

MODERN SCIENCE

International scientific journal № 10, 2017

Founder and publisher: «Strategic Studies Institute» LLC.



Moscow, 2017

UDC 53:51+67.02+54+316+101

LBC 72

Modern science

International scientific journal, № 10, 2017

ISSN 2414-9918

Editor-in-chief – A.N. Zotin

Founder:

Scientific-information publishing center
«Strategic Studies Institute» LLC

№ 10 (October)

Modern Science [Text]: scientific publications journal. – № 10 (October) / Scientific-information publishing center «*Strategic Studies Institute*»; Editor-in-chief – A.N. Zotin. – Moscow, 2017. – 222 p.

ISSN 2414-9918

M40

In this issue of polylingual scientific journal «Modern Science» traditionally to scientists and specialists is given the opportunity to get acquainted with the achievements of the priority directions of modern science, to demonstrate the results of their researches, to exchange experiences, to publish scientific articles that will undoubtedly contribute to a fruitful scientific work, the realization of the creative potential, the emergence of new ideas and the establishment of friendly relations and co-operation opportunities.

The journal presents research papers of Russian universities scientists, the researchers from the countries of FSU and beyond, the publication purpose of which is enrichment of the researchers and providing the actual problems of modern science to them, to inspire for further scientific research.

The journal is intended for teachers, post-graduate students, as well as for all who are interested in the socio-economic and political life of modern society.

LBC72.3(2Ros)0

*Whole or part reproduction or photocopying
by whatever means the materials, published in this journal
is permitted only with the written permission of the publisher.*

For the accuracy of the facts set out in this journal is the responsibility of the authors.

Editorial opinion may not coincide with the views of the authors of articles.

ISSN 2414-9918



© Authors of scientific articles, 2017
© Design publishing office «Litera», 2017
© «Strategic Studies Institute», LLC, 2017

CONTENT

CHEMICAL SCIENCES

Murzubraimov B.M., Bekbolot gizi B. THE STUDY OF POROUS STRUCTURE OF AMORPHOUS SILICON DIOXIDE DERIVED FROM RICE HUSKS.....	8
Potapova M.V., Potapov M.G. THE TRENDS FOR METALLURGICAL MINI-MILLS DEVELOPMENT IN THE RUSSIAN FEDERATION	11
Syrymbekova E.I., Satiev M.O., Sulaimankulova S.K., Mametova A.S. NANOSTRUCTURING OF A SOLID IN A LOW-VOLTAGE PULSED PLASMA	15
Syrymbekova E.I. DISPERSING OF METALLIC ANTIMONY IN AROMATIC HYDROCARBONS USING PULSED PLASMA ENERGY.....	22

HISTORICAL SCIENCES

Tarasov K.N., Mokerova E.Yu. BETWEEN TRADITION AND MODERN SOCIETY: CONCEPT OF THE SOVIET SYSTEM DEVELOPED BY S.G. KARA-MURZA	26
Usmanova Z.A. REGIONAL ELITOGENESIS.....	29
Usmanova Z.A. THE TRENDS IN TRANSFORMATION OF ELITES` SOCIAL AND POLITICAL CHARACTERISTICS...	31

GEOGRAPHICAL SCIENCES

Chursin A.I., Kosmatova A.O. MAIN PRINCIPLES OF DEVELOPMENT OF THE STATE GEODESIC NETWORK AND ITS PROTECTION PROBLEMS	35
--	----

ECONOMICS

Andreeva O.V., Diakonova O.S. THE INFORMATION AND ANALYTICAL SUPPORT FOR MANAGERIAL ACCOUNTING IN RETAIL TRADE	38
Andreeva O.V., Diakonova O.S. THE PECULIARITIES OF INTERNAL CONTROL IN RETAIL TRADING ARRANGEMENTS	40
Belov V.I., Ezopova V.E. THE REGIONAL LABOUR MARKET IN THE RUSSIAN FEDERATION: THE PROBLEMS OF UNEMPLOYMENT AND THE WAYS TO ADDRESS THEM.....	44

Belov V.I., Lovygina A.B.THE MODERN WHOLESALE ELECTRICITY MARKET IN THE RUSSIAN FEDERATION:
THE STRUCTURE AND THE PROBLEMS OF FUNCTIONING48**Diakonova O.S., Samoiloa N.A.**THE IMPROVEMENT OF METHODOLOGICAL APPROACH TO THE CONDUCTING OF AN
ANALYSIS FOR THE MANAGEMENT PURPOSES OF MACHINE-BUILDING ENTERPRISES51**Diakonova O.S., Samoiloa N.A.**THE TRANSFORMATION OF TRANSITION FROM THE RUSSIAN APPROACH TO PREPARATION
OF REPORTING TO IFRS-COMPLIANT REPORTING FOR ENTERPRISES OF THE MACHINE-
BUILDING INDUSTRY56**Gorokhova S.V.**THE MONETARY POLICY OF THE CENTRAL BANK OF THE RUSSIAN FEDERATION UNDER
THE CONDITIONS OF THE UNSTABLE ECONOMIC ENVIRONMENT60**Konareva P.A., Kruglyak Z.I.**

THE FIXED ASSETS MANAGEMENT IN THE SYSTEM 1C:ERP ENTERPRISE MANAGEMENT63

Kurbalieva N.N.CLASSIFICATION OF THE METHODS FOR BANKRUPTCY ESTIMATION
IN ELECTRIC POWER COMPANIES66**Lopanina O.V.**

DISCUSSION ISSUES OF THE CREDIT PORTFOLIO68

Matveeva S.S.THE CONCEPT AND ANALYSIS OF PRODUCTION QUALITY COMPETITIVENESS
AT ENTERPRISE71**Mikheeva A.F., Sharnina N.M.**

THE STUDY OF PROFITABILITY FOR A RUSSIAN MUSIC STORE74

Morogova O.A.

COMMERCIAL CREDIT AS A TOOL FOR STIMULATING BUSINESS ACTIVITIES77

Musaeva V.A.THE FORMATION OF EMPLOYMENT POLICY IN THE CONTEXT OF ECONOMIC INTEGRATION
OF KYRGYZSTAN79**Nazarova N.V.**

MODELING OF PRODUCTION SYSTEM81

Ozdarbiyev R.G., Palekha S.A.RUSSIAN TEACHERS: INDICATORS OF PROFESSION SATISFACTION
IN THE LIGHT OF THE NEW REMUNERATION SYSTEM.....86**Pambukhchian K.R.**

INTERNATIONAL PROVISIONS AND STANDARDS IN THE LEASING SPHERE91

Pambukhchian K.R.RECORDING OF LEASING TRANSACTIONS IN ACCOUNTING ACCORDING
TO RUSSIAN STANDARDS94

Popova M.A., Chebotareva Z.V. APPLICATION OF ECONOMIC ANALYSIS METHODS IN AUDIT	99
Popova M.A., Chebotareva Z.V. STRATEGIC AUDIT AT ENTERPRISE.....	101
Popova M.A., Chebotareva Z.V. THE INFLUENCE OF THE INFORMATION NEEDS OF ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL ON THE SELECTION OF NEW METHODS AND FORMS OF INTERACTION BETWEEN ORGANIZATIONS FOR CONFIRMATION OF ACCOUNTS RECEIVABLE.....	103
Seliverstova A.V., Korzovatykh Z.M. THE FEATURES OF LENDING IN ISLAMIC BANKS	105
Sergacheva A.N., Chebotareva Z.V. THE ESSENCE AND FUNDAMENTALS FOR THE ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL FOR THE PRODUCTION AND SALES COSTS.....	110
Shalygina N.V., Ershova N.B. ASSESSING FINANCIAL SUSTAINABILITY OF THE AUTOMOTIVE INDUSTRY	116
Sitchikhina E.A., Chebotareva Z.V. THE ROLE AND SIGNIFICANCE OF DOCUMENTATION FOR ENSURING COMPLETENESS AND TIMELINESS OF DETERMINING THE VALUE-ADDED TAX LIABILITY TO THE BUDGET IN ORGANIZATIONS OF THE INDUSTRIAL EQUIPMENT MANUFACTURING INDUSTRY	119
Soboleva D.P., Bardina I.V. THE INVESTIGATION OF THE RELATIONSHIP BETWEEN AUDIT RISK AND MATERIALITY LEVEL	123
Soboleva D.P., Bardina I.V. THE METHODS TO ESTIMATE RISK OF INTERNAL CONTROL MEANS AND THE WAYS TO IMPROVE IT	125
Tatochenko I.M., Ozdarbiyev R.G. THE ESTIMATES MADE BY RUSSIAN TEACHERS REGARDING THEIR SALARIES IN THE LIGHT OF NEW REMUNERATION SYSTEM	129

PHILOLOGICAL SCIENCES

Misyachenko S.V. EVALUATIVE MEANS OF LANGUAGE IN TEXTS OF TELEVISION ADVERTISEMENT	134
--	-----

MEDICAL SCIENCES

Falchari R.A., Prokofieva T.V., Popov E.A. LEVEL OF FRACTALKINE IN CASE OF BRONCHIAL ASTHMA	137
Yushkova T.A., Zhigalova O.O. THE ASSESSMENT OF BIOLOGICAL ACTIVITY OF ALPHA-FETOPROTEIN	140

PSYCHOLOGICAL SCIENCES

Chernyakevich E.Yu., Pavlova A.V.

FEATURES OF THE PSYCHOLOGICAL CLIMATE IN THE STUDENT GROUP142

Klenyushina V.D.

THE FEATURES OF COPING BEHAVIOUR IN ATHLETES OF THE ADOLESCENT AGE144

Musagalieva A.S.

THE IMPORTANCE OF FORMING SEXUAL LITERACY IN STUDENTS-PSYCHOLOGISTS147

Volodin V.V.

FACTORS CONTRIBUTING TO BULLYING151

Voronin A.N., Goryunova N.B.

DISCURSIVE CAPABILITIES IN MENTAL STRUCTURE: CONSTRUCT CONCEPTUALIZING154

PEDAGOGICAL SCIENCES

Boreysha A.S., Babentseva T.V., Danilova S.V.AUTHOR'S PROGRAMME OF WORK ON THE DEVELOPMENT OF FINE MOTOR SKILLS
AS A MEAN TO DEVELOP MENTAL FUNCTIONS FOR BLIND CHILDREN WITH COGNITIVE
DEVELOPMENT DISORDERS159**Myrzakhmetova A.Zh., Akulbekova N.Z.**

TO THE QUESTION OF TEACHING HISTORY IN THE SECOND LANGUAGE163

Senchilov V.V., Bykov A.A.THE WAYS TO FORM THE LEARNING ACTIVITY MOTIVATION IN STUDENTS
WITH DISABILITIES AT MATHEMATICS LESSONS167**Timchenko E.A., Klenyushina V.D.**

PEDAGOGICAL ETHICS IN THE PRACTICE OF SOCIAL WORK TEACHERS172

Vasilyev I.A.PRACTICAL LESSON ON MODELING OF A DECIMAL ADDER IN THE MULTISIM
ENVIRONMENT174

JURISPRUDENCE

Baiyshov N.B.THE STAGES OF LEGAL REGULATION DEVELOPMENT IN THE SPHERE OF INSURANCE
ACTIVITIES IN THE KYRGYZ REPUBLIC178**Beyshekeeva Zh.E.**

PROVIDING LEGAL PROTECTION FOR TRADITIONAL KNOWLEDGE180

Beyshekeeva Zh.E.THE MEASURES PREVENTING THE DISTRIBUTION OF COUNTERFEIT PRODUCTS IN THE
SPHERE OF PROTECTION OF RIGHTS TO OBJECTS OF INTELLECTUAL PROPERTY184**Dzhumaliev D.S.**

THE BASIC THEORIES OF THE EMERGENCE OF LOCAL GOVERNMENT AND GOVERNMENT188

Dzhumaliev D.S.

THE LEGAL NATURE OF THE EMERGENCE OF PUBLIC AUTHORITIES AND LOCAL
GOVERNMENTS IN FOREIGN COUNTRIES191

Kholomkin A.G.

COPYRIGHT SYMBOL.....194

Konurbekova G.N.

THE SYSTEM OF PRINCIPLES FOR ENFORCEMENT PROCEEDINGS:
CONTENT AND DIRECTIONS OF IMPROVEMENT197

Samudinov U.M.

ADMINISTRATIVE LEGAL PERSONALITY OF AGRICULTURAL COMMERCIAL
ORGANIZATIONS201

Samudinov U.M.

THE LEGAL NATURE OF AGRICULTURAL COMMERCIAL ORGANIZATIONS204

Zhakybakunov E.T.

THE LEGAL STATUS OF SUBJECTS OF THE BUDGETARY PROCESS
IN THE KYRGYZ REPUBLIC207

Zhakybakunov E.T.

THE PRINCIPLES OF THE BUDGETARY PROCESS ACCORDING TO THE LEGISLATION
OF THE KYRGYZ REPUBLIC210

EARTH SCIENCES

Gavrilov S.V., Kharitonov A.L.

ON THE THERMAL CONVECTION UNDER THE TIMAN-PECHORA PLATE IN THE CASE OF
FLAT SUBDUCTION OF THE RUSSIAN PLATE AT THE PALEOZOIC: A COMPARISON OF
NEWTONIAN AND NON-NEWTONIAN RHEOLOGIES.....213

CHEMICAL SCIENCES

UDC 542.06 (575.2) (04)

Murzubraimov B.M.¹, Bekbolot gizi B.²©¹ Doctor of Chemical Sciences, Academician of the National Academy of Sciences of the Kyrgyz Republic;² Research Associate**THE STUDY OF POROUS STRUCTURE OF AMORPHOUS SILICON DIOXIDE DERIVED FROM RICE HUSKS****Abstract**

The parameters of porous structure (specific surface, pore volume) of amorphous silicon dioxide derived from rice husks were determined by the method of low-temperature nitrogen adsorption. It was found that amorphous silicon dioxide is mesoporous, and the pore volume is ranged between 0,175 – 0,206 cm³/g.

Keywords: rice husk, pyrolysis, cavitation treatment, mesoporous silica, specific surface area, pore volume.

Introduction

The large-tonnage waste formed in rice production can serve as a basis for obtaining cheap sorbents for cleaning gaseous and liquid media. Therefore, the production and use of sorbents obtained from various wastes of plant raw materials, including rice wastes, is promising task.

The authors [1; 64-67] have shown that it is possible to obtain carbonized silica with high specific surface with good sorption characteristics from rice production wastes, in particular from rice husks.

Depending on the grade, the structure of raw materials and sorption activity, sorbents obtained from various waste products of plants, have a good porous structure [2,3,4,5; 1977, 171,96].

The purpose of this work is to study the porous structure of amorphous silicon dioxide, extracted from rice husks.

Experimental

The rice husks from Uzgen rice were chosen for research. According to the spectral analysis, silicon dioxide contents in rice husks is 40%, and based on the results of X-ray spectral analysis, the ash contains 85-90% of silica.

The extraction of silicon dioxide from rice husks was carried out according to the procedure previously described [6, 37-39]. Obtained product was subjected to a transmission electron microscope (TEM) analysis by JEOL JEM-2000 FX (Japan).

For TEM analysis, a small amount of powder sample was dispersed in ethanol and sonicated for 5 minutes. Then 2-3 drops from the suspension were dropped onto the micro-grid made of copper coated with carbon. A micro-grid with drops of sample was dried in an oven at a temperature of 110 ° C for 1 hour.

The size and morphology of nanosized amorphous silicon dioxide were determined from a photograph of the transmission electron microscope (Fig. 1). As follows, from the figure, the nanoparticles have a spherical shape (Figure 1a) and the particle size is ranged between 7-62 nm, and the average size was calculated to be 12 nm (Fig. 1b). Elemental analysis shows the presence of silicon and oxygen (Figure 1c), indicating that the product obtained from rice is pure silica.

The X-ray diffractogram was recorded on a DRON-3 X-ray machine with CuK α radiation ($\lambda = 1.54$ 187 Å°).

X-ray phase analysis (Figure 2) reveals that the samples of silicon dioxide are amorphous and diffractogram have pattern characteristic to silicon dioxide amorphous state.

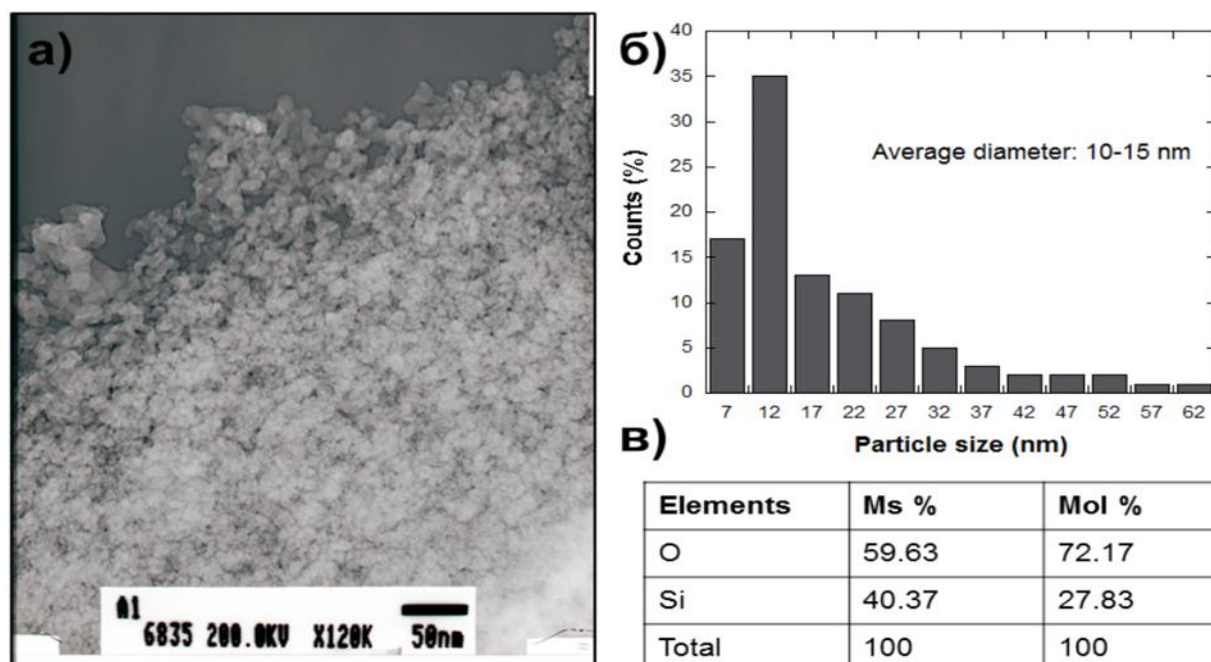


Fig.1. TEM image (a) particle size (b) and elemental analysis (c) of nanoparticles of amorphous silica from a cavitationaly activated rice husk.

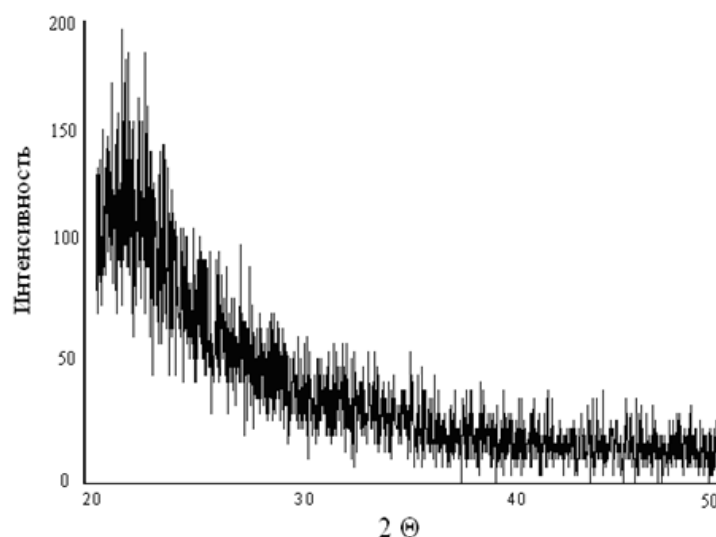


Fig.2. Radiography of amorphous Rice Silica Dioxide

From the cavitation-activated rice husk after treatment with alkali and acid the following samples were obtained: sample RH-1 - rice husks after cavitation, pyrolysis and roasting in a muffle furnace. Sample RH-2 - after cavitation, pyrolysis and firing in a muffle furnace, then treatment with 0.1 N NaOH for 1 h. Sample RSH-3 - after cavitation, pyrolysis and firing further processing with 0.1 N HCl for 1 h.

The porous structures (specific surface, pore size distribution) of the samples on the Autosorb iQ device manufactured by Quantachrome USA were determined by the method of low-temperature nitrogen sorption. Before the analysis, the samples were heat-treated for 20 hours at 28 °C in vacuum.

As follows from Fig 3. all isotherms (judging by the shape of the curve and the presence of a hysteresis loop) refer to the IV type of isotherms according to the IUPAC classification [7,8; 2201,603]. Based on the obtained sorption isotherms, the specific surface area of the obtained products was calculated using the BET method (Brunauer, Emmett, Teller) [11, 309,319], and the pore size distribution by the DHB method (Barrett, Joyner, Halend) [9, 10; 199,309].

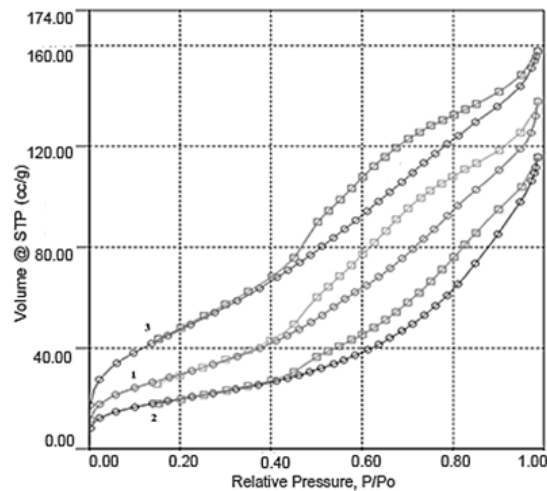


Fig.3. Isotherms of adsorption-desorption of nitrogen: 1 - RH-1, 2 - RH-2, 3 - RH-3.

The table 1 shows the porosity - structural characteristics of the obtained samples.

As shown from the data of the table, alkaline and acid treatment has some influence on the porous structure of the cavitationally activated rice husk. Thus, if the sample without treatment has a specific surface area of $109.3 \text{ m}^2/\text{g}$, and after alkaline treatment, the specific surface area decreases to $72.36 \text{ m}^2/\text{g}$, and in the case of acid treatment an increase in the specific surface ($175.9 \text{ m}^2/\text{g}$) of the sample is noticed.

Table 1.

Porous - structural characteristics of the samples under study

Sample №	Surface area $S_{\text{BET}} \text{ m}^2/\text{g}$	Pore volume, cm^3/g	Pore diameter, nm
RH-1	109,3	0,206	4,237
RH-2	72,36	0,175	4,497
RH-3	175,9	0,205	3,133

The pore volume of a sample treated with alkali decreases from 0.206 to $0.175 \text{ cm}^3/\text{g}$, and in the case of acid treatment, practically the pore volume remains unchanged. The results of determining the distribution of pores by sample size (Fig. 4) show that the samples obtained on the basis of cavitationally activated rice husk are mesoporous. Pore diameters calculation of the samples shows that a significant change in the pore diameter of the sample occurs with acid treatment, with the pore diameter varying from 4.237 to 3.133 nm .

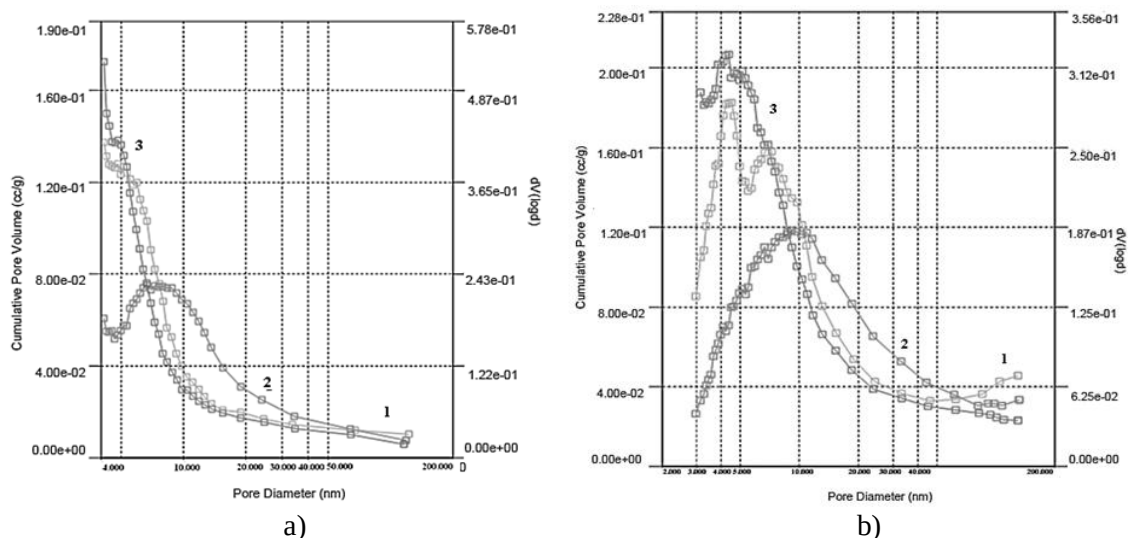


Fig.4. Curves distribution of pores by sample size: a) desorption, b) adsorption

Conclusions:

1. The structures and morphologies of amorphous silicon dioxide from rice husk after pyrolysis and cavitation treatment have been studied. The samples are amorphous state of silicon dioxide, are spherical in shape and the particle size is ranged between 7 - 62 nm,

2. The porous structure of amorphous silicon dioxide was studied after alkaline and acid treatment. The specific surface area and the pore volume after acid treatment give the most effective results. The specific surface area is 175.9 m² / g, and the pore volume is from 0.175 to 0.206 cm³ / g.

3. It has been established that the samples are mesoporous and can find applications for adsorbents and catalysts production.

References:

1. Efremova SV, Korabaev AS, Bunchuk L.V. et al. / Porous structure and adsorption properties of carbon sorbents from rice husk.
2. Marshall W.E., Champagne E.T., Evans W.J. // J. Environ. Sci. Health., 1993. - V. 28 A. – № 9. – P. 1977-1992
3. Sheveleva IV, Kholomedik AN, Vojt A.V. / Sorbents on the basis of rice husk to remove ions Fe (III), Cu (II), Cd (II), Pb (II) from solutions // Chemistry of plant raw materials. - 2009. - No. 4. - P. 171 - 176.
4. Patent of the Russian Federation No. 2259875. - Sorbent for the removal of oil and petroleum products from liquid media and the method of its production from rice husks. - 2005.
5. Bekbolot gizi B., Murzubaev B.M. // Investigation of sorption properties of products of pyrolysis of rice husk // Izvestiya NAS of KR. - 2011. - No. 3. - P. 96 - 99.
6. Bekbolot gizi B. // Nanoparticles of amorphous silicon dioxide // Young scientist. - 2016. - No. 21 (125). - C37-39.
7. K. Sing, D. Everett, R. Haul, L. Moscou, R. Pierotti, J. Rouquerol, T. Siemieniowska, Pure Appl. Chem. 54 (1982) 2201.
8. R. Pierotti, J. Rouquerol, Pure Appl. Chem. 57 (1985) 603-619.
9. E.P. Barrett, L.G. Joyner, P.P. Halenda, J. Am. Chem. Soc. 73 (1951) 373-380.
10. M.F. De Lange et al. / Microporous and Mesoporous Materials 200 (2014) 199-215.
11. S. Brunauer, P.H. Emmett, E. Teller, J. Am. Chem. Soc. 60 (1938) 309-319.

Potapova M.V.¹, Potapov M.G.²

^{1,2} Ph.D. in Engineering, Associate Professor of the Metallurgy Technology and Foundry Processes Department, Nosov Magnitogorsk State Technical University, Magnitogorsk, Russian Federation

THE TRENDS FOR METALLURGICAL MINI-MILLS DEVELOPMENT IN THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract

The modern concept of metallurgical mini-mills is considered in the frame of the paper, their classification, advantages, in comparison to large metallurgical enterprises, trends and strategic development alternatives are given.

Аннотация

В работе рассмотрена современная концепция металлургических мини-заводов, приведены их классификация, преимущества перед крупными металлургическими предприятиями, тенденции и стратегические альтернативы развития.

Keywords: metallurgical mini-mill, EAF, integrated metallurgical enterprise.

Ключевые слова: металлургический мини-завод, ДСП, интегрированное металлургическое предприятие.

На фоне перепроизводства стали и слухов о возможном дефиците лома кажется неуместным обсуждать строительство новых металлургических заводов. Почему их все-таки возводят как крупные металлургические холдинги, так и не связанные с металлургией инвесторы? В чем преимущество мини-заводов и уникальность сегодняшнего момента в России?

На рисунке 1 представлены схемы производства готовой металлопродукции на интегрированных металлургических предприятиях и мини-заводах [1, 12; 2, 57; 3, 6].

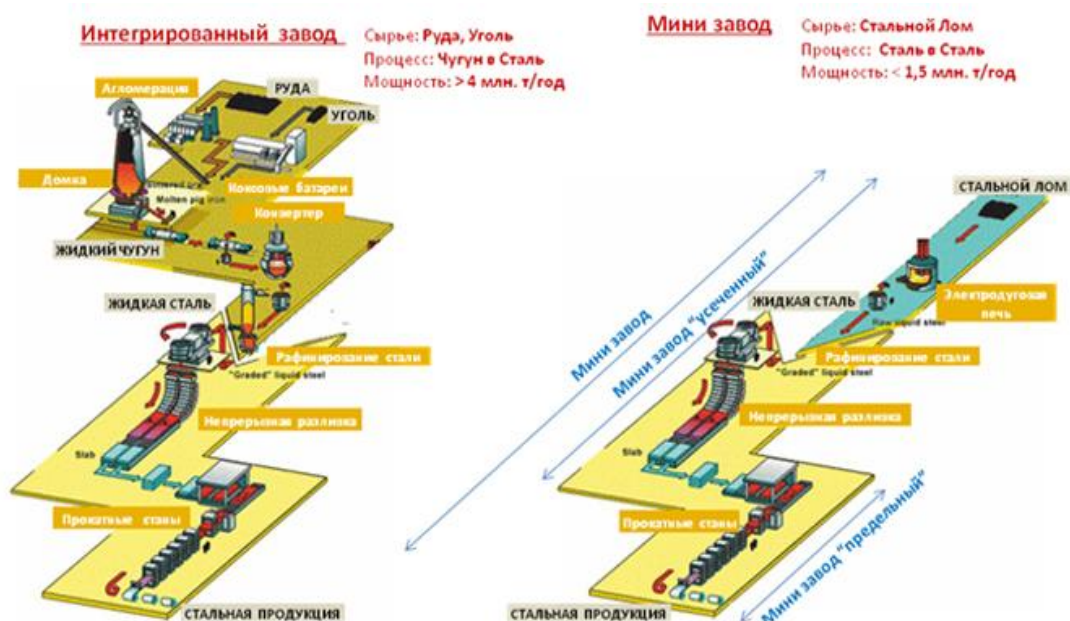


Рис. 1. Схема производства стали на интегрированных и мини-заводах

Металлургические предприятия интегрированного типа появились в России полтора века назад. Использование природного сырья обеспечивает стабильность состава и чистоту чугуна. Эта особенность очень важна, поскольку позволяет выпускать высококачественную сталь с жесткими требованиями к химическому составу. Основным же видом сырья на металлургических мини-заводах служит стальной лом.

Ключевые отличия мини-завода от интегрированных металлургических предприятий представлены в табл.1[4, 87].

Таблица 1 - Ключевые отличия мини-завода от металлургических гигантов

Характеристики	Крупное металлургическое предприятие	Мини-заводы
Сырье	руда, уголь	стальной лом, губчатое железо
Технологическая цепочка	сырье - чугун - сталь	сырье - сталь
Мощность	более 3 млн. т в год с тенденцией к увеличению	0,1 - 2 млн. т в год с тенденцией к уменьшению
Привязка к местности	Нет	Вблизи сырья и/или потребители
Продукция	- широкий сортамент; - уникальные свойства и высокая добавленная стоимость	- узкий сортамент; - рядовой сортамент и качество
Клиенты	- крупные потребители; - большие партии; - долгосрочные контракты; - чувствительные к качеству и потребительским свойствам	- мелкие потребители; - маленькие партии; - разовые поставки; - чувствительные к цене
Инвестиции	- в долгосрочные проекты; - в уникальные свойства продукции; - в увеличение локальной мощности; - в глобальные альянсы - в экологичность	- в краткосрочные проекты; - в снижение издержек; - в увеличение мощности за счет расширения сети мини-заводов; - В современные компактные ресурсосберегающие технологии
Стоимость оборудования	\$650-1000 (более 10 лет)	\$300-600 (2-5 лет)

за тонну мощности (окупаемость)		
Численность персонала	10 - 40 тыс.	0,1-1 тыс.
Вертикаль власти	6-8 уровней управления	3-4 уровня управления
Персонал	профессионалы	базовые знания
Направленность труда	интеллектуальная (разработка и выпуск уникальной продукции)	интенсификация (максимальная удельная выработка и снижение производственных затрат)
Производительность, человеко-часов на тонну продукции	4-12	0,5-2
Стратегия	Лидерство по инновационной продукции - новая сталь	Лидерство по издержкам - доступная сталь
Рынок и конкуренция	Глобальный	Локальный

Основными предпосылками строительства в России металлургических мини-заводов является обширная география нашей страны, и, зачастую, удаленность крупного производства от непосредственных потребителей готовой продукции. В настоящее время в РФ насчитывается около 30 металлургических мини-заводов [5, 48]. Характеристики некоторых из них представлены в табл. 2.

Таблица 2 – Характеристики металлургических мини-заводов РФ

Наименование предприятия	Характеристики		
	Объем производства, млн.т/г	Вид выпускаемой продукции	Оборудование
Абинский электрометаллургический завод ООО «АЭМЗ»	1,20	Арматура, катанка	ДСП-130; У КП; сортовая 6-ручьевая МНЛЗ
Тюменский металлургический завод «Электросталь Тюмени»	0,55	Арматура	ДСП-70
Нижнесергинский метизно-металлургический завод (г. Ревда))	2,00	проволока, гвозди, сетка, электроды, метизы, лист, арматура, уголок, катанка	ДСП, У КП, МНЛЗ, прокатные станы
Металлургический завод ООО «СтавСталь» (г. Невинномысск)	0,50	Арамтура	ДСП, У КП, МНЛЗ, прокатные станы
Металлургический завод ОАО "Амурсталь"	2,15	Арматура, шестигранный, круглый и угловой прокат, катанка, проволока.	ДСП-125 №1 – У КП-130 №1 – сортовая МНЛЗ №1; ДСП-125 №2 – У КП-130 №2 – слябовая МНЛЗ №2.
Северский трубный завод	0,95	Бесшовные, электросварные трубы	ДСП-135, У КП, 5-ручьевая МНЛЗ, вакууматор
Ашинский металлургический завод	1,30	Тонколистовой, толстолистовой прокат; стальная лента	ДСП, У КП, МНЛЗ, стан 2800
Металлургический	0,36	непрерывнолитая	ДСП-50, У КП, 4-ручьевая

завод ООО «Новоросметалл»		заготовка	МНЛЗ
Ростовский электрометаллургический завод (г. Шахты)	0,73	Арматура	ДСП-90, У КП, МНЛЗ
Металлургический завод ООО «НЛМК-КАЛУГА»	1,50	Арматура, уголки	ДСП-120, У КП, 8-ручьевая МНЛЗ
Ярцевский литейный завод	0,60	Производство канализационных люков, производство решеток ливневой канализации, колосников; производство чугуновых отливок различной конфигурации; производство тиглей; художественное литье	ДСП, У КП, МНЛЗ, прокатный стан
Металлургический завод «Сортовой завод Балаково»	1,00	Арматура, Уголок, Швеллер	ДСП, У КП, МНЛЗ, прокатный стан
ЗАО "Металлургический завод "Петросталь"	0,33	Прокат круглый, полосовой	4 мартеновские печи-85, У КП-83, стан-900/680, стан-350

В конкурентной борьбе за рынок в регионах, где отсутствуют крупные комбинаты, эффективность возведения мини-заводов очевидна.

Оценить преимущества запуска такого производства можно по его характерным особенностям:

- сравнительно низкие капитальные затраты;
- быстровозводимость, гибкость, обеспечиваемая выстраиванием технологического процесса и сборки оборудования модульным принципом. В зависимости от изменений спроса могут быть добавлены дополнительные производственные модули, или остановлено использование уже имеющихся;
- упрощенность технологического процесса, снижает издержки, тем самым повышая конкурентоспособность;
- компактность подобного производства, возможность размещения на небольшой площади позволяет расположить его в старых пустующих цехах или возвести с нуля в предельной близости к крупному потребителю;
- использование уже готовой инфраструктуры заметно влияет на конечную стоимость продукции из-за снижения транспортных расходов;
- ориентирование на потребности локального рынка сказывается на скорости их удовлетворения и позволяет избежать профицита продукции, а также складских расходов и простоя оборудования.

Один из ключевых вопросов – себестоимость производства в России. Как ее снизить на действующих производствах и верно заложить предельно низкие значения при проектировании новых предприятий? Существует устойчивое представление, что себестоимость продукции на мини-заводах будет всегда выше, чем у комбинатов полного цикла. Однако, не все так однозначно. По всем составляющим себестоимости за десятилетие произошел рост в 5-6 раз (стоимость руды, электроэнергии, газа, ЖД-тарифов).

Объективно, у комбинатов полного цикла всегда имеется высокая транспортная составляющая в себестоимости. Среднее расстояние перевозки руды – около 1000 км, произведенного металлопроката – около 1500 км, угля – 2500 км.

Есть и другие дополнительные расходы традиционных производителей. Следует учитывать долговую и кредитную нагрузку крупных металлургических комбинатов.

В этой связи, можно подвести итог: по сравнению с мини-заводами у традиционной металлургии в себестоимости заключены значительные дополнительные расходы в размере 5500–

8000 руб./т [6,43].

При налаженной технологии мини-завода на 1 тонну лома приходится 170–230 долларов расходов при производстве 1 тонны проката. Экономия может быть достигнута также за счет оптимизации, при условии, что мини-завод ориентирован на потребителей и на поставщиков сырья в радиусе 500 км, и когда выгодны альтернативные РЖД виды логистики [7,35; 8, 24].

Заключение. Обобщая приведенные данные, можно утверждать, что металлургические мини-заводы могут быть достаточно привлекательными для инвесторов в силу ряда экономических и технологических преимуществ (более низкие капитальные затраты, снижение энергоемкости, короткое время прохождения заказов, меньшие затраты на планирование, административное управление и транспорт, уменьшение нагрузки на окружающую среду и пр.).

References:

1. Металлургические мини-заводы: Монография / М 54 Смирнов А.Н., Сафонов В.М., Дорохова Л.В., Цупрун А.Ю. - Донецк: Норд-Пресс, 2005. - 469 с.
2. Металлургические технологии в высокопроизводительном электросталеплавильном цехе: Учеб. пособие / Бигеев В.А., Столяров А.М., Валиахметов А.Х. – Магнитогорск: ФГБОУ ВПО «МГТУ им. Г.И. Носова», 2014. – 329 с.
3. Литейно-прокатный комплекс металлургической компании "ММК-Metalurji": монография / Ушаков С.Н., Бигеев В.А., Столяров А.М., Валиахметов А.Х. Магнитогорск: Изд-во Магнитогорск. гос. техн. ун-та им. Г.И. Носова, 2013. 114 с.
4. Запускалов Н.М. Мини-металлургические заводы: основы успеха //Сталь. 2013. № 9. С. 84-92.
5. Федотов Д.М., Тищенко Е.Б. Современное состояние отрасли черной металлургии в российской федерации и предпосылки ее модернизации // Экономические науки. 2015. № 126. С. 48-52.
6. Николаев А.В. Реалии и перспективы энергетического базиса металлургии стали // Проблемы машиностроения и автоматизации. 2008. № 1. С. 40-49.
7. Бигеев В.А., Колесников Ю.А., Федянин А.Н., Потапова М.В., Писчаскина А.В., Абдрахманов Э.И. Сближение технологий выплавки стали в кислородном конвертере и дуговой сталеплавильной печи // Теория и технология металлургического производства. 2015. № 2 (17). с. 35-39.
8. Столяров А.М., Сомнат Басу, Потапова М.В., Дидович С.В., О способах воздействия на процесс формирования стальной непрерывнолитой заготовки // Вестник Магнитогорского государственного технического университета им. Г.И. Носова. 2014. № 1 (45). С. 24 – 27.

Syrymbekova E.I.¹, Satiev M.O.², Sulaimankulova S.K.³, Mametova A.S.⁴

^{1,2} External PhD Student of the Nanotechnology Laboratory;

³ Professor, Doctor of Chemical Sciences, Head of the Nanotechnology Laboratory;

⁴ Doctor of Chemical Sciences, Head of the General, Clinical Biochemistry and Pathophysiology, the Medical Faculty at the Osh State University, the Ministry of Education and Science of the Kyrgyz Republic

^{1,2,3} Institute of Chemistry and Phytotechnology of the National Academy of Sciences of the Kyrgyz Republic

NANOSTRUCTURING OF A SOLID IN A LOW-VOLTAGE PULSED PLASMA

Abstract

The paper presents some experimental data on the synthesis of carbon nanostructures, metal and silicon nanoparticles, as well as bismuth and antimony nanotubes using the energy of a pulsed plasma produced in liquids and argon.

Аннотация

В статье приведены некоторые экспериментальные данные по синтезу наноструктур углерода, металлических и кремниевых наночастиц, а также нанотрубок висмута и сурьмы с использованием энергии импульсной плазмы, создаваемой в жидкостях и аргоне.

Keywords: nanotechnologies, nanostructures, nanoparticles, nanotubes, pulsed plasma.

Ключевые слова: нанотехнологии, наноструктуры, наночастицы, нанотрубки, импульсная плазма.

Введение.

Сегодня все методы получения наноматериалов принципиально разделяют на две группы по типу формирования наноструктур: «снизу-вверх» («Bottom-up») и «сверху-вниз» («Top-down»). Первый из них, получивший название «снизу-вверх», – это сборка отдельных атомов в более крупные образования. Данный механизм реализуется в процессах, связанных с зарождением и ростом новой фазы. Это, например, методы испарения-конденсации, химического осаждения, окислительно-восстановительные процессы. Второй механизм синтез «сверху-вниз» – это разрушение крупных частиц и зерен на более мелкие структурные составляющие достигается в процессах механического измельчения, интенсивной пластической деформации, методах высокодозных облучений [1].

К настоящему времени разработаны многочисленные методы получения наноструктур как в виде нанопорошков, так и в виде включений в пористые или монокристаллические матрицы. При этом в качестве нанофазы могут выступать ферро- и ферромагнетики, металлы, полупроводники, диэлектрики и др. Важнейшими условиями получения наноматериалов являются [2]:

- Неравновесность процессов наноструктурирования. В условиях, далеких от равновесных можно достичь спонтанного зародышеобразования и избежать роста и агрегации сформировавшихся наночастиц.

- Однородность наночастиц. Высокая химическая однородность наноматериала обеспечивается, если в процессе синтеза не происходит разделения компонентов как в пределах одной наночастицы, так и между частицами.

- Монодисперсность наночастиц. Свойства наночастиц чрезвычайно сильно зависят от их размера, поэтому для получения материалов с хорошими функциональными характеристиками необходимо использовать частицы с достаточно узким распределением по размерам.

Необходимо отметить, что в настоящее время не существует метода, отвечающего в полной мере всей совокупности этих требований. В зависимости от способа получения такие характеристики наноматериалов, как средний размер и форма частиц, их гранулометрический состав, величина удельной поверхности, содержание в них примесей и др., могут колебаться в весьма широких пределах. Например, наночастицы, варьируя условия их изготовления, можно получать в виде сфер, палочек, проволок, рисовидной формы и т.д. Методы синтеза наноматериалов обуславливают и конкретные области их применения.

Все методы получения наноматериалов можно условно разделить на механические, физические, химические и биологические. В этой классификации в основе *механических методов* получения наноматериалов лежит воздействие больших деформирующих нагрузок: давление, изгиб, вибрация, трение, кавитационные процессы и т.п. [3-10]. *Физические методы* получения основываются на физических превращениях: испарение, конденсация, возгонка, закалка, термоциклирование и т.п. [11-17]. К *химическим методам* относятся: электролиз, восстановление, термическое разложение [18-28]. *Биологические методы* получения наноматериалов основаны на использовании биохимических процессов [29-37].

Синтез наноструктур с использованием импульсной плазмы в жидкостях.

Исследовательские работы последних 25-30 лет, проводимые в лаборатории нанотехнологии Института Химии Химической Технологии Национальной Академии Наук Кыргызской Республики показали, что наноструктурирование твердого тела с использованием энергии импульсной плазмы, создаваемой между двумя электродами, помещенными в жидкую (газовую) среду, надежный и эффективный способ получения наноструктур. Синтезировано около 70-80 образцов наноструктур различного состава: углеродные нанотрубки, металлические наночастицы (меди, серебра, золота, РЗМ), нанотрубки сурьмы и висмута, наноструктурные карбиды, сульфиды и оксиды.

По результатам исследований лаборатории нанотехнологии опубликованы научные статьи, как в отечественных, так и зарубежных журналах: Journal of Nanoscience and Nanotechnology, Journal of Cluster Science, Journal of Nanotechnology, Journal of Physical Chemistry, Japanese Journal of Applied Physics, Успехи химии и химической технологии.

Лаборатория нанотехнологии сотрудничает с Университетом Кумамото (Япония), Институтом химии СО РАН (Новосибирск, Россия), Ренским Университетом (Франция), Московской Государственной Академией Тонкой Химической Технологии им. М.В. Ломоносова (Москва, Россия), нанобиомедицинским центром университета им. Адама Мицкевича (Польша). В одной

статье невозможно осветить результаты 15-17 лет исследований, но изложить некоторые данные, полученные, за указанный период считаем необходимым.

Импульсная плазма в жидкостях (ИПЖ) – одно из наиболее эффективных и локализованных воздействий на твердое тело. Аппаратурное оформление этого способа наноструктурирования твердого тела – простое, экономичное и доступное. Кроме того, при постоянной подаче энергии возможен непрерывный процесс. Данный метод позволяет получать наноструктурные материалы с большим разнообразием состава, строения, форм и размеров структурных элементов [38].

Импульсная плазма в жидких диэлектриках возникает в результате пробоя межэлектродного пространства при высокой разности потенциалов между электродами и относительно небольшой мощности источника, недостаточной для возбуждения дугового разряда. Единичный импульс имеет чрезвычайно малую длительность (10^{-3} - 10^{-5} с), высокую плотность тока (10^6 - 10^8 А/см²) в зоне воздействия, очень высокую температуру в канале разряда (10^4 - 10^5 К) и давление – 3-10 кбар. Характерными для этой формы разряда является локализованность эрозионного процесса и глубина поражения. Это обусловлено малой длительностью искрового импульса, при которой канал искрового разряда не успевает расшириться или переместиться по поверхности электродов сколько-нибудь значительно. Кратковременность искрового импульса придает взрывообразный характер процессу с выбросом образующихся продуктов с огромной скоростью [38].

Наноструктурирование твердого тела осуществляется по схеме на рис.1. Необходимыми элементами схемы являются источник постоянного тока 1, нагрузочные сопротивления R_1 и R_2 , батарея конденсаторов С, тиристоры T_1 и T_2 , диод D, лампа L, электроды 2 и 3 из соответствующего токопроводящего материала (наноструктуры которого намереваются получить), подсоединенные к отрицательному и положительному полюсам источника питания и погруженные в жидкую среду 4.

При сближении электродов 2 и 3 между ними возникает единичный импульс за счет электрической энергии, накопленной на обкладках конденсаторов С. Величина подаваемой энергии контролируется напряжением, током в цепи, а также емкостью конденсаторов.

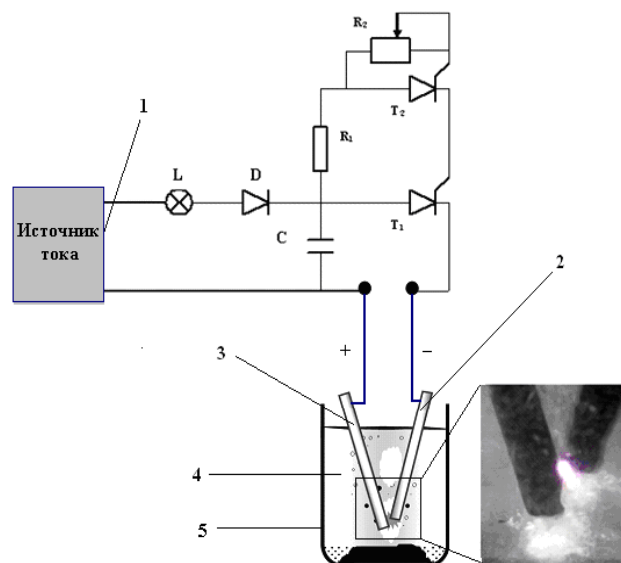


Рис. 1. Схема установки для синтеза наноструктур.

В зависимости от природы диспергируемого электрода, жидкой среды или газа возможен синтез наноструктур самого различного состава, морфологии и структуры.

Наноструктуры из импульсной плазмы.

При диспергировании графитовых электродов в дистиллированной воде при энергии единичного импульса 0,05 Дж образуются углеродные нанотрубки и наноалмазы (рис.2) [39].

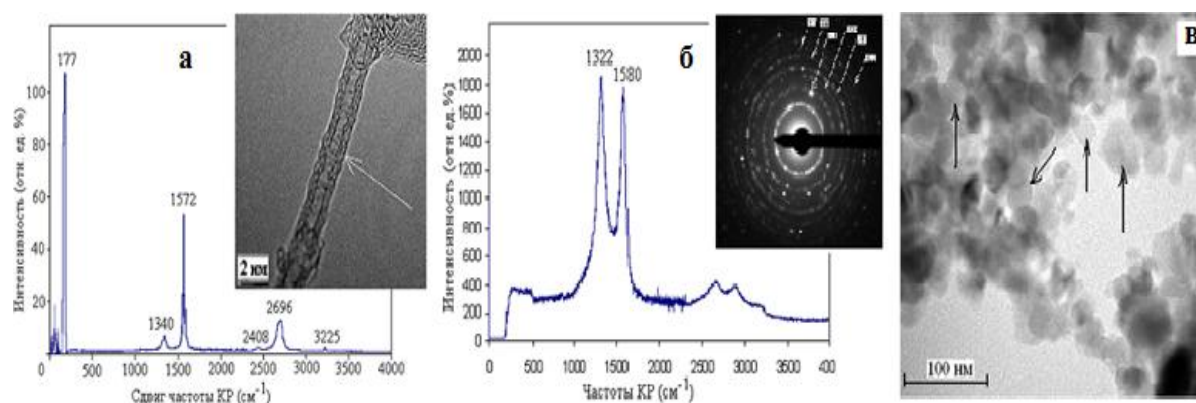


Рис.2. Спектры КР углеродных нанотрубок, полученных из импульсной плазмы в воде, и ПЭМ снимок одной из них (а), Спектры КР и микроэлектроннограмма нанодиама из импульсной плазмы в воде (б), ПЭМ ВР снимок нанодиамазов, полученных в воде (в).

При диспергировании кремниевых электродов в ИПЖ в аргоне не наблюдается образования нанотрубок. Результаты рентгенофазового и электронно-микроскопического анализов позволили установить образование сферических наночастиц кремния с плотной кубической гранцентрированной решетки типа алмаза, параметр ($a=0,54307$ нм) (рис.3) [40, 41].

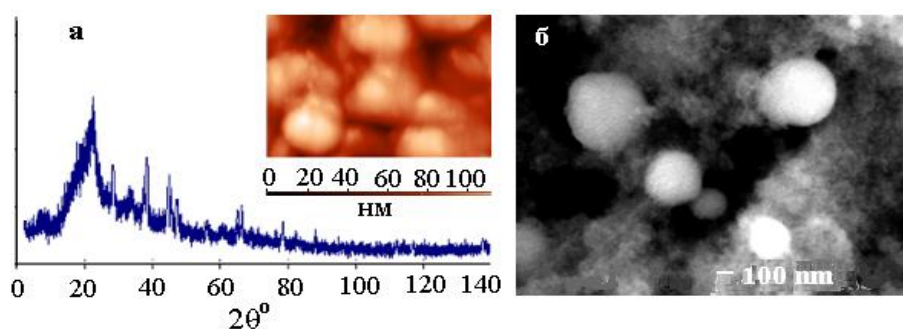


Рис.3. Дифрактограмма нанокристаллического кремния из ИПЖ и снимок сферических наночастиц кремния, полученный на атомно-силовом электронном микроскопе (а). СЭМ снимок тех же наночастиц кремния.

Мы предположили, что для висмута и сурьмы, обладающих слоистой, подобно графиту, ромбодрической (тригональной) кристаллической структурой, возможен синтез нанотрубок путем сворачивания гексагональных металлических слоев при высокоэнергетическом воздействии ИПЖ.

Действительно, оказалось, что при наноструктурировании висмута и сурьмы в импульсной плазме, создаваемой в дистиллированной воде, формируются нанотрубки Bi (рис.4) и Sb (рис. 5) [42-45].

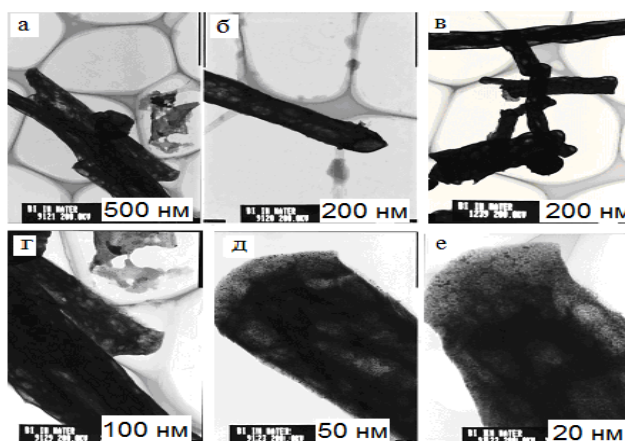


Рис.4. ПЭМ снимок нанотрубок висмута из импульсной плазмы в воде.

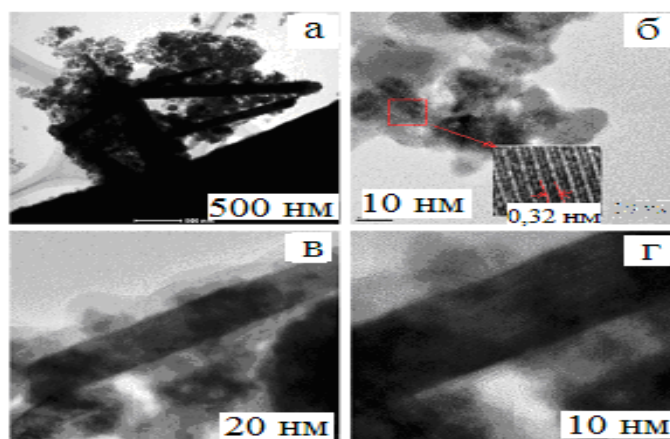


Рис.5. ПЭМ снимок нанотрубок сурьмы из импульсной плазмы в воде.

В ИПЖ формируются металлические наночастицы меди, серебра, золота с плотноупакованной ГЦК-решеткой. Это связано с тем, что в кластерах жидких меди, серебра и золота сохраняется ближний порядок в расположении атомов, подобный дальнему порядку в кристаллических решетках массивных Cu, Ag и Au [46-48]. На рис.6 представлены дифрактограммы и электронно-микроскопические снимки наночастиц меди (1 ряд), серебра (2 ряд), золота (3 ряд) из ИПЖ в сравнении с данными российских и китайских ученых [49; 812-815,50]. В 1 ряду представлены дифрактограмма и микроснимок наночастиц меди (а, б), полученных в стироле. Дифрактограмма наночастиц меди из стирола характерна для дисперсной системы. В сравнении с линиями отражения массивной меди (1-ряд, в) линии отражения наночастиц уширены и менее интенсивны. Размер наночастиц меди, полученных в стироле – 22-25 Å. Во 2 ряду представлены дифрактограммы наночастиц серебра из ИПЖ (а) и наночастиц меди, полученных на поверхностях микросфер полистирола российскими учеными (б, в) [49]. По характеру дифрактограмм можно допустить, что наночастицы серебра, синтезированные с использованием ИПЖ имеют более высокую дисперсность в сравнении с наночастицами, синтезированными на поверхностях микросфер полистирола. Действительно размер наночастиц серебра из ИПЖ – 20-25 Å, а наночастиц, полученных российскими учеными – 335-350 Å. В 3 ряду приведены дифрактограмма наночастиц золота из ИПЖ (а) и микроснимок наночастиц золота (б, в) синтезированных с использованием нанотрубок галлуазита из двух разных месторождений Китая. На микроснимке, (б) видны узкие и изогнутые нанотрубки галлуазита из месторождения Hunan длиной 200-2000 Å и диаметром 20-70 Å, на поверхности которых выращены наночастицы золота длиной 300-1000 Å и диаметром 50-200 Å. Морфология и размер наночастиц золота зависят от длины и диаметра нанотрубок галлуазита (от величины поверхностной энергии). Например, при использовании нанотрубок галлуазита из провинции Jiangsu (в) получены золотые нанотрубки длиной 0,35-1,5 μm и диаметром 0,05-0,25 μm, т.е. намного крупнее, чем при использовании нанотрубок галлуазита из месторождения Hunan [813-814, 50].

Металлическое золото кристаллизуется так же, как медь и серебро в кубической гранецентрированной решетке типа Cu, пр. группа Fm3m. Параметр кристаллической решетки массивного золота $a = 4,0781$ Å.

Из результатов рентгенофазового анализа установлено, что при диспергировании золота в гексане в ИПЖ образуются наночастицы металлического золота, кристаллизующиеся в ГЦК решетке типа меди, также, как и медь, с параметром $a = 4,0779$ Å, со средним размером 25 Å.

Как уже было написано выше, при использовании узких, изогнутых нанотрубок галлуазита из месторождения Hunan формируются наночастицы золота нанометрового диапазона, в то время как на галлуазитовых нанотрубках Jiangsu вырастают наночастицы золота микрометрового диапазона. Золотые наночастицы, полученные нами в среде гексана, мельче наночастиц золота, выращенных на нанотрубках Hunan, в 2-10 раз.

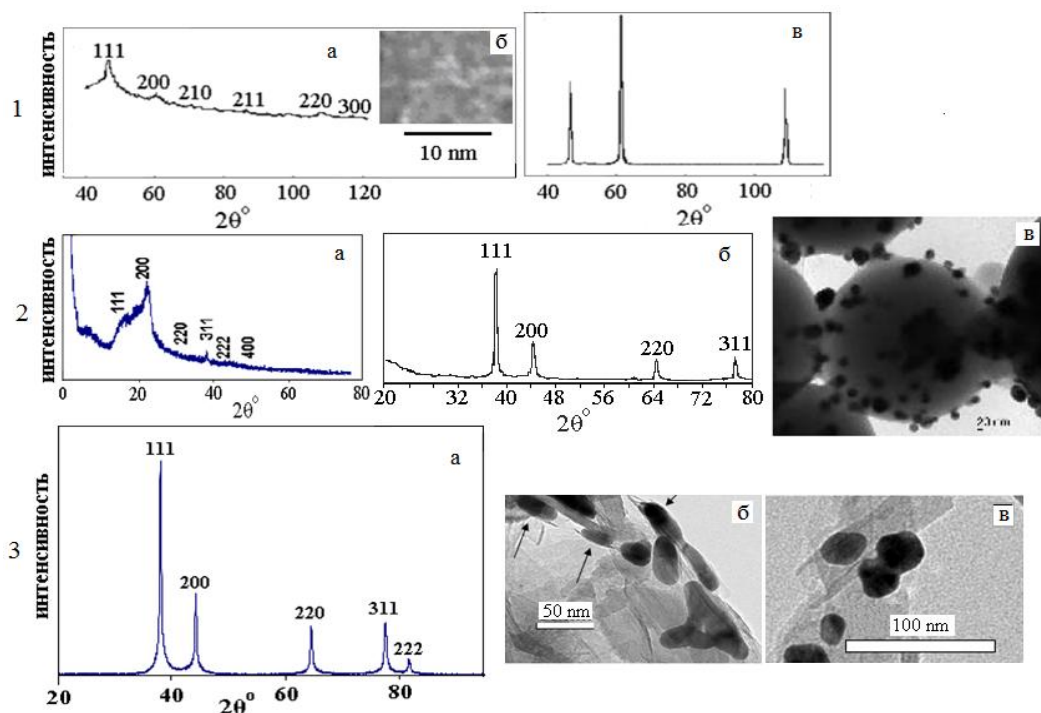


Рис. 6. Дифрактограммы и ПЭМ снимки: 1 ряд - наночастиц меди из ИПЖ (а, б) и массивный мед (в); 2 ряд - наночастиц серебра из ИПЖ (а) и на поверхности микросфер полистирола (б, в) [10-11, 103]; 3 ряд - наночастиц золота из ИПЖ (а) и синтезированных с использованием нанотрубок галлуазита из двух месторождений Китая: Hunan (б), Jiangsu (в) [813-814, 50].

Закключение

Важнейшей чертой нынешнего развития технологий наносистем является переход от стадии накопления данных, их эмпирической и теоретической обработки к стадии управляемого получения разнообразных наноструктур в контролируемых условиях. Это станет возможным лишь после глубокого анализа механизмов, лежащих в основе процессов наноструктурирования твердого тела. В настоящее время основы физики и химии наносистем лишь закладываются, поэтому задача данной работы состоит в том, чтобы привлечь внимание к наносистемам, формирующимся в импульсной плазме, создаваемой в жидких средах.

Образование наноструктур в импульсной плазме в жидкостях обусловлено характером протекания процесса:

- неравновесность;
- высокий перепад температуры (10^4 - 10^5 K) и давления - 3-10 кбар;
- быстротечность (10^{-3} - 10^{-5} с), ограничивающая рост формирующихся наночастиц;
- одновременное локализованное формирование и стабилизация наноструктур.

Закалка из жидкого состояния исследованных металлов в условиях ИПЖ со скоростью охлаждения 10^7 - 10^9 K/с позволяет сохранить структуру замороженной (переохлажденной, кластерной) жидкости.

Образование наночастиц происходит путем соединения одного или нескольких кластеров, далее рост кристалла протекает путем присоединения кластеров к поверхности растущего кристалла.

Как уже говорилось выше, формирование металлических нанотрубок висмута и сурьмы, как и в случае углеродных нанотрубок, связано со слоистой структурой графита и указанных элементов.

Но такой механизм нарушается в том случае, когда прекурсор не имеет слоистой структуры. Например, при прямом наноструктурировании кремния, аналога углерода образуются сферические наночастицы с плотной ГЦК-решеткой, а не нанотрубки.

Эффективный и простой метод синтеза наноструктур с использованием энергии импульсной плазмы, создаваемой в различных жидкостях и газах представляется перспективным и привлекательным благодаря доступности аппаратного оформления без использования большого количества инертных газов, жидких растворов. Кроме того, минимальный объем нанореактора и кратковременность протекания процесса являются гарантами экономии энергии.

References:

1. Сергеев Г.Б. Нанохимия. М.: Изд-во МГУ. 2003. – 288 с.
2. Fendler J.H., Dekany I. Nanoparticles in Solids and Solutions. Kluwer Academic, Dordrecht, 1996. - P. 293–322.
3. Balogh J., Bujdosó L., Faigl G. et al. Nucleation controlled transformation in ball milled FeB. // Nanostruct. Mater., 1993. - V.2. - N 1. - P. 11-18.
4. Xueming M.A., Gang J.I. Nanostructured WC-Co alloy prepared by mechanical alloying. //J. Alloys and Comp., 1996. - V.245. - P. L30 - L32.
5. Довыдкин В.Ю., Трусов Л.И., Бутягин П.Ю. и др. Структура тугоплавких карбидов, синтезированных механохимическим методом. // Механохимический синтез в неорганической химии. / Под ред. Е.Г. Авакумова. – Новосибирск: Наука, 1991. - С. 183-185.
6. Atsumi N., Yoshioka K., Yamasaki T., Ogino Y. Nitriding of transition metals by mechanical alloying in nitrogen gas. // Funtai oyobi Funmatsu Yakin (J. Japan Soc. Powd. and Metall.), 1993. - V.40. - № 3. - P. 261-264.
7. Trueb L.F. Microstructural study of diamonds synthesized under conditions of high temperature and moderate explosive shock pressure. // Appl. Phys., 1971.-V.42. - № 2. - P. 503-510.
8. De Carli P.S., Jamieson J.C. Formation of diamond by explosive shock. // Science, 1961. - V.133. - № 3467. - P. 1821-1822.
9. Лямкин А.И., Петров Е.А., Ершов А.П. и др. Получение алмазов из взрывчатых веществ. // ДАН СССР, 1988. - Т.302. - № 3. - С. 611-613.
10. Белошапко А.Г., Букаемский А.А., Ставер А.М. Образование ультрадисперсных соединений при ударно-волновом нагружении пористого алюминия. Исследование полученных частиц. // Физ. горения и взрыва, 1990. - Т.26. - № 4. - С. 93-98.
11. Greiner N.R., Phillips D.S., Johnson F.J.D. Diamonds in detonation soot. Nature, 1988. - V. 333. - P.440-442
12. О.В. Стеблева, А.Л. Верещагин, Г.В. Леонов. Способ Получения наночастиц углеродной фазы в процессе ультразвуковой кавитации. // Ползуновский Вестник, 2008. - № 1-2. - С.38-40.
13. Назаренко О. Б., Ильин А. П. Получение нанопорошков карбидов и нитридов металлов при электрическом взрыве проводников в жидких углеводородах. // Физика и химия обработки материалов, 2003. - № 2. - С. 85-87.
14. Fendrych F., Kraus L., Chayka O. et al. Preparation of Nanostructured Magnetic Films by the Plasma Jet Technique. // Monatsh. Chem. 2002. - V.133.- P. 773-784.
15. Martinez B., Roig A., Obradors X. Et al. Magnetic properties of γ -Fe₂O₃ nanoparticles obtained by vaporization condensation in a solar furnace. // J. Appl. Phys., 1996. - V.79. - P. 2580-2586.
16. Петров Ю.И., Шафрановский Э.А., Крупянский Ю.Ф. и др. Особенности структуры и локального магнитного порядка в наночастицах сплава Fe-Cr. // Док. РАН, 2001. - Т.379. - С. 357.
17. Петров Ю.И., Шафрановский Э.А. // Изв. РАН, Сер. физ. 2000. - Т.64.- С. 1548.
18. Андриевский Р.А. Синтез и свойства пленок фаз внедрения. //Успехи химии, 1997. - Т.66. - № 1. - С. 57-77.
19. Bedjia I., Hotchandani S., Kamat P.V. Preparation and photo electrochemical characterization of thin SnO₂ nanocrystalline semiconductor films and their sensitization. //J. Phys. Chem., 1994. - V.98. - N 15. - P. 4133-4140.
20. Kavan L., Stoto T., Gratzel M. et al. Quantum size effects in nanocrystalline semiconducting TiO₂ layers prepared by anodic oxidative hydrolysis of TiCl₃. // J. Phys. Chem., 1993. - V.97. - N 37. - P. 9493-9498.
21. Сумм Б.Д., Иванова Н.И. Объекты и методы коллоидной химии в нанохимии. //Успехи химии, 2000.- Т.69.- № 11. - С. 995-1007.
22. Калинин С.В., Лукашин А.В., Томашевич К.В. и др. Синтез нанокомпозитов MS/SiO₂ (M=Pb, Cd, Zn) с использованием метода криохимической иммобилизации. //Докл. РАН, 1999. - Т.364. - С. 207.
23. Dawney E.J.C., Fardad M.A., Mino Green. et al. Growth and characterization of semiconductor nanoparticles in porous sol-gel films. //J. Mater. Res., 1997. - V.12.- N11.- P. 3115-3126.
24. De G., Tapfer L., Catalano M. et al. Formation of copper and silver nanometer dimension clusters in silica by the sol-gel process. //J. Appl. Phys. Lett., 1996. - V.68. - P. 3820.
25. Hofler H.L., Hahn H., Averbach R.S. Diffusion in nanocrystalline materials. //Defect and Diffusion Forum, 1991. - V.75. - N 1. - P. 195-210.
26. Okada S., Tany F., Tanumoto H., Iwamoto Y. Anelasticity of ultrafinegrained polycrystalline gold. //J. Alloys Comp., 1994. - V. 211/212. - P. 494-497.
27. Natter H., Schmelzer M., Hempelmann R. Nanocrystalline nickel and nickel-copper-alloys: Synthesis, characterization and thermal stability. //J. Mater. Res., 1998. - V.13. - N 5. - P.1186-1197.
28. Hao Wang, Ming-Rong Shen, Zhao-Yuan Ning et al. Pulsed electrode position of diamond-like carbon films. // J. Mater. Research., 1997. - V.12.- N 11. - P. 3102-3110.
29. James J. Storhoff, Anne A. Lazarides, Robert C. Mucic. et al. What Controls the Optical Properties of DNA-Linked Gold Nanoparticle Assemblies? // J. Am. Chem. Soc., 2000. - V.122. - N 19. - P. 4640-4650.
30. Chen D.R., Wendt C.H., Pui D.Y.H. // J. Nanopart. Res., 2000. - V.2. - P. 133.
31. Charles H. Reynolds, Nikoi Annan, Kebede Bashan et. al. Gadolinium-Loaded Nanoparticles: New Contrast Agents for Magnetic Resonance Imaging. //J. Am. Chem. Soc., 2000. - V.122. - N 37. - P. 8940-8945.
32. Whaley S.R., English D.S., Hu E.L. // Nature (London), 2000. - V. 405. - P. 665.

33. Mirkin C.A., Taton T.A. // Nature (London), 2000. - V.405. - P. 626.
34. Mirkin C.A. // J. Nanopart. Res., 2000. - V. 2. - P. 121.
35. Лещинская И.Б. Генетическая инженерия. //Соросовский образовательный журнал, 1996. - № 1. - С. 32-39.
36. Корочкин Л.И. Клонирование животных. //Соросовский образовательный журнал, 1999. - №4. - С. 10-16.
37. Рекомбинантные ДНК и биотехнология. – <http://orgchem1.city.tomsk.net/nucleic/express/recomb.htm>
38. Сулайманкулова С.К., Асанов У.А. Энергонасыщенные среды в плазме искрового разряда. - Б.: Кыргызпатент, 2002. - 264с.
39. Ж.К., Сулайманкулова С.К., Маметова А.С. и др. Способ получения углеродных нанотрубок и наноалмазов. Жаснакунов /Патент КР № 1328, 2009.– 10 с.
40. Сулайманкулова, У.А. Асанов, А.А. Маткасымова и др. Способ получения пленок нанокристаллического кремния. С.К. / Патент КР №1284, 2010. – 12 с.
41. Маметова А.С., Сулайманкулова С.К., Сатиев М.О. и др. Импульсный способ синтеза нанокристаллического кремния. // Известия НАН КР, 2010.- № 3. - С. 136 - 141.
42. Маткасымова А.А., Маметова А.С., Сулайманкулова С.К. Способ получения нанотрубок висмута и сурьмы. / Патент КР № 1080, 2007г.
43. Маткасымова А.А., Маметова А.С., Сулайманкулова С.К. и др. Нанотрубки сурьмы из импульсной плазмы в жидкости. // Успехи химии и химической технологии, 2008. - Т. XXII. - № 9 (89). - С. 39 - 45.
44. Matkasyanova A., Omurzak E., Sulaimankulova S. Nanorods of metallic bismuth and antimony by the impulse plasma in liquid. // J. Clust. Sci., 2009. - V. 20.- N 1. - P. 153 – 158.
45. Маткасымова А.А. Неорганические нанотрубки и способы их синтеза. //Известия НАН КР, 2010. - № 3. - С. 141 - 144.
46. Сулайманкулова С.К., Маметова А.С., Гаффорова Х.И. Наночастицы в медицине. /Сборник трудов международного семинара «Проблемы использования современных химических технологий в биомедицине и здравоохранении. Бишкек, 2008. - С.73 - 78.
47. Sulaimankulova S.K., Emil Omurzak, Jasnakunov J. et al. New Preparation Method of Nanocrystalline Materials by Impulse Plasma in Liquid. // J. Cluster Science, 2009. - V. 20. - P. 37 - 43.
48. Гаффорова Х.И., Абдыкеримова А., Маметова А.С. и др. Наноструктурирование меди в импульсной плазме в жидкости. // Изв. НАН КР, 2006. - №4. - С. 66 - 69.
49. Ясная М.А. Наночастицы благородных металлов на поверхности микрогранул полистирола. Синтез, строение, свойства. // Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата химических наук. 2007. - Т.12. - № 3.- С. 14-19.
50. Cao J., Hu X. Synthesis of Gold Nanoparticle Using Halloysites. // J. Surf. Sci. Nanotech., 2009. - V.7. - P.813 - 815.

Syrymbekova E.I.®

External PhD Student of the Nanotechnology Laboratory, Institute of Chemistry and Phytotechnology
of the National Academy of Sciences of the Kyrgyz Republic

DISPERSING OF METALLIC ANTIMONY IN AROMATIC HYDROCARBONS USING PULSED PLASMA ENERGY

Abstract

While dispersing metallic antimony in a pulsed plasma that is created between two electrodes, which are placed into the aromatic hydrocarbons, spherical nanoparticles are formed. The crystalline framework and size of the antimony nanoparticles depend on the nature of the medium.

Аннотация

При диспергировании металлической сурьмы в импульсной плазме, создаваемой между двумя электродами, помещенными в ароматические углеводороды, формируются сферические наночастицы. Кристаллическая структура и размер наночастиц сурьмы зависят от природы среды.

Keywords: nanostructures, nanoparticles, pulsed plasma.

Ключевые слова: наноструктуры, наночастицы, импульсная плазма.

Введение.

Благодаря антибактериальной активности и низкой токсичности, соединения висмута используются в медицине в течение более 200 лет для лечения различных заболеваний, включая сифилис, заболевания кожи, желудочно-кишечные расстройства и другие. В последние годы в медицине активно развивается направление по использованию лекарственных препаратов в наноразмерной форме. В частности, наночастицы металлов являются перспективным претендентом на создание нового класса антибактериальных препаратов. Также применения в медицине включают использование наночастиц висмута и его соединений в качестве контрастных агентов из-за его большого рассеивающего контраста. Рентгенотерапия с наночастицами висмута оказывается эффективной против мультирезистентных бактерий, и позволяет снизить дозу облучения до 35 раз [6, 1].

Предложенный автором [2] метод синтеза наночастиц висмута заключается в химическом восстановлении раствора $\text{Bi}(\text{NO}_3)_3$ четырехкратным мольным избытком NaBH_4 в течение 10 мин при температуре 100°C и постоянном перемешивании раствора. Сферические наночастицы висмута размерами около 40 нм были использованы для создания новых сенсоров, расширяющих возможности инверсионной вольтамперометрии.

Одним из самых эффективных и доступных в аппаратном оформлении методов наноструктурирования твердого тела является импульсная плазма, создаваемая в жидкостях. Энергии единичного импульса достаточно для наноструктурирования любого, даже самого тугоплавкого токопроводящего материала. Диспергированием проводящих элементов Периодической системы с использованием импульсной плазмы были получены металлические, оксидные, сульфидные и карбидные наноструктуры [3].

Наноструктуры сурьмы, полученные в ароматических углеводородах.

Диспергирование сурьмы проводилось в ароматических углеводородах (бензол, толуол, ксилол) при комнатной температуре. Отфильтрованные и просушенные продукты диспергирования подвергались рентгенофазовому, электронно-микроскопическому и гранулометрическому методам анализа.

Анализ дифрактограммы (Rigaku RINT-2500 с $\text{Cu K}\alpha$ – излучением, $\lambda=1,54187\text{\AA}$) продукта диспергирования сурьмы в бензоле C_6H_6 (рис.1а), показал, что образуются частицы металлической сурьмы, кристаллизующиеся в ромбоэдрической сингонии (пространственная группа $R\bar{3}m, 166$) с параметрами кристаллической решетки $a = 4,304\text{ \AA}$, $c = 11,27\text{ \AA}$, что совпадает с данными стандартной JCPDF, файл №35-0732.

При диспергировании металлической сурьмы в толуоле ($\text{C}_6\text{H}_5\text{CH}_3$) по результатам рентгенофазового анализа (рис.1, б) формируются частицы металлической сурьмы с кубической структурой (пространственная группа $\text{Pm}\bar{3}m, 221$; $a = 2,98\text{ \AA}$, JCPDF, файл № 17-0125). Также обнаружены две линии (отмеченные квадратиками) оксида сурьмы орторомбической модификации.

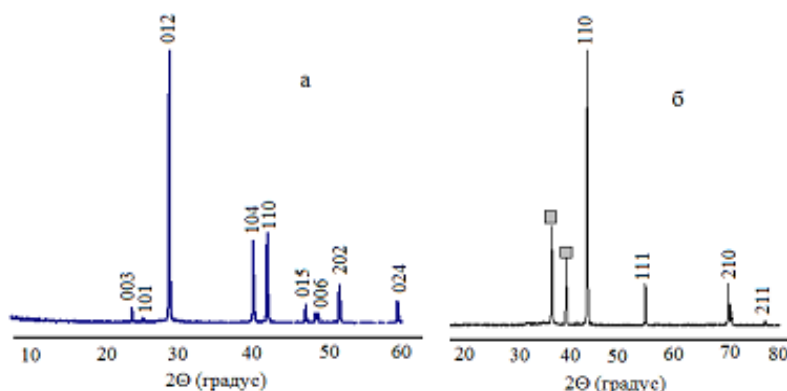


Рис.1. Дифрактограммы продукта диспергирования сурьмы в бензоле (а) и в толуоле (б).

На СЭМ снимке (JEOL JSM-6490LA) продукта диспергирования сурьмы в бензоле (рис.2,а) видны агломерированные частицы сурьмы. Микроанализ, сделанный на электронно-зондовом микроскопе, показал, что дисперсный продукт состоит из 99,9% металлической сурьмы. По результатам энергодисперсионного анализа, средний размер агломератов сурьмы из бензола – 1 мкм. СЭМ снимок продукта диспергирования сурьмы в толуоле (рис.2, б) показал, что формируются агломераты частиц сурьмы (с выходом продукта 89,96 %). По результатам гранулометрического

анализа (LS 13 320 Aqueous Liquid Module), размер агломератов лежит в диапазоне 0,545 - 3 мкм.

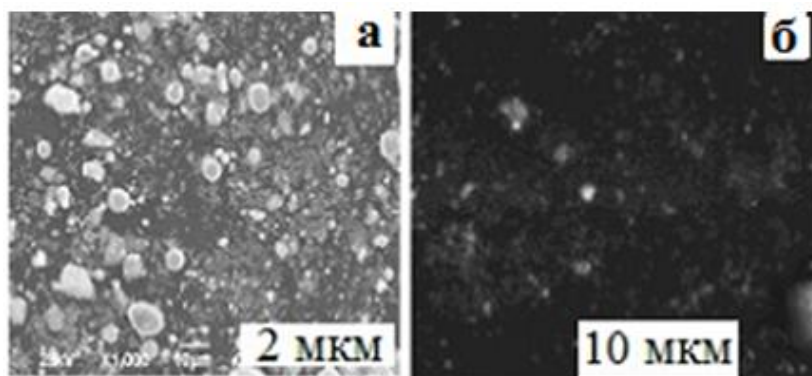


Рис. 2. Электронно-микроскопические снимки наночастиц сурьмы, синтезированных в бензоле (а), в толуоле (б).

Анализ дифрактограммы продукта диспергирования сурьмы в ксилоле ($C_6H_4(CH_3)_2$) (рис.3, а) выявил образование сферических агломератов (СЭМ снимок, рис.3,б) ромбоэдрической сурьмы (пространственная группа $R\bar{3}m, 166$) с параметрами кристаллической решетки: $a=4,318\text{\AA}$, $c=11,28\text{\AA}$ (JCPDF файл № 35-0732).

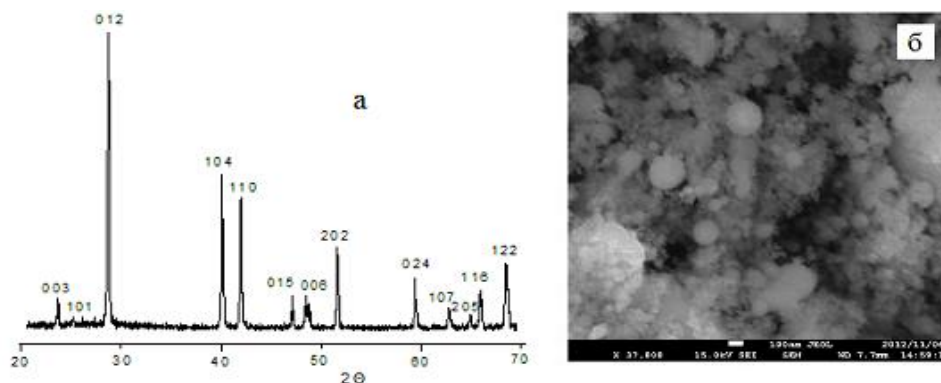


Рис. 3. Дифрактограмма (а) и СЭМ снимок (б) продукта диспергирования сурьмы в ксилоле.

На ПЭМ снимках продуктов диспергирования металлической сурьмы в бензоле и ксилоле, полученных на просвечивающем электронном микроскопе (JEOL-200FX) (рис.4), хорошо видны сферические наночастицы сурьмы. Видно, что в бензоле (рис.4, а) сформировались более мелкие однородные наночастицы сурьмы с размерами 2-10 нм, а в ксилоле (рис.4, б, в) – более крупные диаметрами от 3 нм до 125 нм.

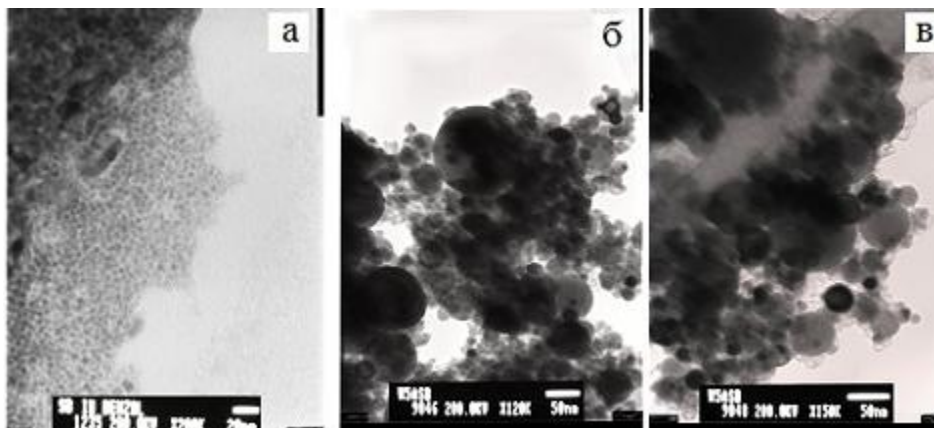


Рис.4. ПЭМ снимок наночастиц сурьмы, из импульсной плазмы в бензоле (а) и ксилоле (б, в).

Заключение.

Известны четыре металлических аллотропные модификации сурьмы, существующие при различных давлениях. Кристаллическая или серая сурьма кристаллизуется в ромбоэдрической (тригональной) системе ($a = 0,45064$ нм, пространственная группа $R3m$), плотность $6,61 - 6,73$ г/см³ (в жидком состоянии - $6,55$ г/см³). При давлении $\sim 5,5$ ГПа ромбоэдрическая сурьма I переходит в кубическую модификацию (сурьма II). Ромбоэдрическая сурьма имеет слоистую структуру, где каждый атом Sb пирамидально связан с тремя соседями по слою (межатомное расстояние $0,288$ нм) и имеет трех ближайших соседей в другом слое (межатомное расстояние $0,338$ нм). При обычных условиях устойчива именно эта форма сурьмы [7].

Уплотнение кристаллической решетки сурьмы в связи с переходом от ромбоэдрической к кубической структуре, при переходе от бензола к толуолу, связано с различным содержанием водорода в этих углеводородах. Содержание водорода в толуоле на $2-2,5\%$ больше, чем в бензоле. Кроме того, метильная группа ($-CH_3$) в толуоле, в которой связь атомов водорода слабее, чем в бензольном кольце, может быть дополнительным источником водорода.

Поэтому в газовом пузыре, формирующемся в толуоле, концентрация водорода выше, чем при формировании газового пузыря в бензоле. Давление водорода при этом в выше, чем в бензоле, поэтому в толуоле происходит образование плотных кубических наночастиц сурьмы.

References:

1. Боровкова О. В. Исследование гомогенной нуклеации пересыщенного пара висмута. /Диссертация на соискание ученой степени кандидата физико-математических наук. Новосибирск, 2014.-113 с.
2. Пьянкова Л. А. Наночастицы висмута в инверсионной вольтамперометрии. /Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата химических наук. Екатеринбург, 2011.- 24 с.
3. Сулайманкулова С.К., Асанов У.А. Энергонасыщенные среды в плазме искрового разряда. - Б.: Кыргызпатент, 2002. – 264 с.
4. Электронный справочник. Сурьма. - Режим доступа: http://i-hink.ru/wikimet/?typemetall§ion_id=391.

HISTORICAL SCIENCES

Tarasov K.N.¹, Mokerova E.Yu.²

^{1,2} Candidate of Historical Sciences, Associate Professor;
Vyatka State University

BETWEEN TRADITION AND MODERN SOCIETY: CONCEPT OF THE SOVIET SYSTEM DEVELOPED BY S.G. KARA-MURZA

Abstract

This article analyzes the concept of Soviet society, developed by the well-known Russian specialist in social sciences Sergey Georgievich Kara-Murza. The central aspect of this concept - the treatment by scientist the Soviet system as a result of the synthesis of two social models – a traditional society and modernity (industrial society) is considered. The views of S.G. Kara-Murza on the social nature of the Soviet power, the specifics of the Soviets as institutions of the popular representation, the role of orthodox ethics and anthropology in the formation of the communist ideology, the problem of the evolution of the Russian peasant community during the second half of the XIX – the beginning of XX century into the Soviet labor collective as a social unit of the society built in the USSR. The authors come to the conclusion that S.G. Kara-Murza has obviously exaggerated the role of the elements which characterized a traditional society as system-forming in the process of the genesis for the Soviet system. The study systematizes the scientific findings by S.G. Kara-Murza and allows more critical to use them in the further development of the social theory of the Soviet socio-political formation.

Аннотация

Анализируется концепция советского общества, разработанная известным российским обществоведом Сергеем Георгиевичем Кара-Мурзой. Рассматривается центральный аспект этой концепции – трактовка ученым советского строя как результата синтеза двух социальных моделей – традиционного общества и модерна (индустриального общества). Исследуются взгляды С.Г. Кара-Мурзы на социальную природу советской власти, специфику Советов как институтов народного представительства, роль православной этики и антропологии в формировании коммунистической идеологии, проблему эволюции российской крестьянской общины второй половины XIX – начала XX века в советский трудовой коллектив как социальную единицу построенного в СССР общества. Авторы приходят к выводу, что С.Г. Кара-Мурза явно преувеличил роль элементов традиционного общества как системообразующих в процессе генезиса советского строя. Исследование систематизирует научные выводы С.Г. Кара-Мурзы и позволяет более критично использовать их в деле дальнейшего построения социальной теории советского общественно-политического строя.

Keywords: Soviet society, Soviets, modern, traditional society, S.G. Kara-Murza.

Ключевые слова: советское общество, советы, модерн, традиционное общество, С.Г. Кара-Мурза

Современное российское социально-гуманитарное знание накопило немалый потенциал в деле изучения специфики советского строя, особенностей его социальной природы. В сфере внимания историков, социологов, культурологов, философов и т.д. находятся такие вопросы как специфика экономической системы СССР, социальная структура, механизмы взаимодействия власти и общества, крестьянские корни советского социума, роль Коммунистической партии в социально-политической системе СССР, процессы нациестроительства и др.

Весомый вклад в изучение феномена советского общества внесли труды известного современного обществоведа, профессора Сергея Георгиевича Кара-Мурзы. Обращение к изучению его научного наследия представляется достаточно актуальным в сегодняшней ситуации активизации дискуссий о природе социально-политического строя СССР.

Перейдем к более подробному рассмотрению заявленной темы.

Исследовать феномен советского общества С.Г. Кара-Мурза предлагает, исходя из противопоставления двух социальных моделей – традиционного и современного (индустриального в капиталистическом варианте) общества.

Ученый трактует традиционное общество как социальную модель, для которой характерны иерархическая сословная структура, автократическая власть, религиозное сознание, аграрная экономика, общинный тип жизнеустройства (социальная единица – коллектив). В противовес ему модерн (modernity, «современное общество») имеет такие параметры, как: общегражданский строй, парламентская демократия, научный рационализм, индустриальная экономика, индивид как социальная единица [3, 57-69].

При всей глубине анализа и весомости аргументов, бросается в глаза, что автор явно идеализирует традиционное общество в противовес модерну («современному обществу»). Характеризуя социальный строй модерна, С.Г. Кара указывает лишь на его недостатки – популизм и оторванность от широких слоев населения парламентской демократии, культ денег, эгоцентризм, социальная разобщенность индивидов-граждан, моральное безразличие (толерантность) и др. [4, 410-414]. Но автор явно не хочет замечать несомненных достижений западного общества. Ведь только модерн (и как социальный проект, и как актуальная социальная реальность) поставил проблему личности как основополагающую в построении общества. Он создал социальные нормы и институты, позволившие в немалой степени гарантировать и обеспечить защиту прав и свобод гражданина. Приоритет научной рациональности над клерикализмом обусловил подъём науки и техники, что серьезно повысило комфорт и качество жизни среднего человека. Достаточно прочным оставался и институт буржуазной семьи. Запад обеспечил своим гражданам свободу совести и право на собственное мнение. На наш взгляд, даже учитывая негативные стороны социальной модели модерна, все же не стоит отрицать явные достижения западной цивилизации периода XVII-XX вв.

В своих трудах С.Г. Кара-Мурза стремится подчеркнуть те стороны советского строя, которые, по его мнению, присущи традиционному обществу.

Так, с явным преувеличением, автор называет советскую власть «типично идеократическим государством традиционного общества» [4, 417]. Действительно, советская власть трактовалась в СССР как выразительница общенациональных интересов и идеалов коммунизма. Её легитимность напрямую зависела от степени реализации в обществе провозглашаемых идеалов. Но, в отличие от власти в традиционном обществе, она не была теократична, санкционировалась светским законодательством, была внеконфессиональна. Высшая власть в СССР не передавалась по наследству и, хотя и во многом формально, была избираемой гражданами. Тем самым, советская власть все же следует считать институтом современного (modernity) общества.

Интересна предложенная С.Г. Кара-Мурзой аналогия советов и земских соборов. Исследователь верно характеризует советы как институты прямой демократии, результат социального творчества масс в условиях слома монархической государственности и думского парламентаризма [2, 109]. Однако, параллель с земскими соборами явно преувеличена. Земские соборы были более «элитарны» по составу и вырабатывали решения, тогда как советы по составу были более демократичны и лишь утверждали решения, выработанные и согласованные в партийных структурах.

Вызывает вопрос и трактовка советского проекта как «синтеза православия и Просвещения» [4, 429]. Православие – мировая религия и атрибут традиционного общества. Просвещение – это идеология, принципиально атеистическая и рационалистическая. Говорить об их синтезе явно не корректно.

Так же, С.Г. Кара-Мурза пытается найти аналогии между православной соборностью и советским коллективизмом [3, 37-39]. Но ведь соборность – это абстрактный термин из отечественной философии. Он впервые появился в работах славянофилов и описывал на языке религиозной философии некие идеальные социальные формы. Советский же коллективизм заключался в том, что общественной и производственной ячейкой в СССР был трудовой коллектив [6, 318]. Соборность означала духовное единение людей. Советский коллективизм был формой социальной организации. Описание социальных институтов терминами религиозной философии не позволяет выявить сущность исследуемого предмета – производственного коллектива как социальной единицы советского общества. Кроме того, представляется не совсем корректным говорить о том, что идея православной соборности переросла в советский коммунизм. На наш взгляд, внеконфессиональная и внеидеологическая (по своей сути) идея социальной справедливости в имперский период отечественной истории воплотилась в православии (но не только в нем). В

советский же период, на этапе индустриального общества, все та же идея социальной справедливости реализовалась в рамках советского проекта и коммунистической идеологии. Речь, скорее, идет не о перерастании одного в другое, а в реализации принципа социальной справедливости (как главной социальной ценности в России) на качественно новом уровне (в рамках модели индустриального общества).

В результате, на наш взгляд, автор чересчур увлекся поиском аналогий советского строя и традиционного общества. Во-первых, конечно, советский социум, был порождением крестьянской аграрной цивилизации и нес в себе многие её черты. Но ведь в течение пореформенного периода русская деревня испытала на себе немалое влияние модернизации в её капиталистическом варианте [5] и отнюдь не была похожа на деревню дореформенную, патриархальную [1]. Советский строй вырастал из крестьянства (основной массы населения), в течение полувека так или иначе существовавшего в условиях утверждения капиталистических отношений (хотя и степень их развитости преувеличивать не стоит). Во-вторых, несмотря на существенный элемент традиционализма, советское общество все же было индустриальным, тем более, начиная с послевоенного времени. Промышленность как ведущая сфера производства, преобладание городского населения, массовое жилищное строительство, развитая система светского образования, культ науки, полная победа нуклеарной семьи – все это, так или иначе, лишало советское общество каких-либо аграрных, а значит и традиционных (или правильнее, традиционалистских) параметров и характеристик. Повседневность, быт, индивидуальные запросы советского человека явно приближались к западным аналогам стран Европы и Северной Америки.

Исходя из выше сказанного, позволим себе указать на некоторую односторонность трактовки С.Г. Кара-Мурзой советского общества как традиционного. Все же, советский строй был русским вариантом индустриального общества. Безусловно, он нес в себе многие специфичные для российского социума черты. Вероятно, корректнее говорить не о том, что в советском обществе сохранилась русская традиция (тип традиционного общества), а указать на эволюцию аграрной России в Россию индустриальную, переход общества с одного уровня на другой. Неправоммерно, на наш взгляд, говорить о советском строе и как о синтезе русской Традиции и западного Модерна. Этот строй, скорее, стал своеобразным снятием противоречий этих двух общественных моделей, т.е. не набором элементов того и другого, а оригинальным феноменом, в котором противоречие Традиции и Модерна было преодолено через переход общества в иное качество.

В XX веке дальнейшее существование России было возможно только в виде индустриального общества, т.к. таковое уже было построено на Западе. Но история пореформенного периода показала принципиальную несовместимость традиционных для России социально-политических институтов и традиций и основных параметров общества западного Модерна. Монархическая Россия пала жертвой капиталистической модернизации, разьедавшей её и так не в лучшем состоянии пребывавшие устои.

В России начала XX века Традиция изживала себя, а Модерн в западном варианте представлял угрозу. Своеобразный цивилизационный выход и был найден в формировании советского строя. Россия ценой серьезных жертв и колоссальных усилий смогла в небольшие по историческим меркам сроки осуществить переход от аграрного общества к индустриальному и тем самым сохраниться в качестве исторического субъекта.

References:

1. Безгин, В.Б. Традиции сельской повседневности конца XIX – начала XX веков: на материалах губерний Центрального Черноземья: Дисс. ... доктора исторических наук. – М., 2006. – 462 с.
2. Кара-Мурза, С.Г. Правильная революция. – М.: Алгоритм, 2009. – 359 с.
3. Кара-Мурза, С.Г. Россия и Запад: парадигмы цивилизации. – М.: Алгоритм, 2011. – 270 с.
4. Кара-Мурза, С.Г. Советская цивилизация. От начала до Великой Победы. – М.: Эксмо, 2004. – 640 с.
5. Островский, А.В. Русская деревня на историческом перепутье. – М.: КМК, 2016. – 417 с.
6. Фурсов, А.И. Русский интерес. – М.: КМК, 2014. – 489 с.

Usmanova Z.A.®

Master's Degree Student prepared in History of Russia Training Program,
Nosov Magnitogorsk State Technical University

REGIONAL ELITOGENESIS

Abstract

This article analyzes the development of the regional elite: what is the reason for the emergence of the regional policy elite, the analysis of its composition. The processes of elitogenesis in the Southern Urals are also considered.

Аннотация

В данной статье проанализировано развитие региональной элиты: с чем связано появление региональной политической элиты, анализ ее состав. Также рассмотрены процессы элитогенеза на Южном Урале.

Keywords: policy elite, elitogenesis, regional authority.

Ключевые слова: политическая элита, элитогенез, региональная власть

В прошлом столетии понятие элиты в этом значении прочно вошло в академические словари социологического и политологического направления, но однозначного понимания оно так и не получило. Криворученко В.К. озвучил мнение о лицах элиты это те: кто определяет развитие высшей школы в целом; определяет направление развития, направление реформирования; формирует критерии, которым должны соответствовать выпускники, преподаватели, образовательные программы, научная работа [5, 132-134].

Тогда получается элита напротив, не обязательно известные люди, а те, кто, находясь за кадром, влияют на принятие решения. Референты часто оказываются «серыми кардиналами», а безымянные управленцы среднего звена принимают решения, определяющие жизнь в регионе – лица силовых структур не идут открыто в политику, но от этого их влияние на политическую жизнь не становится меньше.

Выработка политических решений происходит в ходе процесса поиска компромисса между государством и ограниченным числом крупных и сильных «групп давления», представляющим «группы интересов». В результате мотивы «формальной» и «неформальной бюрократии» сближаются, в рамках корпоративистской модели. В итоге формируется единая интегрированная политическая элита, связывающая как наиболее влиятельные отраслевые «группы давления», так и верхушку бюрократического аппарата [4, 180-182].

Элиты вырастают из высших социоэкономических слоев общества, и продвижение от неэлитных к элитным позициям происходит медленно и стабильно. В составе элит выделяются не только личности и группы, непосредственно участвующие в политике, но и тылы, формально не связанные с политикой лица оказывают значительное влияние в качестве неформальных источников оказывающих им поддержку. Политика является продуктом деятельности элит, поскольку отражает их интересы [1, 117-121].

При анализе допущенных просчетов при оценке угрозы, ссылки идут на недоразвитость технологий и недостаточность финансирования, оставляя без внимания потенциал «человеческого фактора», однако понимание процесса восприятия угрозы, делает значимым рассмотрение переменных, действующих на уровне индивида и группы. И поскольку анализируется уровень национальной безопасности, сохранении национального суверенитета и территориальной целостности государства, процессы восприятия и оценки угрозы приобретают характер политических, затрагивают действия такого института, как государство. Для ответа на поставленный вопрос, сначала необходимо рассмотреть объект восприятия – угрозу, этот термин стал достаточно часто употребляться в весьма неожиданных сочетаниях, когда субъект угрозы неизвестен и его намерения скрыты. Можно говорить о феноменах десубъективизации и размывании компонента намерения, когда в ситуации отсутствует явный субъект угрозы, который открыто, выражает свои требования [3, 345-367].

В настоящее время под Южным Уралом понимается территория двух федеральных округов: Приволжского и Уральского и трех субъектов федерации: Башкортостана, Оренбургской и

Челябинской областей. Процессы элитогенеза на Южном Урале имеют как общероссийские закономерности, так и много региональных особенностей, поскольку элита это социальная группа, которая отличается от других не достоинствами, а функциями, наделяющими ее особым статусом, властными ресурсами, в нашем случае, на региональном уровне. Историческое формирование элиты кристаллизацией социальной структуры представляет собой многоликий феномен имеющий специфику в различных национальных контекстах претерпевающий существенные изменения в ходе исторической эволюции.

Общие закономерности элитогенеза в национальных полициях позволяют выявить историческо-политологические исследования. Подход, когда термином элита наделяется именно властная (управленческая), элита является преобладающим. В свете этого И.П. Барыгин дает такое определение региональной элите: «Региональная элита – это такая элита, которая действует в масштабах региона и участвует в принятии решений, имеющих значение для функционирования политической и социальной сфер региона» [3, 177].

По этому определению функцией региональной элиты является «участие» в принятии решений, что позволяет отнести к элите достаточно широкий круг лиц, в том числе не обладающих реальной властью, поэтому для региональной элиты, непосредственно осуществляющей принятие решений, подходит термин «региональная властная (управленческая) элита».

Поскольку история российских регионов является следствием истории страны, и они не были самостоятельны в выборе курса общественно-политического развития, то вне российского регионального контекста изучение процессов динамики и позиционирования политических элит не может быть теоретически успешным.

Современные политические элиты на региональном уровне представляют собой немногочисленную социальную группу, оказывающую заметное влияние на процесс управления, имеет возможность принимать политические решения в масштабах региона и более результативно, чем другие слои общества принимает участие в формировании стратегии развития региона, а также обладает большей самостоятельностью в формировании своего собственного положения.

Согласно марксистско-ленинской концепции рабочий класс гегемон истории во главе с коммунистической партией осуществляет революционный переход в стране Советов от капитализма к социализму. В советском обществе правящая элита включала в себя руководителей советских органов власти, органов государственной безопасности, армии, высших хозяйственных структур.

Сначала в нашей стране, а затем и в других государствах административного социализма стала господствовать номенклатурная система рекрутирования политической элиты, наиболее жестко она функционировала в период «сталинизма», когда ее идеологическая ориентация и политическое единство поддерживалось методами массовых репрессий, в том числе и против политических элит первых лет советской власти. В это время к власти пришли новые руководители, установившие командно-административную систему управления на основе беспрекословной преданности постулатам марксизма – ленинизма.

В 30-х годах в условиях сталинского режима появились группы внутри региональных элит, роль которых легитимировалась в соответствии с федеративной формой устройства советского государства. Проведение хрущевских реформ территориального управления укрепили политический вес и ресурсы региональных элит. В дальнейшем установился баланс интересов, когда федеральная власть не препятствовала региональным элитам управлять на основе коррупции, клановости, других отношений, требуя взамен безоговорочного выполнения политических и экономических требований федерального «центра». Так вместо жестко централизованной номенклатурной кадровой политики появились многоуровневые согласования кандидатур в высшие эшелоны власти, которые лично зависели от решений московского партийного руководства [См.: 2, 69-73].

В середине 90-х годов региональная элита Челябинской области была элитой развитых промышленных регионов с доминированием отраслей тяжелой, наукоемкой, оборонной промышленности. Испытывая тяжелый ресурсный кризис, они были заинтересованы в политике федерального протекционизма на внешних рынках, в получении инвестиций для модернизации производства и возлагали надежды на государственное финансирование. В это время влияние федерального «центра» обуславливалось экономическим неблагополучием большинства дотационных регионов, где отсутствие материальных и финансовых ресурсов не дает возможности на проведение самостоятельной политики.

Политические элиты регионов – доноров также зависимы от федеральной элиты при принятии стратегических решений, несмотря на свою более независимую от «центра» экономику.

Конечно, областное правительство, в силу особенности самой политической структуры российского общества не может не зависеть от федеральной власти. Однако структурирование региональных элит значительно беднее политических федеральных элит, это отражается на эффективности деятельности. Зависимость региональной исполнительной власти обуславливает снижение требований предъявляемых к ее компетенции, к падению уровня ее ответственности за результаты проводимой региональной политики. При этом стоит отметить, что характеристики российских региональных элитных групп, и сообщества в целом мозаичны, различны в силу различных стержневых основ составляющих элит. При этом их трудно привести к какой-либо одной модели, основным вопросом обеспечения жизнедеятельности любой системы власти является вопрос отбора и формирования составов политических элит и лидеров. Со сменой во властных структурах политических акторов резко меняются и деятельность государственных органов, и характер самой власти, и система отношений государства и общества. Особенности российского элитогенеза складывались в особых исторических условиях, когда политические элиты видоизменялись в условиях жесткой конкуренции, в стремлении получить признание масс населения [6, 92-103].

Таким образом, несмотря на острую конкурентную борьбу в борьбе за обретение элитного статуса, в процессе развития и становления элиты правящий класс представляет себя в качестве орудия воли Божьей, отличающимся от других личностными качествами людей, или лояльных по отношению к существующим устоям и традициям, или беззаветно преданных харизматическому лидеру. С осознание власти порождается у элиты тщеславие, вера в собственное величие, а желание господствовать вообще, элита идентифицирует себя не только со всей партией, государством, но и начинаем притязать на их собственность.

References:

1. Дорофеева, Л.И. Основы теории управления / Л.И.Дорофеева. – М.- Берлин: Директ-Медиа, 2015.
2. Мохов, В.П. Региональная политическая элита: к определению содержания понятия «Экватор» 90-х / В.П.Мохов. – Пермь, 1995.
3. Смирнова, А.Г. Механизмы конструирования политическими лидерами внешней угрозы в межгосударственных отношениях / А.Г.Смирнова. – Ярославль, 2016.
4. Жуков, И.К. К определению понятия «политическая элита» / И.К.Жуков // Вестник Омского университета. – 2010. – Вып. № 3.
5. Криворученко В.К. Элита: к вопросу о понятии / В.К.Криворученко // Знание. Понимание. Умение – 2012. – Вып. № 3.
6. Шумской, А.В. Региональная политическая элита РСФСР в 1950-е - начале 1960-х гг.: процесс становления и эволюции: на материалах Челябинской области: автореф. дисс. ... канд. ист. наук / А.В.Шумской. – Челябинск, 2010.

Usmanova Z.A.®

Master's Degree Student prepared in History of Russia Training Program,
Nosov Magnitogorsk State Technical University

THE TRENDS IN TRANSFORMATION OF ELITES` SOCIAL AND POLITICAL CHARACTERISTICS

Abstract

The article is devoted to transformation of social and political elites. The most important types and stages of the development of the Soviet policy elite are considered, including the Soviet one.

Аннотация

Статья посвящена вопросам трансформации социально-политических элит. Рассмотрены наиболее важные типы и этапы развития советской политической элиты, включая советскую.

Keywords: policy elite, social and political characteristics, leader, elite.

Ключевые слова: политическая элита, социально-политические характеристики, лидер, элита.

В рамках Российской Федерации региональная элита внешне выглядит как единый монолит, как правило, представляет собой сложный конгломерат, внутри которого идет процесс жесткой конкуренции за лидерство – борьба за ресурсы.

Основой типологии политической «элитной группы» является принцип формирования «ядра группы», в нем выделяются пять основных признаков: национальный, территориальный, профессиональный, партийный и личностный. При образовании группы она, как правило, четко ложится в классификационные рамки, однако затем четкость утрачивается, это связано с тем, что после оформления группа теряет уникальность.

При национальном принципе ядро элитной группы формируется из лиц одной национальности или этнической группы, этот принцип наиболее жестко выдерживается на всех стадиях существования группы, поскольку он основан на родовых связях, такой принцип наиболее характерен для национальных республик.

При формировании ядра по территориальному признаку, основу группы составляют выходцы из определенной местности, в процессе формирования рамки постепенно размываются. Профессиональный принцип сходен с территориальным принципом, только ядро группы составляют лица, работавшие в одной отрасли или одном предприятии.

При формировании ядра по личностному признаку, в основе группы стоят люди ориентированные на конкретную персону – лидера, таковы группы окружающие большинство президентов национальных республик Российской Федерации.

Поэтому в своем развитии элитная группа, в конце концов, формируется по смешанному принципу, с выделением из состава лидера на который она ориентируется, в группу входят лица, с которыми ее члены работали на одной территории, в одной структуре.

Следующим принципом типологии элитных групп является разделение по сферам влияния – ресурсам. Изначально группа формируется на основании обладания каким-либо видом ресурсов: властного, экономического, публично-политического, информационного. В ходе своего развития каждая группа стремится распространить свое влияние как можно более широко (от этого зависит ее выживание). При этом первые три вида ресурсов могут быть как базой, так и целью развития элитной группы, контроль над СМИ, как правило, носит вспомогательный характер [6, 103-105].

В советское время региональные элиты представляли собой часть единой номенклатуры, особый слой лиц, занимающих ответственные должности в партии, профсоюзах, Советах и на производстве, элитные группы не были столь ярко выражены. Это обуславливалось жесткой вертикальной системой подчинения и контроля – при занятии должности в целом соблюдался принцип «выслуги лет», что придавало системе запас прочности, а представителю элиты некий набор минимальных управленческих знаний.

Развитие региональных элит советского периода истории нашей родины происходило в виде партийной номенклатуры, теоретическое существование которой произошло в сочинениях ученых обществоведов за несколько десятков до революции в Царской России. В их сочинениях шли разработки в частности взаимоотношений региональных элит между собой и с центральной властью. Необходимо сразу заметить, что роль региональной элиты рассматривалась в первую очередь, как деструктивная. При этом выделяется несколько типов поведения региональных элит, которые они выбирают для достижения своих целей.

1. Публичный тип – данный тип поведения существует у любого типа элит, заключается в произведении внешних эффектов.

2. Кулуарный тип – наиболее распространенный тип поведения для элит советского периода, заключается в тайной борьбе кланов и группировок.

3. Конфликтный тип – самый яркий пример такого поведения, это внешняя сторона взаимоотношений в Италии середины прошлого века, и в современной истории Украины.

4. Лояльный тип – это взаимоотношения между партиями власти в Юго-восточной Азии, наиболее характерный пример это отношения КПК (Коммунистической Партии Китая) с остальными партиями. [5, 94-98].

Но, нужно заметить, что при рассмотрении всех типов поведения, исследователь сталкивается с признаками множества типов поведения политической элиты.

Зарождение большевистской элиты началось можно сказать с момента создания социал-демократической партии, с ее ленинского определения, что партия должна состоять из небольшого количества профессиональных революционеров, которая должна опираться на огромную массу рядовых членов. Так в конце 19 века сформировалась группа лидеров относивших себя к

профессиональным революционерам, эту разнообразную группу входили и революционеры-интеллигенты, и рабочие-«передовики», и маргинальные люмпен-интеллигенты, примкнувшие к рабочему движению по конъюнктурным соображениям, национальным или иным причинам.

В постфевральский, а затем и в постоктябрьский период, с превращением партийной верхушки в правящую политическую элиту, сразу же обнаруживалась неоднородность состава даже среди большевистского крыла и ее внутренняя противоречивость. Сосредоточив в своих руках все рычаги власти, от имени пролетариата большевистская элита начинает формирование новой политической элиты, разветвленную систему социальных лифтов. Вышедшие из левого крыла, новые малоизвестные еще неопытные политические лидеры, потребовали создания новой корпоративной площадки в виде Советов рабочих, солдатских и прочих депутатов. Эти органы стали одними из институтов, позволяющим, при самом непосредственном участии общества, двигаться по социальной лестнице, позитивное взаимодействие «старой» и «новой» большевистских элит являлось одним из ведущих факторов достижения и удержания политического лидерства [4, 83-85].

Советский Союз стал первым тоталитарным государством, с коммунистической идеологией. Страны такого устройства получили название коммунистических тоталитарных государств, но лишь Советская Россия начинала с экспансией своей идеологии, в дальнейшем все коммунистические тоталитарные государства, вводят принцип однообразия в своих границах, не пытаясь взять чужие ресурсы.

Особенностью развития практически всех регионов Советской России, было в том, что они не могли выбирать себе тип поведения, которые мы рассматривали ранее, что естественно связано с традициями централизованной власти нашей страны, позволившие создаться такому большому государству. При этом надо заметить, что номенклатурный тип региональной элиты, это было закономерное продолжение бюрократического аппарата Царской России. Поэтому, за исключением короткого периода, начиная с Февральской Революции и завершившейся Октябрьской революцией, региональные элиты воспринимали, свои цели общими, которые декларировала центральная власть. [3, 37-38].

Мы можем заметить центробежные силы, только после знаменитого доклада Н.С. Хрущева, но это было следствием того, что процессу разрушения культа Сталина сопротивлялись в регионах, то есть цели центральной власти и региональной элиты не совпали. Поэтому первое прижизненное смещение с верховной должности Н.С. Хрущева, в отечественной истории, это пример совпадения интересов элиты центральной власти и элиты регионов, хотя последний как раз пытался играть на противоречиях этих социальных групп. Во время правления Л.И. Брежнева, баланс опять был восстановлен, но началом «перестройки», мы видим похожие процессы, но которые получили ещё более тяжёлое продолжение, завершившиеся известными последствиями. [2, 22-27].

Опыт советской номенклатуры является наиболее полезным, в настоящее время в силу тех вызовов, которые на сегодня стоят перед политической элитой современной России, так как именно советская номенклатура смогла дать отпор фашистской Германии.

Именно ЦК КПСС, является ярким примером претворения большевиками отрицания принципа разделения властей. Так, руководство страны, Политбюро и Секретариат ЦК, осуществляли законодательные функции. Руководители аппарата ЦК КПСС имели реальную исполнительную власть. В регионах элиты, часто могли осуществлять полномочия сразу нескольких ветвей. И это закономерно, марксисты, изначально к принципу разделения властей относились негативно. Они считали, что закреплённый принцип разделения властей в основном законе США, является следствием англосаксонского разделения труда государственных органов. Так же он обосновывал, что принцип разделения властей не способствует быстрому решению социальных нужд граждан. А не социальное государство существовать не должно [1, 59].

Таким образом, трансформация большевистской элиты обуславливалась всем ходом исторического развития страны, когда после октябрьского переворота, обретя относительную самостоятельность и претерпев различные метаморфозы, она стала функционировать как самостоятельный политический организм. Развертывание широкомасштабной гражданской войны, индустриализации, коллективизации, войны с фашизмом, годы противостояния социализма и капитализма позволило авторитарно-бюрократической тенденции государственного строительства победить лишь только зарождающуюся партийную демократию, а элите перерасти в высокоомобильную номенклатурную политическую элиту, преобразовав ценой неисчислимых лишений и жертв Россию из отсталого, фактически феодального государства в современную державу.

References:

1. Крыштановская, О.В. Трансформация старой номенклатуры в новую российскую элиту / О.В.Крыштановская // Общественные науки и современность. – 1995. – № 1.
2. Меркулов, П.А. Особенности формирования административно-политических элит в условиях трансформации российского общества / П.А.Меркулов // Власть. – 2016. – № 11.
3. Летенко А.В. Российские хозяйственные реформы: История и уроки / А.В.Летенко. – М., 2004.
4. Пастухова, Л.С. Стратегия формирования региональных элит / Л.С.Пастухова // Ученые записки. – 2010. – №1.
5. Тюков, Н. Элиты российских регионов – формирование и развитие. Трансформация российских региональных элит в сравнительной перспективе / Н.Тюков, А.Запеклый. – М.: МОНФ, 1999.
6. Тавадов, Г.Т. Политологи / Г.Т.Тавадов. – изд.5-е. – М.: Омега-Л, 2017.

GEOGRAPHICAL SCIENCES

Chursin A.I.¹, Kosmatova A.O.²©

¹Candidate of geographical sciences, associate professor of the department
«Land management and geodesy»,

² Student, Penza State University of Architecture and Construction

MAIN PRINCIPLES OF DEVELOPMENT OF THE STATE GEODESIC NETWORK AND ITS PROTECTION PROBLEMS

Abstract

The article reveals the problems of development and protection of the state geodetic network. The points of the geodetic network are designed for use for a long time and are protected by the state, therefore various regulatory legal acts of the Russian Federation are considered.

Аннотация

В статье раскрыты проблемы развития и охраны государственной геодезической сети. Пункты геодезической сети рассчитаны на использование в течение длительного времени и охраняются государством, поэтому рассмотрены различные нормативно-правовые акты Российской Федерации.

Keywords: prospects of development, protection, state geodesic network, geodetic basis.

Ключевые слова: перспективы развития, охрана, государственная геодезическая сеть, геодезическая основа.

Государственная геодезическая сеть представляет собой совокупность геодезических пунктов, расположенных равномерно по всей территории и закрепленных на местности специальными центрами, обеспечивающими их сохранность и устойчивость в плане и по высоте в течение длительного времени.

Геодезическая сеть включает в себя также пункты с постоянно действующими наземными станциями спутникового автономного определения координат на основе использования спутниковых навигационных систем с целью обеспечения возможностей определения координат потребителями в режиме, близком к реальному времени.

Задание, поддержание и воспроизведение системы координат на уровне требований, обеспечивающих решение фундаментальных перспективных задач в области геодезии, геофизики, геодинамики и космонавтики, обуславливает необходимость создания геодезической сети на качественно новом, более высоком, уровне точности.

Построение такой сети – составная часть новой высокоэффективной государственной системы геодезического обеспечения территорий Российской Федерации, основанной на применении методов космической геодезии и использовании глобальных навигационных спутниковых систем ГЛОНАСС и GPS.

Государственная геодезическая сеть предназначена для установления и распространения на территорию Российской Федерации государственной системы координат и используется в целях решения следующих задач:

- геодезическое обеспечение картографирования территории Российской Федерации, градостроительной, навигационной и кадастровой деятельности, землеустройства, недропользования;
- изучение параметров фигуры и гравитационного поля Земли и их изменений во времени;
- изучение геодинамических явлений;
- обеспечение единства измерений при высокоточных геодезических работах;
- задачи, связанные с нуждами обороны страны;
- иные фундаментальные научные, экономические и технические

Наряду с государственной геодезической сетью созданы государственные нивелирная и гравиметрическая сети, а также геодезические сети специального назначения [3].

Обязанность сохранять геодезические знаки на земельных участках вменена землепользователям статьей 42 Земельного кодекса Российской Федерации [1]. При этом Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за уничтожение, повреждение или снос пунктов государственных геодезических сетей, пунктов геодезических сетей специального назначения, а также за неуведомление собственником, владельцем или пользователем земельного участка, здания либо сооружения, на которых размещены пункты государственных геодезических сетей, пункты геодезических сетей специального назначения, федерального органа исполнительной власти по геодезии и картографии или его территориального (регионального) органа об уничтожении, о повреждении или о сносе этих пунктов, а равно отказ в предоставлении возможности подъезда (подхода) к этим пунктам для проведения на них наблюдений и иных работ [2].

Порядок охраны пунктов геодезических сетей на территории Российской Федерации на сегодняшний день регламентирован Правилами установления охранных зон пунктов государственной геодезической сети, государственной нивелирной сети и государственной гравиметрической сети, утвержденными постановлением Правительства РФ от 12 октября 2016 г. № 1037 [4].

Необходимо отметить, что обследование пунктов геодезической сети – технологический процесс, заключающийся в определении на месте степени сохранности пунктов сети и их внешнего оформления («Виды и процессы геодезической и картографической производственной деятельности. Термины и определения. ГОСТ 68-14-99», утверждены Приказом Роскартографии от 26.01.2000 № 10-пр), который в отношении пунктов государственной геодезической сети согласно Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», а также «Перечня геодезических и картографических работ федерального назначения, результаты которых имеют общегосударственное, межотраслевое значение (за исключением указанных видов деятельности, осуществляемых в ходе инженерных изысканий, выполняемых для подготовки проектной документации, строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства), включенных в состав лицензируемого вида деятельности», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.12.2011 № 1099, должен производиться организацией, имеющей лицензию на производство геодезических и картографических работ федерального назначения.

Действующий ранее Федеральный закон от 26.12.1995 № 209-ФЗ «О геодезии и картографии» утратил силу с 01.01.2017 в связи с принятием Федерального закона от 30.12.2015 № 431-ФЗ «О геодезии, картографии и пространственных данных и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Новый закон). Новый закон предусматривает принятие Порядка мониторинга характеристик пунктов государственной геодезической сети, государственной нивелирной сети и государственной гравиметрической сети и Порядка уведомления правообладателями объектов недвижимости, на которых находятся пункты государственной геодезической сети, государственной нивелирной сети и государственной гравиметрической сети, а также лицами, выполняющими геодезические и картографические работы, федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на оказание государственных услуг в сфере геодезии и картографии, о случаях повреждения или уничтожения пунктов государственной геодезической сети, государственной нивелирной сети и государственной гравиметрической сети.

Принятие этих документов должно урегулировать порядок охраны геодезических пунктов и привести его в соответствие современным условиям.

Основная проблема обеспечения охраны пунктов геодезических сетей заключается, во-первых, в неосведомленности землепользователей и землевладельцев о наличии геодезических пунктов на их земельных участках и ограничениях, следующих из этого факта, а во-вторых в отсутствии единообразного порядка передачи пунктов на наблюдение за сохранностью правообладателям земельных участков, соответствующего современному законодательству в сфере геодезии и картографии. Принятие документов, предусмотренных статьей 8 Нового закона, должно привести законодательство в сфере охраны и развития государственной геодезической сети в соответствие современным условиям [3].

Собственники, владельцы и пользователи земельных участков, на которых размещены геодезические пункты, обязаны уведомлять федеральный орган исполнительной власти в области

геодезии и картографии и его территориальные органы о всех случаях повреждения или уничтожения геодезических пунктов, а также предоставлять возможность подъезда (подхода) к геодезическим пунктам при проведении геодезических и картографических работ.

При производстве строительных работ, возведении или сносе сооружений, разработке карьеров и т.п., которые могут повлечь за собой повреждение или уничтожение (снос) геодезических пунктов, предприятия, организации и учреждения министерств и ведомств, осуществляющие эти работы, обязаны заблаговременно получать разрешения на выполнение земляных работ в органах архитектуры, в органах власти (администрации сельских советов), которые в свою очередь должны запрашивать соответствующие территориальные инспекции государственного геодезического надзора о возможности переноса или сноса геодезических пунктов.

Повреждение и уничтожение геодезических пунктов или похищение материалов, из которых они изготовлены, влекут за собой ответственность виновных лиц в соответствии с действующим законодательством.

Так, согласно статье 7.2 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30 декабря 2001г. № 195 уничтожение, повреждение или снос пунктов государственных геодезических сетей влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на должностных лиц – от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до двухсот тысяч рублей. Также согласно данной статье не уведомление собственником, владельцем или пользователем земельного участка, здания либо сооружения, на которых размещены пункты, федерального органа исполнительной власти по геодезии и картографии об уничтожении, о повреждении или о сносе этих пунктов влечет предупреждение или наложение административного штрафа в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей [2].

К сожалению, на сегодняшний день большое количество пунктов государственной геодезической сети на территории Российской Федерации уничтожено. Многие из сохранившихся не имеют внешнего оформления в виде металлической пирамиды и (или) сигнала, земляной окопки, что значительно затрудняет их поиск, и лишь небольшое количество пунктов сохранились полностью и могут быть эффективно использованы в работе. Столь неудовлетворительное состояние современной государственной геодезической сети неизбежно влечет за собой значительное увеличение затрат времени на поиск геодезических пунктов. Много пунктов уничтожается в сельской местности. Пирамиды сдают на металлолом, либо используют металлические части от них в хозяйстве.

Часто утрата и повреждение государственной геодезической сети обуславливаются тем, что собственники, арендаторы и другие владельцы земель, а также органы местного самоуправления, на территории которых располагаются пункты государственной геодезической сети, не имеют сведений об их назначении и местонахождении, охранная зона геодезических пунктов не обозначена, большинство опознавательных столбов, пирамид и сигналов уничтожены.

References:

1. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 11.08.2017);
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.08.2017);
3. Федеральный закон от 30.12.2015 № 431-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О геодезии, картографии и пространственных данных и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
4. Постановление Правительства РФ от 12 октября 2016 г. № 1037 «Об утверждении Правил установления охранных зон пунктов государственной геодезической сети, государственной нивелирной сети и государственной гравиметрической сети»;
5. Чурсин А.И., Щеглова О.А. Развитие и охрана государственной геодезической сети на территории Пензенской области // Успехи современного естествознания. – 2017. – №7. – С. 118-123.
6. Щеглова О.А. Чурсин А.И. История развития геодезической основы в России // Образование и наука в современном мире. Инновации. – 2016. – №4. – С. 194-199.

ECONOMICS

Andreeva O.V.¹, Diakonova O.S.²©^{1,2} Master's Degree Student^{1,2} The State University of Management**THE INFORMATION AND ANALYTICAL SUPPORT FOR MANAGERIAL ACCOUNTING
IN RETAIL TRADE****Abstract**

This article examines the main points of the automation of a trade organization. The automation of trade is to use such software product that will fully automate the system of accounting and managerial accounting. The use of software information systems allows to meet the requirements of the trading enterprises management. The study of the effectiveness of the automation's implementation into trade organizations attach the validity and relevance to research works in this area.

Аннотация

В данной статье рассматриваются основные моменты автоматизации торговой организации. Автоматизация торговли заключается в использовании такого программного продукта, который в полной мере автоматизирует систему бухгалтерского и управленческого учета. Использование программных информационных систем позволяет удовлетворять требования управления торговыми предприятиями. Изучение вопросов эффективности внедрения автоматизации в торговые организации придаёт значимость и актуальность исследовательским работам в этом направлении.

Keywords: managerial accounting, trade organization, retail trade, automation, software products.

Ключевые слова: управленческий учет, торговая организация, розничная торговля, автоматизация, программные продукты.

Ни для кого не секрет, что отсутствие эффективной системы управленческого учета делает торговые организации менее конкурентоспособными. Поэтому ключевым направлением эффективной деятельности торговой организации является информационно-аналитическое обеспечение управленческого учета, что включает использование такого программного продукта, который в полной мере автоматизирует систему управленческого учета, целью которой является своевременное предоставление информации руководству организации.

Главной целью автоматизации является снижение трудозатрат, добавление новых инструментов оценки торговых процессов, эффективное управление закупками, продажами, складскими запасами, качественный анализ учета. Автоматизация учета в торговле позволит систематизировать и организовать внутренние процессы в организации, разграничить область ответственности, установить контроль доступа, повысить объем продаж, за счет качества и скорости обслуживания покупателей, эффективного учета товаров и анализа спроса.

Документы управленческого учета также используются в бухгалтерском учете, например, поступление товаров, реализация, возвраты, приходные и расходные кассовые ордера и т. д. Поэтому одной из задач автоматизации в торговле является качественная настройка связи между системами.

Механизмы и способы автоматизации торговли каждая организация выбирает самостоятельно. На сегодняшний день существуют разные программные продукты, которые позволяют предприятию выбрать себе программу, подходящую по цене и функциональности [1].

Возможности представленных на рынке программных продуктов позволяют автоматизировать учет продаж, товарных запасов в торговых залах и на складах, а также учет денежных средств.

Автоматизация торговли с использованием информационных технологий позволяет упростить учет операций таких как:

- Продажа товаров – подбор сканером по штрих коду;
- Поступление товаров на склад магазина от внешнего поставщика;
- Перемещение товаров из центрального склада в магазин, между складами магазина или между магазинами розничной сети;
- Реализация товаров и услуг внешнему контрагенту;
- Продажа комплектов товаров – комплекты создаются как в момент продажи или предварительно;
- Возврат товаров от покупателей;
- Возврат товаров поставщику;
- Инвентаризация;
- Поступление денежных средств от покупателей;
- Перемещение денежных средств между кассами;
- Закрытие кассовой смены [3].

Оборудование, которое понадобится для автоматизации торговли и учета:

1. Сканеры штрих кодов используются для автоматизации подбора товара при продаже, с помощью сканера штрих кодов подбирается товар в различных документах учета для оприходования товара, перемещения, инвентаризации.

2. Кассовые аппараты, принтеры чеков – для регистрации продаж, и печати чеков. Принтеры чеков используются в организациях применяющих ЕНВД.

3. POS системы представляют собой комплект оборудования, включающий системный блок, кассовый аппарат, принтер чеков и монитор.

4. Терминалы сбора данных применяются для проведения быстрой инвентаризации по штрих кодам товаров, при заполнении документов поступления, перемещения, реализации.

5. Считыватели магнитных карт – автоматизация продаж со скидкой с использованием дисконтных карт с магнитной полосой, или других действий связанных с идентификацией по магнитной карте.

6. Счетчики подсчета посетителей. Данные счетчиков поступают в 1С, и выводятся в различных отчетах, для анализа соотношения количества продаж.

7. Принтеры этикеток используются для автоматизации печати этикеток со штрих кодом товара, которые удобно использовать при большом количестве товаров и внутреннем штрих кодировании [2].

Рассмотрим основные распространённые промахи автоматизации розничной торговли.

1. Игнорирование существования антикражных систем.

Россия на 7 месте среди крупных рынков по доле потерь магазинов от оборота. За 2014-2015 годы потери розничного бизнеса от краж в РФ составили 6,18 миллиардов долларов, что составляет 10-12% ежемесячной выручки магазина.

На сегодняшний день существуют следующие возможности минимизации потерь: антикражные системы, видеонаблюдение, физическая охрана.

2. Экономия на детекторе валют.

В 2016 году с учетом кризиса и экономической ситуации в стране, увеличилась цифра фальшивых купюр. Средняя цена на приобретение детектора валют составляет около 10 000 рублей. Затраты на оборудование несоизмеримы с возможными рисками, которое может понести торговая организация, поэтому, не следует экономить на детекторе валют.

3. Экономия на новинках.

В настоящее время технологии не стоят на месте. Каждый день разрабатываются технологии, способствующие облегчению бизнеса. Например, терминалы эквайринга введены в России уже много лет, но тем не менее, только в 2014-2015 годах торговые предприятия начали приобретать оборудование, которые принимали оплату картами, и то только потому, что вышел соответствующий закон. Для успешного бизнеса, необходимо идти в ногу со временем и быть на шаг впереди своих конкурентов.

4. Неправильная архитектура информационной системы.

Торговая организация может столкнуться с проблемой организации неправильной архитектуры информационной системы, объединение несовместимых программных продуктов,

которые сложно связать друг с другом в единое целое. В этом и заключается проблема, так как исправлять ИТ-архитектуру гораздо дороже, чем изначально сделать ее правильной. Это замена программных продуктов, перенос данных, все это влечёт стресс для сотрудников организации, затраты на обучение, настройку обменов и т.д. Поэтому лучше не жалеть денег и делать все правильно изначально, найти специалистов, которые расскажут вам обо всех преимуществах и недостатках вариантов автоматизации и помогут сделать правильный выбор.

Автоматизация включает в себя совместную работу торговой компании и автоматизирующей компании и от того, как сработается в команде, будет зависеть конечный результат. Поэтому нужно объяснить сотрудникам, какие преимущества получит компания от нововведений. Заручитесь если не абсолютной поддержкой ключевых топ-менеджеров, то хотя бы пониманием с их стороны, что собственнику бизнеса это необходимо для повышения управляемости деньгами, контроле над расходами, понимании общего финансового результата. Все это заложит фундамент для успешной адаптации не только первых шагов по постановке управленческого учета, но и других бизнес-процессов и всех последующих новшеств, которых, по мере развития бизнеса, будет немало.

References:

1. Феклисова, О. Разумный подход к автоматизации управленческого учета // Корпоративный менеджмент, 2014 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cfin.ru>
2. Шеремет, А. Д. Управленческий учет: Учебник / А.Д. Шеремет, О. Е. Николаева, С. И. Полякова. Под ред. А.Д. Шеремета. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 429 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://znanium.com>
3. Электронный ресурс // Режим доступа: <http://kkm-tcs.ru/autotorg/avtomatizatsiya-ucheta-v-torgovle.php>

Andreeva O.V.¹, Diakonova O.S.²©

^{1,2} Master's Degree Student

^{1,2} The State University of Management

THE PECULIARITIES OF INTERNAL CONTROL IN RETAIL TRADING ARRANGEMENTS

Abstract

This article has examined the need to introduce an internal control system in retail trading arrangements in accordance with the modern requirements of economic management. The internal control is an important element in the management of an organization. To make the internal control system in the retail trading arrangements function effectively, it is necessary to develop appropriate methods and rules. The study of the organization for the internal control system, the determination of its quality and efficiency, attach importance and relevance to research works in this area.

Аннотация

В данной статье рассмотрены вопросы необходимости внедрения системы внутреннего контроля в организациях розничной торговли в соответствии с современными требованиями хозяйствования. Внутренний контроль является важным элементом управления организацией. Для того чтобы система внутреннего контроля в организациях розничной торговли функционировала эффективно, необходимо разработать соответствующие методы и правила. Изучение организации системы внутреннего контроля, определение ее качества и эффективности, придают значимость и актуальность исследовательским работам в этом направлении.

Keywords: managerial accounting, retail trade, internal control, control methods, model of internal control.

Ключевые слова: управленческий учет, розничная торговля, внутренний контроль, методы контроля, модель внутреннего контроля.

В процессе управления руководители принимают определенные управленческие решения, влияющие на внутреннюю организационную структуру и взаимоотношения с другими участниками рынка. Менеджеры сталкиваются с рисками, принимая те или иные решения. Наряду с этим,

существуют проблемы, такие как: непроизводительное использование ресурсов, мошенничество, отсутствие информации. Для решения всех этих проблем, а также для обеспечения финансовой устойчивости и эффективного функционирования организаций розничной торговли необходимо применять самые современные концепции управления, одной из которых, является внутренний контроль.

Система внутреннего контроля позволяет не только снизить, но и избежать серьезные системные ошибки в принятии управленческих решений. С 1 января 2013 года в силу статьи 19 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация внутреннего контроля стала обязательной для всех компаний, подпадающих под обязательный аудит [1].

Многие организации ограничиваются проведением обязательного аудита, инвентаризации, таким образом, не уделяя достаточного времени на создание, разработку и внедрение собственной системы внутреннего контроля. Впоследствии невыполнение работы внутреннего контроля может привести к долговым искам с контрагентами, налоговыми органами и даже к банкротству организации. Данные проблемы можно избежать, если внутри самих организаций внедрить эффективную систему внутреннего контроля [5].

Внутренний контроль в организациях базируется на: законодательстве, нормативных актах Российской Федерации, Уставе, стратегии развития компании, ее организационной системе, использовании стандартов (РСБУ, МСФО).

Торговые организации имеют ряд особенностей: во-первых, массовый характер, непрерывность операций, значительные масштабы товарно-денежных потоков; во-вторых, доступ к товарно-материальным и денежным средствам большого количества физических лиц; в-третьих, различные направления торговых операций; в-четвертых, характер сделок купли-продажи включает приобретение товаров на условиях комиссии, приобретение товаров за наличный расчет, продажа товаров за наличный расчет, продажа товаров в кредит, возврат товаров в соответствии с действующим законодательством и др.; в-пятых, особенности ценообразования (наценки, скидки, сезонные переоценки товаров и др.). Все это необходимо учитывать при создании системы внутреннего контроля в розничных организациях.

Данная система должна быть нацелена не на выявление и учет случаев возникновения потерь различного рода, а на их предотвращение, что включает в себя планирование, организацию, мониторинг деятельности в целом и отдельных подразделений.

В первую очередь, для того чтобы разработать методику формирования системы внутреннего контроля торговой организации, необходимо иметь четкое представление обо всех ее элементах, определиться с объектами, предметами, субъектами, общими и конкретными формами работы.

К объектам внутреннего контроля организации можно отнести:

- человеческие, финансовые, материальные, нематериальные и информационные ресурсы организации;
- средства и системы информатизации;
- технические средства и системы охраны и защиты материальных и информационных ресурсов;
- управленческие решения;
- процессы, происходящие в организации или вне ее, если они имеют к ней какое-либо отношение;
- результаты функционирования организации;
- аспекты времени [3].

Выделяют следующие элементы системы внутреннего контроля:

- система бухгалтерского учета;
- контрольная среда;
- средства контроля;
- система оценки рисков [4].

Финансовое состояние торговой организации отражает все аспекты ее деятельности в области торгового финансирования, и в частности ее платежеспособности и наличия ликвидных активов. Стремясь повысить эффективность, торговые организации увеличивают оборот ликвидных активов, что повышает экономические риски. Под экономическими рисками организации понимается возможность потери ликвидности и возникновения финансовых потерь, связанных с внутренними и внешними факторами деятельности организации. Задача внутреннего контроля оценить риск,

попытаться предвидеть его и минимизировать потенциальные негативные последствия. Так как основной целью торговли является распределение и перемещение товаров от производства к потреблению, очевидно, что система внутреннего контроля должна ориентироваться на организацию бухгалтерского учета, позволяющую вовремя получить следующую информацию:

- о ходе поступления товаров;
- о выполнении договорных обязательств поставщиками и получателями продукции;
- о наличии товарных запасов, отгрузки и реализации ценностей и контроле за их сохранностью.

Деятельность организаций розничной торговли включает в себя следующие этапы:

- определение потребности в товарах;
- выбор поставщиков;
- заключение договоров купли-продажи товаров;
- разгрузка товаров, приемка товаров по количеству и качеству, хранение, перемещение;
- продажа товаров покупателям;
- рекламно-информационная деятельность.

Осуществление вышеуказанных операций может привести к экономическим рискам, таким как:

- риск случайной гибели имущества связан с возможной потерей имущества предприятия (зданий, сооружений, оборудования, инвентаря и т.д.) в результате аварии, пожара, кражи, несоответствия условий хранения;

- риск невыполнения договорных обязательств, определяется недобросовестностью деловых партнеров, невыполнением ими своих обязательств или их неплатежеспособностью;

- экономический риск, возникающий в результате нарушения хода хозяйственной деятельности организации и недостижения плановых экономических показателей;

- ценовой риск проявляется в повышении уровня цен товаров, оптовых цен посреднических организаций, повышении цен и тарифов на услуги других организаций, увеличении стоимости оборудования;

- маркетинговый риск – неправильная ориентация на потребителя товаров, ошибки в выборе ассортимента, неправильная оценка конкурентов;

- инфляционный риск;
- риск неплатежеспособности;
- транспортный риск – потери или порча товара при его транспортировке;
- риск хищения со стороны покупателей;
- нарушение сроков и условий хранения [6].

Система внутреннего контроля должна включать сочетание организационных мер, методов и процедур, используемых руководством организации розничной торговли в качестве инструментов для эффективного, своевременного, правильного и упорядоченного ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Существует множество различных методов внутреннего контроля. Условно их можно разделить на следующие группы:

- научные методы, в основном они предполагают анализ, индукцию, дедукцию иногда моделирование и др.;

- эмпирические методы, подразумевают под собой ревизию, инвентаризацию, контрольное взвешивание и др.;

- специальные приемы, основывающиеся на экономической науке: экономический анализ, теория вероятности и математической статистики [2].

Стандарты внутреннего контроля дают только общие принципы организации работы и не включают особенности отрасли, организационной структуры и специфики деятельности компании и т.д. Вследствие этого, каждая организация должна разработать собственные принципы и методы управления, которые будут зависеть от степени делегирования полномочий, принятия рисков владельцами, масштаба компании. Однако существуют общие правила, которые вносят существенный вклад в успех внутреннего контроля.

Правило 1. Предупреждайте возможные потери. Для реализации этого правила нужно разработать комплекс мер по видам деятельности и бизнес-процессам, видам ресурсов (материальные блага, информация, технологии и др.)

Правило 2. Четко регламентируйте все бизнес-процессы. Необходимо исключить вероятность произвольных и непреднамеренных действий, приводящих к потере ресурсов. Особое внимание

уделите области дистрибуции продукции. Например, смена продавца не завершается до проведения программной сверки остатков ТМЦ и денежных средств, проведения инвентаризации денежной наличности в кассе и внесения данных в учетную систему.

Правило 3. Работайте с персоналом. Необходимо привлекать к внутреннему контролю топ-менеджеров и руководителей департаментов. Главной обязанностью руководителей ЦФО является сохранение ресурсов в своей сфере ответственности и доведение до подчиненных правил и методов работы с ценностями, проведение с персоналом разъяснительной работы по методам контроля и обеспечения сохранности ценностей. С работниками, которые имеют непосредственный доступ к ресурсам, лучше всего подписывать договоры материальной ответственности.

Правило 4. Конфиденциальность информации, защита внутренних данных от прямых конкурентов.

Правило 5. Не стоит забывать об антикоррупционной составляющей. Распоряжения, должностные инструкции, регламенты должны проверяться на наличие коррупционной составляющей, особенно важна подобная проверка для сотрудников расходных подразделений компании, например, отдела закупок, арендных отношений, ремонтно-строительной службы.

На основании вышеизложенного, формирование системы внутреннего контроля требует высококвалифицированного подхода, полного охвата финансово-хозяйственной деятельности организации, а также детального рассмотрения различных направлений данной системы.

Лучшим показателем эффективности системы внутреннего контроля является незаметность и не обременительный внутренний контроль за бизнесом, а также отсутствие потерь в виде материальных ценностей, информации и персонала. Иными словами, служба внутреннего контроля выполняет функции невидимой полиции: когда все хорошо, мы ее не видим, а в случае происшествия наблюдаем ее оперативное вмешательство [1].

References:

1. Басов, И. Практические советы по организации внутреннего контроля // Финансовый директор № 12, 2013 г. — С. 60-66.
2. Буганов, А.А. Особенности организации системы внутреннего контроля в торговых организациях // Молодой ученый №29, 2016 г. — С. 367-369.
3. Бурцев, В. В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения // Менеджмент в России и за рубежом № 4, 2002 г. — С. 38-50.
4. Волков, А.Г. Контроль и ревизия: Учебное пособие // А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева - М.: Изд. Центр ЕАОИ, 2011. — 224 с.
5. Кривецкая, Т.П., Бутакова, А.А., Ишаева, А.Р. Внутренний контроль в системе управления малым бизнесом // Современные технологии управления №5, 2016 г. — С. 65-70.
6. Макаренко, С.А. Сущность и принципы организации внутреннего Контроля в организациях оптово-розничной торговли // Международный бухгалтерский учет № 46, 2012 г. — С. 37-50.

Belov V.I.¹, Ezopova V.E.²©¹ Associate Professor, the Department of Economics and Finance at the North-West Institute of Management, branch of RANEPA,

Associate Professor, the Department of Economics and Management at the Pushkin Leningrad State University;

² Master`s Degree Student, the Department of Economics and Finance at the North-West Institute of Management, branch of RANEPA**THE REGIONAL LABOUR MARKET IN THE RUSSIAN FEDERATION:
THE PROBLEMS OF UNEMPLOYMENT AND THE WAYS TO ADDRESS THEM****Abstract**

The article is devoted to the analysis of the main aspects of one of the most important social and economic problems of the Russian society - unemployment. The authors consider the reasons of this phenomenon, its costs, predict the development of the situation regarding the unemployment in Russia in a short-term period. Summing up, the authors suggest various ways to reduce the unemployment rate in the country, including the measures of state support for the economy and the labour market.

Аннотация

Статья посвящена анализу основных аспектов одной из важнейших социально-экономических проблем российского общества – безработицы. Авторы рассматривают причины данного явления, его издержки, прогнозируют развитие ситуации с безработицей в России на краткосрочный период. Подводя итог, авторы предлагают различные способы понижения уровня безработицы в стране, включая меры государственной поддержки экономики и рынка труда.

Keywords: unemployment, unemployment rate, jobs, social risks, state employment policy.**Ключевые слова:** безработица, уровень безработицы, рабочие места, социальные риски, государственная политика занятости.

Одной из важнейших социально-экономических проблем современного этапа развития российского общества является безработица.

Актуальность данной темы связана с тем, что уровень безработицы является одним из ключевых показателей для определения общего состояния экономики, уровня жизни населения, для оценки эффективности экономической деятельности государства.

Особого внимания заслуживают следующие вопросы, касающиеся безработицы в РФ:

- статистический анализ уровня безработицы в регионах страны, а также в России в целом;
- самые востребованные и невостребованные профессии в настоящее время;
- главные проблемы и причинно-следственные связи, ведущие к появлению безработицы;
- пути разрешения возникающих проблем, связанных с безработицей, на данном этапе.

Как известно, безработица – это наличие в стране людей, составляющих часть экономически активного населения, которые желают, но не могут найти работу. С точки зрения экономики безработица свидетельствует о неполном и неэффективном использовании трудовых и производительных ресурсов.

Основные факторы, влияющие на уровень безработицы, следующие: демографическая ситуация в стране, производительность труда, темпы роста экономики, социальные причины (например, отсутствие образования, алкогольная и наркотическая зависимость), спрос на тот или иной вид деятельности, желание сменить место работы.

Причины безработицы в России, ставшие уже «традиционными»:

- низкая стоимость рабочей силы, т.е. низкий уровень заработных плат;
- нехватка рабочих мест;
- невостребованность определенных профессий;
- достижения научно-технического прогресса, замещение труда рабочих машинным трудом.

Безработица является причиной многих негативных явлений как в экономическом, так и в социальном отношении.

Например, к экономическим потерям безработицы можно отнести¹:

- упущенную выгоду, то есть объем той продукции, которую могли бы произвести безработные;
- снижение доходов лиц, оказавшихся безработными;
- уменьшение отчислений в бюджет и государственные фонды страхования;
- прямые затраты, которые связаны с уменьшением показателей безработицы и преодолением ее последствий.

К социальным издержкам безработицы можно отнести: низкий уровень жизни населения, психологические проблемы, рост преступности, политические и общественные беспорядки.

В настоящее время проблема безработицы существует во многих странах, в том числе и в России.

По данным Росстата², уровень безработицы в России в августе 2017 года составил 4,9%, число безработных составило 3,8 млн человек. В связи с этим можно отметить сокращение безработицы на 0,2%, поскольку в июле 2017 года уровень безработицы составлял 5,1%.

Количество экономически активного населения России в августе 2017 г. составило 76,9 млн человек, или 52% от общей численности населения страны.

Тем не менее, средний показатель безработицы по стране за июль 2017 года (5,1%) не показывает той критической ситуации, которая наблюдается во многих регионах России. По данным Росстата, уровень безработицы в 53 регионах (60% от всех субъектов РФ) выше среднероссийского.

Кроме того, в 21 регионе (почти в каждом четвертом) показатель безработицы от 7% и выше. Самыми проблемными с точки зрения занятости, по данным за июль 2017 года, являются следующие регионы: Республика Ингушетия (27,1%), Республика Тыва (18,8%), Чеченская Республика (14%), Карачаево-Черкесская Республика (12,9%), Республика Дагестан (11,8%), Республика Северная Осетия – Алания (11,7%), Забайкальский край (10,8%).

Уровень безработицы в Санкт-Петербурге стал одним из самых низких показателей в России и составил 1,6% от численности рабочей силы. Данный факт свидетельствует о том, что петербуржцы хотят и могут работать. Количество вакансий в нашем городе значительно превышает количество тех людей, которые зарегистрированы на бирже труда. Необходимо не просто сохранять эту тенденцию, а продолжать готовить высококвалифицированных специалистов и создавать новые рабочие места.

Одним из самых привлекательных рынков рабочей силы в России является Москва. Именно в столице нашей страны зафиксирован самый низкий уровень безработицы – 0,46%.

По мнению аналитиков рекрутинговой компании Superjob, 2017 год станет переломным для российского рынка. С 2018 года компании начнут сокращать предложение рабочих мест для сотрудников низкой квалификации на 5% каждый год. Таким образом, общий уровень реальной безработицы в России может вырасти в несколько раз к 2020 году, до 20-25%.

По мнению экспертов, в ближайшее время будет возрастать спрос на узких специалистов по информационной защите, веб-разработчиков и некоторых других. Понадобятся специалисты по разведке и разработке месторождения в сфере добычи сырья. В банковской сфере будет повышен спрос на специалистов по работе с залогами и проблемной задолженностью. В юриспруденции – специалисты международного и налогового права. В промышленности – инженеры в нефтегазовом сегменте, в машиностроении, в авиационной и пищевой промышленности, а также специалисты в лесной промышленности³.

Однако в зону риска попадут бухгалтеры начального уровня. В настоящее время продолжается сокращение численности бухгалтерских подразделений на средних и крупных предприятиях, в том числе государственных. Аналитики предполагают, что рынок труда для делопроизводителей и бухгалтеров начального уровня может сократиться в три раза к 2020 году⁴.

В связи с расширением автоматизации будет сокращен спрос на сотрудников контакт- и колл-центров. Вероятно, снизится спрос и на преподавателей иностранных языков. Начиная с 2018 года, ожидается снижение спроса на низкоквалифицированных рабочих на промышленных предприятиях.

¹ Ловыгина А., Белов В.И. Особенности и закономерности развития региональных экономических систем в рыночной экономике // Образование, экономика, общество. 2015. № 3-4 (49-50). С. 47-49

² Федеральная служба государственной статистики: уровень безработицы [Электронный ресурс]. - Режим доступа: www.gks.ru

³ Асриянц К. Г., Рамазанова А. Д. Анализ проблем занятости и безработицы РФ // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки. – 2017. - №1(41)

⁴ Валишина Л. Г. Проблема безработицы в России и пути ее разрешения // Экономические науки. – 2017. - №62-1

Рынок труда в России на сегодняшний день находится в ожидании очередного затяжного стресса, об этом свидетельствует и следующий факт: сегодня 47% россиян готовы отказаться от «белой» заработной платы, хотя год назад число опрошенных, согласных на неофициальную зарплату, было минимальным¹.

Одной из причин появления безработицы в нашей стране является общемировой кризис экономики и налагаемые на Россию так называемые санкции. Безработица увеличивается не только в России, но и по всему миру. Санкции сказались и на нашей экономике. К примеру, при сокращении выпуска продукции или закрытии предприятия в категорию безработных попадают не только те сотрудники, которых сократили, но и те, кто занимался обслуживанием их труда, кто в той или иной степени был с ними связан.

Следующей причиной появления безработицы можно назвать отсутствие у современной молодежи должного профессионального образования. Раньше советский десятиклассник благодаря системе учебно-производственных комплексов вместе с аттестатом получал еще документ о том, что у него есть определенная профессия. Сейчас большинство молодежи получают знания из интернета, а практических навыков почти ни у кого нет либо они достигнуты за счет самообразования.

Кроме того, на сегодняшний день Россия входит в десятку стран с наибольшим риском, связанным со старением населения. Этот факт является еще одной важной причиной, влияющей на безработицу. По данным агентства Bloomberg, на одного пенсионера в России приходится 2,4 работника. В соответствии с этим индексом Россия входит в число 10 стран с самым низким соотношением числа пенсионеров и трудоспособного населения.

Следующая причина появления безработицы заключается в том, что люди не любят рисковать и менять привычное для себя место на новое. Человек, который проработал в офисе лет десять, далеко не всегда готов менять привычную должность и место работы на нечто принципиально новое, даже если заработная плата будет выше прежней.

В 2017 году возникла неоднозначная ситуация. С одной стороны, в России до сих пор действуют санкции, которые негативно сказываются на экономике и развитии многих отраслей. Для таких случаев уровень безработицы становится выше. Большинство иностранных компаний прекращают свое сотрудничество с отечественным рынком, закрывают свои филиалы и проч. В то же время часть промышленных компаний не могут продолжать свое производство без импортного сырья, что вынуждает предприятия либо приостанавливать свою деятельность (на неопределенный срок), либо сокращать персонал на предприятии.

Появление подобных проблем может быть разрешено в рамках принятой Правительством РФ политики импортозамещения. Начиная с 2017 года, наша экономика направлена на создание новых рабочих мест путем открытия отечественных заводов и производств. К примеру, в Вологде открыли завод, который специализируется на выпуске импортозамещающих высокоточных подшипников, в Брянской области открылось швейное и обувное производство ГК «Восток-Сервис». Во Всеволожском районе Ленинградской области в сентябре 2017 года открылось производство импортозамещающей продукции для респираторов и фильтров. В России существует очень большая сырьевая база, но наблюдается дефицит продукции, связанный с переработкой и выпуском новых товаров с добавленной стоимостью. Предполагается, что данное направление может стать перспективным для отечественной экономики и позволит вывести нашу страну на новый уровень экономического развития².

Обращает на себя внимание и вопрос касательно размера пособия по безработице в РФ. Например, в России соотношение пособия и средней заработной платы составляет около 10%, в то время как в европейских странах 60-70%. Минимальное пособие по безработице в России составляет 850 рублей, а максимальное – 4900 рублей в месяц, что в два раза ниже, чем прожиточный минимум в стране. Более того, особенностью российского рынка труда является то, что для тех, кто ищет работу более года, помощь со стороны государства становится все меньше.

В среднем люди получают 2700-2800 рублей в месяц. Прожить на выплачиваемое государством пособие практически невозможно, поэтому люди стремятся как можно скорее устроиться на первую попавшуюся им работу. Это, конечно же, снижает общий уровень безработицы, но в дальнейшем ведет к появлению новых проблем в экономике – к снижению качества рабочей силы и, соответственно, к снижению производительности труда.

¹ Кабаненко М. Н., Мастюгин А. Ю. Парадоксы российской безработицы // Экономика и социум. – 2017. - №1(32)

² Белов В.И., Ловыгина А.Б. Новые направления в экономической политике российского государства: безальтернативное развитие // Управленческое консультирование. 2014. № 12 (72). С. 58-66

Решение социальной проблемы в РФ – безработицы – видится прежде всего в разрешении экономических проблем, связанных с повышением экономического роста в стране и его устойчивостью.

Вместе с тем необходимо разработать мероприятия, направленные на создание условий, которые будут наиболее оптимальными для самоопределения личности в трудовой сфере.

Важной частью решения проблем, связанных с безработицей, является информирование граждан о положении на рынке труда. Самым распространенным источником получения новых вакансий считаются социальные сети и специальные сайты в сети Интернет. Информировать граждан можно с помощью статей в газетах и журналах, рекламы на телевидении и объявлений на радио.

В России крайне важна поддержка экономики и рынка труда со стороны государства. Государственная поддержка может заключаться в следующем:

- в возможности подготовки высококвалифицированных и в перспективе востребованных на рынке труда кадров с учетом специфики регионов;
- в разработке конкретных программ занятости для каждого региона страны с учетом сложившегося рынка труда и особенностей местного производства;
- в поддержке безработных граждан в виде большей по размеру финансовой помощи со стороны государства, направленной на скорейшее трудоустройство безработных по своей специальности.

Кроме того, государственная политика занятости должна иметь предупреждающий характер и включать в себя комплекс мер государственного регулирования:

- перераспределение спроса на труд путем перехода организаций на неполный рабочий день, на неполную рабочую неделю и т.д. Благодаря этому мероприятию предприятия могут получать налоговые льготы и смогут компенсировать затраты на прием новых работников;
- предоставление рабочих мест, которые не ориентированы на получение прибыли, а связаны с работой в интересах общества (так называемые общественные работы);
- бюджетное субсидирование дополнительной рабочей силы по отношению к фактическому уровню на действующих предприятиях через кредитование государством зарплаты дополнительно нанятых рабочих.

References:

1. Асриянц К.Г., Рамазанова А.Д. Анализ проблем занятости и безработицы РФ // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки. – 2017. - №1(41).
2. Белов В.И., Ловыгина А.Б. Новые направления в экономической политике российского государства: безальтернативное развитие // Управленческое консультирование. 2014. № 12 (72). С. 58-66.
3. Валишина Л.Г. Проблема безработицы в России и пути ее разрешения // Экономические науки. – 2017. - №62-1.
4. Кабаненко М.Н., Мастюгин А.Ю. Парадоксы российской безработицы // Экономика и социум. – 2017. - №1(32).
5. Ловыгина А., Белов В.И. Особенности и закономерности развития региональных экономических систем в рыночной экономике // Образование, экономика, общество. 2015. № 3-4 (49-50). С. 47-49.
6. Федеральная служба государственной статистики: уровень безработицы [Электронный ресурс]. - Режим доступа: www.gks.ru

Belov V.I.¹, Lovygina A.B.²©¹ Associate Professor, the Department of Economics and Finance at the North-West Institute of Management, branch of RANEPA,

Associate Professor, the Department of Economics and Management at the Pushkin Leningrad State University;

² Post-graduate Student, the Department of Economics and Finance at the North-West Institute of Management, branch of RANEPA**THE MODERN WHOLESALE ELECTRICITY MARKET IN THE RUSSIAN FEDERATION: THE STRUCTURE AND THE PROBLEMS OF FUNCTIONING****Abstract**

Paying attention to the structure of the modern Russian wholesale electricity market, the authors focus on the features of its main sectors` functioning. The detailed analysis of the contractors` activities - producers and recipients of electricity, their intermediaries, provided to highlight the main problems that need to be addressed within the framework of interaction between the state and business entities in the energy supply system of the Russian Federation.

Аннотация

Уделяя внимание структуре современного российского оптового рынка электроэнергии, авторы сосредотачиваются на особенностях функционирования его основных секторов. Подробный анализ деятельности контрагентов – производителей и получателей электроэнергии, их посредников - позволил выделить основные проблемы, которые требуют своего решения в рамках взаимодействия государства и хозяйствующих субъектов в системе энергообеспечения Российской Федерации.

Keywords: electric-power industry, power supply, wholesale electrical energy and power market, regulated contracts, free bilateral contracts, «day-ahead market».

Ключевые слова: электроэнергетика, энергообеспечение, оптовый рынок электрической энергии и мощности, регулируемые договоры, свободные двусторонние договоры, «рынок на сутки вперед».

В целях сбережения ограниченных, исчерпаемых и невозобновляемых ресурсов, а также в целях повышения эффективности их использования в нашей стране Министерством энергетики РФ на протяжении последних 25 лет осуществлялся ряд реформ. Реформирование, начатое в 1990-х гг., было связано прежде всего с созданием конкурентной среды в электроэнергетике и монополизацией системы энергообеспечения.

В результате реформ в настоящее время обращение энергии и мощности в России организовано в рамках оптового и розничного рынков электрической энергии и мощности. Действующая структура электроэнергетической подсистемы системы энергообеспечения России представлена на **рисунке 1** [1].

Исследование структуры и особенностей функционирования оптового рынка электроэнергии в настоящее время представляется значимым ввиду того, что именно здесь формируется первичная цена на поставляемый ресурс.

Предметами реализации оптового рынка электрической энергии и мощности являются электроэнергия и мощность как отдельные товары. Участниками оптового рынка, действующими в соответствии с Правилами оптового рынка электрической энергии и мощности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 27.12.2010 № 1172 [2], являются:

1) производители электроэнергии (генерирующее производство с правом продажи производимой энергии (мощности);

2) покупатели электрической энергии и мощности (покупатели так называемого первого эшелона);

3) обслуживающие организации, называемые инфраструктурными (саморегулируемая организация – НП «Совет рынка»; коммерческий оператор оптового рынка (ОАО «Администратор торговой системы» организация по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью (ОАО «ФСК ЕЭС»); системный оператор (ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» - Центральное

диспетчерское управление Единой энергетической системы России) и специализированные субъекты оперативно-диспетчерского управления регионального уровня.

В рамках действующего законодательства оптовый рынок электроэнергии и мощности функционирует на территории регионов, которые объединены в несколько ценовых зон. В первую ценовую зону входят территории Европейской части России и Урала, во вторую – Сибирь. В неценовых зонах организация рыночных отношений в настоящее время по технико-технологическим причинам не представляется возможной. К числу таких регионов относятся: Архангельская и Калининградская области, Республика Коми, регионы Дальнего Востока. В данных регионах поставка электрической энергии и мощности осуществляется по особым правилам, электроэнергия (мощность) продается по регулируемым ценам (тарифам).

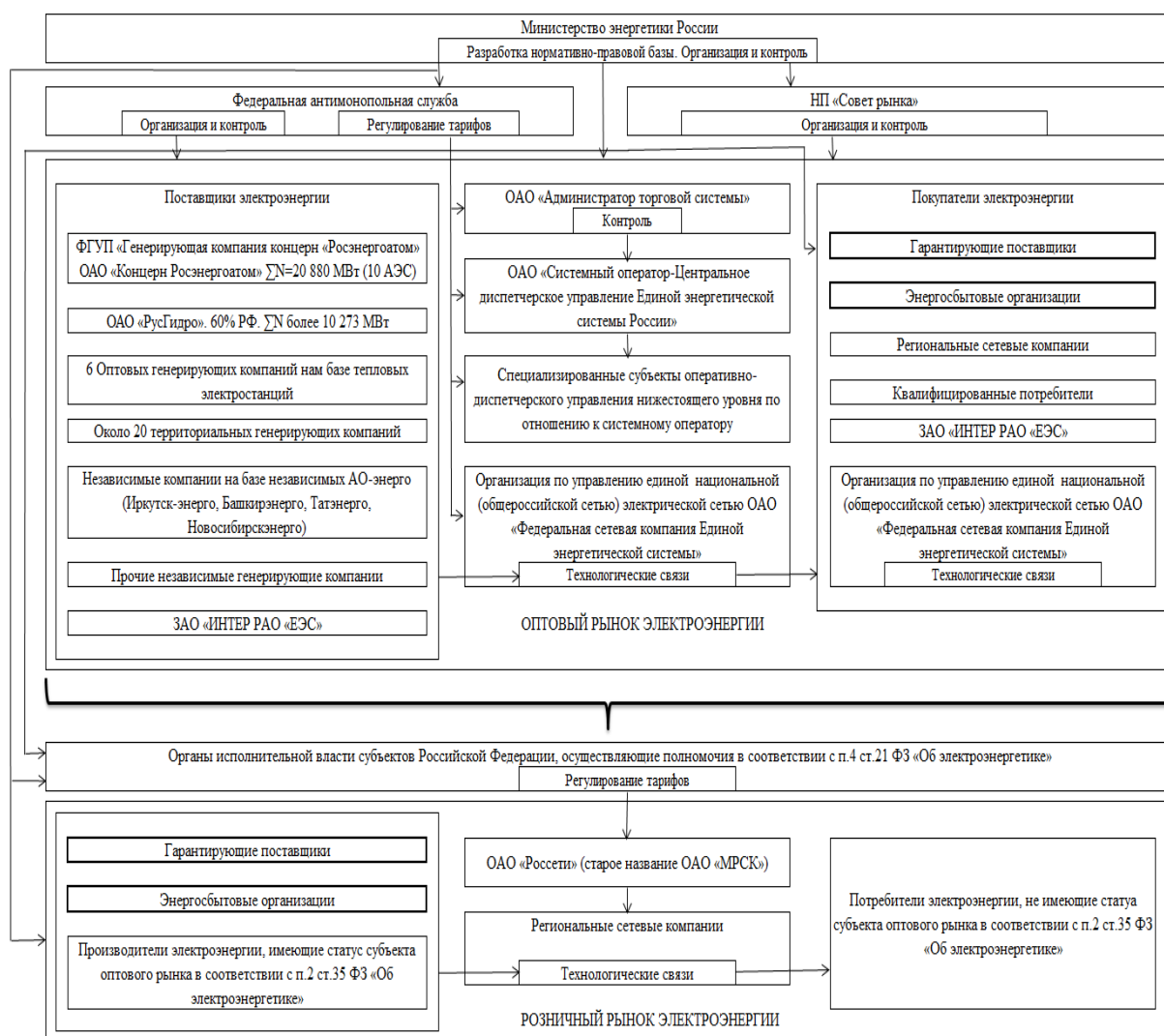


Рис. 1. Структура электроэнергетической подсистемы системы энергообеспечения РФ

Спецификой функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности в РФ является значительное время пуска преобладающей части энергетического генерирующего оборудования. Данное обстоятельство оказывает существенное влияние как на плановость работы оборудования, так и на эффективность функционирования рынка в целом. В этой связи особое значение приобретает функция планирования режимов работы соответствующего оборудования [3].

Планирование в рыночных условиях хозяйствования на оптовом энергетическом рынке может быть реализовано посредством заключения соответствующих торговых сделок: [4]

– способ торговли, основанный на централизованном планировании режимов (иногда называемый «пулом», спот-рынком, рынком «на сутки вперед»), в котором режимы и цены определяются на основе результатов аукциона ценовых заявок поставщиков и покупателей электроэнергии;

- сделки, основанные на двухсторонних договорах между генерирующими компаниями-производителями и покупателями-продавцами электроэнергии;
- совмещенные (между первым и вторым способом) конструкции, дающие возможность производителю электроэнергии заключать двухсторонние договоры с покупателями и участвовать в централизованном планировании режимов.

Кроме того, на современном оптовом рынке электроэнергии функционируют несколько секторов, формирующих структуру рынка. Данные сектора различаются между собой условиями заключения сделок и сроками поставок [5]:

- сектор регулируемых договоров (цена на электроэнергию устанавливается пропорционально ее отпуску);
- сектор свободных двусторонних договоров (цена на электроэнергию определяется соглашением сторон);
- сектор определяемый как «рынок на сутки вперед» (PCB);
- сектор определяемый как «балансирующий рынок» (БР) и др.

Рассмотрим каждый из указанных секторов.

Регулируемые договоры на отпуск электрической энергии называются таковыми, поскольку цены на электроэнергию в рамках этих договоров регулируются Федеральной антимонопольной службой (до 21.07.2015 - Федеральной службой по тарифам [6]). Особенностью функционирования данного сектора является то, что в нем приобретается электроэнергия только для поставки населению. Мощность и электроэнергия торгуется в рамках отдельно заключаемых регулируемых договоров.

Другой особенностью функционирования данного сектора является то, что контрагентов (непосредственных поставщиков и конечных покупателей), по этим договорам определяет коммерческий оператор рынка – Администратор торговой системы (ОАО «АТС»). То есть заранее физически невозможно спланировать, какая часть энергии конкретного поставщика будет поставлена и потреблена конкретным контрагентом. Возникает необходимость заключения нескольких договоров с каждым покупателем и поставщиком. В результате контрагенты узнают друг друга только постфактум [7].

В данном случае в секторе регулируемых договоров проблемой является неурегулированность отношений между контрагентами, что ведет к заключению так называемых «слепых» договоров. Кроме того, в подобных ситуациях отсутствует возможность напрямую предъявлять претензии к той или иной стороне в случае возникновения форс-мажорных и прочих обстоятельств (например, падение напряжения в сети или несвоевременность оплаты предоставляемых услуг).

Функционирование секторов свободные двусторонние договоры и «рынок на сутки вперед» становится возможным в том случае, когда объемы электроэнергии, не покрытые регулируемыми договорами, продаются на рынке по свободным ценам.

В рамках свободных двусторонних договоров участники рынка имеют возможность самостоятельно определять контрагентов, цены и объемы поставки электроэнергии. В секторе «рынок на сутки вперед» определение равновесной цены достигается путем балансирования спроса и предложения, т. е. осуществляется маргинальное ценообразование.

Формирование цены в секторе «рынок на сутки вперед» осуществляется ОАО «Администратор торговой системы» посредством отбора поступающих заявок от производителей-поставщиков и потребителей-покупателей за сутки до реальной поставки электроэнергии с определением цен и объемов поставки на каждый час суток. Такой механизм формирования цены на рынке соответствует понятию «распределенный аукцион», когда и производители, и потребители одновременно подают письменные ценовые заявки, и при этом заранее никто не располагает информацией ни о ценах, ни об объемах реализуемой продукции, ни о количестве поданных заявок, ни о количестве участников рыночных отношений. Складывается ситуация, как и в случае с регулируемыми договорами: заключение «слепых» контрактов с возможными последствиями.

Подобный механизм маргинального ценообразования ведет к определенным издержкам. Например, со стороны производителей-продавцов. Так, если на рынке формируется цена выше равновесной и предложение превышает спроса, то возникает излишек и «затоваривание» рынка. Продавцы, не способные реализовать свою продукцию в полном объеме по равновесной цене, вынуждены снижать цену до тех пор, пока не увеличится спрос со стороны покупателей на продукцию по более низкой цене и не будет достигнуто новое равновесие.

Имеются издержки и со стороны потребителей-покупателей. Так, например, если на рынке формируется цена ниже равновесной и спрос превышает предложения, то возникает дефицит реализуемой продукции. В рыночной экономике в подобной ситуации возникает конкуренция между покупателями за ограниченный «товар», что в итоге должно привести к росту цен. С ростом цен сокращается спрос на данный товар и увеличивается его предложение.

Таким образом, формирование цен на оптовом рынке электроэнергии является неоптимальным, поскольку существенной проблемой для контрагентов является увеличивающиеся затраты на электроэнергию. У потребителей увеличиваются затраты, связанные с покупкой ограниченного «товара» по более высокой цене, что снижает их уровень благосостояния. А у производителей сокращается прибыль ввиду снижения ставки по тарифам и появляется избыточное предложение продукции, не реализуемое на данном рынке (увеличиваются некомпенсируемые затраты). В этой связи возникает необходимость в выработке новых подходов к рыночному ценообразованию на оптовом рынке электроэнергии.

References:

1. Официальный сайт Министерства энергетики РФ. – Электронный ресурс. – Режим доступа: <https://minenergo.gov.ru/>
2. Постановление Правительства РФ от 27.12.2010 № 1172 «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности» (ред. от 17.10.2017) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Белов В.И., Ловыгина А.Б. Подходы к определению сущности системы энергообеспечения региона // Управленческое консультирование. 2015. № 5 (77). С. 112-120.
4. Экономика и управление в современной электроэнергетике России [Электронный ресурс] / Электротехнический портал. Режим доступа: <http://электротехнический-портал.рф/ekonomika-i-upravlenye-v-electroenergetike/58-systema-rynkov-v-electroenergetike/316-osobenosty-optovogo-rynka-v-rossiiskoy-energetike.html>
5. Белов В.И., Ловыгина А.Б. Модель сбалансированного развития системы энергообеспечения региона: проблемы формирования // Государство и бизнес. Современные проблемы экономики Материалы VII Международной научно-практической конференции. Северо-Западный институт управления РАНХиГС при Президенте РФ, Факультет экономики и финансов. 2015. С. 61-64.
6. Указ Президента РФ от 21.07.2015 № 373 «О некоторых вопросах государственного управления и контроля в сфере антимонопольного и тарифного регулирования» [Электронный ресурс] / Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 21.07.2015
7. Белов В.И., Ловыгина А.Б. Особенности государственного управления системой энергообеспечения региона: зарубежный и отечественный опыт // Управленческое консультирование. 2015. № 6 (78). С. 109-124.

UDC 657

Diakonova O.S., Samoilova N.A.[©]

THE IMPROVEMENT OF METHODOLOGICAL APPROACH TO THE CONDUCTING OF AN ANALYSIS FOR THE MANAGEMENT PURPOSES OF MACHINE-BUILDING ENTERPRISES

Abstract

This article has examined the current level of an analysis for management purposes, and provided an assessment of a managerial analysis. The necessity of continuous improvement of the methodological approach to the managerial analysis is determined. The main provisions for building schemes of the managerial analysis at enterprises of the machine-building industry are formulated.

Аннотация

В данной статье рассмотрен современный уровень проведения анализа в управленческих целях, дана оценка управленческого анализа. Определена необходимость непрерывного

совершенствования методологического подхода к управленческому анализу. Сформулированы основные положения построения схем управленческого анализа на предприятиях машиностроительной отрасли.

Keywords: managerial decisions, managerial analysis, method.

Ключевые слова: управленческие решения; управленческий анализ; метод.

Для машиностроительных предприятий важное значение имеет стабильная работа в условиях рыночной экономики. Инструментом, помогающим этого достичь, является реализация широкого перечня мер, направленных на приведение предприятия в соответствие его стратегии развития. Что предполагает решение таких проблем как: улучшение управления, повышение результативности производства и конкурентоспособности выпускаемого товара и продукции, рост производительности труда, улучшение финансово-экономических результатов, автоматизация информационного обеспечения, это ведет к необходимости принятия оптимальных и принципиально новых управленческих решений [1].

Как свидетельствует практика, управленческий учет, имеет возможность помочь машиностроительным предприятиям разрешить многие проблемы в данной сфере. Управленческий учет является новым, нетрадиционным видом учета, который предназначен отвечать интересам собственников. Тем не менее, не существует конкретных методик ведения управленческого учета на машиностроительных предприятиях, которые позволяют эффективно и четко управлять им. На российских предприятиях управленческий учет в основном рассматривают с точки зрения регулирования затрат и управления ими.

Для того чтобы принимать управленческие решения недостаточно управления лишь абсолютными величинами. В особенности в условиях, растущей конкуренции, предприятие не может позволить себе ошибаться, пользуясь неточными и недостоверными данными; в условиях ускорения динамики внутренней и внешней среды исторические данные бухгалтерской и финансовой отчетности начинают все больше «отставать» от реальной работы предприятия, и, наконец, когда предприятия становятся более сложными механизмами (в частности диверсификации по отраслям и сегментам рынка, организационных структур, усложнения и многообразия бизнес и технологических процессов, продуктового портфеля,), деятельность которых невозможно отразить едиными общепринятыми стандартами учета [2]. Здесь важную роль должны сыграть аналитические исследования. Вся сложность и полнота аналитической работы состоит в комплексной оценке деятельности предприятий, от первой статьи затрат до финансовой устойчивости предприятий в будущем. Поэтому, появляется необходимость ведения управленческого анализа, объединяющего в себе общность ретроспективного, перспективного и текущего анализа.

На сегодняшний день еще не разработана общая схема успешного функционирования управленческого анализа и учета для российских предприятий. Во избежание ошибок, а также принятия иррациональных управленческих решений, нужно непрерывно изучать отрицательный и положительный опыт машиностроительных предприятий на примере уже имеющихся методик.

Организация управленческого анализа (рис. 10) взаимосвязана с исследованием первичной информации о результативных показателях первого порядка (то есть затратах и продукции) и ресурсах.

Но, управляя лишь ими, можно воздействовать на развитие итогов второго порядка, — то есть финансовых результатов. Объекты управленческого анализа должны быть шире, нежели анализ затрат, и соответственно, нужно определить систему целей управленческого анализа, а именно:

- оценить место машиностроительного предприятия на данном рынке;
- определить организационно-технические возможности рассматриваемого предприятия;
- определить емкость рынка и конкурентоспособность продукции;
- провести анализ ресурсных возможностей роста объема производства и продаж посредством лучшего использования средств труда, трудовых ресурсов и предметов труда;
- оценить возможные результаты реализации и производства продукции, а также пути ускорения процессов реализации и производства;
- принять решения касательно ассортимента и качества продукции, запуска в производство новых образцов товара;
- определить стратегию управления затратами на производство по ответственности, по центрам затрат, по отклонениям;

- определиться с политикой ценообразования;
- провести анализ взаимосвязи объема продаж, прибыли и затрат с целями управления безубыточностью производства [2].

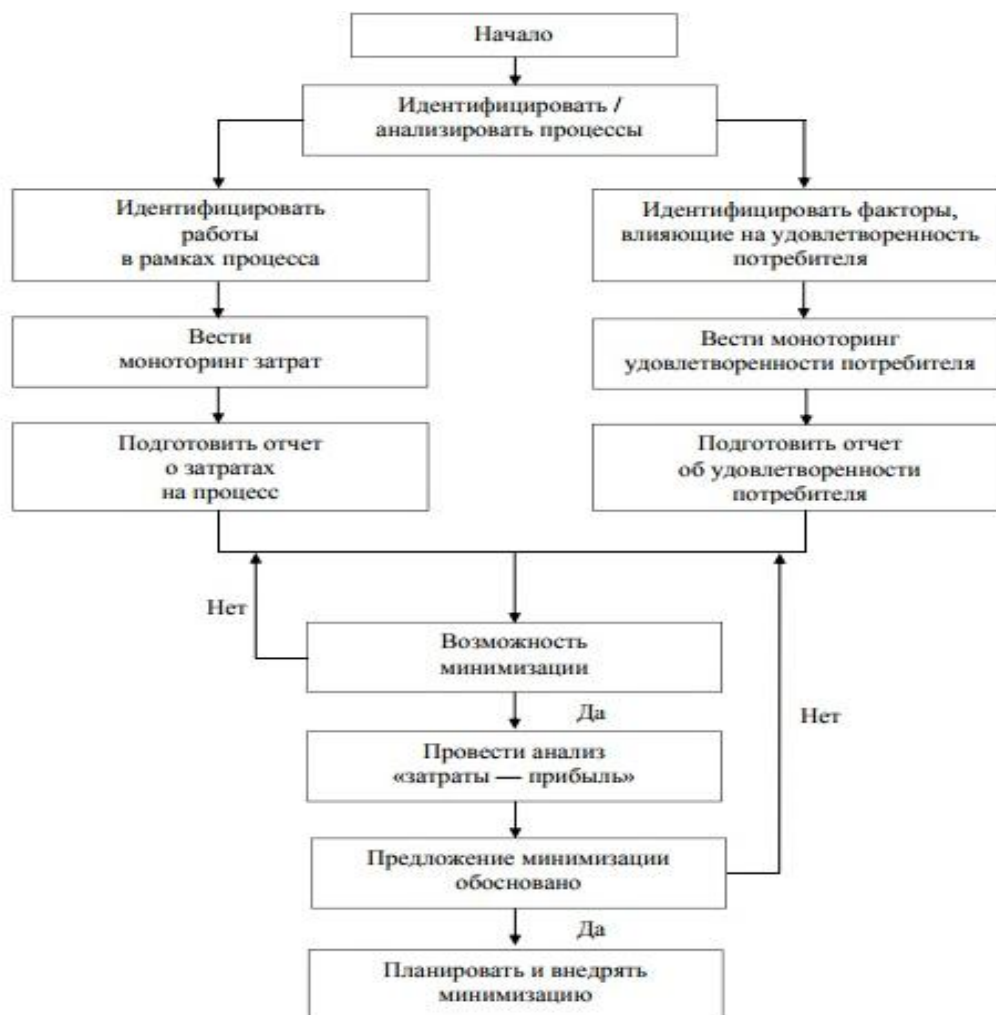


Рисунок 10 - Методика управленческого анализа на промышленном предприятии

Анализ научно-экономической литературы не дает возможности сформулировать однозначный вывод о ключевых этапах технологии управленческого анализа. Таким образом, некоторые российские специалисты с разной степенью детализации выделяют пять этапов проведения управленческого анализа на машиностроительном предприятии:

1. Определение цели, объектов и субъектов анализа.
2. Сбор информации, а также предварительная проверка ее качества и достоверности.
3. Использование конкретной методики анализа, выбор системы показателей и проведение расчетов.
4. Определение оптимальных вариантов действий.
5. Обобщение конечных результатов, а также их экономическая интерпретация, которая направлена на формирование управленческих решений.

Но предлагаемые этапы охватывают только часть управленческого анализа, в них не находят отражения выбор стратегии менеджмента и анализ рынка сбыта.

Методику управленческого анализа образует общность выбранных аналитиком способов и приемов, которые применяются в определенной последовательности при изучении хозяйственной деятельности машиностроительных предприятий. Управленческий анализ на таких предприятиях проводится специалистами согласно их уровня знаний аналитической работы. В этой связи рекомендации и выводы по результатам проведенного анализа имеют субъективный характер и в большей степени зависят от квалификационного уровня аналитиков. Зачастую применяются приемы

и способы экономического анализа, которые не отражают глубину финансового состояния машиностроительного предприятия, которые дублируют друг друга, это сказывается на эффективности и результативности проведенного анализа. Это все усложняет процесс проведения анализа.

Также используется зарубежный опыт организации управленческого анализа, который, как правило, не адаптирован для российских предприятий, это также мешает принятию управленческих решений, которые полезны лишь в том случае, когда своевременно передаются пользователям.

Сложность проведения анализа состоит в том, что управленческие решения любых уровней тесно связаны и имеют при этом иерархическую структуру.

Необходимо отметить, что при любой экономической системе все взаимосвязано и трудно выделить для анализа не пересекающиеся блоки. В этом случае выделение уровней принятия управленческих решений это важный методический шаг, который позволяет структурировать задачи анализа, точно определив круг задач, которые подлежат решению на всех уровнях управления.

Все указанное выше предопределяет необходимость непрерывного совершенствования управленческого анализа на машиностроительных предприятиях.

Одно из данных направлений – это создание и применение организационно-экономической модели, как примерного образа системы управления, который охарактеризован В.А. Черновым, как «комплекс элементов, которые взаимосвязаны определенным образом и отражают развитие и функционирование данной системы» [4].

Для построения данной модели нужно разработать концептуальную схему подхода.

На основе исследования имеющихся методик организации управленческого анализа на предприятиях машиностроительной отрасли и предложенных российскими специалистами, учитывая недостатки и их преимущества, можно предложить следующую схему подхода к усовершенствованию организации управленческого анализа, для рекомендации оптимизационных управленческих решений на машиностроительном предприятии, учитывая специфику его деятельности в конкурентной среде.

1. Проведение ситуационного анализа.

На данном этапе дается оценка состояния предприятия, проводится анализ реального положения дел, с применением сегментарной отчетности и информации управленческого учета; далее определяются цели анализа учитывая факторы воздействия внешней среды.

2. Анализ рынка сбыта продукции.

На данном этапе на основе поставленных целей определяется сегментирование рынка, анализируются и выбираются целевые сегменты и производится позиционирование продукции на рынке.

3. Выбор оптимальных вариантов действий.

На данном этапе проводится анализ всех вариантов и выбирается один, в котором сочетание количественных и качественных переменных в наибольшей степени отвечает требованиям менеджмента машиностроительного предприятия, также обобщаются результаты, их экономическая интерпретация, которая направлена на формирование управленческих решений. Принимается управленческое решение.

Управленческое решение, по мнению И. Герчиковой, – это результат определенной управленческой деятельности менеджера. Разработка и принятие решений – творческий процесс в работе руководителей всех уровней исполнителей [5].

4. Стратегический анализ.

После принятия управленческого решения определяются приоритетные направления развития предпринимательства, на основе проведенного анализа на среднесрочную перспективу и вырабатывается стратегия. Решение выбора обосновывается на базисе аналитических исследований.

5. Построение тактического планирования.

Заключительный подход управленческого анализа на машиностроительном предприятии – это постановка тактического планирования, она состоит из систем бюджетного планирования работы структурных подразделений предприятия, а также системы сводного бюджетного планирования деятельности машиностроительного предприятия.

Предлагая схему подхода к усовершенствованию организации управленческого анализа, нужно выбрать систему критериев оценки на основании полученных результатов управленческого анализа, которые позволяют учесть самые значимые факторы для профессиональной разработки модели. Так, к примеру, при проведении ситуационного анализа нужно дать оценку поставленным

целям, объектам и субъектам анализа. Анализируя рынки сбыта, нужно оценить позиционирование продукции на данном рынке. Результаты маркетингового анализа – это оценка принятия управленческих решений, результаты стратегического анализа – это оценка выбранной стратегии. Тактическое планирование – это оценка анализа реакции результатов оперативного планирования.

Предложенная выше схема подхода к совершенствованию организации управленческого анализа на машиностроительном предприятии с периодичностью, которая установлена самим предприятием, может повторяться учитывая коррективы.

При создании сложной схемы подхода к совершенствованию управленческого анализа, который охватывает все уровни управления, требование оперативности предопределяет необходимость автоматизации аналитических процедур, потому как ручная обработка информации не дает возможности обеспечить своевременность получения данных.

Помимо производственных вопросов нужно уделять особенное внимание тому, что происходит с производимой продукцией в системе ее созидания, то есть на снабженческой, производственной и сбытовой стадиях. Без учета данных факторов нормально работать невозможно, в особенности при жесткой конкуренции со стороны других отечественных производителей и импортеров.

Направления совершенствования процесса управленческого анализа для результативности обработки и использования информации требует разделения общей схемы на два ключевых аспекта – организационный и методический, – они должны работать параллельно и при этом тесно взаимодействовать.

Предложенная выше схема совершенствования управленческого анализа и система критериев оценки на основании полученных результатов анализа, которые позволяют учесть самые значимые факторы, позволяет предприятию учитывая отраслевые особенности профессионально разработать организационную экономическую модель управленческого анализа для применения на практике. Разработанная модель поможет управляющим вовремя принять управленческое решение как «результат анализа, оптимизации, прогнозирования, экономического обоснования и выбора альтернативы из большого числа вариантов достижения определенной цели системы менеджмента» [6].

References:

1. Герчикова, И.Н. Менеджмент / И.Н. Герчикова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. 480 с.
2. Дмитриева, И.М. Финансовый и управленческий учет в условиях перехода на МСФО. Теория и практика: Монография. / И.М. Дмитриева, Г.Е. Машинистова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 167 с.
3. Езерская, Т.А. Управленческий учет в промышленности: учебно-методическое пособие / Т.А. Езерская и др. - Минск: Изд-во Гревцова, 2013. - 272 с.
4. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Производственный учет. – М.: Магистр : Инфра-М, 2015. – 272 с.
5. Милосердова А.Н., Мизиковский И.Е., Софьин А.А. Формирование процесса принятия решения об организации выполнения вспомогательных работ // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 5. – С. 297-299.
6. Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл. - М.: Альпина Паблишер, 2016. - 648 с.

UDC 657

Diakonova O.S., Samoilova N.A.®

THE TRANSFORMATION OF TRANSITION FROM THE RUSSIAN APPROACH TO PREPARATION OF REPORTING TO IFRS-COMPLIANT REPORTING FOR ENTERPRISES OF THE MACHINE-BUILDING INDUSTRY

Abstract

This article considers the methods for transformation of the domestic financial statements in accordance with the requirements of the international financial reporting standard. A transition method is proposed. It consists of three stages, which is the most suitable for the enterprises of the machine-building industry.

Аннотация

В данной статье рассматриваются методики трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности. Предложена методика перехода, состоящая из трех этапов, в которой учитывается специфика предприятий машиностроительной отрасли.

Keywords: IFRS, transformation and its stages, financial statements.

Ключевые слова: МСФО; трансформация и ее этапы; бухгалтерская отчетность.

Набирающая все большую силу общемировая тенденция по тесному взаимодействию экономики отдельных государств предполагает унификацию стандартов финансовой отчетности и бухгалтерского учета, что является важнейшим фактором, который стимулирует широкое использование МСФО (Международные Стандарты Финансовой Отчетности).

Россия, которая является одной из составляющих мировой экономической системы, фактически обречена на использование МСФО.

На сегодняшний день вопросы перехода российских машиностроительных предприятий на МСФО приобрели высокую актуальность. Стандарты нашей страны декларируют превосходство форм над содержанием, главная цель МСФО – это получение предельно точной и достоверной информации о состоянии предприятия, которая нужна инвесторам для реальной оценки и достоверного прогнозирования.

В РФ, начиная с 2010 года реформирование бухгалтерского учета, согласно с МСФО значительно активизировался.

Одной из ключевых проблем при повсеместном внедрении МСФО – это кадровая проблема. МСФО сложнее российских правил ведения бухгалтерского учета и данная система от финансистов требует больших профессиональных знаний и подготовки. На сегодняшний день существует порядка 30 тысяч аттестованных Министерством финансов РФ аудиторов, часть из них могут консультировать предприятия и могут составлять отчетность по МСФО. Тем не менее, ключевую работу в данном направлении должен проводить персонал предприятия. На сегодняшний день в большинстве банков и предприятий России нет специалистов, которые имеют необходимую квалификацию в сфере МСФО, а также опыт работы по составлению такой отчетности. Услуги данных сотрудников стоят дорого, и не любое предприятие может позволить их нанять. Данный факт должен мотивировать машиностроительные предприятия обучать специалистов самостоятельно.

Невзирая на то, что на данный момент большое количество учебных заведений предлагает программы обучения МСФО, пока нет систематизированного подхода к образованию в сфере международных стандартов. Образование в России пока не готово к переучиванию всех аудиторов и бухгалтеров. Сформировать полноценную систему образования без должной поддержки на уровне государства фактически невозможно. Немаловажным является и нехватка квалифицированных преподавателей. Сначала необходимо организовать подготовку таких преподавателей, а уже они будут обучать аудиторов и специалистов, которые необходимы российским предприятиям, в том числе и предприятиям машиностроительной отрасли. Но такого рода поэтапная процедура обучения предполагает большие затраты времени, это подтверждается и зарубежной практикой, к примеру опытом таких международных корпораций, как «Хенкель» и «Байер». Один специалист по МСФО,

который возглавляет 20 бухгалтеров, не сможет перевести машиностроительное предприятие на учет по МСФО. Иная причина – это неразвитая нормативная база, которая затрудняет внедрение МСФО.

Еще одна важная проблема – это языковая проблема. Официальным языком МСФО является английский язык. К сожалению, невозможно быстро обучить бухгалтеров английскому языку, поэтому нужен официальный перевод МСФО. Необходимо сделать не только подтвержденный официально перевод стандартов, а еще заручиться согласием Комитета по МСФО на проведение перевода принимаемых поправок и изменений.

Для реализации технических переводов МСФО и их обновления нужно сформировать специальный орган. Скорее всего, это должна быть негосударственная компания, которая будет разрешать технические вопросы, создавать проекты стандартов, а также выносить их на рассмотрение в Правительство России. При этом нужно организовать работу так, чтобы измененные стандарты своевременно доходили до пользователей, без задержек на этапах утверждения и рассмотрения.

В Российской Федерации сотни машиностроительных предприятий и их единовременный переход на международную систему отчетности невозможен. Даже исходя из того, что они все разные: находятся на различных уровнях развития, функционируют в различных геополитических условиях, обладают разной правовой формой, значительно отличаются по объемам своей деятельности.

Есть два ключевых способа подготовки отчетности по МСФО:

- трансформация данных российского учета согласно с МСФО;
- единовременное ведение бухгалтерского учета по международным и российским стандартам. [4]

Под трансформацией понимается перевод российской отчетности в международную посредством корректировки некоторых показателей (способы их получения согласно российских стандартов отличаются от международных стандартов). Как правило, при применении данного способа машиностроительные предприятия несут меньшие временные и материальные затраты. Зачастую он также рассматривается как временная мера при переходе на параллельный учет МСФО.

Параллельное ведение финансового учета по МСФО базируется на отражении каждой хозяйственной операции в учете по МСФО. Для крупных машиностроительных предприятий технически это невозможно без применения дорогостоящей системы автоматизации. Интегрированные системы учета предполагают высокие требования к унификации и формализации бизнес-процессов на предприятии, это также ведет к изменению системы бухгалтерского учета.

Определение способа составления отчетности по международному стандарту, как правило, обуславливается предполагаемыми затратами, а также целью внедрения МСФО на предприятии. Чем обширнее руководство собирается применять информацию, которая подготовлена на основании международного стандарта (к примеру, для целей бюджетирования и управленческого учета), тем чаще предприятия склоняются к параллельному ведению учета. Данный способ, результативнее, потому как дает возможность предприятию выстроить систему внутренней отчетности на принципах внешней отчетности.

Трансформация бухгалтерской отчетности в России на международный формат это достаточно сложный процесс, который требует особенно высокого профессионализма от персонала бухгалтерии. Для трансформации отчетности нужны качественные знания международных стандартов в сфере учета активов, капитала и обязательств. При трансформации необходимо соблюдение стандартов IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», а также IFRS 1 «Принятие МСФО впервые». Кроме того, при переходе на международный стандарт предприятию потребуются провести подготовительную работу организационного и методологического характера. Трансформация в отличие от конверсии это не регулярный процесс, а периодический. В трансформацию входят подготовительный, технический и основной этапы. Рассмотрим их подробнее.

Подготовительный этап подразумевает такие операции, как:

- разработка учетной политики по международному стандарту для предельного сближения учетной политики бухгалтерского учета РФ и МСФО для снижения при трансформации расхождений статей учета;

- выполнение требований IFRS), а также составление начального баланса;

- выбор валюты валюты и оценки представления отчетности;

- анализ корпоративной структуры предприятия для определения зависимых и дочерних предприятий, которые нужно включить в отчетность в целях составления консолидированной отчетности по международному стандарту;

- расчет входящих остатков как основы для трансформации;
 - анализ операций предприятия для выявления отличий учета объектов по международным и российским стандартам, и сбор информации, которая необходима в целях расчета трансформационных корректировок;
 - разработка плана счетов по международному стандарту и таблицы соответствия плана счетов по международному стандарту и российскому Плану счетов;
 - разработка трансформационной модели, то есть системы трансформационных таблиц, которые позволяют посредством корректирующих проводок пересчитывать позиции отчетности. [1]
- Основной этап трансформации подразумевает:
- определение и поиск отличий подходов ведения бухгалтерского учета и отчетности по РПБУ и МСФО;

- подготовка корректировочных записей на базисе имеющихся различий в учете.

В технический этап трансформации входит:

- подготовка трансформационных записей;
- сравнение корректировочных проводок;
- формирование рабочей трансформационной таблицы;
- заполнение форм отчетности согласно формату МСФО.

В настоящее время нет общего алгоритма трансформации финансовой отчетности, в каждом конкретном случае необходим индивидуальный подход. Объясняется это тем, что на ход составления отчетности влияет огромное количество субъективных факторов, среди них: специфика финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, особенности организации бухучета и учетной политики, наличие временных, человеческих и финансовых ресурсов, необходимая степень детализации отчетности и т.д. В настоящее время именно по этой причине есть ряд подходов к трансформации.

Специалист, который трансформирует отчетность, вправе самостоятельно определить этапы и методику трансформации применительно отчетности каждого конкретного предприятия.

При трансформации отчетности нужно соблюдать требования стандарта международного стандарта (IFRS) 1, в нем содержатся указания на особенности касательно начального перевода отчетности из национальной системы учета в международный стандарт. Но соблюдение условий это стандарта ведет к необходимости использования методов трансформации, потому как в нем есть требования пересчета отчетности на международный стандарт за прошедший отчетный период.[5]

Датой перехода на международный стандарт отчетности является начало периода, для которого компания представляет сравнительную полную информацию в соответствии с МСФО. Этот стандарт применяют тогда, когда компания переходит на подготовку отчетности согласно с международным стандартом впервые. Главное требование стандарта это то, что при переходе на международный стандарт предприятие должно подготовить начальный бухгалтерский баланс по международному стандарту, который будет отправной точкой подготовки отчетности согласно с МСФО.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS)1 предприятие должно:

- признать все обязательства и активы согласно с требованиями международного стандарта отчетности;
- не признавать статьи баланса как обязательства или активы, когда международные стандарты не разрешают данное признание;
- переклассифицировать статьи, которые признаны согласно с применявшимися ранее национальными правилами учета активами, обязательствами либо собственным капиталом;
- произвести оценку признанных обязательств и активов согласно с МСФО.[5]

Для исполнения этих требований предприятие обязано применять одинаковую учетную политику в начальном бухгалтерском балансе по международному стандарту и во всех периодах, которые представлены в первой финансовой отчетности по международному стандарту отчетности.

Расчетные оценки машиностроительного предприятия, в соответствии с МСФО (IFRS)1, на момент перехода на МСФО должны соответствовать расчетным оценкам, которые сделаны на эту же дату в соответствии с предыдущими общепринятыми принципами бухгалтерского учета. Для соответствия (IAS)1 финансовая отчетность машиностроительного предприятия, подготовленная впервые по международному стандарту, должна включать, как минимум, три отчета о финансовом состоянии, два отчета об общей прибыли, также два отчета о движении денежных средств, и два отчета об изменениях капитала, а также соответствующие примечания, том числе сравнительную информацию.

В первую финансовую отчетность предприятия по международному стандарту должны входить:

- сверка капитала, который отражен в отчете в соответствии с предыдущими общепринятыми принципами бухгалтерского учета, с капиталом в соответствии с МСФО на момент перехода на МСФО и на момент окончания последнего периода, который представлен в последней годовой финансовой отчетности в соответствии с предыдущими общепринятыми принципами бухгалтерского учета;

- сверка совокупной прибыли по международному стандарту отчетности за последний период последней годовой финансовой отчетности машиностроительного предприятия. Отправная точка для данной сверки это общая совокупная прибыль в соответствии с предыдущими общепринятыми принципами бухгалтерского учета за этот же период либо, когда предприятие не отражало этот показатель, убыток или прибыль в соответствии с предыдущими общепринятыми принципами бухгалтерского учета;

- сверка признанных убытков от обесценения (если они присутствуют).

Когда предприятие машиностроительного комплекса в начальном отчете о финансовом положении по международному стандарту применяет оценку по справедливой стоимости в качестве условной стоимости для основных средств, нематериальных активов или инвестиционного имущества, то начальный финансовый отчет машиностроительного предприятия, подготовленный впервые по международному стандарту отчетности, по каждой отдельной статье должен раскрывать определенные данные, а именно:

- сумму справедливой стоимости;

- сумму корректировок балансовой стоимости, которая отражена в отчете в соответствии с предыдущими общепринятыми принципами бухгалтерского учета.[2]

При трансформации отчетности необходимо также соблюдение требований МБС (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Этот стандарт применяется в отношении финансовой отчетности, в том числе консолидированной финансовой отчетности всех предприятий машиностроительной отрасли, функциональная валюта которых это валюта государства с гиперинфляционной экономикой.[6]

Параллельный учет (или двойное ведение бухгалтерского учета) предполагает использование двух планов счетов, которые сформированы на основе российских учетных стандартов и международного стандарта, и ведется при помощи специального программного обеспечения. Факты хозяйственной деятельности разносятся автоматически по разным модулям. Но и при параллельном учете нужно иметь в виду то, что отражение отдельных фактов хозяйственной деятельности, методы оценки и признания элементов отчетности в российских учетных стандартах и международном стандарте отчетности существенно отличаются.

References:

1. Герчикова, И.Н. Менеджмент / И. Н. Герчикова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. 480 с.
2. Дмитриева, И.М. Финансовый и управленческий учет в условиях перехода на МСФО. Теория и практика: Монография. / И.М. Дмитриева, Г.Е. Машинистова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 167 с.
3. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 478 с.
4. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Производственный учет. – М. : Магистр : Инфра-М, 2015. – 272 с.
5. Милосердова А.Н., Мизиковский И.Е., Софьин А.А. Формирование процесса принятия решения об организации выполнения вспомогательных работ // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 5. – С. 297–299.
6. Рассказова-Николаева, С.А. Управленческий учет: Учебное пособие / С.А. Рассказова-Николаева, С.В. Шебек, Е.А. Николаев. - СПб.: Питер, 2013. - 496 с.

Gorokhova S.V.®

Student, The Siberian Institute of Management - branch of RANEPA

**THE MONETARY POLICY OF THE CENTRAL BANK OF THE RUSSIAN FEDERATION
UNDER THE CONDITIONS OF THE UNSTABLE ECONOMIC ENVIRONMENT****Abstract**

The purpose of the article is to analyze the monetary policy of the Bank of Russia under the conditions of financial and economic instability of the country. The competent monetary policy of the Central Bank of the Russian Federation affects how stable and efficient will be develop the economy of the RF. The article has examined the causes of the crisis phenomena in the economy and provided the assessment of the monetary policy of the Bank of Russia under the current conditions of financial and economic instability.

Аннотация

Целью статьи является анализ валютной политики банка России в условиях финансово-экономической нестабильности страны. От грамотной валютной политики Центрального банка РФ зависит насколько стабильно и эффективно будет развиваться экономика РФ. В статье рассмотрены причины кризисных явлений в экономике и проведена оценка валютной политики банка России в современных условиях финансово-экономической нестабильности.

Keywords: GDP, inflation, ruble, Central Bank of Russian Federation.**Ключевые слова:** ВВП, инфляция, рубль, ЦБ Российской Федерации.

Геополитические процессы в мировой экономике стимулируют развитие валютного рынка.

В условиях кризиса и при обострениях политического конфликта на международном уровне, особо актуальной стала проблема развития и обеспечения финансовой устойчивости банковской системы Российской Федерации.

Основной функцией Центрального банка Российской Федерации, в соответствии с пунктом 2 ст. 75 Конституции РФ, является защита и обеспечение устойчивости рубля. Эту функцию он должен осуществлять независимо от других органов государственной власти [1]. Но в отличие от принятой мировой практики, когда всеми центральными банками в условиях кризиса происходит смягчение условий получения ликвидности, снижение процентных ставок, Центральный Банк РФ ужесточил условия получения ликвидности и повысил ставки. Ставки ЦБ РФ повысились с 5.5% до 8% в июле 2014 года, с января по декабрь 2014 года на 81% вырос американский доллар по отношению к российской валюте с 32.5 до 58.5 рубля за американскую валюту [2]. Произошло резкое изменение ценовых пропорций, скачкообразный рост процентных ставок, ужесточился дефицит денег, и все это привело к парализации производственных и инвестиционных процессов, что дезориентировало хозяйствующие субъекты и подавило их экономическую активность [3]. С целью снижения рисков, банками было принято решение, выдавать кредиты на меньший срок.

Все эти изменения валютной политики банков не привели к желаемым результатам, произошло увеличение производственных издержек, которые перекладываются бизнесом на плечи потребителей. Темпы потребительских цен ускорились с 6.5% в 2013 году до 9.1 в ноябре 2014 года, продуктовая инфляция достигла в 2014 году 13%.

Для поддержания курса национальной валюты и снижения темпов ее падения, в период кризиса, использовались золотовалютные резервы. В период с 1 января 2014 года по 1 марта 2014 года объемы интервенций составляли в среднем 350-400 млн долларов США [4], а с 4 марта 2014 года составил 11272 млн долларов США. По подсчетам экспертов без данного вмешательства снижение курса рубля могло составить до 10%.

Значительные объемы продажи валюты наблюдаются в периоды сильных скачков цен на нефть (октябрь 2014 года, первая половина декабря 2014 года). Золотовалютные резервы к 2015 году значительно уменьшились и председатель ЦБ Э. С. Набиуллина принял решение о переходе к режиму плавающего валютного курса, который действует в России по настоящее время. Это означает, что курс иностранной валюты к рублю определяется рыночными принципами – соотношением спроса на иностранную валюту и ее предложения на валютном рынке. Причинами изменения валютного курса могут быть любые факторы, воздействующие на изменение этого соотношения. В частности, на

динамику валютного курса могут оказывать влияние изменение импортных и экспортных цен, уровней инфляции и процентных ставок в России и за рубежом, темпы экономического роста, настроения и ожидания инвесторов в России и мире, изменение денежно-кредитной политики центральных банков России и других стран.

Таким образом, курс рубля не определяется правительством или центральным банком, он не является фиксированным и какие-либо цели по уровню курса или темпам его изменения не устанавливаются. Банк России в нормальных условиях не совершает валютных интервенций с целью повлиять на динамику курса рубля. Согласно статье 34.1 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» основной целью денежно-кредитной политики Банка России является защита и обеспечение устойчивости рубля посредством поддержания ценовой стабильности. Устойчивость национальной валюты означает не фиксированный курс по отношению к другим валютам, а сохранение покупательной способности денег за счет стабильно низкой инфляции. В условиях низкой инфляции объем товаров и услуг, которые можно приобрести на одну и ту же сумму в рублях, существенно не изменяется в течение долгого времени. Это поддерживает уверенность населения и бизнеса в национальной валюте и формирует благоприятные условия для роста российской экономики.

Плавающий курс является важной составляющей режима таргетирования инфляции, при котором главной целью центрального банка является обеспечение ценовой стабильности. Плавающий курс действует как «встроенный стабилизатор» экономики, что является его основным преимуществом по сравнению с управляемым курсом. Он помогает экономике подстраиваться под меняющиеся внешние условия, сглаживая воздействие на неё внешних факторов.

Переход к режиму плавающего валютного курса позволил снизить инфляцию и обеспечить определённую стабильность (рисунок 1).

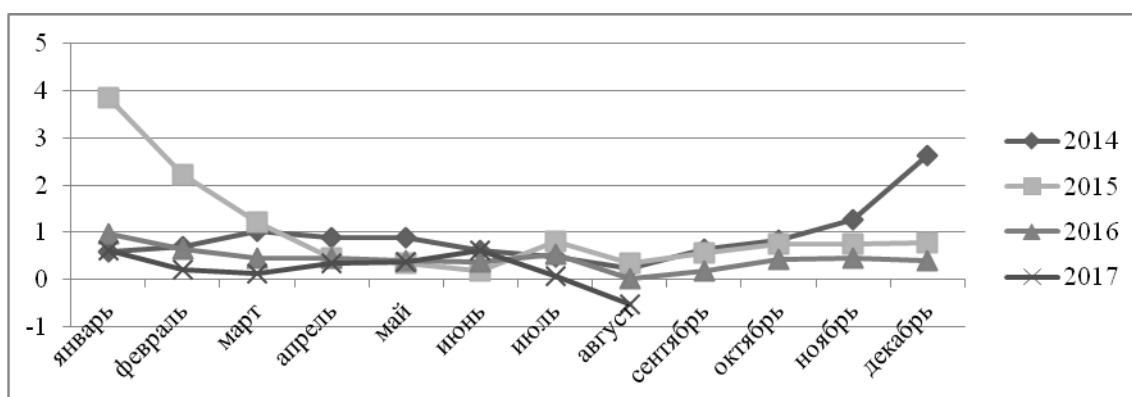


Рисунок 1. Месячная инфляция, % [5].

В прогноз доходов российского федерального бюджета в 2017 году была заложена среднегодовая **цена** в \$40 за баррель, а сейчас **нефть** приближается к \$60.

За первую половину 2017 года объем валового внутреннего продукта вырос на 1,7%, в стоимостных показателях – примерно на 42 трлн рублей. Постепенно снижается дефицит бюджета. В первом полугодии он составил около 400 млрд рублей, или приблизительно 1% валового внутреннего продукта, за первое полугодие 2016 года это было 3,6% [6].

16 июня 2017 года совет директоров Банка России принял решение снизить ключевую ставку до 9,00% годовых [7]. Совет директоров отмечает сохранение инфляции вблизи целевого уровня, продолжающееся уменьшение инфляционных ожиданий, а также восстановление экономической активности. Краткосрочные инфляционные риски снизились, в то же время на среднесрочном горизонте они сохраняются.

Важную роль в замедлении инфляции сыграли умеренно жесткие денежно-кредитные условия. На фоне снижения ключевой ставки процентные ставки по кредитам сократились. При этом их уровень поддерживает сбалансированный спрос на кредит. Восстановление потребления пока не опережает рост заработной платы. Банки продолжают придерживаться консервативной политики, смягчая ценовые и неценовые условия кредитования, прежде всего для надежных заемщиков. Снижение депозитных ставок отчасти привело к замедлению прироста депозитов населения. Банк России планирует формировать такие денежно-кредитные условия, которые мотивируют население к сбережениям, что ограничит инфляционные риски.

Существенный вклад в замедление роста потребительских цен с начала текущего года вносило укрепление рубля. Влияние данного фактора на динамику инфляции постепенно уменьшается на фоне относительно стабильного валютного курса (таблица 1).

Таблица 1- Валютный курс в рублях.

период	Цена доллара	Цена в евро
31.01.2015	68,93	78,11
31.01.2016	75,17	81,91
31.01.2017	60,16	64,43
04.10.2017	57,81	67,91

При этом на фоне полученных результатов деятельности банка России, официальная статистика гласит, что за период с января по август 2017 года доходы россиян сократились на 1,2% по сравнению с этими же периодом 2016 года и покупательная способность населения снизилась.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что меры принятые для обеспечения устойчивости рубля принесли определенные результаты, но не являются достаточными для повышения жизненного уровня населения, стабилизации и эффективного развития экономики страны.

Для выхода из кризисной ситуации, на мой взгляд, необходимо больше средств инвестировать в собственное производство, уменьшив ключевые ставки до 4-5% [7], что позволит активизировать как деятельность банков, возможность получения денежных средств для которых была ограничена введением санкций, так и организаций, нуждающихся в дополнительных финансовых средствах [8]. Кроме того, необходимо стремиться к снижению курса доллара США и сохранить разумный объем покупки валюты.

References:

1. Козырь Н.С. Подходы к определению глобальной конкурентоспособности // Национальные интересы: приоритеты и безопасность, 2015. № 26 (311). С. 39-52.
2. Жуковский В. Итоги 2014. Обвал рубля и действия ЦБ РФ: злостное нарушение законодательства, разрушение финансовой системы и подрыв отечественной экономики. Коммунистическая партия Российской Федерации [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://kprf.ru/roscrisis/137916.html>.
3. Блинов С. Текущий кризис, его причины и необходимые меры. Эксперт ONLINE совместно с журналом «Русский репортер» [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://expert.ru/2015/02/6/tekuschij-krisis-ego-prichiny-i-neobhodimyie-meryi>.
4. Писарева М.В. // Мировая экономика: конспект лекций, 2015. С. 106- 109.
5. Уровень инфляции в России [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://russian-inflation.ru>.
6. [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://iz.ru/645252/pavel-panov/edinaia-rossiia-vneset-korrektirovki-v-federalnyi-biudzhet>.
7. Официальный сайт Центрального Банка РФ. Режим доступа: <http://www.cbr.ru>.
8. Мировая валютная система и валютный курс. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.xserver.ru/user/mvsivk/3.shtml>.
9. Yuan as the world's reserve currency: realities and prospects. Grishanova A.V., Savinykh V.N., Kushch A.A. В сборнике: Бъдещите изследвания-2015 Материали за 11-а международна научна практична конференция. Редактор: Милко Тодоров Петков. Болгария, 2015. С. 28-32.

Konareva P.A.¹, Kruglyak Z.I.²©¹ Master`s Degree Student;² Professor, Candidate of Economic Sciences;

Kuban State Agrarian University

THE FIXED ASSETS MANAGEMENT IN THE SYSTEM 1C:ERP ENTERPRISE MANAGEMENT

Abstract

The paper considers the importance of creating an accounting mechanism in the agrarian sphere of the Russian economy that is adequate to the requirements of the market, the need to reform the production management system, which was previously focused on achieving quantitative indicators. The experience of implementing a specialized managerial accounting system is described as one of the ways to obtain detailed information on the composition and structure of the fixed assets. The influence of the introduction of additional analytical features for the fixed assets` accounting on the accuracy of calculating the production costs is analyzed.

Аннотация

В работе рассматривается важность создания в аграрной сфере экономики России учетного механизма, адекватного требованиям рынка, необходимость реформирования системы управления производством, которая ранее была ориентирована на достижение количественных показателей. Освещается опыт внедрения специализированной системы управленческого учета, как один из способов получения детальной информации о составе и структуре основных средств. Проанализировано влияние введения дополнительных аналитических признаков учета основных средств на точность расчета себестоимости продукции.

Keywords: accounting, automation, amortization, fixed assets.

Ключевые слова: учет, автоматизация, амортизация, основные средства.

В современных условиях хозяйствования эффективная амортизационная политика основных средств позволяет организации умело регулировать свое текущее финансовое состояние и повышать свою инвестиционную активность. Задача повышения уровня инновационной активности хозяйствующих субъектов и управления инновационной деятельностью с целью повышения эффективности функционирования экономических агентов рынка приобрели особую значимость на данном этапе развития экономики страны и в том числе в аграрной отрасли [1].

Традиционно контроль наличия основных средств в организации ведется в разрезе подразделений и материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность объектов основных средств. Такая система подходит для учета в небольших и средних организациях. При росте капитала организации возрастает количество основных средств, что может привести к потере контроля наличия и движений основных средств по материально ответственным лицам и подразделениям, в частности, в следующих ситуациях:

1) в рамках холдинга объекты основных средств могут передаваться от одного юридического лица другому на короткий срок (например, по причине срочной замены неисправной техники);

2) малостоящие основные средства, будучи закрепленными за одним и тем же материально ответственным лицом, могут перемещаться внутри организации в пределах одного подразделения, но разных помещений.

Бухгалтерское и налоговое законодательство не требует оформления подобных перемещений. Тем не менее, в управленческом учете важно получать более детальную информацию о составе и структуре основных средств в организации. В условиях жесткой конкурентной среды и полной хозяйственной самостоятельности деятельность хозяйствующих субъектов направлена на завоевание и удержание доли рынка, и достижение превосходства над конкурентами. В связи с этим, управленческий контроль организации ориентирован на обеспечение показателей экономической эффективности функционирования в современных условиях, необходимых для обеспечения устойчивого положения организации, признания ее субъектами рынка, использующих своевременные адаптивные системы производства и управления в динамично меняющейся внешней среде [2].

Например, в рамках разработки инновационных методик ведения сельскохозяйственной деятельности важно понять, какие затраты относятся на каждую лабораторию, проводящую исследования.

Поставим перед собой задачу оценить, на какую из двух работающих лабораторий, исследующих петициды, приходится больше затрат. Возможно, в одной из этих лабораторий сотрудники неаккуратно обращаются с дорогостоящим точным оборудованием, что приводит к повышенным затратам на ремонт и необходимости обновлять высокоточное оборудование раньше предполагаемого срока полезного использования.

Решим эту задачу на базе программного продукта 1С:ERP Управление предприятием 2, редакция 2.2.4.93. В целях управленческого учета объектов основных средств в разрезе подразделений нами разработан регистр накопления «ОС и инвентарь в складских помещениях» (рисунок 1).

🏠 ⬅ ➡ ☆ ОС и инвентарь в складских помещениях 🔍 Поиск (Ctrl+F)

Период	Регистратор	Номер ...	Подразделение	Складское помещение	Номенклатура	Х..	Партия	Количество
+ 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	8	Отдел по работ...	Склад ВРЕМЕННЫЙ	Набор пробных очковых ...	Т..	Выдано 31.12.201...	1,000
- 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	9	Черкесск	Черкесск	Оправа диагностическая	Т..	Выдано 31.12.201...	1,000
+ 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	10	Отдел по работ...	Склад ВРЕМЕННЫЙ	Оправа диагностическая	Т..	Выдано 31.12.201...	1,000
- 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	11	Черкесск	Черкесск	Офтальмоскоп	Н.	Выдано 31.12.201...	1,000
+ 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	12	Отдел по работ...	Склад ВРЕМЕННЫЙ	Офтальмоскоп	Н.	Выдано 31.12.201...	1,000
- 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	13	Черкесск	Черкесск	Стоп офисный	г..	Выдано 31.12.201...	1,000
+ 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	14	Отдел по работ...	Склад ВРЕМЕННЫЙ	Стоп офисный	г..	Выдано 31.12.201...	1,000
- 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	15	Черкесск	Черкесск	Стоп офисный	с..	Выдано 31.12.201...	1,000
+ 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	16	Отдел по работ...	Склад ВРЕМЕННЫЙ	Стоп офисный	с..	Выдано 31.12.201...	1,000
- 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	17	Черкесск	Черкесск	Тумба	4..	Выдано 31.12.201...	1,000
+ 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	18	Отдел по работ...	Склад ВРЕМЕННЫЙ	Тумба	4..	Выдано 31.12.201...	1,000
- 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	19	Черкесск	Черкесск	Шкаф	д.	Выдано 31.12.201...	1,000
+ 21.09.2017 14:41:14	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	20	Отдел по работ...	Склад ВРЕМЕННЫЙ	Шкаф	д.	Выдано 31.12.201...	1,000
- 21.09.2017 15:49:30	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	1	Буденновск	Буденновск	Табурет	к..	Выдано 31.12.201...	1,000
+ 21.09.2017 15:49:30	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	2	Отдел по работ...	Склад ВРЕМЕННЫЙ	Табурет	к..	Выдано 31.12.201...	1,000
- 22.09.2017 10:00:21	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	1	Крымск	Крымск	Веб-камера	S.	Выдано 31.12.201...	1,000
+ 22.09.2017 10:00:21	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	2	Крымск	Крымск	Веб-камера	S.	Выдано 31.12.201...	1,000
- 22.09.2017 10:00:21	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	3	Крымск	Крымск	Вентилятор	н.	Выдано 31.12.201...	1,000
+ 22.09.2017 10:00:21	Перемещение в эксплуатацию ХЛДЦ-0008...	4	Крымск	Крымск	Вентилятор	н.	Выдано 31.12.201...	1,000

Рисунок 1 - Регистр накопления «ОС и инвентарь в складских помещениях»

Учет в регистре «ОС и инвентарь в складских помещениях» рекомендуется осуществлять по следующим аналитическим признакам:

- подразделение;
- материально ответственное лицо;
- складское помещение;
- номенклатура;
- партия;
- количество.

Стоимостной учет в данном регистре не предусмотрена, поскольку для вышеперечисленных целей управления он не требуется. Стоимостной учет ведется в регистрах сведений «Параметры амортизации ОС», «Начисление амортизации ОС», «Первоначальные сведения ОС», как и предполагается стандартной конфигурацией. Такой подход позволяет снизить вероятность потери данных при обновлении системы на новый релиз.

Когда основное средство перемещается в складское помещение, создается запись со знаком «Плюс». Если объект из помещения забирают, создается строка со знаком «Минус». Благодаря такой системе всегда можно оценить, какое количество выбранных основных средств находится в каждой лаборатории (кабинете, помещении), независимо от материально ответственного лица, что существенно снижает трудозатраты при проведении инвентаризаций.

Перемещение ОС ТЗДЦ-000003 от 11.09.2017 8:39:18

Главное Документооборот

Провести и закрыть Отражение в регл учете Отчеты Печать

Основное Основные средства (10) Комментарий

☐ Перемещение на основании

Номер: от: Событие ОС: Внутреннее перемещение

Организация:

Ответственный:

Сдатчик Получатель
 Подразделение: Регистратура Подразделение: Регистратура
 МОЛ: МОЛ:

Помещение: Регистратура Адрес местонахождения:

Помещение получатель: Регистратура

Амортизация Имущественные налоги
 Начисление амортизации: Не меняется Отражение расходов: Не изменяется

Статья расходов: Статья расходов:

Аналитика расходов: Аналитика расходов:

Рисунок 2 – Форма документа «Перемещение ОС»

Для корректного заполнения регистра накопления «ОС и инвентарь в складских помещениях» на форму документов учета основных средств был добавлен реквизит «Помещение» (рисунок 2).

Хотелось бы отметить, что в погоне за точностью учета не стоит забывать об удобстве рядовых пользователей программных продуктов. Для этого была реализована обработка (рисунок 3), позволяющая перемещать объекты основных средств списком, не заполняя вручную отдельный документ на каждый объект.

Подбор и обработка инвентаря в складских помещениях

Подразделение: Помещение: Лаборатория 2 этаж

Номенклатура: Физ. лицо:

N	Подразделение	Складское поме...	Физ. лицо	Номенклатура	Характеристика	Партия	Остаток
1	Поликлиника пр...	Лаборатория 2 ...	Пасаже...	Блуза медицинская	Женская, Докто...	Выдано 15.06...	
2	Поликлиника пр...	Лаборатория 2 ...	Пасаже...	Брюки медицинские	Женские, Докто...	Выдано 15.06...	
3	Поликлиника пр...	Лаборатория 2 ...	Пасаже...	Глюкометр	ONE TOUCH Be...	Выдано 31.12...	
4	Поликлиника пр...	Лаборатория 2 ...	Пасаже...	ИБП	IPPON Back Ba...	Выдано 29.08...	
5	Поликлиника пр...	Лаборатория 2 ...	Пасаже...	Ротатор лабораторный	Мини-ротатор, В...	Выдано 18.05...	
6	Поликлиника пр...	Лаборатория 2 ...	Пасаже...	Таймер	мех. РВ-1-60Н д...	Выдано 31.12...	
7	Поликлиника пр...	Лаборатория 2 ...	Пасаже...	Центрифуга лабораторная	ЦЛМН-Р10-01-"	Выдано 18.05...	

Рисунок 3 – Обработка «Подбор и обработка инвентаря в складских помещениях»

Преимуществом такого подхода является возможность отнесения амортизации, начисленной в управленческом учете, на разные помещения, в зависимости от периода использования объектов основных средств в этих помещениях.

Например, если атомно-абсорбционный спектрометр Agilent 240Z с корректором фона Зеемана, используемый для атомно-адсорбционных анализов для определения токсичных соединений и металлов, ртути, кадмия, свинца и их соединений, 2/3 дней в месяце используется в лаборатории № 1, а остальное время в лаборатории № 2, затраты на амортизацию данного основного средства будут соответственно распределены на эти лаборатории.

Первоначальная стоимость спектрометра Agilent 240Z составляет 398 тыс. руб. Так как оборудование высокоточное, планируется, что через три года оно будет заменено как морально устаревшее, поэтому в управленческом учете срок полезного использования спектрометра установлен три года. Исходя из этого, ежемесячные амортизационные отчисления составят 11 055 руб. Из них 7 370 руб. относятся на затраты лаборатории № 1 и 3 685 руб. – на затраты лаборатории № 2.

Таким образом, управленческий учет основных средств по помещениям позволяет:

- обеспечить контроля наличия и движений основных средств по материально ответственным лицам и подразделениям;
- включать амортизационные отчисления и затраты на ремонт оборудования в дебет счета учета затрат по соответствующим объектам калькуляции;
- включать амортизационные отчисления в сумму прямых расходов в целях исчисления себестоимости продукции.

Разработанные рекомендации позволяют повысить точность расчета себестоимости продукции, получаемой от каждой отдельной лаборатории, а не от подразделения в целом. В дальнейшем эти данные позволят оценить рентабельность деятельности каждой лаборатории, обосновать стимулирующие выплаты сотрудникам и определить, в развитие какой из лабораторий стоит вкладывать средства.

References:

1. Говдя В.В., Ремезков А.А. Эффективный механизм управления инновационной деятельностью аграрной организации. Современные учетно-аналитические системы в экономике: факты, прогнозы, тенденции развития. Кубанский государственный аграрный университет. 2015. С. 40-47.
2. Говдя В.В., Дегальцева Ж.В. Организационно-методические аспекты управленческого контроля в инновационной экономике. Стратегическое развитие АПК и сельских территорий РФ в современных международных условиях. 2015. С. 37-40.
3. Информационные материалы по «1С:ERP Управление предприятием 2» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://v8.1c.ru/erp/info/>

Kurbaliev N.N.®

Master's Degree Student

The State University of Management, Moscow

CLASSIFICATION OF THE METHODS FOR BANKRUPTCY ESTIMATION IN ELECTRIC POWER COMPANIES

Abstract

The article considered classifications of the methods for bankruptcy estimation, that are presented by the authors-economists. Their brief description is given, as well as an opinion on the preferability of methods for bankruptcy estimation in electric power companies is expressed.

Аннотация

В статье рассмотрены классификации методов оценки банкротства, представленные авторами - экономистами. Дается их краткая характеристика, а также высказывается мнение о предпочтительности методов оценки банкротства для электроэнергетических компаний.

Keywords: electric-power industry, bankruptcy estimation, classification of methods for bankruptcy estimation.

Ключевые слова: электроэнергетика, оценка банкротства, классификация методов оценки банкротства.

Электроэнергетика является основой функционирования экономики и жизнеобеспечения в стране, поэтому значение данной отрасли для российской экономики сложно переоценить. В связи с этим необходимо тщательно анализировать деятельность электроэнергетических компаний и предотвращать начальные признаки риска банкротства.

Анализируя различные источники можно выделить несколько группировок методов оценки банкротства. Например, согласно мнению Хохлова Н.В., Бочарова В.В., Неровня Ю.В. и Казеева А.В. методы оценки риска банкротства можно разделить на: [2]

1. Качественный анализ – установление вероятных рисков, воздействующих на уровень этих рисков факторов, а также допустимые области риска. В свою очередь факторы, влияющие на риск делятся на внешние (политическая и экономическая ситуация в стране, изменения правовой базы электроэнергетической отрасли, стихийные бедствия и так далее) и внутренние (экономическая стратегия компании, качество менеджмента, степень квалификации сотрудника и так далее).

2. Количественный анализ – выявление отдельных рисков путем использования различных математических (анализ финансового состояния компании, дерево решений и так далее) и статистических методов (минимизация потерь, оценка вероятности ожидаемого ущерба и так далее).

Особенно авторы отмечают анализ финансового состояния компании, так как это один из самых распространенных, достоверных и универсальных методов анализа. Анализ финансового состояния позволяет оценить все основные факторы, влияющие на наличие рисков банкротства.

Еще одна классификация представлена Кленковым М.И., которая выделяет такие методики как методика Альтмана, Бивера, Давыдовой-Беликова и Федотовой. [1]

Указанные Кленковым М.И. методики также использует в своей классификации Ризов Ф.У., однако относя их к комплексным методикам оценки банкротства компании. Кроме методик Э. Альтмана, У. Бивера, Давыдовой-Беликова и Федотовой М.А., Ризов Ф.У. относит к комплексным методикам коэффициент Чессера; коэффициент Д. Фулмера, Р. Лиса, Р. Таффлера, пятифакторную модель Сайфулина Р.С., Кадыкова Г.Г., шестифакторную математическую модель Зайцевой О.П. и др.[4]

Кроме комплексных методик в классификации Ризова Ф.У. присутствуют формализованные, неформализованные методики, балльно-рейтинговые методики и метод оценки финансового состояния, разработанный на основе теории нечетких множеств. [4]

Формализованные методики базируются на использовании формализованных показателей, представляющих систему финансовых коэффициентов, уровень и динамика которых свидетельствуют о возможном наступлении банкротства организации (например, методика Федеральной службы по финансовому оздоровлению и банкротству России; методика Правительства РФ, утвержденная в Правилах проведения арбитражным управляющим финансового анализа). [4]

Неформализованные предполагают анализ качественных показателей, содержащих перечень критических значений оценки возможного банкротства (например, рекомендации Комитета по обобщению практики аудита Великобритании, А-модель Дж. Аргенти). [4]

Балльно-рейтинговые методики используют важнейшие параметры (показатели) финансово-хозяйственной и производственной деятельности предприятия. Могут использоваться данные о производственном потенциале, рентабельности продукции, эффективности использования производственных и финансовых ресурсов, состоянии и размещении средств, источниках их финансирования и других показателях предприятия. Например, к балльно-рейтинговым методикам можно отнести методику Д. Дюрана, методику комплексной оценки фирмы ИНЭК, методику оценки Савицкой Г.В., спектр-балльный анализ Салова А.Н. и Масловой В.Г.; модели комплексной рейтинговой оценки В.И. Макарьевой и Л.В. Андреевой и так далее. [4]

Метод оценки финансового состояния, разработанный на основе теории нечетких множеств, Ризов Ф.У. выделяет в отдельную группу, так как он дает возможность выбора показателей, включаемых в интегральный показатель оценки финансового состояния.

Еще одна распространенная классификация представлена в работе Савицкой Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия». Согласно ей методы оценки банкротства делятся на: [5]

- трендовый анализ обширной системы критериев и признаков;
- метод ограниченного круга показателей;
- метод интегральных показателей;
- метод рейтинговых оценок на базе рыночных критериев финансовой устойчивости предприятий и другие;
- метод факторных регрессионных и дискриминантных моделей.

Таким образом, анализируя представленные классификации методик оценки банкротства, можно сказать, что, не смотря на различие классификаций, прослеживаются определенные сходства. Во всех классификациях имеет место анализ на основе количественных и качественных показателей. Также стоит отметить, что данные методы относятся к одному из следующих классов методов, а именно: класс методов количественного или качественного анализа, или методов интегрирования. Особенно выделяется метод анализа финансового состояния предприятия. Именно этот метод представляется наиболее удобным для оценки компаний электроэнергетической отрасли, так как он не требует особых затрат, прост и понятен в применении, а также для его использования в каждом предприятии имеется необходимая информационная база, источниками которой является, как правило, бухгалтерская финансовая отчетность. Другие методы также применимы для электроэнергетической отрасли, однако их применение требует определенных навыков и может вызвать некоторые сложности.

References:

1. Казеев А.В., Неровня Ю.В. Способы оценки финансового риска в электроэнергетических компаниях / Российский экономический интернет-журнал // [Электронный ресурс]. 2013. – №4. – Режим доступа: <http://www.e-rej.ru/upload/iblock/16e/16e01747fe269a38d1fd308db7dc83b9.pdf>
2. Кленков М.И. Методики оценки вероятности банкротства предприятий: преимущества и недостатки // [Электронный ресурс]. 2013. – Режим доступа: http://www.rusnauka.com/14_ENXXI_2014/Economics/10_169288.doc.htm
3. Попова Е. Практические аспекты банкротства предприятий электроэнергетики в РФ // [Электронный ресурс]. 2012. – Режим доступа: <http://blog.liga.net/user/eporova/article/9150.aspx>
4. Ризоев Ф.У. Классификация методов оценки финансового состояния коммерческих организаций // Экономика и бизнес: теория и практика. 2015. – №10. – С. 117–121.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 377 с.

Lopanina O.V.[©]

Master's Degree Student,
Novosibirsk State University of Economics and Management

DISCUSSION ISSUES OF THE CREDIT PORTFOLIO

Abstract

A necessary requirement for the real functioning of a market economy is the complexly formed activity of commercial banks, the main activity of which is credit operations. Because of the high risk accompanying their implementation, the problem of managing the credit portfolio is on the first place in commercial banks, as the financial indicators, stability and reputation of the bank depend on its structure and quality.

Аннотация

Необходимым требованием реального функционирования рыночной экономики является комплексно сформированная деятельность коммерческих банков, основным видом деятельности которых являются кредитные операции. Из-за большого риска, сопутствующего их осуществлению, проблема управления кредитным портфелем стоит на первом месте в коммерческих банках, ведь именно от его структуры и качества зависят финансовые показатели, стабильность и репутация банка.

Keywords: credit portfolio, credit policy, structure.

Ключевые слова: кредитный портфель, кредитная политика, структура.

Shmyreva A.I.

Supervisor, Doctor of Economic Sciences, Professor of the Department of Financial Risks and Financial Institutions

Несмотря на распространенность такого понятия как «кредитный портфель», в экономической литературе до сих пор нет единого мнения.

Так, российские ученые-экономисты под кредитным портфелем понимают непосредственно саму кредитную деятельность банка, будь она пассивной либо активной.

Изложение определений «кредитного портфеля» в экономической литературе так же способствует возникновению дискуссий из-за различных классификаций совокупности:

Так, д.э.н., профессор Белоглазова Г.Н и Кровелицкая Л.П. пришли к мнению что «совокупность остаточной задолженности по активным операциям на строго определенную дату и есть кредитный портфель банка» [4, с.102]

Эксперт Галимова Д.И под кредитным портфелем понимает совокупность банковских условий по предоставляемым ссудам. [5, с.74,75]

Зарубежные ученые-экономисты Коттер Р. и Э.Рид под кредитным портфелем понимают все кредитные вложения банка. [11, с.67]

Так, кредитный портфель рассматривается как классифицированная совокупность ссуд, а именно оценка – это оценка структуры и качества представленных ссуд, сгруппированных по определенным критериям [4, с. 107].

Профессор Лаврушин О.И. считает, что кредитный портфель – это совокупность выданных ссуд, которые классифицируются на основе критериев, связанных с различными факторами кредитного риска или способами защиты от него [8, с. 69]

По определению эксперта Дмитровой Т.А., кредитным портфелем банка считается совокупность средств, размещенных в виде ссуд (межбанковские кредиты, кредиты юридическим лицам, кредиты физическим лицам) [6, с.8, 9].

Экономисты А.С. Кокин, В.Н. Яснев представляют кредитный портфель как итог деятельности банка по предоставлению кредитов [7, с.118].

Понятие кредитного портфеля остается спорным и в современной экономической литературе его понятию уделяется мало внимания, этот вопрос недостаточно разработан и проанализирован.

Но имеется несколько подходов к вопросам определения понятия и сути кредитного портфеля коммерческого банка. В целом под портфелем стоит понимать набор, совокупность и запас определенных финансовых, идейных, материальных или других параметров, которые дают понятие о направлении, характере, перспективах рыночной нише компании, объеме деятельности банка [12, с 18].

Большое количество ученых в понятии кредитного портфеля базируются в основном на одном из критериев классификации его компонентов - на кредитном риске. Для более точного определения кредитного портфеля нужно принимать во внимание и прочие факторы, которые оказывают на него влияние (допустим, степень ликвидности и уровень доходности кредитного портфеля).

В экономической зарубежной литературе под кредитным портфелем подразумевается оценка структуры и качества выданных займов, специализированных по определенным аспектам в связи с поставленными целями управления. В таком случае в понятии сущности кредитного портфеля зарубежные экономисты включают результат использования элементов движения кредитного менеджмента [1, с.15].

Главную роль в мировой практике в операциях коммерческого банка занимают кредитные операции, второе место предоставляется инвестициям в ценные бумаги, третье - кассовым активам и последнее – прочим активам [7, с 116]. Соответственно с объемами активных операций в банковском портфеле активов стоит выделять два портфеля: инвестиционный и кредитный. Принимая во внимание, что кредитные операции составляют основную часть банковского портфеля активных операций, нужно рассмотреть кредитный портфель как целостный объект управления и выявить специфику процессов его формирования и управления[20].

Законом Российской Федерации «О банках и банковской деятельности» определен перечень портфель коммерческих банков и тем самым, дается понятие портфеля как списка заключенных и действующих контрактов с привлечением и размещением денежных средств[16]. То есть кредитным портфелем считается список действующих контрактов на размещение кредитных денежных средств [15].

Эксперт Шараборин Е.В. дает определение кредитного портфеля через анализ качества активов и, по его мнению, это выбор направлений кредитных вложений в зависимости от их доходности и степени риска, он считает, что построение кредитного портфеля основывается на дифференциации предприятий по признакам ликвидности активов, финансового положения и состояния платежной дисциплины [14, с. 466].

Таким образом, одни ученые-экономисты представляют кредитный портфель как совокупность выданных ссуд и тем самым учитывают лишь свершенные действия, а другие представляют кредитный портфель как выбор направлений вложений, то есть планируемые действия. Эти две точки зрения дополняют друг друга, то есть кредитным портфелем считается совокупность кредитов, отвечающую требованиям банка по направлениям кредитования.

Нужно отметить, что в экономической литературе некоторые авторы объединяют портфель ценных бумаг банка и долгосрочные кредиты под понятием инвестиционного портфеля. Эксперт Мозалев А.А. считает, что портфельные инвестиции заключаются в покупке ценных бумаг (портфель ценных бумаг) или предоставлении денежных средств в долгосрочную ссуду [9, с. 162,164]. Другие рассматривают банковские инвестиции в основном как приобретение ценных бумаг или фондовых ценностей; к примеру, аналитик Райзберг В.С. считает, что инвестиционная деятельность банков имеет существенные отличия от кредитования. [10,с. 76, 84,85]

При банковском кредитовании инициатором сделки обычно выступает заемщик, а при инвестировании инициатива принадлежит банку, который стремится купить активы на рынке. В большинстве кредитных сделок банк – главный и один лишь из немногих кредиторов, тогда как в инвестиционном процессе он, как правило, один из многих кредиторов [17, с. 90].

Банковское кредитование связано с личными отношениями заемщику с банком, инвестирование же считается обезличенной деятельностью. Приведенные аналитиком Райзбергом В.С. доказательства различия между кредитами и инвестициями рассматривают как различия между инвестициями и кредитами в технике проведения операций. [9, с.77]. По мнению автора, основные отличия кредитных операций от инвестиционных, заключаются в следующем:

Рассматривая инвестиции как ресурсы инвестирования в объекты предпринимательской деятельности с целью получения дохода, а кредиты – как выдачу денег, приносящих установленный процент, стоит отметить, что с позиции кредитования объекты инвестиций заемщика интересуют банк лишь как возврат, в инвестировании они считаются источником получения стабильной прибыли[3, с.201]. Отличия среди кредитов и инвестиций заключаются в том, что при инвестировании доходы банка, как правило, зависят от прибыльности объекта, в который вкладываются средства, а при кредитовании – зависят только от субъекта кредитования, то есть от получаемой прибыли и от предоставленного субъектом обеспечения[2,с.43]. Главные цели инвестиционной деятельности коммерческого банка: гарантия сохранности средств, ликвидность и диверсификация, а главная цель кредитования – это получение прибыли и сохранность капитала. Причем ликвидность и диверсификация – это цели второго порядка [13, с 293].

По мнению автора, следует разграничить инвестиционные и кредитные операции банка, а также инвестиционный и кредитный портфели банка в системе банковского портфеля. Сопоставляя определения кредитного портфеля можно сделать заключение, что одни авторы обширно рассматривают кредитный портфель, причисляя к нему как финансовые активы, так и пассивы банка, иные – объединяют рассматриваемое определение только с ссудными операциями банка[19]. Единым для показанных определений считается объяснение понятий как некой совокупности.

References:

1. Архипова А. Зарубежные методы анализа кредитоспособности // Экономика и социум. - 2015. - №1(14). - С.15-17.
2. Басс А.Б. Современные проблемы качества кредитного портфеля // Инновационная наука. - 2016. - № 4-1 (16). – С.42-46.
3. Балакина Р.Т., Галдецкий П.В. Теоретические аспекты управления кредитным портфелем банка // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». - 2014. - №1. - С.198-206.
4. Белоглазова Г.Н., Кроливецкая Л.П. Банковское дело. - СПб.: Питер-Юг, 2014. - 400с.
5. Галимова Д.И. Управление кредитным портфелем коммерческого банка // Международный научный журнал «Символ науки». - 2015. - №4. - С. 74-75.
6. Дмитрова Т.А. Сущность и понятие кредитного портфеля коммерческого банка // Международный научно-исследовательский журнал. - 2014. - №12-2 (31). - С. 8-9.
7. Кокин, А.С. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / А.С. Кокин, В.Н. Ясенов. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 511 с
8. Лаврушин О.И. Банковское дело. Современная система кредитования. - М.: КноРус, 2016. - 300с.
9. Мозалев А.А. Формирование кредитного портфеля коммерческих банков в условиях финансового кризиса // Инновационная наука. - 2016. - № 3-1 (15). – С.162-164.
10. Райзберг В.С. Структурный анализ кредитного портфеля банка // Банковское кредитование. - 2014. - № 1. - С. 70 - 85.
11. Рид Э., Коттер Р., и др. Андеррайтинг. Банки и биржи. - М., 2014. - С.319.

12. Хашаев А.А. Понятие кредитного портфеля банка и его качества // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2014. - №10. - С. 18 - 22.
13. Шапошников М. К. Механизм разработки кредитной политики банка // Молодой ученый. - 2014. - №16. - С. 292-293.
14. Шараборин Е. В. Инструменты денежно-кредитной политики Центрального банка РФ и их использование // Молодой ученый. - 2014. - №20. - С. 436-438.
15. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 № 395-1 (в ред. от 03.07.2016г. № 362-ФЗ).
16. Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» 10.07.2002 г. № 86-ФЗ (в ред. от 28.11.2015г. № 333-ФЗ).
17. Янов В. В. Кредитный портфель коммерческого банка: парадигма современных аспектов // Экономические науки. – 2015. - №9. - С.90 – 95.
18. Ярошук А.Б., Гребеник Т.В. Направления развития практики управления качеством кредитного портфеля в российских банках // Экономика и управление. – 2014. - № 4. – С. 115 – 125.
19. Электронная библиотека открытого доступа КиберЛенинка. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>.
20. Официальный сайт Центрального Банка России. Режим доступа: www.cbr.ru.

UDC 005.6

Matveeva S.S.[©]

Master's Degree Student, the Department of Production Management,
Naberezhnye Chelny Institute (branch) of Kazan Federal (Privolzhsky) University in Naberezhnye Chelny,
the Russian Federation

THE CONCEPT AND ANALYSIS OF PRODUCTION QUALITY COMPETITIVENESS AT ENTERPRISE

Abstract

The article examines the improvement of quality management and product competitiveness, as in a today's market economy the role of the services market is constantly increasing, which is a complicated structure whose main task is to meet the needs of people in services.

Аннотация

В статье рассматривается совершенствование менеджмента качества и конкурентоспособности продукции, так как в современной рыночной экономике в настоящее время все большую роль играет рынок услуг, который представляет собой сложную структуру, главной задачей которой является удовлетворение потребностей людей в услугах.

Keywords: production quality, competition policy, product competitiveness.

Ключевые слова: качество продукции, конкурентная политика, конкурентоспособность продукции.

В современном мире проблема качества по-прежнему является одним из важнейших факторов повышения уровня жизни населения, экономической, экологической и социальной безопасности. Одной из важнейших составляющих целостной системы качества можно назвать качество продукции. В экономической литературе и современной практике существуют множество трактовок понятия качество.

Качество представляет собой многогранный показатель, который вбирает в себя проявление множества факторов различного масштаба: начиная от показателей динамики и качества развития национальной экономики страны до непосредственно организации производственного процесса в самой организации. Требования к системе менеджмента качества организаций и предприятий утверждаются в серии международных стандартов ISO 9000. Национальным стандартом, разработанным на их основе, является ГОСТ Р ИСО 9000-2015 «Системы менеджмента качества». Стандартизация является одним из важнейших элементов современного механизма управления качеством продукции.

Качество продукции (работ, услуг) – это основной показатель конкурентоспособности продукции выпускаемой продукции и предприятия в целом. Конкурентоспособность выражается в

степени привлекательности в глазах конечного потребителя относительно других подобных товаров и услуг, которые предлагают конкуренты. В связи с этим высокое качество продукции является важным и ключевым показателем для современных экономических субъектов, достижение которого – неотъемлемый элемент эффективной конкурентной политики [1, с. 175].

Стандарты ИСО серии 9000 установили единый, признанный в мире подход к договорным условиям по оценке систем качества и одновременно регламентировали отношения между производителями и потребителями продукции. То есть, данные стандарты ИСО – являются жесткой ориентацией на потребителя.

Качество можно представить в виде пирамиды (рисунок 1).

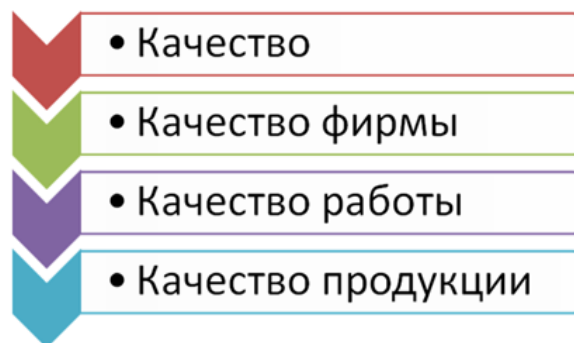


Рисунок 1 – Пирамида качества

Сверху пирамиды находится TQM – всеохватывающий, тотальный менеджмент качества, предполагающий высокое качество всей работы предприятия для того, чтобы достигнуть требуемый уровень качества продукции. Прежде всего, это работа, которая связана с обеспечением высочайшего организационного и технического уровня производства, а также надлежащих условий труда сотрудников. Качество работы включает обоснованность принимаемых управленческих решений, систему планирования. Важное значение принадлежит качеству работы, которая непосредственно связана с выпуском продукции (то есть: контроль качества всех технологических процессов и своевременное обнаружение брака).

Таким образом, качество продукции можно определить как составляющую и в тоже время, являющуюся следствием качества работы. На этом этапе оценивается качество не забракованной продукции, а также мнение потребителей и проводится анализ рекламации.

На стадии проектирования продукции начинается формирование ее качества. Так, на этапе исследования разрабатываются технологические и экономические принципы, создаются образцы (модели). Потом создается основа производственной документации и опытный образец. На следующей стадии технологических работ готовятся к внедрению изделия в производство.

Качество работы, напрямую связано с обеспечением деятельности фирмы. Все это – качество управления (планирование, анализ, контроль). От качества планирования (разработки стратегии, системы планов т. п.) зависит достижение поставленных целей и качество фирмы [2, с. 19].

Система менеджмента качества организации, как и любая другая система, характеризуется назначением, составом элементов, связями между ними и определенной моделью. Основные элементы СМК представлены на рисунке 2 [3, с. 120].

В целях разработки, внедрения, поддержания в рабочем состоянии и постоянного улучшения системы менеджмента качества в организации формируется соответствующая организационная структура. Как правило, она включает руководителя организации, представителя руководства по качеству, координационный совет при руководителе организации, соответствующую службу, а также ответственных представителей структурных подразделений организации.

Для успешного руководства организацией и ее функционирования необходимо осуществлять менеджмент систематически, открыто и прозрачным способом. Успех достигается в результате внедрения и поддержания в рабочем состоянии системы менеджмента качества, разработанной для постоянного улучшения деятельности с учетом потребностей заинтересованных сторон. Управление организацией включает менеджмент качества, наряду с другими аспектами менеджмента.

Качество – совокупность свойств рассматриваемого объекта (например, продукции или услуги), потенциально или реально способных в той или иной мере удовлетворять требуемые потребности при использовании его по назначению.



Рисунок 2 - Элементы системы менеджмента качества организации

Активная конкурентная политика, которая станет стимулом для качественных инвестиций, облегчит в итоге структурам спроса и предложения непрерывное приспособление к технологическому развитию, то есть инновациям.

Для сохранения имеющихся рыночных позиций, а также для выхода на новые рынки сбыта в большинстве случаев прибегают к повышению роста показателя качества, тем самым данный показатель становится одной из множества форм конкурентной борьбы. Однако в настоящее время, в связи с наличием кризисных явлений в российской экономике, отечественные предприятия оптимизируют издержки на качество продукции, снижая цену [4, с. 4].

Конкуренция на современном рынке в основном является ценовой, основанной на политике снижения цен производителями и минимизации издержек на управление качеством. Например, руководство компании снизило цены на отдельные виды продукции, однако при этом пострадали ее качественные характеристики. Ценовые методы конкуренции в кризисных условиях получают широкое распространение, и это является серьезной проблемой, поскольку при ухудшении качества продукции наносится серьезный ущерб имиджу компании. При этом нередко постоянные покупатели, для которых на первом месте качество товара, уходят.

Выходом из сложившейся рыночной ситуации для российских производителей является достижение баланса интересов с потребителями. Чтобы не потерять долю рынка и оставаться конкурентоспособными, предприятиям необходимо оптимизировать издержки, не связанные с качеством, выпуская качественный продукт по рыночно ориентированной цене. Для этого необходимо систематически и на регулярной основе проводить анализ конкурентоспособности продукции, основанный на изучении мнения потребителей, а также факторов, влияющих на ее качество и конкурентоспособность. При проведении анализа показателей качества выпускаемой продукции всегда следует делать мониторинг самой системы управления качеством и сделать выводы о динамике ее показателей за последние несколько лет. Для оценки конкурентоспособности продукции можно использовать следующие показатели: показатели назначения, надёжности, технологичности, унификации, экономичного использования сырья, материалов, топлива и энергии, патентно-правовые, экологические показатели [5, с. 153].

Таким образом, используя комплексный анализ показателей, характеризующих качество и конкурентоспособность продукции (работ, услуг), предприятие может своевременно выявлять негативные тенденции и принимать эффективные экономические решения, позволяющие усилить рыночные позиции, расширить предложение и активизировать покупательский спрос.

References:

1. Серенков П.С. Методы менеджмента качества. Методология управления риском стандартизации / П.С. Серенков, В.Л. Гуревич и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М; Мн.: Нов. знание, 2014 - 256 с.
2. Вдовин С.М. Система менеджмента качества организации: Учебное пособие / С.М. Вдовин, Т.А. Салимова, Л.И. Бирюкова. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 299 с.
3. Матвеева С.С. Разработка системы менеджмента качества пищевых продуктов // Международный научный журнал "Инновационная наука". 2017. №ISSN 2410-6070 №5. С. 120-124.
4. Управление качеством / под ред. А.Г. Зекунова. М.: Юрайт, 2015. С.18.
5. Гличев А.В. Основы управления качеством продукции. — М.: РИА Стандарты и качество, 2014. — 250 с.

Mikheeva A.F.¹, Sharnina N.M.²©¹ Student;² Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
the Department of Economics and Innovation Studies
Kazan Cooperative Institute branch of the Russian University of Cooperation**THE STUDY OF PROFITABILITY FOR A RUSSIAN MUSIC STORE****Abstract**

Throughout the history of mankind, music follows people, it tails after us unceasingly, wherever we are. In the world of music, a person engages since childhood, finding in it the best consolation in tough times. And the greedy pursuit of profit, almost each entrepreneur, has shown another advantage of music - the ability to make money, because it is an entertainment and enthusiasm for a person.

Аннотация

На протяжении всей истории человечества музыка сопровождает людей, она неотступно следует за нами, где бы мы ни находились. В мир музыки человек погружается с детства, находя в ней лучшее утешение в трудные времена. А алчное стремление к наживе, почти каждого предпринимателя, показало еще одно преимущество музыки – возможность делать деньги, ведь она – является развлечением и увлечением человека.

Keywords: music, business organization, money, hobby.

Ключевые слова: музыка, организация бизнеса, деньги, хобби.

Общий объем российского рынка музыкальных инструментов и оборудования оценивается в 450 миллионов долларов. Российский рынок музыкальных инструментов и оборудования является одним из крупнейших в Европе, о чем свидетельствует стабильный рост индустрии в течение последних лет, развитая музыкальная культура страны, большое количество театров, концертных залов и культурных центров. И этот рынок очень быстро растет — около 20-30% в год. Это позитивная тенденция.

График 1

Динамика объемов производства музыкальных инструментов в России в 2012-2016 гг.



Источники: ФСТС РФ, Tebiz Group

В США средний показатель годового роста, по данным Retailer Owner Institute, составляет 5% [1]. Целевая аудитория за последние годы выросла с 1% до 3-4% от всего населения страны.

К крупнейшим компаниям, поставщикам музыкального оборудования относят: Arsenal Music, Artimusic, Dynatone, InSide, MixArt, Roland Music, SMS pro, Yamaha Music Russia. В лидерах розницы крупные сети – «МузТорг», «Динатон», «Аккорд», «Музыкальный арсенал», – занимающие 50% рынка. Активно развиваются интернет-магазины. В Москве насчитывается около 170 музыкальных магазинов, в Санкт-Петербурге – 70. Доля российской продукции в продажах незначительная. Большинство инструментов импортируются из других стран: объём импорта в 2015 году составлял \$52,36 млн, доля экспорта российских производителей — \$0,64 млн [2].

Рынки США и России похожи по структуре ассортимента. Его основу в музыкальных магазинах обеих стран составляют гитары и аксессуары к ним. На эти наименования в России приходится 35-40% продаж (в США – 25% продаж). Ведь гитара – это самый эмоциональный музыкальный инструмент. Мир видел многих великих мастеров этого дела и абсолютно у всех из них есть своя, легко узнаваемая манера игры на гитаре, свои секреты и приёмы. В их игре было столько личного: привычки, особенности характера, тип темперамента, драмы личной жизни и ещё много чего. По 10-12% занимают барабаны, микрофоны и клавишные [1].

Опрос, затеянный интернет-порталом, показал, что гитарой владеют 14% наших граждан, дальше фортепиано с 9% и аккордеон – с 2%. По одному человеку из 100 владеют скрипкой, контрабасом, виолончелью, саксофоном и флейтой [3].

Место проведения опроса: Россия, все округа

Населенных пунктов: 192

Время проведения: 12 декабря 2011 года

Исследуемая совокупность: экономически активное население России старше 18 лет

Размер выборки: 1600 респондентов

Вопрос: **«На каких музыкальных инструментах Вы играете не реже, чем раз в три месяца?»**

Ответы респондентов распределились следующим образом (у респондентов была возможность указать несколько вариантов ответа):

Таблица 1

Вариант ответа	Все	Пол		Возраст, лет			
		муж	жен	до 24	25-34	35-44	45 и старше
Гитара	14%	21%	7%	18%	13%	11%	9%
Фортепиано/пианино	9%	7%	11%	12%	7%	12%	4%
Аккордеон	2%	2%	1%	1%	1%	4%	4%
Скрипка	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Контрабас	1%	1%	0%	1%	0%	1%	1%
Виолончель	1%	1%	1%	1%	1%	0%	1%
Саксофон	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%
Флейта	1%	2%	0%	2%	0%	0%	4%
Другие	4%	5%	2%	4%	4%	3%	2%
Ни на каком не играю	75%	70%	79%	69%	77%	76%	79%

Творческие люди стремятся развивать свои таланты, и им периодически требуются инструменты и другие сопутствующие товары для достижения этой цели. Помогая музыкантам можно заработать на этом. Например, открыть музыкальный магазин. А чтобы добиться увеличения уровня продаж можно использовать разные способы рекламирования товара и его позиционирования на рынке. Также можно зарабатывать не только на продажах, но и на организации концертов, автограф-сессий и мастер-классов с известными музыкантами. На этих мероприятиях применяются и

демонстрируются музыкальные инструменты представленные в магазине. По мнению менеджера по работе с артистами компании А Т Trade Тимура Исмаилова, повышает лояльность к бренду работа с артистами. "Когда артист начинает играть на ваших инструментах, вы получаете дополнительную рекламу, доверие публики и гарантию того, что артист не будет играть на оборудовании других фирм, – объяснил Тимур Исмаилов. – Три основных направления – работа с российскими артистами, российскими группами и мировыми артистами. Главный формат сотрудничества – мы предоставляем артисту оборудование, инструменты, он играет на них, логотипы брендов присутствуют на афишах, постерах, в СМИ" [1]. Это поддержит имидж магазина, поможет начинающим и не только музыкантам освоить что-то новое в музыке, и, конечно же, приходя на эти мероприятия, потенциальные покупатели автоматически начинают осматривать продукцию. Особенно неопытные и начинающие музыканты в момент мастер-классов или концертов уже не задумывается о том, как хорошо играет музыкант, а поражается тому, как хорошо звучит тот или иной инструмент. И на основании сделанных выводов его целью будет инструмент именно той марки, которая была на концерте / мастер-классе. Конечно, многие бренды делают известным музыкантам инструменты на заказ, и они сильно отличаются качеством от тех, что продаются в магазинах. Но об этом не многие знают и поэтому верят и покупают [4].

Спрос на конкретные музыкальные инструменты обусловлен выбором большинства населения в конкретных регионах. Кроме того, культурные и социально-экономические факторы в соответствующих географических регионах оказывают свое влияние на продажи отдельных музыкальных инструментов. Заметно различие рынка в крупных городах-миллионниках и регионах: в крупных городах больше спрос на дорогое оборудование и инструменты [1]. На профессиональных музыкантов приходится не более 20% продаж, именно такую долю в ассортименте должно занимать профессиональное оборудование. Остальные 80% это либо учащиеся музыкальных школ и училищ либо музыканты-любители. Обе эти категории покупателей как правило не готовы переплачивать за инструменты высокого качества.

Растущая популярность и влияние западной музыки в развивающихся регионах сыграет ключевую роль в поддержании спроса на музыкальные инструменты на мировом рынке. Кроме того, восстановление интереса к классической музыке также можно считать подпитывающим фактором для увеличения спроса. Поскольку растет восприятие музыки как хобби или полноценного выбора карьеры в подростковом возрасте, это увеличит спрос на различные виды инструментов на рынке. В частности, средний класс в странах с развивающейся экономикой, располагающий в настоящее время значительным доходом, увеличивает свои расходы на досуг, в том числе на музыку и искусство. Появляется все больше музыкальных реалити-шоу, живой музыки групп и концертов, что имеет положительное влияние на увеличение спроса на современные, высокотехнологичные, дорогостоящие инструменты.

Говоря о перспективах развития рынка музыкальных инструментов, эксперты отмечают, что в России он будет продолжать развиваться. Естественно, на эти процессы будет оказывать влияние экономическая ситуация, складывающаяся в стране, напрямую влияющая как на развитие музыкальной культуры потребления, так и на доходы населения. Улучшение состояния отраслей потребления будет способствовать постепенному росту спроса на музыкальные инструменты и оборудование высокой ценовой категории, что благоприятно скажется на развитии рынка и приведет к увеличению импорта. При этом нужно отметить, что наиболее благоприятными регионами по-прежнему остаются крупные мегаполисы, центры федеральных округов, где уровень жизни существенно выше [1].

Если вы хотите открыть магазин музыкальных инструментов, не рассчитывайте только на одних музыкантов. Ваша целевая аудитория – это и учащиеся музыкальных школ и консерваторий, и многочисленные самоучки, и даже просто мечтатели – те, кто еще только подумывает о сцене. При этом на последних приходится около 80% продаж, в то время как профессионалы будут вашими клиентами лишь в 20%.

Это означает, что вы должны удовлетворить прежде всего потребности «начинающих» музыкантов, и если вам это удастся, вы сможете окупить свои первоначальные затраты за 2 года. При этом следует сразу настроиться, что ваш доход будет не регулярным: иногда у вас будут покупать очень много и очень дорогие вещи, а иногда вы сможете продавать лишь самый минимум [5]. Однако огорчаться не следует: музыкальный бизнес имеет особую специфику, и если вы будете развивать его, со временем ваш магазин станет очень популярным.

References:

1. Российская газета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rg.ru/2012/05/29/vuzika.html>
2. Википедия – свободная энциклопедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/Музыкальная_индустрия_России
3. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.superjob.ru/community/music/62426/>
4. Библиофонд – электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bibliofond.ru/view.aspx?id=456298>
5. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://365express.ru/muzistrumenty.html>

Morogova O.A.®

Student, National Research Lobachevskiy State University of Nizhny Novgorod State

COMMERCIAL CREDIT AS A TOOL FOR STIMULATING BUSINESS ACTIVITIES**Abstract**

In today's economy, companies are in continuous search for competitive advantages. In an effort to retain customers and expand business, companies are trying to be more flexible. This article has considered a commercial credit, as well as non-obvious aspects of its use are given.

Аннотация

В современной экономике компании находятся в непрерывном поиске конкурентных преимуществ. Стремясь удержать клиентов и расширить бизнес, компании стараются быть более гибкими. В данной статье рассмотрен коммерческий кредит, приведены неочевидные аспекты его использования.

Keywords: commercial credit, delay of payment.**Ключевые слова:** коммерческий кредит, отсрочка платежа.

В условиях кризиса экономики компании ищут новые возможности для укрепления связей с партнерами. Существующий уровень конкуренции и снизившаяся платежеспособность покупателей приводят компании к использованию отсрочки платежа или, иными словами, коммерческого кредита при сбыте своей продукции. Рассмотрим, какие риски и выгоды несет в себе данный инструмент. Стоит заметить, что не только стимулирование спроса на свою продукцию побуждает компании предлагать коммерческий кредит. Коммерческий кредит является механизмом, позволяющим компаниям (и продавцам и покупателям) реализовывать различные интересы.

С точки зрения покупателя отсрочка платежа – безусловно выгодная сделка, которая дает покупателю:

- *«Беспроцентный кредит».* Это самый очевидный плюс получения отсрочки на приобретаемую продукцию. Клиенты воспринимают отсрочку платежа как источник более дешевого финансирования по сравнению с займами у финансовых учреждений.

- *Промежуточное финансирование.* Гибкость сроков оплаты уменьшает для клиентов необходимость хранения больших остатков денежных средств на счетах для финансирования краткосрочных неожиданных ситуаций. Коммерческий кредит – это также выход для клиентов с ограниченными возможностями получения кредита у банка.

- *Сигнал качества продукции.* Продавец более осведомлен о качестве своей продукции. Коммерческий кредит можно рассматривать как своего рода гарантийное обеспечение: у покупателя появляется возможность изучить качество до оплаты продукции.

На первый взгляд, продавец в сделке с отсрочкой платежа находится в невыгодном положении. Не получая денег от покупателя, продавец несет потери из-за инфляции, теряет прибыль, которую недополучает, изъав деньги из оборота, принимает риски несоблюдения покупателем своих обязательств. Однако для продавца коммерческий кредит несет в себе гораздо больше выгод и возможностей. Начнем с наиболее очевидных – это:

- *Стимулирование спроса.* Предложение возможности отсрочки платежа дает продукции фирмы дополнительное конкурентное преимущество.
- *Создание стабильной клиентской базы.* Предоставление коммерческого кредита сигнализирует покупателям о намерении продавца развивать отношения с клиентом на постоянной основе. Предоставление льготных условий кредита позволят удержать клиентов и наградить их за лояльность.
- *Гибкость ценообразования.* Удлинение срока кредита эквивалентно снижению цен. Есть возможность предоставления скидки при немедленной оплате, а также льготных условий определенным клиентам.
- *Экономия на издержках.* Предприятию для расчетов с покупателями, совершающими частые закупки выгоднее разделить сроки поставки и срок оплаты (оплата один раз за несколько поставок, например, в конце месяца). Издержки на изучение финансового состояния покупателя для фирмы-продавца ниже, чем для банка, так как может быть использована информация, полученная в качестве побочного продукта процесса продажи. Таким образом, коммерческий кредит снизит издержки составления договоров, транзакционные издержки и издержки мониторинга.
- *Неявный процентный доход.* Может быть получен через предложение условий кредитования с более высокой ценой.
- *Инвестиции в бизнес клиентов.* Коммерческий кредит может быть представлен как краткосрочные или долгосрочные инвестиции в бизнес клиентов, наращение их производственных мощностей будет генерировать будущий поток доходов для фирмы-поставщика.
- *Сглаживание сезонности и неопределенности.* С помощью коммерческого кредита может быть снижена нагрузка на производственные мощности на пике и на складские помещения на спаде спроса на продукцию.
- *Механизм скрининга покупателей.* Продавец может предложить покупателю два условия оплаты: немедленно и со скидкой или же без скидки и с отсрочкой, выбор покупателем второго варианта может сигнализировать продавцу о финансовых трудностях у покупателя и необходимости усиления мониторинга данной сделки.

Итак, описанные выше возможности, которые предоставляет коммерческий кредит при точных расчетах, обоснованном использовании и стратегическом подходе могут принести выгоды в разы покрывающие издержки связанные с коммерческим кредитом.

Что касается рисков, присутствующих в сделках с отсрочкой платежа, есть один основной риск – риск невыполнения покупателем своих обязательств. Для снижения данного риска важно различать юридический риск и риск потери покупателем платежеспособности. В качестве основного инструмента во втором случае в компании должна быть разработана кредитная политика, включающая процедуру проверки платежеспособности клиента, процедуру присвоения и одобрения кредитных условий, процедуру работы с просроченной задолженностью и так далее. Стратегия управления дебиторской задолженностью и разработка кредитной политики предприятия разрабатываются компаниями индивидуально, исходя из своей специфики и общей стратегии развития компании.

Юридические нормы общеприняты. Согласно ст. 823 ГК РФ договор коммерческого кредита – это договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками.

Коммерческий кредит – это не самостоятельная сделка заемного типа, а лишь условие, содержащееся в возмездном договоре. Предоставление кредита должно быть прямо предусмотрено договором. Тогда продавец в случае неисполнения покупателем своих обязательств сможет обратиться в арбитражный суд для взыскания задолженности. При этом в договоре должны быть указаны: сумма кредита (лимит), отсрочка и санкции за несоблюдение условий договора. Альтернативными способами взыскания задолженности могут служить реализация залога, зачет взаимных требований, новация, уступка права требования. Последнее на практике означает, что компания может продать долг покупателя, например, факторинговой компании. Таким образом, при юридически-грамотном оформлении сделки с отсрочкой платежа процент безнадежных к списанию долгов будет минимален, как и риск от коммерческого кредита.

References:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждено приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.
6. Е.Щербачева, Учет товарного и коммерческого кредита // "Финансовые и бухгалтерские консультации", № 10, 2015
7. Учет купли-продажи товаров при предоставлении коммерческого кредита [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://buh.ru/articles/documents/13427/>
8. Бухгалтерский учет товарного и коммерческого кредита [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/buh/articles/430965/>

UDC: 330.3

Musaeva V.A.®

Master of Economics, Senior Lecturer, the Department of Economics and Management
Kyrgyz State Academy of Law

THE FORMATION OF EMPLOYMENT POLICY IN THE CONTEXT OF ECONOMIC INTEGRATION OF KYRGYZSTAN

Abstract

The article analyzes the peculiarities of employment policy development in the context of economic integration of Kyrgyzstan. An important component of the EEC is the labour market. As the development and functioning of the conditions for the free movement of labour and the creation of a common labour market is one of the most challenging and important directions of integration associations. At the same time the member countries of the EEC face the task to agree some united regulatory rules regarding shifting of manpower from Third Countries.

Аннотация

В статье автором рассматриваются особенности формирования политики занятости в условиях экономической интеграции Кыргызстана. Важной составляющей ЕАЭС является рынок труда. Так как формирование и функционирования условий свободного перемещения рабочей силы и создание общего рынка труда являются одним из важных направлений деятельности интеграционных объединений. Одновременно перед странами - членами ЕАЭС стоит задача выработки единых правил регулирования перемещения рабочей силы из третьих стран.

Keywords: integration, roadmap timeline, labour market, employment of population, labour manpower, labour resources, labour potential, wages, unemployment, labour migration.

Ключевые слова: интеграция, дорожная карта, рынок труда, занятость населения, рабочая сила, трудовые ресурсы, трудовой потенциал, заработная плата, безработица, трудовая миграция.

В процессе происходящих событий нужно отметить, что присоединение Кыргызстана к Евразийскому экономическому союзу предшествовала большая работа, направленная к интеграционному сближению. Так, 29 мая 2014 г. на заседании Высшего Евразийского экономического совета утверждена «дорожная карта», в которой были определены основные мероприятия, направленные на создание необходимых условий для присоединения Кыргызской Республики к Евразийскому экономическому союзу (ЕАЭС). [1]

С 12 августа 2015 г. Кыргызстан – полноправный член Евразийского экономического союза, и сегодня рассматривает свое участие в процессах международной региональной интеграции как в экономической, так и в правовой сферах.

В экономической сфере это не только свободное передвижение товаров, капитала, услуг, транспортное, образовательное и культурное пространство, но и свободное передвижение рабочей силы. Это создание условий для стабильного развития экономики в интересах повышения жизненного уровня населения стран сообщества.

Так, на сегодняшний день осуществляется единое таможенно-тарифное и нетарифное регулирование в торговле с третьими странами; введены единые требования в сфере технического регулирования, применения санитарных, фитосанитарных и ветеринарных мер; на внутренних границах. Таким образом, на основе ЕАЭС страны создали межгосударственную структуру, которая поставила перед собой главную задачу – достижение глубокой экономической интеграции.

Нельзя сказать, что вступление Кыргызстана в ЕАЭС – это быстрый и простой процесс. Интеграция государства продолжалась на протяжении нескольких лет, она берет свое начало еще со времен активного наращивания потенциала Таможенного союза. Более того, в 2014 г. в рамках евразийской экономической интеграции с Кыргызстаном был создан Российско-Кыргызский фонд развития, целью которого является содействие модернизации и развитию экономики Кыргызской Республики, а также экономическое сотрудничество между странами-участницами Фонда. К концу 2015 г. общая сумма траншей Российской Федерации на счет фонда составляла порядка 350 млн долларов. Непосредственно после вступления Кыргызстана в ЕАЭС на счет фонда был произведен очередной транш, составляющий 50 млн долларов.

Важной составляющей ЕАЭС является рынок труда. Формирование условий свободного перемещения рабочей силы и создание общего рынка труда являются одним из наиболее сложных и важных направлений деятельности интеграционных объединений, поскольку, помимо свободного перемещения рабочей силы внутри сообщества, необходимо обеспечить отмену любых дискриминаций в отношении граждан стран – членов сообщества и создать унифицированный правовой режим, регулирующий комплекс вопросов, включая правила перемещения, трудоустройства, оплаты труда, налогообложения и социальной защиты. Одновременно перед странами – членами ЕАЭС стоит задача выработки единых правил регулирования перемещения рабочей силы из третьих стран. Подчиняясь в целом законам спроса и предложения, рынок труда имеет ряд существенных отличий от других товарных рынков. Хотя в соответствии с законами рынка трудовые мигранты ищут себе наиболее выгодное применение, которое дает возможность получить максимальную эффективность от их использования, однако регуляторами в данном случае являются не только экономические, но и социально-психологические факторы. [2]

Формирование общего рынка труда на Евразийском экономическом пространстве имеет свои особенности. В результате именно стихийная миграция, а не осознанная согласованная концепция, совместно разработанная на национальном и межгосударственном уровне, предопределила основные направления формирования единого рынка трудовых ресурсов и движения рабочей силы.

Трудовая миграция – своеобразный «цементирующий» элемент интеграционного сотрудничества стран». Кроме того, миграция сегодня выступает фактором успешного развития общества в контексте влияния миграционных процессов на социально-экономическую и демографическую ситуацию в мире.

Сегодня Договором о Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) предоставлено множество преференций для трудовых мигрантов из стран-участниц ЕАЭС на едином рынке труда.

С момента создания Таможенного Союза миграционный обмен со всеми государствами-членами ЕАЭС активизировался только у России. Те же тенденции демонстрирует миграционный прирост стран-участниц ЕАЭС. Россия сталкивается сразу с несколькими потоками мигрантов: Поток из стран ЕАЭС; Поток из стран СНГ, поток из третьих стран. [3]

Трудовая миграция должна принести экономике Кыргызстана положительные последствия в краткосрочной перспективе (в частности, от денежных переводов и приобретенных навыков мигрантов, в случае их возвращения), но в перспективе может стать угрозой для инновационного и производственного потенциала страны. Кроме того, положительным эффектом для Кыргызстана является легализация большого количества мигрантов на территории России. Средний уровень заработной платы в Кыргызстане составляет приблизительно 140-160 долл. В месяц, тогда как в РФ неквалифицированные трудовые мигранты из Кыргызстана могут зарабатывать 300-400 долл., а квалифицированные – до 1 тыс. долл. в месяц. Масштабный отток трудовых мигрантов из Кыргызстана в Россию, большинство которых (70-80%) составляет молодежь, способствовал дефициту квалифицированных кадров в Республике.

В Кыргызстане сегодня наблюдается нехватка специалистов строительной, швейной, полиграфической отраслей, а также специалистов в области информационных технологий. Сложная

социально-экономическая ситуация в Кыргызстане, создающая высокую напряженность на национальном рынке труда, во многом решается путем экспорта рабочей силы в РФ. Стоит отметить, что пока нет очевидных перспектив для изменения данной ситуации. Учитывая доступ Кыргызстана к единому рынку труда ЕАЭС тенденция с «утечкой умов» может продолжаться. Есть мнения, что в условиях членства Кыргызстана в Евразийском экономическом союзе число трудовых мигрантов увеличится. Есть и опасность того, что на заработки уедут и высококвалифицированные специалисты, которых в Кыргызстане и так не хватает. Опасения вызваны в первую очередь преференциальным режимом трудоустройства граждан Кыргызстана в рамках ЕАЭС. [3]

Таким образом, членство Кыргызстана в ЕАЭС оказало положительное влияние на динамику численности трудовых мигрантов, направляющихся в Россию, а также позволило смягчить воздействие экономического кризиса. Страны, не входящие в состав ЕАЭС, наоборот столкнулись с сокращением числа выезжающих на заработки в Россию граждан.

References:

1. Ажекбаров К. Обеспечение экономической безопасности в условиях рыночных отношений (на материалах государств — членов ЕврАзЭС) [Текст] / К.Ажекбаров // Вестник КЭУ.- Бишкек: КЭУ, 2009.-с.202.
2. Мансуров Т. А. Евразийская экономическая интеграция: опыт и перспективы. – Москва, 2014.- С.300 -360.
3. Янученя М.А. Евразийская интеграция сегодня: результаты вступления Киргизии в ЕАЭС[Текст] / М.А.Янученя //Вестник Омского университета. Серия «Исторические науки». -2016. -№ 2 (10).- С. 168–171.

Nazarova N.V.®

Associate Professor, PhD. in Technical Sciences, Penza State Technological University, Penza

MODELING OF PRODUCTION SYSTEM

Abstract

The application of the probabilistic approach to modeling of the production system efficiency is reviewed. The mathematical model has been developed, the efficiency and the possibility of this model's use for the estimation of the enterprise's potential, especially while creating and producing new items and their testing is shown. The sequence diagram of the enterprise's production is built mathematically.

Keywords: production system, probabilistic characteristics, partition laws, sequence diagram, coefficient of conformity.

Production system in its development (carrying-out of production tasks) usually goes through three periods [1, 51]:

- 1) rapid growth of production;
- 2) stationary mode of operation;
- 3) setback in production.

The chance quantity of production task time $T = T(\tau_K)$ during its full implementation is under following partition laws [2, 73], $T \in [0, 24]$ conventional units times

$$T \in \begin{cases} 0 < t < \tau_n - \text{standard partition law;} \\ \tau_n \leq t < \tau_b - \text{uniform partition law;} \\ \tau_b \leq t < \tau_K - \text{exponential partition law.} \end{cases}$$

where $T = \tau_n + (\tau_b - \tau_n) + (\tau_K - \tau_b)$.

The law of production is cumulative distribution curve $F(t) = P(T < t)$.

Consider the probabilistic characteristics of the production task performance on different time intervals.

1) $0 < t < \tau_n$, standard partition law

$$P(\tau_n, at, \sigma_t) = \int_0^{\tau_n} \frac{1}{\sigma_t \cdot \sqrt{2\pi}} \cdot e^{\frac{-(t-at)^2}{2 \cdot (\sigma_t)^2}} dt,$$

where τ_n – time to prepare for the production task performance; a_t – the expectation the production task run time; σ_t – standard deviation.

If you change the standard deviation you'll get the following values of the probability of production task performance preparations

$$P1(11, 12, 4) = 0.4 \quad P1(11, 12, 4.5) = 0.408 \quad P1(11, 12, 5) = 0.413$$

$$P1(11, 12, 5.5) = 0.413 \quad P1(11, 12, 6) = 0.411 \quad P1(11, 12, 6.5) = 0.406$$

In the figure 1 you can see function graphs of the density of the standard law

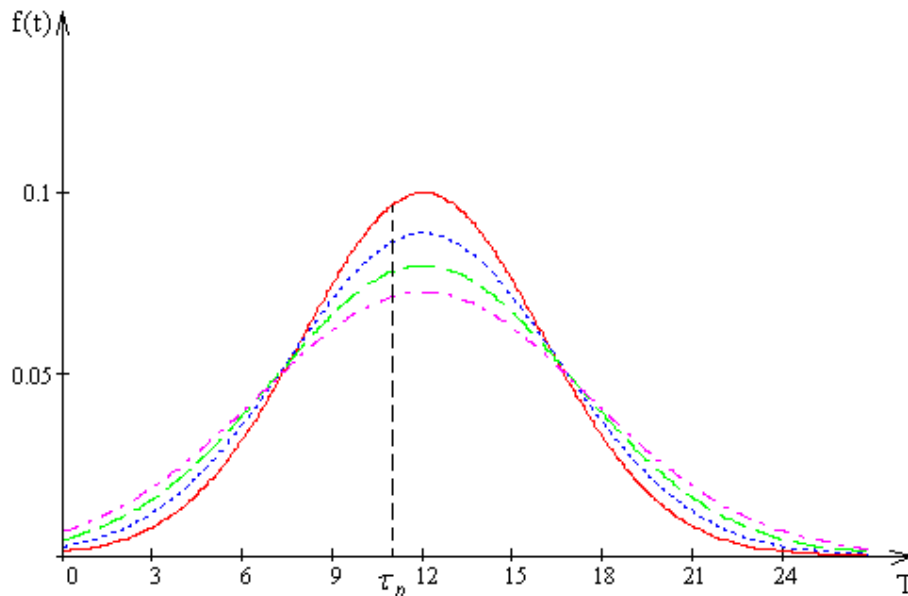


Figure 1 - Function graphs of the density of the standard law

2) $\tau_n \leq t < \tau_b$, uniform partition law.

$$P2(\tau_n, \tau_b, at, \sigma_t) = (\tau_b - \tau_n) \cdot \frac{1}{\sigma_t \cdot \sqrt{2\pi}} \cdot e^{\frac{-(\tau_n - at)^2}{2 \cdot (\sigma_t)^2}},$$

where τ_b – time of the end of the production ($1 \leq \tau_b \leq 2$).

If you change the standard deviation you'll get the following values of the production probability:

- at $\tau_b = 1$

$$P2(11, 12, 12, 4) = 0.097 \quad P2(11, 12, 12, 4.5) = 0.086 \quad P2(11, 12, 12, 5) = 0.078$$

$$P2(11, 12, 12, 5.5) = 0.071 \quad P2(11, 12, 12, 6) = 0.066 \quad P2(11, 12, 12, 6.5) = 0.061$$

- at $\tau_b = 1.5$

$$P2(11, 12.5, 12, 4) = 0.145 \quad P2(11, 12.5, 12, 4.5) = 0.13 \quad P2(11, 12.5, 12, 5) = 0.117$$

$$P2(11, 12.5, 12, 5.5) = 0.107 \quad P2(11, 12.5, 12, 6) = 0.098 \quad P2(11, 12.5, 12, 6.5) = 0.091$$

- at $\tau_b = 2$

$$P2(11,13,12,4) = 0.193 \quad P2(11,13,12,4.5) = 0.173 \quad P2(11,13,12,5) = 0.156$$

$$P2(11,13,12,5.5) = 0.143 \quad P2(11,13,12,6) = 0.131 \quad P2(11,13,12,6.5) = 0.121$$

Function graphs of the uniform law's density are shown in Figure 2.

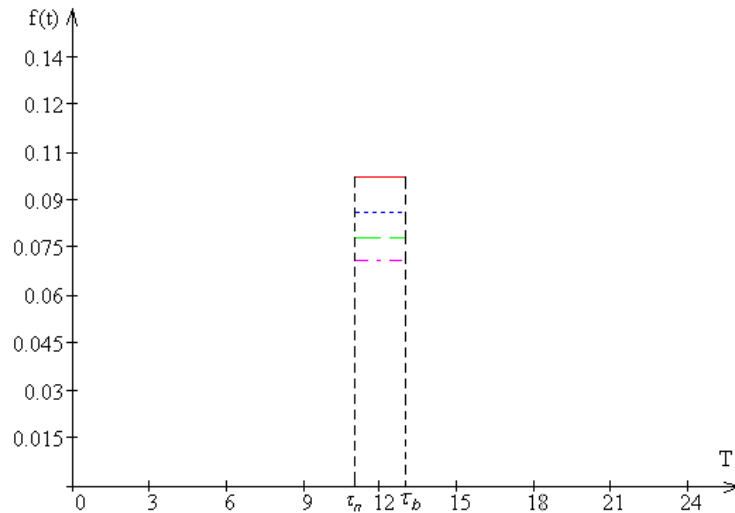


Figure 2 - Function graphs of the uniform law's density

3) $\tau_b \leq t < \tau_k$, exponential partition law.

$$P3(\tau_k, \tau_b, \lambda, a, t, \tau_n, \sigma) = \int_{\tau_b}^{\tau_k} \lambda \cdot e^{-\lambda \cdot t} dt + \frac{1}{\sigma \sqrt{2 \cdot \pi}} \cdot e^{\frac{-(\tau_n - a)^2}{2 \cdot (\sigma)^2}},$$

where τ_k – production task's run time; λ – the expectation of the transition to a new cycle of production.

Function graphs of the exponential law's density are shown in Figure

$$3. \quad f1(t) := \frac{1}{7} \cdot e^{\frac{-1}{7} \cdot (t-9.3)} \quad f2(t) := \frac{1}{7} \cdot e^{\frac{-1}{7} \cdot (t-8.5)} \quad f3(t) := \frac{1}{7} \cdot e^{\frac{-1}{7} \cdot (t-7.8)} \quad f4(t) := \frac{1}{7} \cdot e^{\frac{-1}{7} \cdot (t-7.1)}$$

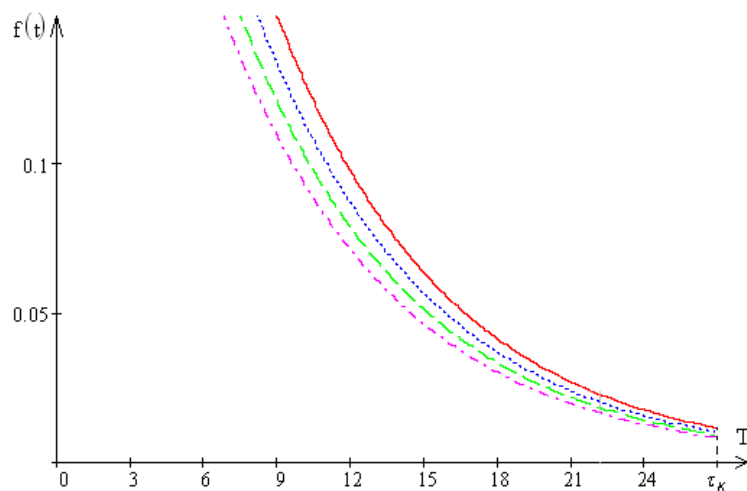


Figure 3 - Function graphs of the exponential law's density

The chance quantity $T = T(\tau_n, \tau_b, \tau_K)$ is a composition of the chance quantities. The condition of the production task performance is formulated as follows:

$$F(\tau_K) = P(T < \tau_K) = 1 - P(T \geq \tau_K),$$

where $F(\tau_K)$ - distribution function of the chance quantity T , taking into account the composition of chance quantities forming it; $1 - P(T \geq \tau_K)$ - the condition of production task's failure; τ_K - quantity of the dispatch time of the complete cycle of works, determined by the standard;

The task of choosing an item can be solved on the basis of a mathematical model of optimization [3,149]

$$\begin{cases} \tau_K = \tau_{K_{\text{зад}}} \\ P(T < \tau_K) \rightarrow P(T < \tau_K) \max \end{cases},$$

where $P(T < \tau_K)$ is the area of the sequence diagram of the production system.

For the value $\tau_b - \tau_n = 2$ we'll see the following type of a sequence diagram (Figure 4).

Common points of the sequence diagram A, B , are determined on the basis of the composition of the chance quantities' distribution:

- $A(\tau_n, \tau_b)$ - the composition of standard and uniform law;
- $B(\tau_b, \tau_K)$ - the composition of uniform and exponential law.

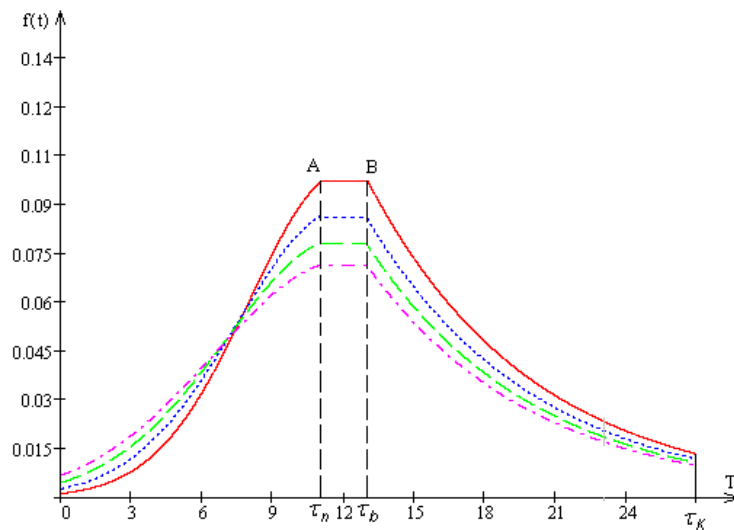


Figure 4 - Sequence diagram of the production system

Block diagram of the construction of the density function of the chance quantity composition [4,291] is shown in the Figure 5.

Compare the values of the probabilities of the production task with the standard rate on the basis of coefficient of conformity

$$K_c = \frac{P_{uc} - P_{mp}}{P_{mp}},$$

where P_{uc} - probability of the production task's performance; P_{mp} - probability, required according to the standards.

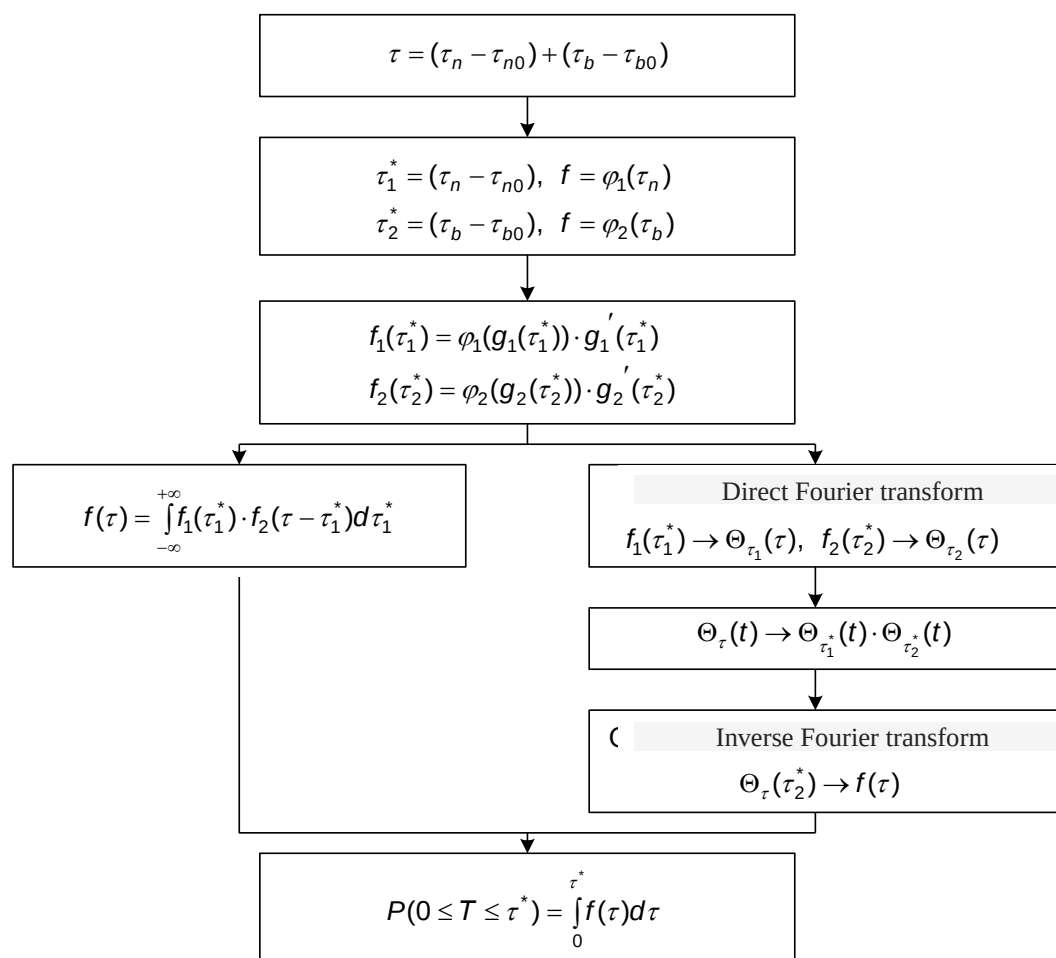


Figure 5 - Block diagram of the construction of the density function of the chance quantity composition.

The calculations are shown in Table 1.

Table 1 - Aggregates at $\tau_b - \tau_n = 2$

σ_t	P_1	P_2	P_3	$\sum P_i$	K_c	Error, %
4,0	0,400	0,193	0,232	0,825	0,100	10,000
4,5	0,408	0,173	0,221	0,802	0,069	6,933
5,0	0,413	0,156	0,213	0,782	0,043	4,267
5,5	0,413	0,143	0,206	0,762	0,016	1,600
6,0	0,411	0,131	0,201	0,743	-0,009	-0,933
6,5	0,406	0,121	0,196	0,723	-0,036	-3,600

Thus, this research allows us to draw following conclusions.

- 1) The results show the efficiency of the model, the possibility of its use for the estimation of the enterprise's potential, especially while creating and producing new items and their testing.
- 2) The sequence diagram of the company production is built mathematically.

References:

1. Barkalov, NB Production functions in economic growth models: Monograph / NB Barkalov. - Moscow: Moscow State University, 1991. - 180 p.
2. Khachatryan, SR Methods and models of solving economic problems: Textbook / SR Khachatryan, M. Pinegina, VP Brawlers. - Moscow: Publishing House "Exam", 2005. - 384 p.
3. Zubkov, AF Construction of the working cycle of the enterprise: Article / AF Zubkov, NV Nazarov. Scientific and technical statements SPbPU. Natural and engineering sciences. - St. Petersburg, 2009. №3 - P. 147-155.
4. Zubkov, AF Evaluation of the production system with random time operation of its states: Article. Proceedings of the conference "Formation of the Innovation Strategy of economic systems" / AF Zubkov, NV Nazarov. - St. Petersburg. Publishing House of the Polytechnic. University Press, 2008. - P. 287-299.

Ozdarbiyev R.G.¹, Palekha S.A.^{2©}¹ Post-graduate Student, PhD in Technical Sciences, the Department of Economics and Management at Enterprises of Small and Medium Business;² Lecturer, the Department of Economics and Management at Enterprises of Small and Medium Business;
^{1,2} K.G. Razumovskiy Moscow State University of Technologies and Management
(the First Cossack University)**RUSSIAN TEACHERS: INDICATORS OF PROFESSION SATISFACTION IN THE LIGHT OF THE NEW REMUNERATION SYSTEM****Abstract**

The article discusses the assessments made by the Russian teachers regarding their salaries. Slightly more than 20% of the teachers believe that the introduction of a new remuneration system into education has led to an increase in their salaries. At the same time, more than 40% of teachers noticed a decrease in salary. The teacher's opinion is radically different from the assessments of school principals which believe that the salary has increased in more than 50% of the teachers, and decreased only in 3-7%. It is shown that the achieved parity of teachers' salaries and the average salary in the economy has been achieved due to the change in the methodology for calculating the latter indicator, and not due to a real increase in payments for the teachers.

Аннотация

В статье рассматриваются оценки, сделанные российскими учителями относительно размеров их зарплаты. Немногим более чем 20% учителей считают, что введение новой системы оплаты труда в образовании привело к увеличению их зарплаты. В то же время более 40% учителей отметили уменьшение зарплаты. Мнение учителей радикально расходится с оценками директоров школ, считающих, что зарплата повысилась более чем у 50% учителей, а снизилась – лишь у 3-7%. Показано, что достигнутый паритет учительских зарплат и средней зарплаты по экономике достигнут благодаря изменению методики подсчета последнего показателя, а не за счет реального увеличения выплат учителям.

Ключевые слова: зарплата учителей, средняя зарплата по экономике, новая система оплаты труда в образовании

Keywords: teachers' salaries, average wage in economy, new remuneration system in education.

Новая система оплаты труда (НСОТ) применяется в бюджетных организациях с 2008 г., к 2012 г. на данную систему перешли все средние общеобразовательные школы (СОШ). Предполагалось, что введение НСОТ позволит увеличить зарплату школьных учителей за счет более рационального использования денежных средств школами, получающими значительную финансовую автономию. Кроме того, разделение фонда оплаты труда (ФОТ) СОШ на базовую и стимулирующую части обеспечит возможность материально поощрять учителей, показывающих высокие практические результаты в своей профессиональной деятельности (подготовка призеров олимпиад, обеспечение высоких баллов при сдаче ЕГЭ и т.д.). Как следствие, ожидалось повышение самооценки учителей, их профессиональной удовлетворенности, мотивации к квалификационному росту, а также интереса к профессии педагога у молодых выпускников профильных вузов. Таким образом, НСОТ отводилась ключевая роль в решении проблемы кадрового обеспечения системы общего образования. Это особенно важно в условиях постиндустриального уклада, когда подготовка кадров является основой эффективного информационно-аналитического обеспечения инновационного бизнеса [1].

Оценим показатели удовлетворенности профессией педагогических работников российских СОШ, базой для анализа послужат материалы исследований [2], [3], содержащие значительные массивы данных анкетирования учителей в различных регионах РФ. Основные показатели удовлетворенности различными аспектами профессиональной деятельности представлены в таблице 1.

Таблица 1. Показатели удовлетворенности учителей различными аспектами профессиональной деятельности

№ п/п	Аспекты профессиональной деятельности	Распределение оценок респондентов, %			
		Полностью устраивает	Скорее устраивает	Скорее не устраивает	Полностью не устраивает
1	Отношения с учениками	57,8	39,5	2,1	0,6
2	Отношения с администрацией школы	61,1	34,4	3,3	1,2
3	Отношения с родителями учеников	42,0	52,2	4,7	1,1
4	Отношения с коллегами	71,3	26,6	1,0	1,1
5	Размер зарплаты	9,6	25,1	33,6	31,7
6	Размер стимулирующих надбавок	11,2	26,1	31,9	30,8
7	Объем педагогической нагрузки	37,1	39,3	16,1	7,5
8	Объем внеучебной нагрузки	37,3	35,3	17,3	10,1

Из материалов таблицы можно заключить, что:

1. Показатели оплаты труда являются компонентами комплексной оценки привлекательности профессии, в наименьшей степени удовлетворяющими учителей, причем это касается как собственно зарплаты, так и стимулирующих надбавок. Только около 10% учителей размер заработка удовлетворяет полностью. Вместе с тем, свыше 60% учительского корпуса размеры заработка не устраивают, причем половину из них – полностью (строки 5 и 6). Авторы исследования [3] отмечают, что в 2015-2016 г.г. доля учителей, совершенно не удовлетворенных размером зарплаты, выросла на 8%, а размером стимулирующих надбавок – на 10%.

2. На втором месте по степени негативности оценки стоят объемы вырабатываемой нагрузки – как педагогической, так и внеучебной. Объемом первой не удовлетворены 22,6% учителей, а второй – 27,4%. Немногим более трети (около 37%) респондентов выразили абсолютное удовлетворение полным объемом выполняемой работы.

3. В части отношений с коллегами, администрацией, учениками и их родителями ситуация достаточно благоприятна – о своей неудовлетворенности данными аспектами профессиональной деятельности заявили менее 6% педагогов.

Показатели комплексной удовлетворенности школьных педагогов своей работой, полученные на основании материалов таблицы 1, представлены в таблице 2. Там же приведены данные анкетирования по вопросу отношения учителей к перспективе смены профессии согласно материалам исследования [4].

Таблица 2. Показатели удовлетворенности учителей профессией и их отношение к перспективе ее смены

№ п/п	Степень удовлетворенности профессией	Доля, %	Отношение к изменению профессии, %		
			Планируют	Не исключают	Не планируют
	1	2	3	4	5
1	Высокая	11,9	1,9	11,1	87,0
2	Выше средней	19,4	5,4	16,3	78,3
3	Средняя	29,8	5,6	21,9	72,5
4	Ниже средней	19,2	7,1	25,8	67,1
5	Низкая	19,7	11,5	29,0	59,5
6	В целом	100,0	6,6	21,7	71,7

Табличные материалы позволяют сделать следующие выводы.

1. Менее 1/3 учителей (31,3%) имеют уровень профессиональной удовлетворенности выше среднего, в т.ч. высокий – всего немногим более 1/10 (11,9%) – строки 1 и 2, столбец 2. В то же время удовлетворенность ниже средней показывают почти 40% респондентов – строки 4 и 5, столбец 2.

2. Неудовлетворенность учителей размером оплаты или условиями труда может привести к смене места работы или даже профессии. Так, готовность к ее смене высказали 28,3% (строка 6, столбцы 3 и 4) респондентов, причем 6,6% такую меру сознательно планируют. Принимая в первом приближении вероятность смены профессии учителями данной группы как 0,8, а в группе, не исключающей перемены профессии – в 0,4, получаем оценку потерь численности учительского корпуса в 14%. Это означает, что примерно каждый седьмой учитель реально может уйти из профессии, что для системы школьного образования является очень серьезной проблемой.

Анализу проблемы ухода педагогов из профессии посвящена работа [4], построенная на материалах интервью преподавателей и студентов педагогических вузов, а также школьных учителей. В результате обработки полученной информации автором установлено следующее:

1. В профессиональном сообществе школьных учителей в РФ достаточно распространено понятие «двойного отказа», подразумевающее, что:

а) Студентами педагогических университетов становятся молодые люди, не имеющие возможностей поступления в более престижный вуз – «Ума/связей нет – иди в пед».

б) Из выпускников педагогических вузов в школу уходят работать только те, у которых отсутствуют какие-либо альтернативы трудоустройства – «Не пойдешь работать учителем, пойдешь секретарем».

2. Даже студенты, осознанно выбравшие профессию учителя, отмечают, что впервые желание работать в школе пропадает у них после прохождения первой педагогической практики, в ходе которой выясняется, что:

а) Учебные программы педагогических вузов перегружены теоретическим материалом, в то же время малое внимание уделяется практическим аспектам проведения уроков, поэтому практиканты испытывают сильнейший стресс. По сути, местом, где педагоги обучаются практическим основам своей профессии, является не университет, а школа (образовательные стандарты третьего поколения, устанавливающие прохождение в процессе обучения не одной, а трех производственных практик, призваны исправить данное негативное явление).

б) При проведении уроков удается использовать не более 25% информации, профессиональных навыков и рабочего инструментария, усвоенных в процессе обучения в вузе, поскольку программы школьной подготовки сильно упрощены и рассчитаны в основном на усвоение материала учебников (при этом учителя старшего поколения негативно относятся к попыткам привнесения элементов новизны в процесс преподавания).

в) Ученики мало заинтересованы в получении знаний, недисциплинированы, зачастую не проявляют должного уважения к учителю.

3. Школьные учителя со значительным стажем отмечают большие объемы внеучебной работы, возникшие в ходе проведения образовательной реформы – оформление различной планово-отчетной документации, в т.ч. электронной. Данную работу они охотно и успешно выполняли бы в случае получения зарплаты в 50 тыс. руб., но на практике такой уровень доходов достигается, как правило, ценой трудоустройства в трех местах, вследствие чего времени катастрофически не хватает.

4. На уровне государства не предпринимается серьезных усилий для создания позитивного отношения к профессии школьного учителя. Эффективность кампаний по привлечению абитуриентов в педагогические вузы под общим лозунгом «Быть педагогом – престижно», а также соответствующей социальной рекламы практически нулевая: никому не придет в голову рекламировать МГИМО или ВШЭ аналогичным образом: «Быть дипломатом/банкиром престижно». Напротив, выпуск в кинопрокат таких картин, как «Географ глобус пропил» и сериала «Школа» способствует формированию негативного отношения в обществе к современной школе и учителям. В этих фильмах школа изображается как пространство нравственного упадка и бессмысленности, а находящиеся в нем люди попадают туда не по своей воле и в любой момент готовы сбежать.

Характерно, что не только Россия, но также большинство развитых стран сталкиваются с проблемами в области найма и удержания на рабочем месте школьных учителей. Так, в США около 25% молодых педагогов уходят из государственных школ в первые три года работы, а через 5 лет до – 50%, вследствие чего дефицит учителей в национальной системе школьного образования составляет около 3 млн. чел. [4]. Данные анкетирования показали, что наиболее часто упоминаемыми

причинами ухода из профессии являются: недостаток времени на подготовку к урокам (60% опрошенных), чрезмерное напряжение (51%), излишне большое число учеников в классе (50%), низкая зарплата (48%), неуважение со стороны учащихся (44%), непрестижность профессии (42%). Можно видеть, что описываемая ситуация достаточно близка к российской. Отметим, что бесспорными на наш взгляд являются следующие оценки педагогами (как действующими, так и потенциальными) негативных особенностей своей профессии:

1. Недостаточно высокая зарплата, заставляющая совмещать работу в нескольких местах (или же работать более чем на одну ставку по основному месту работы).

2. Низкий престиж педагогических профессий и соответствующий невысокий социальный статус школьного учителя (заметим, что в обществе, приверженном ценностям рыночной модели, данный фактор напрямую связан с предыдущим).

Сделанные выводы подтверждаются материалами мониторинга школьного образования, проводимого РАНХиГС: так, на 1,5 или 2 ставки в 2016 г. трудились 55,3% российских школьных учителей, в то время как в 2015 г. – 44,8% (рост показателя более чем в 1,2 раза). Самооценка учителями своего положения в обществе достаточно низка: только 16,8% считают его достойным, в то время как 43,4% – оценивают как ниже среднего или низкое [3]. Отмеченные явления способствуют формированию в социуме отношения к школьным учителям как к неудачникам, а у самих педагогов провоцируют частые стрессы, нервные расстройства, нередко приводящие к потере мотивации и профессиональному выгоранию. Закономерное следствие этого – уход из профессии, а у педагогов, остающихся в ней – риск развития «выученной беспомощности», проявляющейся в том, что они помимо своей воли оказываются не в состоянии эффективно применять полученные в процессе профессиональной подготовки знания, навыки и компетенции [5].

Таким образом, можно заключить, что в существующем варианте реализации НСОТ не может быть признана эффективным инструментом повышения зарплаты учительского корпуса. Также следует иметь в виду, что введение НСОТ имело следствием значительное увеличение внеучебной нагрузки учителей – главным образом, в виде дополнительных видов отчетности (в том числе и электронной) об объемах выполненных работ и достигнутых результатах. Однако наряду с критическими замечаниями нельзя не отметить перспектив совершенствования оплаты труда школьных учителей, открывающихся с переходом на НСОТ.

Разделение ФОТ СОШ на базовую и стимулирующую части позволяет при работе с последней детально фиксировать и адекватно оплачивать все дополнительные виды нагрузки, обусловленные введением НСОТ, причем с учетом фактически достигнутых результатов. Расчет стимулирующих надбавок может производиться с помощью разработанной в МГУТУ им. К.Г.Разумовского методики [6]. Данная методика создана в ходе выполнения научного исследования о путях совершенствования стипендиального обеспечения в вузах [7]. Она содержит расчетные формулы для определения размера повышенной академической стипендии за успехи студентов в учебной, научной и общественной работе [8]. Аналогичным образом могут быть рассчитаны стимулирующие надбавки школьным учителям за успехи, достигнутые их учениками на олимпиадах, при сдаче ЕГЭ и т.д. Детализированные и объективные расчеты показателей достижений в профессиональной деятельности позволяют составить общешкольный рейтинг учителей. Прозрачность процедуры составления рейтинга и открытость его результатов позволят педагогам объективно оценивать свои ожидания в части получения стимулирующих выплат. Соответствующим образом могут быть построены также рейтинги СОШ по регионам РФ. Исследованиями МГУТУ им. К.Г.Разумовского показано, что в настоящее время рейтинги являются достаточно распространенной формой оценки деятельности образовательных учреждений – как в сегменте общего среднего, так и высшего профессионального образования [9]. При этом установлено, что позиции в авторитетных международных рейтингах, занимаемые университетами, достаточно тесно связаны со стоимостью предлагаемых ими образовательных услуг [10], отмеченная тенденция проявляется как за рубежом, так и в РФ [11]. Последнее весьма важно не только для российских СОШ, так и вузов, поскольку платные (в т.ч. и дополнительные) образовательные услуги являются важным экономическим компонентом их деятельности в условиях рыночной экономики [12]. Полученные в обладающей высоким рейтингом СОШ знания создадут старшеклассникам базу для успешного освоения программы высшего профессионального образования, рассматриваемого в современных условиях как инвестиция в будущий профессиональный рост [13]. Таким образом, широко применяемая в настоящее время НСОТ потенциально способна обеспечить адекватную оплату труда педагогов, что в перспективе приведет к улучшению экономического развития регионов РФ и решению острых социальных проблем – в частности, внутренней миграции и др. [14].

Первоочередными задачами совершенствования НСОТ на настоящем этапе представляются: а) создание реальных возможностей для увеличения заработной платы школьных учителей за счет разработки выверенной, взвешенной и доступной для понимания системы критериев начисления стимулирующих надбавок, б) уменьшение объемов и упрощение форм отчетности о выполненных работах и достигнутых результатах, в) обеспечение прозрачности процесса начисления зарплат в СОШ. Выполнение данных условий несомненно будет способствовать повышению как самооценки учителей, так и их профессиональной удовлетворенности.

References:

1. Клеева Л.П., Язев Г.В. Подготовка кадров как основа эффективного информационно-аналитического обеспечения малого инновационного бизнеса. Проблемы социально-экономического развития Сибири. 2010. № 1 (1). С. 27-29.
2. Авраамова Е.М., Клячко Т.Л., Логинов Д.М., Токарева Г.С. Эффективность школьного образования: позиция учителей. М.: Издательский дом «Дело». 2017. 80 с.
3. Авраамова Е.М., Логинов Д.М. Новые тенденции в развитии школьного образования по данным ежегодного мониторингового исследования Центра экономки непрерывного образования РАНХиГС. Вопросы образования. 2016. № 4. С. 163-185.
4. Айдарова Е.В. Бедственное положение учителей и уход студентов-педагогов из профессии. Воспринимаемое, переживаемое и понимаемое пространство школы. Вопросы образования. 2016. № 2. С. 183-207.
5. Палеха С.А. Выученная беспомощность (learned helplessness) в системе обучения. APRIORI. Серия: Гуманитарные науки. 2017. № 5. С. 10.
6. Пахомов А.А., Таточенко А.Л., Таточенко И.М. Об опыте совершенствования стипендиального обеспечения студентов МГУТУ им. К.Г.Разумовского – к вопросу коррекции расчетной процедуры для определения размеров повышенной академической стипендии. В сборнике: Современные проблемы развития образования и воспитания молодежи сборник материалов 4-й международной научно-практической конференции. Редакционный совет (НИЦ Апробация): Алиева Б.Ш., Хаджиалиев К.И. 2013. С. 102-106.
7. Таточенко А., Таточенко И. Финансовая жизнь российских вузов: анализ проблем и путей совершенствования стипендиального обеспечения. Финансовая жизнь. 2014. № 2. С. 26-32.
8. Таточенко А.Л., Таточенко И.М., Костин М.П. Экономика вузов: практические аспекты применения методики начисления повышенной академической стипендии. Экономика и предпринимательство. 2014. № 6 (47). С. 536-540.
9. Таточенко И., Таточенко А. Положение российских вузов в ведущих мировых рейтингах – финансовая сторона проблемы. Финансовая жизнь. 2014. № 3. С. 91-96.
10. Таточенко И., Таточенко А. Анализ связи стоимости обучения в ведущих мировых университетах с рейтинговыми оценками их деятельности. Финансовая жизнь. 2013. № 3. С. 53-58.
11. Таточенко А., Таточенко И. Экономическая деятельность российских вузов: рейтинговые оценки как индикатор стоимости образовательных услуг. Финансовая жизнь. 2014. № 1. С. 41-45.
12. Таточенко И., Таточенко А. Платное образование в вузах РФ: объемы, перспективы, направления развития. Финансовая жизнь. 2013. № 2. С. 55-61.
13. Таточенко А., Таточенко И. Инвестиции частных лиц в собственное профессиональное образование: анализ экономической целесообразности проекта. РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2014. № 2. С. 335-339.
14. Таточенко И.М., Таточенко А.Л. Анализ закономерностей внутренней миграции в РФ: влияние экономического развития региона на его миграционную привлекательность. В сборнике: Наука и образование в жизни современного общества сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 12 частях. 2015. С. 147-151

Pambukhchian K.R.®

Master's Degree Student, The State University of Management

INTERNATIONAL PROVISIONS AND STANDARDS IN THE LEASING SPHERE

Abstract

Currently, many Russian enterprises face difficulties in finding investments to expand their capabilities. When the banking sector becomes unstable, the conditions for obtaining a loan for large amounts become stricter, which is especially important in times of financial crisis. Under these conditions leasing becomes the most effective and affordable way to finance upgrades and development of an enterprise.

Аннотация

В настоящее время многие российские предприятия сталкиваются с трудностями при поиске инвестиций для расширения своих возможностей. Когда банковская сфера проявляет нестабильность, условия получения кредита на крупные суммы становятся строже, что особенно актуально во времена финансового кризиса, наиболее эффективным и доступным способом финансирования обновлений и развития предприятия становится лизинг.

Keywords: leasing, leasing standards, leasing market, international standards of leasing.

Ключевые слова: лизинг, стандарты лизинга, рынок лизинга, международные стандарты лизинга.

На сегодняшний день на рынке лизинговых услуг участвует около 100 стран мира, половина из которых – развивающиеся, где лизинг реализуется ускоренными темпами, особенно при приобретении промышленного оборудования, транспортных средств и др. Расширение лизингового рынка является объективным фактом при интернационализации производства и финансовой сферы. Как известно, лизинговый рынок дает возможность импортировать оборудование многим странам с весьма ограниченными ресурсами. Лизинг более надежен при выполнении финансовых обязательств, чем другие формы инвестиций. Он не только облегчает инвестирование импорта промышленного оборудования, но и позволяет обеспечить передачу технологий из промышленно развитых стран в развивающиеся.

Существует как внутренний лизинг (наиболее развитый во многих странах мира), так и международный, характеризуемый несколько иной отраслевой структурой. Так, например, если на внутреннем национальном лизинговом рынке преобладает производственное оборудование, автомобили и другое имущество, то на международном – суда, самолеты, железнодорожный подвижной состав и более дорогостоящее имущество.

Как правило, международный лизинг может развиваться, когда есть преимущества в таможенном обложении по сравнению с обычными закупками, определены более льготные процедуры перехода лизинговых платежей, исключая возможные потери по сравнению с национальной лизинговой операцией, а также незначительные отличия в национальном законодательстве по лизингу и др.

Существует международная унификация юридических понятий и условий лизинговых соглашений, которая разработана Международным институтом по унификации частного права на основе материалов, отражающих теорию и практику лизинга в соответствующих странах мира. Впервые проект унифицированного законодательства по лизингу был рассмотрен в 1979г. Он разрабатывался с участием Организации европейского лизинга, рассматривался на нескольких конференциях и симпозиумах, в результате чего в мае 1998г. в Оттаве (Канада) Международной конференцией по лизингу при участии 55 стран мира была принята Конвенция УНИДРУА (UNIDROIT International Institute for the Unification of Private Law «Международный Институт Унификации Частного Права») о международном финансовом лизинге.

Основные положения, предусмотренные Конвенцией УНИДРУА, следующие:

- лизинг – самостоятельный правовой институт;
- лизинг – трехсторонняя сделка, имеющая общие черты с арендой, условной куплей-продажей, ссудой, но не относящаяся ни к одной из них и представляющая собой единство двух соглашений – купли-продажи и собственно лизинга.

Определенная роль отведена потребителю имущества, который является инициатором сделки и имеет все риски собственника, не являясь таковым юридически. При этом лизингодатель играет роль исключительно посредника по инвестированию сделки. Срок лизингового соглашения предусматривается исходя из условия возврата лизингодателю капиталовложений, и ориентировочно равен сроку амортизации имущества. Отнесение лизинговой сделки к международной предусматривается тогда, когда лизингодатель и лизингополучатель принадлежат к разным странам. При этом собственник имущества – лизингодатель не отвечает за его качество, а ответственность несет изготовитель-поставщик имущества – лизингополучатель.

Конвенцией предусмотрена унифицированная согласованная концепция лизинга, что способствует правовому регулированию лизинга в разных странах, исходя из единых юридических понятий и на гармонизированных условиях.

Процесс совершенствования международного лизинга, стандартизация условий его проведения продолжаются силами Международного совета по лизингу, которым разработано «Руководство по составлению документов в сделках по международному лизингу».

В общем объеме лизинговых операций в России значительную долю составляют международные сделки. При международном лизинге имущества в роли лизингополучателей, как правило, выступают российские юридические лица.

Лизингополучателями могут быть также и иностранные юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в России. Чтобы международная лизинговая сделка соответствовала российскому законодательству об иностранных инвестициях, лизингодатель должен быть иностранным инвестором. Что касается изготовителя имущества, то страна его местопребывания не имеет значения (это может быть как иностранная организация, так и российская). Главное, чтобы имущество, изготовленное им и приобретенное иностранной лизинговой компанией, предназначалось для российского лизингополучателя.

На данном этапе единого рынка лизинга в мире не существует, но процессы объединения национальных рынков уже начались. Странами

Европейского союза пройден значительный путь по выравниванию условий налогообложения, однако еще существуют некоторые различия, как в отношении принципов налоговых систем, так и в отношении ставок налогообложения и исчисления налогооблагаемой базы. Реформируя налоговую систему, страны Европейского союза обеспечивают и сближение в сфере амортизации имущества, что напрямую связано с лизинговым механизмом. При этом многие страны используют режим ускоренной амортизации, что позволяет занижать налогооблагаемую базу, увеличивать амортизационные фонды. Поэтому в сентябре 1982г. Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета опубликовал стандарт бухгалтерского учета для лизинговых операций (IAS 17) «Аренда», в котором приведены определения финансового и операционного лизинга и их основные отличия.

Согласно стандарту IAS 17 под финансовым лизингом понимается лизинговая сделка, в которой практически все риски и доходы, связанные с владением имуществом, передаются лизингополучателю. Право собственности на имущество может передаваться (или не передаваться) в конце срока договора. В финансовом лизинге лизинговые платежи в течение всего срока лизинга обеспечивают лизингодателю возврат стоимости имущества и получение прибыли на вложенный капитал.

В свою очередь под операционным лизингом в стандарте IAS 17 понимается любой другой лизинг, отличный от финансового. При операционном лизинге в основном все риски- и потери, свойственные владельцу имущества, остаются за лизингодателем. Срок операционного лизинга соответствует короткому сроку найма имущества.

В соответствии с МСФО 40 «Инвестиционная собственность» (IAS 40) [3, 72] арендатор может классифицировать объект собственности, арендуемый на условиях операционной аренды, как инвестиционную собственность. Указанный объект собственности учитывается, таким образом, как если бы это была финансовая аренда, а для признания актива используется метод учета по справедливой стоимости.

Справедливой стоимостью считается сумма средств, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами на общих условиях [1,103].

Арендатор должен продолжать учитывать такую аренду как финансовую аренду, даже если арендованный актив прекращает быть инвестиционной собственностью.

В начале срока аренды арендатор должен отразить финансовую аренду как актив (в качестве арендованного объекта) и обязательство (обязательство по аренде) в своем бухгалтерском балансе в оценке по справедливой стоимости арендованного объекта или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если она меньше справедливой стоимости.

Обычно величина арендного обязательства равна справедливой стоимости арендуемого объекта. Если оценка обязательства принимается в сумме минимальных арендных платежей, его следует представлять в виде элементов займа: основной суммы и процентов. Расчет текущей стоимости минимальных арендных платежей приводит к выделению процентного компонента арендных платежей. Указанный расчет подразумевает использование ставки дисконтирования.

Ставка дисконтирования, применяемая при расчете текущей стоимости минимальных арендных платежей, является процентной ставкой, используемой для учета аренды (если этот показатель известен). При невозможности ее расчета следует использовать процентную ставку арендатора по заемным средствам.

Первоначальные прямые расходы арендатора, такие как проведение переговоров с арендодателем и оформление договора аренды, прибавляются к сумме, отражаемой как актив. Указанные расходы встречаются достаточно редко или не являются существенными, за исключением расходов, связанных с арендой земли и зданий.

Аренда отражается в учете исходя из ее экономической сущности, а не только юридической формы. Арендатор может не получить право собственности на арендуемый актив при финансовой аренде, но он получает экономическую выгоду от арендуемого актива в течение большей части срока его полезной службы, в обмен выплачивая справедливую стоимость актива и соответствующие финансовые расходы.

Данный подход является важным инновационным моментом для большинства систем бухгалтерского учета различных стран. Большинство учетных систем не признают отражение в бухгалтерском балансе активов и обязательств, которые не находятся в собственности компании и по которым не возникло юридическое обязательство. При финансовой аренде арендатор контролирует актив, который он отражает в бухгалтерском балансе, но не является его собственником. Отсутствие права собственности указывается в примечаниях к финансовой отчетности в разделе, где приводится дополнительная информация о финансовой аренде.

При отражении актива показывается соответствующее ему обязательство по выплате будущих арендных платежей. Если такие операции по аренде не отражаются в бухгалтерском балансе арендатора, то активы и обязательства компании оказываются недооцененными, что приводит к искажению показателей отчетности.

В начале срока аренды актив и обязательство по будущим арендным платежам обычно отражаются в бухгалтерском балансе одной и той же суммой, за исключением случаев, когда первоначальные прямые расходы арендатора по аренде прибавляются к сумме, отражаемой как актив.

Не следует производить зачет обязательства по арендуемым активам и стоимости арендуемого актива в финансовой отчетности. Если в бухгалтерском балансе проводится разграничение между краткосрочными и долгосрочными обязательствами, то аналогичное разграничение проводится и в отношении обязательств по аренде.

Арендные платежи подлежат разграничению на финансовые расходы и уменьшение суммы непогашенных обязательств. Финансовые расходы следует признавать в каждом отчетном периоде в течение срока аренды для того, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки по остающейся величине обязательства.

Большинство арендных платежей остаются неизменными в течение аренды. В начале аренды большую часть платежей составляют проценты, а погашение основной суммы является небольшим элементом. По мере продолжения аренды повышается доля выплат по основной сумме долга, а доля процентов уменьшается. Основная сумма долга уменьшается. Соответственно, при постоянной процентной ставке каждый месяц выплачивается все меньшая сумма процентов.

График платежей, в котором произведено деление суммы уплачиваемых процентов и основной суммы долга, обычно предлагается арендодателем. В обратном случае, при распределении стоимости всех элементов арендных платежей между периодами в течение срока аренды, арендатор может составить предварительный график в целях упрощения расчетов, зная итоговые показатели по расходам и всем элементам аренды.

Международный лизинг, опирающийся на соответствующие исследования национальной практики в области лизинга, инвестиционных, налоговых льгот, особенностей нормативно-

законодательной базы в той или иной стране, режима амортизации экспортно-импортного регулирования и т.д., позволяет комбинировать разного рода преимущества, предоставляемые национальным и иностранным деловым участникам. Так, например, можно обеспечить привлекательность лизинговой сделки и через третьи страны (путем регистрации в ней своего филиала), которые предоставляют особо льготный режим налогообложения через оффшорные зоны. Как известно, валютное регулирование в России

допускает лизинговые сделки местными лизингополучателями с лизингодателями, расположенными в оффшорных зонах, что обеспечивает им налоговые преимущества.

Глобализация национальных экономик, выражающаяся в формировании единого экономического, социального и правового пространства; предполагает свободу перемещения через национальные границы товаров, капиталов и рабочей силы. Поэтому необходимо, учитывая опыт развитых зарубежных стран и ориентируясь на общие основы и тенденции, всесторонне анализировать формы и методы организации лизинговой деятельности, выработать собственную политику в области лизинга как составляющую инвестиционной политики, а при формировании национальной модели развития учитывать необходимость его широкого применения.

На основе проведенного исследования предлагаем разработать и задействовать стратегию развития международного и национального лизинга; определиться в концептуальных подходах и принципах, то есть сформировать ее методологические основы. Считаем, что концепция, положенная в основу стратегии развития лизингового бизнеса в России, должна основываться на системе организационных мер, способствующих обновлению основных фондов отраслей промышленности и сельского хозяйства, следовательно, увеличению производства высококачественных товаров, развитию предпринимательства, росту занятости населения, доходов участников лизинговой сделки, налоговых поступлений в бюджет; и в целом – решении общенациональной задачи экономического роста.

References:

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993г. (с изм. от 30.12.06 №6-ФЗ);
2. Гиляровская Л.Т., Ендовицкая А.В. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций. М.: Юнити-Дана, 2006г., 159с.
3. Бахрушина М.А., Мельникова Л.А., Пласкова Н.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Издательство: Вузовский учебник 2005г., 320с.
4. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Дашков и К, 2015г. 723с.
5. Кисурин Л.Г. Лизинг: налоговые, бухгалтерские и правовые аспекты. - М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2012г. - 191с.

Pambukhchian K.R.[©]

Master's Degree Student, The State University of Management

RECORDING OF LEASING TRANSACTIONS IN ACCOUNTING ACCORDING TO RUSSIAN STANDARDS

Abstract

Leasing property is an object of fixed assets, the methodology for its recording on the economic entity's balance is compliant with the fundamental principles of the fixed assets accounting. However, due to the peculiarities of leasing transactions, their recording in the accounting of the lease agreement subjects has its own specifics. And in this regard, the work will consider the specifics of such transactions.

Аннотация

Лизинговое имущество является объектом основных средств, методология его учета на балансе экономического субъекта соответствует основополагающим принципам учета основных средств. Однако в связи с наличием особенностей лизинговых операций их отражение в бухгалтерском учете субъектов лизингового договора имеет свою специфику. И в связи с этим в работе будет рассмотрена специфика таких операций.

Keywords: leasing, leasing transactions accounting, right of property, leasing agreement.

Ключевые слова: лизинг, учет лизинговых операций, право собственности, договор лизинга.

Специфические особенности операций по договорам лизинга обуславливают необходимость индивидуального подхода при отражении лизинговых операций. Предлагаем рассмотреть порядок отражения указанных операций в двух вариантах:

- предмет лизинга отражается на балансе лизингодателя;
- предмет лизинга отражается на балансе лизингополучателя (на примере).

В первом случае стоимость предмета лизинга отражается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, предусмотренной договором лизинга:

Уплата налога на имущество и начисление амортизации .. осуществляются лизингодателем. Погашение лизинговых платежей относится лизингополучателем на себестоимость производимой продукции и является расходами по обычному виду деятельности по элементу "Прочие затраты". Указанные затраты отражаются по дебету калькуляционных счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 44 "Расходы на продажу", а также собирательно-распределительных счетов 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" без учета НДС, который учитывается на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям". По мере погашения лизинговых платежей относящаяся к ним сумма НДС принимается к вычету по расчетам с бюджетом на основании полученных от лизингодателей счетов-фактур.

Хозяйственные операции по погашению лизинговых платежей будут отражаться следующими записями:

Дебет счетов учета затрат (20 "Основное производство", 44 "Расходы на продажу" и др.), Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" - отражена задолженность перед лизингодателем по лизинговым платежам без НДС;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" - на сумму НДС, относящуюся к начисленному лизинговому платежу;

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет "Задолженность по лизинговым платежам", Кредит 51 (52) «Расчетные счета» («Валютные счета») - перечислены денежные средства в счет погашения лизинговых платежей;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – приняты к вычету суммы НДС, относящиеся к лизинговому платежу.

По истечении срока договора лизинга имущество либо передается в собственность лизингополучателя при условии погашения им всех лизинговых платежей, либо подлежит возврату лизингодателю в указанное им место и передаче по акту, свидетельствующему о выполнении сторонами обязательства по договору.

При переходе предмета лизинга в собственность лизингополучателя в учете делаются следующие записи:

Дебет 01 «Основные средства», Кредит 02 «Амортизация основных средств» – оприходован предмет лизинга в собственность лизингополучателя.

При возврате имущества лизингодателю:

Если лизингополучатель выкупает предмет лизинга до истечения срока договора лизинга, то сумма оставшихся лизинговых платежей, предусмотренных договором, относится на счет 97 "Расходы будущих периодов" с последующим списанием этой суммы на издержки производства. Переход имущества в собственность лизингополучателя оформляется договором купли-продажи, стоимость имущества в котором должна соответствовать выкупной стоимости, предусмотренной договором лизинга.

В учете лизингополучателя операции по выкупу имущества оформляются следующими записями:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кредит 51 «Расчетные счета» – оплачена выкупная стоимость имущества;

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 "Приобретение объектов основных средств", Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражены затраты на выкуп имущества;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражена сумма НДС по затратам на выкуп имущества;

Дебет 01 «Основные средства», Кредит 08, субсчет 4 "Приобретение объектов основных средств" – оприходовано имущество по окончании договора лизинга;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – принят к вычету оплаченный НДС.

Рассмотрим пример при условии, что оборудование учитывается на балансе лизингополучателя. Организация получает по договору лизинга деревообрабатывающее оборудование сроком на 4 года. Транспортировку лизингополучатель осуществляет своими силами, затраты по которой составляют 6000 руб. Сумма лизинговых платежей составляет 600 000 руб. (в том числе НДС 18% - 91 500 руб.). По окончании договора лизинга предусмотрен переход права собственности на оборудование при условии погашения всей суммы лизинговых платежей, которые погашаются ежемесячно равными долями. По соглашению сторон к оборудованию применяется коэффициент ускоренной амортизации 2. Срок полезного использования оборудования составляет 6 лет.

Поступление оборудования по договору лизинга при учете на балансе лизингополучателя отражается по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение объектов основных средств по договору лизинга" и кредиту 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По этому же счету отражаются и другие затраты, связанные с транспортировкой оборудования и вводом его в эксплуатацию.

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет "Приобретение объектов основных средств по договору лизинга", Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет "Лизинговые обязательства" – 508 500 руб. – получено имущество лизингополучателем по акту приемки-передачи оборудования, по договорной стоимости.

Сумма НДС отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и подлежит вычету по мере погашения лизинговых платежей.

Дебет 19, Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет "Лизинговые обязательства" – 91 500 руб. – отражена сумма НДС по приобретенным основным средствам;

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет "Приобретение объектов основных средств по договору лизинга", Кредит 23 "Вспомогательные производства" – 6000 руб. – отражены расходы по транспортировке оборудования своими силами;

Дебет 01 «Основные средства», субсчет "Арендованные основные средства", Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет "Приобретение объектов основных средств по договору лизинга" – 514 500 руб. – полученное по договору лизинга оборудование введено в эксплуатацию. Погашение текущей задолженности по лизинговым платежам происходит согласно установленному графику платежей (в нашем примере ежемесячно) за счет уменьшения обязательств долгосрочных лизинговых обязательств, учитываемых на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Лизинговые обязательства".

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет "Лизинговые обязательства", Кредит 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" – 12 500 руб. (600 000 / 12 x 4) – отражена задолженность перед лизингодателем по лизинговым платежам;

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет "Задолженность по лизинговым платежам", Кредит 51 «Расчетные счета» – 12 500 руб. – погашена текущая задолженность по лизинговым платежам;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – 1907 руб. – принят к вычету НДС в части погашенного лизингового платежа.

Так как оборудование по условию договора лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то амортизацию по предмету лизинга начисляет лизингополучатель. При этом согласно п.7 ст.259 Налогового кодекса Российской Федерации для амортизируемых средств, которые являются предметом договора лизинга, может применяться специальный коэффициент ускорения, не превышающий 3. В нашем случае коэффициент ускорения равен 2, а срок полезного использования составляет 6 лет.

Дебет 20 «Основное производство», Кредит 02 «Амортизация основных средств», субсчет "Амортизация арендованных основных средств" – 14 149 руб. (514 500 x 33% / 12) – начислена амортизация по полученному в лизинг оборудованию.

При выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинга лизинговых платежей

производится на счетах 01 "Основные средства" и 02 "Амортизация основных средств" внутренняя запись, связанная с переносом данных с субсчета по имуществу, полученному в лизинг, на субсчет собственных основных средств.

Дебет 01 «Основные средства», субсчет "Собственные основные средства", Кредит 01 «Основные средства», субсчет "Арендованные основные средства" – 514 500 руб. – оборудование отражено в составе собственных средств;

Дебет 02 «Амортизация основных средств», субсчет "Амортизация арендованных основных средств", Кредит 02, субсчет "Амортизация собственных основных средств" – 514 500 руб. – амортизация, начисленная по предмету лизинга, отражена в составе амортизации собственных основных средств.

При отражении лизинговых операций в налоговом учете необходимо руководствоваться положениями гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Порядок формирования первоначальной стоимости имущества, являющегося предметом лизинга, при учете его на балансе у лизингополучателя для целей налогообложения прибыли определен п.1 ст.257 Налогового кодекса Российской Федерации. Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования. В эти расходы не включаются суммы налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Положения п.1 ст.257 действуют как при учете согласно договору лизингового имущества на балансе лизингодателя, так и на балансе у лизингополучателя. Таким образом, для целей отражения лизинговых операций в налоговом учете лизингополучателю необходимо иметь данные о первоначальной стоимости объекта лизинга, предоставленные лизингодателем. При этом лизинговая стоимость имущества, определяемая как сумма лизинговых платежей по договору, составляющая первоначальную стоимость предмета лизинга в бухгалтерском учете, для целей налогового учета неприменима.

Определив первоначальную стоимость имущества, необходимо установить порядок начисления амортизации по этому имуществу. Как следует из положений п.1 ст.256 Налогового кодекса Российской Федерации, в качестве основного условия отнесения имущества к амортизируемому является принадлежность этого имущества, приобретенного в установленном законом порядке, налогоплательщику на праве собственности. Из данного правила есть исключение - лизинговое имущество, числящееся на балансе лизингополучателя.

Согласно п.7 ст.258 Налогового кодекса Российской Федерации имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться по условиям договора финансовой аренды (договора лизинга). Для определения амортизационной группы объектов лизинга следует применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Налоговый кодекс Российской Федерации ст. 259 установил, что к нормам амортизации имущества, являющегося предметом лизинга, могут применяться специальные коэффициенты. Порядок применения коэффициентов следует установить учетной налоговой политикой организации. В частности, согласно п.7 ст.259 Налогового кодекса в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 2. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации налогоплательщик, у которого данное основное средство должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), вправе применять специальный коэффициент, но не выше 3. Данные положения не распространяются на основные средства, относящиеся к I, II и III амортизационным группам, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом.

В целях гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

На практике нередко встречаются случаи, когда лизингополучатель по прошествии определенного времени решает выкупить имущество, являющееся предметом лизинга. Российское законодательство предусматривает несколько способов выкупа такого имущества.

Выкуп имущества совершается в рамках реализации лизинговой сделки. В соответствии со ст.2 закона № 164-ФЗ лизинг определен как совокупность экономических и правовых отношений, возникающих в связи с реализацией договора лизинга, в том числе приобретением предмета лизинга. При этом согласно абзац 3 ст.2 этого закона лизинговая сделка - совокупность договоров, необходимых для реализации договора лизинга между лизингодателем, лизингополучателем и продавцом (поставщиком) предмета лизинга.

Таким образом, лизинговые правоотношения, как правило, оформляются несколькими взаимосвязанными договорами: и договором купли-продажи, заключаемым лизингодателем и продавцом; договором финансовой аренды, заключаемым лизингодателем и лизингополучателем; договором купли-продажи предмета лизинга между лизингодателем и лизингополучателем.

Осуществляемые лизингополучателем платежи по выкупу лизингового имущества признаются расходами, не учитываемыми в целях налогообложения прибыли, на основании и.5 ст.270 Налогового кодекса Российской Федерации. Поэтому, несмотря на то, что при выкупе лизингового имущества оно переходит в собственность лизингодателя, это имущество продолжает оставаться предметом лизинга. Соответственно, при определении первоначальной стоимости предмета лизинга следует руководствоваться положениями п.1 ст.257 Налогового кодекса Российской Федерации. Другими словами, если в рамках лизинговой сделки происходит выкуп имущества лизингополучателем, то первоначальная стоимость имущества исчисляется как сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов согласно Налогового кодекса Российской Федерации.

В случае выкупа имущества лизингополучателем право собственности на предметы лизинга переходит лизингополучателю. Поэтому организация – лизингополучатель не осуществляет лизинговые платежи, а в качестве расходов в налоговом учете подлежит отражению только начисляемая на выкупленное имущество амортизация.

Выкуп имущества совершается в рамках самостоятельного договора купли-продажи. В этом случае выкуп лизингового имущества юридически может быть оформлен следующим образом:

- расторжение договора лизинга по взаимному соглашению сторон (в результате которого предмет лизинга подлежит возврату собственнику – лизингодателю);
- заключение самостоятельного договора купли-продажи имущества с собственником.

При этом организация-покупатель формирует первоначальную стоимость приобретаемого объекта как сумму произведенных расходов на приобретение, доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию объекта, и т.д. (п.1 ст.257 Налогового кодекса Российской Федерации). При начислении амортизации организация не вправе применить специальный коэффициент, установленный п.п. 7, 8, 9 ст.259 Налогового кодекса Российской Федерации для предметов лизинга, поскольку имущество уже не признается лизинговым (лизинговые правоотношения прекратились). Срок полезного использования приобретенного оборудования определяется в соответствии с п.12 ст.259 Налогового кодекса Российской Федерации для объектов, бывших в эксплуатации, т.е. норма амортизации по этому имуществу исчисляется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (до выкупа имущества собственником являлся лизингодатель).

На сегодняшний день лизинг является одним из основных финансовых инструментов, позволяющих осуществлять крупномасштабные капитальные вложения в развитие материально-технической базы любого производства. Его широкое распространение на Западе и почин успешного внедрения на российской почве обусловлены тем, что по сравнению с другими способами приобретения оборудования (оплата по факту поставки, покупка с отсрочкой оплаты, банковский кредит, ссуда и т.д.) лизинг имеет ряд существенных преимуществ.

References:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : части 1 и 2: с изм. и доп. Дата обновления: 29.06.2017. Доступ из системы ГАРАНТ.
2. Газман В.Д. Финансовый лизинг: Учебное пособие. - М.:ГУ ВШЭ, 2015 - 392с. - (Учебники Высшей школы экономики).
3. Шабашев В.А. Лизинг: основы теории и практики. Издательство: Кнорус, 2016г., 190с.

Popova M.A.¹, Chebotareva Z.V.²©

¹ Master's Degree Student;

² Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, the Department of Accounting, Audit and Taxation;
The State University of Management, Moscow

APPLICATION OF ECONOMIC ANALYSIS METHODS IN AUDIT

Abstract

The authors of the article note, that the growing importance of economic and financial analysis characteristic features of the audit. It is these criteria that contribute to a significant improvement in the quality of the audit itself. The analytics is increasingly gaining more and more importance for the audit, which indicates the need for deepening the available knowledge. Under the modern conditions, huge role play specialists, which are able to organize competently accounting at enterprise, to justify and improve the effectiveness of managerial decisions. In this connection the question arises about the relevance of using economic and financial analysis, as well as the possibilities of its use. This article is devoted to these aspects and criteria in the modern world.

Аннотация

Сегодня именно рост значимости экономического и финансового анализа являются характерными чертами аудита. Именно данные критерии способствуют значительному повышению качества самого аудита. Все большее и большее значение для аудита приобретает аналитика, что говорит о необходимости углубления имеющихся знаний. В современных условиях огромную роль играют специалисты, способные грамотно организовать учет на предприятии, обосновать и повысить эффективность управленческих решений. В связи с чем встает вопрос об актуальности использования экономического и финансового анализа, а также возможностей его использования. Именно данным аспектам и критериям в современном мире и посвящена данная статья.

Keywords: activity analysis, audit, information base, economic analysis

Ключевые слова: анализ деятельности, аудит, информационная база, экономический анализ.

Если рассматривать внутренний и внешний аудит, то методологической основой для него сегодня выступает экономический анализ, который осуществляет контрольные функции. Не трудно заметить, что между экономическим анализом и аудитом существует достаточно тесная и прочная связь. Именно информационная база, а также совокупность используемых методов являются наиболее частыми точками соприкосновения данных категорий.

Стоит заметить, что кроме контрольной функции, аудит осуществляет и функцию анализа. Хотя, сегодня анализ все-таки воплощается лишь как составляющая часть аудиторской деятельности. Анализируя примеры из практики, мы видим, что на лицо расширение и распространение в рамках внутреннего и внешнего аудита аналитических процедур при реализации функций аудиторских услуг.

Из сказанного следует, что полученные результаты анализа обобщаются, разрабатываются определенные меры развития экономической деятельности субъекта, а также определяются его резервы. Для аудиторского заключения ключевое значение имеет именно обобщение, поскольку экономический анализ, бухгалтерский учет и аудит находятся в непосредственном развитии, динамике, а также в своей информативности – едины.

Экономический анализ по своей сущности призван обеспечить стабильность выполнения намеченных планов и прогнозов, а также сопоставимости частей производственного процесса. Именно эти критерии обуславливают будущую стабильность и процветание организации.

Экономический анализ в своей методологии использует, как правило, следующие два направления. Одним из них является использование относительных, абсолютных, а также средних величин. Кроме того, используются такие методы, как сравнение, метод цепных подстановок, группировки, индексный метод и т.д. То есть, как мы видим, преимущественно используются методы статистики, анализа, математические элементы, например, корреляция или регрессия[2,37].

По иному же пути используются методы экономико-математических инструментов. Математические критерии способствуют сокращению сроков проведения тех или иных процедур, увеличивается точность проводимых расчетов, используются определенные формулы.

К уже названным математическим инструментам также можно отнести теорию игр и моделирование. Целесообразно уделить отдельное внимание и анализу в совокупности мероприятий аудита. В сущности, категория анализ представляет собой совокупность аудитора, которая направлена на получение формализованной характеристики деятельности организации, а также обоснование фактов его функционирования. Именно в данном случае и используются все инструменты аналитических процедур. Основываясь на Международный Стандарт аудита №520 «Аналитические процедуры» можно данную категорию истолковать следующим образом:

Под аналитическими процедурами понимается совокупность анализирующих действий, коэффициентов и тенденций, а также их колебания и определенные взаимосвязи, если они не сопоставимы или слабо зависимы. Так, одними из аналитических процедур являются простое сравнение, сложные статистические методы и комплексный анализ[1,13-15].

Кроме того, в аудите чаще всего применяются следующие разновидности аналитических процедур.

1. Определение и изучение взаимосвязей разными формами бухгалтерского баланса и синтетических регистров. Возможно использование аналитических данных. Также, возможно сопоставление данных бухгалтерского баланса и натуральных показателей. Например, численность работников учреждения и их величина заработной платы.

2. Рассмотрение взаимосвязи данных текущего периода с показателями прошлых временных периодов. Например, анализ коэффициентов, валюта баланса и т.д.

3. Сопоставление плановых показателей и фактических данных организации.

4. Сопоставление показателей текущей деятельности с нормативными значениями, которые регламентированы нормативно-правовыми актами. Следует иметь в виду, что более наглядно отразить полученные выводы помогут именно относительные величины, нежели абсолютные.

5. Сопоставление полученных измерений с аналогичными выводами и критериями по отрасли или иными участниками рынка. Данный метод позволит более точно понять, какое значение на данном рынке приобретает организация, а также наглядно отразить его конкурентоспособность.

6. Анализ трендов, то есть сопоставление в течение времени данных экономических отчетностей.

7. Вычисление простой регрессии на определенном промежутке времени.

8. Построение логических взаимосвязей.

9. Более детальное рассмотрение возникающих отклонений и их интерпретация.

10. Подведение итогов проведенного анализа и выдвижение полученных выводов.

Кроме названного, можно отметить некоторые основные цели анализа в аудите. Так, например, – определение неверно отраженных факторов экономической деятельности субъекта хозяйствования и выявление возможных рисков; более глубокое рассмотрение хозяйственной деятельности субъекта; определение финансовой стабильности организации; заблаговременное отражение искажений бухгалтерских проводок и т.д.

Следует знать, что аналитические процедуры можно проводить на всех стадиях аудита, от планирования до завершающего этапа. На начальных парах целесообразно использовать данные бухгалтерского баланса, экономические показатели и критерии, а также обобщенную информацию об рыночном субъекте [6,22]. При планировании аудита анализ помогает сократить число аудиторских проверок, что позволяет существенно сэкономить время. Важно уделить достаточно внимания аналитическим процедурам на стадии планирования, т.к. это помогает определить особенности хозяйственной деятельности, оценить факторы риска, а также выявить проблемы в формировании отчетности. На стадии детальной проверки анализ служит для снижения риска не обнаружения каких-либо отклонений. Это позволяет существенно сократить число прочих процедур. На завершающей стадии аудита анализ применяется для того, чтобы аудитор в ходе оценки результатов проведенного аудита мог обобщить данные и сделать выводы. Выбор аналитических процедур, их состав и содержание зависят от этапа, на котором они применяются[7,13].

К преимуществам применения аналитических процедур в системе аудита относится то, что с их помощью аудитор получает доказательства верности отдельных счетов или групп счетов. Также на их основе проводится оценка финансового состояния предприятия, его ликвидности, рентабельности.

Итак, делая выводы, мы можем отметить, что система аудита тесно взаимосвязана с экономическим анализом, т.к. аудиторские заключения базируются на результатах проверок, ревизий и глубокого анализа. Из экономического анализа в аудит перешло большое количество методов и

приемов. Аналитические процедуры в ходе аудиторской проверки позволяют быстро выявить факты искажения бухгалтерской отчетности, риски, а также проанализировать и оценить финансовое состояние предприятия, спрогнозировать дальнейшую деятельность исследуемого экономического субъекта.

References:

1. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ. – М.: ДиС, НГАЭ и У, 2013.
2. Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры, связанные с банкротством. – М.: Ось-89, 2012.
3. Баканов М.М., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2012.
4. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2012.
5. В.Ф. Палий, Л.П. Суздальцева “Технико-экономический анализ производственно - хозяйственной деятельности предприятий” - 2014.
6. Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко “Бухгалтерский учет в промышленности” Москва “Финансы и статистика” 2013.
7. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. — М.: ООО «ТК Велби»

Popova M.A.¹, Chebotareva Z.V.²

¹ Master's Degree Student;

² Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, the Department of Accounting, Audit and Taxation;
The State University of Management, Moscow

STRATEGIC AUDIT AT ENTERPRISE

Abstract

The authors note the significance of competent implementation of the economic and financial activities within the framework of an organization. One of the key tools within mentioned areas can be distinguished the strategic audit. It is also important to understand that entrepreneurs and legal entities have not fully understood the importance of conducting an internal audit of the organization in our country yet. Therefore, the relevance of this topic and the conducted research is explained.

Аннотация

Безусловно, на сегодняшний день очень важно грамотное осуществление экономической и финансовой деятельности организации. Одним из ключевых инструментов в рамках названных областей можно выделить стратегический аудит. Также важно понимание того, что в нашей стране еще не совсем поняли предприниматели и юридические лица значимости проведения внутреннего аудита организации. Именно в связи с этим объясняется актуальность данной темы и проводимого исследования.

Keywords: strategic audit, internal audit, administrative control.

Ключевые слова: стратегический аудит, внутренний аудит, административный контроль.

Для начала, важно отметить тот факт, что сегодня в нашей стране еще до конца не изучены возможности регулирования экономических и правовых механизмов и институтов внешнего и внутреннего аудита организаций. К тому же в полной мере нет понимания особенной важности проведения данной деятельности. А именно аудит позволяет оценить разрабатываемую политику компаний, определенные процедуры функционирования фирмы. Потому что зачастую персонал не понимает или попросту не в полной мере реализует поставленные перед ними задачи[4]. Помимо этого представители руководящих должностей не всегда имеют достаточное количество инструментов проверки работы персонала. Все это ведет к появлению нежелательных результатов и определенных отклонений в деятельности всей структуры компании.

В свете описанных проблем и появляющихся отклонений, компании часто прибегают к использованию услуг внутреннего аудитора, в функционал которого, так или иначе, входят задачи по управлению фирмой.

На сегодняшний день, проведя анализ деятельности некоторых существующих организаций, можно сказать, что стратегический аудит позволит:

- В условиях многоплановой конкуренции реализовать качественное, целенаправленное и эффективное развитие организации;
- Рассмотреть имеющуюся ресурсную базу, обеспечить ее сохранность, а также развить существующий потенциал компании;
- В сжатые сроки определить существующие угрозы, определить риски деятельности организации и создать условия их предотвращения;
- сформировать адекватную современным постоянно меняющимся условиям хозяйствования систему информационного обеспечения всех уровней управления, позволяющую своевременно адаптировать функционирование организации к изменениям во внутренней и внешней среде.

Таким образом, главной задачей в практической деятельности внутреннего аудитора на предприятии является установление соответствия реализуемых трудовых аспектов деятельности персонала целям, которые ставятся руководством и выявления отклонений и необходимых корректировок.

На практике целесообразно создать отдельное подразделение внутреннего стратегического аудита, что будет способствовать решению определенных задач:

1. Создание условий эффективного контроля за теми подразделениями организации, которые имеют автономный характер, со стороны административного персонала и совета директоров;
2. Определить существующие резервы организации, а также способы их более эффективного и целенаправленного использования для достижения больших показателей деятельности отдельно взятого подразделения и организации в целом;
3. Осуществлять более точные и грамотные консультационные и рекомендательные функции для служб финансовых, экономических или бухгалтерских отделов.

Для более грамотной практической реализации стратегического аудита на предприятии следует первым делом определить круг вопросов и задач, необходимых для решения, которых будет создаваться данный отдел. Необходимо целенаправленное создание необходимой структуры организации, которая будет отвечать предъявляемым требованиям. Кроме всего, необходимо четкое определение функциональных особенностей будущего подразделения[5]. Важным будет исключение возможности дублирования исполняемых функций иными организациями и структурными подразделениями организации.

Немаловажную роль приобрел стратегический аудит и на государственном уровне. Сегодня именно он является ключевым и неотъемлемым инструментом функционирования многих органов государственной власти.

Так, например, Счетная палата РФ активно внедряет в практику стратегический аудит социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности страны[1]. 21 марта 2011 г. прошла совместная Конференция Счетной палаты Российской Федерации и Всемирного банка на тему «Стратегический аудит в условиях перехода к программному бюджету и контрактной системе», в рамках которой подписан Меморандум о взаимопонимании. Данное соглашение имеет большое значение, он предусматривает необходимость информационного обмена в сфере оценки эффективности и целенаправленности использования национальных ресурсов, а также возможности реформирования и создания новых показателей экономики государства, финансового мониторинга платежной системы, аудита финансовой отчетности и т.д.

Таким образом, можно говорить о том, что стратегический аудит основательно входит в экономическую деятельность как предпринимателей и юридических лиц, так и в функционирование органов государственной власти. Сегодня объясняется его ключевая необходимость и обосновывается значимость использования, которая подтверждается практической деятельностью.

References:

1. Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2013 году.
2. Васильева М.В. Стратегический аудит в социально-экономическом развитии регионов: от внедрения до концепции // Российское предпринимательство. 2014. № 7. Вып. 2 (115).
3. Замбаев Х.Н. Тенденции развития внешнего государственного финансового контроля в условиях модернизации государственных финансов // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы междунар. заоч. науч. конф. (г. Москва, апрель 2011 г.). М., 2011.

4. Суглобов А.Е. Использование аудита в борьбе с коррупцией в социальной сфере // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 15.
5. Штефан М.А. Аудит мошенничества: понятие и сущность // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 40 (238).

Popova M.A.¹, Chebotareva Z.V.²

¹ Master's Degree Student;

² Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, the Department of Accounting, Audit and Taxation;
The State University of Management, Moscow

THE INFLUENCE OF THE INFORMATION NEEDS OF ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL ON THE SELECTION OF NEW METHODS AND FORMS OF INTERACTION BETWEEN ORGANIZATIONS FOR CONFIRMATION OF ACCOUNTS RECEIVABLE

Abstract

The authors have examined the influence of information needs of accounting and internal control on the selection of new methods and forms of interaction between organizations in order to confirm accounts receivable.

All organizations have a certain number of contractors, with each of which contracts have been concluded either for the supply of goods, services, or for their acquisition. In each case, either a receivable or a payable is formed. The authors will consider the problems of control of accounts receivable.

In case of a large turnover of funds, the monitoring and control of all accounts receivable can be a very labor-intensive process. Often tracking and refunding an insignificant amount, for example, for thousand rubles, lead to labor costs that are not correlated with the result achieved.

Аннотация

В статье рассмотрено влияние информационных потребностей бухгалтерского учета и внутреннего контроля на выбор новых способов и форм взаимодействия организаций для подтверждения дебиторской задолженности.

Все организации имеют определенное количество контрагентов, с каждым из которых заключены договора либо на поставку товаров, работ услуг, либо на их приобретение. В каждом из случаев образуется либо дебиторская, либо кредиторская задолженность. Рассмотрим проблемы контроля дебиторской задолженности.

При большом обороте денежных средств мониторинг и контроль всей дебиторской задолженности может быть очень трудоемким процессом. Зачастую отслеживание и возврат незначительной суммы, например, в тысячу рублей, влекут за собой трудовые затраты, не соотносимые с достигнутым результатом.

Keywords: accounts receivable, internal control, interaction, information.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, внутренний контроль, взаимодействие, информация.

Под дебиторской задолженностью стоит понимать задолженности покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, сотрудников компании, а также физических лиц [2]. Задолженности могут появиться по всем видам расчета компаний с юридическими и физическими лицами и содержит в себе суммы задолженности по подотчетным лицам, по недостатке товарно-материальных ценностей, которые обнаружены при их приемках, по штрафам, пеням, неустойкам, по выданным авансам, по расчету с поставщиками и покупателями.

Важные задачи устойчивого роста и финансовой стабильности экономики компаний и страны в целом заключаются в налаженных системах расчета между компаниями-дебиторами и компаниями-кредиторами.

Реформационное изменение, которое происходит в России, наряду с традиционным, вызвали к жизни раньше практически не применяемые формы расчета между компаниями, которые вытекают

из договора купли-продажи, мены, из операций по зачетам встречного взаимного требования, лизинга, факторинга и т. д. Данные финансово-расчетные отношения предполагают, с одной стороны, наличия четких нормативных регулирований, а с иной полные взаимосвязи в комплексах правовых и учетно-налоговых аспектов. Юридически отлаженные, стабильно функционирующие системы расчета между компаниями служат залогом выживаемости и базой успешного формирования.

Одной из основополагающих проблем взаимоотношений между хозяйствующими субъектами являются поиски более перспективных способов их взаимодействия. На этом этапе рыночного отношения в России, наблюдается рост конкуренций на товарном рынке и рынке услуг, при этом в условиях острой борьбы за покупателей все актуальнее становятся потребности в либерализациях взаимоотношений между ними. Новые цели и задачи в решениях этих проблем, в целом, требуют нового подхода, новой формы, метода управлений и формы расчетов, что в свою очередь опирается на полную и достоверную учетно-аналитическую информацию о субъекте.

Хозяйствующие субъекты можно рассматривать как независимо функционирующие единицы, которые, владея правом юридических лиц, производят продукции, товары, услуги, исполняет работы, занимается разными видами экономической деятельности (обеспечения общественной и фискальной потребности, извлечения прибыли, приращения капитала).

Потому как хозяйствующие субъекты создают продукции и услуги, которые необходимы для производственной цели и нужды населения, и от того, как он применяет свои ресурсы, какие выпускает продукции по качеству и конкурентоспособности, как вводит результаты научно-технических прогрессов, зависит экономическое положение страны и уровни жизни ее граждан. Кроме того, хозяйствующие субъекты, обладая правом юридических лиц, может свободно распоряжаться имуществами, защитить свой имущественный интерес в судебных, арбитражных и иных органах власти, получать кредиты, вступать в хозяйственные отношения с иными финансовыми институтами, а также имеет независимый бухгалтерский баланс, счета в банке, где находятся денежные средства, которые применяются для расчетов.

Анализируя с макроэкономической позиции, наглядно видно, что хозяйствующие субъекты являются базой для:

- увеличений национальных доходов, валового внутреннего продукта и валового национального продукта;
- обеспечений обороноспособностей государства;
- повышений материального благосостояния всех слоев граждан страны;
- решений проблем занятости;
- простых и расширенных воспроизводства;
- возможности существований всего государства и исполнения им своих функций (это связано с тем, что существенная часть государственного бюджета развивается за счет налогов и сборов с компаний);
- решения многих иных социальных проблем (данную роль компании будут исполнять лишь в той ситуации, если они результативно функционируют) [4].

Если анализировать в кибернетическом плане хозяйствующие субъекты, то они заключаются из большего количества взаимосвязанных элементов, которые относят к сложным системам управлений. С философской точки зрения всякие сложные явления природы, экономики или техники владеют неисчерпаемыми количествами сторон, с которых его можно познать. Поэтому каждую трудную систему можно характеризовать одновременно с точки зрения многих специфических для него черт.

При взаимодействиях хозяйствующего субъекта необходимы информации об их финансовых положениях, результатах деятельности и изменении в их финансовых положениях. Так как финансовые положения определяются активами, структурами обязательств и капитала организаций, а также способностями адаптироваться к изменению в среде функционирования, то информации о финансовых положениях организаций формируются, в основном, в виде бухгалтерского баланса. Информации об итогах деятельности хозяйствующих субъектов необходимы для оценок потенциального изменения в ресурсах при прогнозировании денежных потоков, на базе существующих ресурсов.

Информационная потребность бухгалтерского учета играет основополагающие роли в их взаимодействиях, что открывает пути к новому решению, к новому взаимоотношению в границах формирования и выбора новых методов, форм взаимодействий между организациями. Финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки зависят от взаимоотношений с деловыми

партнерами. Важными из которых являются дебиторы, которые готовы работать на краткосрочные и долгосрочные перспективы.

Образование дебиторской задолженности в условиях рыночной экономики неизбежно. В связи с этим хозяйствующему субъекту нужно кроме учета сводить к минимуму свои возможные финансовые потери от взаимоотношений с недобросовестными деловыми партнерами. В исследовании доказано, что результативные управления дебиторской задолженностью возможны при помощи четкого контроля факторинговых операций.

References:

1. Внутренний контроль предприятия малого бизнеса. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://w.ww.26-2.ru/qa/1609-vnutre.nniiy-kontrol-predpriyatiya-malo.go-biznesa>.
2. Дронова Ю.В. Дебиторская задолженность в теплоэнергетике: причины возникновения и пути решения проблемы [Текст] / Ю.В. Дронова, О.А. Влади.мирова // Экономика и предпринимательство. — 2016. — № 2. — С. 274–280.
3. Кириченко, Т. В. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник / Т. В. Кири.ченко. — М.: Даш.ков и К, 2016. — 483 с.
4. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / М. В. Косола.пова, В. А. Свобод.ин. — М.: Даш.ков и К, 2016. — 246 с.
5. Куприянова Л.М. Оценка эффективности управления дебиторской задолженности [Электронный ресурс] / Л.М. Куприя.нова, А.Н. Болд.ырев // Мир новой экономики. — 2015. — № 2. — С. 47–55. — Режим доступа: <http://w.ww.fa.ru/dep/mn.e/Pages/Arhiv.aspx>.

Seliverstova A.V.¹, Korzovatykh Z.M.²©

¹ Master's Degree Student, the State University of Management, Moscow;

² Associate Professor, the Department of Accounting, Audit and Taxation, the State University of Management, Moscow

THE FEATURES OF LENDING IN ISLAMIC BANKS

Abstract

This article has examined the features of lending in Islamic banks. At present, Islamic banks are of great interest all over the world. Particularly important was the study of their activities principles during the global crisis. Islamic banks, like traditional ones, finance clients, which is their main function. Due to the fact that Islam forbids charging and receiving interest, an Islamic bank must provide its potential clients such banking services that would correspond to Islamic norms. Therefore, this type of alternative banking has its own special way of doing business, which acts quite effective under the conditions of world economic instability.

Аннотация

В данной статье рассмотрены особенности кредитования в исламских банках. В настоящее время исламские банки вызывают огромный интерес во всем мире. Особенно важным стало изучение принципов их деятельности во время мирового кризиса. Исламские банки, как и традиционные, финансируют клиентов, что и является их основной функцией. В связи с тем, что Ислам запрещает начислять и получать проценты, исламский банк должен предоставлять своим потенциальным клиентам такие банковские услуги, которые бы соответствовали исламским нормам. Поэтому у этого вида альтернативного банкинга есть свой особый способ ведения бизнеса, который довольно эффективно действует в условиях мировой экономической нестабильности.

Keywords: Islamic finance, Islamic banks, financial backing, credit.

Ключевые слова: исламские финансы, исламские банки, финансирование, кредит.

Исламский банкинг начал функционировать в 1970-х годах и с тех пор он непрерывно растет во всем мире. Многие экономисты в настоящее время исследуют этот феномен, ведь традиционные банковские услуги, которые отлично действовали на протяжении последних трех столетий, начали

значительно терять свои позиции в последние несколько десятилетий. Международным рейтинговым агентством Standard & Poor's подсчитано, что исламская финансовая отрасль может вырасти до 4 триллионов долларов США в среднегодовой перспективе. Поэтому, не удивительно, что такие глобальные традиционные банки, как HSBS, Standard Chartered Bank, Deutsche Bank, Citibank создали отдельные подразделения для работы с исламскими финансовыми продуктами. Они предлагают исламские банковские услуги своим мусульманским и немусульманским клиентам, заинтересованным в финансовых инструментах, связанных с разделением прибыли и убытков (PLS). Также, ряд стран, таких как Великобритания, Франция, Китай, Сингапур, разработали специальный нормативный акт для облегчения работы исламских банков.

Исламские финансовые учреждения (ИФУ) работают в том же обществе и на тех же условиях, что и обычные банки, выполняя все функции присущие традиционному финансовому учреждению. Они также оказывают помощь деловому сообществу, предоставляя все услуги, необходимые для бесперебойного функционирования экономики, однако, философия и операции этих банков отличаются от традиционных.

Считается, что любая финансовая система (финансовый институт) помогает в управлении экономикой, предоставляя услуги, которые условно можно сгруппировать в две группы: 1) мобилизация накоплений от вкладчиков к предпринимателям; 2) предоставление общих услуг, таких как перевод денежных средств, содействие в международных сделках и торгах, консультационные услуги, хранение денежных средств и ценностей, любые другие услуги за определенную плату.

В исламском банкинге нет никаких ограничений на предоставление данных услуг, поскольку эти услуги не противоречат Шариату. Однако существует принципиальное различие в самом механизме мобилизации средств от вкладчиков к предпринимателям. Мобилизация сбережений состоит из двух этапов: 1) прием вкладов; 2) финансирование и инвестиции.

Первый этап мобилизации сбережений - это депозиты. Депозиты собираются у вкладчиков обоих типов за вознаграждение, независимо от того, работает ли банк в рамках традиционной системы или исламской. Разница заключается лишь в «вознаграждении». При обычной системе вознаграждение фиксировано и предопределено, в то время как исламские депозиты принимаются через Мушараку и Мударабу, где вознаграждение является переменной величиной.

Мушарака означает создание совместного предприятия, в котором все партнеры делят прибыль в соответствии с заранее согласованным соотношением, а убыток распределяется в соответствии с отношением вклада (Meezan bank guide 2002). Для сделок Мушарака необходимо выполнение некоторых условий. Во-первых, должно быть письменное соглашение между партнерами, в котором четко излагаются условия, включая информацию о партнерах, размер взносов в капитал, распределение прибыли и убытков. Во-вторых, капитал может быть внесен как наличными средствами, так и другими активами. Однако, как только актив будет внесен как капитал, вкладчик автоматически освобожден от обязанностей и рисков, связанных с правом собственности. В третьих, прибыль распределяется в соответствии с соглашением о партнерстве, однако, бездействующий партнер не может требовать долю в прибыли больше, чем его пропорциональная доля в капитале. Ни один из партнеров не может гарантировать долю капитала или прибыли любому другому партнеру (стандарт Sharia 12). В рамках Мушараки получают депозиты и финансируют деловые требования для распределения прибыли и убытков.

Мудараба – это тип партнерства, в рамках которого знания и деньги объединяются для ведения бизнеса. Прибыль распределяется по соглашению, в то время как убыток несет только вкладчик капитала. В соответствии с этой схемой финансирования банки предоставляют капитал финансово слабым, но **компетентным** людям для ведения бизнеса и обмена результатами. Эта схема также используется при приеме депозитных вкладов. Контракт Мудараба может быть ограничен или неограничен. Никто не может требовать единовременную сумму прибыли, так как она должна быть основана на фактических результатах (стандарт Sharia 13).

В условиях традиционного банкинга, банковская доходность выше по долгосрочным депозитам и ниже по краткосрочным. То же самое в исламском банковском деле позволяет делить прибыль с вкладчиками. Более высокая доля для распределения прибыли присваивается долгосрочным депозитам, которые доступны банку для инвестирования в долгосрочные проекты, обеспечивающие превосходную доходность и меньшая для краткосрочных депозитов, которые не могут быть инвестированы в долгосрочные проекты. Единственное отличие традиционной системы от исламской в данном вопросе заключается в способах разделения риска и вознаграждения. При обычной системе общий риск рождается банком, и общее вознаграждение принадлежит ему после

обслуживания вкладчиков по фиксированной ставке, в то время как в исламском банке как риски, так и вознаграждения делятся с вкладчиками. Вознаграждение вкладчиков связано с результатами инвестиций, сделанных банком. В исламской финансовой системе собирать депозиты могут только те финансовые институты, которые вызывают доверие общества, а такое доверие к сберегателям, в свою очередь, приводит к эффективности всей финансовой индустрии.

Второй этап в процессе мобилизации сбережений – это предоставление кредитной линии бизнесу и промышленности. Оба типа учреждений (исламские и традиционные) предоставляют финансирование юридических лиц за вознаграждение. Разница заключается в механизме получения прибыли банком. Обычные банки предлагают заем по фиксированной процентной ставке, в то время как исламские банки не могут этого сделать, поскольку они не могут взимать проценты. ИФУ заинтересованы в прибыли с инвестиций, а не в проценте по кредиту. В обычном банковском обслуживании клиентам выдаются три вида кредитов, включая краткосрочные кредиты, овердрафты и долгосрочные кредиты. Исламские банки не могут выдавать кредиты, кроме беспроцентных ссуд (Qarz e Hasna) для любых требований, однако, они могут вести бизнес, предоставляя клиенту необходимый актив. В следующих параграфах я представлю сравнительную работу разных продуктов (схем финансирования) обеих систем.

Обычные банки предлагают возможность перерасхода средств со счета клиента за процент. Одна из его форм – использование кредитной карты, в соответствии с которой лимит перерасхода для клиента устанавливается банком. Кредитная карта предоставляет двойные средства клиенту – реальное финансирование и «виртуальные деньги», посредством которых клиент может удовлетворять свои потребности, не используя наличных. Поэтому такое финансирование не предоставляется исламскими банками, кроме как в форме Мурабаха (означающее, что ИФУ должен поставить желаемый товар, а не деньги). При обычном банковском обслуживании клиенту начисляются проценты, как только денежными средствами воспользовались, однако при Мурабахе прибыль причитается только тогда, когда товар доставлен клиенту. Кроме того, в случае невыполнения обязательств клиенту начисляется дополнительный процент за дополнительный период в рамках обычной системы, однако в Мурабахе не допускается дополнительная оплата.

Также при традиционной системе клиент может воспользоваться возможностью реструктуризации, заключая новое соглашение о выплате процентов в течение длительного периода времени, чего также нет в сделке Мурабаха. Исламские банки могут требовать только первоначальную сумму дебиторской задолженности, согласованную в первоначальном контракте. Одна из практических проблем сделки Мурабаха заключается в том, что нет однозначного ответа на то, как бороться с преднамеренными неплательщиками. Существуют различные варианты, в том числе добавление неплательщика в черный список для любого дальнейшего финансирования; или же можно оговорить в контракте, что в случае невыполнения обязательств все взносы будут начисляться сразу, чтобы предусмотреть штраф, однако, необходимо помнить, что штрафы не формируют доход ИФУ, они, в основном, идут на благотворительные цели (Usmani, 2002).

Краткосрочные и среднесрочные кредиты предоставляются клиенту обычными банками в целях удовлетворения потребностей в оборотном капитале. Оборотные средства необходимы фирмам для инвестиций в запасы, дебиторскую задолженность, а также для покрытия расходов. В исламских банках инвестиции обеспечиваются через сделку Мурабаха, а повседневные расходы, связанные с бизнесом, финансируются через договоры участия, когда прибыль от определенного периода делится между участниками на основе пропорциональности. Однако, финансирование через договоры участия не так просто, как краткосрочный заем от обычного банка из-за риска, связанного с самим исламским банком. Фирма, желающая получить краткосрочный кредит, должна доказать эффективность и необходимость проекта/бизнеса предполагаемому инвестору.

Сделка Мурабаха эффективно используется для краткосрочных и среднесрочных кредитов коммерческих и некоммерческих организаций, а также частных лиц. Финансирование Мурабаха – это финансирование, основанное на активах, и каждый может обратиться в банк за предоставлением актива, используемого в законных целях.

По умолчанию, в исламской финансовой системе банки не могут выдавать наличные деньги под процент (исключение составляет только кредит Qarz e Hasna – благотворительность). Одна из особенностей Мурабаха заключается в том, что в случае задержки оплаты клиентом, исламский банк не может запрашивать дополнительную сумму в виде пени, как обычные банки. Однако, банк в праве наложить штраф на неплательщика, если это предусмотрено в первоначальном контракте, подписанном заказчиком. Данный штраф не может быть включено в доход исламского банка, он

должен быть использован исключительно на благотворительные цели. Так как финансирование в сделках Мурабаха связано только с активами, это ведет всю систему к экономической стабильности, а также создает связь между реальным и финансовым сектором экономики. Прибыль создается из реальных услуг и продуктов, а не из виртуальных денежных потоков.

Мурабаха имеет ряд особенностей:

- 1) невозможно сразу получить деньги;
- 2) кредиты сначала приобретаются банком, а затем уже передаются клиенту, поэтому банк также участвует в риске;
- 3) недоступно рефинансирование;
- 4) в случае финансовой несостоятельности заемщика, первоначальная сумма кредита не может быть повышена, однако, может быть наложен штраф, если это предусмотрено в первоначальном контракте;
- 5) кредиты предоставляются только для целей, чье общее и/или предполагаемое использование не противоречит предписаниям шариата (например, поставка машин для производства спиртных напитков).

Среднесрочные и долгосрочные кредиты предоставляются на покупку или строительство основных фондов фирмами для расширения или замены существующих активов. В соответствии с требованиями исламской финансовой системы, данные виды кредитования выполняются через Мурабаху, Бай Муаджаль и Истасню, другим вариантом долгосрочного финансирования также является распределение прибыли в Мушараке и Мудараба. Финансирование под Мурабахой, Бай Мухаджаль и Истасня очень похоже на традиционные кредиты, разница лишь в том, что исламские банки предоставляют активы, а не наличные деньги клиенту. Также существуют некоторые различия в контрактах, которые меняют характер рисков и прибыли. Финансирование под Мушаракой и Мудараба является сложной задачей, как для исламских банков, так и для фирм. В рамках данного способа финансирования, фирмам необходимо доказать жизнеспособность и доходность проекта (бизнеса), поскольку речь идет о риске и для самого банка.

Лизинг является относительно новым способом финансирования, в соответствии с которым право узупрукта передается арендатору в соответствии с согласованными суммами арендной платы. По лизингу собственность может передаваться или не передаваться. Данный механизм предоставляется исламскими банками в сделке Иджара.

В соответствии с Иджара клиенту предоставляется право использования актива на определенный период времени без перехода права собственности в обмен на согласованные арендные платежи. Владение активом может быть передано клиенту по обоюдному согласию по окончании срока аренды. Аренда в сделке Иджара не является обязательной, пока имущество не будет передано арендатору для использования. Также не может быть потребована дополнительная арендная плата в случае невыполнения обязательств, кроме штрафа (если это предусмотрено в первоначальном договоре). Более того, если актив утрачен или уничтожен, банк не может требовать дальнейших платежей, поэтому все риски владения в этом случае несет сам банк.

Сельскохозяйственные кредиты включают в себя как краткосрочные, так и долгосрочные кредиты. Фермерам требуются краткосрочные кредиты на семена и удобрения, а долгосрочные займы необходимы для освоения дополнительных земель и приобретения оборудования. Обычно фермеры возвращают эти кредиты после продажи урожая. Традиционные банки предоставляют кредитную линию, начисляя проценты. Аналогичный механизм предоставляется ИФУ фермерам под Бай Салам, Бай Мурабаха, Мушарака и Мудараба. В рамках Бай-Салама денежные средства предоставляются фермерам на покупку семян и удобрений, однако это не кредит, а покупка готовых товаров, которые должны быть поставлены фермерами. Для приобретения оборудования используется Мурабаха, а для разработки дополнительных земель Мушарака и Мудараба. Чтобы получить финансирование для землеустройства фермерам необходимо убедить исламский банк в прибыльности предприятия из-за риска, связанного с этой сделкой.

Ипотека - наиболее надежная форма финансирования как для обычных, так и для исламских банков. В рамках обычной системы ссуда предоставляется за проценты, в то время как в рамках исламской финансовой системы средства предоставляются за счет «сокращения» объема Мушараки. При сделке Мушарака недвижимость приобретается совместно банком и заказчиком. Исламский банк сдает в аренду свою долю в собственности клиенту. При этом сама собственность банка делится на определенное договором число равных долей. Клиент оплачивает взносы в ИФУ, состоящие из аренды плюс стоимость покупки каждой доли собственности банка. Доля клиентов в собственности

увеличивается, в то время как доля банка уменьшается с выплатой каждого платежа. Наконец, с оплатой последнего взноса доля банка достигает нуля и имущество передается клиенту. Уменьшающаяся модель Мушараки помогает избежать кризиса недвижимости, потому что когда рыночная стоимость имущества уменьшается, и банк, и клиент одновременно несут убытки в зависимости от их доли в собственности, поэтому вся нагрузка не переносится на одного лишь клиента.

Исламское финансирование работает в рамках определенных ограничений. Исламские банки не могут финансировать деятельность, запрещенную шариатом (исламским правом), независимо от ее прибыльности и экономической жизнеспособности. Также они не могут выдавать кредиты под проценты, однако, кредитование осуществляется либо путем предоставления необходимого актива, либо путем распределения прибыли и убытков. Следовательно, некоторые финансовые потребности определенных слоев общества игнорируются при кредитовании, включая личные займы. В исламской финансовой системе, кредитование предоставляется в рамках разделения прибыли и убытков, однако, прибыль может распределяться в соответствии с соглашением между участвующими сторонами, а убыток должен всегда распределяться в соответствии со вкладом.

Исламский банкинг не так чужд миру бизнеса, как многие его воспринимают. Это бизнес, очень похожий на традиционное банковское дело, но с определенными ограничениями, установленными исламским законодательством. Все деловые потребности осуществляются ИФУ через Мурабаху, Иджару, Бай Муджжал, Бай Салам, Истасну, Мушараку и Мудараба.

Необходимо отметить две существенные особенности исламского банкинга. Во-первых, это связь между финансовым и реальным секторами, поскольку банки не могут предоставлять кредитные ресурсы без поддержки реального сектора. Финансирование осуществляется или путем разделения риска/ вознаграждения, или же должно быть обеспечено активами. Во-вторых, уникальная особенность Исламской финансовой системы – это Мудараба, которая может сыграть роль катализатора для преобразования общества, расширяя возможности финансирования для квалифицированных работников, не имеющих капитала. В рамках Мудараба формируется метод финансирования партнерства между капиталом и знаниями, следовательно, он может быть использован для самостоятельной занятости безработных граждан.

Исламский банкинг – это не просто копия обычных банков. У этого явления есть свой собственный способ ведения бизнеса. ИФУ не могут требовать процентов на своих остатках в других банках, не могут инвестировать в государственные ценные бумаги и облигации на основе процентов, не могут требовать процентов от неплательщиков, и, наконец, должны конкурировать с традиционными банками в обслуживании депозитов, а также в финансировании.

Несмотря на эти трудности, наблюдается значительный рост исламской финансовой системы во всем мире, что наводит на мысль о перспективном будущем этой системы финансирования.

References:

1. Akkizidis I.; Khandelwal S. "Financial Risk Management for Islamic Banking and Finance. Palgrave Macmillan" [Электронный ресурс] / I. Akkizidis; S. Khandelwal – Режим доступа : <http://armanib.com/fa/wp-content/uploads/Palgrave-Macmillan-Finance-and-Capital-Markets-Series-Ioannis-Akkizidis-Sunil-Kumar-Khandelwal-Financial-risk-management-for-Islamic-banking-and.pdf> (дата обращения 05.09.2017)
2. Elgari, M. A. Credit Risk in Islamic Banking and finance. Islamic Economic Studies/ Elgari, M. A. // Ref. Libr - 2003. - Vol. 10. - № 2. – P. 5-7.
3. Helmy, M. Risk management in Islamic banks : dissertation / Helmy, M. –Egypt: ESLSCA Business School, 2012 – P. 30-47.
4. Islamic Financial Services Board. Guiding Principles of Risk Management for Institutions (other than insurance institutions) Offering Only Islamic Financial Services. – 2005. – P.- 18-20.
5. Muhammad Taqi Usmani «An Introduction to Islamic Finance» [Электронный ресурс] / Muhammad Taqi Usmani – Режим доступа : <https://attahawi.files.wordpress.com/2010/01/an-introduction-to-islamic-finance.pdf> (дата обращения 05.09.2017)
6. Wilson, R. Islamic banking and finance / R. Wilson// The Middle East and North Africa. - 1998. - P. 175–178.

Sergacheva A.N.¹, Chebotareva Z.V.²©¹ Master's Degree Student;² Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, the Chair of Accounting, Audit and Taxation;^{1,2} State University of Management

THE ESSENCE AND FUNDAMENTALS FOR THE ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL FOR THE PRODUCTION AND SALES COSTS

Abstract

This article has considered the essence and fundamentals for organization of internal control of costs at the confectionery industry enterprises. The main objectives of the ICS were analyzed, as well as five interrelated components of the ICS at confectionery enterprises are identified. The concept of controlling is given for confectionery enterprises. The negative internal factors characterized the Russian market of confectionery enterprises, low profitability and insufficient state support are identified.

The formation of each stage of the confectionery product costs are subject to careful control, which reduces the losses, marriages and misuse of material resources. It has already been mentioned that in recent years in this direction are often used the elements of controlling.

Аннотация

В данной статье рассмотрены сущность и основы организации внутреннего контроля затрат на предприятиях кондитерской промышленности. Проанализированы основные цели СВК, также выделены пять взаимосвязанных компонентов СВК кондитерских предприятий. Также дано понятие контроллинга на кондитерских предприятиях. Выявлены отрицательные внутренние факторы российского рынка кондитерских предприятий низкая рентабельность и недостаточная поддержка государства.

Формирование каждого этапа себестоимости кондитерской продукции подлежит тщательному контролю, при котором сокращаются потери, брак и нецелевое использование материальных ресурсов. Как уже отмечалось, в последние годы часто в данном направлении используются элементы контроллинга.

Keywords: controlling, ICS, COSO, internal control entities.

Ключевые слова: контроллинг, СВК, COSO, субъекты внутреннего контроля.

Источниками повышенной сложности управления кондитерской промышленности являются высокая степень неопределенности рыночной ситуации. В сложившихся условиях организация не может ограничиваться только текущим планированием и оперативным управлением своей деятельностью. Следовательно, перед российскими организациями и отраслью в целом встает проблема поиска новых методов построения эффективной системы управления рисками, которые позволили бы укрепить рыночные позиции каждой организации в отдельности и способствовать дальнейшему развитию всей кондитерской промышленности. Концептуальное развитие внутреннего контроля в системе управления основано на взаимодействии системы внутреннего контроля и учетно-аналитической информации в кондитерской промышленности.

Современный этап унификации требований к системе внутреннего контроля предприятий кондитерской промышленности начался в 1985 году в США, когда при участии и на средства пяти профессиональных саморегулируемых организаций - AICPA (American Institute of Certified Public Accountants), Американская Ассоциация по учету и отчетности (American Accounting Association), FEI (Financial Executives Institute), Института внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors, ИА) и Института специалистов управленческого учета (Institute of Management Accountants) - была создана национальная комиссия по борьбе с недостоверной финансовой отчетностью. Согласно профессиональным стандартам, выработанным международным Институтом внутренних аудиторов (ИА), профессиональные внутренние аудиторы играют ключевую роль в оценке и гарантировании эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления. В функцию внутреннего аудита входит оценка достоверности отчетности (как внешней, финансовой и регуляционной, так и внутренней, управленческой), проверка целесообразности и экономической эффективности операций, сохранности активов, и, безусловно, проверка соблюдения

законодательства, требований нормативных документов регулирующих органов и контрактных обязательств предприятия.

Выпущенный в 1987 году отчет содержал призыв объединить усилия по достижению договоренности об общих для всех основных понятиях внутреннего контроля. Основываясь на этом предложении, рабочая группа под руководством Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредуэя (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO) провела анализ существовавшей на тот момент литературы по внутреннему контролю. Результат этой работы был представлен общественности в 1992 году под названием «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (Internal Control – Integrated Framework). Кратко этот документ принято называть по наименованию комитета-организатора, концепцией COSO, моделью COSO, или просто COSO [5].

Концепция COSO особенно важна для кондитерской промышленности, поскольку акцент в ней был сделан на ответственности руководства предприятия за состояние контроля. В ней также определены основные понятия и определения внутреннего контроля и его ключевые компоненты, исходя из следующих ключевых предпосылок. Концепция устанавливает следующие понятия в отношении внутреннего контроля кондитерской промышленности (рисунок 1).

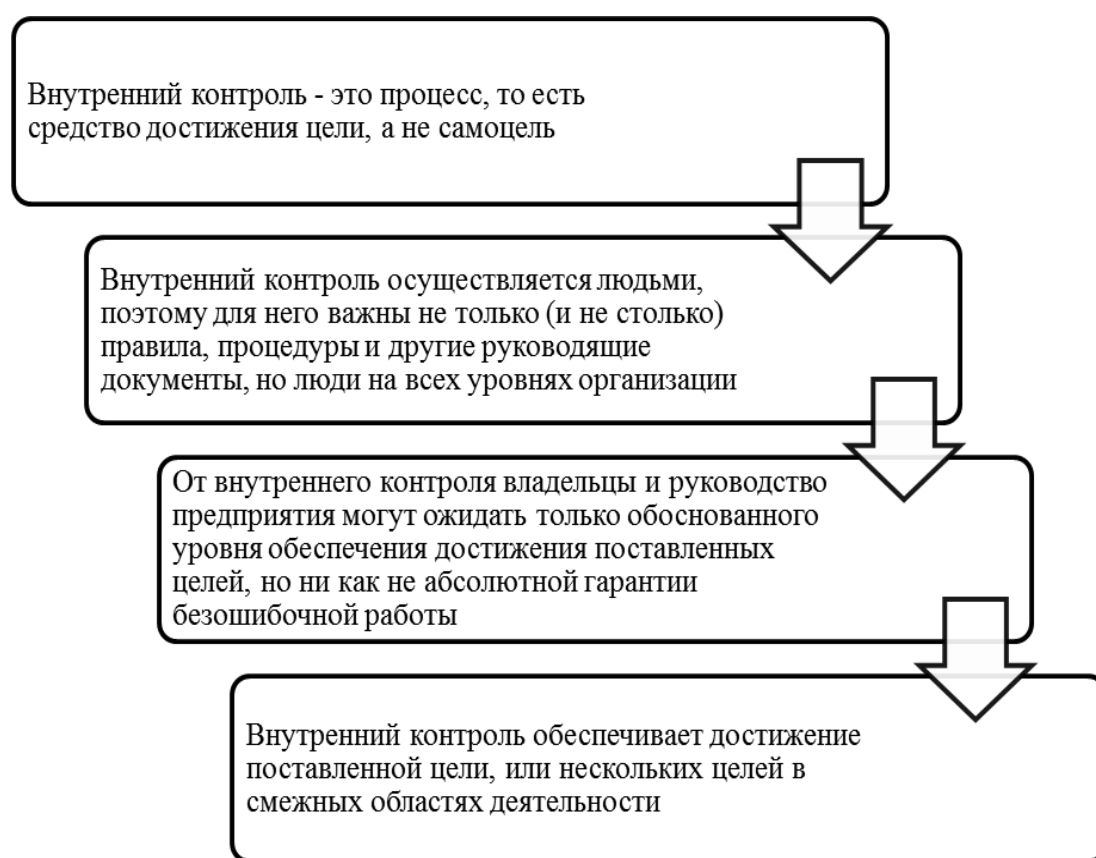


Рисунок 1 - Понятия в отношении внутреннего контроля кондитерской промышленности

Согласно COSO, внутренний контроль кондитерской промышленности может быть представлен, как процесс, осуществляемый высшим органом предприятия, определяющим его политику (например, советом директоров, который представляет владельцев компании), его управленческим персоналом высшего уровня (менеджментом) и всеми другими сотрудниками, в достаточной и оправданной мере обеспечивающий достижение предприятия [6].

Цели СВК кондитерской промышленности можно систематизировать следующим образом на рисунке 2.

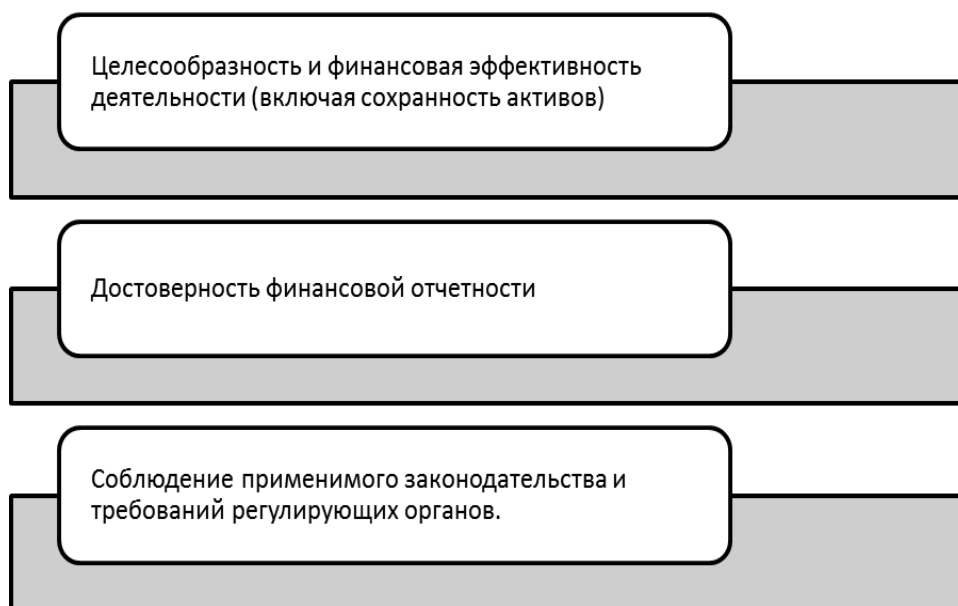


Рисунок 2- Цели СВК кондитерской промышленности [7].

Кроме целей COSO позволяет выделить пять взаимосвязанных компонентов, перечисленных на рисунке 3:

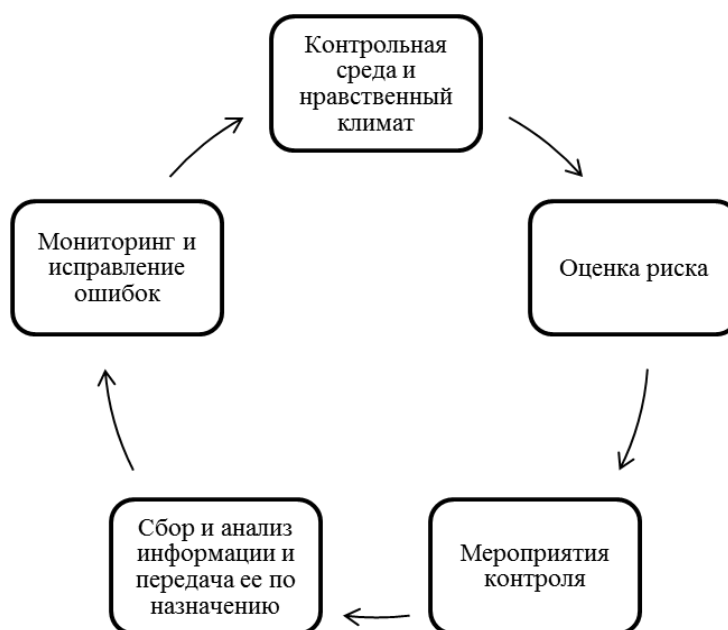


Рисунок 3 – Компоненты СВК в кондитерской промышленности

Постепенный переход российских регулирующих органов и предприятий от использования концепции тотального контроля до сих пор не завершился разработкой общепринятой концепции внутреннего контроля, близкой к модели COSO. Контроль (от франц. controle - проверка) в данной концепции представляет составную часть управления экономическими процессами, которая заключается в наблюдении за объектом цель которого, проверка соответствия состояния объекта необходимому состоянию, предусмотренному законами, положениями, инструкциями.

Развитие системы внутреннего контроля в кондитерской промышленности продиктованы требованиями федерального закона от 06.12. 2011 года ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», в соответствии с которым, в кондитерской промышленности, как и в других отраслях должно обеспечиваться получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает цели, указанные на рисунке 4:

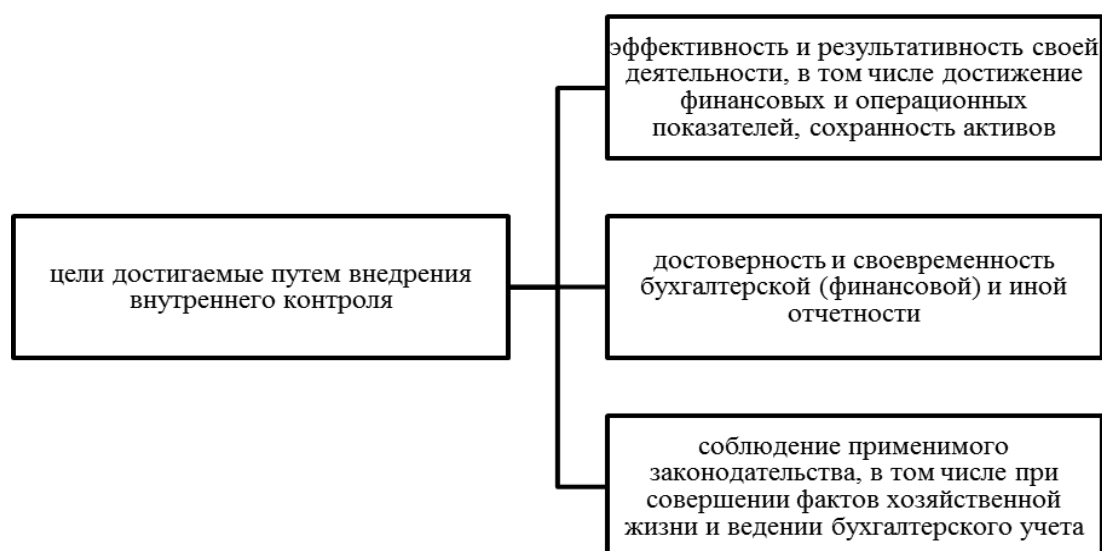


Рисунок 4 – Цели, достигаемые путем внедрения внутреннего контроля [8]

Применительно к кондитерской промышленности необходимо организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в части ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (исключая случаи, когда руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя) [6].

Внутренний контроль в организациях осуществляют субъекты, перечисленные на рисунке 5.

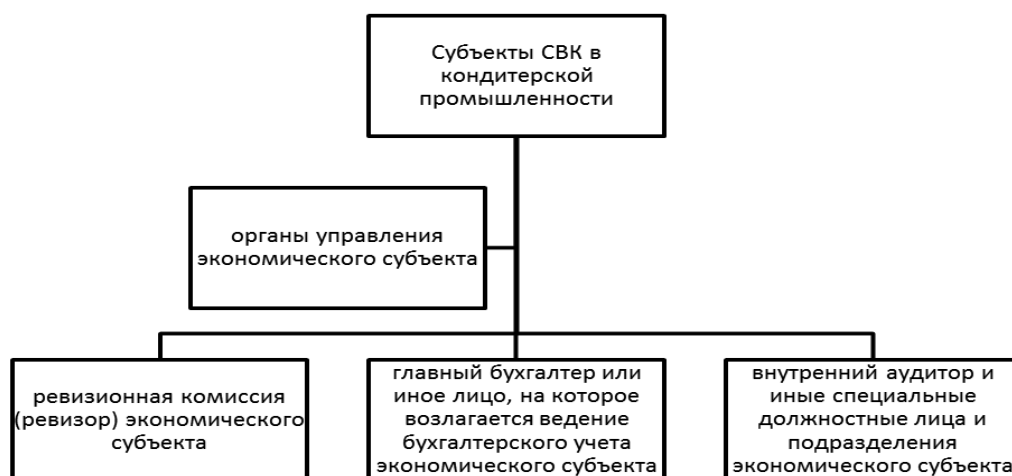


Рисунок 5 - Субъекты СВК в кондитерской промышленности

Весомым шагом в повышении эффективности внутреннего контроля в кондитерской промышленности служит инструктивный материал, составленный по методике проведения внутреннего контроля в аудиторских организациях. Формирование учетной политики в кондитерской промышленности сопровождается разработкой соответствующего порядка организации внутреннего контроля. Этот порядок может быть определен в отдельном локальном документе компании либо установлен локальными нормами предприятия, непосредственно в положении (приказе) об учетной политике, в котором закреплены необходимые контрольные полномочия за соответствующими должностными лицами либо управленческими службами, что особенно характерно для кондитерской промышленности.

Сущность контроллинга заключается в том, что в его основе положен контроль за нормативной себестоимостью, которая определяется до начала производственного процесса на основании действующих норм трудовых, материальных и других расходов. Для этого ведется раздельный учет расходов по нормам и отклонениям от норм. Отклонения от норм в большей степени

представляют собой экономию или перерасход. Изменения норм сводятся к их снижению или повышению.

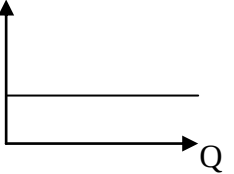
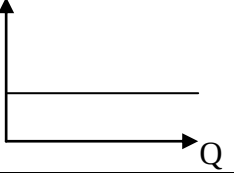
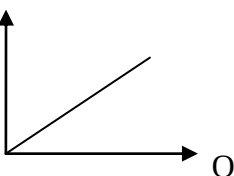
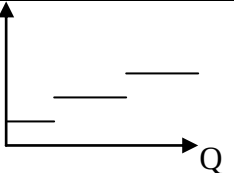
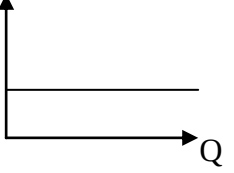
Основные принципы контроллинга заключаются в следующем:

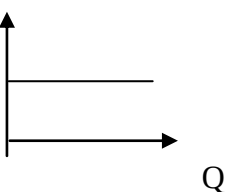
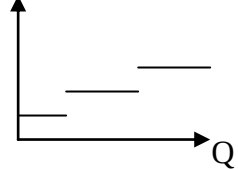
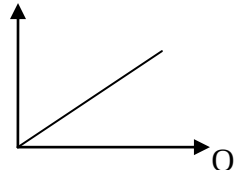
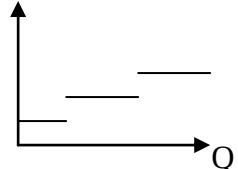
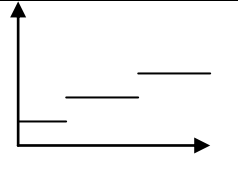
- контроль нормативных калькуляций на весь ассортимент продукции по действующим нормам и нормативам;
- учет изменений норм по технико-экономическим мероприятиям, объектам учета затрат и объектам калькулирования;
- выявление, документирование и учет отклонений от норм расходов по причинам их возникновения и виновникам, группам изделий и другим объектам калькулирования, а также по элементам и статьям расходов;
- систематизация фактических затрат на производство по объектам учета с разделением на расходы по нормам, отклонениям от норм и изменениям норм;
- исчисление фактической себестоимости отдельных видов продукции путем суммирования нормативной себестоимости по каждой статье и сумм отклонений и изменений, рассчитанных по групповым коэффициентам;
- учет отклонений от норм и их изменений по хозрасчетным бригадам, участкам и другим производственным подразделениям в разрезе затрат для выявления результатов внутрипроизводственного хозяйственного расчета.

В рамках контроллинга можно вести карту изменения затрат в зависимости от объема производства продукции по форме в таблице 1 [9].

Таблица 1

Определение категории затрат

№ п/п	Вид затрат	По отношению к объему производства	По способу отнесения на себестоимость готовой продукции	График
1	2	3	4	5
1	Сумма амортизации машин и оборудования производственных цехов	Постоянные	косвенные	
2	Содержание охраны предприятия	Постоянные	косвенные	
3	Электроэнергия на производственные нужды	Переменные	прямые	
3	Стоимость смазочных материалов для станков	полупеременные	косвенные	
4	Заработная плата вспомогательных производственных рабочих (техслужашая, контролер, грузчик)	Постоянные	косвенные	

5	Зарботная плата директора	Постоянные	косвенные	
6	Стоимость выданной производственным рабочим спецодежды	Постоянные	косвенные	
7	Плата за рекламу продукции	полупеременные	косвенные	
8	Сдельная заработная плата основных производственных рабочих	Переменные	Прямые	
9	Оплата основным производственным рабочим за вынужденный простой	Полупеременные	Прямые	
10	Стоимость доставки основных материалов	Полупеременные	косвенные	

Выбор наиболее эффективных методов и технологий внутреннего контроля определяется целями и видами деятельности предприятия, внешней средой и соответствующим набором свойственных рисков. Необязательно поручать осуществление контроля отдельному подразделению. Целесообразно распределить ответственность между различными подразделениями, встраивая контроль в их текущую деятельность, и знать, где и какие контроли установлены. При этом основную ответственность за правильное функционирование системы внутреннего контроля несет руководство предприятия, а владельцы предприятия заинтересованы в ее эффективности, поскольку она способствует снижению рискованности вложений.

Таим образом, исследовав рынок кондитерской отрасли можно сделать вывод о том, что последние годы были тяжелыми для российской кондитерской отрасли. Кризис, удешевление национальной валюты, запрет на ввоз иностранного сырья (из Литвы и Финляндии, например) и готовой продукции отрицательно повлияли на отрасль. Отрицательными внутренними факторами российского рынка кондитерской промышленности стали дорогие кредиты, низкая рентабельность и недостаточная поддержка государства для ферм и индивидуальных хозяйств. В 2015 году сократилось количество инвестиционных проектов в отрасль производства кондитерских изделий. Сейчас можно сказать, что это сокращение будет иметь негативные последствия, устранение которых возможно только при четкой организации учетного процесса затрат на производство и реализацию продукции кондитерской промышленности, а также систему внутреннего контроля в организации.

References:

1. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2. Приняты Государственной Думой 21.10.94 г. и 22.12.95 г.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть первая Налогового кодекса РФ от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ
3. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая Налогового кодекса РФ от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ

4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ
5. Кучеров А. В., Коробкова О. В. Совершенствование системы внутреннего контроля // Молодой ученый. – 2013. – №5. – С. 329-332.
6. Мартыненко Е.В. Особенности внутреннего контроля на современном этапе / Мартыненко Е.В., Беджанян З.Б. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015. С. 80-85
7. Калининская М.В. Совершенствование внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на прибыль /Калининская М.В., Яценко Г.Н. //В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы III международной научной конференции аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Ю. И. Сигидов, Г. Н. Яценко, В. В. Башкатов. 2015. С. 154-158. 9.
8. Внутренний контроль как основной метод выявления и снижения рисков деятельности организации /Захарова Е.В., Татиевская К.А., Яценко Г.Н. //В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Межд :
9. Лебедев П. Контроллинг - организация «новых финансов». Информационный портфель // Матрица бизнеса: – URL: <http://matbusiness.spb.ru/interes281.htm> (02.04.17).
10. Чеботарева, З. В. Организация аудита расходов на рекламу (начало)/З. В. Чеботарева//Бухучет в торговле. - 2003. -№ 11.
11. Чеботарева З.В. Е.А. Халова Контроллинг как инструмент эффективного управления предприятием. - «Вестник университета», № 8, 2015 г.

Shalygina N.V.¹, Ershova N.B.^{2©}

¹ Master's Degree Student;

² Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, the Department of Accounting, Audit and Taxation;

^{1,2} State University of Management, Moscow

ASSESSING FINANCIAL SUSTAINABILITY OF THE AUTOMOTIVE INDUSTRY

Abstract

This article assesses the financial sustainability of the Russian automotive industry on the example of the largest representatives. The calculated coefficients are immediately provided, as well as the conclusions for each enterprise and, as a result, for the industry as a whole. The brief recommendations are given.

Аннотация

В данной статье оценивается финансовая устойчивость автомобилестроительной отрасли России на примере крупнейших представителей. Непосредственно приводятся рассчитанные коэффициенты, а также выводы по каждому предприятию и, как итог, по отрасли в целом. Даются краткие рекомендации.

Keywords: automotive industry, financial sustainability assessment, coefficients.

Ключевые слова: автомобилестроительная отрасль, оценка финансовой устойчивости, коэффициенты.

Автомобилестроение в современном мире считается одной из самых развитых отраслей экономики. Она занимает один из крупнейших секторов как на российском, так и на международных рынках, и, кроме того, автомобилестроение занимает одно из главных мест в транспортном машиностроении.

Подобная востребованность автомобилестроительной отрасли объясняется современным темпом жизни. Результатами деятельности данной отрасли пользуются все группы экономических отношений: люди (физические лица), малый бизнес, крупные и средние предприятия, государственные предприятия и так далее. Следствием этого является привлекательность отрасли для расширения и инвестиций. Несмотря на затратность организации нового предприятия, возможность

получения хорошего дохода стимулирует к открытию новых производств, и также является причиной для привлечения инвестиционных вложений. Логично предположить, что управление предприятием автомобилестроительной отрасли – сложная задача, ведь эти предприятия относятся к разряду средних и крупных. На этом этапе и возникает вопрос контроля финансовой устойчивости как показателя, характеризующего стабильность предприятия.

Финансовая устойчивость служит ориентиром не только для управления предприятием в плане анализа деятельности, наличия достаточного количества активов предприятия, их структуры, оценки собственного капитала для корректировки деятельности предприятия и т.п. Она также является критерием стабильности предприятия для внешних пользователей. Предприятие, имеющее хорошие показатели финансовой устойчивости, которые отличаются стабильностью, а может даже имеют положительную тенденцию, более привлекательно для внешних пользователей, чем предприятие с низкими показателями финансовой устойчивости. В этом и состоит актуальность данной статьи: финансовая устойчивость один из тех показателей, который требует четкой системы контроля, так как является способом получения дополнительных инвестиций, что является важным моментом, ведь отрасль автомобилестроения является одной из самых ресурсопотребляемых отраслей.

Практическая значимость данной статьи состоит в том, что выводы данной работы помогут оценить нынешнее состояние автомобилестроительной отрасли через оценку ее финансовой устойчивости, и этой информацией смогут воспользоваться не только лица, относящиеся непосредственно к предприятиям отрасли, но и также те самые внешние пользователи, чьи действия оказывают непосредственное влияние на отрасль.

Отметим, что при написании данной статьи использовались как общенаучные, так и частные методы исследования, в частности анализ, индуктивный и дедуктивные методы, аналогия, а также сравнение, количественный и качественные методы и другие.

Однако, оценивая финансовую устойчивость автомобилестроительной отрасли нельзя не сказать, что с 2014 года показатели выпуска стали снижаться. Причиной этому являются введенные санкции и ситуация на Украине. С момента оговоренных макроэкономических изменений, уже в 2014 году производство легковых автомобилей снизилось на 4,6%, грузовиков на 20,6%, автобусов на 25,4%, и рецессия продолжается. Например, по состоянию на 2016 год объем продаж легковых автомобилей составил 1,4 млн. ед., что на 7,6% ниже, чем в 2015 году, продажи грузовых автомобилей увеличились, но незначительно, всего на 4,2% с 2015 г. и составили в 2016 г. 53,3 тыс. ед. Также увеличивается доля зарубежных автомобилей, в частности азиатских машиностроительных предприятий, что, несомненно, отрицательно сказывается на отечественном автомобилестроении. Соответственно эти изменения сказываются и на финансовой устойчивости отрасли [1,2,3,4].

Для оценки финансовой устойчивости предприятий автомобилестроительной отрасли проанализируем показатели финансовой устойчивости крупнейших представителей данной отрасли. Согласно аналитическому отчету Минэкономразвития от 12.10.2016 г. по состоянию на 2014 год такими предприятиями являются ПАО «АВТОВАЗ», ПАО «КАМАЗ», ОАО «СОЛЛЕРС», АМО «ЗИЛ», ОАО «ГАЗ»[5].

Для анализа воспользуемся коэффициентами финансовой устойчивости, рассчитываемыми по балансу предприятия, а именно: коэффициенты финансовой независимости, финансовой зависимости, соотношения привлеченных и собственных средств, соотношения оборотных и необоротных активов, покрытия оборотного капитала, обеспеченности собственными средствами. Полученные результаты оформим в таблицы [6,7,8,9,10].

Таблица 1

**Коэффициенты финансовой устойчивости за 2014-2016 гг.
по предприятиям ПАО «АВТОВАЗ», АМО «ЗИЛ», ОАО «СОЛЛЕРС»**

Наименование показателя	ПАО «АВТОВАЗ»			АМО «ЗИЛ»		ОАО «СОЛЛЕРС»
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Коэффициент финансовой независимости	0,002	-0,269	-0,325	0,209	0,147	0,577
Коэффициент финансовой зависимости	0,913	1,229	1,265	0,793	0,848	0,415
Коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств	425,332	-4,721	-4,077	3,813	5,811	0,734
Коэффициент соотношения оборотных и необоротных активов	0,422	0,331	0,526	4,07	2,963	0,178
Коэффициент покрытия оборотного капитала	-2,36	-4,102	-2,845	0,015	-0,141	-1,798
Коэффициент обеспеченности своими средствами	-2,423	-4,314	-4,184	331,89	697,36	-1134,3

Таблица 2

**Коэффициенты финансовой устойчивости за 2014-2016 гг.
по предприятиям ОАО «ГАЗ» и ПАО «КАМАЗ»**

Наименование показателя	ОАО «ГАЗ»		ПАО «КАМАЗ»			Норма показателя
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	
Коэффициент финансовой независимости	0,561	0,299	0,436	0,358	0,31	0,5
Коэффициент финансовой зависимости	0,43	0,696	0,542	0,629	0,667	0,6-0,7
Коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств	0,781	2,344	1,294	1,796	2,222	1
Коэффициент соотношения оборотных и необоротных активов	1,838	0,093	1,051	1,02	1,222	1
Коэффициент покрытия оборотного капитала	3,072	-7,261	-0,101	-0,272	-0,254	1,5-2,5
Коэффициент обеспеченности своими средствами	116,833	0	0,701	0,862	0,833	>0,1

Согласно представленным таблицам коэффициенты, отражающие финансовую устойчивость ПАО «АВТОВАЗ», не соответствуют рекомендованным нормативам, а также почти все коэффициенты, за исключением коэффициента соотношения оборотных и необоротных активов, имеют отрицательную тенденцию, тем самым ставя под сомнение стабильность деятельности предприятия. Другие исследуемые предприятия также показывают несоответствие по большинству показателей рекомендуемым нормативам. Однако ОАО «СОЛЛЕРС» имеет наилучший показатель финансовой независимости, а также коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств, тем самым являясь, пожалуй, наиболее самостоятельной и независимой компанией из представленных. На втором месте находится ПАО «КАМАЗ», что подтверждается коэффициентом обеспеченности собственными средствами.

Таким образом, анализируя крупнейшие предприятия автомобилестроительной отрасли, можно сделать вывод, что предприятия данной отрасли находятся в значительной зависимости от инвестиционных поступлений. Отчетность каждой из компаний свидетельствует о наличии больших сумм заемных средств. Это говорит о неустойчивом положении данных компаний и отрасли в целом, ее зависимости от внешних поступлений. Такая зависимость обусловлена затратностью производства и высокой себестоимостью конечной продукции при малой покупательной способности населения. Необходимо увеличивать самостоятельность отрасли через изменения управления самого предприятия, так как наличие заемных средств также обусловлено доступностью кредитов и целевого финансирования от государства. То есть компаниям необходимо определить в политике развития направленность на увеличение собственного капитала, тем самым избегая зависимости от заемных средств, доля которых в организациях данной отрасли, как правило, значительна. Для увеличения собственного капитала разработаны стандартные меры, однако, если не учитывать очевидные, например, увеличение чистой прибыли, компания может увеличить уставный капитал за счет взносов учредителей или обеспечить дополнительный прирост средств за счет выпуска акций – это увеличит количество собственников и, следовательно, прирост средств в виде взносов. Однако, такая мера может быть связана с изменением организационной формы компании, к тому же компании необходимо просчитать все «за» и «против», прежде чем принимать изменения подобного рода.

References:

1. Гордеев Р.В., Пыжев А.И., Российское автомобилестроение: результаты, тенденции и перспективы. Журнал – Экономический анализ: теория и практика, № 48/2014. 6 с.
2. Гриценкова С.В., Николаенко О.В., Состояние автомобильного рынка России и перспективы его развития. Интернет-журнал «Мир науки». Выпуск 2 – 2015 апрель – июнь. 8 с.
3. Котельникова Н.В., Оценка финансовой устойчивости предприятий автомобильной промышленности РФ. Научный журнал – Экономика и предпринимательство, 2014 г.
4. Официальный сайт Федеральной службы статистики РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>
5. Аналитический отчет Минэкономразвития РФ // Тенденции развития автомобильной промышленности, результаты 2014-2015 годов и среднесрочные перспективы развития отрасли [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://economy.gov.ru>
6. Официальный сайт ПАО «КАМАЗ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.kamaz.ru>
7. Официальный сайт ОАО «ГАЗ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gazgroup.ru>
8. Официальный сайт АМО «ЗИЛ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.amo-zil.ru>
9. Официальный сайт ОАО «СОЛЛЕРС» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.sollers-auto.com/ru>
10. Официальный сайт ПАО «АВТОВАЗ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://info.avtovaz.ru>

Sitchikhina E.A.¹, Chebotareva Z.V.^{2©}

¹ Master's Degree Student;

² Ph.D. in Economics, Associate Professor;

^{1,2} The State University of Management, Moscow

THE ROLE AND SIGNIFICANCE OF DOCUMENTATION FOR ENSURING COMPLETENESS AND TIMELINESS OF DETERMINING THE VALUE-ADDED TAX LIABILITY TO THE BUDGET IN ORGANIZATIONS OF THE INDUSTRIAL EQUIPMENT MANUFACTURING INDUSTRY

Abstract

Value-added tax is one of the key taxes that has the greatest impact on the indicators of the federal budget of the Russian Federation. The application of various rates, as well as the presence of a variety of transactions at production enterprises according to the activities of which is assessed, or the lack of liability for calculating the VAT, leads to the need for accurate and timely documenting this tax in order to define the tax base.

Аннотация

Налог на добавленную стоимость – это один из ключевых налогов, который оказывает наибольшее влияние на показатели федерального бюджета РФ. Применение различных ставок, а также наличие многообразия операций на производственных предприятиях по которым начисляется, или отсутствие обязательств по начислению НДС, ведет к необходимости точного и своевременного документального учета данного налога для определения налогооблагаемой базы.

Keywords: documentation, value added tax, invoice, tax registers, document control procedure.

Ключевые слова: документирование, налог на добавленную стоимость, счет-фактура, регистры налогового учета, схема документооборота.

Налог на добавленную стоимость является, пожалуй, самым сложным налогом в существующей системе налогообложения Российской Федерации. Как известно, все налоги можно разделить на прямые и косвенные. Прямые налоги, взимаются государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика. Косвенные же налоги не зависят от доходов, они устанавливаются в виде надбавок к ценам или тарифам. Производители и продавцы товаров и услуг реализуют их по ценам с учетом таких надбавок [4].

Налог на добавленную стоимость относится именно к косвенным налогам. Порядок исчисления, уплаты и учета данного налога определен главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) «Налог на добавленную стоимость» [1]. Для организаций, занятых производством продукции (товаров), глава 21 «Налог на добавленную стоимость» не содержит каких либо специальных положений, то есть, если производственная организация осуществляет выпуск промышленного оборудования и является плательщиком НДС, она исчисляет и уплачивает НДС в общеустановленном порядке.

Несмотря на то, что НДС перечисляет в бюджет производители продукции, на практике данной налог уплачивается потребителями данной продукции – это выглядит следующим образом:

- организация в целях производства продукции приобретает у поставщиков материалы и услуги с учетом НДС, и осуществляет расчеты с поставщиками. На данный товар у поставщиков накладывается определённая сумма налога;
- далее определяется стоимость реализации продукции. Определение цены реализации осуществляется на основе себестоимости продукции, то есть стоимостью всех затрат в том числе стоимости купленных материалов и услуг без учета НДС;
- стоимость реализации увеличивается на установленную ставку НДС (10% или 18%), тем самым определяется конечная цена реализации продукции;
- когда предприятие реализует продукцию потребителям, то оно получает сумму денежных средств равную цене, иными словами определённую стоимость и сумму НДС;
- далее определяется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, которая равняется разности НДС, полученного от покупателей, то есть включенного в цену продукции, и суммой НДС, уплаченного поставщикам материалов и услуг.

Таким образом, фактически сумму НДС уплачивает потребитель продукции, а производитель осуществляет «вычленение» суммы НДС из цены реализации и осуществляет перечисление данной суммы в бюджет за вычетом НДС по операциям, в которых само производственное предприятие является покупателем.

Применение различных ставок, а так же наличие многообразия операций на производственных предприятиях по которым начисляется или не начисляется НДС, ведет к необходимости точного и своевременного документального учета данного налога для определения налогооблагаемой базы. Документирование налогового производства способствует формированию источников налоговой информации, которую используют при исчислении сумм налоговых платежей.

Учет операций по налогу на добавленную стоимость, а так же их документирование основывается на правилах ведения бухгалтерской документации в сочетании с ведением регистров налогового учета по НДС [7]. Положения Налогового Кодекса Российской Федерации достаточно строго регламентируют правила заполнения документов по учету НДС в зависимости от объекта налогообложения и порядка учета налога. К регистрам налогового учета по расчету НДС относят журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж.

Первичным документом, на основании которого суммы НДС предъявляются к вычету, а также происходит начисление НДС при реализации, является счет – фактура [5]. Порядок заполнения

счета-фактуры утвержден Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» [3].

На основании полученного от поставщика счета-фактуры при приобретении материальных ценностей или услуг для производственной деятельности происходит учет НДС, который в дальнейшем будет уменьшать налогооблагаемую базу, то есть вычитаться из начисленной суммы налога.

На основании выставленного счета-фактуры происходит начисление суммы НДС при реализации продукции. Всем налогоплательщикам НДС, совершающим операции, подпадающие под понятие «объект налогообложения», необходимо составлять счета-фактуры согласно ст. 169 НК РФ части второй [1]. Счета-фактуры выписываются в двух экземплярах, один из которых отправляется покупателю, а второй экземпляр продавец оставляет у себя. В ситуациях, когда объект налогообложения используется для собственных нужд или покупатель отсутствует, счет-фактура выписывается в одном экземпляре.

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, являются журналами, в которых ведется учет поступивших и выставленных счетов-фактур по мере их поступления или выставления. Стоит отметить, что с 1 января 2015 года налогоплательщики могут не вести журналы учета полученных и выставленных счетов фактур, на основании принятых в Налоговый кодекс поправок в частности в статью 169 и 145 НК РФ – это связано с тем, что данные журналы повторяют информацию, содержащуюся в книге покупок и книге продаж.

В обязательном порядке все налогоплательщики НДС на основании полученных и выставленных счетов-фактур, обязаны вести книгу покупок и книгу продаж. Данное правило закреплено в статьях 145 и 169 НК РФ [1].

В книге продаж счета-фактуры регистрируются в хронологическом порядке в течение одного налогового периода. По данным книги продаж налогоплательщик определяет размер налогового обязательства по НДС. В настоящее время книгу продаж организации вправе вести в электронном виде. В конце каждого налогового периода, книгу продаж необходимо распечатать, страницы пронумеровать и скрепить печатью.

В случае если возникает необходимость внести изменения в книгу продаж, то счета-фактуры регистрируют в дополнительном листе книги продаж, регистрация осуществляется в том налоговом периоде, в котором была зарегистрирована счет-фактура. Дополнительные листы в книге продаж являются неотъемлемой ее частью. Основываясь на данных, которые содержатся в книге продаж, происходит заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

В книге покупок происходит регистрация полученных от поставщиков счетов-фактур. По данным, отраженным в книге покупок, происходит определение суммы НДС, которая будет предъявлена к вычету из налогооблагаемой базы. Счета-фактуры в книге покупок регистрируются в хронологическом порядке. Основные реквизиты книги покупок соответствуют реквизитам книги продаж. Когда возникает необходимость внести изменения в книгу покупок при аннулировании счета-фактуры, запись проводят в дополнительном листе книги продаж в том налоговом периоде, в котором была зарегистрирована счет-фактура [5].

Стандартная схема документооборота для учета НДС для производственного предприятия представлена на рисунке 1.



Рис 1. Схема документооборота по учету НДС

Основными проблемами, с которыми встречаются бухгалтеры предприятий отрасли промышленности – это большие объемы обрабатываемой информации и документации, разнообразие финансово-хозяйственных операций, в том числе операции по экспорту и импорту продукции, льготные и не подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость операции, ограниченные сроки предоставления налоговой декларации по НДС. Все это в совокупности приводит к трудностям при учете и исчислении налога на добавленную стоимость, а так же в формировании отчетности.

Учитывая данные сложности, ошибки и неточности в расчете данного налога, которые можно встретить практически в каждой организации, что влечет за собой заинтересованность со стороны налоговых органов к предоставленной налоговой декларации, формирование требований о предоставлении пояснений и документов, вызов в налоговый орган свидетеля для дачи пояснений в ходе камеральной налоговой проверки и другие мероприятия налогового контроля, необходимо минимизировать риски предприятия, осуществлять тщательное упорядочивание документации, гармонизация бухгалтерского и налогового учета и их документирование, а также выполнение принципов и требований налогового законодательства.

References:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146 –ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru>
2. О бухгалтерском учете: федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ //Консультант Плюс: справочная правовая система.
3. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме: приказ Минфина России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ // Консультант Плюс: справочная правовая система.
4. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012, 591 с.
5. Мешков Д.А., Топчи Ю.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник для бакалавров. М.: «Дашков и К°», 2015, 160 с.
6. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013, 996 с.
7. Чеботарева З.В. Роль экспресс аудита в повышении достоверности информационной системы//Социально-экономические проблемы адаптации реального сектора //Сборник статей по материалам Международной научно-практической конференции 22-24.05.2013 г.: - г. Ялта.

Soboleva D.P.¹, Bardina I.V.^{2©}¹ the Second-year Master's Degree Student prepared in Economics Training Program;² Candidate of Economic Sciences, Associate Professor;^{1,2} the State University of Management, Moscow, Russia

THE INVESTIGATION OF THE RELATIONSHIP BETWEEN AUDIT RISK AND MATERIALITY LEVEL

Abstract

There is a phenomenon without which it is impossible to imagine modern economic processes, namely, instability. The market environment is becoming more complicated and unpredictable. The functioning of many enterprises is significantly influenced by uncertainties and a closely related to it a risk factor. The factors of uncertainty include: the activities of competitors, exogenous factors, instability of financial and credit policy, the national currency rate, inflationary processes, etc. The presence of these factors increases the level of risk of decision making, the reporting in the accounting complex transactions and conducting of audit.

The guarantor of the reliability of the reporting is audit, as a special kind of entrepreneurial activity related to an independent examination of financial statements. This allows to reduce the information risk of users to an acceptable level. The elements of risk determine the audit strategy. The correctness of the choice of its procedures determines the final result of the audit, the effectiveness and quality of the audit.

Аннотация

Существует явление, без которого невозможно представить современные экономические процессы, а именно - нестабильность. Рыночная среда становится все более сложной и непредсказуемой. На жизнедеятельность многих предприятий существенно влияют факторы неопределенности и тесно связанный с этим фактор риска. К факторам неопределенности можно отнести: деятельность конкурентов, внешнеэкономические факторы, нестабильность финансово-кредитной политики, курса национальной валюты, инфляционные процессы и т.д. Наличие данных факторов повышает уровень риска принятия решения, отображения в учете сложных операций и проведение аудита.

Гарантом достоверности отчетности выступает аудит, как особый вид предпринимательской деятельности, связанный с независимой экспертизой бухгалтерской отчетности. Это позволяет уменьшить до приемлемого уровня информационный риск пользователей. Элементы риска определяют стратегию аудита. От правильности выбора его процедур зависит конечный результат аудита, эффективность и качество аудиторской проверки.

Keywords: audit risk, materiality level, audit, financial statements, tax reporting.

Ключевые слова: аудиторский риск, уровень существенности, аудиторская проверка, финансовая отчетность, налоговая отчетность.

Целью исследования выступает взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности.

Поставленная цель предполагает решение следующих задач исследования:

- обозначение понятий аудиторского риска и уровня существенности;
- рассмотрение взаимосвязи аудиторского риска и уровня существенности;
- изучение факторов, влияющих на существенность риска.

Как отмечают Гринченко В.А. и Гринченко К.А. аудиторский риск – это риск неэффективности аудиторской проверки, который отражает суждения аудитора о приемлемости вероятности содержания в финансовых отчетах не выявленных существенных ошибок после проведения аудита. [1]

По мнению Медведевой О.В. и Федоренко И.В. аудиторский риск заключается в следующем: аудитор приходит к выводу, что финансовая отчетность составлена правильно, и на этом основании выражает в аудиторском заключении мнение без оговорок, а в действительности финансовая отчетность содержит существенные погрешности.

Используя расчет аудиторского риска на практике, аудиторские фирмы освобождают себя от излишних трудовых и финансовых затрат, сокращают сроки проведения аудиторской проверки. Определение аудиторского риска позволяет аудиторским фирмам выбрать оптимальный вариант сочетания аудиторских процедур. Оценивая собственный риск, аудитор должен понимать, что от его величины зависит и величина информационного риска пользователей проаудированной отчетности. [2]

На практике свести аудиторский риск к нулю нереально считает Кирсанов О.П., так как аудитор не знает в совершенстве анализируемую фирму и может что-то упустить (так званый человеческий фактор). Однако аудитор должен стремиться к его минимизации, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы риск неправильного суждения был достаточно мал. [3]

В международном стандарте 320 "Существенность в аудите" отмечено, "что в процессе проведения аудита аудитор должен оценивать существенность во взаимосвязи с риском.

Целью аудита является предоставление аудитору возможности выразить мнение относительно того, подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам в соответствии с применяемой основой представления финансовой отчетности.

Существенность отражает значимость информации, представленной в финансовой отчетности, для экономических решений пользователей, принятых на основе финансовой отчетности.

Уровень существенности определяется аудитором на основе его или её восприятия потребностей пользователей. Существенность должна учитывать качественные и количественные аспекты. В некоторых случаях искажения относительно маленьких сумм могли бы иметь существенный эффект на финансовую отчетность. [6]

Суценко О.Л. считает, что информация является существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются на основе данных финансовой отчетности предприятий. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, которая оценена при определенных обстоятельствах, отсутствия или искажения содержания информации».

Существенность ошибки должна определяться в начале аудита, до процедуры его планирования, и только потом, с учетом выявленных границ существенности и величины аудиторского риска, необходимо разработать план и программу аудита, провести необходимые аудиторские процедуры, собрать аудиторские доказательства и составить аудиторские отчет и заключение. [1]

Под существенностью в аудите понимают предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности, финансовых резервов в целом или максимально допустимый размер ошибочности суммы, которая может быть показана в публикациях финансовых отчетов и рассмотрении как несущественная, т.е. не вводящая пользователей в заблуждение. Для оценки существенности аудитор должен иметь представление о возможных пользователях информации и о возможных решениях, которые могут приниматься на его основе с тем, чтобы определить соотношение неправильности отчета и принятия этих решений. [5]

При определении уровня существенности аудитору следует обратить внимание на следующие факторы:

- абсолютная величина допустимой ошибки;
- относительная величина существенности ошибки;
- значимость и экономическое содержание конкретной статьи, относительно которой определяется существенность;
- масштабы хозяйственной деятельности предприятия;
- цель проведения аудита и пользователи информации (заинтересованные стороны);
- возможность дальнейшего функционирования предприятия;
- суммарный (кумулятивный) эффект всех выявленных ошибок и возможных ошибок, которые остались незамеченными аудитором.

Следует помнить, что ответственность за финансовую отчетность предприятия, включая ответственность по предотвращению и выявлению фактов мошенничества и ошибок, ложится на руководство предприятия, которое постоянно поддерживает соответствие и эффективность системы учета и внутреннего контроля.

Аудитор же отвечает за качество аудиторского заключения о состоянии финансовой отчетности предприятия и не может отвечать за выявление абсолютно всех фактов мошенничества и ошибок, которые могут существенно повлиять на достоверность отчетности.

При планировании аудиторской работы аудитор может намеренно установить приемлемый уровень существенности на более низком уровне, чем тот, который предназначен для использования при оценке результатов аудита. Это может уменьшить вероятность необнаруженных искажений и предоставит аудитору предел безопасности при оценке влияния искажений, обнаруженных в ходе аудита. [6]

В заключении хотелось бы отметить, что суждение аудитора о степени существенности достаточно субъективно и требует от него значительного профессионализма, опыта работы, знания специфики деятельности клиента, особенностей экономической и социальной среды. В начале проверки аудитор должен решить (на основе внутрифирменных стандартов), какую общую сумму ошибки можно считать существенной или материальной. [4]

References:

1. Гринченко В.А., Гринченко К.А. Исследование аудиторских рисков и современных методик их оценки // Учет и статистика. - 2014. - № 4 (32). - С. 51-67.
2. Медведева О.В., Федоренко И.В. Применение методики оценки аудиторского риска в ходе аудита- I // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. - 2015. - № 14. - С. 84-93.
3. Кирсанов О.П. Сущность ошибок в аудите [Электронный ресурс]. – URL: http://www.rusnauka.com/34_NIEK_2010/Economics/74645.doc.htm (дата обращения 24.01.2017)
4. Аудиторский риск и существенность в аудите [Электронный ресурс]. – URL: http://uchebnikonline.com/buh-audit/osnovi_auditu_-_ilina_sb/auditorskiy_rizik_suttyevist_auditi-1.htm (дата обращения 24.01.2017)
5. Сущенко О.Л. Планирование аудита [Электронный ресурс]. – URL: <http://readbookz.com/book/16/734.html> (дата обращения 24.01.2017)
6. Как определить существенность при аудите финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.ifrs.org.ua/kak-opredelit-sushhestvennost-pri-audite-finansovoj-otchetnosti/> (дата обращения 24.01.2017)

Soboleva D.P.¹, Bardina I.V.²

¹ the First-year Master's Degree Student prepared in Economics Training Program,
the State University of Management, Moscow, Russia;

² Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
the Financial University under the Government of the Russian Federation

THE METHODS TO ESTIMATE RISK OF INTERNAL CONTROL MEANS AND THE WAYS TO IMPROVE IT

Abstract

In the process of the audit, an important point is the estimation of the risk of internal control means. The effectiveness of this stage of audit determines the adoption of key decisions on the scope and content of the conducted audit, as well as the auditor's conclusion on the degree of reliability of accounting (financial) reporting.

The article considers the main methods to estimate the risk of control's means, concludes their effectiveness, as well as substantiates the possible directions for the development of the internal control system.

Аннотация

В процессе аудиторской проверки важным моментом выступает оценка риска средств внутреннего контроля. От эффективности проведения данного этапа проверки зависит принятие ключевых решений по объемам и содержанию проводимой проверки, а также и вывод аудитора о степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В статье рассматриваются основные методики оценки риска средств контроля, делается вывод об их эффективности, а также обосновываются возможные направления развития системы внутреннего контроля.

Keywords: audit risk, risks of means for internal control, methods audit, quality of audit.

Ключевые слова: аудиторский риск, риски средств внутреннего контроля, методики аудиторской проверки, качество аудиторской проверки.

Цель исследования выступает выявление эффективных методик оценки риска средств внутреннего контроля, а также разработка рекомендаций по усилению средств контроля в современных условиях хозяйствования.

Поставленная цель предполагает решение следующих задач исследования:

- рассмотреть актуальность исследования вопросов оценки риска средств внутреннего контроля;
- исследовать существующие методики и подходы к оценке риска средств внутреннего контроля;
- разработать мероприятия по повышению эффективности системы внутреннего контроля для предприятий в современных условиях хозяйствования.

Одним из ключевых этапов аудиторской проверки выступает этап оценки риска средств внутреннего контроля.

Важность данного этапа объясняется тем значением, которое имеет внутренний контроль в финансово-хозяйственной деятельности любой как коммерческой, так и некоммерческой организации. Эффективный внутренний контроль значительно облегчает работу аудитора, так как позволяет уже на начальном этапе выявить проблемные «точки» организации бухгалтерского учета и те моменты, на которых стоит заострить внимание аудитору. И, наоборот, в том случае если внутренний контроль организован формально, аудиторский риск существенно возрастает, а, следовательно, аудитору приходится брать на себя часть функций, которые должен был бы выполнять внутренний контролер.

В наиболее общем виде, под средствами внутреннего контроля подразумевают процедуры и иные действия, которые призваны обеспечить предотвращение или возможность выявления искажений в информационной системе бухгалтерского учета [9].

А.Н. Устинова к средствам внутреннего контроля относит следующие процедуры и действия:

- арифметический контроль правильности составления бухгалтерских записей;
- ограничение доступа к информационным ресурсам и к автоматизированным средствам обработки бухгалтерской и экономической информации;
- контроль за формированием первичных бухгалтерских документов, в частности процедуры их формирования и одобрения, в том числе путем формирования графика документооборота и установления лиц имеющих право подписи;
- регулярное проведение инвентаризация имущества и обязательств предприятия, регламентация данных процессов путем составления соответствующих приказов и планов проведения;
- сопоставление данных внутренней информационной базы с внешними источниками информации;
- установление ограничений прямого физического доступа к имуществу и некоторые другие процедуры и действия [9].

Кратко остановимся на содержании понятия «риск средств контроля». Как определяют его О.В. Медведева и И.В. Федоренко: «Это риск искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, в результате того, что система бухгалтерского учета или внутреннего контроля не обеспечивает своевременное обнаружение и исправление ошибок или преднамеренных действий до момента ее (отчетности) формирования» [7].

Действительно, в том случае, если система внутреннего контроля не обеспечивает своевременного выявления и устранения ошибок, риск того, что финансовая отчетность будет сформирована с существенными отклонениями от реального положения дел, значительно возрастает. А это, в свою очередь, ведет к росту аудиторского риска в целом.

Современная практика аудита разработала значительное количество подходов и методик к оценке аудиторских рисков. Обоснованный выбор методики в свою очередь приводит к правильному выводу о степени риска системы внутреннего контроля.

Специалистами выделяются два основных методических подхода, которые позволяют сделать вывод об эффективности организации системы внутреннего контроля и степени риска, это:

- оценочный;
- и количественный метод.

Как правило, в практической деятельности аудитор сочетает в различных вариациях два эти метода, основываясь на проведенных процедурах аудиторской проверки.

Недостатком оценочного метода выступает тот факт, что он полностью основан на суждении аудитора и эффективность его применения полностью зависит от квалификации и опыта аудитора, осуществляющего проверку. Для устранения отдельных недостатков оценочного метода, применяют количественный метод оценки аудиторского риска.

Недостаток количественного метода заключается в том, что при его применении возможен ряд методологических проблем. Оценку отдельных компонентов аудиторского риска сложно перевести в количественные показатели. В качестве примера можно привести такой параметр как «опыт и квалификация главного бухгалтера».

Приведем практический пример оценки средств внутреннего контроля (таблица 1).

Таблица 1

Тест «Оценка контрольных процедур (средств внутреннего контроля)»

Средства внутреннего контроля (контрольные процедуры)	Критерии	Баллы
1. Проведение сверок расчетов с партнерами (ежегодное, ежеквартальное)	Да	
	Нет	
	При необходимости	3
2. Отслеживание своевременности погашения дебиторской и кредиторской задолженностей	Да	
	Нет	
	Нерегулярно	3
3. Установление сроков сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию предприятия	Да	
	Нет	3
	Не всегда	
4. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала	Да	
	Нет	
	Не всегда	3
5. Визирование первичных документов на предприятии	Да	
	Нет	
	Не всегда	3
6. Арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей по отдельным участкам учета	Да	
	Нет	
	Не всегда	3
7. Документальное оформление контрольных процедур	Да	5
	Нет	
	Не всегда	
Итого (максимум 35 – минимум 7)		23 (66%)

Основа данного теста – это балльная оценка, минимальное значение 1 балл присваивается при ответе «нет», 3 балла присваивается при ответе «нерегулярно» или «не всегда», и, наконец, 5 баллов при положительном ответе.

Перечень показателей может быть расширен, в зависимости от особенностей предприятия или отдельного участка проверки.

В.В. Алексеева выделила основные требования, которым должна соответствовать методика оценки риска средств внутреннего контроля, это:

- методика должна соответствовать нормативно-правовым актам РФ и внутренним стандартам аудиторской фирмы;
- методика должна учитывать факторы, влияющие на работу предприятия, размеры предприятия и отраслевые особенности;
- методика при ее эффективности, должна быть понятна как профессиональному аудитору, так и начинающему специалисту [1].

Следует отметить, что данные требования в полной мере применимы и к любой другой методике оценки риска.

В.А. Гринченко в разработанной им методике оценки риска системы внутреннего контроля, выделил следующие ее концептуальные основы:

- оценка риска средств внутреннего контроля проводится на уровне подготовки отчетности, в разрезе отдельных видов риска;
- оценка риска может быть дана как в целом системе внутреннего контроля, так и отдельным ее элементам, в том случае если эти элементы могут самостоятельно привести к искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- особое внимание аудитор должен уделить существующим информационным системам и средствам автоматизации, применяемым в практике предприятия в процессе обработки бухгалтерской информации;
- в процессе оценки риска средств контроля должна быть установлена взаимосвязь между отдельными элементами системы внутреннего контроля и предпосылками формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

Также В.А. Гринченко выделил следующие три этапа оценки внутреннего контроля как элемента хозяйственной деятельности:

- устанавливается, насколько модель системы внутреннего контроля эффективна и способна сама исправлять выявляемые ошибки;
- насколько эффективны процедуры внутреннего контроля, применяемые при организации контроля за состоянием бухгалтерского и финансового учета;
- устанавливается операционная эффективность процедур контроля [3].

Интерес представляет разработанная О.В. Медведевым методика оценки риска средств внутреннего контроля. В ее основе совмещены количественный и оценочный метод оценки. В частности выделяются существующие факторы риска, оценочным методом определяется вероятность их реализации. Далее устанавливается степень существенного риска (также с применением оценочного метода). Полученные оценки (в баллах) перемножаются (количественный метод оценки риска):

Итоговый риск в баллах = Оценка вероятности риска в баллах * Степень существенности (в баллах) (1).

Затем определяется итоговая оценка риска средств внутреннего контроля, формула которой выглядит следующим образом:

$$P_{\text{свк}} = \sum m_i / \sum M_i, (2) \text{ где } P_{\text{свк}} - \text{совокупный риск контроля};$$

m_i – количество баллов итогового риска по элементам;

M_i – максимальное количество баллов итогового риска по элементам.

В качестве еще одной рекомендации, которую в своей работе приводит О.В. Медведев, можно привести следующую. Им рекомендовано организовать оценку риска системы внутреннего контроля в разрезе предпосылок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Возможно, такой подход и обоснован с позиций повышения эффективности аудиторской деятельности, однако, по нашему мнению, такая методика будет отличаться громоздкостью, и перед ее применением важно оценить затрачиваемые усилия с эффектом от такого подхода.

По нашему мнению наиболее эффективной является тестовая система оценки средств внутреннего контроля, с применением количественной (балльной) оценки. Это связано с тем, что тестовая система может дать однозначный ответ на вопрос, связанный с организацией системы внутреннего контроля. Повысить эффективность применения такой системы можно за счет расширения критериев оценки (то есть количества вопросов) или за счет более детальной градации вариантов ответов. Например, в рассмотренный ранее тест «Оценка контрольных процедур (средств внутреннего контроля)» (таблица 1) можно добавить следующие вопросы:

- наличие разработанных внутренних нормативных документов и регламентов по осуществлению внутреннего контроля;
- участие высшего руководства в контрольных процедурах;
- работа с персоналом: организация совещаний, внутрифирменной учебы и др.

Помимо этого, чтобы не усложнять предложенную методику введением дополнительных расчетов исходя из их значимости, как в методике О.В. Медведев, можно применить отдельную градацию баллов для каждого из вариантов ответа. В частности, для значимых факторов, при варианте ответа «да» – присваивается 5 баллов, соответственно при ответе «нет» и «не всегда» – 3 и 1 балл. В том случае, если фактор менее значим – то возможно присваивать 3, 2 и 1 балл соответственно в зависимости от ответа.

Несомненно, также, что выводы аудитора о степени риска и эффективности системы внутреннего контроля должны стать основой при разработке рекомендаций по ее совершенствованию.

Как нам представляется, для целей повышения эффективности системы внутреннего контроля, необходимо следующее:

- осознание высшим менеджментом компании значимости эффективной системы внутреннего контроля, что должно предотвратить формальный подход к ее организации;
- учет факторов внешней и внутренней среды, которые формируют особенности функционирования компании, что должно удержать персонал предприятия от шаблонности в процессе организации системы внутреннего контроля;
- увязка положений учетной политики предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета с системой внутреннего контроля;
- выявление наиболее трудоемких и рискованных участков (например, большой объем операций по учету расчетов с дебиторами) и разработка системы внутреннего контроля с расчетом усиленного внимания к этим участкам.

Учет приведенных рекомендаций позволит усилить систему внутреннего контроля и снизить аудиторский риск.

References:

1. Алексеева В.В. Развитие методики оценки деятельности организаций на этапе планирования аудита // Известия Юго-Западного государственного университета. - 2012. - № 4-3 (43). - С. 116-119.
2. Василенко А.А., Фисакова Е.С. Аудиторский риск: развитие понятия и методов оценки // Учет и статистика. - 2010. - № 18. - С. 64-71.
3. Гринченко В.А. Особенности методики оценки рисков средств внутреннего контроля и пути ее совершенствования // Российское предпринимательство. - 2011. - № 1(7). - С. 54-59.
4. Гринченко В.А., Гринченко К.А. Исследование аудиторских рисков и современных методик их оценки // Учет и статистика. - 2013. - № 4 (32). - С. 51-67.
5. Кизилев А.Н., Овчаренко О.В. Методические подходы к оценке рисков средств внутреннего контроля // Современные проблемы науки и образования. - 2014. - № 6. - С. 585.
6. Массарыгина В.Ф. О методических подходах к выявлению и оценке аудиторских рисков // Аудитор. - 2014. - № 9 (235). - С. 18-23.
7. Медведева О.В., Федоренко И.В. Применение методики оценки аудиторского риска в ходе аудита- I // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. - 2015. - № 14. - С. 84-93.
8. Сунгатуллина Р.Н. Риски организации бухгалтерского учета // Вестник СамГУПС. - 2015. - № 1 (27). - С. 101-107.
9. Устинова А.Н. Оценка контрольной среды и средств контроля для целей внешнего аудита // Контентус. - 2015. - № 9. - С. 68-73.

Tatochenko I.M.¹, Ozdarbiyev R.G.^{2©}

¹ PhD in Technical Sciences, Associate Professor, the Department of Economics and Management at Enterprises of Small and Medium Business;

² Post-graduate Student, the Department of Economics and Management at Enterprises of Small and Medium Business;

^{1,2} K.G. Razumovskiy Moscow State University of Technologies and Management
(the First Cossack University)

THE ESTIMATES MADE BY RUSSIAN TEACHERS REGARDING THEIR SALARIES IN THE LIGHT OF NEW REMUNERATION SYSTEM

Abstract

The article investigates the estimates made by the Russian teachers regarding their salaries. Slightly more than 20% of the teachers believe that the introduction of a new remuneration system in education has led to an increase in salaries. At the same time, more than 40% of the teachers noted a decrease in salary. The teacher's opinion is radically different to the estimates of school principals which believe that the salary

has increased in more than 50% of the teachers, and decreased only in 3-7%. It is shown that the achieved parity of teachers' salaries and the average salary in the economy has been achieved due to the change in the methodology for calculating the latter indicator, and not due to a real increase in payments for the teachers.

Аннотация

В статье рассматриваются оценки, сделанные российскими учителями относительно размеров их зарплаты. Немногим более чем 20% учителей считают, что введение новой системы оплаты труда в образовании привело к увеличению их зарплаты. В то же время более 40% учителей отметили уменьшение зарплаты. Мнение учителей радикально расходится с оценками директоров школ, считающих, что зарплата повысилась более чем у 50% учителей, а снизилась – лишь у 3-7%. Показано, что достигнутый паритет учительских зарплат и средней зарплаты по экономике достигнут благодаря изменению методики подсчета последнего показателя, а не за счет реального увеличения выплат учителям.

Keywords: teachers' salaries, average salary in economy, new remuneration system in education.

Ключевые слова: зарплата учителей, средняя зарплата по экономике, новая система оплаты труда в образовании.

Не вызывает сомнений, что залогом сохранения Россией статуса развитой мировой державы является уход от сырьевой модели экономики, ориентированной на экспорт углеводородов и скорейший переход к инновационному пути развития. В реалиях постиндустриальной эпохи одним из важнейших условий успешного движения по этому пути является подготовка кадров как основа эффективного информационно-аналитического обеспечения инновационного бизнеса [1], а также обеспечения роста человеческого потенциала. При этом определяющее значение приобретает состояние национальной системы образования, в которой средняя общеобразовательная школа (СОШ) является фундаментом, а школьные учителя – проводниками новых практик, связанных с накоплением человеческого капитала [2]. Совершенно очевидно, что за свой труд педагоги должны получать адекватную плату, обеспечивающую им достойное положение в социуме. Не случайно, первые же документы, подписанные В.В.Путиным в начале 3-го президентского срока (т.н. называемые инаугурационные, или «майские» указы), затрагивают именно эту проблему. В частности, Указом Президента РФ № 597 от 07.05.2012 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» предусмотрено увеличение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования до уровня 100% от средней заработной платы в соответствующем регионе уже в 2012 г. [3]. Инструментом обеспечения достойной зарплаты работников общего образования должна служить новая система оплаты труда (НСОТ), внедряемая в бюджетной сфере начиная с 2008 г. Данная система на этапе внедрения встречала значительное количество нареканий со стороны педагогического сообщества, однако к 2012 г. все СОШ в РФ перешли на НСОТ.

Согласно официальной отчетности Росстата, к концу 2015 г. средняя зарплата учителей по РФ достигла уровня средней по экономике страны, а в 2016 г. данное соотношение было достигнуто во всех субъектах федерации. Т.о. требования «майских указов» хотя и с 4-х летней задержкой, но выполнены, несмотря на сложные условия, в которых отечественная экономика находится с 2014 г. Однако нередкой оказывается ситуация, когда данные официальной статистики относительно уровня благосостояния определенного социального слоя расходятся с мнением самих представителей данного слоя. В связи с этим представляет интерес исследование мнения педагогического сообщества относительно размера своей зарплаты. Информационной базой могут служить материалы межрегионального мониторинга эффективности школьного образования, проводимого Центром экономики непрерывного образования РАНХиГС в контексте реализации мер государственной политики, в том числе и в области повышения оплаты труда учителей. Мониторинг осуществляется ежегодно начиная с 2013 г., в 2016 г. прошла его четвертая волна. В ходе сбора данных проводится анкетирование учителей, руководителей общеобразовательных учреждений, а также родителей учащихся. Оценки учителями изменений размера своей зарплаты в 2016 г. представлены в таблице 1, составленной на основании данных четвертой волны мониторинга [4].

Таблица 1. Оценка школьными учителями своей зарплаты в 2016 г.

№ п/п	Вариант ответа	Распределение оценок респондентов различных квалификационных категорий, %			В целом
		Высшая	Первая	Вторая / без категории	
1	Существенно выросла	2,1	2,4	5,2	2,8
2	Незначительно выросла	15,1	23,9	23,8	19,3
3	Не изменилась	33,2	27,7	21,1	29,3
4	Незначительно снизилась	23,5	21,8	18,3	22,0
5	Существенно снизилась	25,6	23,7	16,6	23,3
6	Затрудняюсь ответить	0,5	0,5	15,0	3,3

Табличные материалы позволяют сделать следующие выводы:

1. Число респондентов, отмечающих снижение оплаты своего труда – от 34,9 до 49,1% опрошенных (строки 4 и 5), значительно превышает число считающих, что их зарплата повысилась – от 17 до 29% (строки 1 и 2), причем данная ситуация отмечается для всех квалификационных категорий. В целом около 45% учителей считают, что их зарплата снизилась, в то время как повышение зарплаты отмечают около 22%, т.е. вдвое меньшее число.

2. Существенное повышение зарплаты отмечает совсем небольшое число респондентов – от 2,1 до 5,2%, в среднем -2,8% (строка 1), в то время как существенное снижение – от 16,6 до 25,6%, в среднем – 23,3% (строка 5). Таким образом, имеет место расхождение практически на порядок. В наибольшей степени эффект значительного увеличения зарплаты ощутили учителя низшего уровня квалификации. Напротив, более выраженным процесс снижения зарплаты выглядит в группе высококвалифицированных педагогов.

3. Разнонаправленность векторов изменения зарплат в различных квалификационных группах отчасти может быть объяснена ограничением (согласно требованию Министра образования) стимулирующей части уровнем 30% от общего размера зарплаты. Очевидно, более опытные и квалифицированные педагоги имеют больше шансов заработать стимулирующие выплаты, ограничение которых негативно сказывается на общем уровне их заработка. Также можно предположить, что таким образом дирекция пытается удержать в школах молодых учителей, как правило, еще не заслуживших категорию. Наконец, снижение зарплаты у наиболее квалифицированной части учительского корпуса может быть объяснено кризисной ситуацией в стране, повлекшей увеличение стоимости жизни и, как следствие – снижение платежеспособного спроса населения, в том числе и на платные образовательные услуги, оказанием которых преимущественно занимаются более опытные и квалифицированные учителя. Так, по данным мониторинга РАНХиГС, в настоящее время платные услуги в сельских школах отсутствуют полностью, а в городских не претерпела снижения объемов только платная дошкольная подготовка.

Как следствие отмеченных тенденций в динамике зарплат, мнение учителей по поводу их материального положения выглядят следующим образом (опрос педагогов общеобразовательных школ Москвы и Ростова-на-Дону) [4]:

- число считающих свое материальное положение хорошим за прошедшие 2-3 года уменьшилось в среднем на 40%;
- скорее хорошим, чем плохим – осталось примерно прежним;
- скорее плохим, чем хорошим – выросло на 61%;
- плохим – выросло на 11%.

Характерно, что приведенные оценки относятся к 2016 г., в котором согласно официальной статистике зарплата учителей достигла уровня средней по экономике, и даже превысила его на 2%. Вместе с тем, в профессиональной среде современное положение педагогов нередко оценивается как бедственное [5]. Следует отметить, что оценки ситуации учителями и директорами школ достаточно часто отличаются, причем весьма кардинально. В таблице 2 приведены результаты анкетирования директоров средних школ в отдельных регионах РФ согласно источнику [6].

Таблица 2. Оценка заработной платы учителей в 2016 г. директорами школ в различных регионах РФ (выборочно)

№ п/п	Вариант ответа	Распределение ответов респондентов по регионам, %		
		Свердловская область	Воронежская область	Ивановская область
1	Повышается значительно	18	10	0
2	Повышается незначительно	38	45	50
3	Не повышается	41	43	43
4	Снижается	3	2	7

Как можно видеть из табличных данных, более 50% директоров школ считают, что зарплата их подчиненных растет; в то время как численность учителей, поддерживающих данное утверждение, в 2,5 раза меньше (табл.1). В части оценки снижения зарплат разрыв еще выше – как минимум, в 6 раз (45% учителей свидетельствуют о снижении зарплат, в то время как среди директоров – не более 7%).

Итак, можно заключить, что оценка школьными учителями размеров своей зарплаты серьезно расходится как с данными Росстата, так и с мнением директоров школ. При этом мнение педагогов трудно признать несправедливым, несмотря на достигнутое в 2016 г. равенство между их зарплатами и средними по экономике в регионах (в целом по стране – годом ранее). Ведь паритет зарплат был обеспечен во многом благодаря утвержденным Постановлением Правительства РФ от 14 сентября 2015 г. усовершенствованиям в методике расчета средней зарплаты [7]. Усовершенствованная методика уменьшает расчетное значение показателя в среднем на 12,5% за счет учета доходов работников предприятий малого бизнеса, индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан (по оценкам экспертов 40% зарплат в сфере малого бизнеса выплачивается «в конвертах»). Иллюстрирует ситуацию таблица 3, построенная на данных рубрики «Заработная плата отдельных категорий работников социальной сферы и науки», с 2013 г. ежеквартально обновляемой на главной странице официального сайта Росстата [8].

Таблица 3. Зарплата педагогических работников общего образования в 2013-2017 г.г. (Росстат)

№ п/п	Показатель	Год	2013	2014	2015	2016	2017*
1	Заработная плата педагогических работников общего образования, тыс.руб./мес.		29038	31535	32638	33338	38572
2	Темп роста, отн.ед.		---	1,086	1,035	1,021	1,157
3	Средняя зарплата по экономике, тыс.руб./мес.		29960	32611	30694	32633	34382
4	Темп роста, отн.ед.		---	1,088	0,941	1,063	1,056
5	Отношение показателей строк 1 и 2, %		96,9	96,7	106,3	102,2	112,2
6	Темп роста, отн.ед.		---	0,998	1,099	0,961	1,098

*Данные по состоянию на первое полугодие

Из материалов таблицы можно видеть, что в 2015 г. на самом деле был достигнут и преодолен рубеж 100%-ного соотношения зарплат, но причина этого «достижения» очевидна – разовое снижение средней зарплаты по экономике. Ее временной ряд на рассматриваемом отрезке характеризуется 6-8%-ным ежегодным ростом (примерно на уровне официальной инфляции), выпадает лишь 2015 г. с темпом роста 0,941. Также вызывает серьезные сомнения объективность показанного в первом полугодии 2017 г. 12%-ного роста учительских зарплат. Т.о., формальное выполнение требований «майских указов» материального положения учителей существенно не улучшило. В совокупности с увеличением объемов и интенсивности их труда, обусловленных

переходом на НСОТ, это может привести к неудовлетворенности профессией, снижению мотивации, профессиональному выгоранию, в наиболее тяжелых случаях перерастающему в «выученную беспомощность», при которой педагоги оказываются не в состоянии эффективно применять полученные в процессе профессионального обучения навыки и компетенции [9].

Таким образом, в преддверии президентских выборов 2018 г. ближайшей задачей органов управления национальной системой общего образования является реальное, а не номинальное повышение учительской зарплаты – до уровня, при котором результаты оценки со стороны учителей, директоров школ и Росстата будут совпадать.

References:

1. Клеева Л.П., Язев Г.В. Подготовка кадров как основа эффективного информационно-аналитического обеспечения малого инновационного бизнеса. Проблемы социально-экономического развития Сибири. 2010. № 1 (1). С. 27-29.
2. Авраамова Е.М., Логинов Д.М. О социально-экономическом значении повышения оплаты труда учителей. Экономика региона. 2016. Т. 12, вып. 4. С. 1135–1145
3. Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»
4. Авраамова Е.М., Логинов Д.М. Новые тенденции в развитии школьного образования по данным ежегодного мониторингового исследования Центра экономки непрерывного образования РАНХиГС. Вопросы образования. 2016. № 4. С. 163-185.
5. Айдарова Е.В. Бедственное положение учителей и уход студентов-педагогов из профессии. Воспринимаемое, переживаемое и понимаемое пространство школы. Вопросы образования. 2016. № 2. С. 183-207.
6. Авраамова Е.М., Клячко Т.Л., Логинов Д.М., Токарева Г.С. Эффективность школьного образования: позиция учителей. М.: Издательский дом «Дело». 2017. 80 с.
7. Постановление Правительства РФ от 14 сентября 2015 г. № 973 «О совершенствовании статистического учета в связи с включением в официальную статистическую информацию показателя среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности)»
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gks.ru>
9. Палеха С.А. Выученная беспомощность (learned helplessness) в системе обучения. APRIORI. Серия: Гуманитарные науки. 2017. № 5. С. 10.

PHILOLOGICAL SCIENCES

Misyachenko S.V.[©]

Associate Professor, the Department of the Russian Language and Literature
M. Kozybayev North Kazakhstan State University

EVALUATIVE MEANS OF LANGUAGE IN TEXTS OF TELEVISION ADVERTISEMENT

Abstract

The article considers the problem of differentiation of such language categories as emotionality, evaluativity and expressivity. The author of the article analyzes the interaction between particular and general evaluations in the texts of television advertising and comes to the conclusion that the evaluative aspect in advertisement covers a wide range of units.

Аннотация

В статье рассматривается проблема разграничения таких языковых категорий, как эмоциональность, оценочность и экспрессивность. Автор статьи анализирует взаимодействие частной и общей оценки в текстах телевизионной рекламы и приходит к выводу, что оценочный аспект в рекламе охватывает широкий диапазон единиц.

Keywords: evaluation, expressivity, emotionality, advertisement.

Ключевые слова: оценка, экспрессивность, эмоциональность, реклама.

В языкознании наблюдается выделение некоторых разновидностей оценки на основе ее содержательной стороны. Еще Н.Я. Грот, обобщая опыт изучения эмоций с древнегреческого периода до 19 века, выделил 16 направлений, в каждом из которых категория оценки фигурирует рядом с категорией эмоций. Подобное сопряжение эмоций и оценки до сих пор оказывается в центре внимания лингвистов, не утрачивает актуальности, при этом исследование их взаимозависимости ведется как с позиции эмоций (вопрос о роли и месте эмоций в оценочных структурах), так и с позиций оценки (структура и сущность оценочности эмотивной лексики) (Н.Д. Арутюнова, Е.М. Вольф).

Так, например, Н.А. Лукьянова считает: «Оценочность, представленная как соотносительность слова с оценкой, и эмоциональность, связываемая с эмоциями, чувствами, не составляют двух разных компонентов значения, они едины» [1: с. 12]. Согласно этой точке зрения, оценочность и эмоциональность составляют нерасторжимое единство. Этому же мнению придерживаются В.И. Шаховский и В.В. Жура [2]. Е.М. Вольф разводит компоненты «эмоциональность» и «оценочность», рассматривая их как часть и целое» [3: с. 276].

На связь оценки с эмоциями человека указывает Р.И. Мокшанцев: «Эмоциями называют такие психические процессы, в которых человек непосредственно и лично переживает свое отношение к тем или иным явлениям окружающей действительности или в которых получают свое субъективное отражение различные состояния организма человека» [4: с. 34].

Мы считаем, что выразить эмоцию – значит как-то охарактеризовать отражающий объект, показать свое эмоциональное отношение к нему. Любая эмоция – прежде всего отношение, т.е. оценка, а эмоция возникает только при оценивающем мотиве. В совокупности эмоциональность и оценочность обогащают информационное сообщение новым содержанием. Очень часто субъект проявляет сильное эмоциональное переживание, сильные эмоции – изумление, восхищение, восторг... Например: *Как здорово! Что за прелесть! Какая прелесть!*... В основе этих эмоций лежит ценностное отношение. В процессе коммуникации говорящий нередко выражает эмоции, собственную оценку при помощи эмоционально-окрашенной лексики.

Оценка зависит от говорящего субъекта, выражая его мнение, вкусы, но она обращена и на адресата. Следовательно, главное назначение оценочных суждений – оказывать влияние на реципиента.

Эта отличительная черта оценки и лежит в основе рекламных текстов. «Одним из аксиологически ориентированных жанров, в котором находит отражение структурное многообразие оценочных единиц различных уровней, является реклама, – пишет З.П. Табакова. – Специфика оценочности в рекламных текстах задана их прагматикой» [5: с. 178].

Оценочные возможности языка актуализируют прагматический выбор языковых средств, обусловленный авторской установкой. Оценочная установка рекламы, заданная прагматикой рекламного текста придает тексту мелиоративную экспрессивно-эмоциональную окраску.

Так, например, в рекламе продуктов питания важно подчеркнуть приятные на вкус, питательные, натуральные, полезные свойства рекламируемых объектов:

«Многозерновые хлопья 5 злаков «Царь» – это современный продукт, который является основой здорового питания благодаря природной пользе злаков. Комбинация хлопьев в различных соотношениях позволяет максимально сбалансировать полезные вещества злаков. Новое качество хлопьев».

Авторы рекламы акцентируют внимание на те качества продукта, которые так необходимы человеку в условиях современного мира: *современный продукт, основа здорового питания, максимально сбалансированные полезные вещества, новое качество*. Название каши «Царь» также содержит в себе положительную оценку: этот продукт является первым, выдающимся, лучшим среди однородных продуктов питания.

В условиях жесткой конкуренции перед составителями рекламы стоит трудная задача – выделить рекламируемый товар среди однородных товаров. Так, при всем разнообразии чайной продукции авторы рекламы чая «Алтын кесе» пытаются привлечь внимание потенциальных потребителей, выделиться среди производителей других сортов чая: вводят многообещающее предложение через ряд оценочных слов:

«В тревожной суете будней или в шумной толчее праздников... В веселой компании друзей, в тесном кругу самых близких или наедине с собой... важно иметь под рукой верное средство от усталости и скуки. Душистые гранулы кенийского чая «Алтын кесе» дарят крепкий настой и незабываемый терпкий вкус. Напиток, способный унести в сладкие грезы или сделать мир вокруг чуточку лучше: ярче, ароматнее, теплее...

«Алтын кесе» – чай, проникающий в самую душу».

Составители рекламы утверждают, что чай «Алтын кесе» с душистыми гранулами способен избавить от усталости, скуки, вызвать чувство удовольствия, радости, удовлетворения, и только этот чай, с одной стороны, обладает исключительными вкусовыми качествами: *крепкий настой с незабываемым терпким вкусом*; с другой, подчеркивается утонченный, тонкий, исключительный вкус потребителя, выбравшего именно эту марку чая.

Создатели рекламы выдвигают «свежее», новое торговое предложение: чай «Алтын кесе» обладает не только высоким качеством и превосходным вкусом, этот напиток способен унести в сладкие грезы или сделать мир вокруг чуточку лучше. Название данного чая также указывает на исключительные свойства этого напитка: обладает ценным (Алтын – «золотой»), незабываемым вкусом.

Основным средством выражения оценки в рекламе являются имена прилагательные: *бесподобный (вкус), восхитительный (восхитительное качество), натуральный (продукт), новый (взгляд), роскошный (роскошное сияние), блестящий (успех), потрясающий (объем), изысканный (аромат), великолепный (великолепная косметика), здоровый (здоровые волосы), красивый (дизайн), специальный (специальное предложение), непревзойденный (вкус), совершенный (дизайн), нежный (вкус), легендарный (шоколад), райский (райское наслаждение), чарующий (чарующая улыбка), божественный (вкус), чудесный (аромат), непревзойденный (результат), соблазнительный (аромат)*. Например, прилагательное *соблазнительный* может быть связан со словами: *улыбка, кожа, аромат*.

В «Толковом словаре русского языка» С.И. Ожегова и Н.Ю. Шведовой дается следующее определение: «соблазнительный – содержащий соблазн, заманчивый, привлекательный» [6: с.739].

Сочетаемость этого слова актуализируется данным значением – *здоровые зубы, чистая, приятно пахнущая кожа, ясный взгляд*. Мы приходим к выводу: каждый предмет оценивается по определенным признакам: *ослепительная улыбка – по красоте здоровых, красивых зубов; кожа – по ухоженности: гладкости, нежности, упругости, эластичности*. Качественные прилагательные указывают на актуализируемые признаки, важные с точки зрения массового сознания.

В качестве оценочных слов в рекламе выступает целый ряд существительных с оценочной семантикой. Так, например, в рекламе косметики частотны оценочные существительные: *наслаждение, блаженство, нежность, блеск, магия, преображение, радость, гармония...*

В рекламе продуктов питания используются оценочные слова, подчеркивающие натуральность продукта, его вкусовые качества: *нежность, восторг, упоение, праздник, удовольствие, соблазн, здоровье, энергия...*

Авторы учитывают стремление женщины приобрести не просто косметическое средство, а получить наслаждение, радость, удовольствие и стать привлекательной, обворожительной, неповторимой.

В роли оценочных слов, характеризующих свойства и качества рекламируемого товара, выступают предикативные наречия, например: *великолепно, превосходно, восхитительно, вкусно, питательно, чисто, безупречно, выгодно, удобно, быстро, мгновенно, выгодно, потрясающе...*

Включение оценочных слов привлекает внимание группы потребителей, на которую он рассчитан (если это ограниченный круг лиц). Например, в рекламе косметических средств «T-ZONE» подчеркиваются натуральные свойства товара:

«Косметические средства T-ZONE»

- это натуральные средства от капризов кожи».

В данном рекламном тексте мы наблюдаем расширение лексической сочетаемости слов: *капризы природы, капризы моды – капризы кожи*. Данный прием подчеркивает положительные характеристики товара: эти косметические средства способны ухаживать за любой кожей рук и лица в любую погоду; способны угодить даже самым взыскательным потребителям. Расширение лексической сочетаемости слова характерно для рекламы, поскольку новые сочетания усиливают положительные качества и свойства рекламируемых товаров: *разумная цена, честная цена, добрые цены, смешные цены, веселые цены, добрый магазин, доброе масло, настоящий вкус, веселые конфеты, настоящий шоколад, мужественный аромат, настоящий подарок, настоящий чай, любимый сок, любимый напиток...*

Многие из словосочетаний от частого и привычного употребления закрепились, стали языковыми клише (*доступные цены, верный вкус, красивая жизнь, сладкая жизнь, свежее решение, богатый вкус, уникальное предложение, привлекательные скидки, добрые пожелания, элитная мебель, элитные квартиры, элитные машины*), что свидетельствует об одобрении их лингвистическим вкусом времени.

Анализируя тексты современной телевизионной рекламы, мы пришли к выводу, что в рекламе нашло отражение все многообразие оценочных единиц. Оценочный аспект в рекламе охватывает широкий диапазон единиц, выбор которых обусловлен авторской установкой: привлечь внимание потенциального потребителя, учитывая его запросы, мотивы, желания, положительно охарактеризовать свойства предлагаемых товаров. Оценочные единицы в рекламном тексте выполняют прагматическую функцию. Адресант рекламной информации в решении прагматических задач использует различные средства оценки, усиливая экспрессивность, стремясь воздействовать не только на разум, но и на чувства потенциального потребителя.

References:

1. Luk'yanova N. A. Ekspressivnaya lexica razgovornogo upotrebleniya // Problemy semantici. – Novosibirsk: Nauka. Sibirskoye otdeleniye, 1986. – 227 s.
2. Shachovskiy V. I., Zhura V.V. Deyksis v sphere emotsional'noy rechevoy deyatel'nosti // Voprosy Yazykoznaniiya. – M., 2002. - №5. – S.38-56.
3. Volf E.M. Var'irovaniye v otsenochnyh strukturah // Semanticheskoye I formal'noye var'irovaniye. – M., 1979. – S. 273-294.
4. Mochantsev R. I. Psichologiya reklamy. – M.: Sibirskoye soglasheniye, 2000. – 230s.
5. Tabakova Z. P. Aksiologicheskii aspekt reklamnyh textov // Vestnik SCGU. Petropavlovsk, 1997. - №1. – S. 178-182.
6. Oszegov S. I. i Shvedova N. J. Tolkovyj slovar' russkogo yazyka. M.: ООО «IT Technologii», 2013. – 944s.

MEDICAL SCIENCES

Falchari R.A.¹, Prokofieva T.V.², Popov E.A.³¹ Candidate of Medical Sciences, Associate Professor,
the Department of Perinatology with the Course of Nursing;² Candidate of Medical Sciences, Associate Professor,
the Department of Internal Medicine of the Pediatric Faculty;³ Doctor of Medical Sciences, Head of the Department of Outpatient Care and Emergency Medical Care
with the Course of Family Medicine;
Astrakhan State Medical University**LEVEL OF FRACTALKINE IN CASE OF BRONCHIAL ASTHMA****Abstract**

The plasma fractalkine level was assessed in 67 patients with exacerbation of bronchial asthma. The increase in fractalkinemia was revealed with increase in the severity of the disease and the duration of the exacerbation. The research statistically significant data on the connection of fractalkine with a number of clinical and laboratory-instrumental indicators allow to use the level of plasma fractalkine as a marker of the duration of the bronchial asthma exacerbation.

Аннотация

Проведена оценка уровня плазменного фракталкина у 67 пациентов с обострением бронхиальной астмы. Выявлено нарастание фракталкинемии по мере увеличения степени тяжести заболевания и длительности обострения. Полученные в результате исследования статистически значимые данные о связи фракталкина с рядом клинических и лабораторно-инструментальных показателей позволяют использовать уровень плазменного фракталкина в качестве маркера длительности обострения бронхиальной астмы.

Keywords: bronchial asthma, inflammation, cytokines, fractalkine.**Ключевые слова:** бронхиальная астма, воспаление, цитокины, фракталкин.

Современный этап изучения бронхиальной астмы отличается поиском чувствительных и специфических биомаркёров, позволяющих усовершенствовать диагностику ранних стадий осложнений болезни и оптимизировать лечение [2, 46; 6,72; 7,56]. Воспаление дыхательных путей является основным морфологическим признаком бронхиальной астмы, реализуясь за счет гуморальных иммунологических механизмов. За активацию, пролиферацию и хемотаксис различных клеток отвечает большой спектр цитокинов. Среди цитокинов выделяют группу хемокинов – небольших по размеру белков, обладающих способностью вызывать направленный хемотаксис близлежащих клеток [9,7; 10,748]. Фракталкин, являющийся хемокином, в последние годы становится предметом целенаправленного изучения при различных заболеваниях внутренних органов, в том числе при бронхиальной астме [1,31; 3,58; 4,148; 5,69; 8,119].

Цель исследования: выявить взаимосвязи специфического цитокина – фракталкина – с особенностями течения бронхиальной астмы (БА).

Материалы и методы. Исходя из цели исследования, было обследовано 92 человека, из них 67 больных БА и 25 соматически здоровых лиц Астраханского региона в качестве контрольной группы. Возраст пациентов с БА колебался от 20 до 59 лет (средний возраст 41,15±1,7 года), среди них мужчин было 32 человека (47,8%), женщин – 35 (52,2%). Средняя длительность заболевания составила 17,5±1,3 лет. Лица контрольной группы были сопоставимы по полу и возрасту с обследованными больными БА.

Все пациенты, выбранные нами для исследования, поступили на стационарное лечение с обострением БА среднетяжелого или тяжелого персистирующего течения. В группу наблюдения не включались лица с впервые выявленной БА. Определение уровней фракталкина в образцах плазмы

осуществлялось с помощью иммуноферментного набора для количественного определения фрактакина (CX3CL1) в биологических жидкостях с применением тест-системы «RayBio® Human Fractalkine», фирмы «RayBiotech, Inc.», США. Каталожный номер: A-8762.

Статистическую обработку данных проводили с использованием программы Statistica 11.0, критический уровень значимости при проверке статистических гипотез принимался равным 0,05.

Результаты: В результате выполненных исследований установлено наличие характерных количественных изменений в уровнях плазменного фрактакина у больных бронхиальной астмой. У больных бронхиальной астмой отмечалось повышение (в 6,4-9,3 раз) уровня фрактакина по сравнению с соматически здоровыми лицами Астраханского региона. При этом было выявлено нарастание фрактактинемии с увеличением степени тяжести бронхиальной астмы: по данным корреляционного анализа была обнаружена зависимость слабой силы, однако статистически значимая, между степенью тяжести бронхиальной астмы и уровнем плазменного фрактакина – $r=0,38$ ($p=0,0014$). Также были выявлены отрицательные взаимосвязи средней силы между уровнем фрактакина и показателями спирометрии: объемом форсированного выдоха за первую секунду (ОФВ₁) – $r=-0,45$ ($p=0,0042$); объемной форсированной скоростью выдоха в интервале 25% ФЖЕЛ (МОС 25) – $r=-0,5$ ($p=0,0011$) и объемной форсированной скоростью выдоха в интервале 50% ФЖЕЛ (МОС 50) – $r=-0,44$ ($p=0,0053$). Полученные результаты отражали нарастание обструктивных вентиляционных нарушений по мере увеличения уровня плазменного фрактакина. Также была выявлена зависимость средней силы между уровнем плазменного фрактакина и выраженностью одышки – $r=0,49$ ($p=0,0001$).

Затем мы предприняли попытку оценить уровень плазменного фрактакина в зависимости от степени тяжести обострения БА. Было получено, что при отсутствии статистически значимых различий медиан в группах больных с различной тяжестью обострения, значения верхних квартилей, 95 перцентилей и максимальные значения в группе с тяжелым обострением были выше, чем в группе с обострением БА средней тяжести.

Дальнейший анализ и сопоставление полученных данных позволили установить, что в группе БА с длительностью заболевания от 1-9 лет значение медианы уровня фрактакина составило 1,22 пг/мл, а в группе с длительностью заболевания БА 10 лет и более – 1,45 пг/мл. При отсутствии статистически значимых различий медиан в группах больных с различной продолжительностью заболевания, значения верхних квартилей, 95 перцентилей и максимальные значения в группе с продолжительностью БА более 10 лет были выше, чем в группе с продолжительностью заболевания 1-9 лет.

На следующем этапе нами была предпринята попытка изучить уровень фрактакина в зависимости от длительности обострения БА. У большей части больных с увеличением длительности обострения заболевания возрастали уровни фрактакина. Выявлены статистически значимые различия медиан в группах больных с различной длительностью обострения. В группе БА с длительностью обострения заболевания 1-7 дней значение медианы уровня фрактакина составило 0,41 пг/мл. При обострении БА от 8 до 14 дней значение медианы уровня фрактакина составило 1,36 пг/мл и 2,41 пг/мл при продолжительности приступного периода 15 и более дней. Статистические различия между этими группами значимы (на уровне значимости $p=0,001$). При проведении корреляционного анализа была выявлена зависимость высокой силы между уровнем фрактакина и продолжительностью обострения $r=0,97$ ($p=0,00001$).

Наблюдения за пациентами с бронхиальной астмой показали, что изменения уровня плазменного фрактакина в период обострения имеют связь с продолжительностью приступного периода. Полученные данные указывают на высокую значимость фрактакина как прогностического маркера длительности периода приступов БА, т.е. обострения заболевания.

Для того чтобы оценить зависимость длительности обострения (продолжительности приступного периода) бронхиальной астмы от ряда клиничко-лабораторных показателей (пола, возраста, курения, длительности заболевания, частоты приступов удушья, степени выраженности одышки, частоты дыхательных движений, ОФВ₁ (% от должного), ОФВ₁ после ингаляции бронхолитика (% от должного), суточных колебаний пиковой скорости выдоха при поступлении, сатурации кислорода в крови, уровня плазменного фрактакина, мы воспользовались методом множественного регрессионного анализа. Для оценки влияния показателя «фрактактин» на значения продолжительности обострения была построена диаграмма парных зависимостей.

При проведении регрессионного анализа было определено важное клиничко-диагностическое значение исследования уровня плазменного фрактакина во взаимосвязях с другими показателями лабораторно-инструментальных методов исследования больных бронхиальной астмой.

Использование уравнения регрессии [Длительность обострения = $8,022120 + 6,625970 \times \text{Фракталкин}$] позволяет с точностью до 1-2 дней прогнозировать длительность обострения бронхиальной астмы

Выводы. Выявлено прогрессирующее увеличение уровня плазменного фракталкина по мере нарастания степени тяжести бронхиальной астмы и степени тяжести обострения заболевания. У больных бронхиальной астмой была обнаружена прямая зависимость между уровнем плазменного фракталкина и длительностью обострения заболевания.

Между показателями уровней плазменного фракталкина и данными клинических и лабораторно-инструментальных исследований установлены четкие корреляционные взаимосвязи. Уровень плазменного фракталкина и степень тяжести бронхиальной астмы - $r=0,38$ ($p=0,0014$), ОФВ₁ - $r=-0,45$ ($p=0,0042$), МОС 25 - $r=-0,5$ ($p=0,0011$) и МОС 50 $r=-0,44$ ($p=0,0053$), выраженность одышки $r=0,49$ ($p=0,0001$), что свидетельствовало о нарастании обструктивных нарушений по мере увеличения уровня плазменного фракталкина.

Используя уравнение регрессии, возможно с точностью до 1-2 дней прогнозировать длительность обострения бронхиальной астмы и нацелено подобрать объем терапии для сокращения продолжительности приступного периода и скорейшего достижения ремиссии заболевания.

References:

1. Ахминеева А.Х., Полунина О.С., Севостьянова И.В., Воронина Л.П. Роль фракталкина как маркера воспалительной активации при сочетанной респираторно-кардиальной патологии // Кубанский научный медицинский вестник. 2014. № 1 (143). С. 31-33.
2. Воронина Л.П., Полунина О.С., Яценко М.К., Панцулая Г.Е. Результаты комплексного исследования показателей кожной микроциркуляции и уровня плазменного эндотелина-1 у больных бронхиальной астмой // Успехи современного естествознания. 2006. № 12. С. 46-47.
3. Масенко В.П., Чазова И.Е., Зыков К.А., Наконечников С.Н. Фракталкин – новый маркер сердечно-сосудистой патологии // Кардиологический вестник. 2008. № 2. С. 58-61.
4. Меснянкина О.А., Янчевская Е.Ю., Бен М. Фракталкин: патогенетическая роль и диагностические возможности // Кубанский научный медицинский вестник. 2017. № 2 (163). С. 148-151.
5. Полунина Е.А., Севостьянова И.В., Воронина Л.П., Полунина О.С., Митрохина Д.С. Взаимосвязь повышения уровня фракталкина и дисфункции сосудистого эндотелия при хронической сердечной недостаточности // Астраханский медицинский журнал. 2014. Т. 9. № 2. С. 69-74.
6. Полунина О.С., Воронина Л.П., Севостьянова И.В., Полунин И.Н., Перова Н.Ю. Иммуно-воспалительная активация у больных бронхиальной астмой // Астраханский медицинский журнал. 2014. Т. 9. № 1. С. 72-78.
7. Севостьянова И.В., Полунина О.С., Воронина Л.П., Перова Н.Ю., Белякова И.С., Полунина Е.А. Влияние цитокинов с хемотаксическими свойствами на состояние сосудистого эндотелия при бронхиальной астме // Астраханский медицинский журнал. 2014. Т. 9. № 3. С. 56-62.
8. Тарасочкина Д.С., Полунина Е.А., Севостьянова И.В., Воронина Л.П., Кантемирова Б.И. Взаимосвязи уровня фракталкина и показателей эхокардиоскопии при артериальной гипертензии, стенокардии напряжения и их сочетании // Кубанский научный медицинский вестник. 2015. № 4 (153). С. 119-123.
9. Тотолян А.А. Роль хемокинов и их рецепторов в иммунорегуляции // Иммунология. 2001. № 5. С. 7-15.
10. Aukrust P., Yndestad A., Smith C. Chemokines in cardiovascular risk prediction // Thromb. Haemost. 2007. 97(5). P. 748-754.

UDC 615.017+615.275.4

Yushkova T.A., Zhigalova O.O.®
Perm State Pharmaceutical Academy, Perm, Russia

THE ASSESSMENT OF BIOLOGICAL ACTIVITY OF ALPHA-FETOPROTEIN

Abstract

The work is devoted to the study of the influence of glycoprotein alpha-fetoprotein on the outcomes of the immune system state in laboratory animals - rats, on the model of carrageenan inflammation and laboratory animals - mice, on the model of cyclophosphan-induced immunodeficiency (cyclophosphan-induced immunosuppression). The work showed that in case of administration to experimental animals, AFP exhibited anti-inflammatory activity.

The AFP not only eliminates cyclophosphan-induced immunodeficiency, but also prevents its development.

Аннотация

Работа посвящена изучению влияния гликопротеина альфа-фетопротеина на показатели состояния иммунной системы лабораторных животных – крыс, на модели каррагенинового воспаления и лабораторных животных – мышей, на модели циклофосфан-индуцированного иммунодефицита (циклофосфан-индуцированной иммуносупрессии). В работе показано, что при введении экспериментальным животным АФП проявил противовоспалительную активность.

АФП не только устраняет циклофосфан-индуцированный иммунодефицит, но и предупреждает его развитие.

Keywords: alpha-fetoprotein, inflammation, immunodeficiency, phagocytosis, immunomodulator.

Ключевые слова: альфа-фетопротеин, воспаление, иммунодефицит, фагоцитоз, иммуномодулятор.

Сравнительная оценка противовоспалительной активности АФП и диклофенака натрия

При сравнительном анализе противовоспалительной активности АФП и диклофенака натрия было показано, что исследуемый препарат несколько уступал препарату сравнения: $70,3 \pm 4,09$ ($p < 0,05$) (табл.1).

Таблица 1.

Препарат	Количество животных	Доза мг/кг	% торможение отека через 3 часа
Контроль	6		$42,17 \pm 3,03$ *** ₁
АФП	6	0,0375	$73,2 \pm 5,60$ *** ₁ ** ₂
Диклофенак	6	25	$70,3 \pm 4,09$ *** ₁ ** ₂

Примечание: *** = $p < 0,001$, 1 – по сравнению контролем; 2 – по сравнению с эталоном $p < 0,05$

Результаты изучения влияния АФП на фагоцитарную активность нейтрофилов на модели циклофосфан-индуцированного иммунодефицита представлены в таблице 2.

Серии опытов	Доза мг/кг	Кол-во животных	ФАН	ФИН	ФЧ
Контроль 1 /интактные	—	6	50,33±1,23	1,03±0,02	2,04±0,04
Циклофосфамид Контроль 2	50	6	25±1,29 *** 1	0,58±0,03 *** 1	2,31±0,09 *** 1
АФП	0,0375	6	48,33±1,05 * 1	1,07±0,04 * 1	2,10±0,03 * 1
ЦФ +АФП		6	65,00±1,59 *** *** 2	1,08±0,04 * 1 *** 2	1,65±0,03 *** 1 *** 2
АФП+ЦФ		6	78,83±2,59 *** *** 2	25±1,29 *** 1 *** 2	0,58±0,03 *** 1 *** 2

Примечание: * = $p < 0,05$; ** = $p < 0,01$; *** = $p < 0,001$

1 – по сравнению с контролем;

2 – по сравнению с ЦФ;

Таким образом, наши исследования показали, что введение АФП не изменяет показатели ФАН, ФИН, ФЧ по сравнению с интактными животными (табл.2). Вместе с тем апробируемый препарат не только устраняет циклофосфан-индуцированный иммунодефицит, но и предупреждает его развитие, что проявляется достоверным увеличением ФАН, ФИН, но снижением ФЧ (табл.2); при этом нет достоверных отличий в профилактическом и лечебном эффекте АФП в отношении ФАН, но достоверны результаты ФЧ в лечебном действии ($p < 0,001$).

Выводы:

1. АФП оказывает противовоспалительный эффект.
2. АФП не обладает иммуотоксическим эффектом.
3. Иммунокорригирующее действие АФП включает фагоцитоз-стимулирующий эффект на модели иммунодефицита.
4. АФП предупреждает развитие лекарственно-индуцированного иммунодефицита и одновременно устраняет его.
5. АФП присуще самостоятельное иммуномодулирующее действие.

References:

1. Черешнев В.А, Родионов С.Ю, Черкасов В.А, Малютина Н.Н, Орлов О.А. //Альфа-фетопроtein// Екатеринбург 2004.
2. Руководство по проведению доклинических исследований лекарственных средств. Часть первая . — М.: Гриф и К, 2012. — 944 с.
3. Методы клинических лабораторных исследований учебник//В.С.Камышников, О.А. Волотовская, А.Б. Ходюкова (и др); под ред.Камышева-2-е изд,переработ. и доп.-Мн.Белорус.наука.2002
4. Руководство по работе с лабораторными животными для сотрудников ГБОУ ВПО РНИМУ им. И.Пирогова Минздрава России ,занятых проведением доклинических испытаний.//Москва 2015.
5. Лабораторные животные Разведение, содержание, использование в эксперименте. И.П.Западнюк В.И.Западнюк. Е.А.Захария, Б.В.Западнюк //Киев 1983.
6. Руководство по экспериментальному (доклиническому) изучению новых фармакологических веществ: учеб.пособие для послевуз .проф.образования врачей// под.ред.Р.У.Хабриева-2-е изд, перераб.и доп.- М:Медицина,2005.
7. Психоземotionalный стресс (патогенез межсистемные воздействия, фармакотерапия).В.В.Юшков В.Ф.Петров Т.А.Юшкова Пермь 1996.

PSYCHOLOGICAL SCIENCES

Chernyakevich E.Yu.¹, Pavlova A.V.²©¹ assistant professor, ² student,

Saint-Petersburg State University of Architecture and Civil Engineering

FEATURES OF THE PSYCHOLOGICAL CLIMATE IN THE STUDENT GROUP**Аннотация**

В статье проведен анализ социально-психологического климата, атмосферы, уровня групповой сплоченности, ценностных ориентаций в группе студентов строительных специальностей. Показана взаимосвязь между показателями социально-психологического климата, психологической атмосферы и сплоченности в группах студентов.

Ключевые слова: психологическая атмосфера, студенты, климат, группа, сплоченность, ценностные ориентации.

Keywords: psychological atmosphere, students, climate, group, cohesion, value orientations.

В современном мире человеку сложно остаться вне общества. На протяжении всей своей жизни он вступает в разные социальные группы – семья, друзья, школьный класс, студенческая группа. Успешность студента в обучении, личностном развитии зависит от адаптации к новым для него условиям, людям, от степени слияния его с группой. Положительная психологическая атмосфера в студенческой группе способствует сплоченности, дружеским отношениям, развитию толерантного мышления, в результате чего эффективнее будет взаимодействие входящих в нее участников, развитие отдельно взятого человека в такой группе будет происходить быстрее.

Исследователи отмечают, что социально-психологическая адаптация может продолжаться до 3 лет. Негативная психологическая атмосфера в группе усложняет этот процесс. Возможно возникновение неудовлетворенности обучением, конфликтности, непонимания своей социальной роли, срывов в учебной, профессиональной деятельности, снижения работоспособности, что может привести к общей дезадаптации [3].

К.К. Платонов определяет социально-психологический климат как взаимодействие социальной среды и личности. Подчеркивает, что это объективная реальность, которую отражает каждый член группы, включаясь в эту группу [2].

Признаками благоприятного климата группы являются: эмоциональное единение участников коллектива, преобладание оптимистического и жизнерадостного настроения, уважение чужого мнения в группе, взаимопомощь и взаимовыручка, доверие, а также достаточная информированность участников о работе коллектива, доброжелательная критика, не гонение со стороны руководителей коллектива.

В.В. Новиков отмечает, что члены группы с высоким показателем сплоченности имеют общие потребности, ценностные ориентации и убеждения, установленные (формальные или неформальные) нормы поведения [1].

С нашей точки зрения, исследование сплоченности студенческой группы, психологической атмосферы, царящей в ней на протяжении всего обучения в Вузе, имеет большое значение для повышения эффективности вузовского образования и формирования высококвалифицированного профессионала.

В связи с вышесказанным целью нашего исследования явилось определение особенностей психологического климата, атмосферы и сплоченности в группах студентов. Выборку исследования составили две группы студентов первого и второго курса, в каждой группе по 30 человек с одинаковым соотношением юношей и девушек.

Для определения социально – психологической атмосферы в исследуемых группах была использована методика Л. Н. Лутошкина. Показатели социально-психологической атмосферы в среднем равны 14,8 и 13,3 баллам для первого и второго курсов соответственно, что по интервальной шкале определяет атмосферу в обеих группах как среднеблагоприятную (рис.1).

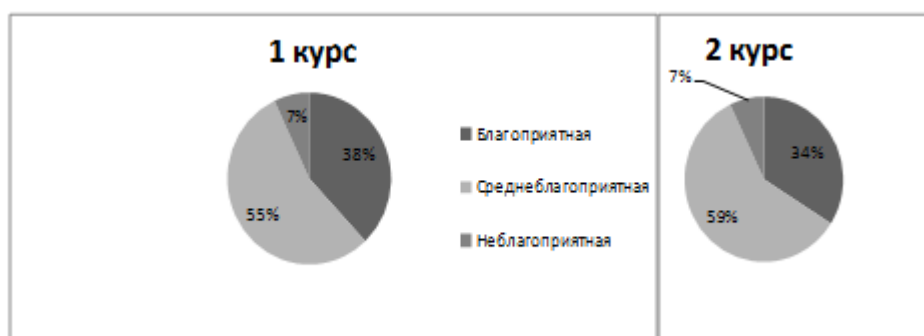


Рис. 1 Показатели социально-психологической атмосферы в исследуемых группах

Согласно полученным результатам, в коллективе студентов первого курса в большей степени, чем в коллективе второго курса преобладает бодрое и жизнерадостное настроение, в межгрупповых отношениях существует взаимное расположение и взаимопомощь. С другой стороны, между участниками коллектива первого курса нет достаточного эмоционального единения, что на наш взгляд напрямую связано с недостаточной совместной деятельностью членов группы. У участников группы зачастую не возникает чувства гордости за свою группу, если ее отмечают руководители, к похвалам и поощрениям в этой группе относятся с равнодушием. Студенты второго курса, по сравнению с первым, больше времени проводят вместе, что возможно, влияет на сближение участников группы, их эмоциональное единение и желание к совместной деятельности. Однако следует отметить, что взаимопонимание и взаимопомощь между отдельными членами группы студентов второго курса намного ниже, чем у студентов первого курса.

По результатам исследования (методика Сижора) уровень групповой сплоченности у студентов первого курса составил 11,6 баллов, что соответствует интервальному значению с результатом «уровень выше среднего».

Уровень групповой сплоченности у студентов второго курса составил 12, 4 баллов. Это значение, так же, как и в случае с первой испытуемой группой, соответствует результату «уровень выше среднего» (рис.2).

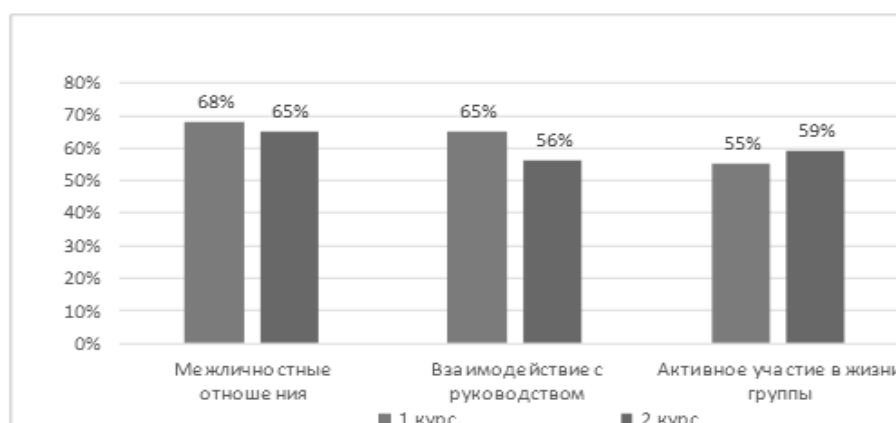


Рис.2 Факторы сплоченности группы

Такие результаты, на наш взгляд, могут быть получены в результате того, что студенты первого курса, попадая в новые для них условия, нацелены на получение информации путем межличностного общения и активного взаимодействия с руководством. В тоже время участие в жизни группы (совместное времяпрепровождение, организаторские дела) либо интересуют студентов в меньшей степени, либо не реализуется членами группы по причине не в полной мере налаженных внутригрупповых взаимоотношений.

Подводя итоги можно отметить, что результаты исследования в группах студентов первого и второго курсов лишь в незначительной степени расходятся между собой. Общими чертами данных групп можно назвать наличие среднелюбопытного социально-психологического климата, который включает в себя как положительные, так и отрицательные характеристики. В группах выражено преобладание бодрого, жизнеутверждающего настроения в коллективе, хорошие, доброжелательные межгрупповые взаимоотношения, взаимное расположение и понимание членами коллектива друг друга, наличие взаимных симпатий между членами коллектива. В тоже время имеют место низкая организованность и безответственность членов коллектива в делах группы, нетерпимость, неуважение чужого мнения в межличностных отношениях, отказ членов группы от помощи товарищу в решении сложных жизненных ситуаций.

С нашей точки зрения важно с первых лет обучения помогать студентам в период адаптации (первый, второй курс) сформировать единый, слаженный, организованный коллектив с благоприятным психологическим климатом. Студент, комфортно чувствующий себя в нем, в большей степени нацелен на получение профессиональных знаний и умений.

Важно также уделять особое внимание вне учебной деятельности студентов (соревновательные мероприятия в сфере творчества и спорта), практической их деятельности: проведение семинаров, круглых столов, мини-конференций и т.п., которые способствуют улучшению межличностных отношений в группе, объединению обучающихся, укреплению коллектива, улучшению социально-психологического климата в группе.

В заключении можно отметить, что результаты данного исследования могут быть полезны многими агентами образовательного процесса: студентам, педагогам, кураторам, руководителям студенческих групп, т.к. позволяют обратить внимание на внутригрупповые процессы, имеющие место в современных студенческих группах, что позволит повысить учебную мотивацию, интерес к выбранной профессии.

References:

1. Новиков В.В. Социальная психология / В. В. Новиков. – МАПН учебное издание, Москва, 2002 –280 с.
2. Платонов К. К. Проблемы управления психологическим климатом коллектива /К. К. Платонов // Социально-психологические проблемы повышения эффективности деятельности производственных коллективов. – Курган, 1977. – С.138 – 139.
3. Симаева И. Н. Динамика эмоционально – чувственного состояния личности в процессе адаптации к деятельности. / Симаева И. Н. – Изд-во Калининград, 2002. – 218с.

Klenyushina V.D.®

Student, Katanov Khakass State University, Abakan

THE FEATURES OF COPING BEHAVIOUR IN ATHLETES OF THE ADOLESCENT AGE

Abstract

Today, sport has taken a place in the life of society that does not have any analogies in history. Its problems became the subject of close study by doctors and pedagogues, philosophers and historians, economists and sociologists. The author of the article has conducted the study in which tried to find out whether sport affects a person, is it easier for a person engaged in sport to cope with difficult situations, than a person who does not engage in regular sport. The conducted study is relevant, as, every day the number of people's which have nervous breakdowns is increasing, they are under stressful situations due to the fact that they cannot cope with the problems. Their life passes from a state of eustress into a state of distress.

Аннотация

Сегодня спорт занял в жизни общества место, которому нет аналогий в истории. Его проблемы стали предметом пристального изучения медиков и педагогов, философов и историков, экономистов и социологов. Мы провели исследование, в котором попытались выявить, влияет ли спорт на человека, легче ли человек-спортсмен справляется с трудными ситуациями, чем человек,

который не занимается регулярно спортом. Наше исследование является актуальным, так как, с каждым днем все большее число людей получают нервные срывы, оказываются в стрессовых ситуациях из-за того, что не могут справиться с проблемами. Их жизнь переходит из состояния зустресса в состояние дистресса.

Keywords: coping strategies, athletes, coping behaviour, adolescent age.

Ключевые слова: копинг-стратегии, спортсмены, совладающее поведение, юношеский возраст.

Проблема совладающего поведения является актуальной в современном мире, потому что с каждым днем, все большее число людей, перестают справляться с трудными жизненными ситуациями, испытывают дистресс, независимо от того, являются ли они спортсменами или нет [1].

Считается, что регулярные занятия спортом в детстве благотворно сказываются на становлении волевых качеств, способствуют развитию самодисциплины. Вместе с тем, вопрос о влиянии спортивной деятельности на становление копинг-поведения остается малоизученным [2].

Цель исследования: выявить особенности копинг-стратегий у спортсменов юношеского возраста. Мы предположили, что спортсмены юношеского возраста чаще используют продуктивные копинг-стратегии и копинг «принятие ответственности», по сравнению с испытуемыми юношеского возраста, не занимающимися спортом.

Методики исследования: «Методика определения индивидуальных копинг-стратегий» (Э.Хайм), «Опросник о способах копинга» (Р.Лазарус, С.Фолкман), угловое преобразование Фишера.

Характеристики выборки: в исследовании приняли участие 40 испытуемых юношеского возраста в возрасте от 16 до 19 лет. Экспериментальная группа - 20 теннисистов, занимающихся настольным теннисом не менее 7 лет (10 юношей и 10 девушек). Контрольная группа – 20 человек, из них 10 юношей и 10 девушек, не занимающихся спортом регулярно.

Основные результаты:

Таблица 1

Сравнительные результаты принятия ответственности

Испытуемые	Уровни	Низкий	Средний	Высокий
Спортсмены (Количество)		8	12	0
%		40	60	0
Не спортсмены (Количество)		12	8	0
%		60	40	0

В обеих группах испытуемые имеют разные уровни принятия ответственности. У 40% спортсменов и 60% не спортсменов обнаружен низкий уровень копинга «принятие ответственности», у остальных (60% и 40% соответственно) – средний уровень. Оба выявленных уровня являются адаптивными и характеризуются признанием своей роли в возникновении проблемы.

Таблица 2

Сравнительные результаты поведенческих копинг-стратегий

Испытуемые	Типы	Продуктивный	Относительно-продуктивный	Непродуктивный
Спортсмены (Количество)		4	10	6
%		20	50	30
Не спортсмены (Количество)		6	10	4
%		30	50	20

Половина испытуемых из каждой группы использует относительно-продуктивные поведенческие копинг-стратегии, большинство как спортсменов (65%), так и не спортсменов (65%) применяют относительно-продуктивные когнитивные копинги, что позволяет им справляться только с некоторыми не очень значимыми стрессами.

Таблица 3

Сравнительные результаты эмоциональных копинг-стратегий

Испытуемые	Типы	Продуктивный	Относительно-продуктивный	Непродуктивный
Спортсмены (Количество)		13	2	5
%		65	10	25
Не спортсмены (Количество)		14	2	4
%		70	10	20

Преобладающим типом индивидуальных эмоциональных копинг-стратегий в обеих группах является продуктивный (65% и 70% соответственно), позволяющий успешно справляться со стрессами, используя конструктивные эмоциональные способы совладания.

Таблица 4

Сравнительные результаты типов когнитивных копинг-стратегий

Испытуемые	Типы	Продуктивный	Относительно-продуктивный	Непродуктивный
Спортсмены (Количество)		5	13	2
%		25	65	10
Не спортсмены (Количество)		5	13	2
%		25	65	10

В обеих группах большинство как спортсменов (65%), так и не спортсменов (65%) чаще всего используют относительно-продуктивные копинг-стратегии в когнитивной сфере, что указывает на то, что испытуемые справляются только с некоторыми трудностями.

Таблица 5

Сравнительные результаты самоконтроля

Испытуемые	Уровни	Низкий	Средний	Высокий
Спортсмены (Количество)		3	10	7
%		15	50	35
Не спортсмены (Количество)		2	12	6
%		10	60	30

Большинству испытуемых из обеих групп присущ средний уровень самоконтроля (50% и 60%), то есть испытуемые могут контролировать свои чувства и эмоции только лишь в некоторых ситуациях.

Таблица 6

**Сравнительные результаты преобладающих копинг-стратегий
(>100%, т.к. часть испытуемых имеют несколько типов копинг-стратегий)**

Испытуемые	Продуктивный	Относительно-продуктивный	Непродуктивный
Спортсмены (Количество выборов)	12	15	9
%	60	75	45
Не спортсмены (Количество выборов)	9	11	4
%	45	55	20

В обеих группах встречаются разные типы копинг-стратегий. Относительно-продуктивные копинг-стратегии используют 75% спортсменов и 55% не занимающихся спортом, что указывает на то, что испытуемые справляются только с некоторыми трудностями. У части испытуемых (45% и 20%) выявлен непродуктивный тип копинг-стратегии, который не позволяет им успешно справляться со стрессами.

Таким образом, в совладающем поведении спортсменов и не спортсменов юношеского возраста статистически достоверных различий не обнаружено. Спортсмены и не спортсмены сходным образом справляются с трудными жизненными ситуациями и стрессовыми условиями своей жизни. Для испытуемых из обеих групп характерно использование относительно-продуктивных когнитивных копинг-стратегий, продуктивных эмоциональных копингов, средний уровень выраженности конфронтационного копинга, дистанцирования, самоконтроля, поиска социальной поддержки, планирования решения проблем.

Можно предположить, что характер и стойкость к трудностям у людей не зависит от регулярных занятий спортом в детстве и юношеском возрасте, а формируется под влиянием других факторов.

References:

1. Проблема совладающего поведения в психологической литературе [Электронный ресурс] <https://moluch.ru/conf/psy/archive/33/1643/> (дата обращения 22.10.2017)
2. Спорт и формирование личности [Электронный ресурс] <http://def.kondopoga.ru/1180508229-sport-i-formirovanie-lichnosti.html> (дата обращения 22.10.2017)

Musagalieva A.S.®

Amur State University, Russia

THE IMPORTANCE OF FORMING SEXUAL LITERACY IN STUDENTS-PSYCHOLOGISTS

Abstract

This article discusses the problem of sexual literacy. It is shown that the attitude towards sex is formed mainly in the parent family. If a person is sexually uneducated, then this is fraught with the emergence of difficulties in interpersonal relationships and health problems. This study has been conducted on students-psychologists, the results of which have revealed the inadequacy of the sexual literacy formation. Since their future work will probably be related to the provision of psychological assistance to people with various life difficulties, they are recommended to conduct psychocorrective work.

Аннотация

В данной статье рассматривается проблема сексуальной грамотности. Показано, что отношение к сексу формируется преимущественно в родительской семье. Если человек сексуально необразован, то это чревато возникновением трудностей в межличностных отношениях и проблем со здоровьем. Проведено исследование на студентах-психологах, результаты которого выявили

недостаточность сформированности сексуальной грамотности. Так как их будущая работа, вероятно, будет связана с оказанием психологической помощи людям, с различными жизненными трудностями, им рекомендовано проведение психокоррекционной работы.

Keywords: sexual literacy, students, attitude, sex, mentality.

Ключевые слова: сексуальная грамотность, студенты, отношение, секс, менталитет.

Сексуальная грамотность – относительно новая, но важная тема исследований. Проблема сексуального образования молодежи до сих пор является остро дискуссионной и недостаточно освещена в научной литературе. Отсутствуют научные фундаментальные исследования по данной проблеме в научной психологии. Недостаточно представлены результаты исследования формирования сексуальной грамотности среди молодежи.

Отношение к сексу (сексуальная образованность) берет свое начало из родительской семьи человека. Если в семье данная тема является закрытой, то есть родители избегают разговоров о ней, (а в менталитете нашей страны разговаривать об этом не принято), то ребенок бессознательно начинает считать эту тему и сам секс запретным и постыдным.

От того насколько сформирован уровень сексуальной грамотности зависят не столько партнерские отношения, а сколько отношение к себе, к своему мироощущению, состоянию здоровья человека (большинство сексуальных проблем носят психосоматический характер) и др. Кроме того, сексуальная образованность является основой прочного фундамента для построения счастливой семьи, обретения и поддержания семейного счастья.

Таким образом, современному человеку является чрезвычайно важным формировать сексуальную грамотность, так как от этого зависит его уверенность в себе (принятие своего тела, фантазий и интересов), здоровье, а также партнерские отношения.

Целью настоящего исследования было выявление уровня сексуальной грамотности у студентов.

В качестве выборки для реализации данного исследования были взяты студенты-психологи, так как их будущая профессиональная деятельность, возможно, будет связана с семейным консультированием, где они будут часто сталкиваться с сексуальными трудностями. Любые проблемы в партнерских отношениях, как правило, сказываются на сексе, потому что секс – это очень тонкий механизм, который ломается в первую очередь. Поэтому для того, чтобы быть компетентным в данном вопросе, необходимо, чтобы у самого психолога сексуальная грамотность была сформирована и развита.

Выборка составила 34 человека (студенты-психологи). База исследования – Амурский Государственный университет (Россия, Амурская область, г. Благовещенск).

Метод исследования – открытое анкетирование. Вопросы анкеты:

- 1) «Можете ли Вы свободно разговаривать на тему секса с друзьями?»
- 2) «Испытываете ли Вы смущение, когда кто-то заводит разговор о сексе?»
- 3) «Откуда Вы узнавали информацию о сексе?»
- 4) «Вы удовлетворены своей сексуальной жизнью?»
- 5) «Считаете ли Вы себя сексуально привлекательным (ной)?»

Были получены следующие результаты:



Рисунок 1 - Ответы испытуемых на 1 вопрос анкеты

На первый вопрос «Можете ли Вы свободно разговаривать на тему секса с друзьями» больше половины опрошенных, а именно 56% ответили, что «Нет». Это может говорить о том, что для них данная тема является постыдной, они стесняются ее. И только 44% испытуемых ответили «Да» что может свидетельствовать об отсутствии стыда относительно этого, то есть они принимают свои и чужие фантазии и мысли, касаемые сексуальной жизни.



Рисунок 2 – Ответы испытуемых на 2 вопрос анкеты

На второй вопрос большинство испытуемых ответили, что испытывают смущение, когда кто-то заводит разговор о сексе. Это может говорить о том, что данная тема является для них закрытой. И лишь 38% опрошенных ответили «Нет», что может свидетельствовать о понимании того, что в теме секса нет ничего постыдного, что это естественно.



Рисунок 3 – Ответы испытуемых на 3 вопрос анкеты

Что касается 3-го вопроса анкеты, то ответы были неоднозначные. Больше всего опрошенных (35%) ответили, что они узнавали о сексе из интернета. Это может говорить о том, что им приходилось просвещаться самостоятельно, что не является безопасным, так как в просторах интернета можно найти много разнообразной информации. 18% студентов узнавали о сексе у друзей, 12% – из телевизора и в школе, 8% из книг. И всего лишь 15% испытуемых узнали об этом от родителей. Соответственно для 85% опрошенных в семье данная тема является закрытой, поэтому отношение к сексу либо вовсе не сформировано, либо искажено.

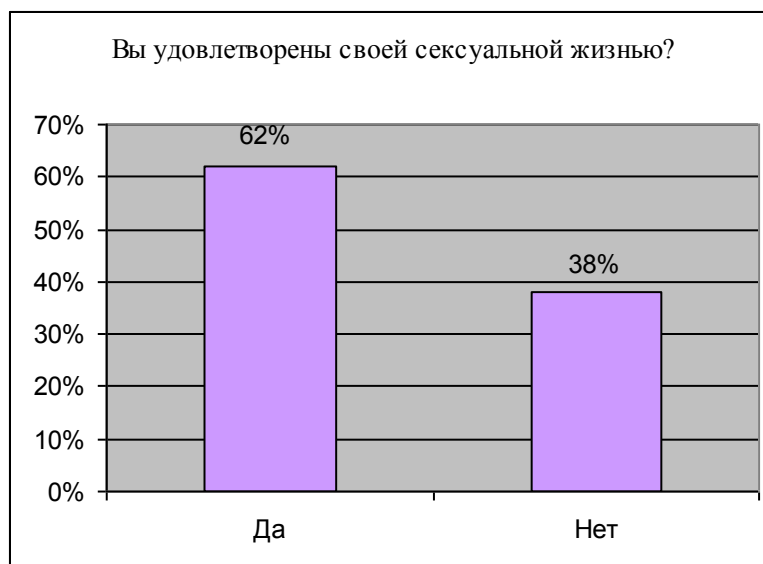


Рисунок 4 – Ответы испытуемых на 4 вопрос анкеты

На вопрос «Вы удовлетворены своей сексуальной жизнью?» 62% опрошенных ответили «Да», что не поддается полноценному анализу, так как такой ответ мог быть социально желательным. Но тем не менее 38% сказали «Нет», что может говорить о табу («заниматься сексом и получать удовольствие нельзя»), либо о трудностях во взаимоотношениях с партнером или его отсутствием.

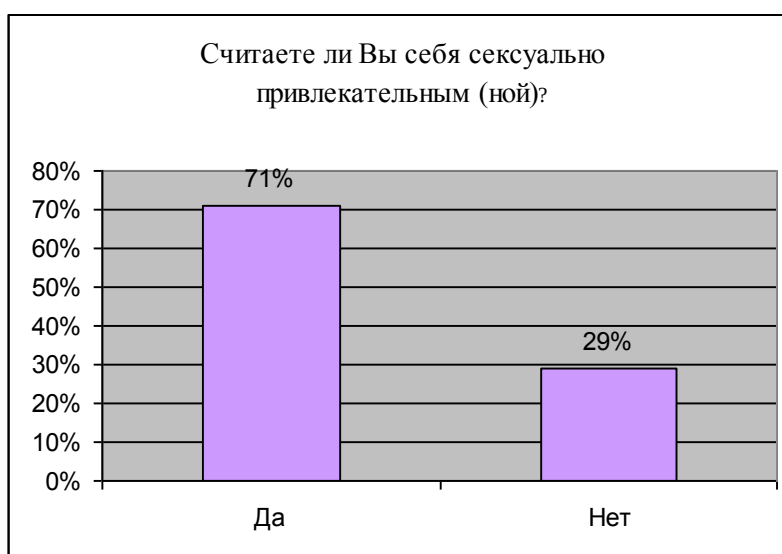


Рисунок 5 – Ответы испытуемых на 5 вопрос анкеты

На последний вопрос 71% опрошенных ответил, что считает себя сексуально привлекательным, что может говорить о принятии своего тела и своих сексуальных фантазий. 29% опрошенных не считают себя привлекательными в плане секса. Можно предположить, что это связано с недостатком сексуальной образованности.

Таким образом, по результатам исследования можно сделать следующие выводы:

1) У большинства испытуемых не сформирована сексуальная грамотность, так как в их родительских семьях тема секса является закрытой, они не могут свободно говорить об этом и испытывают смущение.

2) Больше половины опрошенных считает себя сексуально привлекательной и удовлетворенной своей сексуальной жизнью. Но есть предположение, что положительные ответы могли быть социально желательными.

3) Так как у большинства опрошенных отношение к сексу (сексуальная образованность) не сформировано или искажено, является важным проведение коррекционной работы, потому что,

во-первых, испытуемые являются студентами-психологами и им, возможно, в будущем предстоит работа с семьями и парами с подобными трудностями. Во-вторых, сексуальная неграмотность влечет за собой трудности во взаимоотношениях с партнером и проблемы со здоровьем.

Резюмируя вышесказанное, можно сделать вывод, что формирование сексуальной грамотности является чрезвычайно важным, так как от этого зависят многие составляющие нашей жизни (здоровье, межличностные отношения и самоотношение). У большинства испытуемых отношение к сексу не сформировано, это, скорее всего, обусловлено менталитетом нашей страны и, как следствие, запретом данной темы в родительских семьях. Поэтому для тех, у кого сексуальная грамотность в дефиците рекомендовано проведение коррекционной работы.

References:

- [1] Акимова Л.Н. Психология сексуальности. Одесса: СМЛ, 2005. С. 186
- [2] Кон И.С. Введение в сексологию. М., 1988.
- [3] Ясперс К. Общая психопатология М., Практика, 1997. С. 198

Volodin V.V.®

Master's Degree Student, the Department of Psychology for Special Needs and Pedagogics
Blagoveshchensk State Pedagogical University

FACTORS CONTRIBUTING TO BULLYING

Abstract

The article analyzes the factors contributing to bullying. Social-, personal-, biology-, and psychological factors, as well as physiological features and neurochemical processes that determine the bullying are considered. The findings obtained within the framework of this study will be useful in case of the development of new techniques and methods of upbringing, as well as in the prevention of human bullying.

Аннотация

В статье анализируются факторы, способствующие проявлению агрессии. Рассматриваются социально-, личностно-, биолого-, психологические факторы, а также физиологические особенности и нейрохимические процессы, обуславливающие проявление агрессии. Выводы, полученные в рамках данного исследования, будут полезны при разработке новых приемов и методов воспитания, а также при проведении профилактик проявления человеческой агрессии.

Keywords: bullying, behavior, factors.

Ключевые слова: агрессия, поведение, факторы.

Сегодня, в условиях напряжённых неустойчивых взаимоотношений, возрастает вероятность проявления агрессии по отношению друг к другу. Агрессивность, став устойчивой личностной чертой, негативно сказывается на процессах личностного развития и социализации. В связи с этим особую актуальность, сегодня, приобретает проблема воспитания уравновешенной и спокойной личности. Перед учёными встаёт проблема изучения факторов, способствующих проявлению агрессии, так как понимание фундаментального механизма будет способствовать разработке новых приемов и методов воспитания, профилактике и предотвращению агрессии в обществе.

Природа агрессии и причины её появления изучались на протяжении многих веков, однако, рассматривались только с позиций философии. В современную эпоху, понимание сущности агрессии смещается из области чистой философии в сферу естественных и гуманитарных наук.

Сложности изучения агрессии связаны, в первую очередь, с её неоднородностью по мотивационным компонентам и по стимулам, её вызывающим. Так, если изучение импульсивной агрессии, через эксперименты над другими видами животных, не вызывает затруднений (так как находит свои аналоги в животном мире), то изучение патологической и преднамеренной агрессии

теми же методами, вызывает скептицизм, по той причине, что у животных в естественных условиях эти виды агрессии не наблюдаются [2, 13].

Тем не менее, обладая современными научными данными в области естественных и гуманитарных наук, необходимо изучить агрессию в рамках системного подхода, который предполагает рассмотрение проблемы в сложном переплетении, взаимодействии различных систем (биологической, социальной). Таким образом, в первую очередь необходимо изучить эволюционные издержки и выгоды, что представляет агрессия при определённых обстоятельствах.

Ещё Дарвин заметил, что любые наследуемые признаки, помогающие в соперничестве за спаривание, имеют тенденцию к повышению частоты и распространению в популяции, даже если они несколько осложняют выживание индивида [8, 253]. Так, конкуренция между самцами за право обладания самками требовала от самцов проявления агрессии, а заодно и склонности к слабому соперничеству соперника. Агрессивное поведение самцов, Триверс, объясняет теорией соотношений родительских обязанностей, суть которой заключается в том, что самки, будучи ограниченным ценным ресурсом (вносят большой вклад в заботу о потомстве) являются причиной проявления агрессии у того, кто за неё борется. Интересно, что у животных, где основная забота о потомстве ложится на самцов (например, морские коньки) самки агрессивны и соперничают друг с другом, когда как самцы выбирают самок [7, 136].

Конрад Лоренц, основатель этологии, объясняет агрессию с точки зрения её полезных свойств, отметив, что проявление агрессии демонстрируется при защите территории или потомства, что благоприятно сказывается на сохранении и продолжении рода [5, 13].

Агрессию демонстрируют самцы при установлении или смене доминантно-субординантных отношений во время формирования социальной иерархии. Уилсон определял иерархию доминирования как совокупность устойчивых агрессивных-подчиненных отношений внутри группы [14, 188]. Исследования на основе этологических наблюдений за детьми дошкольного возраста, подростками и за взрослыми заключенными доказали, что люди, также, формируют стабильные иерархии. Было установлено, что доминирующая личность, проявляющая агрессию, получала доступ ко всем ценным ресурсам, что легко объясняется с эволюционной точки зрения [6, 240].

Также, агрессия может проявляться как реакция на болевые ощущения или на угрожающие условия, вызванные страхом, то есть выполнять защитную функцию для индивида [3, 60].

Таким образом, агрессия – это биологически целесообразная форма поведения, которая может выступать в качестве полезной адаптации, развившейся в ходе эволюции. Агрессивное поведение, существуя в нашем обществе сегодня, скорее всего, передавалось из поколения в поколение от наших предков.

Помимо наследственно-обусловленных характеристик, на проявление агрессии влияют нейрофизиологические особенности и нейрохимические процессы в мозгу. Полученные данные, основываются на изучении поведения животных, с последующим изменением их физиологического состояния, посредством различных методов.

Так, снижение уровня мужского полового гормона – тестостерона снижает вероятность проявления агрессии [2, 14]. Было замечено, что уровень тестостерона значительно повышается, когда индивид одерживает победу, например, во время драки или при участии в спортивных соревнованиях, когда как у проигравшего тестостерон резко понижался [6, 264]. Скорее всего, это связано с тем, что секреция тестостерона благоприятствует проявлению агрессии, необходимой для борьбы за более высокий социальный статус.

Выяснилось, что контролировать агрессию можно при помощи активизации (или блокировке) систем, синтезирующих различные нейромедиаторы. Например, при активизации системы, синтезирующей нейромедиатор серотонин, животное становится менее агрессивным [2, 14]. Прямая связь между низкой секрецией серотонина с импульсивной агрессией была доказана и у людей [12, 237]. Было выявлено, что у людей, воспитывающихся в плохих условиях, склонность к проявлению агрессии частично обусловлена снижением серотонинэргической активности, поэтому людям склонным к проявлению агрессии назначают так называемые селективные ингибиторы обратного захвата серотонина (SSRIs), которые активизируют систему, синтезирующую тот самый нейромедиатор серотонин [9, с. 263]. Подобный эффект оказывает и нейромедиатор гамма-аминомасляная кислота (ГАМК). Такие нейромедиаторы, как дофамин и норадреналин, оказывают противоположный возбуждающий эффект [2, 15].

В ходе очередного эксперимента над мышами, было выявлено, что клетки мозга самцов, ответственны в равной степени как за половое поведение, так и за проявление агрессии. Так, при

блокировке работы клеток гипоталамуса, животное переставало спариваться с партнером и в тоже время проявлять агрессию по отношению к соперникам, когда как у самок подобного эффекта не наблюдалось [11, 486].

Основываясь на том, что проявление агрессии – это следствие генетических предпосылок, также, обусловленное физиологическими особенностями и нейрохимическими процессами, стоит отметить, что её проявление не детерминировано исключительно генами, так как необходима и провокационная среда. Другими словами, чтобы индивид проявлял агрессию, этому должны способствовать и внешние факторы.

Было выявлено, что ранний онтогенез и внешние факторы играют не менее значительную (а может даже и более значимую) роль.

Наверное, наиболее значительное влияние на проявление агрессии оказывает генетическая предрасположенность в совокупности с ранним онтогенезом. Модели агрессивного поведения человек приобретает в первую очередь в детском возрасте (от родителей или лиц, их заменяющих). Вероятность проявления агрессии детей зависит от того, сталкиваются ли они с подобным у себя дома [10, 643]. По статистике, более 70 % преступников, подвергались в детстве постоянным проявлением агрессии по отношению к себе [6, 236].

Фрустрация может способствовать проявлению импульсивной агрессии. Индивидуум, прибывавший в состоянии фрустрации, часто не осознаёт последствия своих действий, и взаимоотношения между людьми сопровождаются конфликтом. Стоит отметить, что низкий уровень фрустрации либо вообще не приводит к проявлениям агрессии, либо порождает агрессивные реакции малой интенсивности [1, 131].

Прямая провокация физическими действиями зачастую вызывает контратаку и является мощным стимулятором агрессии. Вербальная провокация также стимулирует агрессивные действия. Было замечено, что наиболее выраженная агрессия наблюдалась у индивидуумов, которые были подвержены вербальной провокации со стороны наиболее значимого, по их мнению, авторитета (близкий, родственник, кумир) [1, 137].

Характеристики объекта агрессии, в особенности раса индивидуума, также, может стимулировать агрессивные действия, однако в зависимости от некоторых условий. В ряде экспериментов было доказано, что люди европеоидной внешности опасаются общественного порицания за поведение, которое может быть классифицироваться как расизм. Они подавляют свою агрессию, если возможно общественное осуждение, однако, часто проявляют её, когда защищены анонимностью [1, 145].

Наблюдатели могут оказывать существенное влияние на проявление агрессии. Так, посторонние наблюдатели способны провоцировать проявление агрессии посредством вербальных рекомендаций (словесное одобрение). Стоит отметить, что интенсивность агрессии зависит от того, как агрессор оценивает отношение этих лиц к данной ситуации. Присутствие посторонних может усиливать прямую агрессию, если агрессор полагает, что его действия вызовут одобрение со стороны наблюдателей, и подавлять её, если агрессор опасается, что его действия вызовут порицание [1, 157].

Исследования показали, что усиливать агрессию, также, могут перенаселенность, постоянное шумное воздействие, теснота, недостаток пищи, половой дисбаланс, климатические условия, нарушение каких-либо стабильных условий существования, в частности несформированность иерархических отношений [2, 14; 4, 110].

Экспериментальные данные показали, что при результате повторного опыта агрессии и социальных побед, регуляции агрессивного поведения трансформируются в патологические, то есть в навязчивые побуждения к агрессии. Так, нейрохимический механизм усиления агрессии вызван изменением в системе мозга, которая синтезирует опиоиды. Это так называемые системы положительного подкрепления, активизирующиеся при выполнении действия, которое способствует выживанию (например, прием пищи) и отвечающие за формирование позитивных эмоций при успешном выполнении какого-либо физиологического акта. Нейрохимические изменения, наблюдающиеся в мозгу у агрессоров-победителей сходны с теми, которые возникают у людей с наркотической зависимостью. То есть, возможно, что на нейрохимическом уровне создаются предпосылки для формирования внутреннего побуждения (влечения, желания) к агрессивному поведению, поскольку с атрибутикой агрессии связано позитивное эмоциональное состояние в результате победы [2, 15;].

Подобный эксперимент, показал, что при повторном опыте агрессии и социальных побед происходит перестройка работы клеток в разных отделах мозга, а среди внешних проявлений

наблюдалась повышенная тревожность, стереотипно повторяющееся поведение, нарушение способности к коммуникации с другими [13, 1].

Таким образом, современные научные данные из областей естественных и гуманитарных наук, подтверждают тезис о том, что проявление агрессии зависит от сложного комплекса генетических и средовых факторов, и обусловлено физиологическими особенностями и нейрохимическими процессами. Более глубокое изучение природы агрессии, причин её возникновения и проявления, будет способствовать пониманию её фундаментального механизма. Это, в свою очередь, благоприятно скажется на разработке новых приемов и методов воспитания, проведении профилактик и на предотвращении агрессии в обществе.

References:

1. Бэррон, Р. Агрессия / Р. Бэррон, Д. Ричардсон. – СПб.: Питер, 1997. – 336 с.
2. Кудрявцева, Н.Н. Социобиология агрессии: мыши и люди / Н.Н. Кудрявцева // Химия и жизнь. – 2004. – №5. – С. 13-17.
3. Кудрявцева, Н.Н. Агрессия: От концепции К. Лоренца к современным представлениям / Н.Н. Кудрявцева // Природа. – 2008. – №9. – С. 60-64.
4. Крэйхи, Б. Социальная психология агрессии / Б. Крэйхи. – СПб.: Питер, 2003 – 336 с.
5. Лоренц, К. Агрессия, или Так называемое зло / К. Лоренц. Москва: АСТ, 2017. – 352 с.
6. Палмер, Дж. Эволюционная психология. Секреты поведения Homo sapiens / Дж. Палмер, Л. Палмер. – СПб.: Прайм-ЕВРОЗНАК, 2007. – 384 с.
7. Campbell, B. Sexual selection and the descent of man / B. Campbell. – Chicago: Aldine-Atherton, 1972. – 378 p.
8. Darwin, Ch. The descent of man, and selection in relation to sex / Ch. Darwin. – New Jersey: Princeton University Press, 1981. – 475 p.
9. Hollander, E. Impulsivity and Aggression / E. Hollander. – Chichester: John Wiley & Sons, 1995. – 382 p.
10. Higley, J.D. Nonhuman primate model of type II alcoholism / J.D. Higley S.J. Suomi, M. A Linnoila // Alcoholism: Clinical and Experimental. – 1996. – V.20. – P. 643-650.
11. Hashikawa, K. Esr1+ cells in the ventromedial hypothalamus control female aggression / K. Hashikawa, Y. Hashikawa, R. Tremblay, J. Zhang, J. Feng, A. Sabol, W. Piper, H. Lee, B. Rudy, D. Lin // Nature Neuroscience. – 2017. – V. 10. – P. 486-493.
12. Kalat, J. W. Biological Psychology / J.W. Kalat. – Boston: Wadsworth, Cengage Learning, 2009. – 579 p.
13. Smagin, D.A. Altered Hippocampal Neurogenesis and Amygdalar Neuronal Activity in Adult Mice with Repeated Experience of Aggression / D.A. Smagin, J. Park, T.V. Michurina, N. Peunova, Z. Glass, K. Sayed, N.P. Bondar, I.N. Kovalenko, N.N. Kudryavtseva, G. Enikolopov // Frontiers in Neuroscience. – 2015. – V.9. – 1-13.
14. Wilson, E. O. Sociobiology: The New Synthesis / E. O. Wilson. – Cambridge: Harvard Univ. Press, 1975. – 697 p.

Voronin A.N.¹, Goryunova N.B.²

¹ Chief Researcher, Doctor of Psychological Sciences, Professor;

² Researcher, Candidate of Psychological Sciences
Institute of Psychology of the RAS

DISCURSIVE CAPABILITIES IN MENTAL STRUCTURE: CONSTRUCT CONCEPTUALIZING

Abstract

The article is devoted to the description of discursive capabilities as a structural component of the system of interactions between mental functions, capabilities and personal qualities. The structural basis of discursive capabilities is a functional communication system that implements social and interpersonal interactions. Discursive capabilities allow to achieve effective interaction and adequate mutual understanding between people in the process of communication.

Аннотация

Статья посвящена описанию дискурсивных способностей как структурного компонента системы взаимодействий психических функций, способностей, личностных качеств. Структурным базисом дискурсивных способностей выступает функциональная система общения, реализующая

социальные и межличностные взаимодействия. Наличие дискурсивных способностей определяет эффективность взаимодействия и адекватность взаимопонимания между людьми в процессе общения.

Keywords: discursive capabilities, discourse, communication, collective activity.

Ключевые слова: дискурсивные способности, дискурс, общение, совместная деятельность.

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ, проект №16-06-00433.

Для психологии характерна многозначность и неоднозначность используемых понятий и определений. Психология способностей не является исключением. Так конкретное содержание, вкладываемое в термин «способность», становится понятным только в контексте парадигмы исследования. Можно указать несколько основных парадигм, в рамках которых описывается и раскрывается понятие «способность»: феноменологическая, деятельностная, психометрическая, системная [4,225]. Но в любой из парадигм общим смысловым «окружением» собственно понятия способности является другое понятие – «деятельность». Способности определяют эффективность деятельности, в ней развиваются и совершенствуются. Эта традиция прослеживается с работ Ф. Гальтона, предложившего рассматривать способности как некоторые свойства психики, которые отличают людей друг от друга и позволяют объяснить их творческие достижения [16,73; 17,38]; продолжается Б.М. Тепловым, давшим наиболее популярное в нашей стране определение способностей как индивидуально-психологических особенностей, определяющих успешность выполнения деятельности и легкость ее освоения, но не сводимых к знаниям, умениям и навыкам [13,48]. В полной мере данная традиция представлена в рамках системной парадигмы В.Д. Шадрикова, предложившего рассматривать способности как свойства функциональных систем, реализующих отдельные психические функции, имеющие индивидуальную меру выраженности и проявляющиеся в успешности и качественном своеобразии освоения и реализации деятельности [15, 126].

Введение понятия дискурсивные способности предполагает наличие специфической деятельности – дискурсивной. Под «дискурсом» обычно понимают различные формы речи (диалог, выступление, интервью и т.д.), рассмотренные с учетом ситуационных, когнитивных, прагматических, социокультурных и других факторов, включенных в их создание и понимание [8,9]. Дискурс характеризуется как речь, «погруженная в жизнь», как «коммуникативное событие в прагматическом контексте» [1, 215; 7, 98]. Н.Д. Павлова рассматривает дискурс как компонент коммуникативного процесса, как форма целенаправленного, соотнесенного с контекстом, вербального поведения, обеспеченного сложной системой знаний [12, 28]. Собственно дискурсивная деятельность представляет собой специфическую деятельность, в рамках процесса общения, осуществляемого исключительно языковыми средствами, находящимися в распоряжении общающихся людей в конкретной ситуации. Общение при этом, вслед за Б.Ф. Ломовым, понимается как самостоятельная форма активности субъекта, результатом которой являются отношения с другим человеком, с другими людьми [11, 245].

Наиболее близким к понятию «дискурсивных способностей» является понятие «языковые способности», понимаемое как индивидуально-психологическая особенность, которая объясняет легкость и быстроту приобретения знаний о языке, правил анализа и синтеза его единиц, позволяющих формулировать предложения, использовать систему языка для коммуникативно-речевых целей [9,263]. Языковые способности, по мнению М.К. Кабардова, обеспечивают скорость овладения языком, эффективность использования языка в процессе коммуникации, зависят от различных индивидуальных качеств (уровня развития интеллекта, предшествующего опыта, способности накапливать и систематизировать информацию, принадлежности к психологическому типу, физического развития, мотивации и т.п.). Дискурсивные способности входят в языковые способности (наряду с лингвистическими), но они непосредственно связаны с дискурсивными практиками и конкретной ситуацией общения [5,28]. Дискурсивные способности позволяют человеку эффективно инициировать, поддерживать, развертывать и завершать процесс общения, используя при этом языковые средства, соответствующие конкретной ситуации. Наличие этого вида способностей позволяет добиваться эффективного взаимодействия и адекватного взаимопонимания между людьми в процессе общения, ускоряя процесс выработки стратегии взаимодействия [3,68].

Можно говорить о дискурсивных способностях по крайней мере двух уровней. В узком смысле это способности коммуницировать в условиях конкретного дискурса, понимать собеседника,

презентировать свои смыслы и собственную идентичность в конкретном жизненном контексте. В данном случае их составляющими, возможно, являются когнитивное пространство субъекта, конкретная жизненная ситуация общения, апперцепция намерений другого субъекта, интенциональность говорящего. Дискурсивные способности в широком смысле связаны с отражением в ментальной репрезентации коллективного субъекта, в качестве которого может выступать группа, сообщество и т.д. Цель коммуникации в данном случае может быть связана с расшифровыванием, кодированием и трансляцией более глобальных смыслов в виде различных культурных кодов [6, 95].

Эмпирическое изучение способностей началось с попытки разведения двух конструктов – лингвистические и дискурсивные способности – в рамках более общего определения – языковые способности. Представлялось, что данные компоненты языковых способностей имеют различный генезис и их различие в процессе освоения языка наиболее вероятно. Именно это и было осуществлено в ходе серии эмпирических исследований дискурсивных способностей в условиях овладения английским языком от уровня школьных знаний до свободного владения на уровне выпускников МГИМО. При этом была разработана методика диагностики дискурсивных способностей на материале английского языка, оценивающая способность человека выбирать из нескольких возможных правильных ответов ситуативно наиболее подходящий. Было показано, что дискурсивные способности выделяются как особые способности по мере включения человека в дискурсивную практику, и их специфичность при углублении обучения возрастает [10,266].

Разработанная методика диагностики дискурсивных способностей на базе английского языка имеет существенные ограничения: она создавалась при освоении английского языка как иностранного, т.е. в процессе генеза исследуемых способностей. Диагностика дискурсивных способностей на материале родного языка, вполне освоенного взрослым человеком, явилась отдельной задачей. Потребовалась не только замена стимульного материала, но и корректировка диагностируемого конструкта, поскольку языковая способность к родному языку у взрослых людей представлялась вполне сформированной [2,97].

При разработке методики дискурсивных способностей на материале русского языка использовались эмпирические данные о характере изменений в повседневном общении горожан: усиление диалогизации устного городского общения, усиление личностного начала, возрождение игровой, карнавальная стихии в жизни города и т.п. Предполагалось, что человек со сформированными дискурсивными способностями владеет всеми типами современного повседневного дискурса. Из первоначально выбранных 9 типов повседневного дискурса (юмористические сообщения; телефонные разговоры; общение в семье; деловые взаимоотношения; общение в интернете и т.д.) эмпирически удалось верифицировать только 4: взаимодействие с незнакомыми и случайными знакомыми; взаимодействие с близкими и знакомыми людьми; деловые отношения; интернет-дискурс. Именно эти типы дискурса были использованы для создания русскоязычной версии методики диагностики дискурсивных способностей. [2,99; 3, 115].

Эмпирическая верификация дискурсивных способностей предоставляет возможность определить место дискурсивных способностей в структуре психики. Рассматривая, вслед за В.Д. Шадриковым, способности как свойства функциональных систем, реализующих отдельные психические функции, имеющие индивидуальную меру выраженности и проявляющиеся в успешности и качественном своеобразии освоения и реализации деятельности, мы можем расширить общие представления о взаимодействии психических функций, способностей и личностных качеств. В.Д. Шадриков описал три функциональные физиологические системы, являющиеся генетически обусловленным базисом психической деятельности.



Рис 1. Общая схема взаимодействий психических функций, способностей и личностных качеств

Свойствами этих систем являются соответствующие способности: познавательные, мотивационные, эмоциональные. Устойчивые проявления соответствующих мотиваций, эмоциональных реакций становятся личностными качествами — чертами характера [14,53]. Схематично указанные взаимодействия представлены на рис 1.

Нам представляется, что дискурсивные способности образуют собственный «слой» взаимодействия функциональной системы, способностей и личностных качеств (см. рис.2). В основе его лежит функциональная система общения, реализующая социальные и межличностные взаимодействия: от общения матери и ребенка до взаимодействия человека в различных социальных группах. Дискурсивные способности определяют эффективность процессов коммуникации в конкретных ситуациях межличностного общения на вербальном уровне. В целом эффективность процесса межличностной коммуникации зависит от уровня лингвистических, дискурсивных и паралингвистических способностей. Устойчивые коммуникативные реакции складываются в коммуникативные качества личности, дополняя целостное описание личности человека.



Рис 2. Функциональная система общения

Конкретизируя общее определение способностей, можно сказать, что дискурсивные способности это определенные свойства функциональной системы общения, имеющие индивидуальную меру выраженности и позволяющие человеку эффективно инициировать, поддерживать, развертывать и завершать процесс коммуникации, используя при этом языковые средства, соответствующие конкретной ситуации. Наличие этого вида способностей позволяет

добиваться эффективного взаимодействия и адекватного взаимопонимания между людьми в процессе общения.

Нам представляется, что дискурсивные способности непосредственно связаны с адекватной мотивацией общения, с имеющимся у человека социальным опытом общения, со знанием различных ситуаций взаимодействия и способов вербального поведения в них, с обширностью и структурированностью индивидуального тезауруса, с удачным соотношением различных личностных особенностей (экстравертированность, эмпатийность, толерантность, мобильность) [3,98] .

References:

1. Алексеев К.И., Алмаев Н.А., Воронин А.Н., Горюнова Н.Б., Кубрак Т.А., Латынов В.В. Дискурс в современном мире. Психологические исследования / Ответственные редакторы: Н.Д. Павлова, И.А. Зачесова. Москва, 2011. Сер. Труды Института психологии РАН, 326 с.
2. Воронин А.Н. Методика диагностики дискурсивных способностей на материале повседневной лексики // Экспериментальная психология. 2014. Т.7. №2. С.94–112.
3. Воронин А. Н. Дискурсивные способности: теория, методы изучения, психодиагностика. М.: Институт психологии РАН, 2015. 176 с.
4. Воронин А.Н., Горюнова Н.Б. Специфика научного дискурса в исследованиях познавательных способностей // Дискурс в современном мире. Психологические исследования / Под ред. Н.Д. Павловой и И.А. Зачесовой. – М.: Издательство «Институт психологии РАН», 2011, с.219-238.
5. Воронин А.Н., Кочкина О.М. Дискурсивные и лингвистические способности в структуре интеллекта человека // Психология. Журнал высшей школы экономики. 2008. №2. С. 124–132.
6. Воронин А.Н., Кочкина О.М. Структура языковых способностей в процессе освоения дискурсивной практики // Экспериментальная психология. 2009. Т. 2. № 3. С. 92–110.
7. Дейк ван Т. Язык. Познание. Коммуникация. М., 1989. 312 с.
8. Журавлев А.Л., Павлова Н.Д. К междисциплинарной проблематике дискурса. // Ситуационная и личностная детерминация дискурса Павлова Н.Д., Зачесова И.А. Сер. "Труды Института психологии РАН" Под редакцией Н.Д. Павловой, И.А. Зачесовой. Москва, 2007. С. 6-11.
9. Кабардов М.К. Языковые способности: психология, психофизиология, педагогика. - М.: Смысл, 2013. - 400 с.
10. Кочкина О.М., Воронин А.Н. Дискурсивные способности в процессе интенсивного изучения иностранного языка.// Познание в структуре общения./ Под ред. В.А.Барабанщикова, Е.С.Самойленко. ИП РАН, 2009. С.262-270.
11. Ломов Б.Ф. Методологические и теоретические проблемы психологии. М.: Наука, 1984. 445 с.
12. Павлова Н.Д. Коммуникативная парадигма в психологии речи и психолингвистике // Психологические исследования дискурса. М.: Пер Сэ, 2002. С. 8–43.
13. Теплов Б.М. Способности и склонности. М.: Изд-во АПН РСФСР, 1989. 304 с.
14. Шадриков В.Д. Вопросы психологической теории способностей. //Психология. Журнал Высшей школы экономики, 2010. Т.7, №3. С. 41–56.
15. Шадриков В.Д. Деятельность и способности. М.: Логос, 1994. 320с.
16. Galton F. Hereditary Genius an Inquiry into its Laws and Consequences L.: Macmillan, 1892.
17. Galton F. Inquiries into human faculty and its development. L.: Macmillan, 1883.

PEDAGOGICAL SCIENCES

Boreysha A.S.¹, Babentseva T.V.², Danilova S.V.³©¹ Teacher-speech pathologist of the Highest Category;² Teacher-speech pathologist;³ Primary School Teacher;^{1,2,3} Boarding School No. 1 for Training and Rehabilitation of Blind Children, Moscow;**AUTHOR'S PROGRAMME OF WORK ON THE DEVELOPMENT OF FINE MOTOR SKILLS
AS A MEAN TO DEVELOP MENTAL FUNCTIONS FOR BLIND CHILDREN
WITH COGNITIVE DEVELOPMENT DISORDERS****Abstract**

This author's programme of work contains material for complex corrective work on the development of fine motor skills, mental functions and emotional-volitional sphere in blind children with a complex defect structure which are trained according to 3.3 and 3.4 variants of the FSES of PGE programme for children with disabilities.

Аннотация

Данная авторская рабочая программа содержит материал для комплексной коррекционной работы по развитию мелкой моторики рук, мыслительных функций и эмоционально-волевой сферы у незрячих детей со сложной структурой дефекта, обучающихся по программе вариантов 3.3 и 3.4 ФГОС НОО для детей с ограниченными возможностями здоровья.

Keywords: fine motor skills, cognitive development disorder, FSES for children with disabilities, mental functions.

Ключевые слова: мелкая моторика, нарушение интеллекта, ФГОС для детей с ОВЗ, психические функции.

Пояснительная записка.

Данная авторская рабочая программа содержит материал для комплексной коррекционной работы по развитию мелкой моторики рук, мыслительных функций и эмоционально – волевой сферы у незрячих детей со сложной структурой дефекта, обучающихся по программе вариантов 3.3 и 3.4 ФГОС НОО для детей с ограниченными возможностями здоровья. Сложная структура дефекта представляет собой сочетание слепоты с нарушением интеллекта. Учителя обращаются к специалисту – дефектологу с жалобами на нарушения у учащихся внимания, восприятия, анализа, синтеза, сравнения и других психических функций. Результаты этой работы, по понятным причинам, не имеют устойчивых и стабильных результатов. Однако, предложенный материал позволяет привлечь детей, неспособных воспринимать и усваивать учебный материал по программе, к посильным видам деятельности: быть занятыми, трудиться в течение урока и индивидуального занятия, прикладывать усилия умственные и физические, преодолевать трудности, развивать ориентировку в малом пространстве, овладевать элементарными приемами, воспринимать и анализировать образец, сравнивать свою поделку с предложенной, запоминать способы выполнения различных операций, получать положительные эмоции. Разумеется, что ведущая роль, для получения результата, отводится учителю. Здесь приходится осуществлять индивидуальный подход: кому-то достаточно ознакомления с образцом; другому нужен поэтапный план; есть дети, нуждающиеся в показе и работе рука в руку; большинство же требует постоянного контроля и поддержки со стороны педагога.

Наряду с коррекцией психических функций, проводится важная и необходимая для этой категории учащихся воспитательная работа. У детей вырабатываются положительные качества личности: трудолюбие, усидчивость, настойчивость, уважение и интереса к труду, людям труда, умение работать и вести себя в коллективе. Со временем автоматизируются навыки дисциплинированности, аккуратности, бережного отношения к вещам, планирования действий.

Сознательность в поведении, конечно, на очень низком уровне, а в некоторых случаях вообще отсутствует (по причине интеллектуальной недостаточности), но закладывается рефлекс и теоретическое запоминание «как надо делать».

Предлагаемый материал подбирался под определенную группу учащихся с ограниченными возможностями, с нарастающим усложнением по мере овладения навыками. Но он может быть использован также для детей с задержкой психического развития, с различной степенью умственной отсталости при сохранном зрении; в детских садах и для индивидуальных занятий.

1 класс (34 часа)

1 час в неделю.

Ориентировка в собственном теле. Голова, туловище, руки, ноги (на себе, на товарище, стоящем перед собой). Части тела в деталях: лоб, затылок, подбородок, нос, губы, брови, щеки, уши.

Туловище: грудь, плечи, живот, спина, пояс, перед, зад.

Конечности: руки, локти, кисть, ладонь, пальцы (название пальцев), ногти, запястье. Ноги, колени, ступня, носок, пятка, подошва, пальцы, ногти.

Обучение различным действиям рук, ног. Возможности движений пальцами рук. Практические упражнения, развивающие подвижность кистей и пальцев рук (с применением массирующих предметов и без).

Упражнение для формирования захватывающих движений рук. Поймать мяч большого размера на полу; поймать мяч маленького размера на столе; снять с наборного полотна детали конструктора «ЛЕГО» (крупного размера).

Обучение приемам обследования предметов. Обучение соблюдению определенной последовательности при обследовании животных (голова, туловище, хвост, ноги или лапы); геометрических фигур; предметов домашнего обихода.

Выделение сенсорных эталонов формы. Учить различать с помощью осязания геометрические фигуры (круг – шар, квадрат – куб, овал, треугольник, прямоугольник, ромб, трапеция, звездочка, полукруг). Сопоставлять данные формы с предметами окружающего мира.

Обследование различных предметов. Дифференциация предметов из дерева, металла, пластмассы, стекла, тканей и др. материалов. Различение по форме, величине, фактуре и температурным ощущениям. Учить различать свойства поверхности предметов (гладкая – шероховатая; мягкая – твердая; теплая – холодная и т.д.).

Формирование представлений о величине предметов. Учить детей различать величину предметов, учить осязательным приемам сравнения предметов: наложением плоскостных предметов, измерением с помощью осязательных действий пальцев, с использованием условных мерок (палец, рука и др.).

Совершенствование навыков осязательного восприятия. Работа с пирамидкой, стаканчиками – ведрышками, матрешкой, игра «Чудесный мешочек», доски Сегена.

Формирование приемов использования осязания в процессе ориентировки окружающих предметов. Учить определять поверхности (стен, дверей, пола, окон, раковин и др.), находить разницу в деревянных, металлических, стеклянных, пластмассовых поверхностях.

Дифференцирование различных признаков и свойств предметов. Учить классифицировать предметы в группы по общим отличительным осязательным признакам (круглые, жесткие, теплые и др.).

Сортировка мелких предметов (от более крупных к более мелким). Желуди – ракушки – камушки. Бусинки разной формы. Косточки – абрикосы – сливы. Косточки фиников – кизила. Фасоль – горох. Косточки арбуза – подсолнуха. Рис – гречка.

Работа со счетными палочками. Вынимание палочек из коробочки попеременно правой и левой рукой; перекладывание палочек из одной коробки в другую; составление из палочек геометрических фигур.

Работа с пластилином. Обучение приемам разминания пластилина. Раскатывание колбасок между ладонями; на подложке (с помощью ладони, с помощью пальцев). Раскатывание шариков ладонями; на подложке; лепка шара пальцами. Лепка нескольких шариков одинаковой формы; составление орнамента (бусы). Лепка палочек одинаковой длины; составление заборчика. Лепка из тонких палочек колечек; составление орнамента (цепочка). Формовка кружочка из шарика (способом надавливания указательным пальцем).

Занятия с использованием мозаики (крупные детали). Знакомство с рабочим полем, видами фишек. Заполнение фишками рабочего поля; выкладывание рамки по краю поля; выкладывание вертикальных и горизонтальных линий.

Работа с конструктором «Лего» (крупные детали). Выкладывание на наборном полотне дорожки; складывание башенки; складывание стеночки; скамейка; складывание схематических фигур (павлин, жираф, верблюд др.).

Работа с бусами трех размеров (от крупных деталей к более мелким). Нанизывание на шнурок с деревянным наконечником крупных деталей; нанизывание средних деталей на пластиковый шнур; нанизывание мелких деталей на бечевку или леску.

Работа с книгой. Перелистывание страниц брайлевской книги; нахождение первой строки; контроль строки и переход на другую.

2 класс (34 часа)

1 час в неделю.

Пальчиковая гимнастика. Упражнения, развивающие подвижность кистей и пальцев рук. Выполнение упражнений в различном ритме по словесной инструкции педагога.

Развитие представлений о величине предмета. Выбор предметов одинаковой длины, ширины, высоты.

Дифференцирование различных признаков и свойств предметов. Выбрать все предметы, где есть круглые части. Выбрать одежду, где есть пуговицы (застежки). Выбрать предметы, у которых есть крышки. Разделить на группы игрушки из различных материалов (резиновые, мягкие, пластмассовые, деревянные).

Совершенствование навыков осязательного восприятия предметов. Сортировка круп, камушков, пуговиц, семян растений, косточек. Узнавание животных и птиц по муляжам.

Работа с образцами тканей. Знакомство с различными видами тканей. (марля, хлопок, лен, шерсть, мех, шелк). Сравнение и выбор сходных образцов (практические упражнения).

Работа с книгой. Перелистывание страниц брайлевской книги, нахождения на странице начало текста, абзаца, переход на двустороннюю печать.

Работа с мозаикой (средние и мелкие фишки). Выкладывание геометрических фигур по образцу, с использованием шаблона и самостоятельно. Выкладывание по образцу (солнышко, снежинка, дом, цветок, елочка).

Работа с конструктором «Лего» (напольный, настольный – крупные детали). Кирпичная кладка (сцепление деталей). Кирпичная кладка с соединением двух стенок. Кирпичная кладка колодца. Складывание схематических фигур (машина, диван, стол, стул, человек).

Работа с пластилином и природным материалом. Заполнение рельефного рисунка пластилином. Выкладывание орнамента из косточек на пластилиновой основе. Аппликационная лепка.

Работа с шаблонами. Учить обводить шаблоны геометрических фигур, овощей, фруктов, животных, птиц и других предметов (круг, квадрат, прямоугольник, треугольник; репа, морковь, гриб; груша, яблоко, лимон; зайчик, белка, лиса, медведь, рыбка, собака, мышка, петух; пирамидка, цветок). Раскрашивание плотной штриховкой.

Занятия аппликацией. Выкладывание узоров из геометрических фигур; составление отдельных предметов (заборчик, елочка, неваляшка, снеговик, домик, грузовик и другие).

Работа с бумагой. Ознакомление с различными сортами бумаги (промокатальная, салфеточная, туалетная, тетрадная, газетная, перфокарточная, оберточная и другие). Сгибание листа бумаги по различным направлениям. Обрывание листа по сгибу; разрывание на мелкие кусочки. Приклеивание кусочков по контуру рельефных рисунков.

Работа с фольгой. Разглаживание смятого листа фольги (отдельными пальцами, ладонями). Формовка из фольги поделок (заворачивание кусочков пластилина в виде конфеты; подзорная труба; волшебная палочка и другие).

Чтение рельефных рисунков. Приемы обследования рельефного рисунка и соотнесение его с реальным предметом и его моделью.

Формирование представлений о человеке. Учить детей составлять образ собеседника. Рост, строение тела, волосы и другое, через тактильное осязание головы, рук, плеча. Дидактическая игра «Нарисуй портрет товарища»; «Узнай по описанию: Кто это?».

Приемы использования осязания при знакомстве и обращении с человеком. Учить различать пластику и ритм различных видов действия рук; учить отличать удары от неловкого толчка. Учить деликатным прикосновениям для избежания конфликтов.

Работа с магнитной мозаикой. Выкладывание геометрических фигур и заполнение их по всей плоскости элементами мозаики. Выкладывание по образцу простейших рисунков (дом, дерево, солнце, елка, забор, грузовик, снежинка и другое).

Работа с нитями. Наматывание нитей на катушку.

3 класс (34 часа)**1 час в неделю.**

Работа с бумагой. Разрывание бумаги на мелкие кусочки; составление композиций по рельефным рисункам; складывание листа пополам (изготовление открытки); сгибание листа (изготовление закладки); складывание бумажного самолетика.

Работа с мозаикой. Самостоятельное выкладывание простых рисунков (дом, елочка, солнце, грузовик, цветок, флажок). Выкладывание по образцу: яблоко, ракета, кораблик, человечек, пирамидка и другое.

Работа с магнитной мозаикой. Самостоятельное выкладывание простых рисунков (дом, елочка, солнце, цветок, флажок, снежинка, грузовик и другое). Выкладывание по образцу: ракета, кораблик, пирамидка, человечек, ваза с цветами и другие.

Работа с книгой. Учить самостоятельно ориентироваться в учебниках и тетрадях: находить нужный учебник (тетрадь); соответствующую просьбе учителя страницу, текст (упражнение, номер); находить в тексте нужное предложение (выборочное чтение).

Работа с конструктором «Лего» (мелкие детали). Самостоятельная сборка по образцу стилизованных животных (жираф, верблюд и другие). Самостоятельная сборка колодца, кирпичной кладки в виде стен домика; конструирование модели грузовой машины, самолета, кораблика, человечка.

Работа с пластмассовым конструктором. Скручивание болта и гайки; раскручивание. Скручивание болта и гайки через планку; раскручивание. Скручивание геометрических фигур.

Работа с шаблонами. Самостоятельное обведение шаблонов; составление орнамента из геометрических фигур, из фруктов. Составление композиции по сказкам «Репка», «Лиса и заяц», «Три медведя». Раскрашивание внутри контурных линий.

Работа с пластилином. Аппликационная лепка; выкладывание орнамента из круп на пластилиновой подложке. Заполнение рельефного рисунка пластилином.

Работа с фольгой. Изготовление шариков из фольги (разного размера); накручивание фольги на нитку в виде бус; изготовление снеговика из шариков разного размера.

Работа с нитями. Наматывание клубков (без катушки); завязывание узелков; складывание из нитей пучка (способом наматывания на два пальца).

Работа с пробковой доской и канцелярскими гвоздиками. Накалывание гвоздиков по горизонтальным и вертикальным линиям с помощью линейки; накалывание кругов с использованием шаблона; накалывание контура геометрических фигур с использованием шаблона; составление контурного рисунка из нескольких геометрических фигур; самостоятельное накалывание солнышка и снежинки.

Работа с веревками. Плетение жгутиков из двух веревок; завязывание узелков; плетение косички из трех веревок.

Работа со спичечными коробками. Составление из нескольких коробков линейки (скрепляя их между собой без склеивания). Склеивание коробков в виде кубика.

Работа с бусинками и пуговицами. Нанизывание на тонкую леску; пришивание к марле, заправленной в пальцы крупных плоских пуговиц с двумя дырочками леской вместо нитки.

Работа с сыпучими материалами. Учить детей набирать песок (манную крупу) в кулачок и пересыпать в другую руку. Учить сыпать песок тонкой струйкой в одну точку; учить сыпать песок тонкой струйкой по прямым линиям; пересыпание песка ложкой из одной емкости в другую.

Работа с режущими предметами (пластиковый одноразовый ножик, ножницы). Резание пластилиновых брусков, колбасок, шариков, лепешек на дольки; резание полос бумаги на кусочки.

Работа с игровым пособием «Парикмахерская». Причесывание волос кукле и завязывание хвостиков резинками.

«Морской бой» в приборе. Дидактическая игра с письмом всех шести точек по указанным координатам (например: вторая строка, пятая клетка; седьмая строка, третья клетка и т.д.).

4 класс (34 часа)**1 час в неделю.**

Работа с бумагой. Скручивание полос бумаги в бусинки. Аппликация из кусочков бумаги. Складывание кораблика.

Работа с мозаикой. Самостоятельное выкладывание композиций по образцу; по воображению.

Работа с магнитной мозаикой. Самостоятельное выкладывание композиций по образцу (рисунку); по воображению.

Работа с конструктором «Лего». Конструирование комплекса дом с комнатами и мебелью.

Работа с металлическим конструктором. Упражнение в закручивании гайки рукой; сборка по образцу треугольника из трех плоских планок; сборка по образцу квадрата из четырех планок; составление из собранных плоских фигур более сложных (домик, машина); разборка собранных изделий. Работа с шаблонами; самостоятельный выбор нужных шаблонов из набора предложенных для составления орнамента или рисунка; обведение и раскрашивание по плоскости между контурной линией. Самостоятельное составление композиций из шаблонов (расположение на листе) к тематическому рисунку по сказкам. Обучение рисованию контуров привычных фигур без шаблонов.

Работа с пластилином. Аппликационная лепка. Изготовление вазы из пластиковой бутылки способом обмазывания пластилином (украшение орнаментом из косточек).

Работа с фольгой. Самостоятельное изготовление бус из шариков. Изготовление короны из жгутиков. Изготовление маски (каждый ребенок накладывает сложенную в несколько слоев фольгу себе на лицо и легкими надавливающими движениями создает свою маску).

Работа с нитями. Перематывание клубков из одного в другой; завязывание узелков и бантиков. Складывание пучков из нитей и перевязывание их по центру другой ниткой. Изготовление стилизованной куклы из ниток.

Работа с пробковой доской и канцелярскими гвоздиками. Прикрепление картинок фруктов, сказочных персонажей, орнамента из геометрических фигур и т.д. Прикрепление узора из елочной мишуры. «Рисование шнуром» (прикрепление веревочки канцелярскими гвоздиками в виде домика, машины, человечка и другое).

Работа с веревками. Плетение косичек из нескольких веревок. Переплетение веревками ножек перевернутой табуретки (разными способами); распутывание плетения на ножках табуретки.

Работа со спичечными коробочками. Изготовление грузовой машинки, домика, стульчика, жирафа и другое (с помощью клея).

Работа с пуговицами. Прикрепление орнамента из пуговиц на марлю тонкой леской.

Работа с сыпучими материалами. Нанесение тонкой стружкой песка (манки) узора на липкий слой. Рисование предметов тонкой стружкой (кружок, солнышко, домик).

Работа с ножом (индивидуально рука в руке с педагогом). Разрезание куска хлеба на мелкие кусочки, отрезание ломтя от батона. Разрезание вареной колбасы на кружочки.

Работа с игровым пособием «Парикмахерская». Причесывание волос, заплетание косичек, завязывание резинками; учить вплетать в ленты в косички и завязывать в бантик (на кукле, девочки – на себе).

«Морской бой» на приборе. Письмо заданных точек в определенной последовательности по указанным координатам.

Работа с аппликацией. Наклеивание палочек (спичек) в виде определенного рисунка. Наклеивание картонных колечек в виде ромашки (для колечек разрезаем туб из-под бумажных полотенец).

Myrzakhmetova A.Zh.¹, Akulbekova N.Z.²

¹ Candidate of Historical Sciences, Senior Lecturer, the Department of Management and Quality of Education;

² Master of Humanities, Senior Lecturer, the Department of Upbringing and Socialization of Individual; Branch of the Joint-stock Company Scientific Center for the Enhancement of the Qualification of Teachers in the Karaganda Region

TO THE QUESTION OF TEACHING HISTORY IN THE SECOND LANGUAGE

Abstract

This article presents the results of the study on determining the level of the Kazakh and Russian languages knowledge among history teachers in the Karaganda region of the Republic of Kazakhstan, as well as the level of professional and personal readiness of teachers for teaching the subject "History" in the second language. The need to organize language courses, refresher courses on the methodology of teaching the subject in a non-native language, in educational-methodical and information resources was identified and justified.

Аннотация

В данной статье представлены результаты исследования по определению уровня знания казахского и русского языков учителей истории Карагандинской области Республики Казахстан, а также уровню профессиональной и личностной готовности учителей к преподаванию предмета «История» на втором языке. Выявлена и обоснована необходимость в организации языковых курсов, курсов повышения квалификации по методике преподавания предмета на неродном языке, в учебно-методических и информационных ресурсах.

Keywords: modernization of education, CLIL method, trilingualism.

Ключевые слова: модернизация образования, методика CLIL, трёхязычие.

Современные инновации в экономике Республики Казахстан, изменения на рынке труда обуславливают необходимость овладения молодым поколением несколькими языками: казахским, русским и английским. Это особенно актуально в условиях казахстанского общества, в котором представлено как казахоязычное, так и русскоязычное население.

Одной из причин модернизации государственной системы образования сэр Робинсон К. называет культурную причину: «Во всех странах думают, как научить детей сохранять культурную самобытность и передавать свое культурное наследие, при этом не выпадая из процесса глобализации» [1]. Можно утверждать, что именно поликультурность личности является одним из эффективных средств противостояния негативным последствиям глобализации, смягчающим фактором глобализационных процессов.

В Дорожной карте развития трёхязычного образования Республики Казахстан на 2015-2020 годы отмечено, что внедрение в организациях образования с неказахским языком обучения преподавания предмета «История Казахстана» на казахском языке, с нерусским языком обучения преподавания предмета «Всемирная история» на русском языке планируется в 2020-2021 гг. [2]. В связи с этим необходимо проведение целого комплекса мероприятий, направленных на подготовку педагогов к реализации трёхязычного образования. Среди них, на наш взгляд, важную роль на начальном этапе играет проведение исследований по определению уровня знания казахского и русского языков учителей истории, определение уровня профессиональной и личностной готовности, разработка научного, учебного и учебно-методического материала и многое другое.

В основу настоящего издания также легли результаты исследования, проведенного Филиалом АО «НЦПК «Өрлеу» Института повышения квалификации по Карагандинской области в первой половине 2017 года. Исследование было проведено в виде анкетирования среди педагогов – учителей истории Карагандинской области.

Целью исследования являлось получение информации о готовности учителей истории к преподаванию на втором языке и выявление их потребностей в связи с предстоящим введением преподавания истории в средней общеобразовательной школе на втором языке.

Задачи:

1. Определение уровня профессиональной и языковой готовности учителя истории к реализации политики трёхязычия,
2. Самооценка уровня готовности учителя к преподаванию предмета на втором языке,
3. Выявление потребностей педагогов для перехода к преподаванию предмета на втором языке.

Педагогам было предложено несколько вопросов, среди которых были вопросы на определение:

1. языка преподавания в школе,
2. влияния изменений на профессиональную деятельность учителя,
3. самооценки уровня владения вторым языком,
4. уровня понимания и отношения к политике трёхязычия,
5. возможностей овладения вторым языком
6. знания и владения технологией предметно-языкового интегрированного обучения (CLIL – Content and Language Integrated Learning),
7. качества и вида поддержки, необходимой педагогам для преподавания исторических предметов на втором языке и другие.

В анкетировании приняло участие 102 человека, из них 81% – жители города, 19% – сельские жители. Среди респондентов стаж работы до 5 лет имеют около 9%, до 20 лет – 52%, и свыше 20 лет – 39%.

Как показало анкетирование, на русском языке преподают около 56% участников, на казахском – 33% и на обоих языках 11%.

Один из вопросов был направлен в целом на определение отношения педагогов к переходу преподавания исторических предметов на втором языке. Результаты показывают достаточно разнополярное мнение учителей к этому вопросу (рис. 1).

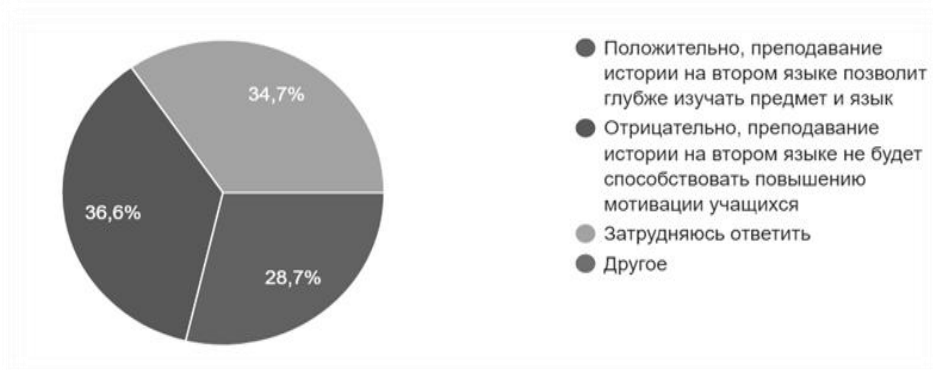


Рис. 1. – Результаты по вопросу: «Как Вы относитесь к тому, что в будущем преподавание истории в средней школе будет вестись на втором языке («История Казахстана» на казахском, «Всемирная история» на русском языках)?»

Согласно результатам, почти треть участников опроса, а именно 36,6 % респондентов отрицательно относятся к тому, что изучение истории будет проводиться на втором языке, так как, по их мнению, преподавание истории не будет способствовать повышению мотивации учащихся и отрицательно отразится на качестве образования и знании истории в целом. 28,7 % респондентов выразили положительное отношение. Они считают, что изучение истории на втором языке позволит глубже изучать предмет и язык, и почти 35 % – затруднились ответить.

Далее участникам было предложено оценить собственный уровень владения вторым языком, то есть казахоязычным респондентам – уровень владения русским языком, а русскоязычным – уровень владения казахским языком (рис. 2).

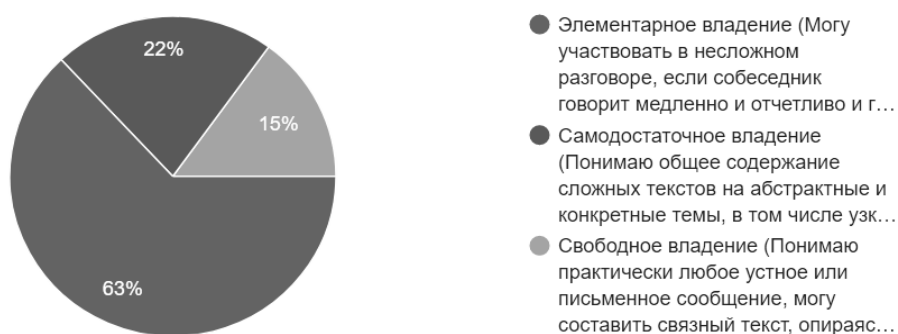


Рис. 2 – Результаты самооценки педагогами-историками уровня владения вторым языком

Здесь также ситуация складывается достаточно сложно: больше половины, а именно 63% респондентов, определили свой уровень как элементарный. 22% – считают, что понимают общее содержание сложных текстов на абстрактные и конкретные темы, могут говорить достаточно быстро и спонтанно, чтобы постоянно общаться с носителями языка без особых затруднений для любой из сторон. И только 15% отметили свободное владение вторым языком, то есть понимают практически любое устное или письменное сообщение, могут составить связный текст, опираясь на несколько устных и письменных источников, говорят спонтанно с высоким темпом и высокой степенью точности, подчеркивая оттенки значений даже в самых сложных случаях.

В связи с этим, можно сделать вывод о том, что большой сложностью в реализации политики трехязычия будет являться необходимость обучения казахскому языку работающих в настоящее время учителей, что потребует значительных временных и материальных затрат.

На вопрос о том, в какой языковой поддержке нуждаются учителя для перехода к преподаванию предмета на втором языке («История Казахстана» на казахском языке и «Всемирная история» на русском языке) ответы расположились в следующем порядке:

1. Обучение на языковых курсах (45,5%),
2. Курсы повышения квалификации по методике преподавания предмета на неродном языке (36,6%),
3. Не нуждаются (15,8%).

В числе трудностей внедрения преподавания истории на втором языке в настоящее время педагоги указали на:

1. недостаточное владение вторым языком учителями и учащимися (40 %),
2. нехватку учебно-методических и информационных ресурсов (18,8 %),
3. слабый уровень владения педагогами методикой преподавания предмета на втором языке (7%),
4. все выше перечисленное отметили 33,7 % респондентов.

В данном случае, отмечается, что основной проблемой является именно недостаточное владение вторым языком и педагогами, и учащимися.

Целью следующего вопроса являлось определение уровня знания и использования педагогами методики предметно-языкового интегрированного обучения. Ответы расположились следующим образом: знают и применяют этот подход 34 респондента, не знакомы 68 педагогов. Готовы в ближайшие 3 года перейти к обучению истории на втором языке – 34% педагогов.

Таким образом, анализ результатов проведенного исследования позволяет сделать следующие выводы. Во-первых, выявлена недостаточная языковая подготовка педагогов и учащихся для обучения историческим дисциплинам на втором языке. Во-вторых, мы наблюдаем низкий уровень мотивации педагогов, считающих, что переход к преподаванию истории на втором языке приведет к снижению уровня знаний по предмету. В-третьих, педагоги не готовы к преподаванию истории на втором языке, так как недостаточно владеют методикой предметно-языкового интегрированного обучения. И в-четвертых, большая часть учителей истории нуждаются в организации языковых курсов, курсов повышения квалификации по методике преподавания предмета на неродном языке, учебно-методических и информационных ресурсах.

Данное пилотное исследование также показало необходимость проведения более широкого исследования для того, чтобы увидеть полную картину готовности учителей истории к преподаванию на втором языке.

References:

1. Кен Робинсон. Новый взгляд на систему образования. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.youtube.com/watch?v=1G3KyU_UbjQ
2. Дорожная карта развития трехязычного образования на 2015-2020 годы. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=35182262#pos=0;0

Senchilov V.V.¹, Bykov A.A.²©¹ Candidate of Physical and Mathematical Sciences, Associate Professor of the Informatics Department, Smolensk State University;² Candidate of Pedagogical Sciences, Associate Professor, the Physics Department, National Research University "Moscow Power Engineering Institute" branch in Smolensk**THE WAYS TO FORM THE LEARNING ACTIVITY MOTIVATION IN STUDENTS WITH DISABILITIES AT MATHEMATICS LESSONS****Abstract**

Modern teaching of mathematics to children with special educational needs requires a high level of motivation, which can be achieved by its purposeful formation.

Аннотация

Современное преподавание математики детям с особыми образовательными потребностями требует высокого уровня мотивации, который может быть достигнут целенаправленным ее формированием.

Keywords: methods of teaching mathematics, children with disabilities, motivation.

Ключевые слова: методика преподавания математики, дети с ограниченными возможностями здоровья, мотивация.

Для современного образовательного процесса формирование учебной мотивации можно назвать одним из важных направлений. В процессе обучения необходимо привить ученику желание к регулярному пополнению знаний и совершенствованию навыков с помощью самообразования, воспитать у него потребность расширять общий и профессиональный кругозор. Поэтому одной из задач преподавателя является планомерное развитие личности учащегося, в том числе посредством включения его в активную учебно-познавательную деятельность мотивационного аспекта.

Особое значение мотивация имеет для детей с ограниченными возможностями здоровья, так постоянная потребность в совершенствовании своих знаний, умений и навыков позволяет замедлить процесс устания учащихся. Кроме того, поскольку количество часов на изучение математики детьми с особыми образовательными потребностями ограничено необходимо не только дать учащимся возможность запоминать и воспроизводить получаемый во время урока материал, но и сделать их активными участниками образовательного процесса, которые благодаря познавательной мотивации будут нацелены на самообучение и саморазвитие [1].

Над проблемой мотивации к познавательной активности, необходимостью сделать так, чтобы обучающийся не выполнял приказы учителя, а сам понимал необходимость изучения предмета и действовал исходя из своей личной потребности получения знаний, с самого основания педагогической науки работают методисты, психологи и учителя. Активно используется на уроках математики для детей с ограниченными возможностями здоровья внешняя мотивация: различные игры, визуальные средства, такие как презентации, видеоуроки. Это, разумеется, способствует желанию ученика поучаствовать в процессе урока, но в большей мере результат обучения зависит от наличия мотивации внутренней, от понимания, зачем данному ребенку это нужно. Суть мотивационного компонента состоит в нахождении вместе с учащимся мотивов для обоснования необходимости изучения предмета и поддержания этой мотивации с помощью разнообразных внешних средств. Постоянное наличие познавательного интереса школьников – важнейший критерий эффективности педагогического процесса.

Итак, актуальность проблемы формирования мотивации к учебной деятельности на уроках математики у детей с особыми образовательными потребностями обусловлена следующим:

- мотивация является одной из важных составляющих частей процесса обучения детей с особыми образовательными потребностями: побуждает к получению знаний, направляет и организует этот процесс, придает ему смысл и значение [2];

- в современной школе мотивационному компоненту не уделяется должного внимания;

- наличием проблемы с мотивацией учащихся с ограниченными возможностями здоровья при изучении предмета «Математика».

Выделим условия формирования интереса на основе положительной мотивации у учащихся с ограниченными возможностями здоровья к учебно-познавательной деятельности на уроках математики:

1. Чтобы учащийся проявлял познавательный интерес нужно объяснить важность, целесообразность и практическую значимость изучения предмета в целом и отдельных его разделов в повседневной жизнедеятельности обучающегося.

2. Собственная заинтересованность учителя предметом в значительной мере влияет на ученика и его отношение к предмету. Учитель должен подавать материал увлекательно и эмоционально.

3. Учащийся должен быть не пассивным наблюдателем, а участником процесса открытия новых знаний.

4. Учебная деятельность должна быть разнообразной, включать в себя различные формы обучения.

5. Новый материал должен иметь логическую связь с изучаемым ранее, только тогда ученик будет заинтересован в его изучении.

6. Обучение должно быть трудным, но посильным, чтобы ученик чувствовал, что способен решать сложные задачи и получал удовольствие от процесса.

7. Необходимо поощрять учащегося за его успехи для получения эмоциональной реакции и развитие гордости за свои достижения и уверенности в своих силах, а также желания продвигаться и дальше.

Обеспечение равных возможностей для всех категорий учащихся в процессе получения образования входит в ряд важнейших задач современного российского образования. Одним из эффективных решений данной задачи является дистанционное обучение, которое дает возможность каждому ребенку с ограниченными возможностями здоровья найти для себя наиболее удобный способ получения качественного образования и успешной жизненной адаптации.

Для детей с нарушениями зрения, слуха и речи, заболеваниями сердечно-сосудистой системы, опорно-двигательного аппарата и другими заболеваниями, ограничивающими двигательную активность использование возможностей дистанционного образования позволяет как повысить качество образования [3], так и в какой-то мере компенсировать недостаток общения и социальных навыков, за счет их интеграции в социум посредством информационно-коммуникационных технологий.

Таким образом построение процесса преподавания математики на основе информационно-коммуникационных технологий требует адекватного подбора методов формирования мотивации к изучению предмета у детей с ограниченными возможностями здоровья.

В современном обществе персональный компьютер становится неотъемлемой частью жизни учащегося с особыми образовательными потребностями. Такие учащиеся с раннего детства используют его для игр, обучения, поиска информации; компьютер представляется им неиссякаемым источником познания и развлечений. Поэтому интерес к компьютерным технологиям является дополнительным мотивом к изучению математики. Конечно, в наше время при изучении любого предмета используются такие современные средства обучения, как интерактивные доски, презентации, компьютерные тесты, но именно на уроках математики предоставляется возможность постоянного и активного обучения посредством компьютера. Поэтому учитель должен активно использовать это преимущество.

Далее рассмотрим основные приемы организации учебной деятельности, применяемые в педагогике для мотивации познавательного интереса, со стороны обучения конкретно математике, сделав к каждому из них примечания относительно использования именно в ходе изучения данного предмета.

К ним относятся такие методы организации деятельности, как:

- актуализация жизненного опыта ученика;
- создание проблемных ситуаций;
- решение кроссвордов, ребусов и т.д.;
- решение нестандартных задач;
- самостоятельная исследовательская деятельность учащихся по предмету

1. Актуализация жизненного опыта.

Обращение к жизненному опыту учащихся показывает им, что приобретаемые знания могут пригодиться каждый день в повседневной деятельности. Также при наличии наглядных ситуаций

видно, что материал представляет собой не какие-то сложные для понимания абстрактные понятия, а основу хорошо знакомых жизненных ситуаций [4].

Например, при изучении темы: «Пропорция» возможно обращение к изучению бытовых приборов. Школьники с ограниченными возможностями здоровья не выходя из дома видят актуальность знаний по математике, соотнося стандартные параметры бытовой техники. Так необходимо рассчитать размеры экрана телевизора при условии, что экран имеет соотношение сторон 16:9, т.к. такое соотношение имеют большинство моделей телеприемников и значения диагонали в сантиметрах.

Кроме того учащиеся получают задание проверить соотношение сторон своих домашних телевизоров (значение диагонали берется из паспортов приборов или измеряется учащимся самостоятельно).

Обращение к жизненному опыту учащихся должно сопровождаться анализом производимых действий, собственного состояния, ощущений (рефлексией). Эмоции при этом должны быть исключительно положительными, это означает, что к выбору используемых для создания мотивации материалов необходимо подходить очень внимательно. Например, поход в магазин за мороженым – позитивное ощущение. Однако нужно не позволять ученикам погружаться в представление ситуации слишком глубоко, чтобы далеко не отходить от темы.

2. Создание проблемной ситуации.

Проблемное обучение – это тип развивающего обучения, содержание которого представлено системой проблемных задач различного уровня сложности, в процессе решения которых учащиеся овладевают новыми знаниями и способами действия, а через это происходит формирование творческих способностей: продуктивного мышления, воображения, познавательной мотивации, интеллектуальных эмоций. [5]

Самый простой пример данного метода – постановка цели урока не как утверждения, а как вопроса, требующего ответа. Вместо того, чтобы записать тему «Параллельные прямые», можно задать ученикам вопрос "что такое параллельные прямые и где они применяются?". Собственно, вопрос о применении как раз содержит в себе отсылку к первому приему – апелляции к жизненному опыту. Употребление связанных между собой приемов мотивации и актуализации очевидно усиливает их эффективность.

Суть приема заключается в том, что учащийся не должен получать готовую информацию, а имеет возможность осваивать ее в процессе получения ответов на вопросы формулируемые учителем, в процессе разрешения какого-то противоречия.

Существует много приемов создания проблемных ситуаций:

- подведение учащихся к противоречию и предложение им самим найти способ его разрешения;
- рассмотрение различных точек зрения на один и тот же вопрос;
- столкновение учащихся с неоднозначным способом решения;
- предложение рассмотреть задачу с различных позиций;
- задания на сравнение, обобщение, выводы из ситуации, сопоставление фактов;
- постановка конкретных вопросов (на обобщение, обоснование, конкретизацию, логику рассуждения);

- определение проблемных теоретических и практических заданий (например, исследовательских);

- постановка проблемных задач (например, с недостаточными или избыточными исходными данными, с неопределенностью в постановке вопроса, с противоречивыми данными, с заведомо допущенными ошибками) [6].

Например: при изучении темы «Перпендикулярность плоскостей» урок возможно начать с беседы о реальной ситуации и привлечения к ней математики. Вертикальность стен, которая присутствует при возведении стен зданий, является правилом строителей. Далее следует упомянуть о знаменитых зданиях, которые возведены с нарушением этого условия (наклонные башни в Ницце, шаровой дом в Дрездене), и трудностях при их строительстве. Затем выяснить какой инструмент используется для проверки вертикальности стен и достаточно ли его. Таким образом формулируется проблема. И только рассмотрев одно из свойств перпендикулярных плоскостей, ученик сможет ответить на поставленный вопрос.

3. Кроссворды, ребусы.

Привычные для детей способы контроля знаний, как контрольные, самостоятельные работы, диктанты и т.д., вызывают у них дискомфорт, волнение, что сказывается на результатах.

Подача проверочных заданий в форме кроссворда или сканворда вызывает положительные эмоции, стимулирует познавательный интерес [7]. Составление кроссвордов в качестве домашнего задания позволяет учащимся лучше усвоить материал и проявить творческий подход к его выполнению.

В качестве примера приведем кроссворд по теме «Векторы» (Рис 1).

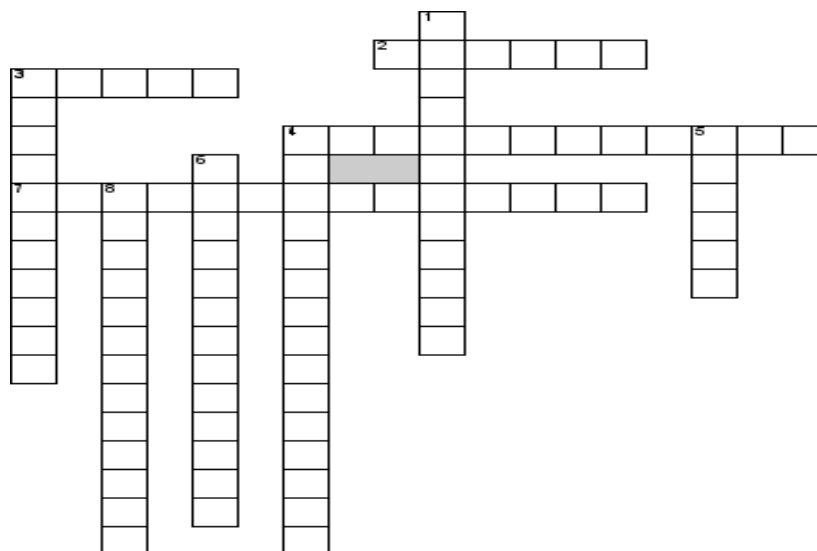


Рис. 1 Кроссворд по теме «Векторы»

Вопросы:

По горизонтали

2. Что называется длиной вектора
3. Что является нулевым вектором?
4. Вектор a , длина которого равна $|d| \cdot |c|$
7. Задачи, для решения которых применяются векторы

По вертикали

1. Векторы, которые лежат на одной прямой, или на параллельных прямых, называются..
3. Правило сложения векторов
4. Правило, в котором суммой векторов является диагональ
5. Одна из граничных точек вектора
6. Векторы, которые лежат не на одной прямой и не на параллельных прямых
8. Векторы, скалярное произведение которых равно нулю?

Ответы

По горизонтали

1. Коллинеарные 3. Точка 4. Произведение 7. Геометрических

По вертикали

2. Модуль 3. Треугольника 4. Параллелограмма 5. Начало 6. Неколлинеарные 8. Ортогональное
4. Решение нестандартных задач.

Решение нестандартных задач позволяет учащимся отвлечься от стандартного материала и попробовать решить задание, для выполнения которого нужны не определенные знания и повторение определенных действий по алгоритму, а логическое размышление и интересный оригинальный прием. Желание найти решение такой задачи может служить мотивом для познавательного интереса. Процесс формирования познавательного интереса и мотивации учащегося во время решения нестандартных задач основан на необходимости использования творческого начала в образовательном процессе, в частности, при обучении математике [8]. При решении таких задач уменьшается количество исполнительской деятельности и повышается творческая, поисковая.

Подобные задания следует использовать для разминки, для того, чтобы сменить деятельность во время урока, а также для дополнительного размышления дома.

Приведем пример такой задачи по теме «Подобие». Задачи, в которых есть фигура, на которой, например, изображены различные треугольники, и надо увидеть среди этих треугольников подобные, при этом иногда это очевидно, а иногда нет.

5. Исследовательская деятельность учащихся в предметной области «Математика».

В современном преподавании математики необходимо перейти от усвоения готовых знаний к самостоятельной исследовательской деятельности ученика. Получение интеллектуального продукта, который является основным результатом исследовательской деятельности должно стать частью урока. При этом значимость имеют как сам интеллектуальный продукт, так и процесс его получения, как процесс достижения истины.

Исследовательские работы по математике можно разделить на 3 блока, включающих в себя все виды исследовательских работ описанных выше:

- доклады (рефераты);
- проекты, связанные с реализацией опытов;
- проекты с применением современных информационных технологий (презентации, web-дизайн, flash-технологии).

Реализация метода проектов и исследовательского метода на практике ведет к изменению позиции учителя. Из носителя готовых знаний он превращается в организатора познавательной, исследовательской деятельности своих учеников. Изменяется и психологический климат в классе, так как учителю приходится переориентировать свою учебно-воспитательную работу и работу учащихся на разнообразные виды самостоятельной деятельности учащихся, на приоритет деятельности исследовательского, поискового, творческого характера.

Таким образом, включение элементов формирования мотивации к учебной деятельности на уроках математики детям с ограниченными возможностями здоровья позволяет повысить активность учащихся, улучшить усвоение материала, что не может не сказаться на общей успеваемости, поскольку мотивационный компонент имеет тесную взаимосвязь с результатами обучения (успеваемостью). При практическом внедрении различных методов развития мотивации на уроках авторами был установлен положительный эффект активного использования составляющих мотивационного компонента в обучении детей с ОВЗ.

References:

1. Асеев В.Г. Мотивация поведения и формирование личности. - М., 1976.
2. Морозова Н.Г. Учителю о познавательном интересе // Психология и педагогика, №2, 1979.
3. Козлов С.В. Использование возможностей интеллектуальных информационных систем при организации дистанционного обучения // NovaInfo.Ru. - 2017. Т. 2. № 63. С. 1-6.
4. Сенчилов В.В. Применение интерактивных технологий при изучении курса геометрии в школе // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2013. № 10. С. 31-35.
5. Сенчилов В.В. Возможности программного обеспечения при дистанционном обучении математике детей с особыми образовательными потребностями/Сенчилов В.В., Быков А.А., Киселева О.М., Тимофеева Н.М. //Евразийское Научное Объединение. 2017. Т. 2. № 8 (30). С. 111-112.
6. Сенчилов В.В. Модель подготовленности педагогов к преподаванию математики на основе дистанционного образования для детей с ограниченными возможностями здоровья /Сенчилов В.В., Быков А.А., Киселева О.М., Тимофеева Н.М. //Постулат. 2017. №7.
7. Алимухамбетова Г.Е. Теория педагогического процесса как основа формирования готовности школьников к познавательной деятельности. Алматы, 1994. 134 с.
8. Чирков В.И. Психология мотивации деятельности достижения. - Ярославль, 1994.

Timchenko E.A.¹, Klenyushina V.D.²©^{1,2} Student,

Katanov Khakass State University, Abakan

PEDAGOGICAL ETHICS IN THE PRACTICE OF SOCIAL WORK TEACHERS**Abstract**

Throughout existence as a science, ethics acted as a morals and values knowledge, as the science of the teaching right and dignified life, and its demands were reflected in many spheres of human activity, including pedagogical one. The authors were conducted the study in which they tried to identify the role of pedagogical ethics in the practice of social work teachers. The conducted study is relevant, since social work is a common profession nowadays. Therefore, it is very important to know how often the teachers apply pedagogical ethics in their professional activities.

Аннотация

На протяжении всего существования, как науки этика выступала как знание о морали и ценностях, как наука о учении правильной и достойной жизни, а ее требования нашли отражение во многих сферах деятельности человека, в том числе и педагогической. Мы провели исследование, в ходе которого попытались выявить роль педагогической этики в практике преподавателей социальной работы. Наше исследование является актуальным, так как социальная работа является распространенной профессией в настоящее время и поэтому очень важно знать, как часто преподаватели применяют педагогическую этику в своей профессиональной деятельности.

Keywords: social work, ethics, pedagogical ethics, values, morals.

Ключевые слова: социальная работа, этика, педагогическая этика, ценности, мораль.

Педагогическая этика является самостоятельным разделом этической науки и изучает особенности педагогической морали, выясняет специфику реализации общих принципов нравственности в сфере педагогического труда, раскрывает ее функции, специфику содержания принципов, этических категорий и правил [4]. Кодекс педагогической этики определяет совокупность нравственных требований, вытекающих из принципов и норм педагогической морали, и регулирует его поведение и систему отношений в процессе педагогической деятельности. Одной из его основ является установление основных требований (правил), которые определяют отношение педагога к самому себе, педагогическому труду, ученическому и педагогическому коллективам [1].

Среди вопросов, требующих безотлагательного решения, важнейшим является вопрос совершенствования профессиональной этики социального работника. В России социальная работа является молодой наукой и не полностью раскрыла свой гуманистический потенциал. Именно поэтому, актуальным является то, что неотъемлемой сферой деятельности любого цивилизованного общества становится создание и совершенствование разветвленной и эффективной системы социальной защиты.

Объектом исследования является педагогическая этика как основа социальной работы.

Предметом исследования является педагогическая этика в практике преподавателей социальной работы.

Цель работы заключается в изучении и анализе роли педагогической этики в практике преподавателей социальной работы. Мы поставили перед собой такие задачи, как:

- 1) выявить роль педагогической этики у преподавателей социальной работы.
- 2) проанализировать опыт применения педагогической этики у преподавателей социальной работы.
- 3) определить и проанализировать проблемы, связанные с применением педагогической этики у преподавателей социальной работы.

Для решения поставленных задач была проанализирована научная литература, такая как: В. Писаренко, И. Писаренко «Педагогическая этика», И. Чернокозов «Профессиональная этика учителя», В. Чернокозова, И. Чернокозов «Этика учителя», В.И. Бакштановский, Ю.И. Согомонов, Н.Н. Карноухов.

Согласно поставленной цели, изучить и проанализировать роль педагогической этики у преподавателей социальной работы, было проведено эмпирическое исследование, в ходе которого

был проведён экспертный опрос в университете ФГБОУ ВО «ХГУ им. Н.Ф. Катанова», где были опрошены преподаватели этого института.

В ходе экспертного опроса выявились методы педагогической этики, которые чаще всего применяют педагоги социальной работы, наиболее применимые в категории педагогической этики, значимость педагогической этики в практике преподавателей социальной работы, а также выявлены формы обмена педагогическим опытом в профессиональном коллективе.

В ходе исследования задавались 8 вопросов, такие как:

1) «Укажите сферу Вашей деятельности». Согласно ответу на 1 вопрос, практически все испытуемые (90%) ответили, что работают в сфере педагогической деятельности.

2) «Укажите, что является основным направлением Вашей деятельности». Из опрошенных преподавателей, самым частым ответом на поставленный вопрос был ответ: "Обучение и воспитание учащихся" (90%).

3) «С какими педагогическими проблемами Вы, чаще всего, сталкиваетесь в своей профессиональной деятельности?». Исходя из ответов на 3 вопрос, можно смело сказать, что преподаватели данного института не сталкиваются с педагогическими проблемами в своей профессиональной деятельности.

4) «Какими методами педагогической этики, Вы, чаще всего, пользуетесь в своей профессиональной деятельности?». Педагогический метод сотрудничества является основным в профессиональной деятельности педагогов (100%).

5) «Всегда ли Вы в своей профессиональной деятельности опираетесь на нормы и принципы педагогической этики?». Преподаватели всегда опираются на нормы и принципы педагогической этики в своей профессиональной деятельности (100%).

6) «Существуют ли ситуации в Вашей профессиональной деятельности, когда допустимо отклонение от норм и правил педагогической этики?». Преподаватели ФГБОУ ВО «ХГУ им. Н.Ф. Катанова» никогда не отклоняются от норм и правил педагогической этики в своей работе (100%).

7) «На Ваш взгляд, какие категории педагогической этики находят наибольшее применение в Вашей профессиональной деятельности?». Педагогика сотрудничества является основной категорией педагогической этики в практике преподавателей данного института (100%).

8) «Укажите, как и каким образом, Вы обмениваетесь своим педагогическим опытом с коллегами (кроме заседаний комиссии)?». На данный вопрос был получен следующий ответ: «Опыт обмениваемся в процессе бесед, взаимопосещения занятий и участвуя в совместных приемах и защитах курсовых работ студентов».

Согласно ответам на поставленные вопросы, была выявлена роль педагогической этики в социальной деятельности педагогов.

Педагогическая этика в социальной работе – одна из неотъемлемых составляющих повседневной деятельности, определяемых наиболее эффективные пути решения проблемы [2].

Этика социальной работы основывается на тех же моральных нормах, принимаемых обществом в качестве одного из важнейших регуляторов совместной деятельности и существования, и на тех профессиональных ценностях, которые составляют сущность педагогической деятельности, и это очень четко было выявлено в ходе опроса респондентов ФГБОУ ВО «ХГУ им. Н.Ф. Катанова».

Как было показано в ходе исследования в ФГБОУ ВО «ХГУ им. Н.Ф. Катанова» основным направлением деятельности респондентов является обучение и воспитание, а поэтому общение играет огромную роль в педагогической деятельности преподавателей социальной работы. Без общения невозможен процесс воспитания, формирования и развития личности. Общение, однозначно, должно строиться на этических нормах и принципах. Для успешного осуществления социальной деятельности, кроме профессиональной компетенции, которая, включает совокупность теоретических знаний, умений, навыков, большое значение имеют также его культура и педагогическая этика.

Опыт ведения социальной работы в учебном заведении показал, что педагогическая этика играет большую роль в регулировании отношений между педагогами и студентами. Об этом может свидетельствовать тот факт, что в своей профессиональной деятельности специалисты не сталкиваются с большими проблемами. Профессиональная деятельность реализуется через педагогическое сотрудничество и специалисты в своей деятельности всегда опираются на нормы и правила педагогической этики. В процессе своей профессиональной деятельности педагоги обмениваются опытом с коллегами, это происходит посредством бесед, занятия, участие в совместных приемах и защитах курсовых работ студентов [3].

Деятельность социальной работы в ФГБОУ ВО «ХГУ им. Н.Ф. Катанова» преимущественно носит творческий характер и поэтому, существует внутренняя этическая регламентация деятельности, которая способствует формированию единства подходов и решению проблем [3].

Таким образом, анализ ответов преподавателей социальной работы является достаточным для актуализации вопроса об этических нормах и правилах, регламентирующих профессиональную деятельность каждого конкретного социального работника, деятельность и взаимодействие различных социальных служб и органов социальной защиты населения, их взаимоотношения с другими институтами и принимающих во внимание специфику их деятельности.

References:

1. Категории педагогической этики [Электронный ресурс] <http://megapredmet.ru/1-77771.html>
2. Медведева, Г.П. Этика социальной работы: учебное пособие / Г.П. Медведева. – М.: Владос, 2002. – 208 с.
3. Специфика профессиональных этических принципов социального работника [Электронный ресурс] https://knowledge.allbest.ru/ethics/3c0a65635a2ad78b5c53a88421316d27_0.html
4. Этикет в профессиональной культуре педагога [Электронный ресурс] <http://lib.znate.ru/docs/index-8336.html>

Vasilyev I.A.®

Associate Professor, the Department of Electronically Engineering and Industrial Electronics,
Bauman Moscow State Technical University

PRACTICAL LESSON ON MODELING OF A DECIMAL ADDER IN THE MULTISIM ENVIRONMENT

Abstract

The article considers the modelling of a decimal adder on the basis of a microprocessor. Modeling is carried out in the integrated development environment of electronic circuits MULTISIM. The microprocessor program is developed in C languages using the built-in MULTISIM compiler. Such approach allows students to acquire quickly practical skills in the design of microprocessor devices.

Аннотация

В статье рассматривается моделирование десятичного сумматора на базе микропроцессора. Моделирование осуществляется в интегрированной среде разработки электронных схем MULTISIM. Программа микропроцессора разрабатывается на языке C с применением встроенного в MULTISIM компилятора. Такой подход позволяет максимально быстро приобрести студентами практические навыки проектирования микропроцессорных устройств.

Keywords: interface, port, microprocessor, programming skills, modeling skills.

Ключевые слова: интерфейс, порт, микропроцессор, навыки программирования, навыки моделирования.

Микропроцессорная техника современное направление в области науки и техники. С 1970-х годов после появления на рынке первых микропроцессоров это направление бурно развивается. Микроконтроллер представляет собой законченное устройство контроля и управления предназначенное для построения различных автоматизированных устройств.

Особое значение микропроцессорные устройства имеют при автоматизации научных исследований. Трудно представить современного исследователя, записывающего в блокнот показатели стрелочных приборов при проведении экспериментальных исследований. Микропроцессорные средства автоматизации позволяют проводить многопараметрические измерения и получать результаты в виде цифровых файлов в реальном масштабе времени. Такие данные могут быть легко систематизированы и обработаны. Знания основ микропроцессорной техники является обязательным элементом в подготовке современных специалистов.

Рассмотренный в статье пример моделирования используется автором на лекциях и практических занятиях по дисциплине «Цифровая электроника» при подготовке магистров по специальности «Техническая физика».

Занятие проводится в компьютерном зале кафедры электротехники и промышленной электроники МГТУ им. Н.Э. Баумана.

Для освоения материала учащиеся должны иметь навыки моделирования в среде MULTISIM [1,25;2,18]. Существует множество различных пособий по применению этой моделирующей программы. Но лучшие результаты дает изучение с помощью раздела Help являющегося частью программы MULTISIM. Учащиеся могут установить программу с ограниченными правами с сайта разработчика MULTISIM (ni.com/multisim/try). При этом нужно пройти процедуру регистрации.

Моделирование позволяет практически с первых шагов реализовать схемные и программные решения в виде функционирующей модели с возможностью подключения цифровых индикаторов, осциллографа и клавиатуры. Несмотря на ограниченность метода моделирования, возможность практической реализации весьма положительно влияет на усвоении студентами теоретического материала.

В процессе проведения занятия преподаватель ставит перед студентами задачу: спроектировать модель десятичного сумматора двух чисел на основе микропроцессорного устройства. После постановки задачи поэтапно обсуждаются отдельные элементы схемы. По результатам обсуждения предлагается модель десятичного сумматора с элементами ввода данных для выполнения поставленной задачи. Принципиальная схема модели представлена на Рис. 1. Преподаватель совместно со студентами дают описание состава модели устройства и назначение её элементов.

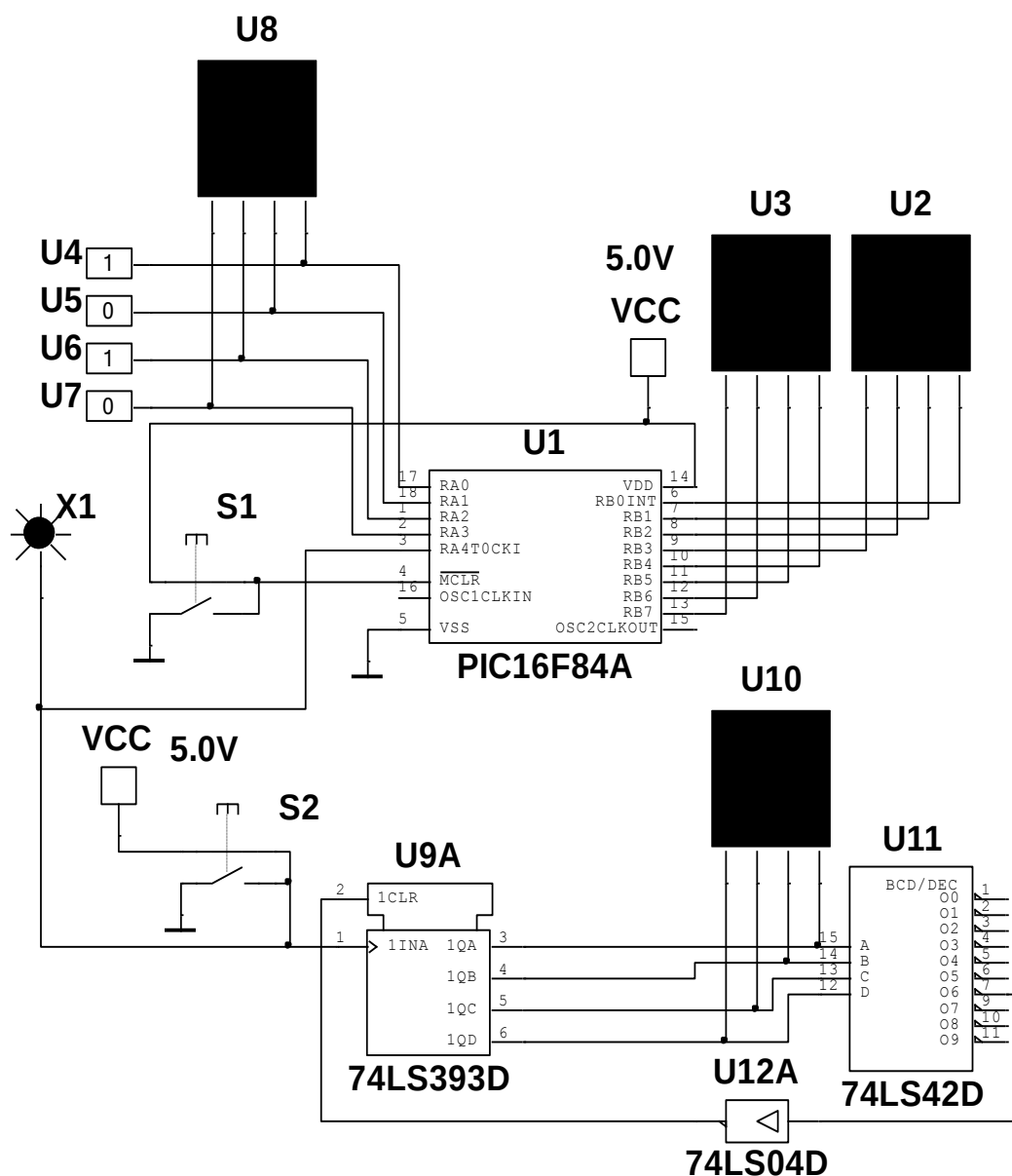


Рис. 1 Схема модели десятичного сумматора.

Модель микропроцессорного десятичного сумматора состоит из

- микропроцессора U1;
- дисплеев U2, U3, U8, U10;
- кнопочного пульта ввода данных U4, U5, U6, U7;
- кнопки инициализации микропроцессора S1;
- кнопки ввода данных S2;
- счетчика импульсов U9A;
- дешифратора U11;
- логического инвертора U12A;
- источника питающего напряжения VCC
- индикатора нажатия кнопки S2.

При разработке модели необходимо выполнить процедуру создания нового проекта на основе микросхемы PIC16F84A. Из меню MCU размещаем микросхему PIC16F84A на наборном поле. После установки микросхемы появится диалоговое окно с тремя шагами.

Для первого шага (Step1) в окне *Workspace path* прописываем путь проекта, например: C:\TMP\PULT_MCU .

Далее в окне *Workspace name* очищаем окно и прописываем имя, например, номер группы и вариант.

Далее кнопка *Next*.

Для второго шага кнопка *Next*.

Для третьего шага кнопка *Next*.

После третьего шага сформируется *main* программа для языка программирования C.

Далее переходим на вкладку *Design1* внизу справа поля ввода MULTISIM.

Собираем схему по Рис. 1 и запоминаем файл схемы в папке C:\TMP\PULT_MCU с именем «номер группы и вариант».

Далее в окне *Design Toolbox* по ниспадающему пути проекта доходим до синей вкладки *main.c*, дважды щелкаем левой кнопкой и открываем редактор и средства отладки и компиляции. Выше *void main()* помещаем *#include<htc.h>* .

Далее студенты совместно с преподавателем обсуждают и разрабатывают программу обслуживания разработанной модели устройства. Листинг программы приведен ниже.

```
#include<htc.h>//подключение библиотеки
void main()
{
char Dat,Dat1,DatL,DatH;S // описание идентификаторов
TRISA = 0xFF; // порт A на ввод данных
TRISB = 0x00; // порт B на вывод данных
PORTB = 0; // инициализация порта B
while(1) // внешний цикл
{
while (RA4==0); // цикл по нулю бита A4 (ожидание S2 нажата)
while (RA4==1); // цикл по единице бита A4 (ожидание S2 отжата)
DatL = PORTA; // ввод младших битов вводимого первого числа
DatL = DatL & 0x0F; // маскирование младших битов
PORTB = DatL; // вывод младших битов на дисплей U3
while (RA4==0); // цикл по нулю бита A4 (ожидание S2 нажата)
while (RA4==1); // цикл по единице бита A4 (ожидание S2 отжата)
DatH = PORTA; // ввод старших битов первого вводимого числа
DatH = DatH << 4; // сдвиг старших битов
DatH = DatH & 0xF0; // маскирование старших битов первого числа
PORTB = DatH + DatL; // вывод первого числа
Dat = DatH*10 + DatL; // формирование первого введенного числа
while (RA4==0); // цикл по нулю бита A4 (ожидание S2 нажата)
while (RA4==1); // цикл по единице бита A4 (ожидание S2 отжата)
DatL = PORTA; // ввод младших битов вводимого второго числа
DatL = DatL & 0x0F; // маскирование младших битов
```

```

PORTB = DatL; // вывод младших битов второго числа на дисплее U3
while (RA4==0); // цикл по нулю бита A4 (ожидание S2 нажата)
while (RA4==1); // цикл по единице бита A4 (ожидание S2 отжата)
DatH = PORTA; // ввод старших битов вводимого второго числа
DatH = DatH << 4; // сдвиг старших битов вводимого второго числа
DatH = DatH & 0xF0; // маскирование старших битов первого числа
PORTB = DatH + DatL; // вывод первого числа
Dat1 = DatH*10 + DatL; // формирование второго введенного числа
while (RA4==0); // цикл по нулю бита A4 (ожидание S2 нажата)
while (RA4==1); // цикл по единице бита A4 (ожидание S2 отжата)
S = Dat + Dat1; //сумма двух десятичных чисел
DatH = S/10; //число десятков в сумме
DatL = S - DatH*10; //число единиц в сумме
DatH = DatH << 4; // сдвиг старших битов суммы чисел
PORTB = DatH+DatL; //вывод суммы на дисплеи U2 и U3
}
}

```

После завершения процесса создания проекта десятичного сумматора двух чисел, студенты приступают к тестированию собранной модели.

Модель функционирует следующим образом. На кнопочном пульте U4-U7 набирается число единиц первого слагаемого. Набор осуществляется в двоичной форме представления числа. На дисплее U8 отображается число единиц в десятичной форме. После набора данных они вводятся в микропроцессор путем нажатия кнопки S2. Эта кнопка играет роль клавиши Enter классической клавиатуры ввода данных. При этом количество нажатий кнопки S2 контролируется счетчиком U9A и отображается на дисплее U10. После первого нажатия кнопки S2 в процессор поступает число единиц первого слагаемого. После второго нажатия кнопки S2 вводится число десятков первого слагаемого. Аналогично вводится второе слагаемое по третьему и четвертому нажатию кнопки S2. По пятому нажатию кнопки S2 на дисплеи U3 и U2 выводится десятичная сумма двух введенных чисел. При участии преподавателя студенты по листингу программы отслеживают продвижение процесса ввода данных и их вычисления и связывают это положение с показаниями счетчика импульсов U9A.

В процессе проведения занятия студенты приобретают практические навыки проектирования кнопочного пульта ввода данных в программу микропроцессора. По ходу занятия студенты изучают процесс преобразования вводимых данных из двоичной системы представления чисел в десятичную. Преподаватель должен обратить внимание учащихся на операторы программы, в которых выполняется процесс форматирования и преобразования данных, и пояснить принцип действия кнопки S2.

References:

1. Васильев И.А. Основы микропроцессорной техники с элементами моделирования в среде Multisim: курс лекций. Москва издательство МГТУ им. Н.Э. Баумана, 2017, 56с. ил.
2. Васильев И.А. Моделирование подключения внешних устройств с параллельным интерфейсом к микропроцессору в среде Multisim. Тамбов Альманах современной науки и образования. №10 2016, с.17-20.

JURISPRUDENCE

Baiyshov N.B.[©]

Lecturer, the Department of Civil and Family Law,
Kyrgyz State Law Academy under the Government of the Kyrgyz Republic

THE STAGES OF LEGAL REGULATION DEVELOPMENT IN THE SPHERE OF INSURANCE ACTIVITIES IN THE KYRGYZ REPUBLIC

Abstract

This article examines the main stages in the development of insurance legislation and the system of regulatory legal acts of the Kyrgyz Republic regulating insurance activities. The main problem of the insurance legislation in the Kyrgyz Republic is the absence of a unified system of insurance legislation.

Аннотация

В данной статье рассматриваются основные этапы развития законодательства о страховании и система нормативно-правовых актов Кыргызской Республики регулирующая страховую деятельность. Основной проблемой страхового законодательства Кыргызской Республики является отсутствие единой системы страхового законодательства.

Keywords: insurance activity, insurant, insurer, insurance supervision, insurance market, licensing.

Ключевые слова: страховая деятельность, страхователь, страховщик, страховой надзор, страховой рынок, лицензирование.

С обретением независимости Кыргызская Республика перешла с плановой экономики на рыночную экономику, базирующаяся на принципах свободного предпринимательства, многообразие форм собственности на средства производства, рыночного ценообразования договорных отношений между хозяйствующими субъектами, ограниченного вмешательства государства в хозяйственную деятельность субъектов.

Пункт 2 статьи 42 Конституции Кыргызской Республики устанавливает, что каждый имеет право на экономическую свободу, свободное использование своих способностей и своего имущества для любой экономической деятельности, не запрещенной законом [1].

В Кыргызской Республике, как и в ряде западных стран, например, Германии, сложилась трехступенчатая система регулирования страхового рынка:

первая ступень – Гражданский Кодекс страны, некоторые законы и правовые акты, имеющие статус кодекса;

вторая ступень – специальные законы по страховому делу;

третья ступень – нормативные акты министерств и ведомств по страховому делу [2].

С распадом СССР, распалась и система Госстраха, некогда очень богатая и крупная организация. В 1995 году Правительством Кыргызской Республики была принята Концепция разгосударствления и приватизации объектов системы страхования. Место, которой заняли частные страховые компании [3].

По мере того, как в Кыргызской Республике развивался страховой рынок, создавалась и соответствующая нормативно-правовая база.

Так отечественный страховой рынок стал фактом монополизации и, как следствие, на рынке страховых услуг стали появляться множества хозяйствующих субъектов, это потребовало от государства адекватные меры для регулирования как процесса монополизации системы страхования, так и деятельности страховщиков. Все это обусловило принятие Постановление Правительства КР от 5 июля 1991 г. № 334 «Вопросы государственного страхового надзора КР» [4].

В связи с принятием Закона «О страховании в Республике Кыргызстан» от 18 декабря 1991 года N 670-ХІІ государственное регулирование вопросов страховой деятельности на территории

республики возложено на специальный государственный орган - Государственный страховой надзор Республики Кыргызстан. Настоящим Законом определены цели и задачи осуществления государственного надзора по страховой деятельности, функции и права Кыргызгосстрахнадзора. Главной задачей Кыргызгосстрахнадзора являлась обеспечение соблюдения участниками страховых отношений, требований законодательства Кыргызской Республики о страховании, в целях эффективного развития страховых услуг, защиты прав и интересов страхователей, страховщиков и государства [4]. Основной функцией надзора являлась обеспечение строгого соблюдения всеми страховщиками действующего страхового законодательства, освоение и внедрение передовой зарубежный и отечественный опыт, оценки возможности цивилизованной конкуренции, стабильности, и добропорядочности в страховом бизнесе. Закон «О страховании в Республике Кыргызстан» от 18 декабря 1991 года разработанный на основе Закона, применявшегося в системе страхования СССР, не отвечал времени и международным требованиям.

23 июля 1998 года был принят Закон КР «Об организации страхования в Кыргызской Республике». Вышеуказанный закон стал своеобразной отраслевой конституцией для регулирования страхового дела, а также для внутренних документов страховых компаний, связанных с оформлением страховых отношений на более высоком уровне. Этот закон дает трактовку содержания многих основных понятий страхового дела, формулирует содержание и специфику договоров страхования, страхового свидетельства (полиса, сертификата), заявления на страхование, страховые тарифы, страховые суммы, страховые резервы и так далее. Закон установил обязательность форм, принципов и содержания этих документов таким образом, чтобы они, с одной стороны, не расходились принципиально с гражданским правом, с другой стороны, полностью учитывали всю специфику страховой отрасли. Также, данный Закон устанавливает основные принципы государственного регулирования страховой деятельности [5].

В целях ускорения процессов становления национального страхового рынка, недопущения необоснованной утечки валютных ресурсов за рубеж и во исполнение Закона Кыргызской Республики, в 1996 году было принято Постановление Правительства Кыргызской Республики «О мерах по защите национального страхового рынка» [6].

1 марта 1998 года был принят Гражданский Кодекс Кыргызской Республики. Глава 46 «Страхование» содержит положения, относящиеся к отраслевой специфике страхового дела. Основное содержание главы 46 второй части Гражданского Кодекса составляют нормы, регулирующие отношения по договорам имущественного и личного страхования. Определяется понятие обязательного страхования, причем в двух видах за счет средств государственного бюджета и за счет указанных в законе лиц [7].

Положение «О порядке лицензирования страховой деятельности в Кыргызской Республике», утвержденное Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18 февраля 1998 года за № 81 разработано в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О лицензировании» и Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26 мая 1997 года за № 293 «О лицензировании отдельных видов деятельности». Подобные нормативные документы, конкретизируя отдельные статьи специальных законов второй ступени, разгружают эти законы от излишней детализации, поясняют порядок исполнения соответствующих статей законов. Они обязаны при этом обеспечивать соответствие своих положений, превращать их в действующий хозяйственный механизм страхового дела.

Данные подзаконные акты проходят юридическую экспертизу в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики и в случае их несоответствия Гражданскому Кодексу Кыргызской Республики или специальным законам, Министерство Юстиции Кыргызской Республики отказывает в регистрации таких актов.

Кроме законов и подзаконных актов Кыргызской Республики, страховые правоотношения регулируются корпоративными (локальными) правовыми актами. К ним относятся уставы страховых организаций, правила внутреннего трудового распорядка, положения об оплате труда, коллективные договоры, типовые правила страхования и т.д.

Общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры также являются источником страхового права. Согласно ст. 6 Конституции КР общепризнанные принципы и нормы международного права являются частью правовой системы Кыргызской Республики [1].

Отечественное страховое право развивается во взаимодействии с международным правом. Как отмечает известный специалист в области страхования Н.С. Ковалевской, многие страховые

нормы пришли в национальное законодательство непосредственно из международных торговых обычаев либо из иностранного законодательства [8, 256]. Поскольку страховое право в Кыргызстане находится в стадии становления, оно активно впитывает в себя зарубежный опыт регулирования страховых отношений, где страховой рынок занимает достаточно большой сегмент, прочно занял своё место и давно уже показал свою состоятельность.

В настоящее время страхование является важным сектором как мировой, так и национальной финансовой системе. Страховой рынок Кыргызской Республики является развивающимся, хотя, к сожалению, пока не играет существенной роли в экономике страны, так как находится на среднем этапе развития. В Кыргызской Республике в основном развиты добровольные виды страхования [9].

В связи с этим основной проблемой законодательства Кыргызской Республики о страховании, является недостаточная систематизация страхового законодательства.

References:

1. Конституция Кыргызской Республики [Электронный ресурс]: принята референдумом (всенарод. голосованием) 27 июня 2010 г. (в редакции Закона КР от 28 декабря 2016 года N 218) – Режим доступа: http://www.gov.kg/?page_id=263&lang=ru – Загл. с экрана.
2. Э.М. Сейдахметова Правовое регулирование и нормативно-законодательная база страхового дела в Кыргызской Республике [Текст] "Право и предпринимательство" N 2, 2000 г.
3. Программа разгосударствления и приватизации государственного имущества в Кыргызской Республике на 1994-1995 годы. Утвержден постановлением Правительством Кыргызской Республики от 14 марта 1994 года № 120.
4. Законодательство Кыргызской Республики [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://studbooks.net/1236791/bankovskoe_delo/zakonodatelstvo_kyrgyzskoy_respubliki_strahovani – Загл. с экрана.
5. Об организации страхования в Кыргызской Республике [Электронный ресурс]: закон Кырг. Респ. (в ред. Законов Кырг. Респ. от 30 декабря 1998 года N 160, 17 октября 2008 года N 221, 15 июля 2009 года N 216, 10 октября 2012 года N 170 – Режим доступа: http://www.fsa.kg/?page_id=1496. – Загл. с экрана.
6. О мерах по защите национального страхового рынка [Электронный ресурс]: пост. Кырг. Респ. от 16 октября 1996 года №475 http://www.fsa.kg/?page_id=2073 – Загл. с экрана.
7. Гражданский Кодекс [Электронный ресурс]: закон Кырг. Респ. от января 1998 г. №1 (В редакции Законов КР 8 июня 2017 года № 100)) – Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/5> – Загл. с экрана.
8. Ковалевская Н.С., Шварц М.З. - Страхование профессиональной ответственности нотариуса М.: 2007. - 512с. – ISBN 5-466-00209-7 (в пер.).
9. Перспективы развития страхования жилья в Кыргызской Республике [Электронный ресурс] <http://www.fsa.kg/?p=4122> – Режим доступа: - Загл. с экрана.

Beyshekeeva Zh.E.®

Lecturer, the Department of Civil and Family Law,
Kyrgyz State Law Academy under the Government of the Kyrgyz Republic

PROVIDING LEGAL PROTECTION FOR TRADITIONAL KNOWLEDGE

Abstract

This article examines the problems of providing legal protection for traditional knowledge both at the international and national levels. As an object of the research, the activities of the World Intellectual Property Organization (WIPO) and the State Service for Intellectual Property and Innovation (Kyrgyzpatent) under the Government of the Kyrgyz Republic are presented for the effective protection of traditional knowledge by due the process of the law. The society is increasingly turning to traditional (folk) medicine, secrets and methods, that are kept since ancient times. Increasingly and at all levels, the society is raising the issue on the need of environmentally-friendly agriculture, the use of products obtained without the use of chemistry, biochemistry, genetic engineering, products that are grown and obtained by traditional methods using genetic resources. The value of such products is growing. This obviously raises issue of access to them, the distribution of profits from their use, and their comprehensive legal protection.

Аннотация

В данной статье рассматриваются проблемы обеспечения правовой охраны традиционным знаниям как на международном, так и на национальном уровнях. Как объект исследования приводятся действия Всемирной Организации Интеллектуальной Собственности (ВОИС) и Государственной службы интеллектуальной собственности и инноваций (Кыргызпатент) при Правительстве Кыргызской Республики по эффективному обеспечению охраны традиционных знаний в законном порядке. Все чаще общество обращается к традиционной (народной) медицине, секретам и методам, хранимым с древних времен. Все чаще и на всех уровнях обществом поднимается вопрос о необходимости ведения экологически безопасного сельского хозяйства, об использовании продуктов, полученных без применения химии, биохимии, генной инженерии, продуктов, выращенных и полученных традиционными методами с использованием генетических ресурсов. Возрастает ценность таких продуктов. В связи с этим возникает вопрос о доступе к ним, о распределении прибыли от их использования, об их всесторонней правовой охране.

Keywords: traditional knowledge, traditional technologies, genetic engineering, genetic resources, biotechnology.

Ключевые слова: традиционные знания; традиционные технологии; генная инженерия; генетические ресурсы; биотехнология.

Проблема охраны традиционных знаний как новых объектов правовой охраны, тесным образом связанных с интеллектуальной собственностью, возникла в связи с развитием мировой экономики и активно обсуждается мировым сообществом в последние 10 – 15 лет, с начала нынешнего столетия [1,358].

Таким образом, актуальность данной статьи заключается в следующем:

- в современном мире огромными темпами развиваются современные технологии (биотехнология, генная инженерия, биохимия, фармакология и др.), с одной стороны;
- с другой стороны – возрастает осознание важности использования экологически безопасных традиционных технологий – знаний и методов, используемых многими поколениями, а также – использования природных натуральных средств, экологически чистого сырья – генетических ресурсов.

Очевидно, что традиционные знания имеют весомую практическую составляющую, поскольку развиваются в зависимости от жизненных потребностей народа и, соответственно, способны нести определенные блага для общества.

Согласно ст.2 Закона Кыргызской Республики (КР) «Об охране традиционных знаний»: *Традиционные знания* – знания, методы и способы, в том числе с использованием генетических ресурсов, применяемые в различных областях человеческой деятельности, которые передавались из одного поколения в другое в определенном порядке и значении [2].

В самом широком смысле традиционные знания – это передаваемые исторически сложившимися сообществами из поколения в поколение знания и практические навыки о среде обитания, которые закреплены как в нематериальной, так и материальной форме. Существует множество разновидностей традиционных знаний: это знания в области сельского хозяйства, экологии, медицины, пищевой промышленности и т.д. Но все их объединяет то, что они передаются из поколения в поколение, присущи конкретному народу или территории его проживания и непрерывно развиваются в соответствии с изменением окружающей среды [3].

Изучение традиционных медицинских знаний, художественные наследия коренных народов во всем мире играет важную роль в определении биологических ресурсов, достойных коммерческой эксплуатации, так и в создании общинных предприятий, рабочих мест, развития навыков в традиционных ремеслах, создания сети туризма и получения прибыли от реализации продуктов общины.

В настоящее время рассмотрение вопросов взаимоотношений Человек – Природа через призму культуры становится все более актуальным. Научное сообщество приходит к осознанию того, что возрождение и сохранение традиционной культуры из знаний, их интегрирование и культивирование в обществе тесно взаимосвязано с поисками путей выхода из экологического и духовного кризиса, усугубляющихся в условиях глобализации [4,71].

Кыргызский народ богат многовековым культурным наследием. Традиционные знания кыргызов можно условно разделить на знания, относящиеся: к национальной кухне (способы

приготовления традиционной конской колбасы «чучук», заквашенного кобыльего молока «кымыз», прохладительного напитка, приготовленного из зерен злаков «максым», слабоалкогольного напитка из зерен злаков «бозо», и др., а также способы хранения и консервации продуктов питания);

- жилищу и предметам быта (конструкция юрты, детской колыбели – «бешик»);
- материальной культуре и декоративному искусству (внутреннее и внешнее убранство юрты, национальная одежда, конное снаряжение, изготовление войлочных изделий, изделий из чия);
- пасторальным знаниям (охрана биоразнообразия, ротация пастбищ, кочевка на отдаленные пастбища, лечение домашних животных);
- традиционной медицине;
- национальным играм и фольклору (эпосы, сказки пословицы, поговорки) и др.

Информация о зарегистрированных традиционных знаниях:

1. Национальная игра – «Тогуз – Коргоол»;
2. Традиционный способ кыргызов по приготовлению мыла – «Шакар»;
3. Способ приготовления в современных условиях кыргызского блюда – «Таш кордо»;
4. Молочный продукт – «Бекжан»;
5. Традиционные (кыргызские) способы фиксации лошадей: оролоо, шили ороло, богожурооло, айдаргалоо;
6. Кыргызская национальная игра – «Ордо»;
7. Национальный напиток – «Миндаба»
8. «Кыргыз озолону» [3].

С 2001 года в ВОИС работает Межправительственный комитет по интеллектуальной собственности, генетическим ресурсам, традиционным знаниям и фольклору как международный политический форум по этим вопросам, и в частности по разработке и принятию правового документа в области охраны вышеперечисленных объектов [5,91] (необходимо отметить тот факт, что закон КР «Об охране традиционных знаний» в отличие от других национальных законов иностранных государств не распространяется на объекты фольклора и народного прикладного искусства). Такой правовой документ в области охраны традиционных знаний и генетических ресурсов необходим для того чтобы не было возможности другим людям или государствам присвоить или выдавать традиционные знания за свои знания, также защиты от неправомерной выдачи патентов на способ создания традиционного лечебного средства, на основе генетических ресурсов.

Основные генетические ресурсы и такие знания находятся в развивающихся странах, таких как Северная и Южная Америка, Африка, в странах Юго-Восточной Азии, Австралии, а также и в нашей стране. Все эти знания и генетические ресурсы нуждаются в правовой охране.

Однако данный документ не вписывается в рамки интеллектуальной собственности, так как нет автора (правообладателя) этих знаний, так как они передаются из поколения в поколения чаще всего в устной форме. И данный документ, в рамках *sui generis* пока все еще обсуждается на сессиях Межправительственного Комитета [3].

Рассматривая вопросы правовой охраны генетических ресурсов и традиционных знаний, следует отметить их научную, экономическую, культурную, духовную ценность, осознание которой происходит в настоящее время во всем мире, и которая обуславливает необходимость создания организационно-правовой основы для регулирования правоотношений, связанных с генетическими ресурсами и традиционными знаниями. Тем не менее, нельзя не отметить пока еще медленные шаги по решению вопроса о предоставлении этим объектам адекватной правовой охраны отечественным законодательством, несмотря на то, что Кыргызская Республика – государство с богатым биологическим разнообразием, обладающее огромным количеством уникальных генетических ресурсов, государство, где проживает более восьмидесяти национальностей, сохраняющие свои бесценные знания, передаваемые из поколения в поколение в самых различных областях деятельности, – традиционные знания, государство, для которого актуальность вопроса о правовой охране этих объектов особенно велика. Проведенный анализ кыргызского законодательства показывает, что правовое регулирование отношений, связанных с генетическими ресурсами и традиционными знаниями далеко не в полной мере соответствует научным и практическим возможностям, особенно, в области интеллектуальной собственности и нуждается в совершенствовании. Признавая большое значение роли интеллектуальной собственности в сохранении, управлении, применении генетических ресурсов и традиционных знаний и распределении прибыли, получаемой от их использования, следует отметить необходимость

осуществления дальнейшего изучения и развития ее норм для использования в отношении этих объектов.

В заключение хочется отметить, что только выработка единой концепции системы законодательных и нормативных актов, регулирующих правовую охрану генетических ресурсов и традиционных знаний, позволит обеспечить сбалансированность законных интересов субъектов правоотношений, связанных с генетическими ресурсами и традиционными знаниями.

References:

1. Оморев Р.О., Роман А. Введение в интеллектуальную собственность в Кыргызской Республике [Текст]. Изд. -2-е. – Бишкек: Илим, 2016. – 388с.
2. Закон КР «Об охране традиционных знаний» от 31 июля 2007 года №116 (в редакции Законов КР от 20 июля 2015 года № 178) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://patent.kg/index.php/ru/legislation/67-laws/kodeksy-i-zakony-kyrgyzskoj-respubliki/760-zakon-kyrgyzskoj-respubliki-ob-okhrane-traditsionnykh-znaniy.html>.
3. Традиционные знания [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://patent.kg/index.php/ru/traditional-knowledge.html>.
4. Доолбекова Ж.Б. Природа и человек в традиционной культуре кыргызов [Текст] // Кыргызпатенттин кабарлары: интеллектуалдык менчик жана инновациялар маселелери. – Бишкек, 2013. – 156 с.
5. Азыков Т.Б. Межправительственный Комитет интеллектуальной собственности и генетическим ресурсам, традиционным знаниям и фольклору [Текст] // Кыргызпатенттин кабарлары: интеллектуалдык менчик жана инновациялар маселелери. – Бишкек, 2013. – 156с.

Beyshekeeva Zh.E.®

Lecturer, the Department of Civil and Family Law,
Kyrgyz State Law Academy under the Government of the Kyrgyz Republic

THE MEASURES PREVENTING THE DISTRIBUTION OF COUNTERFEIT PRODUCTS IN THE SPHERE OF PROTECTION OF RIGHTS TO OBJECTS OF INTELLECTUAL PROPERTY

Abstract

This article examines and identifies the main reasons for the distribution of counterfeit products, respectively, the problems of legal protection of rights for intellectual property. The most effective measures to prevent the distribution of counterfeit products in the field of protection of rights for intellectual property are proposed.

Аннотация

В данной статье рассматриваются и выявляются основные причины распространения контрафактной продукции, соответственно проблемы правовой защиты прав на объекты интеллектуальной собственности. Предлагаются наиболее эффективные меры пресечения распространения контрафактной продукции в сфере защиты прав на объекты интеллектуальной собственности.

Keywords: intellectual property, counterfeit (falsified) products, plagiarism, legal nihilism, preventive measures.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность, контрафактная (фальсифицированная) продукция, плагиат, правовой нигилизм, меры пресечения.

Интеллектуальная собственность представляет собой результаты творения человеческого разума, человеческого интеллекта и вот уже более пятисот лет она используется как важный инструмент технологического, экономического, социального и культурного развития. Трудно переоценить значение интеллектуальной собственности в системе современных экономических отношений. Найти такую сферу человеческой деятельности, в которой в той или иной степени не использовались бы результаты творческого труда, невозможно [1,7].

Интеллектуальное творчество, являющееся важнейшим фактором развития науки, техники и культуры, становится мощным двигателем социально-экономического прогресса современной цивилизации. Это творчество будет стимулировано только при надежной правовой охране результатов творчества в виде объектов интеллектуальной собственности. Для решения вопросов охраны интеллектуальной собственности в каждой цивилизованной стране создаются системы интеллектуальной собственности, включающие законодательные, структурные и функциональные компоненты.

Однако, несмотря на вышеперечисленные факторы, нарушение интеллектуальных прав в XXI веке становится обычным явлением. И сегодня, покупая какой-либо товар, можно услышать «это изделие не оригинал, а тот, который подороже – оригинал» или «этот товар контрафактный».

Полученная из интернета информация дает следующий результат: Контрафактной является продукция, которая используется в хозяйственном обороте с нарушением прав на любой содержащийся в ней объект права интеллектуальной собственности. При этом контрафактную продукцию не следует смешивать с контрабандой, то есть с продукцией, перемещенной с сокрытием от таможенного контроля. Хотя одно не исключает, а скорее, предполагает другое [2,50].

Таким образом, «контрафактная продукция», иначе именуемая еще как «контрафактный товар» – это любой товар, произведенный без разрешения правообладателей объектов ИС, воплощенных в этом мире [3,296]. А вот фальсифицированные продукции (фальсификаты) заставляют задумываться не только правообладателей, чьи права нарушаются напрямую, но и граждан – потребителей, ввиду того, что «фальсификацией» понимается (лат. falsificatio, от falsifico – подделываю; итал. Falsificare – подделывать) – подделка, выдаваемая за настоящую вещь, изменение (обычно с корыстной целью) вида или свойства предметов.

Одной из главных проблем в развитии экономики страны является производство и реализация контрафактной и фальсифицированной продукции, которая представляет серьезную угрозу для экономической безопасности страны, подрывает инвестиционный климат и наносит ущерб авторам, правообладателям и другим творческим людям, экономические потери государства колоссальны, учитывая, что пиратство и подделки используются исключительно в интересах теневой экономики.

На сегодняшний день в Кыргызской Республике реализация, а также ввоз и вывоз контрафактной продукции, превратились в одну из проблем, которая имеет серьезные отрицательные экономические и социальные последствия для государства, угрозу бизнес-структурам и потребителям, а также жизни и здоровью населения. Особого внимания требуют проблемы, связанные с вопросами борьбы с пиратством лекарственных средств, продуктов питания, в том числе алкогольной продукции, игрушек и аудио-видео продукции [4,10].

По этому поводу имеется шокирующий факт. С 2004 года в средствах массовой информации США и Великобритании стали активно обсуждать информацию о том, что в детских игрушках, изготовленных в основном из поливинилхлорида или пластиголя, содержатся токсичные элементы. Самые популярные среди малышей до 3 лет «резиновые» игрушки, как правило, производятся из поливинилхлорида.

Основным поставщиком таких игрушек в Кыргызскую Республику является КНР. Опасность таких игрушек заключается в том, что маленькие дети, познавая мир, проверяют все предметы на ощупь и на вкус. Постоянный контакт детей с некачественной игрушкой способствует вдыханию токсичных элементов и попаданию их в организм вместе со слюной. В детском возрасте повышена усвояемость потребленного, но для эффективного обезвреживания токсикантов организм еще не созрел. Попадание в организм таких токсических веществ, как фенол, стирол, свинец, формальдегид и др. может вызвать у ребенка различные заболевания или мутации (аллергии, дерматиты, раздражительность, сонливость, отравление, поражение почек, нервной системы, легких, функции половых органов и др.) [5,108].

И здесь учитывая такую вредоносную природу фальсификации, можно ли будет отнести ее к объектам источника повышенной опасности (ИПО)? Но тут ответ очевиден, ведь под источником повышенной опасности понимается определенный вид правомерной человеческой деятельности, как

правило, застрахованной, связанной с владением и использованием вредоносными объектами, количественные параметры которых на соответствующих уровнях исключают возможность полного контроля со стороны человека, вследствие чего создается повышенная опасность для окружающих. Формирование повышенной опасности происходит в сфере деятельности, а критериями вредоносности этой деятельности являются объекты материального мира, не поддающиеся полному контролю со стороны человека [6,24].

Необходимо отметить, что правовая база Кыргызской Республики в сфере охраны и защиты прав на объекты интеллектуальной собственности, на сегодняшний день в полной мере соответствует международному стандарту. Однако, несмотря на это наблюдается очень много нарушений в этой сфере. И это объясняется в первую очередь, низким экономическим уровнем страны, во-вторых, развитием правового нигилизма в социуме, и в-третьих, дефицитом или же пробелом образования в сфере интеллектуальной собственности, который является ключевым фактором.

Говоря о нигилизме, речь идет о невосприимчивости права обществом. Одним из ключевых моментов здесь выступает надменно-пренебрежительное, высокомерное, снисходительно-скептическое восприятие права, оценка его не как базовой, фундаментальной идеи, а как второстепенного явления в общей шкале человеческих ценностей, что, в свою очередь, характеризует меру цивилизованности общества, состояние его духа, умонастроений, социальных чувств, привычек. Стойкое предубеждение, неверие в высокое предназначение, потенциал, универсальность, возможности и даже необходимость права – таков морально-психологический генезис данного феномена. Наконец, отношение к праву может быть просто индифферентным (безразличным, отстраненным), что тоже свидетельствует о неразвитом правовом сознании людей. Сказывается отсутствие должного правового опыта, навыков, юридической грамотности [7,136].

Об этом свидетельствует следующий вопиющий фактор – по статистике в Кыргызской Республике более 90 процентов аудиовизуальной продукции является контрафактной продукцией.

Одним из видов нарушения прав авторов, возникших еще в древности, вероятно можно считать плагиат. Слово «плагиат» происходит от латинского слова «*plagium*», что означает «похищение», но применяется это слово обычно в смысле литературной кражи, присвоение чужого авторства или выдача чужого произведения за собственное [8,154].

17 января 2014 года вступил в силу закон о внесении изменений и дополнений в Уголовно-процессуальный кодекс Кыргызской Республики. Согласно этим изменениям, уголовные дела по статье 150 Уголовного кодекса Кыргызской Республики, предусматривающей ответственность за нарушение авторских, смежных прав и прав патентообладателей, отнесены к делам частного публичного обвинения, а подсудность таких дел отнесена к компетенции органов по борьбе с экономическими преступлениями (Финансовая полиция). В соответствии с законодательством Кыргызской Республики за нарушения в области интеллектуальной собственности, кроме гражданской и административной ответственности, предусмотрена и уголовная ответственность. Разграничение определяется размером ущерба, причиненного правообладателям. Это обстоятельство подлежит доказыванию по уголовному делу, однако, без проведения подготовительных оперативно-розыскных мероприятий, направленных на установление фактов незаконного производства, сбыта и иного противозаконного движения контрафактной продукции, правообладатель не в состоянии доказать факт преступления самостоятельно. Поэтому за всю историю существования статьи 150 Уголовного Кодекса не было возбуждено ни одного уголовного дела. Как комментирует Государственная служба интеллектуальной собственности и инноваций при Правительстве Кыргызской Республики, принятие данного закона поможет авторам и правообладателям в защите своих законных прав, а правоохранительным органам в борьбе с правонарушениями в области интеллектуальной собственности. Принятие поправок в уголовно-процессуальное законодательство позволит не только авторам, но и компаниям-правообладателям программного обеспечения принимать законные меры в отношении нарушителей прав на программное обеспечение, в частности, распространителей и установщиков пиратского программного обеспечения.

Теперь Финансовая полиция по заявлению правообладателей может осуществлять оперативно-розыскные мероприятия, направленные на привлечение виновных к уголовной ответственности и таким образом пресекать нарушение прав на программное обеспечение. Контрафактность программного обеспечения будет устанавливаться согласно методике, разрабатываемой совместно Кыргызпатентом и Финансовой полицией.

«Таким образом, вопрос наличия лицензий на используемое в хозяйственной деятельности программное обеспечение является критически важным для юридических лиц в случае проверок

уполномоченных органов. Их отсутствие может стать причиной изъятия компьютерной техники для последующей экспертизы установленного на ней программного обеспечения. К нарушителям законодательства Кыргызстана в области защиты авторских прав могут быть применены серьезные юридические санкции».

После принятия поправок в Уголовно-процессуальный кодекс, в Кыргызской Республике было возбуждено первое уголовное дело по статье №150 Уголовного кодекса – «Нарушение авторских прав, смежных прав и прав патентообладателей» за продажу нелицензионной операционной системы фирмы Microsoft. Отмечается, что дело возбуждено в отношении магазина «Народный компьютер», который продавал компьютеры с установленной нелицензионной операционной системой фирмы Microsoft.

Согласно Уголовному кодексу, деяния, предусмотренные данной статьей, наказываются «тройным айыпом» либо «штрафом» в размере от 700 до 1 500 расчетных показателей, либо лишением свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.

Учитывая все вышеуказанные факторы, считаю необходимым предложить следующие меры пресечения распространения контрафактной продукции в сфере охраны и защиты прав на объекты интеллектуальной собственности:

- 1) применение административно-правового метода, как самый эффективный рычаг воздействия;
- 2) повышение правосознания граждан, путем устранения правового нигилизма в обществе (достижение юридической грамотности населения: это значит, как в школьных, так и в вузовских программах предусмотреть базовую дисциплину по интеллектуальной собственности);
- 3) реализация стратегий и концепций в сфере охраны и развитии интеллектуальной собственности и инновационной деятельности;
- 4) повысить правовой статус Кыргызпатента (ГСИСИ при Правительстве КР) до уровня контролирующего государственного органа.

И хотелось бы завершить данную статью великим высказыванием легендарного экс-генерального директора Всемирной Организации Интеллектуальной Собственности (ВОИС) Арпада Богша, зафиксированное на куполе штаб-квартиры ВОИС в Женеве: «Человеческий гений является источником всех произведений искусства и изобретений. Эти произведения являются гарантией жизни, достойной человека. Долг государства – обеспечить надежную охрану всех видов искусства и изобретений». Можно сказать, что данное высказывание является очень емким и несущим главную идею охраны прав интеллектуальной собственности.

References:

1. Право интеллектуальной собственности в схемах: Учебник [Текст]. Составители: Р.О. Оморев, К.О. Кадыралиева, Р.М. Агапова, Ж.З. Саргалдакова / Под ред. д-ра техн. наук, чл.кор. НАН КР Р.О. Оморова. – Бишкек: Кыргызпатент, 2002. – 145с.
2. Мукамбетов Э.И. Нарушение права на интеллектуальную собственность [Текст]. // Вестник Кыргызпатента: вопросы интеллектуальной собственности и инноваций: - Бишкек: Кыргызпатент, 2017. – 60 с.
3. Судариков С.А. Право интеллектуальной собственности: учеб [Текст]. – М.: Проспект, 2009. – 368 с.
4. Эсеналиев Д.А. Эффективная охрана и защита прав интеллектуальной собственности – основа в борьбе с распространением контрафактной продукции [Текст]. // Вестник Кыргызпатента: вопросы интеллектуальной собственности и инноваций: - Бишкек: Кыргызпатент, 2017. – 60 с.
5. Кушубакова М.И. “Контрафактные игрушки: удачная покупка или дорогая ошибка?” [Текст], / Кыргызпатенттин кабарлары: Интеллектуалдык менчик жана инновациялар маселелери. Б.: 2013. – 154б.
6. Шишкин С.К. Возмещение вреда, причиненного источником повышенной опасности. Автореф. диссертация. М.: РНБ Русский фонд. 2005.
7. Матузов Н.И., Малько А.В. Теория государства и права: Учебник [Текст]. Юрист, 2004. – 270 с.
8. Абдылдабек к.Ж. Авторское право и смежные права [Текст]. Изд. Учкун. Б.:2003.– 256 с.

Dzhumaliev D.S.®Acting assistant professor of the department of constitutional and municipal law,
Kyrgyz State Academy of Law**THE BASIC THEORIES OF THE EMERGENCE OF LOCAL GOVERNMENT
AND GOVERNMENT****Abstract**

This article is dedicated to the study of the basic theories of the emergence of local government and public authorities.

Аннотация

Данная статья посвящена вопросу изучения основным теориям возникновения органов местного самоуправления и органов государственной власти.

Keywords: local self-government bodies, public authorities, municipal authorities.

Ключевые слова: органы местного самоуправления, органы государственной власти, муниципальная власть.

Соотношение государственной власти и местного самоуправления представляется центральным вопросом организации и осуществления, власти в Кыргызской Республике. В этой связи необходимо рассмотреть основные подходы к содержанию данных категорий с точки зрения их соотношения. Поскольку власть как общая категория определяет природу государственной власти и местного самоуправления, именно с нее представляется необходимым начать анализ.

В отечественной и зарубежной науке исследованию «категории государственной власти» традиционно уделялось большое внимание. Проблема власти изучается не только в юриспруденции, но во всех общественных науках, поскольку власть существует везде, где есть устойчивое объединение людей. Этим, объясняется ее общественный характер. Исследования феномена власти сформировали значимые направления и даже отрасли знания во, многих общественных науках.

Феномен власти не является «застывшей материей». Он развивается вместе с конкретным обществом и всем человечеством. В этой связи М. Фуко предложил циклический подход к аналитике власти [1]. Сегодня циклический подход распространяется и на собственно правовую материю, выделяются циклы права, его развития и «жизни». Вот почему мы в настоящем исследовании обращаемся к соотношению государственной власти и местного самоуправления в контексте сравнительно-правового анализа соотношения государственной власти и местного самоуправления определенной исторической эпохи и современного их соотношения.

Категория «власть» связана с первоосновой бытия, само явление корнями уходит в глубокую древность. Видимо, власть своим возникновением предшествует государству и связана с самоуправлением первобытного общества. Собственно научное познание власти началось в Древней Греции, Индии, Вавилоне, Китае, Риме. При всех различиях взглядов на власть, речь, в основном, шла о власти государственной. Как представляется, это объясняется как центральным местом государства в системе властных институтов общества, так и контекстом социального запроса на тот или иной вид интеллектуальной деятельности. Так, сложившаяся властная теория и органично связанные с ней социальные практики акцентировали внимание и очерчивали направления развития античной мысли на создание таких механизмов, которые были бы способны обеспечить политико-правовую гарантию античной демократии [2]. Указанные обстоятельства способствовали развитию теории государственной власти и государственного управления, исследуемых с точки зрения совершенствования их организации, рационального взаимодействия между носителями власти и объектами управления.

В осуществлении власти в обществе наблюдаются две диалектически развивающиеся тенденции – «самоуправления» и «господства». Отношение между субъектом (государство) и объектом (общество) управления носят строго асимметричный характер. При этом в европейской практике категории «свобода», «равенство», «права и свободы личности» становятся основополагающими и неотъемлемыми. Процесс взаимодействия государства и общества по-прежнему носит, в основном, односторонний характер. Но этот характер не только регулятивный, но

и информационный. Государство устанавливает правила поведения, но и постоянно информирует общество «о себе» и об этих правилах, доказывает их необходимость и обоснованность.

Осуществление власти основывается, с одной стороны, на применении принуждения, которое, однако, применяется только «во благо народа». С другой стороны, власть зиждется и на авторитете, создании «социальных привычек», т.е. определенного вида «желаемых» социальных реакций на те или иные действия власти. При этом в отношении государства круг императивно решаемых государственным аппаратом вопросов то расширяется, то сужается, оставляя пространство для саморегуляции и самоорганизации общества. В конечном счете, это обеспечивает самоуправление общества как воплощение свободы и равенства во власти отношениях.

Основные теоретические представления об осуществлении власти в государстве можно подразделить на:

1. Теории «господства», которые определяют государственную власть как силу (волю, способность) господствовать, подкрепляя господство мерами принуждения.
2. Теории «общественного согласия (самоуправления)», которые опираются на функциональное назначение государственной власти, состоящее в преодолении конфликтов, интересов в обществе, содействии нахождению самим обществом оптимального состояния, достижении общего блага.

Теории, связанные с рассмотрением государственной власти как господства, проявления силы государства можно встретить еще у античных авторов. Речь, разумеется, не идет о полном отождествлении государственной власти с силой. Еще Аристотель отмечал, что «государство существует лишь там, где есть общение свободных людей как способ их публичной жизнедеятельности» [3].

Основоположителем современной трактовки государственной власти с позиций господства является Н. Макиавелли, который заложил основы категориально понятийного аппарата в рассматриваемой сфере. Исследователь трактовал государственную власть как единую силу, господствующую над всеми безгранично и безусловно. В основе власти как силы лежит страх. При выборе опоры для власти государя «надежнее выбирать страх и поддерживать его угрозой наказания, которым невозможно пренебречь» [4]. Более того, именно для осуществления государственной власти создается государство как форма ее реализации. Н. Макиавелли допускал наличие у государственного аппарата лишь властных полномочий. Только государь концентрирует всю полноту власти. Такую непререкаемость может сообщить государственной власти только верховная воля, обеспечивающая само существование государства, его могущество и порядок в стране. Идея, верховной неделимой власти вплотную подвела Н. Макиавелли к понятию государственного суверенитета. Сущность государственной власти представлена в качестве абсолютной силы, способной подчинять, себе народ. В аналогичном ключе строились исследования государственной власти Т.Гоббсом: Он разработал теорию «всемогущего государства» с трактовкой права как приказа государственной власти [5].

В XIX веке теории «господства» разрабатывались в научных школах разных стран, прежде всего Германии. Так, Р. Иеринг отмечал, что основная стихия государственной власти – это сила. Государство, обладая абсолютной монополией принуждения, является в то же время и единственным создателем права. Ограничение государственной власти возможно только через самоограничение, государственная власть развивается по пути «самообуздания», победы над собственным произволом, взаимопроникновения права и силы. Само же право «никогда не сможет вытеснить силу государственной власти». Наибольшее распространение теории господства получили в рамках позитивистской концепции правопонимания. Позитивисты хотя и утверждают, что государственная власть подчинена праву, но, имея в виду, что государство может изменять правовые установления. Тот же Р. Иеринг подчеркивал, что «власть, конечно, подчиняется праву и закону, но когда она это делает, она руководствуется собственным интересом: право есть лишь хорошо понятая политика власти». Речь идет о примате государства над правом. В отечественной науке определение сущности государственной власти через ее назначение доминировало в конце XX. века, как и в настоящее время [6]. В литературе отмечается, что определение функционального назначения способствует раскрытию руководящей роли любого общественного союза или коллектива людей по управлению обществом. В общесоциологическом значении власть выступает функцией любого общества или коллектива людей, необходимой для регулирования их совместной деятельности. Государственная власть является особой функцией по руководству, управлению и координации волевых действий людей. В этой связи ключевое значение имеет определение государственной власти как функции

общества и государства. Рассматривать органы и акты как функции власти подобно тому, как и вообще все функции, осуществляемые отдельными органами живого, предложил еще Н.М. Коркунов [7]. Власть государства рассматривается как необходимая функция по руководству, управлению и координации волевых действий людей любого коллектива [8]. Власть придает обществу целостность, управляемость, служит важнейшим фактором организованности и порядка.

Иными словами, это системообразующий элемент, обеспечивающий обществу жизнеспособность. Под воздействием власти общественные отношения становятся целенаправленными, приобретают характер управляемых и контролируемых связей, а совместная жизнь людей делается организованной и упорядоченной [9]. Рудольф Штейн отмечал проблему, подчеркивая, что сущность государства как высшего социального компромисса не означает, что такова его действительность. На практике государство подчиняется частным интересам собственников, которые посредством политической власти осуществляют господство над несобственниками, которые обнаруживают стремление сплотиться и бороться за власть путем революций и переворотов. Поэтому, чтобы избежать потрясений, государство должно из орудия эгоистических интересов превратиться, в соответствии со своей идеей, в инструмент «общего блага». Именно «самостоятельное государство в свободном обществе» способно мирно решить «социальный» и «рабочий» вопросы при сохранении системы частной собственности [10]. При этом широкое участие общества в государственных делах является основой всеобщего блага. Именно в местном самоуправлении Л. Штейн видел «первую форму, в которой достигается осуществления идея свободного управления, как организованного и полномочного участия граждан в функциях управления вообще и исполнения в особенности» [11]. Таким образом, дела государства должны стать делами всего общества, всех граждан. Определение сущности государственной власти через ее функциональное назначение позволяет предположить возможность совпадения субъекта и объекта государственной власти, что отражает принцип народовластия, объединяет государственную власть с местным самоуправлением, а также способствует развитию их взаимодействия.

В рамках теорий «общественного согласия (самоуправления)» можно выделить и конфликтологический подход к определению сущности государственной власти. Его особенность состоит в раскрытии властного отношения, которое рассматривается как трехэлементная модель. Главными действующими субъектами выступают стороны, находящиеся в конфликте, а государственная власть обычно выступает независимым и нейтральным арбитром. Европейская либеральная традиция строилась, на том постулате, что «государство, должно заниматься арбитражем в качестве доброго примирителя между гражданами. Оно должно быть не только государством-жандармом, но и государством-судьей» [12].

Более органичным, видится, консенсусный подход, согласно которому власть соответствует человеческой способности не только действовать что-то предпринимать, но и объединяться с другими, действовать в согласии с ними. Более-того, Х. Арендт утверждает, что «использование насилия – это не применение власти, а ее отсутствие», «там, где начинается насилие, там заканчивается власть» [13].

Подход «общественного согласия (самоуправления)» предполагает существенное внимание как нравственно-этическому, так и профессиональному аспекту осуществления власти. Так, П.А. Сорокин писал, что: «Если государственная власть, невежественна и. руководится в своей политике не благом общества, а узкоэгоистическими соображениями собственной пользы, рост вмешательства таковой власти при прочих равных условиях едва ли будет плюсом, он скорее причинит общественный вред» [14].

Г.Ф. Шершеневич также большое значение придавал нравственно-идеологическим основам властвования. Но, рассматривая сущность и особенности государственной власти, он делает вывод о том, что «если нормы права выражают собой требования, обращенные государственной властью к подчиненным ей, то правила, определяющие устройство и деятельность самой государственной власти, не могут иметь правового характера». «Государственная власть – не подчинена праву, потому что требование, обращенное к самому себе под угрозой, не имеет никакого значения. В действительности государственная власть находится всецело под санкцией общественного мнения, и этим права ее деятельности переносятся в сферу морали». В свою очередь, «представление о безличной власти не есть продукт высшей культуры, а просто плод мистицизма» [15].

Преимущество рассматриваемого подхода состоит в возможности получить лучшее понимание соотношения государственной власти и гражданского общества. Первоначально в либеральной традиции государство мыслилось «ночным сторожем», полностью предоставившим

гражданскому обществу механизмы саморегулирования. В дальнейшем, наука и практика показали, что этого недостаточно. Государственная власть не только примиряет интересы в обществе, но и задает приоритеты его развития с точки зрения общего блага.

References:

1. Фуко М. Слова и вещи. Археология гуманитарных знаний. - М: «АКАД», 1994. - С.58.
2. Мордовцев А.Ю. Разделение властей. Теория и история проблемы. - Таганрог: ТИУиЭ, 2000. - С.6.
3. Аристотель. Политика. Афинская политик / Предисл. Е.И. Темнова. М.: Мысль, 1997. С. 231.
4. Макиавелли Н. Государь. Рассуждения о Первой декаде Тита Ливия. О военном искусстве / Предисл., ком. Е.И. Темнова М.: Мысль, 1996. С. 102.
5. Гоббс Т. Левиафан// Избранные произведения в 2-х т. Т. 2. М., 1991. С. 214.
6. Шевцов В.С. Суверенитет советского государства. М., 1972. С. 80-94
7. Коркунов Н.М. Лекции по общей теории права. СПб., 1894. С 250.
8. Манов Г.Н. Признаки государства: новое прочтение. Политические проблемы теории государства. М., 1993. С. 42.
9. МапыкоА.В. Теория государства и права. - М.: Юристъ, 2000.- С.38.
10. История политических и правовых учений. XIX в. М., 1993. С. 15-19; Взгляд на политическую теорию Лоренца Штейна и на французские политические порядки. СПб., 1880.
11. Штейн Л. Учение об управлении и право управления. СПб., 1874, С. 27.
12. Пейрсфит А. Еще одно усилие, г-н Президент... М.: Прогресс, 1986,- С. 179.
13. Arendt H. Communicative Power // Power / Ed. by S. Lukes. Oxford. 1986, P. 62 - 63.
14. Сорокин. П.А. Элементарный учебник общей теории права в связи с теорией государства. Ярославль, 1919. С. 90.
15. Шершеневич Г.Ф. Общая теория права. М., 1910. С. 290 - 302.

Dzhumaliev D.S.

Acting assistant professor of the department of constitutional and municipal law,
Kyrgyz State Academy of Law

THE LEGAL NATURE OF THE EMERGENCE OF PUBLIC AUTHORITIES AND LOCAL GOVERNMENTS IN FOREIGN COUNTRIES

Abstract

This article is dedicated to the study of the legal nature of the emergence of public authorities and local governments in foreign countries

Аннотация

Данная статья посвящена изучению правовой природы возникновения органов государственной власти и органов местного самоуправления в зарубежных странах

Ключевые слова: органы государственной власти, органы местного самоуправления, муниципальная власть.

Key words: public authorities, local self-government bodies, municipal authorities.

Что касается собственно категории «самоуправление», то она возникла в европейской правовой мысли на рубеже XVIII-XIX веков в связи с обсуждением вопроса о пределах осуществления государственной власти. Именно в это время происходило вхождение в научный оборот понятия «самоуправление». Анализ содержания местного самоуправления шел в контексте рассмотрения его как определенной власти, осуществляемой в обществе, но отличной от государственной власти. Данная проблема рассматривалась наряду с вопросами государственного суверенитета, разделения властей, ответственностью министерств как теоретический противовес идеям и практике полицейского абсолютистского государства.

Например в России начало было положено в 50-х - 60-х гг. XIX века с буквального перевода с английского «self-government» – «самоуправление». В трудах А.И. Васильчикова и А.Д. Градовского встречается прямое свидетельство современников на этот счет: «Слово «самоуправление» переведено буквально с английского self-government, вместе с переводом перешло не только в Россию, но и в

Германию и во всю Европу»[1]; «у французов решительно нет слова для обозначения понятия самоуправления, кроме слова децентрализация, которое означает совсем иное, нежели self-government»[2].

Даже «Толковый словарь» В.И. Даля предлагал «самоуправство» как единственно близкую корневую форму. Вследствие этого и было скалькировано в «самоуправление» английское «self-government», подобно тому, как французский термин «decentralization» стал «децентрализацией», а то и другое, в свою очередь, было призвано демонстрировать крайнее неприятие бюрократического правления. Соглашаясь с зарубежным исследователем в отношении заимствования слов «самоуправление» и «децентрализация», возразим в отношении отсутствия понятия, обозначающего общественное участие в публичных делах. Таким словом было «земство», о чем специально речь пойдет во второй главе.

Подчеркнем, что именно понятие «самоуправление» получило широкое распространение, хотя в самой Англии оно практически не используется. В английском языке употребляется понятие «local government» («местная власть», «местное управление»). При этом понятие местное управление (local government) появилось в Великобритании также лишь в Новое время. «Трудно поверить, но до середины XIX века сам термин «local government» не употреблялся. Мы обнаружили, что выражение «local self-government» стало распространяться во второй четверти XIX в., главным образом благодаря Рудольфу Гнейсту. Но уже в третьей четверти века получило распространение выражение «local government». В передовой статье «Times» от 15 декабря 1856 г. оно было по сути официально закреплено». Но если для Великобритании начала самоуправления ассоциировались со средневековыми формами идеализированного «золотого века» народного самоуправления, то на европейском континенте, в частности, в Пруссии, во Франции английский термин «self-government» не без посредничества Рудольфа Гнейсту был воспринят как откровение, поскольку для этого была подготовлена почва.

Местное самоуправление рассматривается как часть управления делами государства, связанная со спецификой местного уровня, и осуществляемое местными жителями автономно от государственной бюрократии, но по законам государства[3]. Тем не менее, в юридической науке не выработано универсального определения понятия и содержания категории «местное самоуправление». Обращаясь к энциклопедическим определениям данного понятия, отметим, что семантическое значение слова «самоуправление» определяется как:

1. Право на внутреннее управление своими местными силами.
2. Право решать дела внутреннего управления по собственным законам в пределах национально-территориальной единицы, автономия»[4].

Любопытно, что само понятие «самоуправление» получает развитие и научное толкование именно в качестве местного самоуправления. По времени появления данных понятий в энциклопедической литературе местное самоуправление выступает предшественником категории «самоуправление» вообще.

В рассматриваемый период предлагались универсальные определения местного самоуправления. Так, М.А. Курчинский полагал, что самоуправление на местах представляет собой заведование всеми местными нуждами самим обществом. По мнению В.В. Погосского, местное самоуправление есть управление через лиц, избранных населением. М.И.Свешников определял «местное самоуправление, как новую форму администрации, заключающуюся в свободном участии народа в заведовании делами, вверенными местным административным органом, т.е. свободное участие народа в местной администрации»[3].

А.И. Васильчиков называл самоуправлением «систему, возлагающую на местных обывателей все тяготы управления с соответствующими правами». По мнению данного исследователя, «самоуправление означает участие народа в местном внутреннем управлении своего отечества; это участие в известном размере допускается во всех государственных организациях и при самых централизованных формах правления. Местным жителям предоставляется все-таки весьма обширный и многосложный круг действий преимущественно по тем предметам ведомства, которые могли бы обременить центральную администрацию чрезмерными расходами и заботами управления». Самоуправление представляет собой систему, «возлагающую на местных обывателей все тяготы управления с соответствующими правами». Ученый рассматривал местное самоуправление как один из видов управления: «самоуправлением называется такой порядок, управления, при коем местные дела и должности заведутся и замещаются местными жителями – земскими обывателями»[4]. Н.И. Лазаревский утверждал, что «самоуправление есть децентрализованное государственное управление,

где самостоятельность местных органов обеспечена системой такого рода юридических гарантий, которые, создавая действительность децентрализации, вместе с тем обеспечивают и тесную связь органов местного государственного управления с данной местностью и ее населением». Подобной точки зрения придерживались В.П. Безобразов и Н.М. Коркунов, которые трактовали местное самоуправление как составную часть, управления делами государства, обособленное лишь в связи со спецификой низового уровня его осуществления[5].

Германский ученый Г. Еллинек определял местное самоуправление как «государственное управление через посредство лиц, не являющихся профессиональными государственными должностными лицами, управление; которое в противоположность государственно-бюрократическому есть управление через посредство самих заинтересованных лиц»[6]. Местное самоуправление рассматривается в качестве государственного управления, т.е. оно задействовано на осуществление государственных функций. В то же время, оно осуществляется лицами, не являющимися профессиональными государственными должностными лицами. Его осуществляют заинтересованные лица, т.е. местные жители, проживающие на соответствующей территории. Таким образом, местное самоуправление рассматривается как часть управления делами государства, связанные со спецификой местного уровня осуществляемое местными жителями автономно от государственной бюрократии, но по законам государства.

Основополагающими признаками местного самоуправления видятся:

- наличие общих интересов местного сообщества как основание возникновения и развития местного самоуправления;
- выборность высших (основных) органов местного-самоуправления и ответственность их перед населением территориальной единицы;
- ограниченность самостоятельности местного самоуправления в государстве, поскольку местное сообщество является лишь частью народа – единственного источника власти;
- установление компетенции-местного самоуправления государством в его нормативных правовых актах, но реализация ее только местным сообществом и формируемыми им органами;
- гарантированность права местного самоуправления, решать все вопросы местного значения; прямо не исключенные из его компетенции законами государства.

Явление местного самоуправления зиждется на, его публично-властной природе. В Кыргызской Республике, официально употребляется термин «муниципальная» власть, как разновидность власти, в частности; в Конституции Кыргызской Республики. Так, в Конституции отмечено, что понятие «органы, власти» само по себе не свидетельствует об их государственной природе, т.к. публичная власть может осуществляться в форме публичной, деятельности муниципальных органов. Уже сегодня в науке выделяются признаки института муниципальной власти. Соответствующий подход нашел законодательное выражение в соответствии законом Кыргызской Республики «О местном самоуправлении», в котором закрепляется, что местное самоуправление в Кыргызской Республике – форма осуществления народом своей власти. В европейской традиции местное самоуправление рассматривается как полноправный властный институт наряду с государственной властью. Местное управление обычно представляется сложным и гибким механизмом, который может включать как государственную администрацию на местах, так и местные представительные и исполнительные органы, что отражает совмещение в институте местного управления самоуправленческих и государственных начал. Именно в таком качестве местное управление входит в систему институтов государства, обладая значительной спецификой и самостоятельностью.

В определенном смысле термины «местное самоуправление» и «местное управление» могут выступать как синонимы, поскольку первое является составной частью второго и в отдельных случаях совпадает. В то же время, понятие «местное самоуправление» отражает самоуправленческое начало осуществления публичной власти на местах в современном демократическом государстве. Данный термин имеет особое значение, отражая, прежде всего, функциональный аспект демократического управления на местах, самостоятельность местных сообществ в решении вопросов местного значения.

Термин «местное самоуправление» несет отчасти идеолого-правовую нагрузку, его употребление подчеркивает возможность местного сообщества самостоятельно решать вопросы местного значения без вмешательства со стороны органов государственной власти. Тем не менее, осуществление местного самоуправления происходит, как правило, посредством деятельности органов местного самоуправления, за исключением отдельных вопросов, решаемых непосредственно населением. Органы местного самоуправления формируются населением путем выборов. В то же

время, как справедливо заметил В. Остром, голосование – очень тонкая нить, едва ли достаточно крепкая для того, чтобы позволить нам считать, что народ правит, выбирая своих представителей [7]. Органы местного самоуправления в целом формируются и функционируют на основе тех же принципов, что и органы государственной власти, в том числе действующие на местах. В этой связи не следует абсолютизировать понятие «самоуправление» применительно к местному уровню его осуществления и противопоставлять его государственной власти и управлению.

Таким образом, публичный характер и властная природа объединяют государственную и местную (муниципальную) власти. Следует оговориться, что единого подхода к сущности государственной власти и местного самоуправления не выработано в науке. Поискам единого определения или единой методологии в понимании власти и властвования современная правовая наука предпочитает плюрализм. Осмысление публичной власти, включая государственную и местную власти, соотношение в ней начал «господства» и «самоуправления» – это вечная проблема, которая, по-видимому, не может получить исчерпывающего и бесспорного решения. В свою очередь, множественность подходов и многообразие определений способствует более полному и всестороннему анализу категорий «государственная власть» и «местное самоуправление», как и их соотношения.

References:

1. Васильчиков А.И. О самоуправлении. Сравнительный обзор русских и иностранных земских и общественных учреждений. Т. 1. - СПб., 1872. - С. 2.
2. Градовский А.Д. Собр. соч. Т. 2. - СПб., 1899. - С. 39.
3. Курчинский МА. Муниципальный социализм и развитие городской жизни. - СПб., 1907, -С. 30-31; Погосский В.В. Местное самоуправление на демократических началах. - М., 1917. -С. 6; Свешников МИ. Основы и пределы самоуправления. - СПб., 1892. - С. 400; Васильчиков А.И. О самоуправлении. Сравнительный обзор русских и иностранных земских и общественных учреждений. - Т. 1.-СПб., 1870. - С. 1-2; Лазаревский Н.И. Лекции по русскому государственному праву. - СПб., 1910 .С.67.
4. Ожегов СИ. Толковый словарь. М., 1994. С. 469.
5. Васильчиков А.И. О самоуправлении. Сравнительный обзор русских и иностранных земских и общественных учреждений. - Т. 1.-СПб., 1870. - С. 4.
6. Еллинек Г. Борьба старого права с новым. - М.,1908. - С.45.
7. Остром В. Смысл американского федерализма. М. 1993. С.20.

Kholomkin A.G.®

Master's Degree Student, the Department of Civil and Private International Law,
Volgograd State University

COPYRIGHT SYMBOL

Abstract

If you have your own works or scientific developments, which will be published for the general public, then reading of this article is absolutely necessary. This material and recent innovations in the legislative structure will tell about the complexity of the process on the territory Russia, some of the shortcomings and ambiguities that are often found in established documents. For each of the problems presented, solutions will be proposed. For more detailed acquaintance with this or that issue, the author recommends to study the specified legislative documents and acts.

Аннотация

Если Вы имеете собственные произведения или научные наработки, которым предстоит выйти в свет для широкой публики, то прочтение этой статьи просто обязательно и необходимо. Данный материал и последние нововведения в законодательной структуре расскажут о сложности процесса на территории России, некоторых недоработках и неясностях, которые часто встречаются в установленных документах. Для каждой из представленных проблем будут предложены пути решения. Для более детального ознакомления с тем или иным вопросом рекомендуем изучить указанные законодательные документы и акты.

Keywords: criterion, copyright, subject, object.

Ключевые слова: критерий, авторское право, субъект, объект.

Важным критерием цивилизованности социума и общества в целом на протяжении многих веков было проявление внимания со стороны науки, становления культуры и технического прогресса. Уровень развития и роста интеллектуального потенциала зависит от разрешения экономических вопросов, касающихся научных деятелей и мыслителей.

Так наука и ее основные отрасли могут стремительно совершенствоваться в определенных условиях, которые, в первую очередь, должны формироваться правовыми актами и выданными законами. К числу подобной документации также следует отнести нормативы и стандарты, которые имеют силу в имеющихся товарно-денежных отношениях.

Следует отметить, что авторское право является частью гражданского кодекса. Поэтому его рассмотрение следует начинаться с изучения непосредственно этого правового документа. С его помощью удастся регулировать и получать права владельцев интеллектуальной собственности в сфере науки, живописи и других отделов.

Согласно статье 1271 ГК РФ каждый владелец рукописей, изобретений науки и других новых технологий имеет авторское право на свое творение. Наличие авторских прав позволяет создателю получить некое денежное вознаграждение и возможность распространения своей работы в различных областях. Помимо этого, наличие подобных прав гарантирует защищенность и полностью исключает несанкционированное использование произведения.

При этом на каждый экземпляр наносится знак охраны авторского права, что позволяет узнать имя правообладателя и определить его права. На территории РФ подобные законодательные акты появились из-за традиций, которые устоялись благодаря проведению Всемирной конвенции об авторском праве.

Следует отметить, что наличие знака охраны авторского права не влияет на лицензирование. Увы, на территории России нет законов, которые регламентируют порядок регистрации изобретения. Это в свою очередь затрудняет процесс получения знака охраны и подвергает владельца риску утраты своих прав.

Целью моей работы является анализ существующих документов об авторском праве и знаке охраны авторского права на территории РФ, а также вычисление основных проблем и предложение действенных рекомендаций для их решения.

ПЕРЕЧЕНЬ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ РОССИИ

Первым документом, который регламентировал введения знака охраны авторского права, является статья III Всемирной конвенции об авторском праве. Основным моментом, который был рассмотрен в то время, стало распространение авторского права в пределах страны регистрации и за ее пределами в зарубежных государствах. Для получения вышеуказанных преимуществ, владельцу достаточно каждый экземпляр своего творения обозначить знаком со своим именем и годом первого выпуска в свет.

На современном этапе большинство стран являются приверженцами Бернской конвенции, правила которой полностью противоположны вышеуказанному документу. При этом охрана авторского права предоставляется независимо от наличия или отсутствия соответствующего знака, так как он в свое время нес исключительно информативный характер.

Сегодня на территории Российской Федерации действуют определенные законы, которые можно отыскать на просторах интернета и официальных сайтах страны.

Эти документы регулярно обновляются законодательными органами РФ. Последние обновления были произведены 1 июля 2017 года. Однако, многие из них, еще не вступили в силу и являются недействительными.

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ, СВЯЗАННЫЕ С ОФОРМЛЕНИЕМ ЗНАКА ОХРАНЫ АВТОРСКОГО ПРАВА

Составление и оформление знака охраны авторского права регламентируется Приказом Госкомиздата СССР от 3 июля 1989 г. N 212 «Об утверждении Инструкции о порядке проставления знака охраны авторского права на произведениях науки, литературы и искусства, издаваемых в СССР». Согласно этому старому и не совсем отработанному документу охрана авторского права предоставляется исключительно литературным деятелям, владельцам творений в искусстве и даже ЭВМ.

Однако, представленный документ, рассматривает очень узкий спектр деятельности, что не позволяет охранять все соискания и новые работы. Согласно этому документу различают знак:

- на публикации;
- на переводы, изображения, комментарии и научное оборудование;
- на печать и распространение переводных текстов;
- на редакционное оформление;

Каждый вариант имеет определенные правила проставления по специальной системе стандартов.

Указанные законы не всегда позволяют разъяснить ситуацию и использовать знак охраны авторского права без ошибок, что в результате провоцирует появление путаницы во время оформления договоров, и определения обладателя соответствующих прав.

Следует также отметить, что наличие знака не оказывает влияние на процесс презумпции, который подразумевает простое установление авторства и доказательство причастия того или иного владельца к созданию авторского вклада.

Опираясь на умозаключение доктора юридических наук, профессора Иншаковой Агнессы Олеговны о том, что: «...опыт многих зарубежных государств остался невостребованным в России. Это привело к самому неожиданному и ущербному варианту кодификации российского законодательства об интеллектуальной собственности» [11], мной и был выявлен список проблем по данной тематике.

Знак охраны авторского права в нашем государстве несет исключительно информационную нагрузку и свидетельствует о наличии прав обладателя на произведения. Сам по себе он не может быть базой для констатации факта обладания какими-либо авторскими правами, так ими может владеть исключительно автор или его установленные правопреемники.

Предоставленный знак охраны авторского права не имеет никакого влияния на получения автором каких-либо льгот или выплат. Для проведения подобных процедур необходимо иметь при себе соответствующие документы. Таким образом, наличие и содержание знака охраны авторского права не является основанием для определения правообладателя, что также является недостатком и исключает необходимость в его получении.

Приведенные выше данные свидетельствуют о невозможности обеспечения полноценного авторского права за счет знака охраны. Существующие законодательные документы РФ требуют существенных доработок. Так для обеспечения прав и полноценной защиты владельца необходимо:

- своевременно производить определение владельца той или иной интеллектуальной собственности;
- осуществлять полноценную регистрацию и назначение знака охраны авторского права;
- придание знаку определенной юридической и правовой силы, что позволит использовать владельцу;
- полноценная защита и санкционирование использования произведенных рукописей, изобретений и других наработок науки.

Введение вышеуказанных пунктов позволит грамотно откорректировать законы и принести пользу владельцам интеллектуальной собственности.

References:

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая)» от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 01.07.2017).
2. ГК РФ Статья 1259. Объекты авторских прав (ред. от 01.07.2017), п. 1-6.
3. Статья 1271. Знак охраны авторского права (ред. от 01.07.2017).
4. Комментарий к Ст. 1271 ГК РФ (ред. от 01.07.2017), п.3.
5. Статья 146. Нарушение авторских и смежных прав (ред. от 01.07.2017), п.3
6. Комментарий к Ст. 146 УК РФ (ред. от 01.07.2017), п. 1-4.
7. В.Веинке. «Авторское право». М. «Юридическая литература». 2016, с. 30.
8. «Авторское право», сборник законов и постановлений. Мурманск. (переизд.) 2016, с. 48.
9. Сергеев А.П. «Авторское право России», С-Петербург. 2017, с. 112.
10. «Гражданское право» под ред. А.П.Сергеева, Ю.К.Толстого, ч. 1. М. (переиздание) 2017, с. 143.
11. Иншакова А.О. Формы защиты интеллектуальной собственности в обновленном гражданском законодательстве РФ // Власть закона. – 2015. - № 2. – С. 31.

Konurbekova G.N.®

Senior Lecturer, the Department of Civil Procedure and Notary,
the Kyrgyz State Law Academy under the Government of the Kyrgyz Republic

THE SYSTEM OF PRINCIPLES FOR ENFORCEMENT PROCEEDINGS: CONTENT AND DIRECTIONS OF IMPROVEMENT

Abstract

This article examines and reveals the main principles of enforcement proceedings, which are legislatively set and considered in scientific works of scientists. For full, timely and effective execution of executive documents, a number of principles is proposed in order to include them in the legislation concerning enforcement proceedings.

Аннотация

В данной статье рассматриваются и выявляются основные принципы исполнительного производства, законодательно закреплённые и рассматриваемые в научных трудах ученых. Для полного, своевременного и эффективного исполнения исполнительных документов, предлагается ряд принципов для включения в законодательство об исполнительном производстве.

Keywords: principle, enforcement proceedings, legitimacy, debtor, bailiff.

Ключевые слова: принцип, исполнительное производство, законность, должник, судебный исполнитель.

Развивая концепцию «самостоятельности» исполнительного производства в виде процессуальной части исполнительного права, а в свою очередь, исполнительного права, как подотрасли административного права, необходимо обратиться к тем образующим элементам отрасли, которые показывают её своеобразие и индивидуальность. Одним из таких элементов являются принципы исполнительного производства.

Данный вопрос приобрёл особую актуальность в связи с подготовкой проекта нового закона «Об исполнительном производстве и о статусе судебных исполнителей», в котором, несомненно, должны были быть отражены принципы исполнительной деятельности.

В связи с тем, что в законодательном регулировании многих вопросов, несмотря на принятие нового акта об исполнительном производстве 28 января текущего года, осталось немало «белых пятен», принципы исполнительного права могут дать общее направление развития отрасли исполнительного права, а их нормативная определенность сыграет большую роль при осуществлении исполнительной деятельности.

Принципы исполнительного производства – это такая исходная установка, посредством которой определяются особенности, специфика, назначение исполнительно-процессуальной деятельности, которая должна найти закрепление в нормах права, ибо только в том случае принцип приобретает правовой характер.

Если обратиться к научным трудам российских ученых, то В.М. Шерстюк говорил, что принципы – это не догма, они тоже корректируются, реформируются, как и право в целом. Постепенное эволюционное преобразование принципов – это объективная необходимость [1,57].

Так, например, А.А.Демичев отмечает, что законодательно закреплённые принципы исполняют регулятивную функцию, а принципы доктринального характера – интерпретационную, идеологическую и отчасти стимулирующую [2,32]. Подтверждением этому является распространённая классификация принципов на общие, межотраслевые, отраслевые.

Многие учёные разрабатывали и предлагали для правового закрепления различные классификации принципов исполнительного производства. Например, В.В. Пиляева на основе доктринального подхода выделяет систему принципов исполнительного производства, которую составляют следующие группы принципов:

- конституционные принципы: законности, равноправия сторон, получения юридической помощи;
- межотраслевые принципы, например, принцип национального языка;

- собственные принципы исполнительного производства: императивности, неприкосновенности личности должника, неприкосновенности минимума средств существования должника и членов его семьи, пропорциональность распределения взыскиваемых сумм между взыскателями [3,9].

Существует мнение, что нормы исполнительного производства являются однородными с гражданскими процессуальными нормами и входят составной частью в систему гражданского процессуального права. В подтверждение своей позиции учёные ссылаются на наличие у них общих принципов, например диспозитивности, состязательности, непосредственности и т.д.

Другие же процессуалисты замечали отсутствие проявления принципов гражданского процесса в исполнительном производстве. Разделяю последнее мнение о том, что нормы гражданского процессуального права и гражданского процесса, не однородны с нормами исполнительного производства и не образуют общей системы.

Следует сказать, что существенным позитивным аспектом является введение принципов исполнительного производства в нормативную основу исполнительства, посредством их закрепления в отдельной статье закона Кыргызской Республики «О статусе судебных исполнителей и об исполнительном производстве» (далее Закон) – ст. 2 «Задачи и принципы исполнительного производства». Так, в частности, статья называет:

1. принцип законности и обязательности исполнения исполнительных документов;
2. принцип своевременности совершения исполнительных действий;
3. принцип диспозитивности;
4. принцип независимости судебного исполнителя;
5. принцип процессуального равенства сторон исполнительного производства;
6. принцип неприкосновенности минимума имущества, необходимого для существования должника – физического лица и членов его семьи.

Однако следует иметь ввиду, что предложенные принципы далеко не исчерпывающе характеризуют основные начала осуществления исполнительных действий.

Многие принципы исполнительного производства являются общеправовыми или вытекают из норм большей юридической силы как, например, конституционный принцип равенства всех перед законом. Поэтому, проводя исследование принципов исполнительного производства, считаю, что не надо ограничиваться толкованием лишь принципов, отраженных в статье 2 закона «Об исполнительном производстве и о статусе судебных исполнителей» от 28 января 2017г., а необходимо выявить общую систему принципов исполнительной деятельности, включающую основные начала различной юридической природы и силы.

Основную группу принципов составляют общеправовые (конституционные) принципы исполнительного производства. Действие общеправовых принципов распространяется на все правоотношения, возникающие в сфере исполнительного производства, поскольку они прямо закреплены или вытекают из смысла Конституции Кыргызской Республики (далее Конституция), которая в свою очередь является основной юридической базой для всего национального законодательства.

Принцип законности состоит в том, что – человек, его права и свободы являются высшей ценностью, а признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина – обязанность государства (ст.16 Конституции).

Содержание законности в исполнительном производстве характеризуется следующими чертами:

- судебный исполнитель в своей деятельности обязан руководствоваться законами, т.е. правильно применять нормы исполнительного и иных отраслей права;
- участники исполнительного производства обязаны подчиняться закону и согласовывать свои поступки с действующим законодательством под страхом применения к ним штрафных и иных мер ответственности, предусмотренных санкциями исполнительного производства;
- соответствие закону действий судебного исполнителя контролируется судом в порядке главы 44 Гражданского процессуального кодекса Кыргызской Республики.

Принцип равенства перед законом и судом – выражается в том, что государство гарантирует равенство прав и свобод человека и гражданина независимо от пола, расы, национальности языка, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств (ст. 16 Конституции). Запрещаются ограничения прав граждан по признакам социальной, расовой, национальной, языковой и религиозной принадлежности.

На рассматриваемый принцип оказывает определённое влияние аналогичный принцип гражданского процессуального права (ст.7 Гражданского процессуального кодекса Кыргызской Республики), однако в исполнительном производстве отсутствует принцип состязательности, поэтому равноправие – самостоятельный принцип исполнительного производства. Принцип равноправия в исполнительном производстве выражается в том, что сторонам (взыскателю и должнику) предоставлены равные возможности по распоряжению основными правами. В соответствии со ст. 26 Закона стороны при совершении исполнительных действий имеют право знакомиться с материалами производства, делать из них выписки, снимать с них копии, предоставлять дополнительные материалы, заявлять ходатайства, участвовать в совершении исполнительных действий, высказывать свои доводы и соображения по всем вопросам, возникающим в ходе исполнительного производства, возражать против ходатайств, доводов, соображений других лиц, участвующих в исполнительном производстве, заявлять отводы, обжаловать действия (бездействия) судебного исполнителя. В тоже время они обязаны исполнять требования законодательства Кыргызской Республики об исполнительном производстве.

Считаю необходимым включения в ряд принципов исполнительного производства – принципа справедливости. Справедливость означает соответствие процессуальных отношений, норм исполнительного производства и отдельных процедур морально-этическим и общеправовым нормам и требованиям. Справедливость как многогранная, многокомпонентная категория находит своё проявление во всех сферах общественной жизни. Принцип справедливости в исполнительном производстве предопределяет беспристрастное, справедливое отношение судебного исполнителя к сторонам исполнения, действие его в соответствии с ранее установленной истиной. В противном случае в исполнительном производстве существует механизм отводов.

Также этот принцип проявляется в том, что в законодательстве об исполнительном производстве устанавливается особый режим охраны отдельных категорий граждан. Например, немедленному исполнению подлежат требования исполнительных документов о взыскании алиментов, заработной платы, восстановлении на работе или в прежней должности незаконно уволенного или переведённого работника, другие требования (гл. 13 Закона).

К межотраслевым принципам, действующим помимо исполнительного права и в других процессуальных институтах – процессах и производствах (например, в гражданском процессе, уголовном процессе) относится следующая совокупность принципов:

Принцип диспозитивности, который в исполнительном производстве действует ограниченно. Диспозитивность – от латинского «располагаю» – означает возможность лиц, участвующих в деле, распоряжаться правами, которые предоставлены законом, и средствами их защиты по своему усмотрению.

В.В. Пиляева считает, что диспозитивный принцип в исполнительном производстве означает, что каждый субъект независим, распоряжается личными полномочиями свободно, без вмешательства со стороны других субъектов. Но диспозитивность зависит от тех обстоятельств, в которых конкретно находится субъект в исполнительном производстве, т.к. закон может предоставить право действия либо запрещает это. Запрет означает, что в действие вступает императивный принцип, который В.В. Пиляева также относит к принципам исполнительного производства [3,10]. В соответствии с данным принципом возбуждение исполнительного производства определяется, главным образом, волей заинтересованных в исполнении лиц. Взыскатель может отказаться от взыскания, а также от получения предметов, изъятых у должника при исполнении исполнительного документа о передаче их взыскателю (ст.80 Закона). Взыскатель и должник вправе в ходе исполнительного производства заключить мировое соглашение, которое утверждается судом. Вышеперечисленные действия сторон в производстве ведут к прекращению исполнительного производства.

Выбор поведения для должника практически ограничен, так как он изначально является обязанным лицом. Он может сделать выбор до определённого момента, т.е. до начала исполнительных действий. Если быть ещё точнее – в течение десяти дней (п.3 ст.50 Закона).

Считаю, данное ограничение диспозитивности вполне оправданным так как, в процессе исполнительного производства реализуются юрисдикционные акты, вынесенные ранее с соблюдением диспозитивных, и состязательных начал судопроизводства. Где одной из основных целей является "претворить в жизнь" исполнительный документ.

Как отмечалось ранее, новый Закон предложил систему принципов исполнительного производства в отдельной статье, к которым отнес:

- принцип законности и обязательности исполнения исполнительных документов;
- принцип своевременности совершения исполнительных действий;
- принцип диспозитивности;
- принцип независимости судебного исполнителя;
- принцип процессуального равенства сторон исполнительного производства;
- принцип неприкосновенности минимума имущества, необходимого для существования должника-физического лица и членов его семьи.

Однако, несмотря на общую позитивность легализации института принципов исполнительного производства, данная классификация не отражает всей целостности системы принципов исполнительного производства. Есть надежда, что действие данного закона - всего лишь этап на пути принятия Исполнительного кодекса Кыргызской Республики, в связи с этим считаю целесообразным разработать дополнения к ст. 2 закона Кыргызской Республики «О статусе судебных исполнителей и об исполнительном производстве», например, включив в систему специальных принципов следующие:

- принцип уважения чести и достоинства гражданина;
- принцип справедливости;
- соотносимости объема требований взыскателя и мер принудительного исполнения.

Считаю, что когда поднимается вопрос об организации исполнения, то необходимо иметь ввиду порядок исполнения, который зависит от:

- вида (сущности) исполняемого акта;
- организационной формы обязанного субъекта (физические лица, коммерческие и некоммерческие организации, органы законодательной и исполнительной власти, органы местного самоуправления, должностные лица, иностранные юридические и физические лица);
- характера действий, которые должны быть совершены должником;
- системы юридических действий, характерных для конкретного вида исполнения.

На основании вышеизложенного, можно прийти к выводу, что:

исполнительному производству присуща достаточно развитая система принципов. Однако в связи с тем, что в законодательном регулировании многих вопросов исполнения немало упущений, считаю «узаконивание» принципов исполнительного производства в ст.2 закона Кыргызской Республики «О статусе судебных исполнителей и об исполнительном производстве»:

1. могло быть очень кстати, так как именно они могут дать общее направление развития отрасли исполнительного права, а их практическое применение сыграет большую роль при ликвидации существующих пробелов;

2. с другой стороны – явно недостаточно, поскольку проведенный анализ показал, что основные начала осуществления исполнительной деятельности несоизмеримо шире названных в ст. 2 закона Кыргызской Республики «О статусе судебных исполнителей и об исполнительном производстве», что требует более четкой и объемной правовой определенности, может быть указания в кодифицированном акте.

References:

1. Шерстюк В.М. Развитие принципа состязательности в арбитражном судопроизводстве [Текст]. // Хозяйство и право:– М. 2002. - №4. – 120 с.
2. Демичев А.А. К вопросу о принципах гражданского процессуального, арбитражного и исполнительного права [Текст]. // Вестник ОГУ: Москва - 2005. – 150 с.
3. Пиляева В.В. Исполнительное производство: учебное пособие [Текст]. – М.: Кнорус, 2006. – 254 с.

Samudinov U.M.®

PhD in Law, Associate Professor, the Kyrgyz State Law Academy under the Government
of the Kyrgyz Republic

ADMINISTRATIVE LEGAL PERSONALITY OF AGRICULTURAL COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Abstract

The article deals with the administrative legal personality of agricultural commercial organizations as an independent legal category, as well as studies the general (universal) and special legal personality of legal entities.

Аннотация

В статье рассматривается административная правосубъектность сельскохозяйственных коммерческих организаций как самостоятельной юридической категории, а также изучается общая (универсальная) и специальная правосубъектность юридических лиц.

Keywords: legal capacity, efficiency, legal personality of legal entity, administrative legal personality of agricultural commercial organizations.

Ключевые слова: правоспособность, дееспособность, правосубъектность юридического лица, административная правосубъектность сельскохозяйственных коммерческих организаций.

В юридической энциклопедии приводится следующее определение правосубъектности (англ. Legal capacity) – это «способность лица иметь и осуществлять непосредственно или через представителя юридические права и юридические обязанности, то есть быть субъектом права» [10,с.680]. При этом юридическое право – это предоставленная законом возможность действовать или отказаться от действия по своему усмотрению, а юридическая обязанность – это закрепленная законом необходимость действовать, обеспеченная различного рода санкциями государственного характера.

Как отмечает В.С. Ем, по своей сути правосубъектность представляет собой право общего типа, обеспеченное государством материальными и юридическими гарантиями. Наделение субъекта правосубъектностью есть следствие существования длящейся связи субъекта и государства. Именно в силу наличия такой связи на всякое правосубъектное лицо возлагаются обязанности принципиального характера: соблюдать законы и нравственные нормы, осуществлять субъективные гражданские права в соответствии с их социальным назначением. Данные обязанности корреспондируют правосубъектности как субъективному праву общего типа [4,с.125-126].

До настоящего времени однозначно не решен вопрос о понятии и структуре категории правосубъектности. Согласно одной из точек зрения правосубъектность отождествляется с правоспособностью. С наибольшей определенностью это положение формулировал С.Н. Братусь: «Признавая отдельного человека или коллективное образование лицом, мы тем самым признаем за ними правоспособность. Правоспособность – это право быть субъектом прав и обязанностей. Правоспособность и правосубъектность – равнозначные понятия» [3,с.86]. В соответствии со второй – правосубъектность включает в себя правоспособность и дееспособность. В рамках третьей, помимо названных двух элементов, предлагается выделить еще один – деликтоспособность как самостоятельную часть правосубъектности.

По словам А.А. Кармолицкого, правосубъектность представляет собой общеправовую категорию, обобщенно отражающую положение лица как социального явления в обществе и его правовые возможности в различных областях человеческой деятельности [1,с.37]. Б.М. Лазарев вкладывает в содержание административной правосубъектности понятия правоспособности и компетенции, утверждая, что эти качества физических и юридических лиц в соответствии с действующим законодательством дают им право быть участниками (сторонами) регулируемых административным правом управленческих общественных отношений [7,с.100]. Его мнение поддерживает А.П. Алехин, указывающий, что основными элементами административной правосубъектности, которой в целом обладает предприятие, являются компетенция и административная правоспособность [2,с.14].

Б.М. Лазарев и В.Г. Пронская придерживается мнения, что «правосубъектность как самостоятельная юридическая категория должна охватывать все правовые возможности субъекта: правоспособность, обладание наличными, непосредственно из закона вытекающими правами (обязанностями), правомочие (долженствование) в конкретном правоотношении» [7,с.100; 9,с.41].

В юридической литературе под административной правоспособностью организации обычно понимается проявление общей правоспособности, то есть установленной и охраняемой государством правовыми нормами возможности организации вступать в различного рода правовые отношения. Следовательно, административная правоспособность организации является предпосылкой возникновения административно-правовых отношений с участием данного субъекта. Как отмечает М.Г. Шульга, административная правоспособность – это способность приобретать соответствующий комплекс административно-правовых обязанностей и прав и нести юридическую ответственность за их реализацию в сфере государственного управления [11,с.11]. Административная дееспособность является выражением практической способности данного субъекта реализовать свою административную правоспособность в конкретных административно-правовых отношениях. Правоспособность и дееспособность соотносятся как признаки административной правосубъектности, на практике эти два элемента чаще всего нераздельны.

При анализе административной правосубъектности необходимо изучение вопроса о носителе административной правосубъектности. Является очевидным, что основным носителем административной правосубъектности любой организации является его орган управления – администрация. Н.М. Конин и Ц.А. Ямпольская считают, что носителями административной правосубъектности предприятия наряду с администрацией является трудовой коллектив предприятия, и отдельный член коллектива [6,с.118-120; 12,с.123]. С этой точкой зрения нельзя не согласиться. Однако, существует еще один носитель административной правосубъектности организации – им является собственник, осуществляющий право пользования, владения и распоряжения принадлежащим ему имуществом, определяющий цели, задачи деятельности, и структуру организации, хотя нередко понятие собственника и исполнительного органа (руководителя предприятия) объединяются в одном лице.

Необходимо отметить, что юридические лица обладают общей (универсальной) правосубъектностью или специальной правосубъектностью, соответственно правовой статус организации делится на универсальный и специальный правовой статус. Универсальным правовым статусом обладают негосударственные организации, а специальным – государственные [5,с.119]. Обладание юридическим лицом специальной правосубъектностью свидетельствует о наличии таких прав и обязанностей, которые строго соответствуют целям его деятельности и указываются в учредительных документах. Общая правосубъектность позволяет юридическому лицу иметь права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности.

После принятия в 1996 году части 1 Гражданского кодекса КР юридические лица перестали иметь только специальную правосубъектность и были наделены также общей (универсальной) правосубъектностью, в связи с чем на сегодняшний момент организации с общей правосубъектностью составляют большую часть. Подобное разделение на универсальный и специальный правовые статусы в зависимости от содержания правосубъектности имеет место и в административном праве.

Применительно к вышесказанному можно утверждать, что, так как в основном сельскохозяйственные коммерческие организации являются негосударственными организациями, они обладают *универсальной (общей) административной правосубъектностью* и, соответственно, универсальным административно-правовым статусом. Это позволяет сельскохозяйственной коммерческой организации обладать комплексом прав и обязанностей, необходимых для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством, и совершать любые действия в сфере административных правоотношений по управлению своей деятельностью.

Исходя из того, что категория административной правосубъектности сельскохозяйственных коммерческих организаций неразрывно связана с административно-правовым статусом, необходимо указать, что основным содержанием административно-правового статуса субъекта является отношение к нему полномочий органов государственного управления с учетом его ответственности за правонарушения. В.М. Манохин верно отмечает, что административно-правовой статус предприятия включает совершение определенных действий в административном порядке по созданию и управлению его деятельностью [8,с.98]. Это создание, государственная регистрация, в

определенных случаях лицензирование, реорганизация и ликвидация, гарантии прав субъекта административно-правового характера. Однако властные полномочия государства по отношению к субъекту могут реализовываться только в том случае, когда субъект обладает административной правосубъектностью, т.е. наделен определенным объемом прав и обязанностей.

Общественное образование, наделенное статусом юридического лица, становится участником различных видов общественных связей. Поскольку юридическое лицо выступает субъектом отношений, регулируемых разными отраслями права, его правосубъектность носит многоотраслевой характер. Приобретая статус юридического лица, общественное образование становится носителем гражданской, административной, финансовой, трудовой и ряда других видов правосубъектностей.

Независимо от организационно-правовой формы все сельскохозяйственные коммерческие организации являются носителями комплексной правосубъектности, что обусловлено их участием в гражданских, земельных, трудовых, организационно-управленческих (административных), финансовых и иных правоотношениях.

Административная правосубъектность сельскохозяйственной коммерческой организации – это административно-правовая категория, отражающая положение сельскохозяйственных организаций как субъекта административно-правовых отношений и комплекс его прав и обязанностей по отношению к другим субъектам административно-правовых отношений, а также полномочия по отношению к нему органов государственной власти.

Административная правосубъектность сельскохозяйственной коммерческой организации, носителем которой являются администрация предприятия (орган управления), трудовой коллектив, а также собственник, возникает с момента государственной регистрации хозяйства, включает в себя правоспособность, дееспособность и компетенцию, напрямую зависит от ее организационно-правовой формы.

Таким образом, понятие «административная правосубъектность сельскохозяйственных коммерческих организаций» может быть определено исходя из общего понятия «правосубъектность юридического лица» с учетом специфики деятельности данных организаций, связанной с использованием земли.

References:

1. Административное право Российской Федерации: Учебник / Под ред. А.П. Алексина, А.А. Кармолицкого, Ю.М. Козлова. – М., 1996. – С. 37.
2. Алексин А.П. Административно-правовой статус производственного предприятия, объединения как звена системы отраслевого управления: Автореф. дис. ... докт. юрид. наук. – М., 1980. – С. 14.
3. Братусь С.Н. Субъекты гражданского права / С.Н. Братусь. – М.: Госюриздат, 1950. – С. 86.
4. Ем В.С. Понятие, содержание и виды гражданских правоотношений / В.С. Ем // Гражданское право. Учебник. В 4 т. Т. 1 / Отв. ред. Е.А. Суханов. 3-е изд., перераб. и доп. – М., 2004. – С. 125-126.
5. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации, части первой (постатейный) / Под ред. О.К. Садикова. – М., 1997. – С.119.
6. Конин Н.М. Предприятие как субъект административного права. Субъекты административного права.// Межвузовский сборник научных трудов. – Свердловск, 1985. – С. 118-120.
7. Лазарев Б.М. Компетенция органов управления. – М.: Юрид. лит-ра, 1972. – С. 100.
8. Манохин В.М. Адушкин Ю.С., Багишаев З.А. Российское административное право. – М.: Юристъ. 1996. – С. 98
9. Пронская В.Г. Правовые вопросы организации и деятельности промышленных объединений. – Киев, 1972. – С. 41.
10. Тихомирова Л.В., Тихомиров М.Ю. Юридическая энциклопедия. Издание 5-е, доп. и перераб. / Л.В. Тихомирова, М.Ю. Тихомиров / Под ред. М.Ю. Тихомирова. – М., 2005. – С. 680.
11. Шульга М.Г. Административно-правовой статус администрации государственного предприятия: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. – Харьков, 1991. – С. 11.
12. Ямпольская Ц.А. Субъекты советского административного права: Дис. ... докт. юрид. наук. – М., 1958. – С. 123.

Samudinov U.M.®

PhD in Law, Associate Professor, the Kyrgyz State Law Academy under the Government of the Kyrgyz Republic

THE LEGAL NATURE OF AGRICULTURAL COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Abstract

The article deals with the legal nature of agricultural commercial organizations, analyzes the norms of the current legislation that defines the term "agricultural commodity producer", and also gives the author's definition of the term "agricultural commercial organization".

Аннотация

В статье рассматривается правовая природа сельскохозяйственных коммерческих организаций, анализируются нормы действующего законодательства, дающее определение понятию «сельскохозяйственный товаропроизводитель», а также дается авторское определение понятию «сельскохозяйственная коммерческая организация».

Keywords: agricultural enterprise, agricultural commodity producer, agricultural commercial organization, economic complex.

Ключевые слова: сельскохозяйственное предприятие; сельскохозяйственный товаропроизводитель; сельскохозяйственная коммерческая организация; хозяйственный комплекс.

До введения действие части первой Гражданского кодекса КР [1] употреблялся термин «сельскохозяйственное предприятие» – по отношению как к колхозам и совхозам, так и к появившимся позже новым видам юридических лиц (акционерным обществам и др.). В настоящее время он используется в законодательстве только применительно к государственным и муниципальным предприятиям. Ко всем другим формированиям, действующим в аграрном секторе экономики, юридически правильным будет применять термин «сельскохозяйственная организация».

Наиболее важной специфической чертой, общей для всех сельскохозяйственных коммерческих организаций, независимо от их вида и формы, является то, что они ведут производство на базе таких основных средств, как земля и другие природные ресурсы. Они занимаются сельскохозяйственной деятельностью, которая представляет собой деятельность не только по обработке земельных участков, производству (выращиванию) растениеводческой и животноводческой продукции, продукции рыболовства, но и деятельность, связанная с переработкой, хранением и доставкой (транспортировкой) сельскохозяйственной продукции, с материально-техническим обеспечением и производственно-техническим обслуживанием сельского хозяйства. Этот признак позволяет отличать сельскохозяйственную организацию от иных хозяйствующих субъектов и может служить основой для определения понятия сельскохозяйственной организации.

Деятельность сельскохозяйственных коммерческих организаций тесно связана с использованием земли как основного средства производства, территориального и операционного базиса их деятельности, с выращиванием растений, животных, сезонностью сельскохозяйственного труда, с перерывами в процессе труда, обусловленных технологией производства сельскохозяйственных продуктов. Сельское хозяйство зависит от природных и биологических факторов производства, подвергается постоянному влиянию природно-климатических условий, и подчиняется задачам производства сельскохозяйственной продукции для населения и сельскохозяйственного сырья для легкой и пищевой промышленности страны.

В законодательстве Кыргызской Республики не дается определение «сельскохозяйственной коммерческой организации». Законодатель в последнее время вместо термина, «сельскохозяйственная организация», часто использует термин «сельскохозяйственный товаропроизводитель».

Легальное определение понятия «сельскохозяйственный товаропроизводитель» дано в ряде законодательных актов: впервые этот термин был установлен Законом КР от 2 июня 1999 года «О кооперации» [2], согласно которому сельскохозяйственный товаропроизводитель – физическое или юридическое лицо, осуществляющее производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении более 50 процентов общего объема производимой продукции (ст. 1).

Развернутое определение сельскохозяйственного товаропроизводителя содержит Налоговый кодекс КР [4]. Ст. 153:19 настоящего кодекса признает сельскохозяйственными производителями организации или физических лиц, производящих сельскохозяйственную продукцию, а также продукты переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, кроме подакцизных товаров, при условии, что выручка от реализации этой продукции составляет не менее 75 процентов от общего объема реализации товаров, работ, услуг в течение календарного года.

Еще один вариант определения сельскохозяйственного товаропроизводителя предлагает Закон КР от 26 мая 2009 года «О развитии сельского хозяйства в Кыргызской Республике» [3] сельскохозяйственными (агропроизводственными) товаропроизводителями признаются физические или юридические лица, а также граждане, ведущие личное подсобное хозяйство, признанные в соответствии с законодательством Кыргызской Республики хозяйствующим субъектом, производящим сельскохозяйственную, рыбоводческую, агролесоводческую продукцию, продукты ее переработки и продовольственные товары.

Из указанных определений видно, что отечественный законодатель не придерживается единого подхода к пониманию ставшей юридической категорией термина «сельскохозяйственный товаропроизводитель».

В Законе КР «О кооперации» в расчет принимается стоимость производимой продукции, т.е. не важно, была ли эта продукция реализована или нет. В Налоговом кодексе КР критерием выступает уже доля дохода, причем ее размер по сравнению с приведенными выше определениями значительно повышен. При этом учитываются как произведенная, так и переработанная продукция собственного производства, кроме подакцизных товаров. В Законе КР «О развитии сельского хозяйства в Кыргызской Республике» в качестве критерия указывается хозяйствующий субъект, производящий сельскохозяйственную, рыбоводческую, агролесоводческую продукцию, продукты ее переработки и продовольственные товары.

Отмечая несовпадение определений понятия сельскохозяйственного товаропроизводителя, содержащихся в различных законах, следует отметить, что используются эти определения лишь применительно к правоотношениям, регулируемым соответствующим законом. Однако в данном случае, возможна парадоксальная ситуация: сельскохозяйственный кооператив, зарегистрированный согласно Закону КР «О кооперации», может быть не признан таковым в налоговых отношениях с государством и в случае его банкротства (несостоятельности). Выходит, таким – образом, что термин «сельскохозяйственный» («сельскохозяйственное»), имеющий юридическое статутное значение, будучи составной частью наименования организации, используется в указанных выше отношениях всего лишь как расчетная – величина.

Действительно, теоретически необъяснимы и практически неоправданы возможные последствия реализации определений понятий «сельскохозяйственная организация» и «сельскохозяйственный товаропроизводитель» с количественными параметрами доли сельскохозяйственной продукции в общем объеме реализации производства.

Таким образом, приходится признать, что термин «сельскохозяйственный товаропроизводитель», столь широко употребляемый в отечественном аграрном законодательстве, имеющий различное содержание, вносит лишь путаницу в теорию аграрного права и не помогает ни законодателю, ни правоприменителю в их практической деятельности.

В отличие от сельскохозяйственного товаропроизводителя, производителем сельскохозяйственной продукции может являться гражданин, не имеющий статуса индивидуального предпринимателя, вырастивший сельскохозяйственную продукцию на своем участке, садово-огородническом или дачном хозяйстве. Подобным образом обстоит дело и в отношении организаций [7,с.42]. Как отмечает З.И. Носова, «в качестве производителя сельскохозяйственной продукции как стороны договора контрактации может выступать и некоммерческая организация, устав которой допускает осуществление ею видов деятельности; приносящих доход, с направлением его сумм на уставные цели» [5,с.26]. Таковыми организациями могут являться, например, садово-огороднические объединения граждан.

Действительно, межотраслевой подход к пониманию организации должен учитывать, что в своей деятельности организация выступает не только в гражданских, но и в административных, трудовых, финансовых правоотношениях. Для целей же государственного регулирования как раз и нецелесообразно выделять не обобщенную категорию юридического лица, а понятие организации, ибо в этом случае мы получаем возможность дифференцированного подхода к воздействию на различные объекты не только в зависимости от формы собственности, организационно-правовой

формы, но и с учетом целей деятельности и функций данного объекта. Устанавливая, например, льготный режим государственного кредитования сельскохозяйственных товаропроизводителей, мы должны четко знать, что данный режим распространяется именно на сельскохозяйственные организации, выполняющие функции производства сельскохозяйственной продукции, а не на учреждения, которые в некоторых случаях также могут выполнять такие функции, но как дополнительные, невозможность выполнять которые существенно не сказывается на основных его функциях.

Для определения понятия сельскохозяйственной коммерческой организации особое значение имеет такой элемент правосубъектности, как цель деятельности сельскохозяйственной организации. Статья 84 Гражданского кодекса КР определяет, что коммерческие организации за исключением организаций, обладающих имуществом на праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления (государственные и муниципальные предприятия) обладают, так называемой, общей правоспособностью, то есть могут иметь гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Таким образом, в зависимости от основной цели, закрепленной учредительными документами организации. Гражданский кодекс КР выделяет коммерческие организации (преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности) и некоммерческие организации (не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели).

Однако, представляется, что для целей государственного регулирования хозяйственного комплекса в целом и сельского хозяйства, в частности, такого рода разделение не имеет первостепенного практического значения в силу того, что оно не отражает отраслевого содержания деятельности организации. С этой точки зрения, для нас имеет значение критерий отнесения той или иной организации, обладающей перечисленными выше признаками, к сельскохозяйственным организациям.

Итак, на основании изложенного, предлагается определить сельскохозяйственную коммерческую организацию, как *организацию, основным видом деятельности которой является сельскохозяйственная деятельность по производству (выращиванию) и переработке продукции сельского (растениеводство, животноводство, звероводство, птицеводство, пчеловодство) и рыбного хозяйства, агролесоводства, включая организации, предоставляющие сельскохозяйственные (агропродовольственные) услуги.*

References:

1. Гражданский кодекс Кыргызской Республики от 8 мая 1996 года № 15 (В редакции Закона Кыргызской Республики от 8 июня 2017 года № 100). Ведомости Жогорку Кенеша Кыргызской Республики» 1996 г., № 6, ст. 80.
2. Закон Кыргызской Республики от 2 июня 1999 года № 42 «О кооперации». Утратил силу в соответствии с Законом Кыргызской Республики от 11 июня 2004 года № 70.
3. Закон Кыргызской Республики от 26 мая 2003 года № 166 «О развитии сельского хозяйства Кыргызской Республики» (В редакции Закона Кыргызской Республики от 6 июля 2016 года № 99). Ведомости Жогорку Кенеша Кыргызской Республики, 2009 г., № 5, ст.483.
4. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 230 (В редакции Закона Кыргызской Республики от 12 июля 2017 года № 123). Ведомости Жогорку Кенеша Кыргызской Республики, 2008 г., № 8, ст.992.
5. Носова З.И. Договоры о закупках сельскохозяйственной продукции. Дисс... канд. юрид. наук. – М., 2002. – С. 26.
6. Палладина М.И. О юридических категориях и терминах в аграрном праве// Государство и право 2000 №7.
7. Челидзе С.З. Особенности правового регулирования трудовых отношений в сельскохозяйственных коммерческих организациях. Дисс... канд. юрид. наук. – Москва, 2008. – С. 42.

Zhakybakunov E.T.[©]

Acting Associate Professor, the Administrative and Financial Law Department,
the Kyrgyz State Law Academy

THE LEGAL STATUS OF SUBJECTS OF THE BUDGETARY PROCESS IN THE KYRGYZ REPUBLIC

Abstract

The scientific article is devoted to the research and the analysis of subjects of the budget process. The budgetary competencies of the state authorities and the local self-government bodies are considered according to the legislation of the Kyrgyz Republic.

Аннотация

Научная статья посвящена исследованию и анализу субъектов бюджетного процесса. Рассматриваются бюджетные компетенции органов государственной власти и местного самоуправления по законодательству Кыргызской Республики.

Keywords: budgetary legal relations, subjects of budget law and process, budget competencies and powers, Budget Code of the Kyrgyz Republic.

Ключевые слова: бюджетные правоотношения, субъекты бюджетного права и процесса, бюджетные компетенции и полномочия, Бюджетный кодекс Кыргызской Республики.

В соответствии со статьей 1 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики (далее – БК КР) действующего с 1 января 2017 года к бюджетным правоотношениям относятся:

1) отношения, возникающие в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджетов, осуществления государственных и муниципальных заимствований, регулирования государственного и муниципального долга;

2) отношения, возникающие между участниками бюджетного процесса в процессе формирования и рассмотрения проектов бюджетов, утверждения, уточнения и исполнения бюджетов, контроля за их исполнением, ведения учета, составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности [1].

Правовые отношения, изучаемые юридической наукой, имеют определенный состав, включающий в себя объект, субъект, права и обязанности участников. Иначе говоря, в бюджетных правоотношениях ключевым является субъект, обладающий бюджетными правами и обязанностями, деятельность которого направлен на конкретный объект.

По мнению Г. Еллинека субъект в юридическом смысле, «не есть существо или субстанция, а данная извне, созданная волею правопорядка способность» [2, 123].

Субъект права – это лицо, обладающее правосубъектностью, то есть потенциально способное быть участником правоотношения, а субъект правоотношения – реальный участник данных правоотношений [3, 278-279; 4, 345].

Химичева Н.И. пишет, что субъекты бюджетного права – это носители бюджетных прав и обязанностей в сфере образования и использования общегосударственного денежного фонда государства. При реализации своих прав и обязанностей они вступают в бюджетные правоотношения в качестве участников (субъектов) правоотношений. Субъект бюджетного права – понятие более широкое, чем субъект (участник) бюджетного правоотношения. В данный момент носители бюджетных прав и обязанностей могут еще не вступить в конкретные правоотношения. Кроме того, в правоотношениях могут быть реализованы не все бюджетные права и обязанности [5, 42].

Халфина Р.О. отмечает, «что понятие «субъект права» охватывает как потенциальные возможности, – так и их реализацию, подчеркивает целесообразность выделить более узкое понятие «участник правоотношения» [6, 115-116].

Бобкова Л.Л. высказывает мнение о том, что «участник финансового правоотношения – это лицо, которое не только участвует в конкретном правоотношении (т.е. является субъектом правоотношения), но и обладает финансовой правосубъектностью (т.е. является субъектом права)» [7, 8].

По нашему мнению, в бюджетных правоотношениях понятия субъект и участник являются синонимами и имеют одинаковое значение. И при определенных законодательных обстоятельствах их толкуют в разных интерпретациях по правилам юридической техники.

В БК КР законодатель прямо не определяет состав субъектов бюджетного процесса. Но раздел VIII БК КР рассматривает бюджетные полномочия участников бюджетного процесса, где глава 15 посвящается полномочиям государственных органов, а глава 16 полномочиям органов местного самоуправления.

На основе компетенций указанных в БК КР к основным субъектам бюджетного процесса можно отнести:

- Президента Кыргызской Республики;
- Жогорку Кенеш (парламент) Кыргызской Республики;
- Правительство Кыргызской Республики;
- Министерство финансов Кыргызской Республики;
- Счетную палату Кыргызской Республики;
- Национальный Банк Кыргызской Республики;
- Представительные органы местного самоуправления;
- Исполнительные органы местного самоуправления.

Перечень субъектов бюджетного процесса начинается, конечно, с главы государства – Президента Кыргызской Республики. В статье 68 БК КР предусмотрено, что Президент в области регулирования бюджетных отношений подписывает и обнародует закон о республиканском бюджете на очередной бюджетный год и закон об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета Кыргызской Республики.

Следует отметить, что согласно пункту 2 статьи 81 Конституции Кыргызской Республики законы о республиканском бюджете, налогах подлежат обязательному подписанию Президентом, за исключением случаев обращения Премьер-министра о возвращении таких законов без подписания [8].

Следующим субъектом бюджетного процесса выступает парламент страны – Жогорку Кенеш Кыргызской Республики. И БК КР определяет следующую компетенцию парламента в указанной сфере:

- рассматривает и утверждает вначале проекты, затем принимает законы о республиканском бюджете, о бюджете Социального фонда и Фонда обязательного медицинского страхования, об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета, об утверждении отчета об исполнении бюджетов Социального фонда и Фонда обязательного медицинского страхования, о чрезвычайном бюджете;

- принимает Бюджетную резолюцию (ст. 69 БК КР).

Субъектом бюджетного процесса также является Правительство Кыргызской Республики.

Правительство в области регулирования бюджетных правоотношений:

- представляет на рассмотрение и принятие Жогорку Кенешем проект закона о республиканском бюджете и обеспечивает его исполнение, также ежегодный отчет об исполнении республиканского бюджета;

- обеспечивает исполнение соответствующих законов;

- разрабатывает и реализует общегосударственные программы экономического и социального развития;

- определяет приоритеты привлечения и использования внешней помощи и прямых иностранных инвестиций, предоставляемых Кыргызской Республике;

- рассматривает и одобряет проекты программ привлечения внешней помощи и прямых иностранных инвестиций по согласованию с Жогорку Кенешем (ст. 70 БК КР).

БК КР также содержит бюджетные полномочия уполномоченного государственного органа по прогнозированию и исполнению бюджета. Таковым органом является министерство финансов Кыргызской Республики и его бюджетные полномочия предусмотрены в статье 71 БК КР. Основными бюджетными полномочиями министерства финансов являются:

- формирование проекта закона о республиканском бюджете;

- распределение общегосударственных доходов между республиканским и местными бюджетами;

- осуществление внутреннего контроля соблюдения процедур по исполнению бюджетов и др.

За целенаправленным и эффективным использованием бюджетных средств следит Счетная Палата Кыргызской Республики. Счетная палата является государственным аудитором всех государственных и муниципальных предприятий, организаций и учреждений Кыргызской Республики. Главная цель деятельности Счетной Палаты – это эффективность использования

государственных средств и имущества, достоверность составления финансовой отчетности и ведения бухгалтерского учета, предотвращение нарушений финансовой дисциплины [9]. Бюджетные полномочия главного государственного аудитора закреплены статей 72 БК КР.

Участником бюджетного процесса является и Национальный банк Кыргызской Республики [10]. Согласно статьи 73 БК КР Национальный банк в области регулирования бюджетных правоотношений определяет денежно-кредитную политику и осуществляет ее во взаимодействии с Правительством, консультирует Правительство при формировании проекта республиканского бюджета и вносит в Жогорку Кенеш предложения по совершенствованию бюджетного законодательства, также заключения к проектам законов о республиканском бюджете, об изменениях к нему и отчету об исполнении республиканского бюджета за предыдущий год.

Также в бюджетных правоотношениях участвуют органы местного самоуправления [11]. К ним относятся местные кенешы как представительные органы местного самоуправления, также исполнительные органы местного самоуправления – мэрии городов и айыл окмоту (сельские управы). Исполнительные органы местного самоуправления составляют и исполняют местные бюджеты, а представительные органы рассматривают и утверждают их. По завершению бюджетного года исполнительные отчитываются перед представительными органами местного самоуправления.

Таким образом, субъекты бюджетного процесса – это органы государственной власти и местного самоуправления, обладающие бюджетными компетенциями по составлению, рассмотрению и утверждению проектов республиканского и местных бюджетов, бюджетов внебюджетных фондов, исполнению и контролю за исполнением законов о республиканском бюджете, о бюджете Социального фонда и Фонда обязательного медицинского страхования, также соответствующих актов органов местного самоуправления.

References:

1. Бюджетный кодекс [Электронный ресурс]: закон Кырг. Респ. от 16 мая 2016 г. № 59 // Информационно-правовая система «ТОКТОМ мамлекет Про». – Режим доступа: http://www.toktom.kg/?comp=main&m_t=1. Загл. с экрана.
2. Еллинек, Г. Общее учение о государстве [Текст] / Г. Еллинек. – СПб., 1908. – С.123.
3. Алексеев, С.С. Проблемы теории права [Текст] / С.С. Алексеев. – Свердловск, 1972. – С. 278-279.
4. Общая теория права [Текст]: учебник / под ред. В.С. Нерсисянца. – М., 1999. – С. 345.
5. Химичева, Н.И. Субъекты советского бюджетного права [Текст] / Н.И. Химичева. – Саратов: издательство Саратовского университета. 1979. – С.42.
6. Халфина, Р.О. Общее учение о правоотношении [Текст] / Р.О. Халфина. – М., 1974. – С.115-116.
7. Бобкова, Л.Л. Государство как субъект бюджетного права [Текст] / Л.Л. Бобкова. – Воронеж: издательство Воронежского государственного университета. 2007. – С. 8.
8. Конституция Кыргызской Республики [Электронный ресурс]: принята референдумом (всенарод. голосованием) 27 июня 2010 г. (в ред. Закона Кырг. Респ. от 28 дек. 2016 г. № 218) // Информационно-правовая система «ТОКТОМ мамлекет Про». – Режим доступа: http://www.toktom.kg/?comp=main&m_t=1. Загл. с экрана.
9. О Счетной палате Кыргызской Республики [Электронный ресурс]: закон Кырг. Респ. от 13 августа 2014 г. № 117 // Информационно-правовая система «ТОКТОМ мамлекет Про». – Режим доступа: http://www.toktom.kg/?comp=main&m_t=1. Загл. с экрана.
10. О Национальном банке Кыргызской Республики, банках и банковской деятельности [Электронный ресурс]: закон Кырг. Респ. от 16 декабря 2016 г. № 206 // Информационно-правовая система «ТОКТОМ мамлекет Про». – Режим доступа: http://www.toktom.kg/?comp=main&m_t=1. Загл. с экрана.
11. О местном самоуправлении [Электронный ресурс]: закон Кырг. Респ. от 15 июля 2011 г. № 101 // Информационно-правовая система «ТОКТОМ мамлекет Про». – Режим доступа: http://www.toktom.kg/?comp=main&m_t=1. Загл. с экрана.

Zhakybakunov E.T.®

Acting Associate Professor, the Administrative and Financial Law Department,
the Kyrgyz State Law Academy

THE PRINCIPLES OF THE BUDGETARY PROCESS ACCORDING TO THE LEGISLATION OF THE KYRGYZ REPUBLIC

Abstract

The scientific article is devoted to the study and analysis of the principles of the budget process according to the budget legislation of the Kyrgyz Republic, the identification of problems and solutions to their compliance and implementation.

Аннотация

Научная статья посвящена исследованию и анализу принципов бюджетного процесса по бюджетному законодательству Кыргызской Республики, выявлению проблем и путей решения при их соблюдении и реализации.

Keywords: budget, budget process, principles of budgetary process, Budget Code of the Kyrgyz Republic.

Ключевые слова: бюджет, бюджетный процесс, принципы бюджетного процесса, Бюджетный кодекс Кыргызской Республики.

Принцип [лат. *principium* основа, начало] – основное, исходное положение какой-либо теории, учении и т.д.; руководящая идея, основное правило деятельности [1, 400].

В подпункте 11 статьи 1 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики (далее – БК КР) действующего с 1 января 2017 года дано следующее понятие бюджетного процесса – это регламентированная законодательством Кыргызской Республики деятельность по формированию и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению, уточнению и исполнению бюджетов, ведению учета и составлению отчетности, финансовому управлению и контролю.

Одной из гарантий реализации задач и целей бюджетного процесса является соблюдение требований, подчиняющих бюджетный процесс как особый вид деятельности уполномоченных органов. Эти требования следует обозначить в качестве «принципов бюджетного процесса» [2, 1].

БК КР не определяет принципы именно бюджетного процесса, но принципы других финансовых институтов упоминаются в его нескольких статьях, в частности, предусмотрены:

- принципы бюджетной системы Кыргызской Республики (ст.6);
- принципы межбюджетных отношений (ст.45);
- основные принципы государственного заимствования (ст.59);
- принципы системы внутреннего контроля (п.4 ст.121).

К бюджетной системе законодатель относит следующие принципы: единства; полноты; результативности и эффективности; приоритетности; последовательности; самостоятельности бюджетов; ответственности участников бюджетного процесса; прозрачности и сбалансированности бюджета.

А межбюджетные отношения в Кыргызстане основываются на принципах:

- распределение и закрепление доходов за каждым бюджетом;
- соблюдение расходных полномочий государственных органов и органов местного самоуправления;
- определение на долговременной основе нормативов распределения доходов между бюджетами;
- достижения уровня бюджетной обеспеченности местных бюджетов за счет предоставления из республиканского бюджета межбюджетных трансфертов;
- возмещение потерь в доходах или дополнительных расходов бюджетов, связанных с внесением изменений в законодательство Кыргызской Республики.

Основными принципами государственного заимствования являются:

- единственность уполномоченного государственного органа при осуществлении внешнего заимствования;
- запрета использования в виде залога активы государства, а также золото и международные резервы Национального банка Кыргызской Республики;

- осуществление заимствования с одобрения Жогорку Кенеша (парламента) Кыргызской Республики;

- определения Правительством величины государственного долга;

- личной ответственности по обязательствам.

Принципами системы внутреннего контроля являются: законность; прозрачность; экономичность; эффективность; результативность.

Безусловно, вышеуказанные принципы распространяются и на бюджетный процесс, так как его стадии, начиная с составления проекта бюджета заканчивая отчетом об исполнении бюджета, реализуются в рамках и на основе бюджетной системы, межбюджетных отношений, государственного заимствования и системы внутреннего контроля.

Политическая, экономическая и социальная стабильность государства во многом зависит от конкретной правовой регламентации, эффективности и строгого упорядочения правовых норм, регламентирующих бюджетный процесс. Своевременное принятие и внедрение принципов права, в общем, и бюджетного процесса в частности, непосредственно влияют на правильное и справедливое составление, состязательное рассмотрение и утверждение, целенаправленное и эффективное исполнение бюджетов всех уровней, а также строгий финансовый контроль.

В юридической литературе принципы бюджетного процесса исследованы достаточно, но, к сожалению, они не адаптированы под Кыргызскую Республику. Научно необоснованные положения, указанные в законах, в том числе и принципы, иногда препятствуют к полноценной их реализации.

В.Н. Снегирева утверждает, что «под принципами бюджетного процесса понимаются основополагающие идеи, требования, лежащие в основе системы последовательных действий уполномоченных субъектов – участников бюджетного процесса (представительных и исполнительных органов государственной власти, местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса), предъявляемые к осуществлению особого вида деятельности, направленной на своевременное составление проектов бюджетов, рассмотрение и утверждение бюджетов, исполнение бюджетов, составление, внешнюю проверку, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности, а также осуществление бюджетного контроля на всех стадиях бюджетного процесса в рамках сроков и в соответствии с процедурами, установленными действующим законодательством, отражающими общие закономерности осуществления бюджетного процесса и раскрывающие его сущность» [3, 67].

Х.В. Пешкова пишет, что «под принципами бюджетного процесса понимаются основополагающие требования, предъявляемые к осуществлению деятельности уполномоченных субъектов, развивающийся в рамках бюджетных отношений процессуального характера и направленной на своевременное и качественное осуществление стадий бюджетного процесса» [2, 1].

Учитывая бюджетное законодательство Кыргызской Республики принципы бюджетного процесса можно определить следующим образом – это основополагающее начало, руководящие идеи или правовые ориентиры для субъектов бюджетного процесса, участвующих в государственных заимствованиях, межбюджетных отношениях бюджетной системы Кыргызской Республики, а также в реализации бюджетного контроля.

Принципы, предусмотренные бюджетным законодательством Кыргызстана можно распределять по основаниям их причитаемости к бюджетному процессу, точнее к его стадиям.

Х.В. Пешкова объединяет принципы бюджетного процесса на следующие группы:

1) общеправовые принципы бюджетного процесса;

2) принципы бюджетного процесса, вытекающие из принципов, свойственных бюджетной системе государства в целом;

3) принципы, отражающие сущность бюджетного процесса как специфической сферы формирования и развития бюджетных правоотношений [2, 1].

О.В. Болтинова отмечает, что «принцип для процесса тоже, что принцип для права:

- фактор, определяющий вид и содержание процесса;

- фактор, позволяющий с необходимостью признать единство процесса;

- фактор, степень реализации которого является показателем правового состояния.

Также она классифицирует принципы по отраслевой принадлежности на: а) общеправовые; б) межотраслевые; в) отраслевые; г) принципы правовых институтов» [4, 132-133].

Кроме этого, она выделяет видовые принципы процесса (юрисдикционные и неюрисдикционные) и приходит к выводу о том, что бюджетный процесс непосредственно должен основываться на принципах:

- законности;
- обложения бюджета в форму нормативного правового акта;
- разграничения компетенции между представительными и исполнительными органами государственной власти и местного самоуправления в бюджетном процессе;
- специализации бюджетных показателей;
- непрерывности (цикличности) бюджетного процесса;
- гласности и публичности бюджетного процесса;
- плановости бюджетного процесса;
- организации финансового контроля на всех стадиях бюджетного процесса [4, 140-149].

Н.А. Саттарова относит к принципам бюджетного процесса, принципы: единства системы бюджетного процесса; самостоятельности публичных образований в осуществлении бюджетного процесса; среднесрочного бюджетного планирования; периодичности бюджета; преемственности бюджетов [5, 83-84].

Конечно, вышеуказанные принципы непосредственно являются руководящим началом бюджетного процесса. Но, по нашему мнению бюджетные отношения в Кыргызской Республике имеют свою специфику и к вышеуказанным принципам должны присоединяться специальные, обособленные принципы стадий бюджетного процесса.

Например, при составлении проекта республиканского и местных бюджетов должен реализоваться принцип учета общественного мнения, так как исполнительные органы местного самоуправления и государственной власти обязаны учитывать мнение гражданского общества. А в стадии исполнения государственного бюджета должна действовать системность и полнота бюджетного финансирования, т.е. при реализации конкретного проекта с республиканского бюджета должна выделяться полная необходимая сумма для его завершения за соответствующий бюджетный год. Кроме этого, на стадиях рассмотрения, утверждения проектов республиканского и местных бюджетов, отчета об исполнении бюджета должна действовать не просто публичность или открытость процесса, а широкое обсуждение в СМИ с привлечением квалифицированных специалистов, всех деталей бюджетного планирования и расходования.

Таким образом, анализируя вышеизложенные мнения ученых и законодательство Кыргызской Республики можно сделать следующие выводы:

Во-первых, бюджетный процесс – это установленное законодательством Кыргызской Республики процесс по составлению, рассмотрению и утверждению проектов республиканского и местных бюджетов, также исполнение и отчет об исполнении республиканского бюджета перед представительными органами государственной власти.

Во-вторых, принцип – это основополагающее начало или руководящие идеи, на что ориентируются участники бюджетного процесса.

И, наконец-то под принципами бюджетного процесса по законодательству Кыргызской Республики понимается закрепленное бюджетным законодательством государства основополагающее начало или руководящие идеи для участников бюджетных правоотношений в стадиях составления, рассмотрении и утверждении проектов государственного бюджета, также в исполнении и отчете об исполнении республиканского и местных бюджетов.

References:

1. Пчелкина, В.В. Словарь иностранных слов [Текст] / В.В. Пчелкина. – М.: Русский язык, 1988. – С. 400.
2. Пешкова, Х.В. Принципы бюджетного процесса (на основе обзора судебной практики) [Текст] / Х.В. Пешкова // СПС «Консультант Плюс». 2008. – С. 1.
3. Снегирева, В.Н. Принципы бюджетного процесса в науке российского финансового права [Текст] / В.Н. Снегирева // Актуальные проблемы российского права. 2015. №9 (58) сентябрь. – С. 67.
4. Болтинова, О.В. Бюджетный процесс в Российской Федерации: теоретические основы и проблемы развития [Текст]: дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.14 / О.В. Болтинова. – М., 2008. – С. 132-133, 140-149.
5. Бюджетное право [Текст]: учебник / под ред. Н.А. Саттаровой. – М.: Деловой двор. 2009. – С. 83-84.

EARTH SCIENCES

Gavrilov S.V.¹, Kharitonov A.L.^{2©}

¹ Chief Researcher, Doctor of Physical and Mathematical Sciences, the Schmidt Institute of Physics of the Earth of the RAS, Moscow;

² Leading Researcher, Candidate of Physical and Mathematical Sciences, Pushkov Institute of Terrestrial Magnetism, Ionosphere and Radio Wave Propagation of the RAS, Moscow

ON THE THERMAL CONVECTION UNDER THE TIMAN-PECHORA PLATE IN THE CASE OF FLAT SUBDUCTION OF THE RUSSIAN PLATE AT THE PALEOZOIC: A COMPARISON OF NEWTONIAN AND NON-NEWTONIAN RHEOLOGIES

Abstract

Thermal small-scale 2D convection of finite amplitude in the mantle wedge at very small subduction angle hasn't previously been investigated by other authors, despite the fact that it takes place in the case of subduction of continental plates, e.g. the Indian one, and apparently occurred during subduction of the Russian plate in the course of closing of the Uralian ocean. Alternating relief depressions and uplifts and limited to the lifts oil- and gas-bearing zones which are parallel to the south-western border of the Timan-Pechora plate can probably indicate the relief anomalies which have been arisen due to 2D convection in the mantle wedge. Phase transitions' numerical model which reflects transitions at 410 and 660 km depths and the dependence of the viscosity coefficient on temperature, pressure and viscous stresses (in case of non-Newtonian rheology) for moist olivine show that at a subduction velocity of $\sim 6^{-1}$ cm. per year size of the cells' convection arising in the result of frictional heating in the mantle wedge, of the order of the wave length of the relief in the Timan-Pechora region, and the extent of the region covered by convection is equal to the total extent of the Timano-Pechora oil- and gas-bearing province itself. For non-Newtonian rheology the velocity of convective motions is ~ 1 meter per year, and the water concentration in the mantle is $\sim 10^{-1}$ weight %. In the case of non-Newtonian rheology convective zone is $\sim 10^3$ km closer to mantle wedge edge as compared to Newtonian rheology case.

Аннотация

Термическая мелкомасштабная 2D конвекция конечной амплитуды в мантийном клине при очень малом угле субдукции ранее не исследовалась другими авторами, хотя наблюдается при пододвигании континентальных плит, например, Индийской, и, видимо, происходила в палеозое при пододвигании Русской плиты в ходе закрытия Уральского океана. Чередование депрессий и поднятий рельефа и приуроченных к поднятиям нефтегазоносных зон, параллельных юго-западной границе Тимано-Печорской плиты, может указывать, что аномалии рельефа возникли благодаря 2D конвекции в мантийном клине. Численные модели, учитывающие фазовые переходы на глубинах 410 и 660 км и зависимости коэффициента вязкости от температуры, давления и вязких напряжений (при неньютоновской реологии) для влажного оливина показывают, что при скорости субдукции ~ 6 см.год⁻¹ размер ячеек конвекции, возникающей вследствие фрикционного нагрева в мантийном клине, порядка длины волны рельефа в Тимано-Печорском регионе, а протяженность области, охваченной конвекцией, равна полной протяженности Тимано-Печорской нефтегазоносной провинции. Для неньютоновской реологии скорость конвективных движений составляет ~ 1 м/год, а концентрация воды $\sim 10^{-1}$ весовых %.

Keywords: mantle wedge thermal convection, subduction velocity and angle, mantle rheology parameters, phase transitions in mantle.

Ключевые слова: термическая конвекция в мантийном клине, угол и скорость субдукции, реологические параметры мантии, фазовые переходы в мантии.

Введение

Границей Тимано-Печорской плиты на западе и юго-западе служат складчатые сооружения Тиманского кряжа, а на востоке и северо-востоке – Урал и Пай-Хой. Северная граница устанавливается геофизическими методами и проходит в Баренцевом море по широтному глубинному разлому в ~50 км к северу от о. Колгуев. Для рельефа плиты характерен ряд параллельных Тиманскому кряжу крупных впадин (Ижма-Печорская, Денисовская, Хорейверская, Коротайхинская, Косью-Роговская впадины), разделенных региональными поднятиями (Восточно-Тиманский и Печоро-Колвинский мегавалы, Шапкино-Юрьяхинский, Лайский, Колвинский, Варандейский валы, вал Сорокина). В <http://www.trubagaz.ru/gkm/kumzhinskoe-gazokondesatnoe-mestorozhdenie/> отмечается, что с валами связаны основные нефтегазоносные зоны. Параллельные юго-западной границе плиты перемежающиеся зоны топографических поднятий и депрессий, и чередующиеся аномалии плотности [1, 137] могут быть обязаны своим происхождением 2D конвекции в мантийном клине, образовавшемся в палеозое при закрытии Уральского океана и субдукции Русской плиты под Тимано-Печорскую. После закрытия океана в конце палеозоя субдукция прекратилась [8, 19]. Однако и теперь на профиле «Кварц» наблюдается зона повышенных плотности и сейсмических скоростей в мантии на глубинах ~50-100 км, падающая в восточном направлении под углом ~8°-9° [7, 158]. Видимо, это свидетельствует, что Русская плита пододвигалась под Тимано-Печорскую в палеозое, а наклонная зона повышенной плотности является остаточным фрагментом субдуцировавшей Русской плиты. Впоследствии вариации рельефа, возникшие вследствие горизонтальных вариаций температуры в мантийном клине, охваченном 2D конвекцией, сохранились до настоящего времени, поскольку, согласно [14, 362], именно благодаря конвекции в мантийном клине и связанным с ней переносом базальтовой магмы происходит процесс роста коры на литосферной плите над субдуцирующим блоком. Следует отметить, что мелкомасштабная конвекция, исследуемая в настоящей работе, возникает при весьма специфических условиях (крайне малый угол и достаточно большая скорость субдукции) и не исследовалась ни в [14, 374], ни в цитируемых работах, где рассматривались химико-плотностная конвекция и термическая конвекция в виде плюмов и валов, ориентированных в направлении субдукции. Нефтегазоносные зоны на Тимано-Печорской плите вытянуты параллельно Тиманскому кряжу, т.е. поперек субдукции, приурочены к топографическим поднятиям, и, возможно, тоже связаны с конвективными потоками, восходящими в мантийном клине, и выносившими нефть мантийного происхождения [6, 93]. Предполагая, что размер 2D конвективной ячейки термической мантийной конвекции равен длине волны вариаций рельефа, можно, как в [2, 38], оценить среднюю скорость субдукции Русской платформы при закрытии Уральского океана (~5-6 см/год). Эта скорость получается в предположении о постоянстве вязкости в мантийном клине, и в настоящей работе представляется важным рассчитать характерные масштаб и локализацию конвективной неустойчивости для более реалистического реологического закона, учитывающего эффекты фазовых переходов и зависимость коэффициента вязкости от температуры, давления и вязких напряжений, и уточнить оценку скорости субдукции. Коэффициент вязкости в мантийном клине, вероятно, очень мал, порядка 10^{18} Па·с и менее, что связано с наличием воды, поднимающейся в мантийный клин из субдуцирующего блока [5, 281]. Как отмечается в [10, 7], добавление $10^2 - 10^3$ г воды на тонну оливина уменьшает вязкость на два порядка по сравнению с сухими условиями. В предлагаемой модели понижение вязкости из-за присутствия воды учитывается усреднено путем использования реологических параметров «влажного» оливина с усредненной долей воды $C_w \geq 10^{-1}$ весовых %.

Описание модели

В качестве модели термомеханического состояния мантийного клина между подошвой Тимано-Печорской плиты и поверхностью Русской плиты, пододвигающейся Тимано-Печорскую под углом β со скоростью V , примем модель, получаемую при $Pr \rightarrow \infty$ в приближении Буссинеска из системы двумерных безразмерных уравнений гидродинамики для функции тока Ψ и температуры T [15, 82]:

$$\nabla^2 \Psi = -\alpha \nabla T, \quad \nabla^2 T = -\frac{1}{Pr} \nabla^2 \Psi, \quad (1)$$

$$\frac{\partial \Psi}{\partial y} = -\alpha T, \quad \frac{\partial T}{\partial y} = -\frac{1}{Pr} \frac{\partial \Psi}{\partial x}, \quad (2)$$

Здесь η – безразмерный коэффициент динамической вязкости, символ ∂ и индексы означают частные производные по координатам x (горизонтальной), z (вертикальной) и времени t , Δ – оператор Лапласа, $\Gamma^{(410)}$ и $\Gamma^{(660)}$ – объемные доли тяжелой фазы на фазовых переходах на глубинах 410 км и 660 км, компоненты скорости V_x и V_z связаны с функцией тока как

$$V_x = \psi_z, \quad V_z = -\psi_x, \quad (3)$$

а безразмерные числа Рейля Ra , фазовые $Ra^{(410)}$, $Ra^{(660)}$ и диссипативное Di есть

$$Ra = \frac{\alpha g d^3 \rho}{\eta \chi}, \quad Ra^{(410)} = \frac{\alpha g d^{(410)3} \rho}{\eta \chi}, \quad Ra^{(660)} = \frac{\alpha g d^{(660)3} \rho}{\eta \chi}, \quad Di = \frac{\eta \chi}{\rho c_p}, \quad (4)$$

где $\alpha = 3 \cdot 10^{-5} \text{ K}^{-1}$ – коэффициент теплового расширения, $\rho = 3.3 \text{ г/см}^3$ – плотность мантии, g –

ускорение силы тяжести, $c_p = 1.2 \cdot 10^3 \text{ Дж} \cdot \text{кг}^{-1} \cdot \text{K}^{-1}$ – удельная теплоемкость при постоянном давлении, $T_1 = 1950 \text{ K}$ – температура основания переходной зоны мантии (ПЗМ) на глубине 660 км, считающейся нижней границей модельной области, $Q = 6.25 \cdot 10^{-4} \text{ мВт} \cdot \text{м}^{-3}$ – объемная мощность

тепловыделения в коре, τ_{ik} – тензор вязких напряжений, $d = 660 \text{ км}$ – вертикальный размер модельной области, $\bar{\eta} = 10^{18} \text{ Па} \cdot \text{с}$ – масштабный множитель вязкости, $\chi = 10^{-2} \text{ см}^2 \cdot \text{с}^{-1}$ – коэффициент

температуропроводности, $\delta \rho^{(410)}$ и $\delta \rho^{(660)}$ – скачки плотности на фазовых переходах на глубинах 410 км и 660 км. В (1), (2) масштабными множителями для времени t ,

напряжений τ_{ik} и функции тока ψ служат соответственно величины $d^2 \cdot \chi^{-1}$, $\bar{\eta} \chi \cdot d^{-2}$ и χ . Ранее в [12, 58] строилась модель в предположении линейной реологии для диффузионного механизма ползучести, доминирующего в мантии на глубинах более $\sim 200 \text{ км}$ [11, 27], зависимость коэффициента вязкости η от температуры T и литостатического давления p принималась в виде [5, 361]

$$\eta = \frac{1}{2} \left(\frac{h}{b^*} \right)^m \exp \left(\frac{E^*}{R T} \right), \quad (5)$$

где для «влажного» оливина $A = 5.3 \cdot 10^{15} \text{ с}^{-1}$, $m = 2.5$, размер зерна $h = 10^{-2} - 1 \text{ см}$, вектор Бюргерса $b^* = 5 \cdot 10^{-7} \text{ мм}$ [4, 79], энергия активации $E^* = 240 \text{ кДж} \cdot \text{моль}^{-1}$, объем активации $V^* = 5 \text{ см}^3 \cdot \text{моль}^{-1}$, $\mu = 300 \text{ ГПа}$ – нормирующее значение модуля сдвига, R – универсальная газовая постоянная. При этих значениях констант, выбранном масштабном множителе $\bar{\eta} = 10^{18} \text{ Па} \cdot \text{с}$ и размере зерна $h = 10^{-2} \text{ см}$ безразмерный коэффициент вязкости, который также обозначается через η , равен

$$\eta = \frac{1}{2} \left(\frac{h}{b^*} \right)^m \exp \left(\frac{E^*}{R T} \right), \quad (6)$$

где T – безразмерная температура, а безразмерная координата z , нормированная на d , отсчитывается вверх от основания ПЗМ (ось x направлена по нижней границе ПЗМ против субдукции). Чтобы проверить, насколько полученная оценка скорости субдукции Русской плиты в палеозое ($\sim 6 \text{ см} \cdot \text{год}^{-1}$) «чувствительна» к принятой реологии мантии, в настоящей работе проведен расчет для неньютоновской реологии, для которой формулы вязкости (5)–(6) переписываются в виде:

$$\eta = \frac{1}{2} \left(\frac{h}{b^*} \right)^m \exp \left(\frac{E^*}{R T} \right), \quad (7)$$

где, согласно [9, 141], для «влажного» оливина $n = 3$, $r = 1.2$, $m = 0$, $\tau = (\tau_{ik})^{1/2}$, $E^* = 480 \text{ кДж} \cdot \text{моль}^{-1}$, $V^* = 11 \text{ см}^3 \cdot \text{моль}^{-1}$, $A = 10^2 \text{ с}^{-1} \cdot (\text{МПа})^{-n}$, $C_w \geq 10^{-3}$ для влажного оливина – весовая доля воды (в %). Следует

отметить, что значения констант в (7) у разных авторов, на которых приводятся ссылки в [9, 143], весьма разнятся, и выше приведены усредненные значения. При $C_w = 10^{-3}$ с учетом

$$\frac{2\pi\eta\omega}{\rho\alpha} = 10^{-3} \quad (8)$$

безразмерная вязкость есть

$$\frac{10^3 \rho \alpha}{2\pi\eta\omega} = 1 \quad (9)$$

Отношение сторон модельной области примем равным 1:6, так что при субдукции по диагонали модельной области угол субдукции составит $\beta \approx 9^\circ$, а принятая в расчетах скорость $V = 6 \text{ см} \cdot \text{год}^{-1}$ в единицах $\chi \cdot d^{-1}$ равна $V = 1.25 \cdot 10^3$, т.е. в субдуцирующей плите ее компоненты $V_x = -1.233 \cdot 10^3$ и $V_z = -0.164 \cdot 10^3$.

Следуя [9, 145], примем фазовые функции $\Gamma^{(l)}$ в виде (напомним, что ось z здесь направлена вверх, поэтому знаки изменены):

$$\Gamma^{(l)} = \left(1 + \frac{z_0^{(l)}}{T_0^{(l)}} \right) \gamma^{(l)} \quad (10)$$

где $z^{(l)}(T)$ – глубина l -го фазового перехода, $z_0^{(l)}$ и $T_0^{(l)}$ – усредненные глубина и температура фазового перехода, $\gamma^{(410)} = 3 \text{ МПа} \cdot \text{К}^{-1}$ и $\gamma^{(660)} = -3 \text{ МПа} \cdot \text{К}^{-1}$ – наклоны кривых фазового равновесия, $w^{(l)}$ – характерная ширина l -го фазового перехода $T_0^{(410)} = 1800 \text{ К}$, $T_0^{(660)} = 1950 \text{ К}$ – средние температуры фазовых переходов. Теплоты фазовых переходов, как и в [9, 145], в (2) не учитываются ввиду несущественности в случае развитой конвекции. Из (10) получаем:

$$\Gamma^{(l)} = \left(1 + \frac{z_0^{(l)}}{T_0^{(l)}} \right) \gamma^{(l)} \quad (11)$$

откуда видно, что фазовый переход с $\gamma^{(l)} > 0$ усиливает конвекцию (при $l=410$), а фазовый переход с $\gamma^{(l)} < 0$ (при $l=660$) – ослабляет. В безразмерном виде $z_0^{(410)} = 0.38$, $z_0^{(660)} = 0$, $w^{(l)} = 0.05$, $\gamma^{(410)} = 2.55 \cdot 10^9$, $\gamma^{(660)} = -2.55 \cdot 10^9$, $T_0^{(410)} = 0.92$, $T_0^{(660)} = 1$, и в (1)

$$\Gamma^{(l)} = \left(1 + \frac{z_0^{(l)}}{T_0^{(l)}} \right) \gamma^{(l)} \quad (12)$$

В качестве граничных условий приняты изотермичность горизонтальных и адиабатичность вертикальных границ, условия прилипания и непроницаемости границ (кроме «окон» внедрения и выхода субдуцирующей плиты, в которых задана скорость субдукции, и проницаемости удаленной от зоны субдукции границы под прямым углом, близким к углу выхода вынужденного мантийного потока при пологой субдукции). Величина Q в (2) отлична от нуля в континентальной и океанической коре мощностью 40 км и 7 км соответственно. Начальная температура вертикальных границ принята по модели охлаждения полупространства в течение 1 млрд. лет для Тимано-Печорской плиты и 100 млн. лет для Русской плиты.

Результаты и обсуждение

Для построения согласованной модели мелкомасштабной термической конвекции в мантийном клине между настилающей Тимано-Печорской плитой и субдуцирующей Русской плитой, ради повышения точности вычислений вначале необходимо положить в (1)–(2) $Ra \rightarrow 0$, $Di = 0$, т.е.

рассчитать модель погружающейся влиты, мантийного клина и настилающей плиты без учета вязкой диссипации и конвекции. Это связано с тем, что при Ra и Di (4) конвекция в модели проходит стадии с большими скоростями, и для обеспечения устойчивости расчета квазистационарного состояния требуются крайне малые шаги по времени. При этом трудно рассчитать термическое состояние погружающейся плиты и индуцированного возвратного потока. Полагая вначале в (1)–(2) $Ra \rightarrow 0$, $Di=0$, т.е. учитывая только теплопроводность и адвекцию тепла, и интегрируя (1)–(2) по пространственным координатам методом конечных элементов на сетке 104×104 и по временной координате методом Рунге-Кутты 3-го порядка, получим квазистационарные безразмерные Ψ и $T = T_R$, изображенные на рис.1, где линии тока на рис.1 показаны с интервалом 0.25, а изотермы – с интервалом 0.05 (вертикальная шкала на рисунках растянута в два раза). На рис.1 показаны результаты расчета как для ньютоновской реологии (с использованием формул (5) – (6) для вязкости), так и для неньютоновской реологии (формулы (7) – (9) для вязкости). Плита, субдуцирующая с заданной скоростью V , считалась жесткой, а коэффициент вязкости в зоне трения литосферных плит при температурах ниже 1200 К понижался по сравнению с (5) на два порядка величины. Последним учтен эффект смазки за счет субдуцирующих осадков, которые частично затягиваются погружающейся плитой и препятствуют прилипанию к ней настилающей литосферы [14, 348].

Полагая затем безразмерные параметры в (1)–(2) согласно (4), т.е. включая эффекты диссипации и конвекции, и интегрируя (1)–(2), находим, что при ньютоновской реологии вынужденный мантийный поток, показанный в мантийном клине отрицательными линиями тока на рис.1 за время $t=1.5 \times 10^{-4}$ (в размерном виде $t=1.3$ млн. лет) разрушается конвекцией, которая по достижении квазистационарного режима принимает вид, изображенный в верхней части рис.2 вихревыми линиями тока, показанными с интервалом 25. Видно, что масштаб рассчитанных конвективных ячеек порядка 300 км, а густота линий тока соответствует скорости конвективных движений менее или порядка $10 \text{ см} \times \text{год}^{-1}$ (рис. 2).

Расчет для неньютоновской реологии с вязкостью (7)–(9) показывает, что конвекция вообще не возбуждается. Этот же результат получается при понижении коэффициента эффективной вязкости на порядок величины, что может быть связано с более высоким содержанием воды, например, при $C_w \sim 10^{-2}$ весовых %%. Оказывается, что лишь при снижении вязкости на три порядка по сравнению с (7) – (9), т.е. при $C_w \sim 10^{-1}$ весовых %% и более, в мантийном клине развивается конвекция, показанная в нижней части рис.2 вихревыми линиями тока, нанесенными с интервалом 2.5×10^3 .

Полученная скорость конвективных движений составляет $\sim 1 \text{ м} \times \text{год}^{-1}$ и более, что объясняется локальной концентрацией напряжений и соответствующим понижением вязкости в конвективных течениях. Общая горизонтальная протяженность АВ конвективной зоны в мантийном клине $\sim 10^3$ км, что для реологии обоих типов близко к горизонтальной протяженности всей Тимано-Печорской нефтегазоносной провинции. Пространственная периодичность локализации восходящих конвективных потоков (показанных на рис.2 стрелками а, б, в, г) составляет ~ 300 км, что по порядку величины совпадает с пространственной периодичностью расположения валовых поднятий и приуроченных нефтегазоносных районов на Тимано-Печорской плите. Из рис.2 видно, что конвективная зона АВ в неньютоновском мантийном клине сдвинута к западу на $\sim 10^3$ км по сравнению с моделью для ньютоновской реологии, что, вообще говоря, лучше согласуется с наблюдаемым расстоянием между Тиманским краем и нефтегазоносными районами.

Отметим, что образование в мантийном клине конвективных валов, ориентированных поперек субдукции, как на рис.2, характерно для малых углов субдукции, и уже при $\beta=30^\circ$ поперечные валы не возникают [3, 9; 14, 347]. При рассмотренном угле субдукции $\beta=9^\circ$ конвекция не возникает при скорости $V < 5 \text{ см} \times \text{год}^{-1}$. Очевидно, наличие двумерной конвекции в узком мантийном клине связано с большими, чем в широком клине, вязкими напряжениями и, следовательно, с большим диссипативным нагревом. Для неньютоновской реологии мантии конвекция при $V=6 \text{ см} \times \text{год}^{-1}$ возникает при концентрации воды $C_w > 10^{-1}$ весовых %%. Следует отметить, что в многочисленных исследованиях термомеханического состояния мантии в зонах субдукции (см., например, [13, 67; 14, 356] и обширную библиографию в этих статьях) не получалось конвекции в виде валов, поперечных к направлению субдукции, так как модели с крайне малыми углами (и достаточно большой скоростью) субдукции не рассматривались.

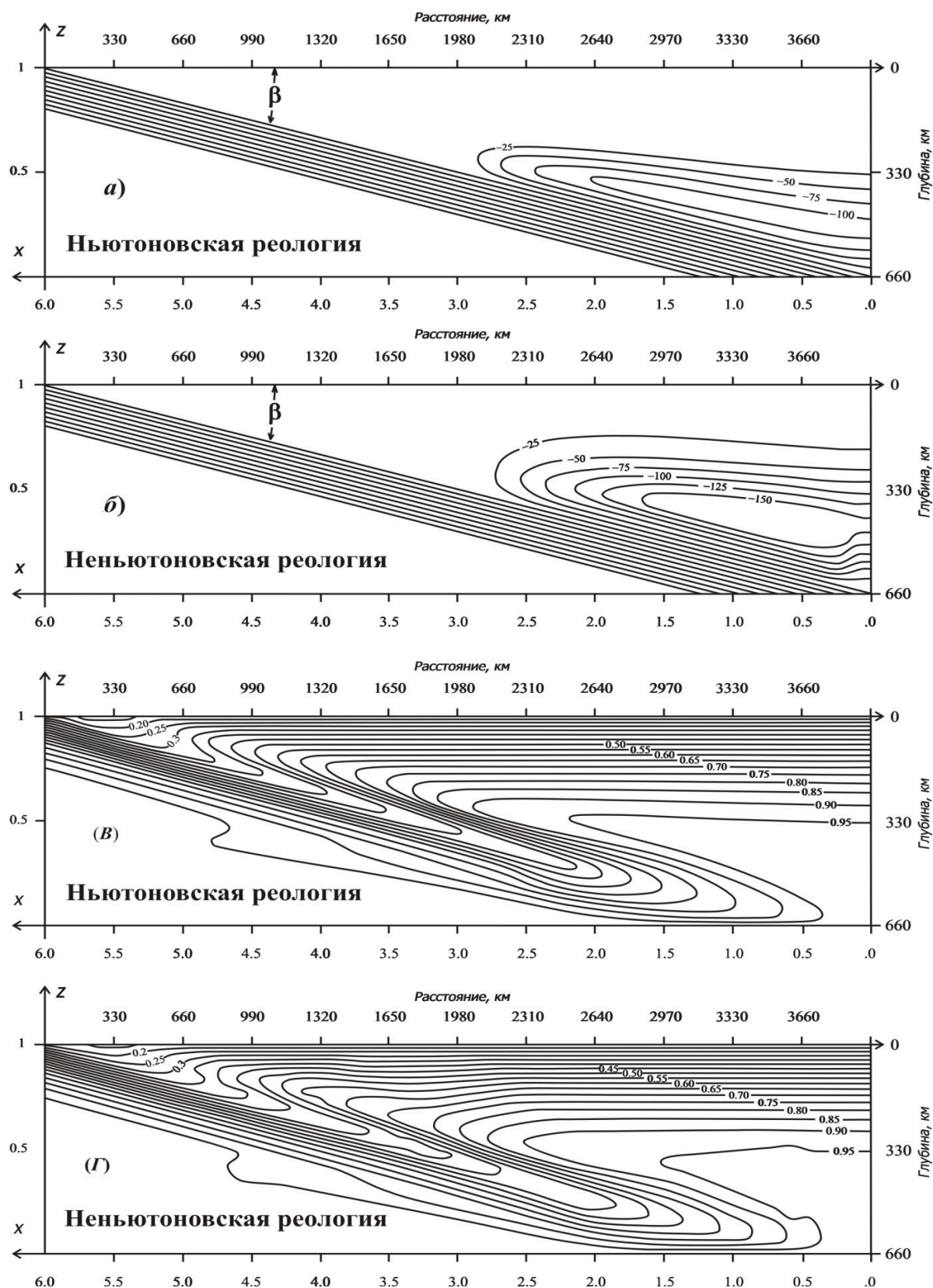


Рис.1. Квазистационарные распределения безразмерных функции тока и температуры в области субдукции Русской плиты под Тимано-Печорскую без учета эффектов диссипативного нагрева и конвекции для (а, в) – ньютоновской и (б, г) – неньютоновской реологии мантии.. Параллельные эквидистантные линии тока соответствуют субдуцирующей Русской плитой, линии тока с отрицательными значениями Ψ – вынужденному мантийному движению, вызванному субдукцией.

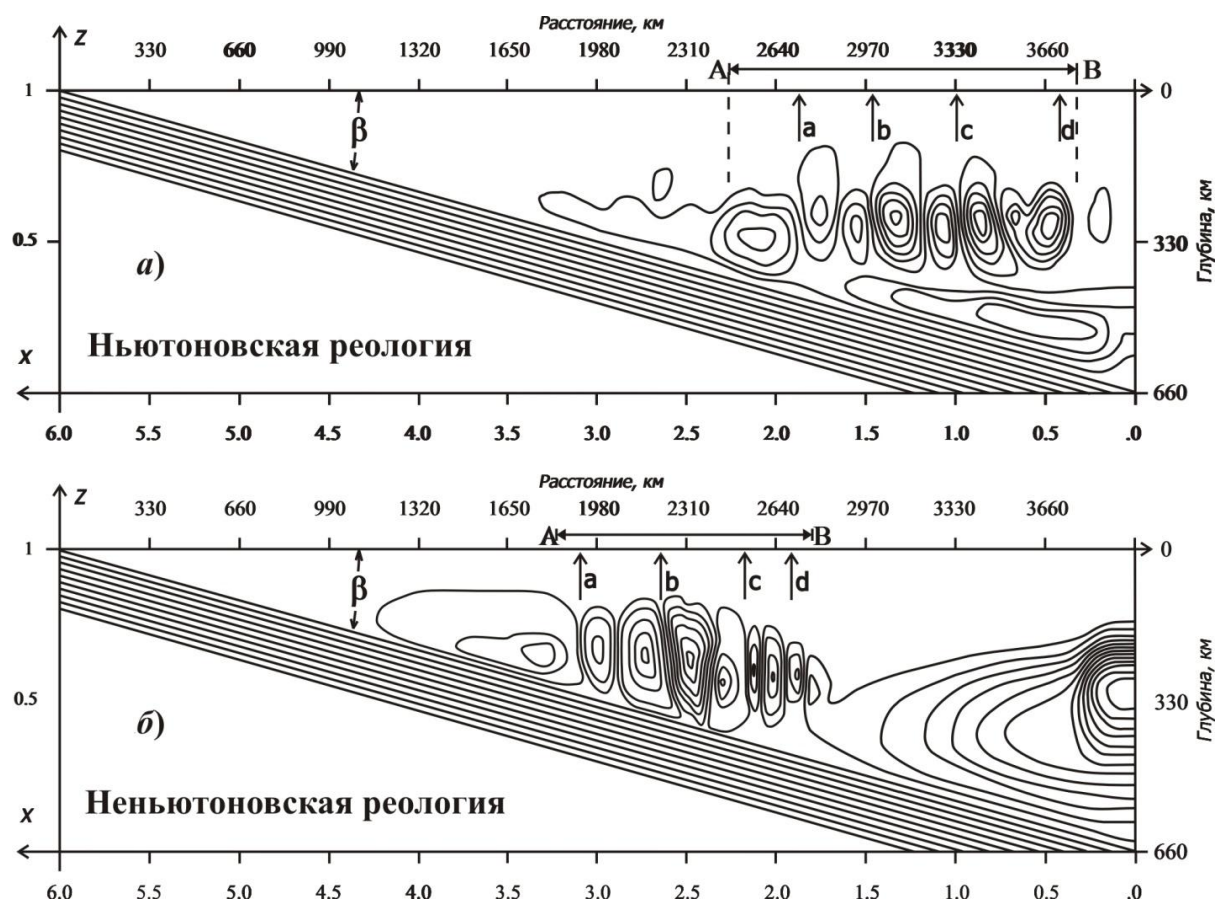


Рис.2 Квазистационарные распределения безразмерной функции тока в мантийном клине с учетом эффектов диссипативного нагрева и конвективной неустойчивости для (а) – ньютоновской и (б) – неньютоновской реологии мантии. АБ – область дневной поверхности, под которой развивается конвекция в мантийном клине, стрелками (а), (б), (с), (д) показаны направления восходящих конвективных течений, могущих выносить мантийные углеводороды к дневной поверхности.

Выводы

Как для ньютоновской, так и для неньютоновской реологии характерный масштаб конвективных ячеек, полученных в моделях мантийного клина, сформировавшегося в палеозое в ходе закрытия Уральского океана и субдукции Русской плиты под Тимано-Печорскую, составляет ~ 300 км, что приблизительно совпадает с характерным пространственным периодом расположения топографических поднятий в Тимано-Печорском регионе. Для реологии обоих типов горизонтальная протяженность всей Тимано-Печорской нефтегазоносной провинции, в которой зоны нефтегазонакопления приурочены к поднятиям рельефа, совпадает с модельной горизонтальной протяженностью зоны, в которой развивается конвекция. Скорость движения в конвективных вихрях может достигать десятка сантиметров в год, а для неньютоновской реологии более $\sim 1 \text{ м год}^{-1}$, что, по-видимому, достаточно для обеспечения эффективного выноса базальтовой выплавки к дневной поверхности и формированию рельефа коры. Расчеты для неньютоновской реологии показывают, что мелкомасштабная конвекция возникает при концентрации воды порядка или более 10^{-1} весовых $\%$, а область, охваченная конвекцией, смещена на $\sim 10^3$ км к юго-западу в сравнении с моделью, рассчитанной для ньютоновской реологии. Совпадение порядков размера конвективных ячеек и пространственного масштаба периодичности нефтегазоносных зон, приуроченных к топографическим поднятиям, служит подтверждением оценки скорости субдукции Русской плиты под Тимано-Печорскую в палеозое ($\sim 6 \text{ см год}^{-1}$).

References:

1. Блинова Т.С., Удоратин В.В., Дягилев Р.А., Баранов Ю.В., Носкова Н.Н., Конанова Н.В. Сейсмичность и сейсмическое районирование слабоактивных территорий. Пермь: Изд. ФГБУ Науки УО РАН. 2015. 287 с.

2. Гаврилов С.В., Харитонов А.Л. Оценка скорости субдукции Русской платформы под Сибирскую в палеозое по распределению зон выноса мантийных углеводородов в Западной Сибири // Геофизические Исследования. 2015. Т.16. - №4. - С.36-40.
3. Гаврилов С.В., Абботт Д.Х. Термомеханическая модель тепло- и массопереноса в окрестности зоны субдукции // Физика Земли. 1999. - №12. - С.3-12.
4. Жарков В.Н. Геофизические исследования планет и спутников. М.: ОИФЗ РАН. 2003. 102 с.
5. Жарков В.Н. Физика земных недр. М.: Наука и образование, 2012, 384 с.
6. Павленкова Н.И. Ротационно-флюидная модель глобального тектогенеза // Дегазация Земли и генезис нефтегазовых месторождений. М.: ГЕОС, 2011. - С. 69-98.
7. Павленкова Н.И., Павленкова Г.А. Строение коры и верхней мантии Северной Евразии по данным сейсмического профилирования с ядерными взрывами. РОСНЕДРА, ИФЗ РАН, ГЕОКАРТ, М.: ГЕОКАРТ-ПРЕСС, 2014. 192 с.
8. Свяжина И.А., В.Н.Пучков, К.С.Иванов. Реконструкция ордовикского Уральского океана на палеомагнитной основе // Геология и геофизика. 1992. -№4. - С.17-22.
9. Трубицын В.П., Трубицын А.П. Численная модель образования совокупности литосферных плит и их прохождения через границу 660 км // Физика Земли 2014. - №6. - С.138-147.
10. Ферштатер Г.Б. Палеозойский интрузивный магматизм Урала – ключ к пониманию природы орогена // Литосфера. 2012. №1. С 3-13.
11. Billen M., Hirth G. Newtonian versus non-Newtonian Upper Mantle Viscosity: Implications for Subduction Initiation // Geophys. Res. Lett. 2005. V.32. (L19304). Doi: 10.1029/2005GL023458.
12. Gavrilov S.V., Kharitonov A.L. Subduction velocity of the Russian plate under the Siberian one at Paleozoic: a constraint based on the mantle wedge convection model and the oil- and gas-bearing zones distribution in Western Siberia // Modern Science. 2016. - No.:16. - P.155-160.
13. Gerya T.V., Connolly J.A.D., Yuen D.A., Gorczyk W., Cape A.M.I. Seismic implications of mantle wedge plumes // Phys. Earth Planet. Inter. 2006. - V.156. -P.59-74.
14. Gerya T.V. Future directions in subduction modeling // J. of Geodynamics. 2011. - V.52. - P.344-378.
15. Schubert G., Turcotte D.L., Olson P. Mantle Convection in the Earth and Planets. New York: Cambridge University Press, 2001. 940 p.

FOR NOTES

Scientific edition

Modern Science

Format 170x24/8. Typeface Tahoma.
Conventional printed sheets 12,7. Circulation 200 copies. Order 10.