в национальной валюте. Компания, осуществляющее продажу лишь на внутреннем рынке, с затратами, оплачиваемыми только в национальной валюте, несет риск от повышения курса внутренней валюты. Так как импортные конкурентные товары являются более дешевыми, как и товары внутренних производителей-конкурентов, убытки которых оплачиваются частично в иностранной валюте» [8, с.55].

Изменения стоимости национальной валюты страны играют важную роль для хозяйствующих субъектов, которые расположили свой филиал в данной стране с целью обеспечить дешевый источник поставок на свой внутренний рынок или на рынки других стран-потребителей.

Убытки от колебания курса валюты зависят от величины изменения номинального курса между датами. Если хозяйствующий субъект заключил сделку, оплата по которой будет произведена через определенное время, то текущий курс для него не важен. Это связано с тем, что решение о сделке основано на обменном курсе, ожидаемом через определенную в сделке дату, а не на валютном курсе в момент сделки. Принимая решение о цене контракта, предприятие учитывает все возможные изменения в обменном курсе на будущее.

Автор Непп А.Н. в своем труде отражает, что «экономический риск в отличие зависит от изменения курса валют. Устанавливая цену сделки, предприятие не учитывает текущий спот-курс, а определяется на ожидаемый спот-курс на день расчетов. При существовании на рынке экспектационного равновесия, ожидаемый спот-курс соответствует форвардному обменному курсу» [9, с.11].

Поэтому хозяйствующему субъекту необходимо принимать ценовые решения. Эти решения должны опираться на форвардном обменном курсе, а не на спот-курсе на момент заключения сделки.

Поэтому, валютные риски представляют собой возможные валютные потери, которые могут быть связаны с изменением стоимости валюты цены по отношению к валюте платежа в период заключения контракта. Поэтому вероятность возникновения потерь влияет на обе стороны контракта.

Для риск-менеджмента по валютным рискам, мировая практика разработала определенные механизмы. В процессе их реализации, принимаются решения о ее целесообразности контракта, выбирается та его часть, которую необходимо защитить, и определяется конкретный метод защиты.

Для получения интервальной оценки финансовых рисков широко используется методика Value-at-Risk. Нам она известна как методика VaR. Эта методика основывается на распределении вероятностей, и она является наиболее популярным методом оценки риска в компаниях различного типа, чему послужило несколько причин:

Во-первых, появление программы RiskmetricsTM. Эта система оценивания рисков и возможности свободного пользования базы данных системы предоставляемое всем участникам рынка.

Во-вторых, наличие значительных потерь, понесенных финансовыми институтами, в том числе, от операций с производными финансовыми инструментами.

В-третьих, решение организаций, осуществляющих надзор за коммерческими банками, использовать величины методики Value-at-Risk, для определения величины резервного капитала.

Финансовые аналитики, под термином Value-at-Risk понимают как методику оценки рисков, так и количественную оценку риска в виде собственного параметра – VaR, который представляет собой максимально возможную величину потерь по открытой позиции.

При расчете этого показателя задаются необходимые параметры. Такими параметрами могут быть: период времени, на который рассчитывается риск, и доверительная вероятность. Доверительная последовательность составляет обычно 95–99%. В рамках этой методики, для построения распределения вероятностей случайной величины используются метод исторического моделирования, метод Монте-Карло и аналитический метод.

Дополнением к методам может быть стресс-тестирование. Этот метод сценарного моделирования. Этот метод используется для оценки устойчивости портфеля к резким колебаниям конъюнктуры рынка и получения более полной картины риска.

Таким образом, представленный метод является универсальным подходом к измерению рыночного риска. Поэтому в последнее время данный метод стал одним из самых популярных методик оценки рисков в компаниях различного типа.

В инвестиционных компаниях рассматриваемая методика применяется во внутреннем мониторинге рыночных рисков, когда инвесторы могут вычислять и производить мониторинг значений VaR по агрегированному портфелю, по классу актива, по эмитенту, по контрагенту и другим показателям. Также она может применяться и во внешнем мониторинге, то есть показатель VaR создает представление о рыночном риске портфеля, без раскрытия информации об его составе, который может оказаться достаточно сложным.

Регулярные отчеты с использованием значений параметра предоставляемые руководству компании, служат одним из аргументов того, что риск находится в диапазоне приемлемых рамок. Необходим мониторинг эффективности хеджирования, когда значения показателя используются для определения степени хеджирующей стратегии, и выполняет поставленные цели.

Управляющий компании или финансовый аналитик оценивают эффективность хеджа сравнением показателей VaR портфелей с хеджем и без хеджа. Необходим также контроль за торговыми операциями, то есть когда рассматриваемая методика сокращает возможные бюрократические процедуры, связанные с утверждением сделок и это возможно путем мониторинга транзакций.

Существует два подхода, применяемых к оценке рисков. Разграничение этих подходов происходит в связи со способом оценки ситуации. В рамках первого подхода все методы базируются на оценке вероятности наступления неблагоприятного события, устанавливая определенный доверительный интервал, как правило, на уровне 95-99%, то есть они направлены на оценку и прогнозирование наиболее вероятных последствий наступления неблагоприятного события.

Эта группа включает в себя не только классический метод Value-at-Risk, но и производные от синтетических моделей оценки, базирующиеся на его алгоритме: Marginal VaR, Incremental VaR, EaR, Cash Flow-at-Risk (C-FaR).

В рамках этих моделей для построения распределения вероятностей случайной величины используется 3 метода: исторический, аналитический и Монте-Карло. Первый базируется на исторических данных и отличается от метода статистических испытаний Монте-Карло тем, что изменения факторов риска генерируются «псевдослучайным» отзывом. Главное условие Монте-Карло – значительное число сценариев. Аналитический метод основан на линейной зависимости доходности портфеля

от изменения факторов рыночного риска [8].

Однако, несмотря на использование различного математического аппарата, сам алгоритм оценки риска принципиально не меняется. Это связано с тем, что основной задачей при построении методики Value-at-Risk, для ее авторов – специалистов в области риск-менеджмента, являлось не разработка некоего математического аппарата, а поиск и формализация процесса, который агрегировал бы и унифицировал первичные и вторичные риски в разных областях бизнеса:

1. Определяются границы риска;
2. Устанавливаются доверительные интервалы;
3. Производятся вычисления финансовых показателей;
4. Строится карта рисков;
5. Проводится оценка изменения величины каждого компонента при изменении рыночных факторов.

Кроме того, в рамках данного подхода, широко известны и другие методики, среди которых бета-анализ, теории CAPM, APT, Short Fall, Capital-atRisk, Maximum Loss. Тем не менее, в 2012 году в связи с произошедшим скандалом в банке J. P. Morgan, вызванным крупными убытками, понесенными им в портфелях производных инструментов, специалисты в области риск-менеджмента заговорили о том, что использование только моделей, основанных на методологии VaR является недостаточным и может занижать показатели риска.

В рамках второго подхода развивается группа методов, основанных на стресс-тестировании, базирующегося на разработке специального алгоритма в случае превышения нормальных пределов показателей.

Этот подход подразумевает собой оценку ситуации с позиции наступления оставшихся 1-5% (неохваченных доверительным интервалом) событий, позволяя при этом разработать сценарии, основанные на наихудших исторических сценариях развития рынков. Это направление получило особую популярность в 2008-2012 году, в период затяжного кризиса, связанного с большим диапазоном колебания валютных курсов.

Принимая во внимание тот факт, что классические методы оценки риска в подобных условиях не работают, необходимо внедрение иных способов. В связи с этим особое значение имеет именно второй подход, поскольку он позволяет работать с высоким уровнем неопределенности (непредсказуемости), возникающей вследствие взаимосвязи между жесткостью валютной политики, проводимой государством, и продолжительностью кризиса, а именно: чем дольше кризис, тем жестче будет и сама политика.

Необходимо понимать, что для хозяйствующих субъектов, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, основная деятельность которых заключается не в спекулятивном управлении валютным портфелем, целью является защита денежных потоков валютных рисков в заданных рамках.

Необходимо в процессе оценки валютных рисков использовать одновременно оба подхода, поскольку оба они служат разным целям. Первый помогает предсказать вероятное наступление события и построить карту наиболее вероятных рисков, а стресс-тестирование – посмотреть вероятный исход исключительных событий.

Вышеперечисленные статистические методы количественной оценки валютного риска, используются для частых и однородных событий, но при отсутствии возможности их использования применяют методы экспертных оценок, которые отражены в таблице 1.

Методы экспертных оценок - индивидуальные, предполагают сбор информации, полученный от экспертов, которых опрашивают независимо друг от друга, в виде анкетирования и интервьюирования. Такой опрос осуществляется с помощью однотипных опросных листов.

Достоинством такого метода оценки является оперативное получение информации при принятии управленческих решений и небольшие затраты проведения.

Таблица 1- Методы экспертных оценок

Индивидуальные оценки экспертов	Метод анкетирования
	Метод интервьюирования
Коллективные экспертные оценки	Метод совещания
	Метод деловых игр
	Метод сценарного анализа
	Метод «мозговой атаки»
	Метод Дельфи

Недостаток это субъективность и отсутствие уверенности в достоверности оценок. Такой недостаток устраняют или ослабляют коллективные экспертные оценки, которые основаны на формировании общего мнения в ходе совместного обсуждения поставленной задачи. Рассматриваемые методы состоят из методов деловых игр, совещаний, сценарного анализа, метода «мозговой атаки» и метода Дельфи. Их использование предполагает, мнение группы экспертов, что является более надежным вариантом оценки, чем мнение отдельного эксперта.

Метод сценарного анализа применяется для оценки рисков редких и уникальных событий. Такие события могут появляться в результате факторов, не имеющих статистических данных. Как правило анализируются оптимистический, пессимистический и наиболее вероятный сценарий развития событий. В рамках каждого из них и оценивается вероятность, а также величина возможных потерь.

Автор Суэтин А.А. в своих трудах писал, что «метод Дельфи осуществляется в несколько этапов. На первом этапе, происходит индивидуальный опрос мнений специально подобранных экспертов. На втором этапе, осуществляется математико-статистическая обработка полученных оценок. На третьем этапе, происходит последующая корректировка экспертами своих оценок с учетом полученной коллективной оценки». [8, с. 56]

Исследователь Непп А.Н. пишет, что «достоинством такого метода это возможность использования обратной связи, и это, безусловно, повышает достоверность экспертных оценок. Метод Дельфи требует значительных затрат во времени на реализацию своей многоэтапной процедуры и используется при количественной оценке отдельных рисков или совокупного риска какого-либо проекта». [9, с.12]

Необходимо, чтобы эксперты оценивали вероятность возникновения уровня потерь наиболее возможных, допустимых, критических и катастрофических, как по уровню, так и по их вероятности.

Для управления риском необходимо выявить факторы риска и идентифицировать виды риска. Также, необходимо определять количественную оценку риска, под которой понимается вероятность возникновения определенной величины потерь. Такая оценка содержит в себе параметры вероятности возникновения и величины возможных потерь. Параметры проводятся для определенного временного горизонта.

Таким образом, можно сделать вывод, что процесс управления валютными рисками является актуальным всегда. В период кризисов его важность изучения должна быть как никогда ранее, поскольку волатильность валютных курсов и степень государственного регулирования в этот период существенно возрастают, в связи с чем, и возникает необходимость использования определенных методов оценки, необходимых для конкретных компаний.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Дмитриева М.А. Валютный риск: от определения к классификации // Российское предпринимательство. — 2015. Том 16. № 15. с. 2423-2436
2. Вавилов Д.Л. Проектирование модели управления

развитием хозяйствующих субъектов химического комплекса // Инновационное развитие экономики. 2015. № 4 (28). С. 58-63.

3. Вавилов Д.Л. Оценка эффективности применения модели управления развитием хозяйствующих субъектов химического комплекса (на примере Самарской области) // Казанский экономический вестник. 2015. № 3 (17). С. 16-19.

4. Вавилов Д.Л. Управление развитием хозяйствующих субъектов химического комплекса // автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Ульяновский государственный университет. Ульяновск, 2011

5. Вавилов Д.Л. Анализ развития химической промышленности в Самарской области // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2010. № 2. С. 94-97.

6. Глухова Л.В. Методология развития бизнес-процессов и бизнес-планирования в отраслях промышленности // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2010. № 13. С. 14-21.

7. Котелкин С.В. Основы международных валютно-финансовых и кредитных отношений: Учебник.- М.: Инфра-М, 2013г.

8. Суэтин А.А. Валютные риски // Аудитор, 2011г., (2), с. 54-58.

9. Непп А.Н. Валютные риски: выявление влияния, прогнозирование и минимизация убытков / А.Н. Непп, Е.С. Пономарева // Проблемы анализ риска. - Финансовый издательский дом «Деловой экспресс», 2010(1).

Статья поступила в редакцию 07.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 316.4

РОЛЬ СОЦИО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ САМАРСКОГО РЕГИОНА В РАЗВИТИИ ЦЕННОСТНЫХ ОРИЕНТАЦИЙ СОВРЕМЕННОЙ МОЛОДЕЖИ

© 2017

Горбачева Наталья Борисовна, специалист по методической работе,
преподаватель кафедры «Социология»

Тольяттинский государственный университет
(445020, Россия, Тольятти, улица Белорусская 14, e-mail: gnb0906@mail.ru)

Аннотация. Социальная среда современной России находится в постоянном стрессе из-за экономического кризиса. Преобразования в различных сферах нашей повседневной жизни и вечная бюрократия коренным образом изменили повлияли на основные социальные институты, в том числе и институт семьи. Современные представления о семье трансформируются. Семья, как известно, является первичным институтом социализации. Основной функцией семьи остается воспитание будущего поколения. В период социально-экономического кризиса в обществе претерпевают изменения и функции семьи. Ведущей в историческом прошлом являлась экономическая функция семьи, подчиняющая себе все остальные и определяющая воспитательную и репродуктивную функции. В настоящее время экономическая функция семьи не отмерла, но изменилась. Динамичность социальных процессов всегда порождала проблему различия в ценностях и оценках представителей разных поколений. Это два естественных процесса: смена условий жизни людей и смена ценностных систем. В статье представлены результаты социологического исследования о представлениях современной молодежи о взаимоотношениях в семье, о семейных ценностях, о роли общения между молодым и старшим поколениями и его влияния на преемственность поколений.

Ключевые слова: трансформация, социальные институты, Россия, город, внимание, интерес, молодежь, родители, семья, коммуникация, общение, школа, институт, история, взаимоотношения, реликвии, ценности, возраст, пол, образование, планирование, поколение.

THE ROLE OF THE SOCIO-ECONOMIC SYSTEM OF THE SAMARA REGION IN THE DEVELOPMENT OF VALUE ORIENTAL TODAY'S YOUTH

© 2017

Gorbacheva Natalya Borisovna, a specialist in methodical work of the department, teacher «Sociology»

Togliatti State University
(445020, Russia, Togliatti, Belorusskaya street, 14, e-mail: gnb0906@mail.ru)

Abstract. The social environment of modern Russia is in constant stress due to the economic crisis. Transformation in various areas of our everyday life and eternal bureaucracy radically changed affect the basic social institutions, including the institution of the family. Modern ideas about the family transformirovalsya. The family is the primary institution of socialization. The primary function of the family remains the education of the future generation. In the period of socio-economic crisis in society, undergo changes and functions of the family. Leading in historical past was the economic function of the family, subordinating all others and identifies the educational and reproductive function. Currently, the economic function of the family is not died, but changed. The dynamism of social processes have always created the problem of differences in values and estimates of representatives of different generations. It two natural process: a change in the living conditions of people and changing value systems. The article presents the results of sociological research about representations of modern youth about family relationships, about family values, about the role of communication between the young and old generations and its impact on the continuity of generations.

Key words: transformation, social institutions, Russia, city, attention, interest, youth, parents, family, communication, communication, school, Institute, history, relationships, relics, values, age, gender, education, planning, generation.

Преобразования в различных сферах нашей повседневной жизни и вечная бюрократия коренным образом изменили и продолжают менять и влиять на основные социальные институты, в том числе и институт семьи. Современные представления о семье трансформируются.

Семья, как известно, является первичным институтом социализации. Основной функцией семьи была и остается воспитание будущего поколения. В семье ребенок приобретает совокупность норм, правил, образцов поведения, заложить основы нравственного воспитания человека, его духовного и культурного развития. Семья дает ребенку необходимые ценности, с которыми он входит во взрослую жизнь, строит свою жизнь и свою семью, ориентируясь в основном на опыт, приобретенный в родительской семье. Таким образом, осуществляется преемственность поколений.

В период социально-экономического кризиса в обществе претерпевают изменения и функции семьи. Ведущей в историческом прошлом являлась экономическая функция семьи, подчиняющая себе все остальные и определяющая воспитательную и репродуктивную функции. В настоящее время экономическая функция семьи не отмерла, но изменилась.

На сегодняшний день в условиях социально-экономических трансформаций, не только взрослые, но и подростки и молодые люди оказались в сложной ситуации: оплата образовательных услуг выше предельных норм, растет безработица, отношение властных структур к жизненным заботам подрастающего поколения пре-

небрежительное. Процесс ломки старых ценностей и формирования новых социальных отношений протекает болезненно, сопровождается растерянностью и пессимизмом, ростом криминальности. Насущная проблема сегодняшнего дня – формирование ценностных ориентаций молодежи, бережного отношения к традициям и культуре своего отечества, прошлому и будущему. Эта проблема приобретает особую значимость в условиях социально-экономической и духовно-культурной трансформации общества России. В силу этого возникновение новых ценностных ориентаций и девальвация прежних особо влияют на городскую молодежь, которая в большей степени является восприимчивой и мобильной социальной группой, чем другие слои общества.

На базе кафедры социологии Тольяттинского государственного университета было проведено социологическое исследование с целью изучения ценностных аспектов городской молодежи во взаимодействии с родителями. Данные социологического исследования были отражены в ранее опубликованных научных статьях [1].

В выборке представлены две возрастные категории: молодежь в возрасте до 18 лет – 51% и молодежь в возрасте старше 18 лет – 49%. Методом анкетирования всего было опрошено 523 человека. В первую группу вошли 16-17 летние подростки, представленные примерно в равных долях. Во вторую группу включены респонденты в возрасте 20-21 года. Ошибка выборки составляет 5%. Данное распределение респондентов по возрастным группам дает возможность проанализировать изменение ценностных ориентаций межпоколенного взаимодей-

ствия при переходе из подросткового возраста во взрослую жизнь.

Главной целью исследования является изучение семейных ценностных ориентаций в представлении подрастающего поколения города Тольятти.

В исследовании была поставлена задача, определить, какими ценностными качествами характеризует семейную жизнь сегодняшняя молодежь.

Как показали данные социологического исследования, для молодежи г. Тольятти наиболее важным являются психологические составляющие во взаимоотношениях с родственниками: «понимание со стороны родных и близких» (77%) и «чувство защищенности, психологическая поддержка» (65%). Немаловажным фактором в развитии психологически-уравновешенной личности играет уверенность молодого тольяттинца в том, что в любой момент он найдет поддержку в семье. Понимание, сочувствие – основа того, что называется родовой духовной связью.

Интересным общением между членами семьи, как положительный результат семейной жизни, учитывают 53% опрошенных. Ценят праздники в кругу семьи 42% респондентов. Значимо участие в повседневных делах и заботах семьи 39% юношей и девушек. Почти в равных долях отмечено респондентами «возможность проявлять заботу о членах семьи» (36%), что является важным фактором во взаимоотношении между членами семьи и духовном воспитании молодого поколения, и «организованный быт» (35%). По убыванию находятся следующие ценностные качества, характеризующие семейную жизнь молодежью: «полноценный отдых» (23%), «безвозмездную материальную помощь» (19%), «возможность проявить свою индивидуальность» (15%).

Результаты исследования показали некоторую зависимость основных характеристик семейной жизни от возраста и пола респондентов. Девушки на 26% чаще, чем юноши, ценят чувство защищенности, они также примерно на 10% чаще выделяют «понимание со стороны близких» и «интересное общение».

В анкете был поставлен вопрос о желании создать семью в ближайшие годы. Результаты показали, что общее количество желающих создать свою семью 41% респондентов, не имеющих в планах заключить брак в ближайшее время 55% опрошенной молодежи. Лишь пятая часть респондентов не смогла определиться с вариантом ответа на данный вопрос.

45% девушек намереваются обзавестись семьей, что на 10% больше, чем юношей. Почти половина опрошенных юношей (52%) и девушек (49%) не предполагают в ближайшее будущее создавать семью. Скорее всего это связано с неопределенностью в жизни современного молодого человека, с планами на учебу, карьерную жизнь, становления себя как личности.

Проследивая возрастную зависимость по данному вопросу, мы получили следующие результаты. В первой возрастной группе, в которую входят респонденты в возрасте до 18 лет 11% не планируют в ближайшее время создавать семью. Среди молодежи старше 18 лет положительно отвечают на вопрос 61% респондентов.

Рассматривая взаимосвязь по данному вопросу между школьниками и студентами, были получены следующие данные. Предвидят возможность создания семьи 66% студентов и лишь 25% школьников. Таким образом, еще раз подтверждается возрастная зависимость перспектив создания семьи среди молодежи, которая в свою очередь зависит от социально-экономических факторов, сложившихся в нашей стране.

Существует зависимость между желанием респондентов создать свою семью и трудоустройством на момент опроса. Работающие юноши и девушки примерно в два раза чаще, чем неработающие, выражают желание о создании семьи. Значит, трудовая занятость молодого поколения способствует развитию сознательной ориентации на вступление в брак и продолжения рода.

Намерение создать семью находится в обратной зависимости от продолжительности общения с родителями. Юноши и девушки, которые общаются с родителями менее часа в день, чаще выражают желание создать собственную семью, чем подростки, которые общаются с родителями более продолжительное время. Аналогичная зависимость прослеживается в зависимости от оценки отношений в семье. Подростки из дружных семей реже задумываются над перспективами создания собственной ячейки общества, чем их сверстники из менее благополучных семей.

На формирование семейных ценностей у подростков и молодежи влияет как политика государства, так и система школьного и семейного воспитания. В исследовании была поставлена задача изучения отношения молодежи к семейным традициям, которое находит выражение в заинтересованности подрастающего поколения историей семьи.

На вопрос «Как Вы знакомитесь с историей своей семьи?» были получены следующие ответы. Для 75% юношей и девушек источниками сведений о прошлом семьи являются рассказы родственников. 69% респондентов интересуются семейными фотографиями. Данный вид деятельности интересен чаще для девушек.

Примерно треть опрошенных информирована о семейных реликвиях. Бережное отношение к медалям, документам и другим памятным вещам Девушки более чем в 2 раза чаще, чем юноши, проявляют интерес к памятным документам и вещам.

19% респондентов посещает места, где жили их предки, 12% составляют интересуются генеалогическим древом своей семьи.

Менее 5% респондентов занимаются поиском родственников, связи с которыми утрачены, разыскивают информацию о прошлом семьи в архивах, записывают воспоминания родственников о прошлом семьи.

Девушек на 16% больше, чем юношей, заинтересованных в рассматривании фотографий. Также они в 2 раза чаще отмечают «составление генеалогического дерева». Юноши в 2 раза чаще заинтересованы в информации о прошлом семьи, которую можно найти в архивах.

Почти десятая часть респондентов (12%) равнодушны к истории своей семьи. Этот вариант ответа в 2 раза чаще отмечали юноши, чем девушки.

В итоге можно отметить, что интерес к историческому прошлому своей семьи немногочислен и незначителен для молодежи, но для некоторых очень познавателен, что является ценным для будущего не только поколения, но и нации.

Заинтересованность историей семьи находится в прямой зависимости от показателей успеваемости подростков. Юноши и девушки, которые имеют высокие показатели успеваемости значительно чаще, чем другие респонденты, выделяют формы знакомства с семейными традициями и документами. Таким образом, патристические мероприятия, которые проводятся в учебных заведениях, стимулируют интерес молодежи к прошлому их родственников.

Характер общения с родителями влияет на заинтересованность юношей и девушек историей своей семьи. Наибольшие результаты исследования отмечены по вариантам ответов «с интересом слушаю рассказы родственников о прошлом», «рассматриваю фотографии» среди подростков, которые оценивают общение с родителями респонденты как интересное.

Среди тех, кто историей семьи не интересуется, половине ответивших часто бывает не о чем говорить с родителями.

Выше представленная таблица показывает зависимость между заинтересованностью в общении с родителями и вниманием молодежи к различным формам знакомства с историей своей семьи. Таким образом, родители, которые умеют увлечь своих детей историей о родственных связях своей семьи, оказывают наиболь-

шее влияние на ценностные ориентации молодежи.

Таблица 1 – Формы знакомства с историей семьи среди молодежи.

Формы знакомства с историей семьи	обычно мне интересно	иногда интересно, иногда нет	часто бывает скучно и не о чем говорить
с интересом слушаю рассказы родственников о прошлом	85%	79%	23%
рассматриваю фотографии	80%	65%	40%
записываю воспоминания родственников о прошлом нашей семьи	4%	1%	
составляю генеалогическое древо	11%	5%	13%
бережно отношусь к семейным реликвиям (медалям, документам и т.д.)	41%	25%	5%
занимаюсь поиском родственников, связи с которыми утрачены	6%	4%	10%
разыскиваю информацию о прошлом семьи в архивах и т.д.	4%	3%	
посещаю места, где жили мои предки	20%	15%	18%
историей семьи особо не интересуюсь	8%	14%	54%

На заинтересованность историей семьи оказывает влияние обсуждение с родителями событий в стране и в мире. Подростки, которые часто общаются с родителями мнениями по этим вопросам, более заинтересованы в различных формах изучения истории своей семьи, чем молодежь, которая не обсуждает с родителями политические новости.

Также была выявлена зависимость между степенью увлеченности историей своей семьи и продолжительностью ежедневного общения с родителями.

Таблица 2 – Зависимость между временем общения молодежи с родителями и заинтересованностью молодежью историей своей семьи (в скобках указан рейтинг).

Как Вы знакомитесь с историей своей семьи?	менее одного часа	от одного до двух часов	от двух и более часов
с интересом слушаю рассказы родственников о прошлом	70%(1)	78%(1)	88%(1)
рассматриваю фотографии	65%(2)	73%(2)	76%(2)
записываю воспоминания родственников о прошлом нашей семьи	2%(8)	3%(8)	1%(9)
составляю генеалогическое древо	7%(6)	10%(6)	7%(6)
бережно отношусь к семейным реликвиям (медалям, документам и т.д.)	28%(3)	33%(3)	37%(3)
занимаюсь поиском родственников, связи с которыми утрачены	2%(8)	5%(7)	5%(7)
разыскиваю информацию о прошлом семьи в архивах и т.д.	3%(7)	2%(9)	4%(8)
посещаю места, где жили мои предки	15%(5)	19%(4)	21%(4)
историей семьи особо не интересуюсь	18%(4)	11%(5)	9%(5)

Полученные данные показали, что частота общения молодых тольяттинцев с родителями влияет на их заинтересованность историей своей семьи. Чем больше времени проводят респонденты в общении с родителями, тем чаще подростки проявляют интерес к семейной хронике.

Чем меньше времени уходит на общение родителей и подростков, тем больше респондентов среди тех, кто отмечает «историей семьи особо не интересуюсь» (15%).

Таким образом, мы получили результаты о том, что современная молодежь не остается равнодушной к прошлому своей семьи. Заинтересованность в этом зависит от следующих факторов: пола респондента, показателей его успеваемости, характера общения с родителями, продолжительности общения, частоты обсуждения событий в стране и в мире, достижения взаимопонимания по этим вопросам. Рассматривая корреляции варианта ответа «историей семьи не интересуюсь» с данными факторами, были обнаружены следующие зависимости. Юноши чаще, чем девушки, не проявляют интереса к истории своей семьи (0,119). Подростки с низкими показателями успеваемости, чаще, чем успешные учащиеся, выбирают этот вариант ответа (0,177). Юноши и девушки, которым не интересно общение с родителями (0,220), которые редко обсуждают с ними события в стране и в мире (0,110), достигают взаимопонимания по этим вопросам (0,150), редко общаются с родителями (0,088), проявляют меньшую заинтересованность в истории своей семьи. Среди количественных показателей данных корреляций следует выделить наибольшие: характер общения с родителями (0,223) и учебную успеваемость (0,150). Они свидетельствуют о том, что инте-

рес к истории семьи формируется в процессе общения с родителями и подкрепляется участием подростков в патриотических мероприятиях, проводимых в учебных заведениях.

Зависимость между частотой межпоколенческого общения и качеством знакомства с историей семьи респондентов, говорит о том, что общение с родителями выполняет функцию социальной и культурной преемственности поколений, которая транслируется в виде традиций, обычаев, обрядов, заповедей предков.

Таким образом, современная семья, не смотря на социально-экономическую нестабильность в стране, деградацию культурного социума, более гибкую приспособленность молодежи, чем старшего поколения, к технологическим инновациям и кризис семейного авторитета, семья остается приоритетом семейных ценностей в ценностной системе молодежи. Семья является опорой и поддержкой, ориентиром на добрые взаимоотношения, интересное общение, передачу опыта будущему поколению и главным фактором духовного развития человека.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Цветкова И.В., Горбачева Н.Б. Формирование гражданских ценностей в процессе общения подростков с родителями // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2010. № 4. С. 30-35.
2. Горбачева Н.Б. Влияние межпоколенной коммуникации на социализацию молодежи // Карельский научный журнал. 2015. № 1 (10). С. 111-114.
3. Ювенология и ювенальная политика в XXI в. Опыт комплексного междисциплинарного исследования / Монография Под ред. Е.Г.Слуцкого. С.-П., 2004.

Статья публикуется при поддержке гранта РФФИ проект № 17-46-630560 «Концептуальная инновационная модель социо-эколого-экономической системы Самарского региона».

*Статья поступила в редакцию 10.05.2017.
Статья принята к публикации 02.06.2017.*

СОЦИОЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ПОТЕНЦИАЛ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА
В ЖИЗНИ СОВРЕМЕННОГО ЧЕЛОВЕКА

© 2017

Иванова Татьяна Николаевна, доктор социологических наук, доцент кафедры «Социология»
Тольяттинский государственный университет

(445667, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 16В, e-mail: IvanovaT2005@tltu.ru)

Аннотация. В статье автор раскрывает потенциал спорта. Что определённым образом влияет на социально-демографическую картину нашей страны, а также на состояние физического и морального здоровья граждан. В статье отмечается, что в современном спорте многие отмеченные выше гуманистические ценности нередко лишь декларируются, не претворяясь в жизнь. Автор акцентирует внимание на советском периоде, где общество характеризуется коллективизмом, ответственностью перед группой и отдельными людьми. На его смену пришло постиндустриальное, опирающееся на рыночную экономику. В статье рассматриваются действия людей, которые начали основываться, в первую очередь, на личных интересах, в итоге полученная индивидуалистическая ориентация, подкрепляется правом приватности образа жизни. Повышается личная ответственность за своим поступки, за свою судьбу и жизненный путь.

Ключевые слова: спорт, культура, физическая культура, человек, социум, экология, потенциал, жизнь, ценность, общество, физическое развитие.

SOCIOECOLOGICAL POTENTIAL PHYSICAL CULTURE AND SPORTS IN THE LIFE
OF THE CONTEMPORARY PERSON

© 2017

Ivanova Tatyana Nikolaevna, Doctor of Sociology, Associate Professor of the Department "Sociology"
Tolyatti State University

(445667, Russia, Tolyatti, Belorusskaya str., 16B, e-mail: IvanovaT2005@tltu.ru)

Abstract. In the article the author reveals the potential of sport. That in a certain way affects the socio-demographic picture of our country, as well as the state of physical and moral health of citizens. The article notes that in the modern sport many of the above humanistic values are often only declared, not being implemented. The author focuses on the Soviet period, where society is characterized by collectivism, responsibility to the group and individuals. It was replaced by a postindustrial, based on a market economy. The article examines the actions of people who began to be based, first of all, on personal interests, as a result, the individualistic orientation received is reinforced by the privacy right of a way of life. Increased personal responsibility for their actions, for their fate and life.

Keywords: sports, culture, physical culture, people, society, ecology, potential, life, value, society, physical development.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. Значение спорта среди ценностей современного человечества в настоящее время возрастает, так как спорт – это универсальный инструмент саморазвития, творческого самовыражения, социальной самореализации современного человека и экологической культуры. Спорт как зеркало культурной и социоэкологической жизни, в условиях которой происходит социальное, экологическое и культурное развитие и формирование современного человека. В современном обществе произошли значимые изменения, что сказалось на преобразовании и отношении к физической культуре и спорту и ценностных ориентаций.

Рыночные отношения, активно развивающиеся в обществе влияют на систему взглядов и ценностей отдельных страт населения. На интересы к спорту и здорового образа жизни направлены, представители высших слоев общества, для которых занятия спортом становятся частью моды и престижного потребления. Представители низких социальных групп, наоборот, считают занятия спортом бессмысленными и ненужными.

Таким образом, весь современный социоэкологический потенциал спорта используется не эффективно, что влияет на социально-демографическую ситуацию нашей страны, а также на состояние морального и физического здоровья населения. Однако, стоит отметить, что в современном спорте многие выделенные выше гуманистические, экологические и социальные ценности нередко лишь провозглашаются, не претворяясь в жизнь.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы.

Исследования повседневности как социологической категории посвящены научные труды следующих авторов: А. Шуц, Дж. Мид, В.И. Добренко, Т. Лукман, Ф. Бродель, П.А. Виноградов, П. Бергер, В.А. Викторов, В.В. Касьянов, А.И. Кравченко, А.А. Горелов и др.

В процессе многолетних исследований влияния спорта на общество, был выявлен факт, что занятия спор-

том оказывают огромное воздействие на физическое и духовное состояние личности. Установлено влияние спорта на взаимоотношения людей, уровень коммуникабельности, способность самоопределения и реализации своего социоэкологического потенциала. Спорт является инструментом формирования социоэкологической культуры человечества.

Феномен спорта является многогранным явлением современности. По структуре допустима классификация спорта по двум направлениям – спорт высших достижений и массовый спорт. Первое – спорт высших достижений, подразумевает борьбу за первое место в спортивных соревнованиях. Второе, противоположное, – массовый спорт, который выполняет функцию оздоровления людей, посредством самовыражения и самореализации индивида, удовлетворения потребности в физическом развитии и досуге.

Изложение основного материала. Спорт – один из компонентов физической культуры общества, который сложился исторически в форме деятельности, подготавливающей человека к соревнованиям и самим соревнованиям. Именно соревновательный элемент отличает спорт от физкультуры. Тренировки и в спорте, и в физкультуре включают в себя аналогичные действия и упражнения, но целью спортсмена является оценивание, путем соревновательной деятельности, своих физических возможностей в отдельных дисциплинах и сравнение своих результатов с успехами других. В то время как физкультурник заинтересован в развитии физических качеств для оздоровления и личностного совершенствования.

Массовый спорт позволяет совершенствовать физические качества и расширять возможности, укреплять здоровье и продлевать долголетие, отставая нежелательные воздействия на организм модернизированного производства и условий современной повседневной жизни, задействуют при этом большое количество членов общества.

Цель занятий различными видами спорта – укрепить здоровье, улучшить физическое развитие, подготовлен-

ности и активно отдохнуть. Это связано с решением ряда частных задач: повысить функциональные возможности отдельных систем организма, скорректировать физическое развитие и телосложение, повысить общую работоспособность, овладеть необходимыми умениями и навыками, полезно провести досуг, достичь физического совершенства. [1]

Задачами массового спорта во многом соответствуют задачам физкультуры, однако отличаются компонентом реализации спортивной направленности тренировочно-го процесса.

К элементам массового спорта в России приобщают уже школьников, а в некоторых направлениях спорта и дошкольников. Именно массовый спорт имеет наибольшее распространение в студенческих коллективах. [2] Как показывает практика, в вузах физкультуры в сфере массового спорта от 10 до 25% проводят регулярные тренировки студентов во внеурочное время. Современная программа по дисциплине «Физическая культура» для студентов высших учебных заведений позволяет практически каждому студенту, ведущему здоровый образ жизни, в любой направленности приобщиться к тому или иному виду массового спорта. Вид спорта, систему тренировок, а также время их проведения выбирает сам студент, исходя из своих желаний, потребностей и возможностей.

Массовый спорт как социоэкологический потенциал включает все направления физкультурно-спортивной деятельности различных слоев и групп населения, которые нацелены не на достижение высоких спортивных результатов и материальных выгодных расчётов, а на развитие и на решение различных социальных задач. Стоит отметить, что спортивная деятельность дополняет профессиональную и не является ключевой, определяющей в жизни человека.

Спорт предполагает не только физическое развитие. Крупное значение отводится спорту в формировании многочисленных психических качеств и свойств человека, выступая своеобразной «школой воли», «школой эмоций», «школой характера». Это связано с высокими требованиями, предъявляемыми спортивных соревнований и всей спортивной деятельности к проявлению волевых качеств и к саморегуляции. [3]

Проблема человеческой ценности спорта и его роли в современном мире была и остается дискуссионной в исследованиях ученых. Полноценному развитию человека, укреплению его здоровья, удовлетворению его потребностей способствует философия спортивного мышления. Однако же, самая совершенная деятельность будет рассматриваться как античеловеческая, если она направлена против счастья, самореализации и здоровья самого существования человека.

Современные исследователи положительно оценивают спорт с точки зрения гуманистических ценностей и идеалов. Учёные отмечают важную роль спорта как инструмента сохранения и укрепления здоровья людей, а также развития их физических и личностных. Спорт выступает важным элементом в системе ценностей современной культуры.

Тем не менее, существуют сторонники негативной оценки спорта с позиций гуманизма, утверждающие, что современный спорт наносит ущерб консолидации и сотрудничеству, формирует агрессивное разделение людей на проигравших и победителей; развивает негативные качества личности, например, зависть, эгоизм, агрессивность и развивает у человека стремление победить любыми путями, даже за счет нарушения нравственных норм и ценой здоровья.

Существование противоположных оценок гуманистических ценностей спорта связано с тем, что за спортом закрепляется некая абстрактная, неизменная сущность, при этом исследователи опираются на отдельные, изолированно взятые факты, и не берут в расчет отличительные моменты между двумя основными направлениями

в современном спорте: спортом высших достижений и массовым спортом, которые, очевидно, обладают различным ценностным и гуманистическим потенциалом. [4]

Значение спорта сегодня высоко, он занимает одну из наивысших позиций среди видов человеческой деятельности и социоэкологического потенциала. Однако, спорт высших достижений не ушел далеко вперед от развития физической культуры и массового спорта, их социокультурная значимость не находится ниже.

Профессионализация спорта невозможна без развития физической культуры и массового спорта. С некоторой условностью можно рассматривать спорт как символическое выражение, яркое выражение проблем и принципов современного общества, как области, в которой характерны для данного общества принципы равенства возможностей, достижения высоких показателей в контексте конкуренции, где они проявляются и применяются особенно наглядно и целенаправленно.

Организаторы современного проекта ГТО называют возрождение комплекса «Готов к труду и обороне» в школах и вузах принципиально важным для формирования и развития социоэкологического потенциала у молодого поколения в рамках таких качеств, как целеустремленность и уверенности в себе и своих возможностях.

Возвращение ГТО в Россию, несомненно, востребовано новым временем и существующими социальными факторами. Большинство россиян позитивно встретили новое, точнее хорошо забытое старое, течение. Здоровье народа, к сожалению, снизившееся в последние годы под воздействием стрессов, ухудшения уровня жизни в постсоветский период, бесценно, и его основа закладывается в том числе (а, возможно, и главным образом) подобными общегосударственными мероприятиями регулярного характера. Нарботанный десятилетиями механизм основы системы физического воспитания жизнеспособен, и можно надеяться, что его реализация вскоре инициирует прогресс в развитии российского спорта.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.

Подводя итог проведённому анализу, сделаем некоторые выводы.

Прививать любовь к спорту нужно с детства. Спортивные секции являются отличным местом для проведения досуга у молодежи. Среди детей-спортсменов, девиантное поведение практически полностью отсутствует.

В командных видах спорта развиваются качества, помогающие в будущем работать сообща и совместно добиваться результата. Занимающийся спортом человек оказывается включен в особую социальную среду, ориентирующую на спортивный образ жизни и высокий показатель социоэкологического потенциала.

Благодаря спорту личность развивается гармонично и полноценно как психически, так и физически. Что повышает резервы здоровья, и создает условия для самореализации в других сферах жизнедеятельности.

Человек, занимающийся спортом, совершенно по-другому смотрит на жизнь, иначе воспринимает себя в обществе, чувствует себя более уверенным и сильным, забывая о проблемах со здоровьем, больше нравиться себе, так как обретает идеальные формы. Он начинает по-настоящему радоваться жизни и получать от этого удовольствие. Спорт – это совершенный способ развлечения, это один из основных способов выражения таланта, это деятельность, которая не может быть отделена от нашей повседневной жизни, а иногда это и вовсе является самым эффективным способом понижения стресса и напряжения.

Для занятий спортом не требуется специального инвентаря, что делает его доступным. Спортивные занятия легко можно включить в свою повседневность любой человек. Это и делает его универсальным видом деятель-

ности.

Физическая культура может пониматься не только как работа над телом, но и как работа с внутренним миром человека. Она представляет собой элемент культуры общества и способствует всестороннему развитию личности.

Развитие интереса российских граждан к спорту должно быть первоочередной задачей государства. Проблемы алкоголизма, курения, наркомании возникают от того, что детям некуда направить свою энергию. Строительство спортивных площадок, теннисных кортов, футбольных полей, бесплатных спортивных секций, муниципальных тренажерных залов – все это должно волновать наше правительство, ведь спорт – это та отрасль, вложив в которую, государство получит выгоду в первую очередь для себя. Улучшения состояния здоровья у граждан будет способствовать позитивному развитию социоэкологического потенциала и исправлению демографической картины. Увеличение продолжительности жизни, будет сопровождаться увеличением рождаемости. Повышение работоспособности, способствует более активной производительности труда.

Пропаганда здорового образа жизни будет способствовать отказу от вредных привычек, и мы считаем, что этот метод эффективнее, чем чтение в школах шок-лекций о вреде курения и алкоголизма. Вместо того, чтобы собирать детей в душных классах и заставлять сидеть на месте, смотря презентации со страшными картинками, целесообразней провести день здоровья под знаменем отказа от курения. Ведь лучше показать, как нужно поступать, а не рассказывать о том, что делать нельзя.

Основой социальной политики в области физической культуры и спорта является создание необходимых условий для того, чтобы каждый человек мог удовлетворить свои интересы и потребности в занятиях физической культурой и спортом. Нужно развивать то, что является ценностью как для всего общества, так и для отдельного человека.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Федорова, Е.А., Обеспечение условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и массового спорта /Федорова, Е.А. // Полезная книжка. – Хабаровск, 2013. – С.228
2. Власова Ж.Н. Роль физической культуры в формировании здорового образа жизни // Гуманитарный вектор. Серия: Педагогика, психология. 2014. №1. С. 58-62.
3. Кравченко А.И. Социология: Хрестоматия для вузов-М.; Екатеринбург: Академический проект: Деловая книга, 2010.- С. 124.
4. Кузнецов П. К. Гуманистические ценности массового спорта как средство формирования всесторонне развитой личности// Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. 2012. № 152 . с.165.
5. Матвеев Л.П. Теория и методика физической культуры. М.: Физкультура и спорт; СпортАкадемПрес, 2011. С. 312
6. Малинин А. М., Аронов Г. З. Муниципальная политика в сфере физической культуры: организационные и правовые основы // Проблемы современной экономики. 2012. №3. С.235.

Работа выполнена в рамках гранта РФФИ проект № 17-46-630560 «Концептуальная инновационная модель социо-эколого-экономической системы Самарского региона».

Статья поступила в редакцию 08.05.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 316.334.5

ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И ИЗМЕНЕНИЯ СОЦИО-ЭКОЛОГО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ КАК УСЛОВИЕ ОПТИМИЗАЦИИ ЭКОСОЦИАЛИЗАЦИИ НАСЕЛЕНИЯ В КОНТЕКСТЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ТРАНСПОРТНОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ

© 2017

Иванова Татьяна Николаевна, доктор социологических наук, доцент кафедры «Социология»
Тольяттинский государственный университет
(445667, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 16В, e-mail: IvanovaT2005@tltsu.ru)

Аннотация. В статье автор рассматривает тему развития современного транспортного машиностроения, где демонстрируется внедрение инноваций как повышение устойчивости социо-эколого-экономической системы. Устойчивое развитие транспортного машиностроения затрагивает интересы всех сфер общества и является условием обеспечения национальной безопасности. Автор акцентирует внимание на инновационных тенденциях и изменениях социо-эколого-экономической системы как условия оптимизации экосоциализации населения в контексте устойчивого развития транспортного машиностроения. Это связано с тем, что новшества нарушают сложившиеся внутренние и внешние связи системы. Автор рассматривает социальную, экономическую и экологическую составляющие в контексте устойчивого развития транспортного машиностроения.

Ключевые слова: инновации, социум, экология, транспорт, экономика, система, оптимизация, социализация, экосоциализация, население, развитие, машиностроение.

INNOVATIVE TRENDS AND CHANGES IN THE SOCIO-ECOLOGICAL-ECONOMIC SYSTEM AS THE CONDITION OF OPTIMIZING THE ECOSOCIALIZATION OF THE POPULATION IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF TRANSPORT MACHINERY

© 2017

Ivanova Tatyana Nikolaevna, Doctor of Sociology, Associate Professor of the Department "Sociology"
Tolyatti State University
(445667, Russia, Tolyatti, Belorusskaya str., 16B, e-mail: IvanovaT2005@tltsu.ru)

Abstract. In the article the author considers the theme of the development of modern transport engineering, where innovation is shown as an increase in the stability of the system. The sustainable development of transport engineering affects the interests of all spheres of society and is a condition for ensuring national security. The author focuses on innovations, which can become a powerful factor of destabilization. This is due to the fact that innovations violate the existing internal and external links of the system. The author considers the social, economic and environmental components in the context of sustainable development of transport engineering.

Keywords: innovation, society, ecology, transport, economy, system, optimization, socialization, eco-socialization, population, development, engineering.

На современном этапе российское транспортное машиностроение переживает сложный период модернизации и перехода на инновационный путь развития.

Транспортное машиностроение в Российской Федерации выступает стратегическим направлением развития экономики, как социо-эколого-экономической системы в условиях оптимизации экосоциализации населения в контексте устойчивого развития. Это обусловлено тем, что более четырех пятых грузовых перевозок осуществляются при помощи железнодорожного транспорта с использованием электровозов [1]. Технические и эксплуатационные характеристики продукции транспортного машиностроения во многом определяют эффективность транспортных перевозок в масштабах страны. Отрасль транспортного машиностроения на сегодняшний день наглядно демонстрирует необходимость инновационных преобразований с учетом устойчивого развития.

Большое количество зарубежных и отечественных публикаций посвящены проблемам взаимосвязи инноваций и устойчивого развития. Авторы многих работ рассматривают инновации в качестве базиса устойчивого развития и вопросов оптимизации экосоциализации населения. Анализ влияния инноваций на развитие социо-эколого-экономической системы рассматривается только с положительной стороны. Таким образом, прослеживается односторонность подхода. Инновации трактуются как двигатель прогресса и социального развития. Подчеркивается роль инноваций как фактора, создающего новые возможности для производства и потребления. Инновации выступают ключевым условием обеспечения устойчивого и поступательного развития. Эта односторонность характерна для работ в области регионалистики, общетеоретических, макроэкономических исследований.

Пример развития современного транспортного машиностроения наглядно демонстрирует то, что внедрение инноваций автоматически не приводит к повышению устойчивости системы [2]. Устойчивое развитие

транспортного машиностроения затрагивает интересы всех сфер общества и является условием обеспечения национальной безопасности.

Инновации могут стать мощным фактором дестабилизации. Это связано с тем, что новшества нарушают сложившиеся внутренние и внешние связи системы. Устойчивое развитие обеспечивается балансом трех составляющих: социальной, экономической и экологической [3]. И если система не сможет адаптироваться к нововведениям, она утратит свою целостность. Данное явление может рассматриваться как регресс, а не как улучшение и развитие.

Другой отрицательной особенностью инновационного процесса является наличие разнообразных рисков, сопровождающих инновационную деятельность. Риски сопровождают все этапы инновационной деятельности: проведение научных исследований, разработки опытных образцов, внедрения технологий, наладки производства, организации потребления. Реализация инновационных проектов сталкивается с двумя трудностями. До начала производства продукта или услуги существует неопределенность относительно технических возможностей реализации проекта или величины финансирования. Фактором неопределенности также является реакция потребителей [4].

Целью данной статьи является анализ российского транспортного машиностроения с учетом необходимости изучения инновационных тенденций и изменений социо-эколого-экономической системы как условия оптимизации экосоциализации населения в контексте устойчивого развития транспортного машиностроения. Остановимся на характеристике социально-экономических показателей отрасли российского транспортного машиностроения за последнее десятилетие.

В отрасли транспортного машиностроения насчитывается более 500 предприятий. На долю крупных компаний приходится четыре пятых всего производства продукции. Количество работников отрасли составляет свыше 200 тысяч человек [5].

В российском транспортном машиностроении отсутствует эффективная конкуренция. В четырех ведущих секторах железнодорожного машиностроения (локомотивостроение, грузовое и пассажирское вагоностроение, производство путевой техники) существуют ведущие компании, которые занимают свою нишу. «Уралвагонзавод» – государственное предприятие – производит грузовые вагоны, частная компания «Группа Синара» занимается производством локомотивов. «Трансмашхолдинг» – частный производитель – охватывает все сегменты отрасли. Таким образом, уровень конкуренции минимален, с учетом того, что основным покупателем продукции выступает ОАО «РЖД».

Потребителями продукции транспортного машиностроения являются, в основном российские компании. Главным потребителем ОАО «РЖД» – ОАО «РЖД», а также его структурные подразделения. Данная компания является владельцем почти всех путей общего пользования. Ей также принадлежат другие элементы инфраструктуры железных дорог. ОАО «РЖД» – государственное предприятие, которому принадлежит многочисленный подвижной состав.

В продукции транспортного машиностроения также заинтересованы операторы подвижного состава, предприятия промышленного железнодорожного транспорта и др., некоторые из них также являются владельцами прочие железнодорожных путей и подвижного состава.

Потребителями продукции транспортного машиностроения выступают муниципальные и региональные предприятия транспортного комплекса, в том числе транспортные компании смешанной формы собственности. К ним, в частности, относятся пригородные пассажирские компании. Они находятся в совместной собственности ОАО «РЖД» и региональных администраций.

В рамках внутриотраслевой кооперации продукцию потребляют другие отечественные компании транспортного машиностроения.

В отрасли возникают новые предприятия по производству и ремонту подвижного состава, а также его ремонту. Происходит структурная перестройка, реорганизация. За счет этого количество предприятий транспортного машиностроения постоянно меняется.

Социально-экономические показатели отрасли за последние десять лет не являются устойчивыми. Значительное снижение показателей производства наблюдалось в 2009 году. Это было вызвано последствиями экономического кризиса и неэффективностью антикризисных мер. В 2014 году предприятия транспортного машиностроения снизили показатели производства продукции по большинству видов, за исключением маневровых тепловозов, рудничных электровозов и пассажирских вагонов.

В 2013 году 78% предприятий транспортного машиностроения организаций, получили прибыль, было произведено продукции на 110,3 млрд руб. Стоимость отгруженной продукции отрасли составила 435,4 млрд руб. Рентабельность продукции предприятий транспортного машиностроения в 2013 году – 5,8 %.

В 2014 году численность предприятий, получивших прибыль, уменьшилась до 70,4%. Количество отгруженной продукции сократилось до 83,4 млрд. руб., по сравнению с предыдущим годом на 24%. Показатель стоимости отгруженной продукции по сравнению с 2013 годом уменьшился на 8,3% и составил 403,1 млрд. руб. Средняя цена за грузовый вагон за этот период сократилась на 0,3 млн. руб., с 1,9 млн руб. до 1,6 млн. руб. [6].

В условиях ухудшения экономической ситуации в России, снижения объемов производства, произошло уменьшение потребности в грузовых вагонах универсального типа. Это вызвало снижение производства данного вида продукции. Опережающие темпы закупок грузовых вагонов по отношению к росту объема перевозок, вызвали профицит грузовых вагонов. ОАО «РЖД»

оценивает профицит в 230250 тыс. вагонов, а операторы подвижного состава в 70 тыс. вагонов. Данный дисбаланс образовался в результате высокой доходности бизнеса грузоперевозок и экономической выгодой приобретения новых вагонов [7].

За счет перехода предприятий на производство вагонов с улучшенными техническими характеристиками объем производства полувагонов увеличился почти на пятую часть. Этот рост наблюдался на фоне снижения производства других видов продукции.

Улучшение технических параметров грузовых вагонов выражается в увеличении погонной нагрузки за счет повышения осевых нагрузок, снижения массы тары и увеличения объема кузова. Модернизация производства грузовых вагонов увеличила межремонтные пробеги за счет внедрения в конструкцию современных высокотехнологичных узлов, комплектующих и расходников. Для новых видов грузовых вагонов характерно уменьшение воздействия на железнодорожное полотно за счет снижения необремененной массы вагона.

Инновационное развитие отрасли транспортного машиностроения в условиях естественной монополии во многом зависит от программ государственной поддержки. Эти документы определяют направления инновационного развития, а также размеры и формы материальной стимуляции для их реализации.

В 2016 году для поддержки отрасли транспортного машиностроения была принята правительственная программа (распоряжение Правительства РФ от 21.01.2016 № 57-р). Было введено ограничение на эксплуатацию грузевых грузовых вагонов с продленным нормативным сроком службы (приказ Минтранса № 382 от 31.12.2015). В результате реализации программы в 2015-2016 годах было выведено из эксплуатации 200 тыс. единиц грузового подвижного состава. Правительство реализует меры по стимулированию спроса на грузовой подвижной состав. В рамках постановления Правительства РФ № 405 от 13.05.2016 проводится возмещение части затрат в размере 300 тыс. руб. на единицу приобретаемой продукции, связанных с приобретением вагонов. Постановление Правительства РФ № 677 от 16.07.2016 направлено на возмещение компаниям затрат, связанных с производством вагонов с улучшенными техническими характеристиками.

В рамках мер государственной поддержки было дополнительно приобретено более 23 тыс. единиц вагонов. Системные меры поддержки отрасли предусматривают субсидии на технологическое перевооружение отрасли, возмещение потерь в доходах лизинговых компаний при предоставлении скидки на инновационные вагоны.

Реализация правительственных программ способствовала увеличению производства грузовых вагонов на 30,3%, а инновационных – на 41,3%. Более чем в два раза вырос спрос на подвижной состав: на специализированные и специальные вагоны (цистерны для химических грузов, хoppers-минераловозы, зерновозы, платформы).

Остается нерешенной проблема обновления парка специализированного подвижного состава. Это связано с высокой стоимостью производства и низкими арендными ставками. Данные факторы не позволяют реализовывать долгосрочные инвестиционные программы [8].

Российские компании производят 1200 локомотивов в год. Основным потребителем их продукции в России является ОАО «РЖД». Маневровые локомотивы закупают также промышленные предприятия.

Предприятия Центрального федерального округа являются лидерами по производству тягового подвижного состава. Компании этого региона выпускают две пятых от общего числа локомотивов. ЗАО «Трансмашхолдинг» и ЗАО Группа Синара являются крупнейшими предприятиями локомотивостроения. Локомотивостроительные предприятия также располагаются в Южном и Уральском федеральных округах.

С 2008 по 2012 годы отечественные компании транспортного машиностроения произвели 2750 локомотивов. В это число входят: 1304 магистральных электроваз, 913 маневровых тепловозов, 339 рудничных электровазов, 201 магистральных тепловозов.

Рост тарифов на предоставление услуг ОАО «РЖД» и стагнация мировой экономики оказали негативное влияние на объемы производства локомотивов. Расходы ОАО «РЖД» на приобретение нового тягового подвижного состава сократились, соответственно объемы закупок локомотивов снизились на 21,7%. В 2013 году ОАО «РЖД» закупили 803 ед. локомотивов, а в 2014 году [9]. Сокращение объемов инвестиционной программы привело к сокращению производства основных видов продукции локомотивостроения.

Снижение спроса привело к снижению объемов производства тягового подвижного состава. В 2013 году российские компании произвели 831 локомотив, а в следующем году объемы производства снизились на 15,6% до 701 ед. Наибольшее снижение (в 2,5 раза) наблюдалось в производстве рудничных электровазов.

С 2013 по 2014 год общая стоимость отгруженной продукции локомотивостроения снизилась на 4,2% с 69,5 млрд. руб. до 66,6 млрд. руб. ОАО «РЖД» перешло на закупку современного тягового подвижного состава с улучшенными эксплуатационными характеристиками. Оно имеет большую относительно стоимость, по сравнению с прежними аналогами. Это объясняет незначительное сокращение стоимости отгруженной продукции [10].

Показатели отрасли российского транспортного машиностроения наглядно демонстрируют противоречия инновационного развития в условиях естественной монополии. С одной стороны, слабая конкуренция в отрасли, ориентация производства на внутренний рынок, создают определенные предпосылки для устойчивости системы. С другой стороны, данные факторы выступают ограничениями для развития инноваций. Внедрение инноваций в отрасли ориентировано на достижение целей модернизации производства, а не системного преобразования.

В настоящее время общепризнанным является положение о том, что инновации выступают основой обеспечения конкурентоспособности хозяйствующего субъекта, а также фактором усиления его позиций в конкурентной борьбе [11].

В последнее время в научный оборот введен термин «инновационная конкурентоспособность», он подчеркивает роль инноваций в обеспечении конкурентоспособности. Этот показатель имеет большое значение для отрасли транспортного машиностроения. Внедрение инноваций при существующем положении дел в транспортном машиностроении усилит зависимость отрасли от иностранных производителей, что противоречит принципам устойчивого развития. Высокий уровень конкурентоспособности является основой и ключевым фактором поддержания достаточной экономической безопасности [12].

При этом экономическая безопасность рассматривается как показатель устойчивого социально-экономического развития и социо-эколого-экономической системы в условиях оптимизации экосоциализации населения в контексте устойчивого развития транспортного машиностроения. Таким образом, взаимосвязь между инновациями и экономической безопасностью выступает важным звеном в реализации задач устойчивого развития экономической системы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Черемин Г. Д. Проблемы государственной политики реформирования российского железнодорожного транспорта // Власть. – 2014. – №5. – С.59-64.

2. Нестерова Н. А. Управление инновационным развитием предприятия в условиях нестабильной рыночной среды // Научно-методический электронный журнал

«Концепт». – 2015. – Т. 33. – С. 41–45.

3. Гершанок Г. А. Формирование стратегии устойчивого развития локальных территорий на основе оценки социально-экономической и экологической емкости. – М.: ЗАО «Изд-во «Экономика», 2006. – 418 с.

4. Розенберг Н., Бирдцелл-мл.Л. У. Как Запад стал богатым: экономическое преобразование индустриального мира. Новосибирск: ЭКОР. –1995. –С.267-268с.

5. Федеральная служба государственной статистики: официальный сайт. [Электронный ресурс] URL: <http://www.gks.ru> (Дата обращения: 20.03.2017)

6. Саакян Ю.З., Савчук В.Б., Скок И.А. Транспортное машиностроение России в 2014 году //Техника железных дорог. – 2015. – №2(30). – С.19-25. [Электронный ресурс] <http://www.ipem.ru/news/publications/943.html>(Дата обращения: 26.04.2017).

7. Колесние Е.А. Необходимость и возможность инновационного развития транспортного машиностроения // Вестник СибАДИ. – 2015. – №3 (43). – С.130-135

8. Дроздова И.И. Вектор развития программы импортозамещения в транспортном машиностроении // Транспортное дело России. – 2015. – №3. – С.67-70.

9. Инвестиционная программа ОАО «РЖД» на 2014-2016 гг.

10. Кобрин Ю. Инновации –условие конкурентоспособности // Экономист. –2004. – №12. –С.23-29.

11. Мингалева Ж. А. Основные методологические подходы к оценке уровня инновационной конкурентоспособности экономических систем // Методология планирования инновационного развития экономических систем. – СПб. 2008. – С. 648-681.

12. Куклин А. А., Белик И. С. Влияние эколого-экономической безопасности на инвестиционную привлекательность региона // Экономика региона. – 2009. – № 4. – С. 155-158.

Работа выполнена в рамках гранта РФФИ проект № 17-46-630560 «Концептуальная инновационная модель социо-эколого-экономической системы Самарского региона».

Статья поступила в редакцию 28.04.2017.

Статья принята к публикации 02.06.2017.

УДК 316.728

**СИМВОЛИЧЕСКИЙ ОБРАЗ ГОРОДА В КОНТЕКСТЕ СОЦИАЛЬНОЙ ИДЕНТИЧНОСТИ
МОЛОДЕЖИ (НА ПРИМЕРЕ ЭМПИРИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ В ТОЛЬЯТТИ)**

© 2017

Цветкова Ирина Викторовна, доктор философских наук, профессор кафедры «История и философия»
Тольяттинский государственный университет
(445020, Россия, Тольятти, ул. Белорусская, 14, e-mail: aleksandr.kozlov@mail.ru)

Аннотация. Актуальность темы статьи связана с проблемами формирования идентичности молодежи в условиях городской среды. Проанализированы подходы к изучению социальной идентичности молодежи. Выделены особенности формирования идентичности молодежи в условиях провинциального российского города. Они проявляются в том, что идентичность личности в современном обществе определяется не только по отношению к реальным социальным общностям, но также по отношению к «воображаемым сообществам». Эмпирической базой статьи являются ответы представителей молодежи Тольятти на открытые вопросы анкеты. Материалы обработаны при помощи контент-анализа. Получены количественные распределения, которые дают представления об образе города в сознании молодежи. Сделан вывод о том, что символический образ города связан с деятельностью градообразующего предприятия – АвтоВАЗа. Символы города в сознании подрастающего поколения слабо связаны с историческими традициями, они характеризуют утилитарное отношение к городу. Тольятти на уровне общественного сознания воспринимается как город при заводе. Однако проявляется тенденция формирования альтернативной системы символов на базе социокультурного потенциала памятников. Проведен контент-анализ прилагательных, которые, по мнению молодежи, характеризуют Тольятти. Данные понятия сгруппированы в соответствии с критериями: положительные, нейтральные и отрицательные высказывания о городе. Эта группировка позволяет выявить противоречивые процессы формирования идентичности молодежи по отношению к городу. Сделан вывод о том, что идентичность по отношению к городу проявляется в позитивных высказываниях о внешнем облике города, мнениях о его прогрессивном развитии. Отрицательные высказывания конструируют образ города, который направляет молодежь на поиск идентичности за пределами символического пространства Тольятти. Практическая значимость проведенного исследования состоит в постановке проблемы поиска нового содержания символического образа Тольятти. Ее решение во многом определяет перспективы социокультурного развития города.

Ключевые слова: символический образ города; молодежь; контент-анализ; социальная идентичность; городское сообщество; социокультурная среда.

**THE SYMBOLIC IMAGE OF THE CITY IN THE CONTEXT SOCIAL IDENTITY OF YOUNG
PEOPLE (FOR EXAMPLE, EMPIRICAL STUDIES IN TOGLIATTI)**

© 2017

Tsvetkova Irina Viktorovna, doctor of philosophical Sciences, Professor of the Department
«History and philosophy»
Togliatti State University
(445020, Russia, Tolyatti, Belorusskaya str, 14, e-mail: aleksandr.kozlov@mail.ru)

Abstract. The relevance of the topic of the article is connected with the problems of formation of identity of youth in the urban environment. Approaches to the study of social identity of youth. The features of formation of identity of youth in terms of a provincial Russian city. They manifest that identity in modern society is defined not only in relation to real social communities, but also in relation to the “imagined communities”. The empirical base of the article are the responses of the representatives of the youth of Togliatti on the open questions. The data were processed using content analysis. Quantitative allocations that represent the image of the city in the minds of young people. It is concluded that the symbolic image of the city is connected with the activity of the main enterprise – AVTOVAZ. The symbols of the city in the minds of the younger generation are only weakly linked to historical traditions, they describe the utilitarian approach to the city. Togliatti on the level of public awareness is perceived as a city at the factory. However, there is a trend towards alternative systems of characters on the basis of sociocultural potential sites. Conducted a content analysis of adjectives, which, in the opinion of young people, is characterized by Togliatti. These concepts are grouped in accordance with the criteria of: positive, neutral and negative statements about the city. This grouping allows you to identify the contradictory processes of identity formation of young people to the city. It is concluded that identity in relation to the city is manifested in positive statements about the external appearance of the city, the opinions on its progressive development. Negative statements construct the image of the city, which directs young people to search for identity outside the symbolic space of Togliatti. The practical significance of the conducted research consists in the formulation of the problem of finding new content a symbolic image of Togliatti. Her decision largely determines the prospects of socio-cultural development of the city.

Keywords: the symbolic image of the city; youth; content analysis; social identity; urban community; sociocultural environment.

Введение

Изучение городской среды в социокультурном аспекте является перспективным направлением современных междисциплинарных исследований. Данной проблемой занимаются дизайнеры, архитекторы, психологи, культурологи. Сложность и многоплановость проблемы изучения городской среды связана с тем, что для ее научного анализа невозможно ограничиться только внешним описанием явлений городской жизни. Как отмечает французский социолог П. Бурдьё, изучение социальных феноменов предполагает синтез различных подходов: объективистских, психологических, феноменологических[1]. В трудах зарубежных ученых рассматриваются различные прикладные аспекты изучения городской среды. М.Смит и Р. Харрис подчеркивают значение исторических знаний при исследовании городских проблем[2].

В работах С.В. Пирогова поставлена проблема гетерогенного осмысления городского пространства. По его мнению, явления городской жизни могут быть рассмотрены в трех аспектах. Город может быть проанализирован как материальное явление, как результат экономической, политической, социокультурной деятельности. Это первый аспект анализа, предполагающий изучение искусственных артефактов. Второй аспект изучает социальные отношения в городской среде. Это находит проявление в организации социальных институтов, во взаимодействии индивидов в рамках социальных структур. Третий аспект предполагает анализ отношений к городской среде, наделение ее ценностным содержанием и смыслами[3].

Предметом интерпретации становятся, в частности, географические границы пространства, которые выступают основаниями для формирования идентичностей[4].

Географические образы не являются статичными, происходит их постоянная трансформация под влиянием множества объективных и субъективных факторов[5].

Наибольший интерес для социологии, по-нашему мнению, представляет изучение города в контексте интересубъективных и интенциональных отношений. Описание образа жизни горожан предполагает понимание значений, которыми они наделяют материальные объекты городской среды, а также социальные взаимодействия, связанные с ними[6].

Социологический аспект связан с исследованием городского пространства как фактора идентичности различных социальных групп, в том числе молодежи. Идентичность рассматривается, как способность индивида соотносить, отождествлять себя с определенным социальным сообществом [7]. Механизмы идентичности предполагают не только интеграцию, формирование круга «своих», но и дифференциацию с «другими», «чужими».

Формирование идентичности – это процесс, который сопровождается индивидуальным конструированием пространственно-временных структур, их центром выступает индивидуальная телесность и личностные переживания, связанные с жизненным опытом индивида [8].

Это имеет непосредственное отношение к образу города к модели восприятия города в культурных практиках на различных этапах развития города. Формирование индустриального общества способствовало процессам урбанизации. Города развивались в качестве придатков промышленных предприятий. Городской образ жизни рассматривался как более прогрессивный, по сравнению с сельским, а городская культура как более передовая, чем традиционная [9].

Подобная модель развития городского пространства была реализована во многих российских промышленных городах, которые возникли в процессе интенсивного строительства крупных промышленных объектов. Создание Тольятти относится к позднему периоду индустриализации, к 60-м года прошлого века. Строительство города осуществлялось с учетом комфортного и удобного проживания жителей – работников промышленных предприятий. Однако ускоренные темпы урбанизации не смогли решить проблему придания городу индивидуального архитектурного облика, а также формирования устойчивых культурных традиций. В современном Тольятти остро ощущается проблема культурного освоения городского пространства, его символической интерпретации[10].

В условиях постиндустриального общества недостаточная развитость городской культуры выступает фактором, который негативно влияет на идентичность жителей. Изменились также исходные конструкты идентичности. Если на этапе индустриализации исходным конструктом выступал сельский житель, то в современных условиях – житель мегаполиса. Соответственно, городская среда реального города нередко воспринимается как «чуждая», которая противопоставляется «воображаемым городам», особенно молодежи. Идентичность реализуется по принципу: «Там хорошо, где нас нет».

Восприятие города связано с его рассмотрением как пространства реализации социальных потребностей молодежи[11]. Соответственно, город воспринимается молодежью в модусах настоящего и будущего. Прошлое города, культурное наследие имеет значительно меньшее значение, по сравнению с актуальными потребностями и возможностью реализации планов[12].

Город рассматривается как «воображаемое сообщество», которое реализуется через систему символов, речевых актов, высказываний образов. Они формируют «локальный текст», включающий систему ментальных стереотипов, поведенческих актов, характерных для жителей конкретного города. Таким образом, городская идентичность выступает результатом социального конструирования, в процессе коммуникативных практик

[13].

Современная городская среда, как отмечают современные исследователи, является не только фактором интеграции, но источником негативного воздействия на психику индивидов, стрессов, деструктивных переживаний [14],[15].

Концепция исследования

В современной социологии существует множество методик, которые применяются для исследования отношения жителей города к городской среде[16]. Для изучения проблем формирования городской идентичности молодежи Тольятти в декабре 2016 года было проведено анкетирование силами студентов и преподавателей кафедры «Социология» тольяттинского государственного университета. Было опрошено 1073 респондента в возрасте от 16 до 30 лет. Данные обрабатывались при помощи программы SPSS -20.

Таблица 1- Ответы респондентов на вопрос: «Что, по Вашему мнению, является символом Тольятти?»

Символы города	Кол-во высказываний	В %
АвтоВАЗ	563	53
Памятники	231	22
Фирменный знак «Лада»	68	6
Автомобили «Лада»	30	3
Торговые центры, площадь Свободы, Вечный огонь, Жигулевская долина, замок Гарибальди, парк, ПГУ, ГЭС	49	5
Водохранилище, Волга, горы, лес, набережная	47	4
Герб, гимн, флаг, название	38	4
другое	9	1
Затруднилась	17	2

Респондентам был задан вопрос: «Что, по Вашему мнению, является символом Тольятти?». В качестве ответов на вопрос было получено 1052 высказывания. Половина опрошенных считают символом Тольятти завод АвтоВАЗ. В советское время этот завод был флагманом отечественного автомобилестроения. На этом предприятии до модернизации работало более 100 тысяч человек. Это предприятие и в наше время воспринимается как символ Тольятти, несмотря на то, что в последние годы на заводе, также как и в целом, в отрасли автомобилестроения наблюдаются кризисные тенденции.

С АвтоВАЗом связаны другие символы, отмеченные в анкетах. Это «Лада», которая выделена в 6% анкет. «Лада» является фирменным знаком автомобиля «Лада». Автомобили «Лада» в качестве символов Тольятти отмечены в 2% анкет. Следовательно, примерно две трети респондентов так или иначе соотносят свои представления о Тольятти с автозаводом или с его продукцией.

Памятники Тольятти в качестве символов города отмечены в 22% респондентов. Среди них лидирующие позиции занимают памятники В.Н.Татищеву и памятник Верности. Следует отметить, что эти памятники появились в Тольятти сравнительно недавно, примерно два десятилетия назад. Однако они приобрели популярность и воспринимаются как символы города.

5% участников опроса соотносят Тольятти с различными объектами культуры, торговли или спорта. Выделение этих объектов не является систематическим. Их названия встречаются от 1 до 7 раз.

4% респондентов выделяют различные природные объекты в качестве символа Тольятти, к ним относятся Волга, Жигулевские горы, а также объекты, которые связаны с природными ресурсами, преобразованными человеком (водохранилище, набережная).

Символы города (гимн, флаг, герб) отмечены в 4% анкет. Некоторые респонденты считают символическим название города - Тольятти.

Вариант ответа «другое» был отмечен в 1% анкет. Затруднились ответить на вопрос 2% участников опроса.

Анализ представлений молодежи символе Тольятти показывает, что для двух третей опрошенных символические представления ассоциируются с АвтоВАЗом. Кризисное состояние предприятия оказывает влияние на мнения молодежи о городе. Город рассматривается

большинством респондентов как придаток к автозаводу. Статус Тольятти как моногорода находит выражение в символических ассоциациях.

Респондентам был задан вопрос: «Какие прилагательные, по Вашему мнению, более всего отражают особенности Тольятти?». В ответе на него были получены 1256 высказываний. Высказывания были сгруппированы по критериям: положительные, отрицательные и нейтральные. Примерно пятая часть опрошенных написала прилагательные, которые характерны для внешнего облика города: «красивый», «уютный», «чистый» и т.д. В сочетании с этими признаками также встречается понятие «большой», это подчеркивает статус и престиж города.

Десятая часть респондентов положительной чертой города считают молодость, а также качества, которые ее сопровождают: «современный», «развивающийся», «новый», «открытый» и т.д. Данные термины несут позитивную характеристику, когда они относятся к человеку. По отношению к городам, позитивной чертой является связь с историей. Классическим примером является образ Рима как «вечного города». Однако в высказываниях молодежи о Тольятти не было ни разу отмечено, что город является преемником Ставрополя, и он имеет связь с исторической традицией.

Чуть меньшее количество респондентов (9%) приписывают Тольятти антропоморфные черты. Город наделяют человеческим характером с характеристиками: «умный», «трудолюбивый», «целеустремленный», «приветливый» и т.д. Отношение к городу также выражается при помощи прилагательных, характеризующих отношение к человеку «родной», «любимый», «славный». Часть респондентов подчеркивала уникальность и неповторимость города.

Определения, подчеркивающие связь города с природой «зеленый», «речной», «курортный» встречаются в 3% анкет.

Прилагательных, характеризующие культурные аспекты городской жизни отмечены только в 2% участников опроса.

3% респондентов приписывают городу фантастические черты, способность быть «странным», «тайным» и даже «смешным».

Таким образом, 46% участников опроса при описании Тольятти употребляют понятия, несущие позитивные оттенки смысла, они характеризуют факторы, которые способствуют формированию идентичности молодежи в соотношении с городом.

Таблица 2- Результаты контент-анализа вопроса: «Какие прилагательные, по Вашему мнению, более всего отражают особенности Тольятти?»

Положительные высказывания о городе	Кол-во высказываний	В %
красивый, большой, обширный, прекрасный, приличный, продуманная архитектура, развитый, солнечный, статусный, удобный, ухоженный, уютный, хороший, чистый	242	19
молодой, новый, открытый, перспективный, подвижный, позитивный, потенциальный, прогрессивный, просторный, развивающийся, свежий, светлый, системный, современный, стремительный, универсальный, энергичный, яркий	124	10
Необычный, неповторимый, наследующий, особенный, честный, независимый, отзывчивый, родной, правильный, надежный, приветливый, разносторонний, родной, самый лучший, свободный, сильный, славный, сложный, сплоченный, способный, строгий, талантливый, творческий, трудолюбивый, умный, целеустремленный, чудесный	110	9
Зеленый, лесной, речной, курортный,	40	3
образование, развитие науки, спортивный, культурный	29	2
слиный, смешной, странный, тайный, фантастический, крутой	33	3

Нейтральные высказывания о Тольятти выражают 24% опрошенных. 7% участников опроса рассматривают город как промышленную территорию, застроенную заводами. 17% участников опроса считают Тольятти городом без особенностей, «тихим», «провинциальным», «серым». Ряд нейтральных высказываний несут в себе, как положительные, так и отрицательные смыслы. Например, сочетание прилагательных «тихий» и «красивый», является ближе к позитивному. А сочетание

слов «тихий» и «серый» имеют негативный подтекст. Специфика нейтральных высказываний состоит в том, что они не содержат ярких антропоморфных черт. Город не ассоциируется с личностью. При этом нейтральные высказывания не содержат информации о динамике развития города, они просто констатируют некоторые факты.

Таблица 3- Результаты контент-анализа вопроса: «Какие прилагательные, по Вашему мнению, более всего отражают особенности Тольятти?»

Нейтральные высказывания о городе	Кол-во высказываний	В %
Промышленный, автомобильный, предпринимательский, рабочий, техника, хорошая инфраструктура	83	7
неплохой, неприметный, нет особенностей, нормальный, переменчивый, постоянный, провинциальный, простой, размеренный, рутинный, серый, скромный, скучный, спокойный, средний, спящий, тихий	229	17

Отрицательные высказывания о внешнем облике города высказали 10% участников опроса. Они считают город «мрачным», «тусклым», «хмурым», «угасающим» и т.д. Эти понятия выражают негативные эмоции, которые вызваны оценкой городской среды у молодежи.

8% участников опроса обращают внимание на неблагоустроенность города, считают его грязным, неудобным.

7% участников опроса при помощи отрицательных прилагательных высказали мнение о динамике развития города. По их мнению, город является «бесперспективным», «отсталым», «проблемным».

3% участников опроса приписывают городу отрицательные личностные черты: «криминальный», «преступный», «равнодушный», «отсталый». Здесь прослеживается связь с представлениями о низком уровне культуры города в целом, и горожан. Мнения о бедности и неблагополучии города отмечены в 2% анкет. Таким образом, отрицательные суждения о Тольятти характерны для 30% участников опроса.

Таблица 4- Результаты контент-анализа вопроса: «Какие прилагательные, по Вашему мнению, более всего отражают особенности Тольятти?»

Отрицательные высказывания о городе	Кол-во высказываний	В %
мрачный, невзрачный, однообразный, плохой, пустой, разворованный, разоренный, распущенный, регрессивный, скатывающийся, страдальческий, страшный, темный, тусклый, тяжелый, угасающий, угасающий, ужасный, умирающий, унылый, уродливый, усталый, хмурым, холодный	122	10
загрязненный, неблагоустроенный, некрасивый, неухоженный, неудобный, неэкологичный, разбитодорожный	98	8
Бесперспективный, ненадежный, непрогрессивный, неразвивающийся, отсталый, падающий, скучный, плохо развитый, проблемный, разваливающийся, слабообразный, старый	87	7
криминальный, беспокойный, неуравновешенный, опасный, пакостный, преступный, равнодушный, отсталый, некультурный, непристойный, несомременный, пафосность, глупость	38	3
бедный, неблагополучный, небогатый, нуждающийся	21	2

Респондентам было предложено назвать их любимое место в городе. Было получено 1035 высказываний. Треть опрошенных в качестве своего любимого места в городе назвали Волгу, различные районы набережной. При этом Волга, как было отмечено ранее, редко рассматривается как символ города, а Тольятти на уровне символического образа не является «волжским городом».

Городские парки, аллеи скверы являются любимыми местами для 21% опрошенных. Эту категорию респондентов привлекают рукотворные зеленые насаждения.

14% респондентов считают своими любимыми местами в городе торговые центры. В них расположены кафе, кинотеатры, магазины.

11% участников опроса в качестве любимых мест в городе называют различные социокультурные объекты: музеи, театр, филармонию, концертные залы, Тольяттинский университет и даже – библиотеки.

Десятая часть участников опроса выделили природные объекты за городом: Жигулевские горы, Молодецкий курган, Муравьиные острова, Самарская Лука, Стрельная гора. По-видимому, они ассоциируют

ся с популярными местами отдыха горожан.

Для 8% респондентов любимые места в городе ассоциируются с конкретными районами, кварталами, дворами, домами, в которых они живут.

Вариант «другое» отмечен в 2% анкет. Написали о том, что для них нет любимых мест в городе 3% участников опроса.

Таблица 5- Результаты контент-анализа вопроса: «Назовите Ваше самое любимое место в городе».

Любимые места города	Кол-во высказываний	В %
набережная, Волга	322	31
Парк, аллеи, скверы	222	21
Торговые центры, кинотеатры, кафе: «Оливка», «Русь на Волге», «Три топора», «Парк Хауз», «Аэрохолл», «Вега», «ДКНТ»	142	14
Библиотека, книжный магазин, Краеведческий музей, Музей техники, театр, ТГУ, площади: «Арена», «Кристалл», Лада Арена, «Олимп»	108	11
Лес, «Алые паруса», зеленая зона, Жигулевские горы, Молодецкий курган, Муравьиные острова, Самарская Лука, Стрельная гора	107	10
Кварталы, дом, Автоград	89	8
Другое	19	2
Таких мест нет	28	3

Выводы

Анализ результатов ответов на открытые вопросы о символическом образе Тольятти в сознании молодежи указывает на проявления кризиса идентичности по отношению к родному городу. Тольятти воспринимается молодежью, прежде всего, как город при заводе по производству автомобилей. Почти две трети опрошенных считают АвтоВАЗ, а также его продукцию символом Тольятти. Застойные явления в мировой автомобильной промышленности, проблемы российской экономики негативно влияют на положение дел на АвтоВАЗе. Символический образ Тольятти вступает в противоречие с желанием молодежи конструировать свою идентификацию в соотношении с благополучным и престижным городским сообществом. Символический образ города, который существует на уровне общественного сознания, противоречиво влияет на формирование городской идентичности молодежи.

Образ города, который сконструирован на основе прилагательных, характеризующих, по мнению респондентов Тольятти, позволяет сделать вывод о сложных и неоднозначных процессах, происходящих в сознании подрастающего поколения. Больше половины юношей и девушек описывают Тольятти при помощи прилагательных, имеющих положительный смысл. Данные прилагательные отображают привлекательный внешний облик города, его молодость, перспективность. Особо следует отметить прилагательные, которые подчеркивают личностные черты, которые приписывают городу: «трудолюбивый», «честный», «целеустремленный». Наряду с позитивным имиджем города, примерно у третьей части респондентов существует прямо противоположное мнение о городе. Довольно распространенным является негативное мнение о Тольятти как городе с непривлекательным внешним обликом и признаками слабого развития культуры, склонности к девиациям. По сути, идентичность молодежи формируется под влиянием столкновения противоречивых влияний.

Это находит проявление в суждениях молодежи о любимых местах в городе. Они, так или иначе, связаны с природой: набережная, парки, скверы. В последние годы экологическая ситуация в городской среде вызывает тревогу, в связи с последствиями лесных пожаров, явно неблагоприятным состоянием Волги, которое становится очевидным в летнее время. Любимые места молодежи находятся в противоречии с его символическим образом, который ассоциируется, прежде всего, с АвтоВАЗом.

Впрочем, в современной городской среде Тольятти наметилась определенная альтернатива образу «города при заводе». Несмотря на то, что памятники В.Н. Татищеву и памятник Верности появились недавно, они рассматриваются в качестве символов Тольятти пятой частью респондентов.

Преодоление кризисного состояния городской иден-

тичности молодежи, по нашему мнению, зависит от развития символического пространства города, установления связи, как с историческим прошлым, так и с культурными образцами, наделенными положительным нравственным содержанием. Определенный потенциал существует у образа Тольятти как волжского города, который в настоящее время нуждается в глубокой социокультурной проработке.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Бурдые П. Социальное пространство и символическая власть // Начала: Choses dites. М. : Socio-Logos, 1994. С. 181-207.
2. Smith M.E. The history in urban studies: a comment Richard Harris // Journal of urban affairs. Volume 33. № 1, pp. 99-105.
3. Пирогов С. В. Город как феномен культуры: когнитивный подход // Вестн. Том. гос. ун-та. Культурология и искусствоведение. 2011. №2. С.32-37.
4. Замятин Д. Н. Феноменология географических образов // Новое литературное обозрение. 2000. №46.
5. Темешова Н. В., Рогожникова Т. Н. К вопросу об образе региона: интерпретация культурно-географического образа Дальневосточного экономического района и России // Вестник КРАУНЦ. Гуманитарные науки. 2013. №1 (21). С.86-91.
6. Щербинина Н. Г. Образ города как символический конструкт // Вестн. Том. гос. ун-та. Философия. Социология. Политология. 2011. №3 (15). С.41-52.
7. Кашкабаш Т. В. Интерпретация городского пространства в современных условиях // Современные исследования социальных проблем (электронный журнал) 2012. №10. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/interpretatsiya-gorodskogo-prostranstva-v-sovremennyh-usloviyah> (дата обращения: 09.04.2017).
8. Кравчук М. В. Индивидуально-личностное пространство города: социально-философские смыслы // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2015. Т. 30. С. 196-200. URL: <http://e-koncept.ru/2015/65110.htm> (дата обращения: 09.04.2017)
9. Рябова Л. К. К методологии исследования восприятия городского пространства (случай Выборга) // Новейшая история России. 2015. №1 (12). С.110-119.
10. Замятин Д. Н. Геокультурный брендинг территорий: концептуальные основы // Лабиринт. Журнал социально-гуманитарных исследований. 2013. №5. С.11-22.
11. Пирожкая А.В., Карпов А.Е. Восприятие жителями функционального зонирования в городах // Вестник НГУ. Серия: Социально-экономические науки. 2014. №1. С.170-179
12. Сухушина Е.В., Рыкун А. Ю., Погодаев Н. П. Городское пространство опыт исследования // Вестн. Том. гос. ун-та. Философия. Социология. Политология. 2014. №1 (25). С.84-97.
13. Барышева В. В. Формирование культурной идентичности современного города // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2015. Т. 30. С. 146-150. URL: <http://e-koncept.ru/2015/65100.htm>. (дата обращения: 09.04.2017)
14. Шемелина О. С., Ванина О. Е. Психологические аспекты восприятия городской среды крупного города (на примере г. Новосибирска) // Баландинские чтения. 2014. №1. С.395-404
15. Бангерт М.А. Образ, как воплощение «Души» города: тактика проектного восприятия // Future Human Image. 2014. №1. С.259-266.
16. Бунич Е. А. Методы изучения восприятия городского пространства // Мониторинг. 2012. №6 (112). С.43-47.

Статья поступила в редакцию 24.04.2017.
Статья принята к публикации 02.06.2017.

ТРЕБОВАНИЯ (краткие) К ПУБЛИКАЦИЯМ В ЖУРНАЛЕ:

Азимут научных исследований: педагогика и психология (№ 43 в Перечне ВАКа)
(научные направления: педагогические науки; психологические науки; социологические науки)

Азимут научных исследований: экономика и управление (№ 44 в Перечне ВАКа)
(научные направления: экономические науки; политические науки)

Балтийский гуманитарный журнал (№ 1474 в Перечне ВАКа)
(научные направления: языковедение; литературоведение; юридические науки; педагогические науки)

Карельский научный журнал (входит в РИНЦ)
(научные направления: педагогические науки; экономические науки; социологические науки)

Структурные параметры:

Статьи должны иметь элементы, отвечающие следующим параметрам:

- Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.
- Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных раньше частей общей проблемы.
- Формирование целей статьи (постановка задания).
- Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.
- Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.
- Список литературы.

Технические параметры:

Названия файла:

•Фамилия_статья_город (например: Иваненко_статья_Киев)

Стандарты: шрифт Times New Roman, кегль – 10, междустрочечный интервал – 1, абзацный отступ – 0,5 см (*это сделано для того, чтобы автор точно знал сколько страниц текста у него будут в журнале*), все поля – 2 см, литература – В ПОРЯДКЕ ПОЯВЛЕНИЯ В ТЕКСТЕ (желательно не менее 20 наименований), редактор Word, тип файла – документ Word 97-2003 (обязательно).

Ключевые слова (три строчки) и аннотация (не менее 150-200 слов) на русском и английском.

Непрерывные пробелы между цифрами, инициалами и фамилией.

Не путать тире (–) и дефис (-).

Формулы оформляются через редактор формул «MathType» или «Microsoft Equation», размер символов - 10 (обязательно), длина формул не должна превышать 80 мм (обязательно), латинские символы набираются курсивом, греческие – прямым шрифтом, КИРИЛЛИЦА НЕ ДОПУСКАЕТСЯ.

Рисунки, выполненные векторной графикой, должны быть помещены одним объектом или сгруппированы. Сканированные рисунки исполнять с раздельной возможностью не менее 300 dpi.

Справочная информация:

1. Для определения УДК можно использовать следующие ссылки:

А) <http://teacode.com/online/udc/>

Б) <http://www.naukapro.ru/metod.htm>

2. Для перевода на английский или другие языки можно использовать следующие ссылки:

А) <http://translate.yandex.ru/> (переводит отчества и ученые степени)

Б) <http://translate.google.com/>

Статью обязательно дать на вычитку соответствующим филологам

3. Для проверки статьи на антиплагиат (проверка обязательна) ссылка:

А) <http://www.antiplagiat.ru/index.aspx> (результаты хранятся у автора и высылаются по запросу редколлегии)

ЕСЛИ ВОЗНИКАЮТ ВОПРОСЫ: СМОТРИТЕ ОБРАЗЕЦ!

Материалы подаются в редакцию:

до 1 марта (мартовский номер)

до 1 июня (июньский номер)

до 1 сентября (сентябрьский номер)

до 1 декабря (декабрьский номер)

Статьи в обязательном порядке размещаются в системе РИНЦ - российского индекса научного цитирования (elibrary, ссылка: <http://elibrary.ru/titles.asp>) и на сайте журналов.

Размещение статей в журнале платное (за исключением аспирантов и докторантов очной формы):

А) для тех, кому нужен электронный макет журнала оплата составляет:

- АНИ: педагогика и психология - 4440 рублей за статью;

- АНИ: экономика и управление - 4444 рублей за статью;

- Балтийский гуманитарный журнал – 4449 рублей за статью;

- Карельский научный журнал - 1800 рублей за статью.

Б) для тех, кому нужен печатный вариант журнала: дополнительно 900 рублей за 1 экземпляр журнала (им также высылается и электронный макет журнала).

Оплата производится после сообщения о приеме статьи к публикации, после чего автором высылается скриншот или фото оплаты на адрес журнала:

•Фамилия_оплата_город (например: Иваненко_оплата_Киев)

Статью высылать по адресу (обязательно указывайте научное направление):

ANI-ped-i-psych@ya.ru (АНИ: педагогика и психология)

ANI-ekonom-i-politika@ya.ru (АНИ: экономика и управление)

BalticGZ@yandex.ru (Балтийский гуманитарный журнал)

KarelianNZ@yandex.ru (Карельский научный журнал)

БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ (для российских авторов)

НП ОДПО «Институт направленного профессионального образования»

ИНН 6322026413 КПП 632401001 ОГРН 1036301048541

р/с 40703810554060000532

ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ» Г.САМАРА

к/с 30101810200000000607

БИК 043601607; ОКВЭД 80.22.1, 80.22.22, 80.30.3, 80.42, 80.10.3; ОКПО 20977719; ОКОГУ 49013 ОКТМО 36740000

ОКФС 16 ОКОПФ 96

В назначении платежа обязательно указывайте: Публикация научной статьи (или оплата за обучение – если в банке в перечне нет такой строки)

Более полную информацию, а также образцы оформления статей можно получить на сайте журнала: http://www.naravno.ru/pages/nauchnye_jurnaly/