

ISSN 2077-3153

НАУЧНАЯ ПЕРСПЕКТИВА

Научно-аналитический журнал

В номере

Устойчивое развитие
конкурентоспособного
предприятия

Некоторые аспекты
моделирования экологических
процессов

Основы теории устойчивости
лексических внутрипредметных
связей

Интеллектуальный потенциал
в системе модернизации
экономики региона

1/2011

Научная перспектива

Научно-аналитический журнал

Периодичность – один раз в месяц

№ 1 / 2011

Учредитель и издатель

Издательство «Инфинити»

Главный редактор

Хисматуллин Дамир Равильевич

Редакционный совет

Р.Р.Ахмадеев

И.В.Савельев

И.С.Гинзбург

А.Ю.Сафронов

И.Ю.Хайретдинов

К.А.Ходарцевич

Точка зрения редакции может не совпадать с точкой зрения авторов публикуемых статей.
Ответственность за достоверность информации, изложенной в статьях, несут авторы.

Перепечатка материалов, опубликованных в журнале «Научная перспектива», допускается только с письменного разрешения редакции.

Адрес редакции:

450054, Уфа, Пр.Октября, 78, а/я 25

Адрес в Internet: www.naupers.ru

E-mail: post@naupers.ru

© Журнал «Научная перспектива»

© ООО «Инфинити»

Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации)

Свидетельство о государственной регистрации **ПИ №ФС 77-38591**

ISSN 2077-3153 печатная версия

ISSN 2219-1437 электронная версия в сети Интернет

Тираж 750 экз. Цена свободная.

Отпечатано в типографии «Принтекс»

Содержание

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

<i>С. Э. Ермакова</i> Система показателей экономической оценки бизнес-процессов медицинских организаций.....	5
<i>Г.Л. Фадеева, А.Г. Палий</i> Интеллектуальный потенциал в системе модернизации экономики региона.....	11
<i>С. В. Черненко</i> Мониторинг эффективности государственных военных расходов в условиях результативного бюджетирования.....	13
<i>Т. А. Матвиенко</i> Аналитические процедуры в аудите обязательств по налогам и сборам в Украине.....	14
<i>О.В. Степаненко</i> Устойчивое развитие конкурентоспособного предприятия.....	19
<i>М.А. Алешкова</i> Динамика развития страховых услуг Приморского края.....	21
<i>Т.Ф. Ульмаскулов</i> Государственные институты управления и финансирования инноваций в российской экономической системе.....	25
<i>С.А. Фархиева</i> Восстановление многомерных функциональных зависимостей с помощью нейросетевых моделей в задачах налогового администрирования.....	27

ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

<i>Р.Р. Кильметова</i> Глава Республики Северная Осетия - Алания и Парламент Республики Северная Осетия-Алания: границ взаимодействия.....	29
<i>Л.И. Алтынникова</i> К вопросу о правовых последствиях незаконного и необоснованного отказа в возбуждении уголовного дела.....	32
<i>Ю.В. Ростков</i> Постановление Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации как источник Российского судебного права.....	35
<i>М.М. Азизов</i> Объект преступления предусмотренного ст.196 Уголовного кодекса Российской Федерации (преднамеренное банкротство)	38

ФИЛОЛОГИЯ

<i>М. Сенгирбай</i> Шешенсездегі журналистік-сөзгерлік айтындар.....	40
<i>И. Б. Костина</i> Некоторые аспекты моделирования экологических процессов.....	43

СОЦИОЛОГИЯ

А.Л. Кузеванова

К вопросу о структуре взаимосвязи ценностей, ценностных принципов
и ориентаций бизнес-деятельности (социологический анализ).....46

А.Л. Кузеванова

Этика бизнеса и ее анализ в трудах А.Смита, М. Вебера и В. Зомбарта.....50

ПЕДАГОГИКА

О.В. Лощагин

Основы теории устойчивости лексических внутрипредметных связей.....54

ИСТОРИЯ

Д.В. Кандоба

Советская политическая элита и особенности ее эволюции на переходном этапе
в 80е – нач. 90х гг. XX в.....56

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

В.Л. Снежко

Влияние гидравлических условий работы напорных водоводов на их надежность.....59

В.В. Овчинников, И.Н. Манаков

Исследование свариваемости литейного сплава ВАЛ8
с деформируемыми сплавами АМг6 и В-1341.....62

Ш.Н. Файзиматов

Experimental determination of the operating parameters for finishing- strengthening treatment
of cylindrical surfaces64

СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОЦЕНКИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ МЕДИЦИНСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

С.Э.Ермакова

кандидат экономических наук,
Доктор делового администрирования,
доцент кафедры менеджмент организации,
Тольяттинский государственный университет

Одним из факторов, определяющих перспективы и стратегию развития медицинской организации является разработка эффективной системы управления, которая определяет ее будущую инвестиционную привлекательность, кредитоспособность и, в конечном счете, рыночную стоимость.

Оценить результаты эффективного управления организациями можно только при использовании различного рода информации. Лишь получив достаточно полные и достоверные данные о деятельности объекта в прошлом, о сложившихся тенденциях в его функционировании и развитии, можно вырабатывать грамотные управленческие решения, составлять планы и программы развития организаций на будущие периоды. Сказанное относится к предприятиям, организациям вне зависимости от их роли, масштаба, вида деятельности и формы собственности.

Комплексный анализ финансовой деятельности лечебно-профилактических учреждений (далее ЛПУ), санитарно-эпидемиологических, фармацевтических и санаторно-курортных учреждений и организаций, предприятий медицинской промышленности, интегрируемых в единый медико-фармацевтический комплекс, — необходимое условие повышения эффективности всей системы здравоохранения. По мере перехода к рыночным отношениям анализ производственной, хозяйственной, финансовой деятельности медицинских организаций приобретает сугубо практическое значение, так как становится основой тактики и стратегии организаций.

Комплексный анализ результатов деятельности медицинского учреждения должен дать ответы руководству на следующие вопросы относительно его работы в отчетном периоде:

- выполнены ли установленные целевые ориентиры организации в медицинских, экономических, социальных аспектах ее деятельности;
- за счет чего достигнуты полученные результаты – за счет неадекватных (заниженных) планов работы или за счет более эффективной и качественной, чем планировалось, работы;
- если план выполнен, то какое из подразделений, центров ответственности внесло наибольший вклад в общий итог работы организации и каким образом его можно закрепить в будущем;
- является ли успех работы медицинской организации ее преимуществом по отношению к конкурентам или же другие организации за отчетный период преуспели в большей степени и добились больших успехов;
- если показатели не достигнуты, то какое подразделение виновно в этом и по каким причинам: недо-

статочно эффективная работа или завышенные планы;

- каким образом увеличить клиническую и экономическую эффективность работы и укрепить позиции на рынке. [1]

Посредством такого анализа изучаются экономические, финансово-хозяйственные и медико-социальные факторы, обуславливающие эффективность деятельности медицинских организаций. Данный анализ крайне необходим для установления конкурентных позиций организации, выбора целесообразных видов деятельности и способов предоставления услуг, обеспечивающих спрос со стороны потребителей. Субъекты хозяйственной деятельности прибегают к анализу финансового положения периодически в процессе регулирования, контроля, наблюдения за состоянием и работой организаций, составления бизнес-планов и программ, а также при возникновении сложной финансовой ситуации. Структура информации полезной для принятия управленческих решений медицинской организации приведена на схеме 1.

Вся информация, полезная для принятия инвестиционных, кредитных и аналогичных решений				
Финансовая информация, представляемая в отчетах			Прочая информация	
Основная финансовая отчетность		Дополнительная информация	Прочие составляющие финансовой информации	
Финансовая отчетность	Примечания к финансовой отчетности			

Схема 1. – Структура информации, полезной для принятия управленческих решений

Как видно их схемы 1 основу всей информационной системы медицинской организации составляет финансовая отчетность, однако, следует заметить, что раскрытие специфической информации, характерной для медицинской отрасли, в соответствии с отраслевыми стандартами, позволит эффективно проводить как внутренний, так и внешний анализ финансового состояния медицинской организации.

Таким образом, при подготовке финансовых отчетов медицинскими учреждениями необходимо наряду с прочими данными включать дополнительную информацию в отраслевом разрезе (по хозяйственным сегментам бизнеса) и с учетом географического

местонахождения рынков сбыта (по географическим сегментам). Следовательно, появляется необходимость в анализе доходов и расходов каждого сегмента.

Открытая и полная отчетность по всем доходам и расходам организаций в сфере здравоохранения и есть соблюдение принципа прозрачности отчетности. При этом краеугольным камнем новой корпоративной культуры должно стать всеобщее признание того, что от информации зависит не только доверие общества к медицине, но и будущее экономики в целом.

С помощью приемов финансового анализа медицинской организации можно оценить отдельные процессы управления. Оценка экономической эффективности процессного управления в медицинской организации позволяет ориентироваться, по меньшей мере, на анализ и оценку следующих основных показателей: прирост выручки от оказания услуг и реализации медицинского оборудования; рентабельность деятельности медицинского учреждения; эффективность использования труда персонала; затраты на обучение, развитие персонала; компетенции и активность персонала; среднесписочную численность работников; среднюю численность внешних совместителей; среднюю численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера; фонд заработной платы; технологическое и техническое обеспечение оказания медицинских услуг.

Рассмотрим более подробно обозначенные показатели. Прирост выручки от оказания услуг и реализации медицинского оборудования в абсолютной величине, характеризует средства, полученные медицинским учре-

ждением за определенный период времени, и является основным источником формирования прибыли ЛПУ.

С помощью абсолютных показателей прибыли (бухгалтерской, чистой, реинвестированной) можно проанализировать динамику роста (снижения) прибыли. Однако в условиях инфляции такие показатели будут иметь скорее арифметический, чем экономический смысл (если не используются способы пересчета в сопоставимые цены). Анализ показателей прибыли можно проводить с использованием табл. 1. Из-за влияния инфляции на абсолютные показатели прибыли для правильной оценки прибыли от деятельности медицинского учреждения необходимо обратиться к анализу относительных показателей прибыли, так как они практически не подвержены инфляции. Значимость финансовых результатов может быть оценена по показателю рентабельности продаж (продукции) и ее анализу.

Для совершенствования бизнес-процессов медицинской организации необходимо оценить динамику и структуру прибыли ЛПУ (таблица 1. и 4.), провести анализ рентабельности как по оказанным услугам, так и проданному медицинскому оборудованию (таблица 2), составить аналитическую таблицу с разбивкой по оказанным услугам и проданному оборудованию (таблица 3), проанализировать оборачиваемость оборотных средств (таблица 5) и сделать анализ структуры запасов (таблица 6). Эта аналитика будет полезна для сравнения сильных и слабых сторон медицинской организации с конкурентами, с параметрами локального рынка и отрасли.

Таблица 1.

Динамика и структура прибыли медицинского учреждения

Показатели	Абсолютное значение		Удельный вес, %		Изменения (+,-)		Отчетный период в % к предыдущему периоду
	пред. период	отч. период	пред. период	отч. период	абсол. значение	удельный вес	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка (нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг)	54065	62185	-	-	8120		115,02
2. Прибыль от продаж:							
- медицинских услуг	3924	8528	98,10	100,33	4604	2,23	217,40
- медицинского оборудования	1906	2859	47,65	33,64	953	-14,01	150,00
	2018	5669	50,45	66,69	3651	16,24	280,92
3. Прибыль (убыток) от прочей реализации	76	(28)	1,90	-0,33	-104	-2,23	-
4. Прибыль до налогообложения	4000	8500	100	100	4500	-	212,50
5. Чистая прибыль	2626	5500	-	-	2874	-	209,44

В результате такого сопоставления можно, например, сделать вывод о том насколько медицинская организация отстает по показателям текущей экономической эффективности от средних значений по отрасли и по средним показателям других медицинских учреждений, функционирующих на локальном рынке.

Таким образом, в результате сравнительного анализа показателей деятельности учреждений, которые обслуживают аналогичный сегмент потребителей, у руководства организации появляются индикаторы, демонстрирующие эффективность реализации выбранной стратегии, что способствует ее своевременной корректировке и принятию адекватных управленческих решений. [1]

Таблица 2.

Анализ рентабельности продажи услуг

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Изменения (+,-)	Темпы роста, %
А	1	2	3	4
1. Выручка (нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг)	54065	62185	8120	115,02
2. Прибыль от продажи:				
- медицинских услуг	3924	8528	4604	217,40
- медицинского оборудования	1906	2859	953	150,00
	2018	5669	3651	280,92
3. Чистая прибыль	2626	5500	2874	212,50
4. Рентабельность продажи:	7,26	13,71	6,45	-
- медицинских услуг	3,53	4,59	1,06	-
- медицинского оборудования (стр. 2/стр.1)х100	3,73	9,12	5,39	-
5. Рентабельность продажи по чистой прибыли (стр. 3/стр.1)х100	4,86	8,84	3,98	-

Для анализа выручки от оказания медицинских услуг и продажи медицинского оборудования следует составить таблицы (см. табл. 2., 3.). Выше обозначенные данные нам необходимы для расчета порога рентабельности (точки безубыточности) по каждой конкретно оказываемой услуге, по каждому конкретному проданному виду оборудования. Для расчета используется формула:

$$N_{\text{крит}} = S_{\text{пост}} : (1 - S/N) \quad (5(1.))$$

Данные таблицы 2 также характеризуют наибольший удельный вес в рентабельности продаж такого компонента как рентабельность от реализации медицинского оборудования. Необходимо заметить, что

и рентабельность медицинских услуг имеет тенденцию к росту и в целом по данным таблицы 2 выросла на 1,06 пункта. Информация, отражаемая в предыдущих таблицах, позволяет рассчитать зону безопасной или устойчивой работы медицинской организации, а так же запас финансовой прочности. Запас финансовой прочности определяет зону риска в бизнесе в зависимости от его стоимостной структуры.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что наибольший удельный вес по результатам деятельности медицинского учреждения занимает прибыль от реализации медицинского оборудования.

Основную группу показателей прибыльности составляют коэффициенты рентабельности. Показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности организации.

Таблица 4.

Система показателей, характеризующих эффективность работы медицинского учреждения.

№ п/п	Наименование показателя	Расчетная формула	Характеристика показателя
1	2	3	4
1	Коэффициент рентабельности продаж (услуг)	1.1. К рент. услуг = П / В, где П – прибыль от оказания медицинских услуг; В – выручка от оказания медицинских услуг. 1.2. К рент. продаж мед. оборуд. = П от продажи мед. оборуд. / В от продажи мед. оборуд., где П от продажи мед. оборуд. – чистая прибыль от реализации медицинского оборудования В от продажи мед. оборуд. – выручка от реализации медицинского оборудования	Показывает сколько чистой прибыли приходится на один рубль выручки от продаж медицинских услуг. Данный показатель рассчитывается в общем по: - медицинским услугам; - медицинскому оборудованию.
2	Коэффициент рентабельности инвестиционного капитала	Рр.и. = Прибыль до уплаты налогов / Средняя величина активов баланса	Показывает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность на длительный срок, т.е. определяет инвестиционную привлекательность организации

Они измеряют доходность медицинского учреждения с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса. Рентабельность более полно, чем прибыль, характеризует окончательные результаты хозяйствования, т.к. ее величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.

Показатели рентабельности – это важные характеристики факторной среды формирования прибыли медицинских учреждений. Ключевые показатели рентабельности, характеризующие эффективность деятельности медицинской организации отражены в таблице 4.

Общих нормативных значений для показателей рентабельности не существует, поэтому показатели рентабельности необходимо сравнивать со среднеотраслевыми показателями, а также показателями других медицинских учреждений, оказывающих аналогичные услуги.

Техническое и технологическое обеспечение медицинских услуг характеризуется с помощью изучения наличия основных средств в работе медицинского учреждения. Если наибольший удельный вес в составе внеоборотных активов принадлежит основным средствам, то медицинское учреждение пытается ориентироваться на создание материальных условий расширения своей основной деятельности. Значительный удельный вес долгосрочных финансовых вложений отражает финансово-инвестиционную стратегию развития, нематериальных активов - инновационный характер стратегии медицинской организации, а именно ориентацию на вложения в интеллектуальную собственность.

В процессе эксплуатации реальная стоимость основных средств снижается в результате физического износа - важнейшего фактора, ограничивающего срок эксплуатации актива. Большое влияние на износ основных средств оказывает обслуживание, поскольку хорошее обслуживание может продлить срок их эксплуатации.

Еще одним ограничивающим фактором использования медицинского оборудования является моральное устаревание объектов основных средств. И для того, чтобы медицинские учреждения своевременно могли бы производить замену используемого оборудования, необходима грамотная амортизационная политика. Амортизационные отчисления (стоимостная оценка износа) отражают стоимость, переданную основными средствами за определенное время в процессе производства готовой продукции и поступившую после завершения цикла для восстановления объектов основных средств. Амортизационная политика оказывает непосредственное влияние на налогообложение (уменьшает либо увеличивает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и налогу на имущество), сокращает или увеличивает производственные затраты (являясь одним из их элементов), а также влияет на величину амортизационных накоплений и тем самым на процесс модернизации основных средств.

Амортизация для медицинских организаций может быть значительной статьей расходов, и от правильности определения сроков полезной службы и метода расчета амортизационных отчислений будет зависеть соотношение между доходами и расходами и прибылью организации. Варьируя сроком службы и нормами амортизации, можно изменять и выравнивать доходы, уменьшать или увеличивать результаты деятельности. Поэтому подход руководства к процессу выбора метода

расчета амортизации и определения сроков не должен быть просто формальностью.

Сокращение величины амортизационных отчислений может быть связано, например, с выбытием основных средств или с использованием метода ускоренной амортизации. Намеренное завышение амортизационных отчислений с целью минимизации прибыли для налогообложения (отсрочка налогов) может привести к обратному эффекту через несколько лет. И наоборот, занижение амортизационных отчислений для получения большей прибыли обернется сведением к минимуму результатов работы спустя какое-то время.

Определившись с влиянием на результаты анализа таких категорий, как стоимость и амортизация, перейдем к обзору показателей состояния основных средств: доля активной части основных средств; коэффициент износа основных средств; коэффициент обновления основных средств; коэффициент выбытия основных средств; стоимость основных средств, в том числе производственных; индекс роста основных средств; коэффициент интенсивности обновления; коэффициент прироста; коэффициент годности; фондовооруженность труда и техническая вооруженность. Используя вышеперечисленные показатели, можно проанализировать динамику, структуру и структурную динамику основных средств.

Для медицинских учреждений важен расчет амортизационной отдачи (АО) и амортизационности (АЕ):

$$AO = \frac{BP}{ИОС}, \quad (5(2))$$

$$AE = \frac{ИОС}{BP}, \quad (5(3))$$

где АО – амортизационная отдача; АЕ – амортизационность; BP – выручка от реализации услуг; ИОС – средняя величина износа основных средств.

После анализа и оценки внеоборотных активов медицинской организации необходимо обратиться к анализу оборотных активов. По данным табл. 5 проводится анализ структуры и динамики оборотных активов. Оценка положительной или отрицательной динамики составных частей оборотных активов должна проводиться на основе сопоставления с динамикой финансовых результатов. Анализ структуры оборотных активов медицинской организации необходим для ускорения оборачиваемости средств на определенных стадиях их кругооборота, это будет способствовать увеличению выручки, прибыли, снижению условно-постоянных расходов на каждый оборот и соответственно повышению эффективности деятельности медицинской организации в целом.

При различной эффективности использования оборотных средств рост запасов в одном случае может быть оценен как свидетельство расширения объемов деятельности медицинского учреждения, а в другом - как следствие снижения деловой активности и соответствующего увеличения периода оборота средств. С целью дальнейшей детализации общей картины структуры активов по каждому укрупненному элементу внеоборотных и оборотных активов следует составить таблицы, аналогичные предыдущим. Например, для анализа структуры и динамики состояния запасов используется табл. 6.

Таблица 5

Анализ структуры оборотных активов медицинской организации тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Абсолютная величина		Уд. вес в общей величине актива, %		Изменения (+,-)	
		на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	в абсолютной величине	в уд. весе
A	1	2	3	4	5	6	7
1	Запасы	14972	16802	50,52	45,51	1830	-5,01
2	НДС по приобре- тенным ценностям	3878	3869	13,09	10,48	-9	-2,61
3	Долгосрочная де- биторская задол- женность	715	819	2,41	2,22	104	-0,19
4	Краткосрочная де- биторская задол- женность	5621	6199	18,97	16,79	578	-2,18
5	Краткосрочные финансовые вложения	3665	4875	12,37	13,21	1210	0,84
6	Денежные средства	785	4353	2,65	11,79	3568	9,14
7	Итого оборотных активов	36917	29636	100	100	7281	

Таблица 6.

Анализ структуры запасов (тыс. руб.)

Показатели	Абсолютная величина		Уд. вес в общей величине актива, %		Изменения (+,-)	
	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	в абсолютной величине	в уд. весе
1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы	10046	11850	69,18	70,53	1804	1,35
Затраты в не- завершенном производстве (издержки обращения)	537	484	3,59	2,88	-53	-0,71
Готовая продукция	4361	4156	29,13	24,74	-205	-4,39
Расходы будущих периодов	28	312	0,19	1,86	284	1,67
Итого запасов	14972	16802	100	100	1830	-

Структура оборотных активов характеризуется большим набором показателей оборачиваемости. Обобщающим показателем оборачиваемости, среди которых главным является – коэффициент оборачиваемости запасов.

$$K_{\text{обор. зап.}} = \frac{C/\text{З}}{\text{Запасы}}, \quad (4)$$

где К – коэффициент оборачиваемости запасов. Данный показатель показывает количество оборотов денежных средств, вложенных в запасы в анализируемом периоде.

Структура капитала оказывает непосредственное влияние на риск и предел безопасности медицинской организации, в связи с этим, при оценке бизнес-процессов необходим структурный анализ пассивов с позиции их качества. Чем больше доля заемных средств в общей структуре капитала медицинского учреждения, тем больше сумма платежей с фиксированными сроками и обязательств по уплате и большая вероятность цепи событий, ведущих к неспособности выплачивать проценты и основную сумму долга.

Эффективность деятельности любой медицинской организации в будущем определяется такой базовой характеристикой, как финансовая устойчивость, которая всецело зависит от величины собственного капитала медицинского учреждения. Финансовую устойчивость медицинского учреждения необходимо оценивать с помощью показателя автономии. Данный показатель характеризует независимость организации от заемного капитала:

$$K_{\text{АВТ}} = \frac{СК}{\text{ИАБ}}, \quad (5)$$

Где КАВТ – коэффициент автономии, СК – собственный капитал

ИАБ – итог актива баланса

Чем больше у медицинских организаций средств, тем легче ей справиться с воздействием внешней среды. Эмпирические значения данного коэффициента – 50%. Такое соотношение гарантирует всем кредиторам возвратность их капитала включенного в данную медицинскую организацию за счет собственности.

Обобщающим показателем использования труда в медицинских учреждениях является доля средств на оплату труда персонала в стоимости продукции. Важнейшим показателем эффективности использования труда является производительность труда (ПТ):

$$ПТ = \frac{ВР}{ЧМП}, \quad (7)$$

Зарплатоотдача (ЗО) показывает отношение выручки от продажи услуг и медицинского оборудования к заработной плате медицинского персонала. Как мы уже отмечали, материальное стимулирование является важнейшим фактором в повышении производительности труда. Эффект от повышения заработной платы должен выражаться в более высоких темпах роста выручки от продаж услуг и медицинского оборудования по сравнению с темпами роста фонда оплаты труда медицинского персонала. Например, если в организации имело место повышение фонда заработной платы, то необходимо исследовать коэффициент зарплатоотдачи в динамике: рост его будет свидетельствовать о достижении ожидаемого эффекта.

Фонд заработной платы включает суммы оплаты труда в денежной и не денежной форме. Оплата производится за отработанное и неотработанное время, компенсационные выплаты, связанные с условиями труда и режимом работы, доплаты и надбавки, премии, единовременные поощрительные выплаты, а также оплата питания и проживания, имеющая систематический характер.

Фонд начисленной заработной платы растет вслед за повышением средней заработной платы в отрасли. Из-за конкуренции в привлечении квалифицированного персонала клиникам постоянно приходится повышать оклады медицинским работникам. Повышение зарплат медицинскому персоналу осуществляется также в рамках приоритетного национального проекта «Здоровье». В России в 2009 г средний годовой доход медработника составлял 182,1 тыс. руб. в год [2]. При анализе эффективности использования трудовых ресурсов необходимо обратить внимание на эффективность управления.

При проведении анализа эффективности использования ресурсов производства, следует рассмотреть все вышеперечисленные показатели в динамике, а также сравнить их темпы роста между собой. При необходимости более детальной проработки показателей, можно провести факторный анализ, используя методы цепных подстановок, абсолютных разниц и прочее. При факторном анализе производительности труда рассматриваются такие частные показатели, как производительность труда (формула 6), среднедневная и среднечасовая выработка. Две последние рассчитываются путем деления среднегодовой выработки одного медицинского работника на общее количество отработанных дней и часов соответственно.

Все обозначенные выше показатели, необходимы для построения сбалансированной системы показателей, которая позволит дать оценку процессному управлению медицинской организации, предложить мероприятия по совершенствованию существующих бизнес-процессов и провести реинжиниринг для повышения качества и рентабельности медицинского обслуживания. ■

Литература:

1. Иванов В.В., Богаченко П.В. Медицинский менеджмент. - М.: ИНФА-М, 2009.-256с. - (Национальные проекты) ISBN 978-5-16-003070.
2. <http://busniessstat.ru> Анализ рынка медицинских услуг в России в 2005-2010 гг. и прогноз на 2010-2014гг.

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ В СИСТЕМЕ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА

Г.Л. Фадеева,

*кандидат технических наук,
доцент кафедры «Национальная экономика»
Башкирского государственного университета*

А.Г. Палий,

*студентка кафедры «Национальная экономика»
Башкирского государственного университета*

В связи с тем, что интеллектуальный потенциал имеет важное значение в модернизации экономики и общества, рассмотрены взаимосвязь формирования интеллектуального потенциала с образовательным процессом; образовательный потенциал региона, необходимость определения степени влияния его на интеллектуальный потенциал; предложена система показателей оценки образовательного потенциала региона.

Ключевые слова: модернизация, потенциалы интеллектуальный и образовательный, показатели.

Проведение всесторонней модернизации в нашей стране предполагает создание экономики знаний и свободного, творческого, демократического общества.

Модернизация в широком понимании – это взаимообусловленные общественные процессы и кардинальные изменения во всех социальных институтах, которые характеризуются высокой степенью специализации и дифференциации труда, образования, культуры и пр.

В модернизации, как ее ресурс важное место занимает интеллектуальный потенциал.

Интеллектуальный потенциал (региона, страны или общества), по определению В.А. Иванцова [2, с. 9], представляет собой особую совокупность ресурсов общественного производства, которая включает в себя материальные, природные, трудовые, финансовые и информационные ресурсы и характеризует исходное состояние объекта, на основании которого можно реально определить перспективные цели. А.Ф. Мартынов определяет интеллектуальный потенциал территории как совокупную способность общества к освоению и осмыслению мира, накопленный им объем научной и культурной информации, системы производства, передачи знаний, а также соответствующая совокупность рабочей силы, способная принимать, перерабатывать, использовать, воспроизводить и передавать информацию [3, с. 13]. Отличие данных определений состоит в том, что первый автор рассматривает интеллектуальный потенциал с точки зрения ресурсноориентированной экономики, второй – инновационной, основанной на знаниях.

В составе интеллектуального потенциала можно выделить: накопленные знания; людей владеющих знаниями; материально-техническую базу; финансовые возможности для получения новой информации и знаний; организационные факторы как условие использования знаний.

На развитие совокупного интеллектуального потенциала региона непосредственно влияют такие факторы, как затраты на образование, науку, культуру, здравоохранение, охрану окружающей среды, улучшение

условий труда, инвестиции в производство и сферу сбыта.

Естественный вопрос возникает о сущности интеллекта, при этом следует признать, что это область исследования не экономической науки. В данном случае является целью рассмотрение во взаимосвязи модернизации, интеллектуального потенциала, интеллекта, интеллектуального продукта.

Интеллект – это мыслительная способность, умственное начало у человека.

Интеллектуальный потенциал можно рассматривать как совокупность средств, возможностей для создания новых продуктов, технологий, идей.

Интеллектуальный потенциал находит свое выражение в интеллектуальной деятельности. Интеллектуальной деятельностью является умственный (мыслительный, духовный, творческий) труд человека в области науки, техники, искусства и художественного конструирования. Результатом интеллектуальной деятельности является выраженный в объективной форме ее продукт. К интеллектуальному продукту относятся: научно-техническая продукция, открытия, модели, изобретения, научные и конструкторские разработки, новые изделия, продукция информатики, программные продукты и др.

Как видно, интеллектуальный потенциал представляет собой определенный вклад в процесс модернизации по формированию инновационного развития экономики региона.

Фактический опыт и результаты исследований показывают, что на интеллектуальные способности человека сильное воздействие оказывает образовательный процесс. Нами предпринята попытка в этом убедиться, а также в готовности региона к модернизационным процессам. Полагая, что «интеллект это умственная способность, проявляющаяся в качестве, точности и скорости решения мыслительных задач, в темпе и успешности обучения, продуктивности профессиональной деятельности, эффективности решения проблем, уровне социальной адаптированности» [1, с. 215], то в соответствии с этим были подготовлены вопросы-тесты, включающие логику, пространственное представление, ассоциацию и другое для студентов первого и пятого курсов экономического факультета БашГУ. Полученные данные обработаны тремя способами. Результаты показали, что первый курс обладает «интеллектуальным потенциалом», оцениваемый 73,3%, пятый курс 86,3%.

Очевидно, что у пятого курса интеллектуальные способности значительно выше благодаря образовательному процессу по сравнению с первым курсом. Следовательно, учебный процесс не менее важное место

занимает в формировании интеллектуального потенциала. На сегодня именно образование является одним из основополагающих факторов решения экономических, социальных, экологических и иных проблем современной эпохи.

Обратимся к региону, образовательному потенциалу РБ, приведем статистические данные.

Система общего образования республики включает 1992 государственных и муниципальных дневных общеобразовательных учреждения, 5 негосударственных дневных и 26 вечерних (сменных), а также 771 учреждение на правах филиала, в которых обучается 449,9 тыс. человек.

Функционируют 74 государственных средних специальных учебных заведения, 3 колледжа, являющихся структурными подразделениями вузов и 4 факультета при вузах с численностью обучающихся 74,6 тыс. человек, а также 16 негосударственных средних специальных учебных заведений (10,8 тыс. студентов).

Специалистов с высшим профессиональным образованием готовят 12 государственных и 4 негосударственных высших учебных заведений, где число студентов составляет 175,6 тыс.

Подготовку научных кадров осуществляют 29 аспирантур и 8 докторантур, где 2963 аспиранта и 59 докторантов.

На всех уровнях образования внедряются информационно-коммуникационные технологии, используются ресурсы сети Интернет. Определенное развитие получили новые формы сетевого взаимодействия в процессе обучения: публичные лекции, виртуальные уроки и мастер-классы, семинары с участием представителей ведущих ИТ-компаний (по материалам Территориального органа федеральной службы государственной статистики по РБ).

Реализация приоритетного национального проекта «Образование» в Республике Башкортостан осуществляется по следующим направлениям: стимулирование учреждений профессионального образования, внедряющих инновационные образовательные программы; государственная поддержка талантливой молодежи; предоставление общеобразовательным учреждениям доступа к образовательным ресурсам через Интернет; развитие дистанционного образования детей-инвалидов и др.

В республике существует Комитет Торгово-промышленной палаты РБ по интеллектуальной собственности и инновационной деятельности. Комитет создан с целью сохранения и развития интеллектуального потенциала Республики Башкортостан, координации деятельности предприятий и предпринимателей, связанной с правовой охраной, стоимостной оценкой и введением в хозяйственный оборот результатов интеллектуальной деятельности.

Однако такая информация дает представление в

общем об образовательном потенциале республики, но не свидетельствует о готовности экономики РБ перейти на инновационный путь. На наш взгляд, крайне важно оценить потенциал, определить его современные и перспективные возможности. Оценки нужны для обоснованного выделения приоритетных направлений совершенствования в области образования.

В соответствии с необходимостью разработки оценочных параметров и с учетом существующих подходов можно представить в качестве системы следующие показатели:

- техническая оснащенность (число компьютеров и др. техники на одного обучающегося в школе, ССУЗе, ВУЗе);
- комфортность (площадь на одного ученика, учащегося, студента, аспиранта);
- востребованность выпускника на рынке труда (школы, ССУЗа, ВУЗа);
- заинтересованность (общественное признание, стипендия, заработная плата и т.п.);
- число обучающихся на одного педагога (в школе, ССУЗе, ВУЗе);
- финансовая обеспеченность (на одного учащегося, ученика, студента, аспиранта);
- затратность функционирования образовательного потенциала и др.

Показатели количественно измеримы, их можно использовать в математической модели оценки образовательного потенциала региона. При этом важно определить не только его возможности, но и эффективность использования. Следует отметить, что такую систему нельзя считать исчерпывающей, так как образовательный потенциал является одним из доминирующих ресурсов функционирования экономики и объектом регулирования, то требуется всесторонняя оценка его возможностей.

Эффективность образовательного потенциала, в том числе в целях решения проблем модернизации, целесообразно определять такими показателями, как внедрение и использование в регионе новых технологий; доля инновационных разработок, предложений, проектов, ноу-хау, продуктов; наличие поданных и внедренных патентов; инновационная активность предприятий и др.

Что касается самого образовательного потенциала, то бесспорно он нуждается в прогрессивных изменениях в соответствии с требованиями мировых стандартов, при этом приоритетным должно стать повышение качества образования.

Итак, реализация кардинальных изменений в экономике и обществе позволит интеллектуальному потенциалу занять должное место в достижении поставленной цели – создание экономики знаний и открытого общества. ■

Литература

1. Дружинин В.Н. Психология общих способностей. 3-е изд. – СПб.: Питер, 2008. – 368 с.
2. Иванцов В.А. Интеллектуальный потенциал, факторы его использования: Автореф. дис. ... канд. экон. наук. Казань, 2003. – 24 с.
3. Мартынов А.Ф. Воспроизводство интеллектуального потенциала: оценка, моделирование, методология управления: Автореф. дис. ... д-ра экон. наук. М., 2008. – 48 с.

МОНИТОРИНГ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВОЕННЫХ РАСХОДОВ В УСЛОВИЯХ РЕЗУЛЬТАТИВНОГО БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

С.В. Черненко,

*начальник финансовой службы,
г. Москва, войсковая часть 01904*

Одной из приоритетных задач военно-экономического обеспечения национальной обороны является оптимизация расходов на оборону, рациональное планирование и распределение финансовых и материальных ресурсов, направляемых на обеспечение военной организации, повышение эффективности их использования.

Определяя основные задачи бюджетной политики на 2010 год и дальнейшую перспективу, Президент РФ в своем бюджетном послании отметил, что необходимо «перейти к режиму жесткой экономии бюджетных средств, предполагающему достижение максимально возможного мультипликативного экономического и социального эффекта от каждого бюджетного рубля». Необходимо четко определить эффективность целевого использования бюджетных средств, проведя подробную инвентаризацию бюджетных расходов в целях исключения необязательных в текущей ситуации затрат. При принятии решения о финансировании должен быть ясно определен ожидаемый эффект и установлены показатели, позволяющие отслеживать его достижение. Целесообразно реализовать программно-целевой принцип планирования и исполнения бюджета. Основную часть программы должны составлять долгосрочные государственные программы - прежде всего инфраструктурного развития, федеральные целевые программы, приоритетные национальные проекты. Контроль за целевым расходованием бюджетных средств должен сопровождаться анализом достигнутых результатов.

Ядром новой организации бюджетного процесса становится концепция среднесрочного результативного бюджетирования, суть которой заключается в распределении государственных финансовых ресурсов между администраторами бюджетных средств и реализуемыми ими бюджетными программами с учетом достижения конкретных результатов в соответствии со среднесрочными приоритетами социально-экономической политики в пределах прогнозируемых на долгосрочную

перспективу объемов бюджетных ресурсов. Дополнительный эффект достигается повышением прозрачности бюджетных расходов и информированности общества о деятельности государства за счет включения в бюджетную документацию дополнительных материалов, характеризующих связь между общественной значимостью, масштабами и качеством предоставляемых бюджетных услуг и объемами финансирования соответствующих расходов.

Методика мониторинга представляет собой конкретизацию приемов и способов наблюдения, сопоставления, оценки обоснованности и эффективности бюджетных расходов. В качестве результата мониторинга выступает оценка эффективности расходования бюджетных средств. На стадии стратегического планирования проводится мониторинг потребности в оказании бюджетных услуг, на стадии разработки бюджета-мониторинг обоснованности и целесообразности бюджетных расходов, на стадии исполнения бюджета- мониторинг предварительных результатов, на стадии формирования и предоставления отчетности - мониторинг эффективности бюджетных расходов. На всех стадиях задействованы показатели, которые определяют ожидаемые результаты, а также эффективность осуществляемой деятельности.

При стратегическом планировании разрабатываются показатели, позволяющие определить эффект, который ожидается через 3-5 лет.

Таким образом, мониторинг эффективности государственных военных расходов — это метод, который помогает определить и повысить эффективность деятельности главных распорядителей и получателей бюджетных средств. Мониторинг непосредственно связан с системой планирования и контроля за осуществляемой деятельностью. В основе этой системы лежит использование показателей, позволяющих проследить достижение результатов по отношению к поставленным целям. ■

Литература:

1. Указ Президента РФ от 5 февраля 2010г. №146 «О Военной доктрине Российской Федерации »;
2. Бюджетное послание Президента РФ от 25 мая 2009г. « О бюджетной политике в 2010-2012 годах».



АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В АУДИТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В УКРАИНЕ

Т.А.Матвиенко,

аспирантка кафедры учета и аудита
Киевского национального университета
имени Тараса Шевченко, Украина

Аннотация. Рассмотрены важные проблемы аудита обязательств по налогам и сборам в Украине. Предложено усовершенствовать аналитические процедуры по проверке расчетов с бюджетом с целью повышения качества аудиторской проверки и принятия эффективных управленческих решений по ее результатам.

Ключевые слова: обязательства, налоги, сборы, аудит, аналитические процедуры, налоговая нагрузка

Постановка проблемы. В условиях глобализации экономических связей все большее внимание уделяется международной кооперации и созданию конкурентных преимуществ для отечественных предприятий. Субъекты хозяйствования заинтересованы в создании и укреплении положительного имиджа в бизнес-кругах, а также привлечении иностранных инвестиций. Такие условия ведения бизнеса требуют от предприятий предоставления прозрачной и объективной информации о своей деятельности в отчетной информации. Это возможно с помощью аудита, который является действенным инструментом подтверждения достоверности финансовой отчетности. По состоянию на 10.11.2010 г. в Украине функционировало 2279 субъектов аудиторской деятельности – аудиторов и аудиторских фирм [1]. Статистика свидетельствует о большом спросе на их услуги, а также доверие к аудиторским выводам, составленным по результатам проверки разных объектов бухгалтерского учета и хозяйственной деятельности в целом. Поскольку значительное место среди аудиторских услуг занимает именно налоговый аудит, поэтому вопросы повышения эффективности аудиторских процедур по проверке обязательств по налогам и сборам приобретают особую актуальность.

Анализ исследований и публикаций по проблеме. Проблемы аудита расчетов с бюджетом исследовали такие известные ученые: Э.А. Арнс, Н.Т. Билуха, Ф.Ф. Бутынец, Ф.Л. Делфиз, Г.Р. Дженник, Н.И. Дорош, И.К. Дрозд, Е.В. Калюга, Е.А. Петрик, В.Я. Савченко, В.П. Суйц, А.Д. Шеремет и др. [2-6]. Они разработали теоретико-методологические и организационно-практические основы аудита задолженности по налогам и сборам, формы типичных документов, а также систему методов и процедур по проверке налоговых обязательств.

Несмотря на это, остается еще много вопросов, которые нуждаются в дальнейшем исследовании. В частности, это касается усовершенствования методов и процедур аудита обязательств по налогам и сборам с целью оптимизации организации аудита и уменьшения финансовых затрат на его проведение. Кроме того, нуждаются в улучшении отдельные аспекты автоматизации системы аудита задолженности с учетом выездной работы аудиторов.

Целью статьи является формулирование методологических основ и практических рекомендаций по усовершенствованию аналитических процедур в аудите обязательств по налогам и сборам.

Для достижения поставленной цели определены

следующие задания:

- анализ существующих методик аудита обязательств по налогам и сборам в части применения аналитических процедур;
- усовершенствование набора аналитических процедур по проверке расчетов с бюджетом с целью повышения эффективности аудиторской проверки на отечественных предприятиях.

Изложение основного материала. Подтверждение достоверности финансовых отчетов совершается с применением аудиторских процедур, которые являются важным методом получения доказательств относительно достоверности и правомерности осуществленных на предприятии хозяйственных операций. Работа аудитора носит субъективный характер, направлена на изучение всех существенных аспектов и максимального количества операций по налогообложению, необходимых для составления аудиторского вывода. Кроме того, аудитор должен использовать такие процедуры, которые позволяют минимизировать затраты на их проведение, не снижая при этом качество налогового аудита.

Набор аудиторских процедур следует формировать в зависимости от этапов налогового аудита. Так, на этапе планирования следует применять наблюдение и запрос. Этап тестирования средств контроля характеризуется поиском таких процедур, которые способны быстро и качественно оценить систему внутреннего контроля налоговых обязательств на предприятии. Такими процедурами, по нашему мнению, являются документальная проверка и инвентаризация. Основным этапом аудита выступает проверка отображения хозяйственных операций по налогообложению в учете и отчетности. Здесь следует применять весь комплекс аудиторских процедур: аналитические процедуры, процедуры по существу, пересчет, фактический контроль, инспектирование. На последнем этапе все процедуры направлены на обобщение информации и составление аудиторского вывода. К процедурам этого этапа принадлежат: подтверждение и наблюдение.

С целью получения полной информации относительно состояния расчетов перед бюджетом аудитор должен придерживаться определенной этапности применения аудиторских процедур. На процесс выбора аудиторской процедуры влияет три составляющих – вид аудиторской проверки, избранные аудитором объекты и объем выборки. Поэтому непосредственно перед осуществлением проверки аудитор должен сформировать перечень процедур для проверки обязательств по налогам и сборам и определить их вид (документальная, аналитическая и фактическая). В зависимости от выбранного вида аудитор определяет объем выборки – сплошная или выборочная. После выполнения всех указанных выше процедур аудитор выбирает аудиторскую процедуру, которую следует применить к выбранной совокупности. Аудиторская работа имеет

характер, поэтому специалист по аудиту должен быть осведомлен в специфике налоговых операций, их признания и погашения, а также особенностей их отображения в налоговой и финансовой отчетности.

Особое место среди методов получения аудиторских доказательств касательно обязательств по налогам и сборам занимают аналитические процедуры. Использование процедур дает возможность не только получить информацию о состоянии налоговых расчетов на предприятии, но и изучить тенденции и взаимосвязи с другими существенными статьями отчетности. Соответственно МСА 520 «Аналитические процедуры» они «представляют собой анализ имеющих важное значение коэффициентов и тенденций, включая последующее изучение их колебаний и взаимосвязей, если те не согласовываются с другой уместной информацией или отклоняются от предсказанных значений» [2, с. 586].

Применение аналитических процедур позволяет сравнивать состояние обязательств по налогам и сборам текущего периода с предыдущими годами, исследовать их в динамике, выполнять перспективный анализ, сопоставлять с другими важными показателями финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также устанавливать взаимосвязи и взаимозависимости между ними. Кроме того, с помощью аналитических процедур можно сравнить результаты деятельности субъекта хозяйствования со средними показателями по отрасли. Превышение задолженности предприятия перед бюджетом над аналогичными показателями других предприятий может свидетельствовать об искажении информации в финансовых отчетах и о попытках уклонения от уплаты налогов и сборов. Поэтому аудитор должен, в первую очередь, проверить именно эти статьи и определить причины их несоответствия средним показателям предприятий по области, которые имеют одинаковую организационно-правовую форму хозяйствования. Для повышения качества аудита их необходимо использовать в комплексе с другими методами и способами проверки.

Проводить сравнение показателей обязательств по налогам и сборам предприятия за определенный период времени необходимо с помощью их анализа в динамике. Результаты такого анализа следует отображать в рабочем документе аудитора «Перспективный анализ», который необходимо дополнить информацией относительно показателей налоговых обязательств за определенный период времени (табл.).

Таблица

Перспективный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Маргариновский завод» (извлечение) *

Год	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Обязательства по налогам и сборам							
Абсолютное значение, тыс. грн.	606,0	1157,8	1955,2	799,9	1455,6	209,0	300,0
Относительный показатель, %	100	191,1	168,9	40,9	182,0	14,4	143,5
...	

* Составлено автором на основе учетной информации ОАО «Маргариновский завод»

В результате проведенного нами исследования установлено, что за последние года наблюдается положительная тенденция к уменьшению объема задолженности в ОАО «Маргариновский завод». Интересно, что в период ухудшения экономической ситуации, вызванного последствиями мирового финансового кризиса, у предприятия сократился объем задолженности перед бюджетом на 85,6 %. Это объясняется значительным сокращением объемов хозяйственной деятельности, в результате чего уменьшились обязательства предприятия по налогам и сборам. В 2009 г. налоговые обязательства субъекта хозяйствования составили 300,0 тыс. грн. (выросли на 43,5 % по сравнению с предыдущим годом). Несмотря на незначительный рост задолженности по налогам и сборам, она была своевременно погашена, что свидетельствует об улучшении финансового состояния ОАО «Маргариновский завод».

После анализа состояния задолженности предприятия в целом целесообразно исследовать изменение показателей отдельных видов налогов и сборов. Аудитору необходимо, в первую очередь, проверить те из них, которые значительно выросли по сравнению с другими налоговыми обязательствами. Это позволит определить их влияние на уровень налоговой нагрузки субъекта хозяйствования.

Налоговая нагрузка – это сумма всех налогов и сборов, которые предприятие должно уплатить в государственный бюджет в соответствии с действующим законодательством. Показатель может рассчитываться как на микро-, так и на макроуровне. Анализ уровня налоговой нагрузки целесообразно проводить при осуществлении аудиторских процедур по существу, поскольку с его помощью можно обнаружить факты невыполнения предприятием своих обязательств перед бюджетом, найти ошибки и злоупотребления при уплате налогов и сборов.

Результаты анализа специальной литературы по проблемам аналитического обеспечения проверки обязательств по налогам и сборам [2; 3; 5; 6] свидетельствуют о существовании разнообразных подходов к определению налоговой нагрузки предприятия, которые отличаются экономической сущностью использованных в них показателей. Наличие большого количества методик разрешает всесторонне исследовать уровень налоговой нагрузки на предприятие в зависимости от социально-экономических факторов. С другой стороны, такое многообразие усложняет понимание сущности показателя и его использование в проведении комплексного анализа задолженности предприятий.

По нашему мнению, анализ налоговой нагрузки субъекта хозяйствования следует осуществлять в зависимости от трех важных финансово-экономических показателей его деятельности:

- суммарный доход предприятия за отчетный период;
- чистый доход (прибыль) от хозяйственной деятельности;
- сумма переменных затрат, которые были понесены в отчетном периоде.

Рассмотрим подробнее особенности расчета налоговой нагрузки предприятий в соответствии с указанными выше методиками. Первым подходом предусматривается определение зависимости налоговых обязательств и общей суммы доходов предприятия за отчетный период. Он рассчитывается по формуле:

$$HH_{\text{общ}} = \frac{\sum HC}{\sum D} * 100, \quad (1)$$

где $HH_{\text{общ}}$ - налоговая нагрузка на предприятие,
 $\sum HC$ - сумма налогов и сборов, которые были уплачены в отчетном периоде,
 $\sum D$ - суммарные доходы предприятия, которые включают доходы от реализации товаров, работ, услуг, а также другие доходы.

Показатель показывает долю доходов, которую необходимо предприятию перечислить в государственный бюджет. По нашему мнению, в состав налогов и сборов, которые платятся в отчетном периоде, не следует включать налог с доходов физических лиц и обязательные отчисления в фонды социального страхования. Это объясняется тем, что налог изымается из заработной платы работников, а не доходов компании. Поэтому, по большому счету, он свидетельствует об уровне налоговой нагрузки на самых работников. Отчисления в фонды социального страхования рассчитываются из общего фонда оплаты труда и не входят в состав налоговой задолженности предприятий, а поэтому не могут характеризовать уровень налоговой нагрузки.

Рассмотрим порядок расчета показателя налоговой нагрузки на примере хозяйственных операций по налогообложению ОАО «Маргариновский завод». В 2009 г. доходы предприятия от реализации товаров, работ, услуг составили 482961 тыс. грн., обязательства по налогам и сборам – 300 тыс. грн. Рассчитаем уровень налоговой нагрузки по формуле (1), используя имеющуюся информацию о сумме погашенных обязательств по налогам и сборам предприятия в отчетном периоде:

$$HH_{\text{общ}} = \frac{\sum HC}{\sum D} * 100 = \frac{300,0}{482961} * 100 = 0,1\%.$$

В 2009 г. доля обязательств по налогам и сборам в доходах предприятия составила 0,1 %. Это свидетельствует о своевременном погашении ОАО «Маргариновский завод» своей задолженности перед бюджетом. Значение показателя небольшое (0,1 %), что свидетельствует о низком уровне нагрузки на предприятие в части уплаты налогов и сборов. Тем не менее, аудитору необходимо детально изучить хозяйственные операции по налогообложению и определить факты возможной минимизации налогообложения.

В Методических рекомендациях по составлению плана-графика проведения выездных проверок субъектов хозяйствования [6], разработанных Государственной налоговой администрацией Украины (ГНАУ), определены случаи, при которых необходимо усилить меры контроля хозяйственной деятельности предприятий и включить их в план выездных проверок контролирующих органов. Одним из таких критериев является показатель налоговой нагрузки. Если показатель налоговой нагрузки предприятия меньше 1 %, при условии, что средний показатель по области превышает границу в 1 %, такое предприятие автоматически попадает в зону высокого риска и к нему могут применяться контрольные меры. На наш взгляд, такое требование государст-

венных налоговых органов уместно, поскольку разрешает определить неправомерные действия субъектов хозяйствования и факты уклонения ими от уплаты обязательных платежей в бюджет.

Мировой опыт налогообложения свидетельствует о том, что оптимальный уровень налоговой нагрузки на субъекты хозяйствования должны составлять не больше 30-40 % от суммы дохода [4]. Поэтому подход украинских налоговых органов к осуществлению проверок полностью отвечает мировым стандартам и требованиям к формированию налоговых политик стран мира.

Аудитор может оценить также уровень налоговой нагрузки отдельно по каждому налогу или сбору, который платится предприятием. В указанных выше методических указаниях определена методика оценивания степени налоговой отдачи по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость. Мы считаем не совсем уместным использование термина «налоговая отдача» для характеристики уровня налоговой нагрузки предприятий. Отдача характеризует экономический эффект от хозяйственной деятельности, а не долю уплаченных налогов и сборов в доходах предприятия. Поэтому нецелесообразно применение термина «отдача» для характеристики налоговой нагрузки.

Уровень налоговой отдачи по налогу на прибыль необходимо рассчитывать:

$$HH_{\text{нп}} = \frac{\sum НП}{\sum ВД} * 100, \quad (2)$$

где $HH_{\text{нп}}$ - налоговая нагрузка налогом на прибыль,
 $\sum НП$ - сумма налога на прибыль, уплаченного в отчетном периоде,
 $\sum ВД$ - сумма скорректированного валового дохода.

Информацию о состоянии расчетов по налогу на прибыль ОАО «Маргариновский завод» можно получить из декларации по налогу на прибыль или отчета о финансовых результатах. Валовой доход предприятия за отчетный период составил 512473 тыс. грн., сумма налога на прибыль – 1832 тыс. грн. Итак, показатель налоговой нагрузки по налогу на прибыль предприятия «Маргариновский завод» составил:

$$HH_{\text{нп}} = \frac{\sum НП}{\sum ВД} * 100 = \frac{1832}{512473} * 100 = 0,4\%.$$

ОАО «Маргариновский завод» необходимо уплатить в бюджет 0,4 % от общей суммы начисленных валовых доходов. Учитывая то, что значительное искажение информации может наблюдаться именно в учете налога на прибыль, поэтому аудитору нужно изучить налоговую политику предприятия по отношению к налогу, правильность его начисления и уплаты в бюджет.

Налоговая нагрузка по налогу на добавленную стоимость рассчитывается по формуле:

$$HH_{\text{ндс}} = \frac{\sum НДС}{\sum ОР} * 100, \quad (3)$$

где $ПН_{НДС}$ - налоговая нагрузка налогом на добавленную стоимость,

$\sum НДС$ - сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного за отчетный период,

$\sum ОР$ - суммарный объем реализации продукции.

По данным Отчета о финансовых результатах ОАО «Маргариновский завод» определена информация по основным статьям, необходимых для расчета показателя. Доход от реализации товаров, работ, услуг составил 482961 тыс. грн., налог на добавленную стоимость - 66515 тыс. грн. Полученные показатели можно получить и из налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость предприятия. Рассчитанный показатель налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость составил:

$$НН_{НДС} = \frac{\sum НДС}{\sum ОР} * 100 = \frac{66515}{482961} * 100 = 13,8\%.$$

Налоговая нагрузка по налогу на добавленную стоимость, которая составила 13,8 %, свидетельствует о своевременной уплате налога на добавленную стоимость в государственный бюджет. В то же время, этот показатель достаточно высокий, поэтому аудитору необходимо проверить правильность расчета налогового кредита и налоговых обязательств по осуществленным за период хозяйственным операциям, а также проверить первичные документы по учету задолженности. С помощью указанных процедур можно обнаружить факты несвоевременных расчетов с бюджетом, а также минимизации налогообложения на предприятии.

Второй подход предусматривает использование показателя чистого дохода при расчете уровня налоговой нагрузки. Этот подход более эффективный по сравнению с предыдущим, поскольку разрешает оценить реальное состояние финансовой дисциплины субъекта хозяйствования. В этом случае коэффициент налоговой нагрузки определяется:

$$НН_{общ} = \frac{\sum НС}{\sum ЧД} * 100 \quad (4)$$

где $НН_{общ}$ - налоговая нагрузка на предприятие,

$\sum НС$ - сумма налогов и сборов, уплаченных за отчетный период,

$\sum ЧД$ - сумма чистого дохода (прибыли), полученная предприятием за отчетный период.

В 2009 г. предприятие «Маргариновский завод» получило чистый доход от реализации товаров, работ, услуг в сумме 415729 тыс. грн., общая сумма налогов и сборов, уплаченных в бюджет, составила 300 тыс. грн. Таким образом, коэффициент налоговой нагрузки составил:

$$НН_{общ} = \frac{\sum НС}{\sum ЧД} * 100 = \frac{300}{415729} * 100 = 0,1\% \quad (3)$$

Рассчитанный показатель свидетельствует об эффективной налоговой политике в части погашения задолженности по налогам и сборам. Кроме того, он совпал с показателем, рассчитанным по первой методике. Это значит, что обе методики целесообразно применять при определении уровня налоговой нагрузки.

Не менее важным показателем анализа налогов и сборов является определение взаимозависимости налоговой нагрузки и переменных затрат, понесенных предприятием в отчетном периоде. Показатель определяется как отношение обязательств по налогам и сборам к общей сумме переменных затрат:

$$НН_{общ} = \frac{\sum НС}{\sum З_{пер}} * 100 \quad (5)$$

где $НН_{общ}$ - налоговая нагрузка на предприятие,

$\sum НС$ - сумма налогов и сборов, уплаченных за отчетный период,

$\sum З_{пер}$ - сумма переменных затрат отчетного периода.

В 2009 г. сумма налоговых обязательств ОАО «Маргариновский завод», уплаченных в бюджет, составила 300 тыс. грн., переменные затраты - 355844 тыс. грн. Учитывая информацию по результатам хозяйственной деятельности предприятия, коэффициент налоговой нагрузки следует определять так:

$$НН_{общ} = \frac{\sum НС}{\sum З_{пер}} * 100 = \frac{300}{355844} * 100 = 0,1\%.$$

Коэффициент составляет 0,1 %, что свидетельствует о незначительной чувствительности налоговых обязательств к изменению переменных затрат предприятия. В учетной системе содержится информация о видах затрат по элементам, поэтому на основании учетных документов тяжело рассчитать показатель эластичности налоговой нагрузки. Данные для расчета показателя суммарных переменных затрат можно получить из внутренней документации системы управленческого учета, в которой фиксируются значения постоянных и переменных затрат за определенный период.

Выводы. Результаты проведенного исследования свидетельствуют о несовершенстве аудиторских методов и процедур, которые используют аудиторы при проверке обязательств предприятий по налогам и сборам. С целью повышения эффективности получения аудиторских доказательств нами предложен комплекс обязательных аналитических процедур по проверке налоговой и финансовой отчетности в части расчетов с бюджетом, усовершенствованы рабочие документы, в которых отображаются результаты выполнения таких процедур. Это позволит повысить эффективность организации процесса аудиторской проверки и сократить время на ее проведение, тем самым повысив ее качество и эффективность. ■

Список литературы

1. Реєстр аудиторських фірм та аудиторів станом на 10.11.2010 р. // аудиторська палата України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua/content.php?lang=ukr&c=page.php&id=15>.
1. Сборник Международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики : 2006 Международная Федерация бухгалтеров / Под ред.: С.Х. Кошкимбаева, Д.В. Ларионова . – Алматы, 2007. – 1260 с.
2. Барулин С.В. Налоговый менеджмент : учебное пособие [Электронный ресурс] / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. – Москва : ОМЕГА-Л, 2008. – 268 с. – (Библиотека высшей школы). – Режим доступа : <http://www.litru.ru/br/?b=95871&p=1>.
3. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения [Электронный ресурс] / С.М. Джаарбеков. – Москва : РГБ, 2008. – Режим доступа : <http://books4study.org.ua/kniga454.html>.
4. Лебедева М.А. Расчет налоговой нагрузки для предприятия [Электронный ресурс] / М.А. Лебедева // Аудит МСК : Аудит и консалтинг. – Режим доступа : <http://www.auditmsk.ru/content/view/67/60>.
5. Михайлишин Н. Оцінка рівня податкового навантаження / Н. Михайлишин, С. Питель // Наукові записки Тернопільської академії народного господарства. Серія : Економіка. – 2005. – № 14. – С. 65-67.
6. Про затвердження нової редакції Методичних рекомендацій щодо складання плану-графіка проведення виїзних перевірок суб'єктів господарювання: Наказ Державної податкової адміністрації України від 28.03.2008 р. № 201, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступа : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/



УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

О.В. Степаненко,

*соискатель кафедры Производственного и регионального менеджмента
Кубанского Государственного Технологического Университета*

Как сделать предприятие конкурентоспособным? Внедрение АСКУЭ что это- трата денег или же капитальное вложение для получения прибыли и развития предприятия. Что делает предприятие конкурентоспособным на ОРЭ?!

Ключевые слова: ОРЭ (оптовый рынок электроэнергии), АСКУЭ (автоматическая система коммерческого учета электроэнергии), конкурентоспособность.

В настоящее время вопрос конкурентоспособности российских предприятий имеет особое значение для экономики. Резко обостряется конкуренция между отечественными и импортными товарами: центр тяжести конкуренции сдвигается от ценовых к неценовым факторам, отечественного потребителя интересует качество и надежность продукции.

Важнейшим критерием устойчивого развития в мире является достижение стратегического баланса между деятельностью человека и поддержанием воспроизводящих возможностей биосферы, тогда деятельность человека не будет приводить к необратимым нарушениям в природе. Переход к устойчивому развитию требует кардинальных преобразований, в центре которых - экологизация всех основных видов деятельности человечества, самого человека, изменение его сознания и созидание нового «устойчивого общества» как сферы разума. Такие изменения должны происходить не стихийно, а целенаправленно, осознанно, и одним из главных механизмов управления этим процессом может стать нравственный, гуманный разум объединенного человечества, использующий все возможные социально-экономические, политические и технические средства. Для перехода к устойчивому развитию необходимы управленческие решения и действия, которые должны с опережением приниматься в условиях риска и неопределенности. Сегодня руководитель предприятия должен взять на себя ответственность за принятие стратегических решений. Необходимо самостоятельно, руководствуясь законодательными и нормативными актами, регламентирующими правила ведения, производственной деятельности, а также складывающейся на том или ином рынке конъюнктурой, принимать основополагающие, долговременные стратегические решения.

Предприятие будет наиболее эффективно функционировать, если точно и правильно определит свое место на рынке и выработает направления своего дальнейшего развития. В данном случае речь идет о правильном стратегическом позиционировании предприятия, то есть об определении его наиболее целесообразной рыночной ниши в рамках объективной внешней ситуации.

Все мы живем в период, когда рыночные отношения внедряются во все сферы жизни и производства. И электроэнергия тоже является товаром. Однако этот товар имеет свою специфику - его практически невозможно произвести впрок, отправить на склад, а потом продать.

Электроэнергия потребляется одновременно с ее производством. Но на рынке, как известно, цена на товар определяется спросом и предложением. В будний день, когда работают заводы, транспорт, электроэнергии требуется много. Много электроэнергии надо и вечером, когда все приходят домой, включают освещение, электроплиты, когда горят рекламные огни и уличное освещение в больших городах. Например, в «час-пик» потребление доходит до 1580 МВт, в то время как обычно оно составляет 850-950 МВт.

Однако под утро электропотребление резко снижается - люди ложатся спать, предприятия не работают, электротранспорт не ходит. Потребление зависит не только от времени суток, но и от времени года - зимой электричества надо больше, летом меньше. Поэтому и цена на производимую электроэнергию теоретически должна быть разной: вырабатывает электростанция электричество в «час пик» - получает за нее одну цену; работает электростанция тогда, когда электричество особо не востребовано - цена за произведенный киловатт-час снижается.

Для того чтобы определить, какая же из многочисленных электростанций произвела в данный момент свою долю электроэнергии в объединенной энергосистеме, необходимо достоверно с определенной периодичностью фиксировать количество выработанной электроэнергии по всем точкам сети по всей России. И уже потом в зависимости от доли выработанной энергии каждый производитель будет получать свою долю денег, полученную от потребителей за потребленную электроэнергию. Вот это и есть АСКУЭ (автоматизированная система коммерческого учета электроэнергии).

Эффективность внедрения АСКУЭ для энергоснабжающих предприятий и сетевых компаний:

- возможность выхода на ОРЭ (для АО-энерго, генерирующих компаний и крупных станций).

- повышение точности учета (за счет уменьшения ошибок при ручном съеме данных, за счет ревизии приборов учета и замене старых типов счетчиков на более современные и точные).

- снижение потерь и хищений электроэнергии за счет контроля балансов по объектам.

- контроль заявленной мощности предприятий (потребителей) и выставление счетов за фактически потребленную мощность.

- выравнивание нагрузки за счет перехода потребителей на зонный тариф и перевода части мощности в ночной период.

- сокращение затрат на обработку информации экономическим подразделением за счет получения оперативной и достоверной информации об энергопотреблении в электронном виде.

Можно отметить следующие составляющие эффективности внедрения АСКУЭ для потребителей (промышленных предприятий):

- снижение затрат на электроэнергию за счет перехода на зонные тарифы.

- контроль фактически потребленной мощности и снижение заявленной (договорной) мощности.

- контроль энергопотребления субабонентов.

- контроль энергопотребления отдельных цехов (структурных подразделений), с возможностью расчета доли затрат на энергию в себестоимости продукции.

- сокращение затрат на обработку информации экономическими подразделениями предприятия за счет получения оперативной и достоверной информации об энергопотреблении в электронном виде.

- повышение точности учета (за счет уменьшения ошибок при ручном съеме данных, за счет ревизии приборов учета и замены старых типов счетчиков на более современные и точные).

Эффективность внедрения АСКУЭ для организаций ЖКХ и бытовых потребителей:

- организация достоверного учета и оперативного контроля за потреблением электроэнергии по каждой квартире и по жилому дому в целом.

- исключение хищений электроэнергии за счет оперативного контроля баланса потребления жилого дома.

- переход на многотарифную систему оплаты за потребленную электроэнергию.

- отказ от системы выписки счетов за потребленную электроэнергию самими жильцами и переход на выписку счетов энергоснабжающей организацией.

- обеспечение автоматизации процесса выписки сче-

тов жильцам за фактически потребленную электроэнергию.

- сокращение затрат на персонал, контролирующий показания квартирных счетчиков.

- снижение потерь электроэнергии, за счет контроля и анализа потребления дома в целом и уменьшения нерационального расхода энергии в нежилых помещениях дома (на лестничных площадках, при освещении входов в подъезды, в подвалах и т.п.).

На наш взгляд, использование АСКУЭ на предприятиях топливно-энергетического комплекса поможет им конкурировать на рынке электроэнергии.

Внедрение автоматизированной системы не только способствует устойчивому развитию предприятия, но и делает его конкурентоспособным по сравнению с другими энергетическими организациями, которые используют интервальные и интегральные счетчики коммерческого учета электрической энергии.

Автоматизированная система учета электроэнергии (АСКУЭ или АИИС) состоит из счетчиков, программного обеспечения, устройств сбора и передачи данных, связанного, компьютерного и другого вспомогательного оборудования. Система учета служит разным целям: технический или бытовой учет, коммерческий учет, учет для работы на оптовом рынке электроэнергии. В зависимости от этого создание системы требует разных затрат и приносит разный доход.

Для того, чтобы сформировать оптимальный инвестиционный портфель, в первую очередь, необходимо учесть масштабы организации и ее цели. Тогда новая система учета станет прочной основой не только для сохранения, но и преумножения капитала предприятия. ■

Библиографический список:

1. Энергетический портал.- Измерение.ru – статья А.А. Стрельников.
2. Энергетический портал.- Измерение.ru – интервью
3. Энергетический журнал « Системы и технологии»



ДИНАМИКА РАЗВИТИЯ СТРАХОВЫХ УСЛУГ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

М. А. АЛЕШКОВА,

аспирант,

*преподаватель кафедры финансов и кредита
Дальневосточной академии государственной службы*

По своей сущности, страхование можно определить как институцию финансовой защиты, направленной на снижение потерь, связанных с экономическим риском. В научной и учебной литературе авторы определяют страхование как систему экономических отношений по формированию целевых фондов денежных средств и их использованию на возмещение ущерба при наступлении неблагоприятных случайных событий, а также на оказание денежной помощи гражданам при наступлении определенных событий в их жизни. Исходя из исторического развития этих специфических отношений, страхование выступает средством защиты бизнеса и благосостояния людей. Однако в рамках развития рыночных отношений страхование – это вид деятельности, приносящей доход. Поэтому исследование основных показателей страхового рынка и выявление закономерностей его формирования представляется актуальным и приоритетным.

С 2009 года, для субъектов Российской Федерации, включенных в состав Дальневосточного федерального округа (ДФО), имеет место быть влияние мирового финансового кризиса, который отразился не только на положении реального сектора экономики, но и финансового. В рамках проводимого анализа, безусловно, учитывается его воздействие на развитие страховых отношений, однако автором акцентировано внимание на выявление общих тенденций, характерных для рынка выбранного региона – Приморского края.

Если анализировать страховой рынок региона по его базовым показателям, то следует начать с количества страховых организаций, осуществляющих свою деятельность на территории Приморского края. По итогам первого квартала 2010 года насчитывалось 67 страховых компаний, из которых всего лишь 20% являются региональными, остальные 80% – нерегистрационными или филиалами различных страховых организаций.

В динамике за последние пять лет число региональных страховщиков сократилось в целом на 32% при снижении количества филиалов на 11% в начале 2010 года. Однако необходимо акцентировать внимание, что снижение связано с влиянием на рынок мирового финансового кризиса.

Существенное сокращение числа региональных страховых организаций свидетельствует, прежде всего, о стабилизации и повышении надежности страхового рынка, на который не в последнюю очередь оказали влияние требования законодательства о капитализации.

Резкое увеличение темпов прироста совокупного уставного капитала еще в 2005 году связано со вступлением в силу дополнений и изменений в Федеральный закон от 21.06.2004 №57-ФЗ «Об организации страхового дела в Российской Федерации», который увеличивает минимальный уставной капитал, необходимый для осуществления страховой деятельности. С 1 июля 2007

года страховщики, осуществляющие операции по страхованию иному, чем страхование жизни, должны обладать минимальным уставным капиталом не менее 30 млн. рублей, страховщики, специализирующиеся по страхованию жизни, – 60 млн. рублей, а перестраховщики – 120 млн. рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 22.04.2010 № 65-ФЗ с 1 января 2012 года минимальный размер уставного капитала страховщика, осуществляющего исключительно медицинское страхование как в форме добровольного, так и обязательного страхования, устанавливается в сумме тридцать миллионов рублей. Минимальный размер уставного капитала иного страховщика определяется на основе базового размера его уставного капитала, равного ста двадцати миллионам рублей, и законодательно закрепленных коэффициентов [1]. Данное государственное сужение рамок осуществления страховой деятельности, несомненно, может привести к «уходу» с рынка некоторых региональных страховщиков. Однако подобному варианту есть альтернатива – объединение местных страховщиков, либо увеличение страховщиками размера своего уставного капитала до необходимого размера.

При этом в 2005 году Минфин России подготовил приказ о формировании собственных средств страховой компании, который определяет качественный состав уставного капитала [2]. В соответствии с данным приказом не принимаются в покрытие собственных средств векселя физических лиц, собственников и учредителей страховщика, ценные бумаги эмитентов, находящихся в процедуре банкротства или финансового оздоровления, а также просроченная дебиторская задолженность страхователей, перестрахователей, страховщиков по операциям страхования и перестрахования, доля перестраховщиков в страховых резервах, займы страхователям по договорам страхования жизни.

В противном случае страховщик обязан передать свой страховой портфель страховщику с соответствующим уровнем капитализации. Очевидно, что указанная мера способствует увеличению покрытия «страховой емкости», а, следовательно, защите прав страхователей.

С одной стороны, это представляет собой положительный аспект генезиса рынка страхования и экономики в целом, поскольку вновь образующиеся организации, имеющие своей целью не длительное пребывание на рынке, а сбор денежных средств в виде страховых премий, не смогут проникнуть в эту нишу рынка. Однако в связи с таким законодательным ограничением при вступлении в отрасль на основе увеличения минимального размера уставного капитала, численность местных страховых компаний не способна даже оставаться на одном уровне (не говоря уже о росте). С другой стороны, происходит санирование страхового рынка.

Динамика объема аккумулируемых страховщиками денежных средств посредством сбора премий, взносов

позволяет говорить о достаточно быстрых темпах развития рыночного сектора экономики. Если сравнить Приморский край по объему страховых премий (взносов) с другими субъектами, входящими в состав ДФО, то можно сказать, что с 1998 года край занимал преимущественно 4-е место, уступая таким регионам, как Якутии, Амурской, Камчатской и Сахалинской областям. А с 2004 года край закрепил за собой лидирующие позиции наряду с Хабаровским краем.

В целом динамика по Приморскому краю совпадает с общей динамикой объемов страховых премий (взносов) по округу.

С 2005 года отмечаются структурные изменения в части увеличения доли обязательного страхования. Но, несмотря на это финансовые потоки по договорам добровольного страхования в докризисный период имели высокие темпы прироста (до 100%). Хотя по данным за 1 квартал 2010 года объемы сборов сократились на 76% по сравнению с 2009 г.

Исходя из анализа динамики, представленной на рисунке 2, можно сделать вывод о достаточно сильной зависимости рынка страхования от внешних факторов, к которым в частности относится мировой финансовый кризис. И если предоставление страховых услуг, носящих обязательный характер, не способно в полной мере отразить эту зависимость, то добровольных – наглядно нам ее предоставляет.

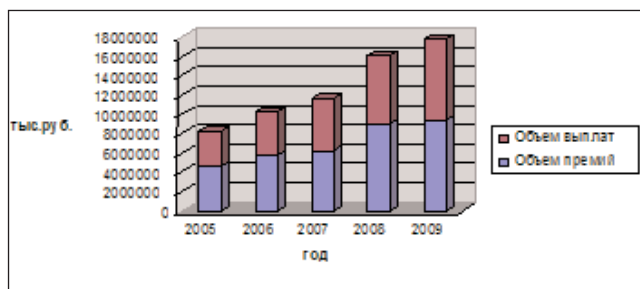


Рисунок 1 – Соотношение объема страховых премий и выплат по обязательным видам страхования в Приморском крае, тыс. руб.

Вплоть до 2003 года в Приморском крае сохранялось стабильно низкое по уровню развития состояние рынка страхования, по большей части не имеющее существенного значения с точки зрения соотношения с ВРП – базовым показателем региональной социально-экономической динамики. Так, отношение объемов страховых премий к величине валового регионального продукта до 2002 года является минимальным (таблица 1), что объясняется затянувшимся процессом развития данного сектора экономики. Лишь 25 сентября 2002 года Правительством Российской Федерации была одобрена Концепция развития страхования в Российской Федерации.

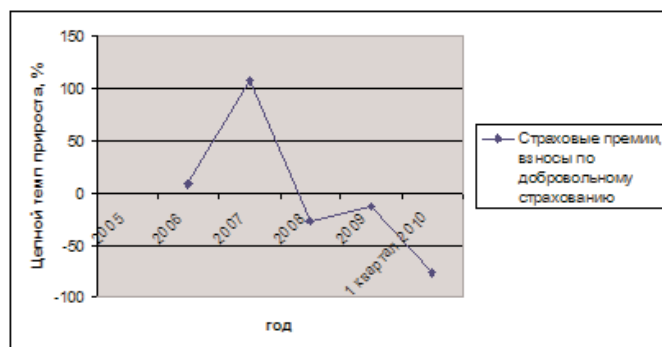


Рисунок 2 – Динамика цепных темпов прироста страховых премий, взносов по договорам добровольного страхования в Приморском крае, %

Страховой рынок работает в определенной экономической и правовой среде и развивается он в Приморском крае отличительными темпами от всей экономики региона. При относительно стабильном росте величины валового регионального продукта края за период с 2001 по 2009 гг., изменение темпа роста страховых премий в указанный временной промежуток происходило неординарно. Так, в 2004 году наблюдается значительное увеличение объема страховых отношений. Данная активизация на рынке связана с законодательными нововведениями. В отдельные года констатируется превышение роста экономики региона над развитием рынка страховых услуг (2005, 2007, 2009 гг.). Однако вплоть до 2004 года иллюстрируется обратная тенденция. В итоге доля страхования в ВРП Приморского края на конец 2009 года составила 3,67% (таблица 2). Более наглядно эта динамика представлена на рисунке 3.

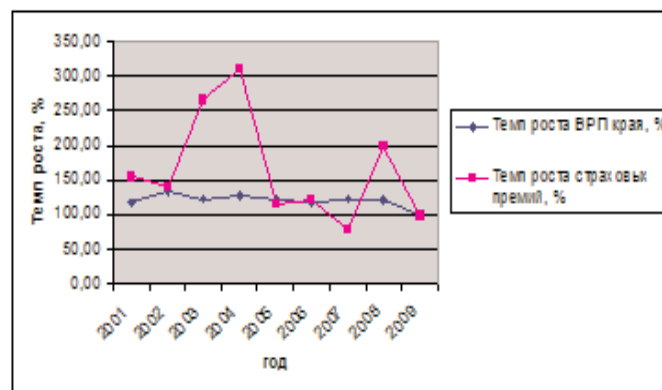


Таблица 1

Соотношение объемов страховых премий и валового регионального продукта Приморского края

	2000	2002	2003	2004	2006	2007	2008	2009
ВРП края, млн. руб.	62088,5	96832,3	119333,7	152301,1	215934,4	263272,4	319359,6	324149,99
Страховые премии (взносы), млн. руб.	316,629	683,099	1803,383	5562,1	7678,628	6050,16	11930,496	11899,82
Доля страховых премий в объеме ВРП края, %	0,51	0,71	1,51	3,65	3,56	2,3	3,74	3,67

Таблица 2

Изменение темпов роста ВРП и объемов страховых взносов Приморского края, %

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Темп роста ВРП края, %	117,29	132,96	123,24	127,63	122,54	115,71	121,92	121,30	101,50
Темп роста страховых премий, %	153,27	140,76	264,00	308,43	113,73	121,39	78,79	197,19	99,74

Характеризуя динамику произведенных страховых выплат в Приморском крае в сравнении с общей дальневосточной, следует отметить тенденцию сокращения выплачиваемых страховщиками средств по своим обязательствам. Однако заметно увеличились объемы по выплатам после 2002 года, что наглядно видно не только по Приморскому краю, но и на примере Хабаровского края (рисунок 4). Изменения по объемам поступлений и выплат приходящиеся на период с 2002 по 2005 года наглядно отражают влияние изменений в законодательстве на развитие экономических отношений как в целом на рынок, так и на отдельные его составляющие. И рынок страхования Приморского края в этом отношении более чувствителен к внутренним факторам воздействия, нежели Хабаровский край.

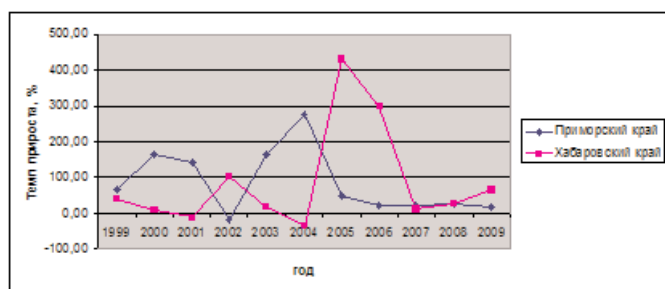


Рисунок 4 – Динамика темпов прироста объемов страховых выплат по Приморскому и Хабаровскому краям, %

Из анализа графика динамики соотношения страховых премий к выплатам за период с 1998 по 2009 гг., изображенного на рисунке 5, и проведенного анализа динамики роста объемов взносов и выплат, можно сделать вывод об увеличении объема денежных средств страховщиков в части выполнения своих обязательств и сокращения взимаемых со страхователей сумм по договорам. Следует заметить, что на протяжении всего временного периода объем премий не опускался ниже объема выплат.

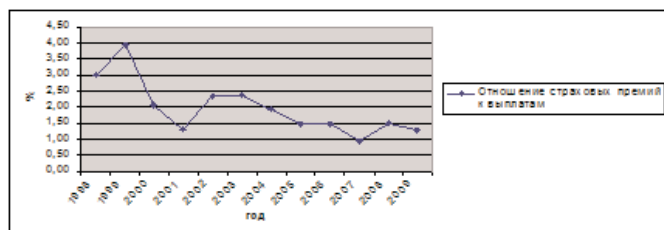


Рисунок 5 – Динамика соотношения страховых премий к выплатам по Приморскому краю, %

Особое внимание заслуживает период колебания волн развития страхового рынка Приморского края. Экономическая наука на основе анализа хозяйственной практики за всю историю ее развития выделяет несколько типов экономических циклов, которые называются волнами. Согласно волновой теории Ральфа Нельсона Элиота любая волна является частью более длинной волны и сама подразделяется на более короткие волны.

Длина традиционного циклического кризиса варьируется в пределах от 7 до 11 лет. Рассматриваемые автором хронологические рамки исследования затрагивают циклический кризис длиною в 11 лет (1998 – 2009)¹, в пределах которого выражены короткие волны.

Так заметно прослеживается трехлетний интервал увеличения/сокращения аккумулируемых страховщиками взносов; двух- трехлетний – по обеспечению страховщиками своих обязательств перед клиентами и четырех- пятилетний – по количеству зарегистрированных и действующих организаций на территории края². Данное наблюдение дает возможность прогнозирования дальнейшего развития рынка.

Таким образом, проведенный анализ развития страхового рынка Приморского края позволил сделать следующие выводы.

Во-первых, развитие рынка Приморского края схоже по своим тенденциям с Дальневосточными показателями, однако имеет различия с другими субъектами округа, например, с Хабаровским краем.

Во-вторых, страховой рынок изучаемого края достаточно чувствителен к воздействию как внешних, так и внутренних факторов (в частности, к изменениям законодательного характера), а выявленное циклическое развитие позволяет представить прогнозы дальнейшему изменению тенденций рынка.

Увеличение денежных доходов населения края, приобретение финансовых активов, а также рост вкладов населения в коммерческие банки позволяет в целом говорить об улучшении уровня жизни населения края и в частности о росте потенциальной возможности активизации граждан в части приобретения различных дополнительных платных услуг, в частности, с целью обеспечения защиты своих имущественных интересов. Поэтому страховой рынок Приморского края в ближайшее время может быть сориентирован на активизацию розничных продаж. ■

¹ Относительно Дальневосточного региона кризисные явления относятся именно на 2009 год, а не 2008 – мировой финансовый кризис

² Им Наиболее известны циклы Н.Д. Кондратьева (50— 60 лет), получившие название «длинных волн», циклы С. Кузнеца (18—25 лет), т.е. «средние волны», циклы К. Жугляра (10 лет) и короткие циклы Дж. Китчена (2 года и 4 месяца).

Библиографический список:

1. О внесении изменений в Закон Российской Федерации «Об организации страхового дела в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации : Федер. закон от 22.04.2010 г. № 65-ФЗ.
2. Об утверждении правил размещения страховщиками средств страховых резервов: Приказ Минфина от 8.08.2005 г. №100н.
3. Приморский край на рубеже третьего тысячелетия : Статистический сборник. – Владивосток : Примкрайстат, 2001. – 279 с.
4. Приморский край: Статистический ежегодник. – Владивосток : Приморскстат, 2005. – 280 с.
5. Приморский край. Социально-экономические показатели: Статистический ежегодник. – Владивосток : Приморскстат, 2007. – 318 с.
6. Социально-экономическое положение территорий Приморского края. 2009 : Доклад / Приморскстат, 2010. – 81 с.

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ИНСТИТУТЫ УПРАВЛЕНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ ИННОВАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ

Т.Ф.Ульмаскулов

аспирант Казанского государственного технологического университета

Современная государственная институциональная система управления и финансирования инновационного развития может быть дифференцирована на ряд ключевых направлений: институты фундаментальных и прикладных исследований, институты финансовой поддержки и координации инновационного развития, институты инфраструктурной поддержки инновационного развития, федеральные целевые программы.

В настоящее время существует одиннадцать федеральных целевых программ, призванных стимулировать развитие высоких технологий [1]. Однако, несмотря на их значительное количество, эффективность подобного рода механизма управления технологическим развитием остается на достаточно низком уровне. В частности, реальный уровень бюджетного финансирования данных программ составляет немногим более 50% годовых значений, а эффективными оказываются примерно 20% из общего состава программ [2]. В рамках изучения федеральных целевых научно-технических программ можно отметить серьезные нарушения целевого и эффективного использования финансовых средств, предназначенных для стимулирования инноваций [3]. Анализ показывает, что в программах не предусмотрен эффективный механизм коммерции и конкретного целевого распределения финансовых ресурсов для внедрения полученных результатов НИОКР в практическую область применения.

Функционирование институциональных элементов фундаментально-прикладного направления системы технологического развития (научно-исследовательские институты, опытно-конструкторские бюро, центры трансфера технологий и т.д.) характеризуется процессами стагнации и убыванием общей численности. Наблюдаются существенное сокращение количества научно-исследовательских институтов и снижение значения научно-исследовательских работ по сравнению с советским периодом экономического развития, когда на их долю приходилось 75% прикладных исследований, 88% конструкторских исследований, 78% научных исследований в год [4]. Закономерным итогом обозначенных явлений является тенденция сокращения научных квалифицированных кадров. Однако еще в 1920-е гг. XX века академик П. Вальден отметил, что большинство крупнейших открытий в области химии и физики сделано учеными в возрасте 30 – 35 лет [5]. Соответственно, указанная тенденция неизбежно оказывает крайне негативное воздействие на уровень научного потенциала и, как следствие, на эффективность использования средств федерального бюджета, направленных на финансирование инноваций.

Несмотря на значительные объемы финансирования государственных корпораций, отвечающих за раз-

витие инновационных технологий, их деятельность также не является, по нашему мнению, достаточно эффективной. Одна из ключевых проблем деятельности данных институтов – проблема эффективного использования финансовых ресурсов, выделяемых на стимулирование инноваций. В частности, значительная доля средств Российской венчурной компанией была размещена под проценты на депозитах крупнейших банков, что свидетельствует о неэффективности использования государственных финансовых ресурсов. Современная политика ГК «Роснано» в области поиска и инвестирования в инновации характеризуется пассивной динамикой. По данным, представленным Министерством финансов России в Счетную палату РФ, рыночная стоимость активов, в которые инвестированы временно свободные средства корпорации, составили в середине 2009 г. порядка 134,2 млрд. рублей, из них депозиты в кредитных организациях – 128,1 млрд. рублей, или 95,5% [6]. С момента создания ГК «Роснано» наблюдательным советом одобрено только 36 проектов в сфере нанотехнологий, из 1200 поступивших заявок было профинансировано только 8 проектов, зачастую носящих локальный характер [7].

Рассматривая данные федерального бюджета России по доходной части от инноваций как показатель эффективности работы указанных выше институтов технологического развития, следует констатировать, что в анализируемый период указанные доходы составляли незначительную долю: в 2007 г. – 0,04 %, в 2008 г. – 0,03%. За период 2007 – 2008 гг. динамика доходов от интеллектуальной собственности, принадлежащей Российской Федерации, характеризуется отрицательной тенденцией, что в абсолютных величинах составляет примерно 0,1 %. Другим ключевым индикатором инновационного развития государства, по нашему мнению, являются показатели динамики в области патентных прав. Из всех выданных российским заявителям патентов количество патентов, правообладателем которых является Российская Федерация, в 2008 г. составляло: 117 – на изобретения, 13 – на полезные модели, на промышленные образцы Российская Федерация не обладает ни одним патентом. В рамках выполнения Роспатентом своих функций по контролю из 675 проверенных заключенных госконтрактов по НИОКР только 6 полученных результатов интеллектуальной деятельности были коммерциализированы в виде 3 заключенных лицензионных договоров на использование изобретения и 3 договоров о передаче «ноу-хау».

Таким образом, в настоящее время отсутствует надлежащим образом разработанный механизм участия Российской Федерации и государственных предприятий и учреждений, выполняющих научно-исследовательские

и опытно-конструкторские работы гражданского назначения, в доходах, формирующихся в процессе вовлечения в хозяйственный оборот результатов их работ, что говорит об отсутствии эффективного механизма коммерциализации инноваций. В связи с недостатками инновационного планирования и определения конкретных высокотехнологичных направлений развития в настоящее время основной деятельностью описанных государственных корпораций является не стимулирование инноваций, а получение доходов от размещения временно свободных средств на депозитных счетах в банках.

В целях повышения эффективности финансирования инноваций целесообразно формировать государственную инновационную систему, ориентированную не на реализацию отдельных этапов инновационной деятельности, а на реализацию полного инновационного

цикла «прикладные исследования – разработки – коммерциализация и диффузия инновационной продукции». Реализация такого подхода позволит обеспечить реальную, а не формальную интеграцию отраслевых НИИ, вузов, государственных корпораций и промышленных предприятий для развития инновационной деятельности в РФ. Необходимо осуществлять инновационное развитие наиболее конкурентоспособных и обладающих максимальным межотраслевым воздействием отраслей, в частности нефтехимической отрасли. Особого внимания требует и проблема коммерциализации инноваций, связанная со спросом на инновационные продукты и их выходом рынок. Таким образом, очень важным решением вопроса об определении и стимулировании спроса на инновации в бизнес-среде. ■

Литература

1. ФЦП: за и против// «Наша власть - дела и лица». 09.12.2008
2. Государственное управление инновационными процессам. Источник данных: <http://institutiones.com/innovations/215-2008-06-17-11-15-34.html>
3. Счетная палата: Роснаука неэффективно израсходовала 527 миллионов рублей. Российская газета. 10 августа 2009г.
4. Уоткинс А. «От знаний к богатству», Всемирный банк, февраль 2003г. С.9-10.
5. Добров Г.М., «Наука о науке», Киев. «Наукова думка», 1989, с. 9
6. Пискунов А.А. Аналитическая записка «Анализ законности и эффективности использования интеллектуальной собственности». Бюллетень счетной палаты РФ. 2009г.
7. Генеральная прокуратура и Контрольное управление представили Президенту результаты проверки госкорпораций. Источник данных: <http://www.kremlin.ru/news/5965>

ВОССТАНОВЛЕНИЕ МНОГОМЕРНЫХ ФУНКЦИОНАЛЬНЫХ ЗАВИСИМОСТЕЙ С ПОМОЩЬЮ НЕЙРОСЕТЕВЫХ МОДЕЛЕЙ В ЗАДАЧАХ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

С.А.Фархиева,
старший преподаватель,
кафедра «Математика и информатика»,
Всероссийский заочный финансово-экономический институт,
филиал в г.Уфа

Налоговая система является основой механизма государственного регулирования экономики. Эффективное функционирование всего хозяйственного комплекса страны зависит от того, насколько правильно и гибко построена ее налоговая система.

С позиций теории систем (которая со второй половины XX века стала играть решающую роль в современной науке), налоговую систему следует характеризовать не с позиций условий налогообложения, так называемого процессного подхода, а путем выделения элементов (подсистем), имеющих наиболее значимых функциональные взаимосвязи. Для этого предлагается выделить такие подсистемы, каждая из которых будет иметь внутреннюю логическую завершенность (самостоятельность) и функциональную определенность [1]. Налоговую систему можно определить как целостное единство четырех основных ее элементов: законодательства о налогах и сборах, совокупности налогов и сборов, плательщиков налогов и сборов, системы налогового администрирования. На макроуровне налоговый механизм реализуется посредством государственного налогового администрирования.

Налоговое администрирование - это крупномасштабный процесс обеспечения устойчивого функционирования совокупного налогового механизма в ходе прогнозирования, регулирования и контроля за налоговыми поступлениями в бюджет, объединяющий правовые основы налогообложения, достижения финансовой науки и экономической практики.

Акцент в статье сделан на вопросы налогового контроля, планирования и регулирования, поскольку эта область наименее исследована в аспекте разработки компьютерных технологий и применения математических методов вследствие сложных условий моделирования. Предметом исследования являются обратные задачи восстановления многомерных нелинейных экономических взаимосвязей, «защитых» в данных, и смежные задачи ранжирования налогоплательщиков, прогнозирования наполнения местного бюджета, кластеризации заемщиков для оценки кредитного риска.

Для информативной постановки задач, необходимо четкое понимание функций этих подсистем системы налогового администрирования. Опишем кратко эти функции.

Подсистема налогового контроля. Основной функцией контрольной службы в системе налогового администрирования является сравнение фактических данных налоговых начислений, представленных налогоплательщикам, с расчетными значениями, определенными работниками контролирующих органов самостоятельно, на основании эталонов (норм).

Основную практическую важность имеют матема-

тические модели камеральных проверок, которые заканчиваются синтезом оптимального плана выездных налоговых проверок [2,3].

Подсистема налогового планирования. Основные функции этой подсистемы: прогноз налогового поступления в консолидированный бюджет, распределение регулируемых налоговых доходов между бюджетами, разработка проектов бюджетов по налоговым доходам, разработка контрольных заданий по налогам и сборам.

Здесь наибольший интерес для разработки математических моделей прогнозирования и оптимизации представляет восстановление многофакторной нелинейной зависимости поступлений в местный бюджет.

Подсистема налогового регулирования. Функцией этой подсистемы является принятие управленческих решений, имеющих целью обеспечение равновесия между интересами государства (наполнение бюджетов всех уровней) и интересами налогоплательщиков (величина налоговой нагрузки на налогоплательщика должна позволять ему после уплаты налогов иметь доход, обеспечивающий ему стабильное функционирование (достижение гомеостата): формы изменения срока уплаты налога и сбора, пени и штрафов; отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, реструктуризация задолженности, формы налоговых льгот, вычетов, формы ответственности за налоговые правонарушения.

Для данной подсистемы актуальность имеет математическая модель как инструментальный поддержки принятия решений (степень платежеспособности налогоплательщика). Для получения такой модели необходимо предоставление лицу принимающему решение объективной достоверной информации о финансово-экономическом положении предприятий, т.е. необходимо решить обратную задачу восстановления многомерной нелинейной функции, аналогичную модели камеральных проверок, но только не для кластера, а для отдельного анализируемого предприятия (закон композиции – декомпозиции).

Во всех трех подсистемах налогового администрирования можно выделить в нейросетевых математических моделях общее «ядро» в виде восстанавливаемой параметрической «обобщенной производственной функции», где – вектор входных факторов, W – совокупность оцениваемых параметров (в нейросети – это матрица синоптических весов) [3]. Моделирование такого «ядра» позволяет разработать общую методологию моделирования в нейросетевом базисе для подсистем налогового контроля, планирования и регулирования, в виде совокупности концепций, методов и алгоритмов. Наглядно взаимосвязь основных моделей и надстроек к ним в системе налогового администрирования показана на рисунке 1.

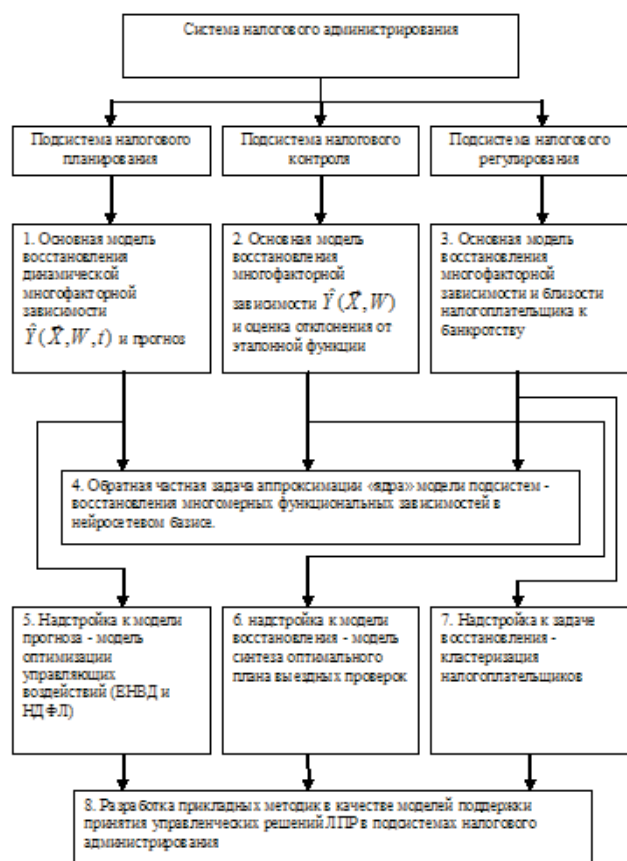


Рисунок 1. Взаимосвязь математических моделей в подсистемах налогового администрирования.

Современная деятельность налогоплательщиков в условиях кризиса мировой экономики характеризуется неопределенностью внешней и внутренней среды. Результатом этих тенденций является разброс выходных параметров экономической деятельности организаций, что во многих случаях предопределяет высокий риск неэффективности функционирования подсистем налогового контроля, планирования и регулирования. Поэтому переход к математической формализации этапов принятия решений наталкивается на ряд трудностей, связанных с проблемой моделирования плохо формализуемых систем. Следовательно, целесообразна разработка методических основ решения сложных обратных задач восстановления нелинейных многомерных функций в нейросетевом базисе в условиях сильной зашумленности данных применительно к компьютерным технологиям налогового администрирования.

Также учитывая современный уровень развития инструментариев для моделирования сложных экономических объектов и процессов (методы нейроматематики, фрактальной теории, нечетких множеств, нечетко-интервальной математики, теории регуляризации, особенно байесовских подходов) следует прогнозировать развитие этих инструментариев для решения сложных задач налогового администрирования [3]. ■

Список литературы

1. *Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский анализ и аудит», «Мировая экономика» / под ред. И.А.Майбурова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 519 с..*
2. *Модернизация налогового контроля (модели и методы): Монография / под ред. А.Н.Романова. – М.: ИНФРА-М: Вузовский учебник, 2010. – XI. 320 с.*
3. *Горбатков С.А., Полупанов Д.В. Методы нейроматематики в налоговом контроле: Монография / под. ред. д-ра тех.наук, проф. С.А. Горбаткова. – Уфа: РИЦ Баш ГУ, 2008. – 136с.*

ГЛАВА РЕСПУБЛИКИ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ - АЛАНИЯ И ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ-АЛАНИЯ: ГРАНИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

Р.Р.Кильметова

Преподаватель кафедры теории и истории государства и права
Северо-Осетинского государственного университета им. К.Л.Хетагурова

Аннотация

В статье рассматриваются наиболее актуальные вопросы взаимодействия Главы Республики Северная Осетия-Алания и Парламента Республики Северная Осетия-Алания организационного характера, законотворческой деятельности. Раскрываются вопросы досрочного прекращения полномочий парламента, а также вопросы выражения недоверия Главе Республики Северная Осетия-Алания.

Ключевые слова:

1. Конституция Республики Северная Осетия-Алания
2. Глава Республики Северная Осетия -Алания
3. Парламент Республики Северная Осетия-Алания
4. Система сдержек и противовесов
5. Взаимодействие

**Head of the Republic of North Ossetia – Alania and
Parliament of the Republic of North Ossetia – Alania:
brinks of interaction**

**R. Kilmetova
Annotation**

The most urgent problems of interaction between the Parliament and the Head of the Republic of North Ossetia – Alania are studied in the article. The problems of pre-term powers ceasing of the Parliament and expression of distrust to the Head of the Republic of North Ossetia – Alania are among them.

Key words:

1. Constitution of the Republic of North Ossetia – Alania
2. Head of the Republic of North Ossetia – Alania
3. Parliament of the Republic of North Ossetia – Alania
4. Detering and counterbalancing system
5. Interaction

Глава и Парламент Республики Северная Осетия-Алания являются ведущими институтами государственной власти республики, активно взаимодействующими в государственном процессе. В Конституционном законе «О Главе Республики Северная Осетия-Алания» сказано, что Глава Республики Северная Осетия-Алания осуществляет взаимодействие с Парламентом Республики Северная Осетия-Алания в формах, предусмотренных федеральным законодательством, Конституцией Республики Северная Осетия-Алания и законами Республики Северная Осетия-Алания (ч. 1 ст. 11).

Это взаимодействие осуществляется по следующим направлениям:

1. Организационное участие Главы Республики Северная Осетия-Алания в деятельности Парламента Республики Северная Осетия-Алания.

Это участие проявляется в том, что Глава Республики Северная Осетия-Алания выступает в Парламенте

Республики Северная Осетия-Алания с ежегодным докладом-посланием о положении в Республике Северная Осетия-Алания; он вправе требовать созыва внеочередного заседания Парламента Республики Северная Осетия-Алания, а также созывать вновь избранный Парламент Республики Северная Осетия-Алания на первое заседание ранее срока, установленного Конституцией Республики Северная Осетия-Алания; Глава республики вправе участвовать в работе Парламента Республики Северная Осетия-Алания с правом совещательного голоса (п.18 ст. 6 Конституционного закона «О Главе Республики Северная Осетия-Алания»).

Глава Республики Северная Осетия-Алания обладает правом досрочного прекращения полномочий Парламента Северная Осетия-Алания, то есть правом его роспуска. Это право следует оценивать в контексте разделения властей, в механизме «сдержек и противовесов», обеспечивающих надежный баланс ветвей власти. Право роспуска позволяет Главе Республики Северная Осетия-Алания контролировать и оценивать парламентскую деятельность с позиции ее конституционности, предметно осуществлять свою конституционную функцию обеспечивать согласованное функционирование органов государственной власти республики (ч. 2 ст. 80 Конституции Республики Северная Осетия-Алания).

Важно отметить, что Глава Республики Северная Осетия-Алания вправе распускать Парламент Республики Северная Осетия-Алания не произвольно, а лишь в случаях, указанных в законодательстве. Согласно Конституционному закону «О Главе Республики Северная Осетия-Алания» Глава Республики Северная Осетия-Алания вправе принять решение о досрочном прекращении полномочий Парламента Республики Северная Осетия-Алания в случае принятия Парламентом Республики Северная Осетия-Алания Конституции Республики Северная Осетия-Алания, закона Республики Северная Осетия-Алания, постановления Парламента Республики Северная Осетия-Алания, противоречащих Конституции Российской Федерации, федеральным законам, принятым по предметам ведения Российской Федерации и предметам совместного ведения Российской Федерации и Республики Северная Осетия-Алания, Конституции Республики Северная Осетия-Алания, если такие противоречия установлены соответствующим судом, а Парламент Республики Северная Осетия-Алания не устранил их в течение шести месяцев со дня вступления в силу судебного решения.

Таким образом, Глава Республики Северная Осетия-Алания лишен права произвольного роспуска законодательного органа республики, основаниями парламентского роспуска выступают неконституционные (незаконные) действия Парламента Республики Северная Осетия-Алания, удостоверенные соответствующим судом.

Решение Главы Республики Северная Осетия-Алания о досрочном прекращении полномочий Парламента Республики Северная Осетия-Алания принимается в форме указа.

В случае досрочного прекращения полномочий Парламента Республики Северная Осетия-Алания в соответствии с федеральным законом, Конституцией Республики Северная Осетия-Алания и законом Республики Северная Осетия-Алания назначаются внеочередные выборы в Парламент Республики Северная Осетия-Алания, которые проводятся в сроки, установленные федеральным законом.

2. Участие Главы Республики Северная Осетия-Алания в законодательной деятельности Парламента Республики Северная Осетия-Алания.

Не обладая законодательной властью в собственном смысле, Глава Республики Северная Осетия-Алания может активно участвовать в законодательном процессе, влияя на формирование законодательной политики республики. В этом отношении выделяется право законодательной инициативы Главы Республики Северная Осетия-Алания, которое им реализуется в преференциальном процессуальном режиме. Законопроекты, внесенные в Парламент Республики Северная Осетия-Алания Главой Республики Северная Осетия-Алания, рассматриваются по его предложению в первоочередном порядке.

В этом ряду стоит право промульгации законов, традиционно принадлежащее главе государства. Законы Республики Северная Осетия-Алания, принятые Парламентом Республики Северная Осетия-Алания, направляются в пятидневный срок Главе Республики Северная Осетия-Алания для подписания и обнародования.

Право промульгации включает т.н. право вето, то есть право отклонить парламентский закон, что позволяет Главе Республики Северная Осетия-Алания эффективно влиять на законодательную волю Парламента Республики Северная Осетия-Алания, добиваясь удовлетворения своих законодательных интересов. Законодательное вето Главы Республики Северная Осетия-Алания является, однако, лишь отлагательным, оно не препятствует реализации законодательных полномочий Парламента Республики Северная Осетия-Алания. Вето Главы Республики Северная Осетия-Алания может преодолеваться Парламентом Республики Северная Осетия-Алания, но уже не квалифицированным большинством голосов. Закон Республики Северная Осетия-Алания, одобренный в ранее принятой редакции, подлежит подписанию Главой Республики Северная Осетия-Алания в семидневный срок и обнародованию. В случае отклонения Главой Республики Северная Осетия-Алания закона Республики Северная Осетия-Алания указанный закон может быть одобрен в ранее принятой редакции большинством не менее двух третей голосов от установленного числа депутатов Парламента Республики Северная Осетия-Алания.

Глава Республики Северная Осетия-Алания может влиять не только на законодательную, но и на иную правовую деятельность Парламента Республики Северная Осетия-Алания. Глава Республики Северная Осетия-Алания вправе обратиться в Парламент Республики Северная Осетия-Алания с предложением о внесении изменений в постановления Парламента Республики Северная Осетия-Алания либо об их отмене, а также вправе обжаловать указанные постановления в судебном порядке (ч. 2 ст. 11 Конституционного закона «О Главе Республики Северная Осетия-Алания»).

3. Участие Главы Республики Северная Осетия-Алания

в должностных назначениях Парламента Республики Северная Осетия-Алания.

Это участие проявляется в предложении Парламенту Республики Северная Осетия-Алания для утверждения соответствующих кандидатур, в том числе судей Конституционного Суда Республики Северная Осетия-Алания, Председателя Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания.

4. Участие Парламента Республики Северная Осетия-Алания в правовой деятельности Главы Республики Северная Осетия-Алания.

Законодательство республики содержит оригинальные нормы, отсутствующие в федеральном законодательстве, обеспечивающие действенное парламентское участие в правовой деятельности Главы республики, что обеспечивает слаженность и единство правового регулирования на территории республики. В соответствии с Конституционным законом «О Главе Республики Северная Осетия-Алания» нормативные правовые акты Главы Республики Северная Осетия-Алания направляются в Парламент Республики Северная Осетия-Алания в течение семи дней со дня подписания.

Парламент Республики Северная Осетия-Алания вправе обратиться к Главе Республики Северная Осетия-Алания с предложением о внесении изменений в нормативные правовые акты Главы Республики Северная Осетия-Алания либо об их отмене, а также вправе обжаловать указанные акты в судебном порядке или в установленном порядке обратиться в Конституционный Суд Российской Федерации с запросом о соответствии Конституции Российской Федерации указанных нормативных правовых актов (ч. 3, 4 ст. 11).

5. Участие Парламента Республики Северная Осетия-Алания в наделении и прекращении полномочий Главы Республики Северная Осетия-Алания.

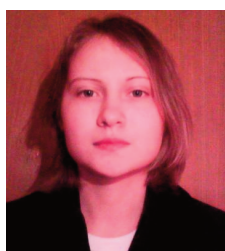
В соответствии с Конституционным законом «О Главе Республики Северная Осетия-Алания» Глава Республики Северная Осетия-Алания вступает в должность после принятия Парламентом Республики Северная Осетия-Алания решения о наделении его полномочиями (ч. 1 ст. 4).

Парламент Республики Северная Осетия-Алания вправе выразить недоверие Главе Республики Северная Осетия-Алания в случаях предусмотренных законодательством, а именно издания им актов, противоречащих Конституции Российской Федерации, федеральным законам, Конституции Республики Северная Осетия-Алания и законам Республики Северная Осетия-Алания, если такие противоречия установлены соответствующим судом, а Глава Республики Северная Осетия-Алания не устранил указанные противоречия в течении месяца со дня вступления в силу судебного решения, а также установленного соответствующим судом иного грубого нарушения Конституции Российской Федерации, федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, Конституции Республики Северная Осетия-Алания и законов Республики Северная Осетия-Алания, если это повлекло массовое нарушение прав и свобод граждан; в случае ненадлежащего исполнения Главой Республики Северная Осетия-Алания своих обязанностей.

Решение Парламента Республики Северная Осетия-Алания о недоверии Главе Республики Северная Осетия-Алания принимается двумя третями голосов от установленного числа депутатов по инициативе не менее одной трети от установленного числа депутатов (ч. 2, 3 ст. 14 Конституционного закона «О Главе Республики Северная Осетия-Алания»).

В случаях досрочного прекращения полномочий или временного отстранения от должности Главы Республики Северная Осетия-Алания и иных случаях, установленных федеральным законом, временно исполняющий обязанности Главы Республики Северная Осетия-Алания не имеет права распускать Парламент Республики Северная Осетия-Алания.

Приведенные законоположения свидетельствуют, что Глава и Парламент Республики Северная Осетия-Алания находятся в режиме тесного взаимодействия, что обеспечивает слаженное функционирование государственной системы республики, поддерживает заданный Конституцией баланс государственной власти. ■



К ВОПРОСУ О ПРАВОВЫХ ПОСЛЕДСТВИЯХ НЕЗАКОННОГО И НЕОБОСНОВАННОГО ОТКАЗА В ВОЗБУЖДЕНИИ УГОЛОВНОГО ДЕЛА

Л.И.Алтынникова,

Московская государственная юридическая академия им. О.Е.Кутафина

Возбуждение уголовного дела является самостоятельной стадией уголовного процесса. Уголовное дело возбуждается при наличии законного повода, достаточного основания и при отсутствии обстоятельств, исключающих производство по уголовному делу.

Законный повод — это источники информации о совершенном или готовящемся преступлении, предусмотренные уголовно-процессуальным кодексом РФ (далее — УПК РФ). Перечень поводов закреплен в ч. 1 ст. 140 УПК РФ, он не является закрытым (заявление о преступлении; явка с повинной; сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников).

Достаточное основание — это наличие достаточных данных, указывающих

на признаки преступления (ч. 2 ст. 140 УПК РФ).

Ч. 1 ст. 24 УПК РФ закрепляет исчерпывающий перечень оснований отказа в возбуждении уголовного дела:

- 1) отсутствие события преступления;
- 2) отсутствие в деянии состава преступления;
- 3) истечение сроков давности уголовного преследования;

4) смерть подозреваемого или обвиняемого, за исключением случаев, когда производство по уголовному делу необходимо для реабилитации умершего;

5) отсутствие заявления потерпевшего, если уголовное дело может быть возбуждено не иначе как по его заявлению, за исключением случаев, предусмотренных ч. 4 ст. 20 УПК РФ;

6) отсутствие заключения суда о наличии признаков преступления в действиях одного из лиц, указанных в пп. 2 и 2.1 ч. 1 ст. 448 УПК РФ, либо отсутствие согласия соответственно Совета Федерации, Государственной Думы, Конституционного Суда Российской Федерации, квалификационной коллегии судей на возбуждение уголовного дела или привлечение в качестве обвиняемого одного из лиц, указанных в пп. 1 и 3 - 5 ч. 1 ст. 448 УПК РФ.

Анализ уголовной статистики за 2006 — 2009 гг. позволяет выявить следующую тенденцию: количество преступлений ежегодно снижается (с 3 млн 855 тысяч в 2006 году до 2 млн 995 тысяч в 2009 году), а число отказов в возбуждении уголовных дел увеличивается (с 4 млн 596 тысяч в 2006 году до 5 млн 641 тысячи в 2009 году). В частности, количество отказов, которые были успешно опротестованы прокуратурой как необоснованные, в 2008 году составило 1 млн 800 тысяч (см. диаграмму 1).

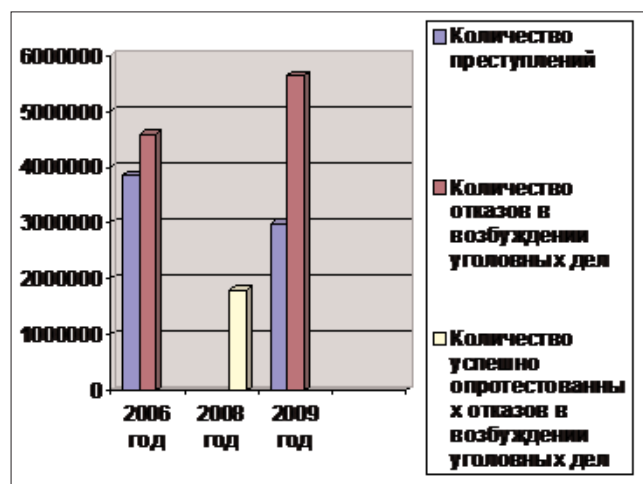


Диаграмма 1

Полагаю, что необходимо рассмотрение вопроса о привлечении должностного лица к дисциплинарной ответственности в случае непроведения, несвоевременного проведения или проведения на низком профессиональном уровне проверочных мероприятий, результаты которых принципиально влияют на принятие процессуального решения. При решении вопроса о привлечении должностного лица к ответственности должна быть исследована вся совокупность обстоятельств вынесения незаконного процессуального решения.

На практике возникают случаи, когда отказ в возбуждении уголовного дела подлежит отмене как незаконный и необоснованный, хотя на момент вынесения таковым не являлся. Так, проверка сообщения о преступлении производится в определенные сроки, установленные ч.1 и ч. 3 ст. 144 УПК РФ (3, 10 и 30 суток). Так, при осмотре трупа признаков насильственной смерти не обнаружено, а результаты назначенного судебно-медицинского исследования не готовы к моменту, когда необходимо принять определенное процессуальное решение. Очевидно, что таковым будет отказ в возбуждении уголовного дела. Предположим, что результаты исследования позволяют сделать вывод о насильственной смерти. Следовательно, отказ в возбуждении уголовного дела подлежит отмене.

Законное и обоснованное решение об отказе в возбуждении уголовного дела возможно только при тщательной проверке поступившей информации о преступлении и правильной правовой оценке полученных материалов.

Деятельность органов по проверке сообщений о преступлениях регламентирована не только УПК РФ, но и различными ведомственными Инструкциями¹.

В зависимости от субъекта, несогласного с отказом в возбуждении уголовного дела, наступают разные правовые последствия:

1. В случае несогласия прокурора актом прокурорского реагирования на отказ в возбуждении уголовного дела является требование об отмене незаконного или необоснованного постановления руководителю следственного органа, которое должно быть рассмотрено последним не позднее 5 суток в соответствии с ч. 4 ст. 39 УПК РФ.

2. Если не согласны участники уголовного судопроизводства или иные лица, закон предоставляет им возможность обжалования процессуального решения, но только в той части, в которой оно затрагивает их интересы (ч. 1 ст. 123 УПК РФ, п. 5 постановления Пленума Верховного Суда РФ [2]). Обжалование производится либо во внесудебном, либо в судебном порядке (см. таблицу 1).

Таблица 1

Внесудебный порядок обжалования	Судебный порядок обжалования
На рассмотрение жалобы руководителем следственного органа или прокурором отводится трое суток, в исключительных случаях срок может быть продлен до десяти суток (ч. 1 ст. 124 УПК РФ). Признав отказ руководителя следственного органа, следователя в возбуждении уголовного дела незаконным или необоснованным, прокурор выносит мотивированное постановление о направлении соответствующих материалов руководителю следственного органа для решения вопроса об отмене постановления об отказе в возбуждении уголовного дела. Признав постановление органа дознания, дознавателя об отказе в возбуждении уголовного дела незаконным или необоснованным, прокурор отменяет его и направляет соответствующее постановление начальнику органа дознания со своими указаниями, устанавливая срок их исполнения. Признав отказ руководителя следственного органа, следователя в возбуждении уголовного дела незаконным или необоснованным, соответствующий руководитель следственного органа отменяет его и возбуждает уголовное дело либо направляет материалы для дополнительной проверки со своими указаниями, устанавливая срок их исполнения (ч. 6 ст. 148 УПК РФ).	Жалоба на постановление об отказе в возбуждении уголовного дела подается в районный суд по месту производства следствия (ч. 1 ст. 125 УПК РФ). Суд обязан рассмотреть жалобу в течение пяти суток со дня ее поступления (ч. 3 ст. 125 УПК РФ). Признав отказ в возбуждении уголовного дела незаконным или необоснованным, судья выносит соответствующее постановление, направляет его для исполнения руководителю следственного органа или начальнику органа дознания и уведомляет об этом заявителя (ч. 7 ст. 148 УПК РФ).

Внесудебный порядок обжалования является более эффективным, чем судебный: итогом рассмотрения жалобы может стать отмена обжалуемого решения. В случае удовлетворения жалобы судом обжалуемое действие (бездействие) или решение не отменяется сразу. Суд вправе обязать руководителя следственного органа устранить допущенное нарушение закона.

В случае признания отказа в возбуждении уголовного дела незаконным и необоснованным назначается дополнительная проверка, в рамках которой осуществляются проверочные мероприятия. По их результатам принимается новое процессуальное решение (возбуждение уголовного дела или новый отказ).

Отдельного внимания заслуживает рассмотрение отказа в возбуждении уголовного дела частного обвинения. Это связано со спецификой возбуждения такого дела: потерпевший обращается с заявлением в суд. Конституционный Суд РФ признал невозможным возбуждение уголовного дела судом, так как это является обвинительной деятельностью. Так, мировой судья просто регистрирует волю потерпевшего. Получается, что потерпевший сам возбуждает дело своим обращением в суд, а отказом в возбуждении служит отказ в принятии заявления к производству, что оформляется определенным процессуальным документом.

В настоящее время наблюдается тенденция сужения прокурорского надзора и расширения ведомственного контроля. Прокурорский надзор максимально реализуется только применительно к дознанию.

По вопросу, касающемуся прокурорского надзора и ведомственного контроля МВД РФ за процессуальными решениями при рассмотрении сообщений о преступлениях, принят Приказ Генеральной прокуратуры РФ и МВД РФ [3] (далее — Приказ). Ч. 4.3 Приказа обязывает производить рассмотрение материалов и проверку законности постановлений об отказе в возбуждении уголовного дела в течение пяти суток с момента поступления их в прокуратуру. При возвращении материалов для дополнительной проверки в связи с ее неполнотой, а также отмене незаконных постановлений об отказе в возбуждении уголовных дел устанавливать срок ее проведения в соответствии с ч. 4 ст. 146 УПК РФ. В необходимых случаях давать письменные указания по выяснению обстоятельств, имеющих значение для принятия законного и обоснованного процессуального решения.

Анализ правовых последствий незаконного и необоснованного отказа в возбуждении уголовного дела позволяет сделать вывод о том, что возможность обжалования процессуального решения заинтересованными лицами и акты прокурорского реагирования обеспечивают проведение полной, всесторонней и объективной проверки, по итогам которой принимается законное и обоснованное процессуальное решение. ■

Приказ Следственного комитета при прокуратуре РФ от 07.09.2007 г. № 14 (ред. от 07.10.2008 г.) «О порядке приема, регистрации и проверки сообщений о преступлениях в системе Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации»;

Приказ ФТС РФ от 12.01.2007 № 23 «Об утверждении Инструкции о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях» и другие.

Литература:

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: офиц. текст. М.: Кодекс, 2010.
2. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 10 февраля 2009 г. N 1 г. Москва "О практике рассмотрения судами жалоб в порядке статьи 125 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации".
3. Приказ Генпрокуратуры РФ N 80, МВД РФ N 725 от 12.09.2006 «Об усилении прокурорского надзора и ведомственного контроля за процессуальными решениями при рассмотрении сообщений о преступлениях».

ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПЛЕНУМА ВЫСШЕГО АРБИТРАЖНОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ КАК ИСТОЧНИК РОССИЙСКОГО СУДЕБНОГО ПРАВА

Ю.В.Ростков,

аспирант Юридического факультета,

Санкт-Петербургский Государственный Политехнический Университет

Постановления Пленума Высшего арбитражного суда являются важнейшим источником судейского права. Обязательность применения правовых позиций ВАС РФ, выраженных в Постановлениях Пленума, для нижестоящих судов арбитражной судебной системы, следует из положений пункта 2 статьи 13 ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации». Но на этом, как указывается в научных работах, «их восприятие в качестве обязательных не заканчивается». Такими их считают зачастую и органы власти и граждане. «Аргументируя свою позицию в материалах судебной деятельности, в устных выступлениях стороны в качестве аргумента наряду с нормативными правовыми актами обращаются к постановлениям пленумов» [1; 18].

Указанные постановления, как это следует из пункта 1 названной выше статьи, ВАС РФ выносит на основе рассмотрения материалов изучения и обобщения практики применения законов и иных нормативных правовых актов арбитражными судами.

К моменту написания настоящей работы Судом были даны разъяснения по применению различных отраслей законодательства в, примерно, около 100-та Постановлениях Пленума. В них рассмотрению подлежали как процессуальные вопросы деятельности судов, так и дано толкование материального и процессуального права Российской Федерации. В ряде случаев, как будет показано далее, Суд фактически подменял законодателя и создавал новые нормы.

Анализ практики, спорных вопросов, возникающих у нижестоящих судов при применении права, осуществляет Научно-консультативный совет при ВАС РФ. Деятельность его основывается на ст.23 Закона «Об арбитражных судах в РФ» и Положении о Научно-консультативном совете, утвержденном Приказом ВАС РФ от 20 июня 2005 года №42. Этот орган осуществляет подготовку научно обоснованных рекомендаций по вопросам, связанным с формулированием практики законов и разработкой предложений по их совершенствованию, разрабатывает соответствующие рекомендации и заключения по проектам постановлений Пленума ВАС РФ и информационных писем Президиума ВАС РФ. В составе Совета выделены секции: процедурного законодательства, административно-правовая, гражданско-правовая и секция международного частного права. Как было сказано, все проекты, подготовленные данным совещательным органом, имеют исключительно рекомендательный характер и подлежат дальнейшему обсуждению на заседаниях Пленума ВАС. Состав Научно-консультативного совета на две трети состоит из докторов юридических наук, что обеспечивает высочайший уровень дискуссии и подготовки проектов постановлений Пленума с точки зрения доктринального подхода к праву.

В основном Пленум ВАС принимает постановления с целью разъяснения уже действующего законодательства, практика применения которого судами показывает на неясность или неполноту вытекающих из него поло-

жений. Обычной вводной формулировкой таких постановлений является фраза «в связи с возникающими в судебной практике вопросами и в целях обеспечения единообразного применения законодательства...» [3; 54].

Содержащиеся в постановлениях Пленума ВАС правовые позиции можно условно разделить на «разъясняющие» законодательство акты и на акты, имеющие признаки норм права (правоположений).

Необходимо отметить, что правовые позиции, изложенные в постановлениях Пленума, не являются чем то незываемым и могут быть как отменены, так и изменены самим Пленумом. При этом отмена постановления возможна только той системой судов, которая приняла такое постановление, несмотря на то, что разъяснения, содержащиеся в таком акте, могут влиять на спорные правоотношения, подлежащие рассмотрению в судебном порядке как арбитражными судами, так и судами общей юрисдикции.

Например, Определением Верховного Суда РФ от 24.04.2000 №ГКПИ00-368 было отказано гражданину Е. в его требованиях о признании недействительным абзаца 3 пункта 13 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 15 октября 1998 года №17. Верховный суд указал в определении, что «одним из важнейших правомочий Высшего Арбитражного суда является дача разъяснений по вопросам судебной практики. Такое право закреплено в Конституции Российской Федерации (ст. 127), в Федеральном конституционном законе "Об арбитражных судах в Российской Федерации" (ст. ст. 9, 10) и Федеральном конституционном законе «О судебной системе Российской Федерации» (ст. 23). Такие разъяснения принимаются Пленумом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в форме постановлений. Возможность обжалования постановлений Пленума Высшего Арбитражного Суда федеральным законодательством не предусмотрена».

В качестве примера внесения дополнений в ранее принятые Пленумом постановления приведем указанное Постановление Пленума ВАС от 12 марта 2007 года №17 «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при пересмотре вступивших в законную силу судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам» [4; 68]. Как видно из названия, целью принятия этого постановления явилась необходимость установления единообразной практики по применению положений АПК РФ, регулирующих принятие иска и возбуждение арбитражного производства на основании вновь открывшихся обстоятельств. Арбитражный процессуальный кодекс РФ в ст.311 содержит исчерпывающий перечень оснований для пересмотра судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам. Единственным основанием, позволяющим сколь угодно его широкое толкование, является наличие «существенных для дела обстоятельств, которые не были и не могли быть известны заявителю».

Пленумом ВАС РФ, исходя из анализа сложившейся на момент принятия постановления судебной практики, были даны конкретные виды обстоятельств, которые должны расцениваться судами как существенные и являться основанием для пересмотра ранее вынесенного судебного акта по вновь открывшимся обстоятельствам, а также признаки таких существенных обстоятельств.

При этом пунктом 23 указанного постановления было признано утратившим силу Постановление Пленума ВАС РФ от 15 октября 1998 года №17 с аналогичным названием «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при пересмотре вступивших в законную силу судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам» [2; 49]. Последнее из названных давало разъяснения по применению утратившего силу с 1-го сентября 2002 АПК РФ, который, среди прочего, в ст.192 содержал, фактически, идентичный перечень оснований для пересмотра судебных дел по вновь открывшимся обстоятельствам. Пункт 1 Постановления Пленума ВАС РФ от 15 октября 1998 года разъяснял судам, что перечень установленных АПК РФ оснований является исчерпывающим. Постановление Пленума ВАС РФ от 12 марта 2007 такой формулировки не содержит.

С одной стороны, такой нюанс мог бы остаться незамеченным, если бы не принятие Пленумом ВАС резонансного Постановления от 14.02.2008 №14, которым были внесены дополнения в постановление Пленума ВАС РФ от 12 марта 2007 «в целях обеспечения единообразных подходов к разрешению вопросов, возникающих в судебной практике при пересмотре судебных актов в порядке надзора и по вновь открывшимся обстоятельствам» [5; 63].

Данные дополнения являются революционными для тех правоведов, кто до настоящего времени отрицал наличие даже де-факто прецедентного права в России, и являются ожидаемой закономерностью для тех ученых практиков, для кого правотворчество высших судов давно стало очевидным фактом.

Внесенные постановлением Пленума от 14.02.2008 изменения устанавливают, что судебные акты могут быть пересмотрены по вновь открывшимся обстоятельствам в случае, если практика применения правовых норм, на основе которых было вынесено судебное решение, после его принятия определена Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации в постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации или в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, в том числе принятого по результатам рассмотрения другого дела в порядке надзора.

При обжаловании в апелляционном или кассационном порядке судебного акта, основанного на положениях законодательства, практика применения которых после его принятия определена Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации, суд апелляционной или касса-

ционной инстанции учитывает правовую позицию Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации при оценке наличия оснований для изменения или отмены обжалуемого судебного акта.

Таким образом, можно смело утверждать, что с момента принятия этого постановления Россия де-юре имплементировала в свою правовую систему прецедентное право.

Постановлением, конечно, предусмотрена, фактически, только возможность пересмотра судебных актов в случаях, когда они не соответствуют правовой позиции ВАС РФ, изложенной в постановлениях Пленума или Президиума. Но, на наш взгляд, здесь не стоит обманываться, - фактически, ВАС РФ указал нижестоящим судам использовать его правовые позиции в качестве норм права. Это постановление Пленума не может быть истолковано в том смысле, что предусмотрен пересмотр не соответствующих правовой позиции Суда решений только в случае, если правовая позиция Суда сформирована после принятия соответствующего судебного решения по конкретному делу. Очевидно, что суды обязаны следовать правовым позициям ВАС РФ при рассмотрении дела и в случае, если соответствующая правовая позиция была сформирована и до начала рассмотрения дела.

В целях разъяснения Постановления Пленума ВАС РФ от 14.02.2008 №14, а именно - установления того момента, когда «практика применения правовых норм» считается определенной Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации, Пленумом принято Постановление от 23.07.2009 №62 "О внесении дополнений в пункт 61.9 главы 12 Регламента арбитражных судов Российской Федерации". Этим постановлением в соответствующий пункт Регламента арбитражных судов было внесено дополнение, что «со дня размещения Постановления Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в полном объеме на сайте Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации практика применения законодательства, на положениях которого основано данное Постановление, для судов считается определенной (пункт 5.1 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.03.2007 №17 в редакции Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 14.02.2008 №14). Аналогичные правила применяются при установлении даты, когда считается определенной практика применения законодательства по вопросам, разъяснения по которым содержатся в постановлениях Пленума и информационных письмах Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации" [6; 73].

В соответствии с указанным постановлением на сайте Высшего арбитражного суд РФ www.arbitr.ru в соответствующих разделах к каждому постановлению Пленума ВАС, Президиума ВАС указана дата размещения постановления на сайте Суда. ■

Литература:

1. Боино С.В. Формы выражения судебной практики // Юриспруденция. 2003. №1. С. - 15-18.
2. Постановление Пленума ВАС РФ от 15 октября 1998 года №17 «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при пересмотре вступивших в законную силу судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам» // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. – 1998. - №12.
3. Постановление Пленума ВАС РФ от 24 марта 2005 №11 "О некоторых вопросах, связанных с применением земельного законодательства" // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. – 2005. - №5.
4. Постановление Пленума ВАС от 12 марта 2007 года №17 «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при пересмотре вступивших в законную силу судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам» // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. – 2007. - №4.
5. Постановление Пленума ВАС РФ от 14 февраля 2008 года №14 «О внесении дополнений в Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12 марта 2007 года №17» // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. – 2008. - №3.
6. Постановление Пленума ВАС РФ от 23 июля 2009 №62 "О внесении дополнений в пункт 61.9 главы 12 Регламента арбитражных судов Российской Федерации" // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. – 2009. - №9.

ОБЪЕКТ ПРЕСТУПЛЕНИЯ ПРЕДУСМОТРЕННОГО СТ.196 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ПРЕДНАМЕРЕННОЕ БАНКРОТСТВО)

М.М.Азизов,

Соискатель,

Академия социального образования (КСЮИ)

Проблема объекта преступления имеет в уголовном праве чрезвычайно большое значение. Установление объекта дает возможность определить социальную и юридическую сущность преступления, обнаружить общественно опасные последствия, правильно решить вопросы о пределах действия уголовно-правовой нормы, квалификации деяния и отграничении его от смежных преступлений. Достаточно отметить, что еще римские источники все преступные деяния делили на *crimen publica* и *delictum privata* в зависимости от того, были ли они направлены против прав публичных или частных¹.

Именно объект преступления положен в основу законодательной классификации преступлений в Особенной части Уголовного кодекса. Будучи самостоятельным элементом состава преступления, объект вместе с тем в значительной мере влияет на содержание его иных объективных, а также субъективных признаков. Специфика объекта преступления лежит в основе характера общественной опасности деяния².

По мнению Игошина А.В. объектом преднамеренного банкротства являются урегулированные гражданским законодательством общественные отношения, складывающиеся при осуществлении хозяйствующими субъектами предпринимательской деятельности на основе принципов добросовестности и запрета злоупотребления правом³. Лопашенко Н.А. считает, что объектом преднамеренного банкротства являются общественные отношения по реализации принципа запрета криминальных форм поведения в экономической деятельности⁴.

В литературе высказана также точка зрения, согласно которой под объектом рассматриваемого преступления следует признать правомерные имущественные интересы кредиторов⁵, к числу которых следует также отнести бюджет и государственные внебюджетные фонды. Этот взгляд на объект состава преднамеренного банкротства нам представляется наиболее удачным.

Что касается родового объекта преступлений в сфере экономики, то он в литературе характеризуется неоднозначно. Под родовым объектом преступления, являющегося частью общего объекта, понимаются интересы, на которые посягают преступления, нормы ответственности за совершение которых помещены в один раздел УК. Так, по мнению Волженкина Б.В., он характеризуется как охраняемый государством установленный порядок осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности по поводу производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг⁶. Лопашенко Н.А. определяет его как экономические отношения, строящиеся на принципах свободы осуществления экономической деятельности, осуществлении её на законных основаниях, добросовестной конкуренции, добропорядочности, запрете заведомо криминальных форм поведения⁷.

Для отграничения состава преднамеренного банкротства от смежных преступных деяний, совершаемых в сфере предпринимательской и иной не запрещённой законом экономической деятельности необходимо раскрыть непосредственный объект исследуемого состава преступления.

В литературе нет единства взглядов по вопросу непосредственного объекта рассматриваемого преступления. Под непосредственным объектом одни авторы понимают определённые интересы, которым причиняется вред в результате совершения конкретного преступления. Применительно к рассматриваемому составу преступления непосредственный объект определяют как общественные отношения, возникающие в связи с осуществлением предпринимательской деятельности⁸.

По мнению Клепицкого И.А., объектом рассматриваемого преступления следует считать «особые имущественные права (право требования, подлежащее удовлетворению из конкурсной массы)», являющиеся разновидностью субъективных имущественных прав и интересов в гражданско-правовом их понимании⁹.

¹ Иногамова-Хегай Л.В., Рарог А.И., Чучаев А.И. Уголовное право Российской Федерации. Общая часть: Учебник. (2-е издание, переработанное и дополненное) // Изд.: «КОНТРАКТ», «ИНФРА-М», 2008 г. С.52.

² Пленум Верховного Суда РФ в Постановлении от 11 июня 1999 г. № 40 «О практике назначения судами уголовного наказания» указывал, что характер общественной опасности преступления зависит от установленного судом объекта преступления (Российская юстиция. 1999 №9. С.54). Несмотря на то что это Постановление уже утратило силу в связи с принятием нового Постановления от 11 января 2007г. №2 (РГ. 24.01.2007. №13), указанное разъяснение сохраняет свою актуальность.

³ Кудрявцев В.Н. Общая теория квалификации преступлений / М.: - 1999. - С. 131.

⁴ Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятия, система, проблематика квалификации и наказания / Саратов.: - 1997. - С. 18-23.

⁵ Российское уголовное право. Особенная часть: Учебник / Под ред. В.Н. Кудрявцева, А.В.Наумова. - М.: -1997 г.-С. 213.

⁶ Волженкин Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности / СПб.: Юридический прессЦентр. - 2002 г.-С. 81-82.

⁷ Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания: автореф. дисс. докт. наук / Саратов., 1997 г. - С. 8.

⁸ Рарог А.И. Уголовное право Российской Федерации. Особенная часть: Учебник. (2-е издание, переработанное и дополненное), Изд.: «Юрист», 2004 г., с.61.

⁹ Клепицкий И.А. Банкротство как преступление в современном уголовном праве // Государство и право. - 1997 г. -№11.- С. 53.

В современных комментариях к Уголовному кодексу, в частности к статье 196 УК РФ, объектом преступления признается установленный порядок признания должника банкротом и удовлетворения требований кредиторов, интересы кредиторов¹⁰.

Правильное понимание вопроса о предмете преступления вообще и о предмете преднамеренного банкротства, в частности, даёт возможность определять наличие или отсутствие в том или ином случае причинения вреда охраняемому уголовным законом объекту преступления, отграничивать те или иные преступления от смежных или схожих по объективной стороне составов преступлений. Уголовный закон связывает предмет преступления со свойствами материальных вещей и нематериальных ценностей, на которые субъект непосредственно воздействует в процессе преступного посягательства. Предметом анализируемого преступления в одном случае может быть имущество (движимое, недвижимое), в другом - документы, закрепляющие имущественные права.

Неспособность юридического лица или индивидуального предпринимателя в полном объёме удовлетворить требования кредиторов по денежным

обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей представляет собой ни что иное, как неплатёжеспособность¹¹.

Мы считаем, что неплатёжеспособность следует рассматривать как отрицательное финансовое состояние коммерческой организации или индивидуального предпринимателя, а воздействовать непосредственно на финансовое состояние невозможно, так как каких-либо изменений (например, увеличение или уменьшение неплатёжеспособности) это не повлечет. Создание неплатёжеспособности может происходить в результате воздействия на имущество либо документы организации или индивидуального предпринимателя. Неплатёжеспособность, по справедливому замечанию Михалёва И.Ю., скорее, следует признать не предметом действий, а их результатом¹².

Наличие неплатёжеспособности само по себе ещё не может свидетельствовать о причинении крупного ущерба. Уголовно-правовое значение крупный ущерб приобретает лишь при создании соответствующей кредиторской задолженности и при наличии ее взаимосвязи с неправомерными действиями лиц, обвиняемых в причастности к причинению ущерба организации. ■

¹⁰ Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации. (постатейный). Под ред. А.В. Бриллиантова. М.: «Проспект», 2010 г., С.376.

¹¹ Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ (ред. от 27.12.2009) «О несостоятельности (банкротстве)» (принят ГД ФС РФ 27.09.2002) // Собрание законодательства РФ, 28.10.2002 г., №43, ст. 4190.

¹² Михалев И.Ю. Криминальное банкротство / СПб.: Юридический центр Пресс. - 2001. - С. 72.

ШЕШЕНСӨЗДЕГІ ЖУРНАЛИСТИК-СӨЗГЕРЛІК АЙТЫНДАР

Сағатбек Медеубекұлы,

*ф.ғ.к. әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті
журналистика факультетінің доценті*

*Бұл мақалада
шешенсөздің кәсіби түрлері
журналистикамен байланыста қарастырылады.
Әсіресе, радиожурналистика мен тележурналисти-*

*када
қолданылатын аталымдар мен айтындардың ше-
шенсөзге қатыстылары болмысына назар аударылады.*

Шешенсөздің кәсіби түрі дегенде біз журналистика саласында жылдар бойы шығармашылық ізденулер нәтижесінде дүниеге келген және әр заман талабы мен ұрпақ талғамы мен танымына орай екшеліп, қалыпта-сып, қоғамдық санаға қозғау салуға қолданылатын аузша айту арқылы жүзеге асып келе жатқан айтын-дарды айтамыз. Ауызша публицистиканың, яғни ше-шенсөздің көсемсөзде яғни жазба публицистикада қолданыла келе тұрақталған, жанр боп орныққан түрле-рін иемденуі нәтижесінде радио және теле журналисти-када еркін қолданылып жүрген түрлері бар. Олардың қатарында әрине сырашар (интервью), сұхбат (беседа), аңғарат (заметка), оқиғат (репортаж), хабарат, (сообще-ние), жаңағат (новость) бар. Біз солардың болмысына то-қталамыз.

Сырашар, яғни интервью – журналистің айтушы-мен бетпе-бет отырып немесе телефонмен белгілі бір қоғамдық мәселеге қатысты сұрақ қою және оған тіке-лей жауап алу арқылы тыңдаушының санасына қозғау салу әрекетін жүзеге асыратын айтын. Мұнда журналист немесе айташы тек сұрақ қоюшы және сол сұраққа жауап алушы ролін атқарады. Журналист жауап беруші-нің қозғалған мәселеге қатысты не ойлайтынын, қандай пікірі барын біле отырып, бұқараның да ойына ой са-луды көздейді. Жауап берушінің кері қойған сұрағына жауап беруге міндетті емес. Интервьюдің әу бастапқы қызметі сұралманның сырын білу болатын.

Батыстық үлгіні, американдық нұсқаны «озық мәде-ниет» деп білетін біздің кейбір білермендеріміз «ха-лықаралық аталымдарды аударуға болмайды» деп кесіп айтып жатады. Тілдік үрдіс күн сайын толығып, күн сайын жаңғырып отырады. Тілдік айналымға түскен шет тілдік аталым уақыт өте келе пішіндік өзгеріске түсуі әбден мүмкін. Сондықтан «болмайды» деп кесіп айтпас бұрын, аударуға келсе, аударып көру қажет. Аударма сәтті шықса, ол ана тілінің заңдылықтарына қайшы кел-месе, «тілге жеңіл, жүрекке жылы тиіп, айналасы теп-тегіс жұмыр келіп жатса», оны неге теріс көруіміз керек?!. Мысалы, «мұражай», «мұрағат», «мәтін», «әнұран», елтаңда», «әуежай» деген сөздер алғаш то-сындау естіліп еді, қазір тілімізге сіңісіп кетті. Мұндай ті-лімізге соңғы екі-үш жыл арасында тілімізге сіңісті болып кеткен сөздер қатары көбейіп келеді. «Халықара-лық аталым» екен деп қабылдай берсек, күндердің бір күнінде өз ана тілімізден ажырап қаламыз. Өйткені, қазіргі жаһандану үрдісі сырттан кім-көрінгеннің за-ттық-рухтық ұғым-түсініктерін жапатармағай енгізіп жатыр. Осы тұста шет мемлекеттердің ұлт тілін сақтауға байланысты жасап жатқан тірліктері бізді де ойланды-руға тиіс. Мысалы, қытай, жапон, корей, араб, үнді тілде-рінде атом, газ, цех, йод, цемент деген сөздерді

кездестіре алмайды екенбіз. Австрия, Бельгия, Германия, Швейцария елдері біртұтас герман тілін сақтап қалу үшін сонау өткен ғасырдың 70-жылдары-ақ «Арнаулы мақсаттар тілі» деген жобамен сырт мемлекеттер ата-лымдарын неміс тіліне аударып барып қолдануды қолға алған. Чехтар бұдан бұрын қимылдап, 30-жылдардан ба-стап неміс және латын, грек тілдерінен енген аталым-дарды алмастыратын чех тіліндегі баламаларын жасаумен айналысқан. 1932 жылы Ататүрктің бастама-сымен «Түрік тілі қоғамы» құрылып, сол кезде басталған түрік тілінде ғана аталым жасау ісі бүгінге дейін жалға-сып келеді. Оны айтасыз, кешегі коммунистік темір құрсаудың ішінде болған, орыстандыру саясатының салқыны тиген моңғолдар біз «лөппайтақсырлап» аузы-мыздан тастамайтын, айтпасақ ана тіліміздің тамыры үзілдердей көріп қалған микро-, авиа-, анти-, контр-, транс-, моно-, гидро-, нео-, граф-, грамма-, гипер-, супер-, ультра-, архи-, деген грек және латын тілдерінен енген аталымдық қосымшаларды ұлт тіліне аударып барып қолданады. Мысалы олар «микроскоп» дегенді бичил ха-руур; «макроструктура» дегенді улэмж бутэц; «моногра-фия» дегенді ганц сэдэвт; «моносемия» дегенді ганц утгат деп ғылыми айналымға түсірген. Одан ұлт тілдері ұтылып отырған жоқ, қайта дербестігін сақтап келеді.

Рас, дәл мағынасын беретін баламасы тілімізде жоқ, бірақ аса қажет болған соң кей сөзді, амалсыз аудармай қабылдауға тура келеді. Аударуға мүмкіндік бермей бір-ден қолданысқа еніп кететін аталымдар уақыт өте келе өз аудармаларын табатыны кәміл.

Өз баламасын көптен күткен халықаралық аталым санатындағы сөздің бірі- «интервью». Бұл сөздің айты-луы қазақ тілінің ішкі қалыптарына келмейді. Өйткені қазақ тілінде жіңішкелік белгі де, «ю» деген әріп те жоқ. Және ол дыбыстар қатар келетін сөз де жоқ. Егер бұл аталымның мағынасын іздеп көрсек, «ішкі ойды білу», «көкейдегіні сыртқа шығарту», «сыр ашу». Демек, бұл терминнің қазақша баламасы кейбір ақпарат құралдары пайдаланып жүргендей- «сырашар» деп аталғаны көңілге қонымды. Егер кәсіби айқындамасын айтсақ, **сы-рашар дегеніміз - жеке тұлғаның қоғам туралы, сол қоғамда өмір сүріп отырған өзі туралы, болмаса қоғамда болған оқиға туралы пікірін қойылған сұраққа жауап алу арқылы білу мақсатынан туған журналистік жарияланым. Біреудің ішкі ойын сұрақ қоя отырып сыртқа шығарту мақсатынан туған за-мансөздік туынды.**

Демек, журналист белгілі бір тұлғаның ішкі сырын жұртқа жария ету пиғылымен оған сұрақ қояды, қойған сұрағына жауап алуға тырысады. Оның мақсаты- әлгі адамның сырын ашу. Тегінде журналист айтарманына ішіне сақтап жүрген сырын айтқызу үшін сұрақ қояды. Сол сұрақтарына алған жауабын бұқаралық ақпарат құралдарына жарияласа, ол жарияланым қазақ тілінде «сырашар» деп аталады. Сырашардың халықтық түрі күнделікті өмірде қайталанып тұрады. Қоғамнан тыс өмір сүре алмайтын адамдар бір-біріне сұрақ қойып, одан жауап алып, белгілі бір мәселе жөнінде пікірін біліп, болған оқиға жөнінде ойын танып тұрады. Осының

бұқараға жария болған нұсқалары сұрыптала, екшеле келе сырашар айтыны қалыптасады. Қазір радиода да, теледидарда да сырашар жиі қолданылады.

Сұхбат.

Журналистикада бұрыннан бар термин. Бірақ мұны кей зерттеушілер, сондай ақ журналистердің өзі кей жерде «интервью» дегеннің орнына қолданып жүр. Бұл біздіңше бір сөз болса да ана тілінде болса деген ойдың нәтижесі болса керек. Бірақ сұхбат әу бастағы қазақы мағынасында екі немесе одан да көп (ары кетсе эфир уақытының шектеулілігіне байланысты үш, төрт) адамның қоғам алдында қордаланып қалған өзекті мәселе төңірегінде өз пікірлерін ортаға салуы. Мұнда ортадағы айташы таңдалған тақырыпқа жетелеп отырушы ролін атқарады да айтушылар сол тақырып төңірегінде бір-бірінің пікіріне қосылатынын не қосылмайтынын айта отырып, өз тұжырымын ортаға тастайды. Бастамасын да, қыздырмасын да, қорытпасын да журналист яғни айташы өзі жасайды. Сұхбат екі адамның ортасында да бола береді. Мұндайда біреуі бастамашы болады яғни айташы ролін атқарады.

Аңғарат

XX ғасырдың бас кезінен бастап аталым шығармашылығымен айналысқан және ол істің жай-күйін жақсы білген Алаш зиялылары сырттан келген атаулар мен аталымдарды қазақыландыру кезінде бірнеше әдісті қолданды: біріншіден, тілдік қорымызда бар дайын баламаларды қажетке жарату; екіншіден, мағынасын қазақ тіліне дәл аудару арқылы жаңа сөз жасау; үшіншіден, бөтен сөзді ана тіліміздің дыбыстық болмысына икемдеп барып қабылдау. Шамғали Сарыбаев аталым туралы пікірталаста «жат сөздерді тіл заңына бағындырғанда, қара халық бағындырады, соны үлгі қылу керек... Кей біреулер термин мәселесінде «шет жұрттарда былай ғой, біз де сүйте салайық» дейді. Ондай сүйейсалды сөздерді қойып, алдымен қазақ тілін жете білу керек. Соның заңына қарай іс қылу керек» (1) депті. Бір қызығы – Ахмет Байтұрсынов бастаған Қазақ білім кемесіесі сырттан келген аталымдарды жапатармағай сол қалпы қабылдамаған. Тіпті «ура» деген сөзді «Алаш» деп аударғаны үшін Ахметке саяси айып тағуға дейін барған Сәбит Мұқановтың өзі: «Сингармонизм» деуге тіл сынса, терминдеріміз бара-бара жүректі сындыруға айналды» (2) деген еді. Тіл майыстырып, жүрек «сындыратын» сырттан енген кейбір аталымдар ұлт санасына сіңісе алмай әлі күнге сөйлемдерімізді шұбарлап келеді. Терминтанушы ғалымдар ұлт тілінде аталым түзу, сөзжасам, терминқор қалыптастыру жөнінде былай дейді: «*Ұзақ жылдар бойы өзге тілді үлгі тұтып, өз тіліміздің мүмкіндіктерін шектеп келгендіктен, бізде қазір термин шығармашылығы жоғары кәсіби деңгейде жүргізіле алмай келеді. Жалпыкеңестік терминқор қалыптастыру кезеңінде Ахаңдардан басталған ұлт тілінде термин жасау дәстүрі жалғасын таппай, термин шығармашылығы тоқырауға ұшырады. Біз өзіміз термин жасауға емес, негізінен өзгелердің жасаған дайын терминдерін қабылдауға дағдыландық... Ұлттық терминқор қалыптастырудағы жақсы дәстүр жалғасын тапса екен дейміз. Дәстүр сабақтастығы сақталған жерде іс ілгері басып, тәжірибе жинақталары сөзсіз*», - дейді (3) Олай болса бұл істі қолға алуды әлдекімдерден немесе сырттан күтпей әр сала мамандарының өздері кіріскені абзал деп ұғамыз. Өйткені, кәсіби маман ғана өз ісіндегі ұғымдарды толық түсінеді, қандай мағына беру керек екенін біледі. Ұғым мен мағына тоғысқан сөзді іздеу немесе жасау нақты тәжірибемен айналысатын адамдардың қолынан жеңіл жүзеге асатыны сөзсіз. Мысалға біз сөз етіп отырған қазақ публицистикасының бір жанры «заметка» деп аталады. Бұл орыстың «заметить» деген сөзі-

нен алынған. Өзі үш түрлі мағынада қолданылады: 1. көріп қалу, байқап қалу; 2. есінде қалдыру, қаперге алу 3. белгілеп алу; Осылардың бәрінің мағыналық жүгін қазақтың бір ғана «аңғару» деген сөзі көтере алады. Қазақ тілінде «аңғар» сөзі үш түрлі затесімдік мағына береді: 1. Тау аралығы, сай сала; 2. Ыңғай, рет, жай; 3. қамба. Бізге қажеті және біздің кәсіби ұғымымызға сәйкес келетіні етістік мәнді 4.«аңғар» сөзі. Бұл мән-жайды түсіну, байқау деген мағына береді.

Осы бір ғана «аңғар» етістігінен: *аңғарғыш, аңғарғыштық, аңғарла, аңғарлы, аңғарлылық, аңғарсыз, аңғарт, аңғартқызу, аңғарту, аңғартусыз, аңғартылы, аңғару, аңғарушы, аңғарушылық, аңғарулы, аңғарусыз, аңғаруынша, аңғарыл, аңғарым, аңғарымды, аңғарымдылық, аңғарымпаз, аңғарымпаздық, аңғарыс* деген сөздер түрленіп шығып тұр. Ал енді осындай мәндегі «байқа» сөзін алсақ, оның тіліміздегі түрленісі дәл «аңғар» сөзімен бірдей емес. Көз жеткізу үшін тізіп көрелік: *байқа, байқағыш, байқағыштық, байқал, байқалт, байқалу, байқам, байқамдық, байқампаз, байқампаздық, байқап-байқап, байқас, байқаста, байқастау, байқастыр, байқасу, байқат, байқатқыз, байқатқызу, байқаттыр, байқату, байқау, байқаулы, байқаусыз, байқаусызда, байқаушы, байқаушылық* деген сөздер түрленген. Мәселе түрленген сөздің санында емес, солардың орыстың «заметить» деген сөзінің мағынасын дәл ашып беруінде. Жоғарыдағы «аңғар» етістігінен өрбіген сөздер бір түбірден таралып, бастапқы мағынасынан алшақтамаған. Ал «байқа» етістігі басқа да мағыналарға ие болған. Мысалы 1. «байқам»; Бұл «аңғарым» дегенмен бірдей. Бұл мағынасында «заметка» дегенге жақындайды. Дегенмен «аңғарым», «байқам» дегендердің астарында іс әрекет қана көрініс табады. Біріншіден, бізге қажеті - сол аңғарымның немесе байқамның жұртқа жария болған болмысы. «Мынау -менің аңғарымым» немесе «мынау ақсақалдың байқамы» десек, сол аңғарымның я байқамның бұқараға жарияланған шешенсөздік нұсқасын қалай атаймыз? Екіншіден, «байқа» дегеннің «абайла» деген де мағынасы бар. Үшіншіден, «байқау» сөзі орыстың «смотреть» деген сөзінің баламасы ретінде тілімізге орнығып қалған. Сондықтан «байқа», «байқау» етістігінен туындаған «байқам» зат есімі «заметка» дегенге қазақша балама ретінде орныға алмауы мүмкін. Орныға алмайтын тағы бір себебі – термин яғни аталым бір өзі бірнеше мағына беретін сөзден тұрмау керек.

Біздіңше «заметка» дегеннің қазақша баламасы басқаша жасалуы қажет.

Журналист көргенінен, естігенінен, тыңдағанынан, оқығанынан көпшілікке аса керекті бір жайды аңғарып қалды. Сол жөнінде қысқа ғана *ақпарат* бере отырып мәселенің мәнін бұқараға білдірді. Бұл жарияланып «аңғарат» деп аталады. Мазмұндық әрі пішіндік жағынан «заметка» дегеннің орнына дәл келетін бұл айтының мағынасы аңғарғаннан туындаған *ақпарат (аңғар + ақпарат=аңғарат)* немесе аңғару арқылы дүниеге келген лұғат (*аңғар+лұғат=аңғарат*) деп түсінген абзал. Аңғарат радио мен телевидениеде шешенсөз айтыны ретінде қолданылады. Айтушы немесе журналист қоғамда болып жатқан оқиғалар немесе құбылыстар туралы айта келіп өз пайымын, тұжырымын, көзқарасын қысқаша білдіреді. Сол арқылы қоғамдық пікір туғызға ұмтылады. Оны өзі тікелей эфир арқылы жұртқа жария қылады. Осы аңғараттың халықтық үлгісі бар ма? Әрине бар. Мұны көзі қарақты кез келген адам жиналған қауымның алдында айтады. Өзі өмір сүрген ортада болған жайға айта келе соған қатысты жеке пікірін білдіріп, неге олай ойлайтынын да ортаға, көпшілік назарына тастайды. Сөйтіп ол оқиға туралы қоғамдық пікірдің тууына себепші болады. Аңғарат кез келген жерде ай-

тыла бермейді. Тыңдаушы орта қажетсінгенде немесе болған оқиға туралы сөз қозғалғанда дүниеге келеді. Аңғаратты ел санасына сіңімді үлгіде жеткізу үшін айтушының өзі көзіқарақты және айта білетін, тиянақты ой түйе алатын адам болуы керек.

Хабар және хабарат

Шешенсөздің ең ұшқыр айтындарының бірі. Қоғамда *болатын* оқиға (шара, жарыс, кездесу, ойжиын, концерт, жиналыс, мәжіліс, т.б.) жөніндегі мәліметтердің алдынала қысқаша айтылған жиынтығы. Хабардың ауызша пішіні дер кезінде хатқа түсірілмегендіктен, классикалық үлгі сақталмаған. Бірақ хабаршылар ақпарат жеткізудің дәстүрлі халықтық пішінін сақтап отырған. Көбінесе ақпарат беруші нені, қалай айт дейді, хабаршы дәл солай жеткізеді. Хабар оқиғаның тек болатынын ғана жеткізеді, сонымен бірге оқиғаның жалпы жұртқа қатысы және ортақ мәні болғанда ғана таратылады. Оқиға естіген жұртты елең еткізетін, көңіл аударатын және соған тікелей де, жанама да қатысы бар болғанда ғана хабар пәрменді. Қоғамдық мәні яки жалпы жұртқа қатысы болмаса айтыла салған хабарға жұрт құлақ аса бермеген. *«Хабарат»* деп біз айташының, айтаманның, айтушының, айтарманның эфир арқылы тыңдармандарға немесе көрермендерге өмірде болған оқиға, құбылыс, әрекет, атқарылған жұмыс, істелген істер жөнінде қысқа да нұсқа деректі түрде айтуы. Бұл қалыптасқан тілдік қолданыста «хабар» деп те аталып жүр. Әрине, осылай айтыла берсе да артық емес деп немқұрайды қарауға да болады. Бірақ біріншіден, қазақ болатын істі күнібұрын хабарлайды. Арнайы хабаршы арқылы хабар айттырады. Яғни келешекте болатын шара (қыз ұзату, келін түсіру, той жасау, ас беру т.б.) туралы алдынала айтылатын таратылатын ақпаратты «хабар» дейді. Хабар шара өтіп кеткеннен кейін берілмейді. Екіншіден, ғылыми қисын мына жайтты да алға тартқысы келеді. «Хабар» дегенді орыс тіліне аударсақ, оның бірнеше мағынасы барын білеміз: 1. весть; 2. известие; 3. сообщение; 4. осведомленность. 5. телерадиожурналистикада «передача» дегеннің де мағынасын береді. 6. Оповещение; 7. Информация. (4) Бұлардың әрқайсысының жеке-дара мағыналық атқаратын өз жүгі бар. Дегенмен, кәсіби аталым, ғылыми термин қалыптастыру үшін басы ашық, бір мағына беретін сөз қолдану керектігін ескерсек, ауызша публицистиканың теориясында басқа мағыналас сөздермен шатастырмас үшін жаңа термин қабылдануы тиіс. Болатын жай туралы хабар әр жерде айтылуы мүмкін. Болатын бір ғана шара туралы ақпараттың «хабарландыру» деген атауы да бар. Бірақ бұл насихаттық қызмет емес, жарламалық мағынада, жарлау мәнінде айтылады және кәсіби мәнінен гөрі бұқаралық сипаты басым. Ал арнайы ақпарат құралдары арқылы жалпы жұртқа кәсіби шығармашылық сарабынан өтіп барып жария болған бұл айтынды *«хабарат»*

десек дұрыс болар еді.

Жаңалық және жаңағат.

Бұрын - соңды болмаған, ешкім естімеген және көрмеген істің, оқиғаның *болғанын*, тың ойдың жүзеге асқанын бұқараға жеткізу, тарату мақсатында дүниеге келген айтындар жиынтығын *«жаңалық»* деп жүрміз.

Өркениеттік даму сатысына көтерілген сайын, әлеуметтік қатынастар, саяси – экономикалық үрдістер күрделенген сайын сәт сайын қоғамда жаңа істер жүзеге асып жатады. Осы жаңа істер жөніндегі ақпаратты «жаңалық» деп атау қаншалықты қисынды? «Санаға сіңісті болып кетті ғой, оны бұзып қайтеміз» деген желеумен елеуге де болар еді. Бірақ мына жағдайды да ескермесе болмайды. Өнеркәсіп орнында бір маман бұрын еш жерде болмаған құрал ойлап тауып, өндіріске қосты. Бұл - өнеркәсіптегі жаңалақ. Математика ғылымында бір ғалым жаңа теорема ойлап тауып, ғылыми айналымға ұсынды. Бұған дейін мұндай теорема әлемде болмаған. Бұл да жаңалық. Бұлар туралы тек авторлар мен соның айналасындағылар ғана біледі. Бірақ мұндай жаңалықты барша жұрт, бүкіл әлем білуі керек қой. Ендеше мұны ақпарат құралдары арқылы айту керек, жұртқа жариялау қажет. *«Жаңалық»* деген атаудың айқасөзі(антонимі)- «ескілік». Жаңалық дегеніміз өмірге соңғы сәтте дүниеге келген болмыс, құбылыс, жаңа әрекеттер қорытындысы. Демек, өмірдің кез келген саласында болып жатқан тың өзгерістердің бәріне, бұрын ешқашан болмаған, соңғы сәтте ғана ашылған құбылыстарға, табылған өнертабыстарға, жаңа нәрселерге қойлатын жалпы атау –жаңалық. Журналистикадағы жаңалық пен өнеркәсіптегі, ғылымдағы жаңалықтардың мәні мен мағынасы екі басқа. Мысалы, орыс тілінде бұрынсоңды болмаған істің дүниеге келуін «открытие», «новшество» және «новое» деп те атайды. Қазақ тілінде ол сөздердің дәл баламасы болмаған соң бәрін бір-ақ сөзбен «жаңалық» деп атап атап кеткен. Бір сөздің бірнеше мағынасы болса ол термин ретінде санаға сіңісті болып кете алмайды. Әр кәсіптің өзіндік ерекшелігіне қарай даралық сипаты, тұлғалық өзгешелігі бар термині де болуы керек. Сондықтан, ақпарат құралдары арқылы жаңалық туралы берілетін журналистік-сөзгерлік көрсетілім немесе айтылымның, яғни жарияланымның кәсіби аталымы «жаңағат» болғаны орынды деп білеміз. (Бұл атауды газет-журналда да қолдануға әбден болады.) Яғни болатын емес, *соңғы сәтте болған немесе болып жатқан* іс туралы *жарияланған* тың ақпараттар жиынтығын жаңағат дейміз. Жаңағат жанрының кәсіби ерекшеліктері – мақсаты, қызметі, дайындалу, айтылу, берілу әдіс-тәсілдері телерадио журналистикада қалыптасып, санаға сіңісті болып кеткен. Оны кәсіби терминмен атау бұл салаға ғылыми баға беріп, ерекшелігін айқындап, әдіс-тәсілдерін үйрену, машықтану және оларды оқыту үшін керек. ■

Пайдаланылған әдебиеттер:

1. Орысша –қазақша әскерлік атаулары. Астана, 2005, 7- б.,
2. Шерубай Құрманбайұлы Орысша –қазақша әскерлік атаулары. Астана, 2005, 9-10 бб.,
3. Орысша-қазақша сөздік. ҚСЭ Бас редакциясы, Алматы, 1981, 1-том, 97-б.

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ МОДЕЛИРОВАНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ

И.Б.Костина,

*соискатель кафедры философии,
ассистент кафедры информатики и вычислительной техники
Белгородского государственного университета*

Человечество в своей деятельности будь-то научная, образовательная, технологическая, художественная и т.п. постоянно использует и создаёт модели окружающего мира. С давних пор человек, изучая какие-либо процессы или системы, конструируя новые устройства или сооружения, применяет модели, так как именно модель более доступна для исследования, нежели реальный объект. В настоящее время область человеческой деятельности, в которой в той или иной степени используются методы моделирования, достаточно широка. Из-за ограничений механической памяти человеческого сознания моделирование помогает восприятию информации, способствует ее запоминанию, обобщению и анализу. Как это происходит?

Чтобы использовать возможности любой системы необходимо смоделировать данный процесс, используя технические средства: написать программу, создать операционную среду, заполнить базу данных, задать формулы расчета в системе; получить данные для передачи следующей цепочке расчетов, наконец, конечный количественный результат, приемлемый для качественной обработки и анализа человеком, сохранить этот результат для использования в другой момент времени. Элементарными примерами моделирования могут служить: и обычный "калькулятор", и "простая программа", и текстовый редактор, и информационные системы АСУП, АСУТП, САПР, и системы моделирования физических процессов для инженерных и научных целей и т.п.

Моделирование процессов, объектов, знаний, реальных систем и других сущностей в информационной системе представляет собой сложный процесс, в котором необходимо учитывать множество нюансов. Этот процесс зависит от рассматриваемой объектной среды, подвергающейся моделированию и от способа ее реализации в вычислительной системе.

Моделирование является важным методом человеческого познания, в котором компьютеры выступают как мощное техническое средство. Строгих правил для построения моделей сформулировать невозможно, однако информационное общество накопило богатый опыт моделирования различных объектов и процессов. Модель – это понятие, включающее в себя, множество способов представления изучаемой реальности. Моделирование как специальное средство и форму научного познания представляли ещё в далёком прошлом Демокрит и Эпикур. Представления об атомах, их форме, способах их соединения - прообразы современных моделей, отражающих ядерно-электронное строение атома вещества.

Как в науке, так и в любой другой области человек не может действовать, не имея некоторой общей модели ситуации, в которой он находится. В принципе, человек волен и придумывать, и использовать любые модели некоторой ситуации, но не каждая модель имеет шансы на дальнейшее существование. Во-первых, она должна быть полезной (необязательно в практическом смысле).

Во-вторых, модель не может оставаться собственностью одного человека; она либо признается другими людьми, имеющими дело с аналогичной ситуацией, либо отвергается ими [6, с. 51].

В настоящее время человечество всё больше волнуют экологические проблемы, в связи с этим, моделирование экологических процессов превратилось в глобальную проблему, затрагивающую широчайшие аспекты взаимоотношения человека с окружающей средой, - проблему, определяющую не только государственную, но и межгосударственную политику и в итоге - будущее всего человечества.

Человек (индивид, популяция, этнос, человечество) постоянно находится в очень сложных взаимоотношениях с окружающей средой. Эти взаимоотношения предполагают с его стороны осуществление определенных действий, в результате чего устанавливается (или должен установиться) новый баланс между человеком и средой и между элементами этой среды. Этот баланс определяет во многом условия жизнедеятельности и работоспособности человека, а также сохранение и воспроизведение объектов среды и их параметров [8, с.138].

Таким образом, современное человечество рассматривает экологические вопросы с помощью моделирования, которое является специальным средством и формой научного познания экологических процессов.

Так, математические модели в экологии используются практически с момента возникновения этой науки, что обусловлено рядом факторов:

- Модели помогают выделить суть или объединить и выразить с помощью нескольких параметров важные разрозненные свойства большого числа уникальных наблюдений, что облегчает экологу анализ рассматриваемого процесса или проблемы.
- Модели выступают в качестве «общего языка», с помощью которого может быть описано каждое уникальное явление, и относительные свойства таких явлений становятся более понятными.
- Модель может служить образцом «идеального объекта» или идеализированного поведения, при сравнении с которым можно оценивать и измерять реальные объекты и процессы.
- Модели действительно могут пролить свет на реальный мир, несовершенными имитациями которого они являются.
- Модели помогают установить некоторые закономерности и общие тенденции развития отдельных популяций, а также сообществ [10, с. 9].

Широкое применение математического аппарата стимулировало развитие теоретической экологии. Построение математических моделей требует упорядочивания и классификации имеющейся информации об экосистемах, что приводит к необходимости планировать систему сбора данных и позволяет объединить на содержательном уровне совокупность физических, химических и биологических сведений и представлений

об отдельных происходящих в экосистемах процессах [13, с.301].

Исследуя жизнеспособные развивающиеся системы, как экологические процессы, сегодня мы активно используем компьютерные технологии.

Следует заметить, что поведение организмов в живой природе гораздо труднее адекватно описать средствами математики, чем самые сложные физические процессы. Используя технику люди, занимающиеся живой природой, воссоздают ее в искусственной математической форме.

Несомненно, привлечение компьютеров раздвинуло границы моделирования экологических процессов, а также существенно изменило фактор познания природы человеком в современной глобализации. Появилась возможность всесторонней реализации сложных математических моделей, не допускающих аналитического исследования; возникли принципиально новые направления, и прежде всего - имитационное моделирование [9, с.10].

Имитационный подход, также как и моделирование экосистем требуют высоко развитой вычислительной техники. Так как имитационные компьютерные модели являются многомерными образованиями, объединяющими разнородную информацию об экологической или эколого-экономической системе, позволяющими "проигрывать" различные сценарии ее развития, а так же выработать с помощью модели оптимальные стратегии управления, что невозможно делать в реальной системе в силу ее уникальности и ограниченности времени.

Многослойность имитационных моделей предполагает представления о компонентах систем и их взаимосвязях как в виде собственно математических объектов: формул, уравнений, матриц, логических процедур, так и в виде графиков, таблиц, баз данных, оперативной информации экологического мониторинга.

Одним из ярких примеров имитационного моделирования, является то, что астрофизики Чикагского университета смоделировали на компьютере процесс сотворения Вселенной в соответствии с популярной теорией «большого взрыва». Имитация подтвердила основные положения теории, продемонстрировав, как гипотетическая невидимая «темная материя», единственным взаимодействием которой является гравитация, вывела «светящуюся материю» из ее первоначального однородного состояния, превратив в галактики и их скопления, образующие Вселенную. Концепция «темной материи» была подтверждена предыдущими исследованиями, а чикагская команда продолжила эту работу, сопоставив результаты компьютерных имитаций с данными, полученными в ходе последних астрономических наблюдений.

В настоящее время известно множество дискретных и непрерывных детерминистических и стохастических моделей: первые модели динамики популяций - ряд Фибоначчи, модель экспоненциального роста Мальтуса, модель ограниченного роста Ферхюльста [14, с 117].

Современные математические модели в экологии можно разбить на три класса:

1. Описательные модели. Они применяются обычно для описания отдельных процессов и зависимостей. Описательные модели включают как фрагменты в имитационные модели.

2. Качественные модели. Они строятся с целью выяснения динамического механизма изучаемого процесса, способные воспроизвести наблюдаемые динамические эффекты в поведении систем, такие, например, как колебательный характер изменения биомассы или образование неоднородной в пространстве структуры.

Обычно эти модели не слишком громоздкие, поддающиеся качественному исследованию с применением аналитических и компьютерных методов.

3. Имитационные модели конкретных экологических и эколого-экономических систем. Данные модели позволяют учитывать всю имеющуюся информацию об объекте. Цель построения таких моделей - детальное прогнозирование поведения сложных систем или решение оптимизационной задачи их эксплуатации.

И описательные, и качественные, и имитационные модели можно использовать для решения практических задач. При этом особенно важны вопросы соответствия реальной системе и управляемости таких моделей.

Так, например имитационные модели применяются для описания объектов различного уровня организации живой материи - от биомакромолекул до моделей биогеоценозов. Классическим примером имитационных моделей являются модели молекулярной динамики, в которых задаются координаты и импульсы всех атомов, составляющих биомакромолекулу и законы их взаимодействия. Вычисляемая на компьютере картина "жизни" системы позволяет проследить, как физические законы проявляются в функционировании простейших биологических объектов - биомакромолекул и их окружения [1, с. 165]. Так же примерами имитационных моделей может служить описание физиологических процессов, происходящих в жизненно важных органах, а именно сердце, мозг, кровеносная система, нервная система и прочее. На этих моделях проигрываются процессы, протекающие в норме и при различных патологиях, исследуется влияние на процессы различных внешних воздействий, в том числе лекарственных препаратов. Так как имитационные модели широко используются для описания сложных экологических систем, то для того, чтобы обосновать математическую модель необходимо более полно изучить данную экологическую систему.

Простым примером качественной модели или ещё её называют базовой, является классическая модель гармонического осциллятора, т.е. материальная точка в качестве шарика на пружине без трения. Как правило, базовые модели, подробно изучаются в различных модификациях. В случае осциллятора шарик может быть в вязкой среде, испытывать периодические или случайные воздействия, например, подкачку энергии. После того, как досконально математически изучена суть процессов на такой базовой модели, по аналогии становится понятными явления, происходящие в более сложных реальных системах. Таким образом, благодаря простоте и наглядности, базовые модели становятся чрезвычайно полезными при изучении самых разных систем. Качественные модели существуют в любой науке. Они хороши тем, что поддаются аналитическому исследованию и обладают свойствами, которые позволяют описывать природные явления [13, с.48].

Примером описательной модели является ограниченный рост популяции, уравнение Ферхюльста

$$\frac{dx}{dt} = rx \left(1 - \frac{x}{K}\right)$$

, которое было выведено учёным в 1848 году. Здесь параметр K носит название "ёмкости популяции" и выражается в единицах численности (или концентрации). Он не имеет какого-либо простого физического или биологического смысла и носит, системный характер, то есть определяется целым рядом различных обстоятельств, среди них ограничения на количество субстрата для микроорганизмов, доступного объема для популяции клеток ткани, пищевой базы

или убежищ для высших животных. Данная модель описывается дифференциальным уравнением и анализирует отдельные процессы и зависимости. Описательные модели являются частью имитационного моделирования и включаются как отдельные фрагменты в имитационные модели [13, с.48].

Сегодня моделирование широко распространено в повседневной практике современных наук; помогает спрогнозировать и внедрить мониторинг качества управления экологическими процессами; совершенствовать противоречивые стратегии и тактики между обществом и природным миром. Развития этого направления требует широкого использования междисциплинарных подходов и диалога между, математиками, философами, биологами, экологами и т.д. Моделирование способствует формированию атмосферы творчества и инноваций, своевременному распознаванию проблем, связанных с экологическими процессами, оценкой стратегий и пр. Будущее человечества определяется огромным количеством процессов, как контролируемых им, так и неконтролируемых. Эти процессы взаимосвязаны и имеют столь противоречивые последствия, что лишь математическое моделирование их во всей разумной совокупности, реализуемое на современных компьютерах, может дать качественно верный прогноз. Быстроразвивающийся технический прогресс в области вычислительных систем и компьютерных технологий дает очень

хорошую возможность в сегодняшнее время использовать моделирование для сбора и сохранения большого количества информации, проведения всестороннего анализа, выполнения быстрых вычислений над большими массивами данных, быстрого принятия решений. Согласно прогнозам ученых компьютерное моделирование может привести к совершенно радикальным переменам в образе жизни человечества. Однако, внедряя и развивая процессы компьютерного моделирования невозможно исключать человеческий фактор, ибо какими бы совершенными ни были современные технические средства, их роль зависит от интересов человека, мотивов использования и освоения. Система управления строится на деятельности человека. Можно исследовать технику, но нельзя ее исследовать в отрыве от человека и всех факторов ее использования в его деятельности. Современные науки используют различный математический аппарат для моделирования процессов в живых системах и формализации механизмов, лежащих в основе экологических процессов. Любая индивидуальная живая система требует глубокого и детального изучения, экспериментального наблюдения и построения своей собственной модели, сложность которой зависит от объекта и целей моделирования. К сожалению, прогресс компьютерных технологий идет быстрее научной и математической базы их использования для получения более качественного и эффективного результата. ■

Библиографический список:

1. Базыкин А.Д. Математическая биофизика взаимодействующих популяций. - М., Наука, 1985.
2. Бигон М., Харпер Дж., Таунсенд К. Экология. Особи, популяції і соцієтєтє: Пер. с англ. В двох книгах. Кн. 1. - М.: Мир, 1989.
3. Горстко А. Б., Угольницький Г. А. Введенє в моделювання еколого-економічних систем. - Ростов: Из-во РГУ, 1990.
4. Гулд Х., Тобочник Я. Комп'ютерне моделювання в фізиці: Пер. с англ. Т. 1, 2. - М.: Мир, 1990.
5. Капица С.П., С.П. Курдюмов, Г.Г. Малинецкий. Синергетика и прогнозы будущего. - М., Наука, 1997.
6. Тутубалин В.Н., Барабашева Ю.М., Григорян А.А., Девяткова Г.Н., Угер Е.Г. Математическое моделирование экологии. - М., 1999.
7. Марчук Г.И. Математическое моделирование в иммунологии. - М.: Наука, 1991.
8. Медведев В.И., Алдашева А.А. Экологическое сознание. - М., 2001.
9. Миронов В.В. Современные философские проблемы естественных, технических и социально – гуманитарных наук. - М.: Гардарики 2006.
10. Могилев А.В., Пак Н.И., Хеннер Е.К. Информатика. - М.: Академия, 2005г.
11. Пайтген Х.-О., Рихтер П.Х. Красота фракталов. Образы комплексных динамических систем. - М., Мир, 1993.
12. Ризниченко Г.Ю. Историко-методологический анализ, популяционная динамика. - М.: Изд. МГУ, 1993.
13. Ризниченко Г.Ю., Рубин А.Б. Экология математическая. - М.: Изд. МГУ, 1993.
14. Рубин А.Б., Пытьева Н.Ф., Ризниченко Г.Ю. Кинетика биологических процессов М.: Изд-во МГУ, 1987.
15. Риклефс Р. Основы общей экологии: Пер. с англ. - М.: Мир, 1979.
16. Сайдашев А. А., Хеннер Е.К. Комп'ютер на уроці математики. - Пермь: Из-во ПГУ. 1991.
17. Свирежев Ю.М., О.Д. Логофет. Устойчивость биологических сообществ. - М., Наука, 1978.
18. Тейяр де Шарден П. Феномен человека. - М., 1987.
19. Шеннон Р. Имитационное моделирование систем - искусство и наука: Пер. с англ. - М.: Мир, 1978.

К ВОПРОСУ О СТРУКТУРЕ ВЗАИМОСВЯЗИ ЦЕННОСТЕЙ, ЦЕННОСТНЫХ ПРИНЦИПОВ И ОРИЕНТАЦИЙ БИЗНЕС-ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СОЦИОЛОГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ)

А.Л.Кузеванова

*Кандидат социологических наук, доцент
кафедры экономики и управления Волгоградского института бизнеса*

В современном российском обществе наблюдается значительный рост влияния бизнес-слоя, выполняющего не только экономические, но и социальные, культурные, политические функции. О ценностях бизнес-деятельности, связанных прежде всего с получением максимальной прибыли и дальнейшим развитием дела, у общественности нередко складывается негативное мнение. В связи с этим актуальной становится проблема формирования такой идеологии бизнеса, которая бы позволила гармонизировать взаимоотношения бизнес-слоя и общества. Определение структуры взаимосвязи ценностей, ценностных принципов и ориентаций бизнесменов является одной из предпосылок поиска решения данной проблемы.

В рамках проблемного поля экономической социологии представляется возможным рассматривать ценности бизнес-деятельности как определенные регуляторы и ориентиры этого вида экономической активности, которые воспринимаются как идеалы и императивы. Определяя направленность профессионального поведения бизнесмена, ценности детерминируют его когнитивную работу с информацией, поступающей из внешней и внутренней среды коммерческой организации. Именно на основе ценностей субъект бизнес-деятельности оценивает происходящее вокруг него, собственную активность, действия других людей. Благодаря ценностям в сознании бизнесмена конструируется образ социального мира, осуществляется оценка проблемных ситуаций и значимости тех или иных объектов. Являясь частью мотивационной сферы, ценностные представления выполняют регулируемую функцию, задавая конечные цели деятельности в сфере бизнеса.

Используя критерий, связанный с предметным содержанием ценностей бизнес-деятельности, можно выделить экономические ценности, отражающие отношение бизнесменов к уровню прибыльности коммерческого предприятия, созданию конкурентоспособного положения фирмы на рынке, мотивационному механизму этого вида экономической активности. Кроме того, представляется возможным дать характеристику социальным и политическим ценностям бизнеса, первые из которых имеют отношение к осознанию субъектами коммерческой деятельности своего положения в обществе, а вторые – к восприятию политической миссии бизнеса, пониманию содержания взаимодействия с властными структурами. В рамках данной типологизации можно выделить культурные ценности изучаемого вида экономической деятельности, определяющие мировоззрение бизнесмена, его представления о допустимости или недопустимости с позиций морали тех или иных действий.

Если взять за основу способ формирования ценностей бизнес-деятельности, то можно разделить их на ценности изначальные, имеющие прямое отношение к

личности субъекта экономической активности; ценности, приобретенные бизнесменом в ходе реализации профессиональной деятельности; ценности, выбор которых был осуществлен бизнесменом сознательно, на основе осознания их значения для дальнейшего развития дела. Использование социально-этического основания позволяет классифицировать изучаемые ценности, разделив их на индивидуалистические и утилитаристские, следование первым из которых предполагает возможность абсолютизации эгоистических устремлений, а ориентация на вторые связана с направленностью деятельности на получение конкретного, полезного результата. В связи с рассмотрением этих двух групп ценностей в контексте нашего исследования приобретает особую важность рассмотрение модели экономического человека, эволюция развития которой представлена в трудах В.В. Радаева, считающего, что предпосылками подобного моделирования являются четыре характеристики, свойственные человеку: независимость, эгоизм, рациональность, информированность [6, с. 15]. Развивая эту мысль, отметим, что присутствие ценностей индивидуализма и полезности в аксиологической системе бизнеса основывается на тех же предпосылках, определяя отличительные черты профессиональной деятельности бизнесменов.

Ценности бизнес-деятельности становятся основанием для формирования ценностных ориентаций бизнесменов, в отношении определения содержания которых мы разделяем точку зрения А.Г. Здравомыслова и В.А. Ядова, предложивших рассматривать это понятие как установку личности на материальные и духовные ценности общества, как «относительно устойчивое, социально обусловленное отношение человека к совокупности материальных и духовных благ и идеалов, которые рассматриваются как предметы, цели и средства для удовлетворения потребностей жизнедеятельности личности» [2, с. 137]. Ценностные ориентации субъекта бизнес-деятельности являются важной составляющей структуры его личности, аккумулируя в себе опыт, приобретенный в жизни и в процессе реализации экономической активности. Имея установку на определенные ценности, бизнесмен готов к оценке событий, происходящих как внутри коммерческой организации, так и за ее пределами; он принимает необходимые решения, руководствуясь императивами, соответствующими той или иной ценности. Взаимосвязь, существующая между ценностными ориентациями и ценностями, является основой для избирательного поведения коммерсанта, имеющего целостный характер. Отметим, что ценностные ориентации несут значительную функциональную нагрузку. Так, выполняющая познавательную функцию, они позволяют бизнесмену выделять из окружающей среды объекты, которые могут иметь положительное или негативное значение

для ведения дела. Оценочная функция связана с тем, что коммерсант, опираясь на свои ориентации, осуществляет сравнительную оценку выделенных объектов в плане первоочередного удовлетворения своих потребностей. Ценностные ориентации регулируют поведение субъекта бизнес-деятельности, корректируя его цели и характер взаимодействия с обществом. Ценностное ориентирование бизнесмена осуществляется в несколько этапов. Когнитивный этап предполагает осознание значения и роли той или иной ценности; аффективный связан с выработкой эмоционального отношения к выбранному ориентиру. На валютативном этапе формируется готовность к действиям, направленность которых будет соответствовать императивам ценности.

Изменение ценностных ориентаций бизнесмена может происходить под влиянием ряда факторов:

- экономических, к которым относятся изменения, происходящие как внутри бизнес-организации, так и за ее пределами, которые влекут за собой переориентацию бизнеса, смену его стратегии и т.д. Так, в условиях финансового кризиса ценность «развитие дела» и ориентация на нее могут временно перестать быть особо значимыми для субъекта бизнес-деятельности, уступив первое место ценностной ориентации «сохранение бизнеса»;

- социальных, имеющих отношение к переменам в общественной обстановке, в рамках которой владелец бизнеса осуществляет свою деятельность. К примеру, в ситуации высокой социальной напряженности утрачивает свое значение установка на ценность «публичность бизнеса», поскольку она может привести к излишнему вниманию общественности к делам коммерческой организации;

- политических, связанных с динамикой властных отношений, влияющих на развитие коммерции. Так, процессы демократизации общественной жизни могут способствовать росту значимости для бизнесменов ориентации на ценность «политическая активность»;

- культурных, относящихся к сфере духовной сфере жизни общества. Например, повышение уровня этических требований потребителей к организации бизнеса актуализирует значение установки на ценность «социальная ответственность».

Ценностные ориентации служат основой для формирования ценностных принципов бизнес-деятельности, которые рассматриваются нами в качестве правил, которые определяют нормы поведения субъекта бизнес-деятельности. Конечно, невозможно предложить исчерпывающий перечень ценностных принципов изучаемого вида экономической активности. В случае, если за основу взят критерий, который связан с типом агента взаимодействия, целесообразно разделить принципы на шесть групп. В первую группу входят принципы, реализующиеся во взаимоотношениях с покупателями (принципы бесконфликтного взаимодействия, лояльного отношения к потребителям, предоставления достоверной информации о товарах и т.д.). Вторая группа представлена принципами, реализация которых осуществляется в работе с партнерами по бизнесу (принципы взаимного доверия, выполнения взятых на себя обязательств, обеспечения прозрачности деловых операций). Если в роли агента взаимодействия выступают конкуренты, целесообразным является выделение четвертой группы принципов, представленной правилами честной конкуренции, признания равенства всех субъектов рынка, недопущения использования противоправных способов конкурентной борьбы). Четвертый блок принципов ре-

гулирует взаимоотношения владельца бизнеса с наемным персоналом, в отношении которого могут действовать правила выполнения взятых на себя обязательств, исключения дискриминационных мер по мотивам религиозного, национального и иного толка, принципы обеспечения социального благополучия и творческого роста сотрудников и т.д. Принципы сотрудничества, своевременного исполнения законных требований, отказа от воздействия на принимаемые решения с применением противоправных методов относятся к пятой группе, выделенной в связи с тем, что агентом взаимодействия являются органы государственной власти. Во взаимоотношениях с контактными аудиториями (СМИ, финансовыми кругами, общественными организациями и т.д.) действуют принципы, отнесенные нами к шестой группе: принципы уважения, взаимопользовности, доверия, предоставления необходимой информации).

С позиций социологического анализа можно говорить о комплексе характеристик, присущих ценностным принципам. Так, эти принципы обладают модальностью, так как в их основе лежит предписание о соблюдении определенных норм; динамичностью, поскольку могут меняться со временем под воздействием различных факторов; иерархичностью, так как субъект бизнес-деятельности сознательно определяет их соподчиненность. Отметим, что изучаемые принципы имеют субъектный характер в силу того, что каждый из них представляет собой построение, создаваемое бизнесменом на своем уровне.

Таким образом, проведенный анализ приводит нас к выводу о том, что ценности бизнес-деятельности являются основой для появления ценностных ориентаций бизнесмена, на базе которых формируются ценностные принципы этого вида экономической активности. Существование подобной взаимосвязи подтверждается примерами как из исторического, так и современного опыта развития отечественного бизнеса.

Так, высокая значимость такой ценности, как «развитие дела» детерминировала появление соответствующей ценностной ориентации и, как следствие, формирование ценностных принципов инициативности и развития бизнеса, реализация которых осуществлялась путем поиска новых рынков сбыта. О неутомимой деловой активности средневековых русских купцов и их стремлении расширить сферу своей торговой деятельности свидетельствуют путевые заметки тверского купца Афанасия Никитина, написавшего «Хождение за три моря» и совершившего в 60-70-е гг. XV века через Закавказье и Персию путешествие в Индию [8]. Не менее показательными в интересующем нас плане являются дневниковые записи купца Василия, побывавшего с торговыми целями в 60-х гг. XV века в городах Ближнего Востока и Малой Азии и оставившего подробные описания их системы торговли, городского управления и состава населения [3]. Выходец из Смоленска Василий Позняков оставил описание своей торгово-паломнической экспедиции, длившейся с 1558 по 1561 гг. и прошедшей через Царьград, Иерусалим, Каир [7]. Трифону Коробейникову приписывают авторство «хожения», в котором описывается его участие в посольстве купца И.М. Мишенина, побывавшего в 1582 г. в Царьграде. В 40-х гг. XVII века несколько поездок в Иран и Среднюю Азию совершил торговый человек из Астрахани Анисим Грибов, пять лет затратил на торговое путешествие в Индию новгородский купец Семен Маленький, посетивший в конце семнадцатого века Дели и Агру [5]. Развивая свое торговое дело, московский купец Федот Котов в 1623 году отправился в восемь товарищами в Персию. Вер-

нувшись из путешествия, длившегося два года, столичный гость решил описать путешествие, оставив потомкам «хождение», в котором подробно рассказывается о персидских городах и восточных обычаях [9].

Ориентация на ценность «польза» привела к тому, что одним из основополагающих в торговой деятельности купечества стал принцип полезности, заключающийся в соблюдении правила извлечения выгоды в той или иной форме. Реализация этого принципа приводила к тому, что средневековых русских купцов, осуществлявших торговые операции в Византии и на Востоке, не останавливали ни уплата больших пошлин при переезде из одной страны в другую, ни реальная опасность для жизни, которая всегда присутствовала во время длительных сухопутных и морских экспедиций.

Значимость православных ценностей и появление соответствующих ценностных ориентаций способствовали формированию и утверждению принципа связи торговой деятельности с церковной жизнью. Купцы в православных храмах обращались к Всевышнему с молитвами об удаче в торговых делах. На стенах Софийского собора в Киеве сохранилась надпись, сделанная в XII веке одним из купцов: «Господи, помози рабу своему Дмитру, и святая София, гостя-странника» [4, с. 94]. В средневековом Киеве активизация торговли, как правило, приходилась на время религиозных праздников и церковных служб в выходные дни, когда большое скопление людей обеспечивало наилучшие условия для продажи товаров. Отметим, что первоначально купля-продажа велась прямо в храмах, а затем была перенесена на площади, находившиеся перед ними [1, с. 7-8]. Духовными центрами купечества были церкви: для московских гостей - храм Иоанна Златоуста, в котором находилась купеческая казна и имелись амбары для хранения товаров; для новгородских купцов главной стала церковь св. Иоанна Предтечи, где под надзором священников хранились официальные меры длины и веса; в среде представителей псковского купечества патрональной святыней торгова считалась церковь Параскевы. Православные храмы в Вильно (Покровская, Успенская церкви, Пречистенский собор) играли роль не только религиозных центров, но и предоставляли складские помещения для хранения купеческих товаров и ценностей. Проведение ежегодных ярмарок было непосредственно связано с православными праздниками, а торговая территория прилегала к монастырям.

Реализация принципа состязательности, сформировавшегося на основе соответствующей ценностной ориентации, может быть проиллюстрирована примером, связанным с дифференциацией торгового обложения в XVI веке. Купцы, занимавшиеся организацией сбора пошлин, всячески способствовали установлению системы неравенства в уплате налогов между местными и приезжими торговцами, что обеспечивало первым значительные преимущества в конкурентной борьбе. Так, например, согласно таможенным грамотам 1551 года на Белоозере иногородние купцы платили рублевую пошлину, внося 1 алтын, а местные - половину деньги. Та же пошлина в Орешке в 1563 году была установлена для жителей города в размере 1,5 деньги, а для приезжих - четыре. Тамга в Устюжне Железопольской в 1543 году взималась с местных торговых людей в размере 1,5 деньги, а с иногородних - 7 денег с рубля [4, с. 148]. Новгородские купцы, желая ослабить позиции восточных торговцев, добились дифференцированного подхода во взимании пудовой пошлины: сами платили 0,5% от стоимости товара, а иноземцы вынуждены были выплачивать вдвое больше.

В целях изучения ценностей и ценностных принципов современной российской бизнес-деятельности нами в январе-августе 2008 года было проведено социологическое исследование с применением метода анкетирования среди представителей бизнес-слоя Москвы, Волгограда и Сочи (N=1050, тип выборки - квотная), а также глубинные интервью с 30 волгоградскими бизнесменами. Анализ ответов, полученных в ходе опроса, показал, что ценность «самостоятельность и независимость в принятии решений» входит в число пяти наиболее значимых ценностей, связанных с бизнесом. Ориентация на эту ценность создала основания для формирования и укрепления ценностного принципа самостоятельности и независимости. Именно самостоятельность в определении объема и содержания деятельности, по мнению 65% опрошенных бизнесменов, является одной из основных перспектив, открывающихся для тех, кто занимается бизнесом на профессиональной основе. «Про меня можно сказать, что я женщина по имени «сама», - делится своими размышлениями владелица отдела по продаже тканей и фурнитуры (47 лет, 16 лет в бизнесе), - чтобы начать бизнес сама продала квартиру, жила в съемной «двушке»... Сама поднимала дело, без связей, без друзей... Многие говорили, что у меня «крыша поехала»... Сейчас, слава богу, все вошло в норму: купила квартиру, бизнес развивается. Мне нравится, что я могу абсолютно самостоятельно определять ассортимент закупок, налаживать контакты с поставщиками из Италии...Я не работаю на дядю, ни от кого не завишу, полагаюсь только на себя. Даже немного горжусь этим». Для определения значимости принципа самостоятельности и независимости для российских бизнесменов в анкету был введен вопрос об оценке респондентами собственных возможностей в решении возникающих в процессе ведения бизнеса проблем. Большинство опрошенных (74%) выразили уверенность в том, что поиск решения проблемных ситуаций, связанных с осуществлением бизнес-деятельности, является прерогативой самого бизнесмена, рассчитывающего исключительно на собственные силы.

Отвечая на вопрос о качествах, которые могут помешать удачному ведению бизнеса, участники исследования продемонстрировали свою ориентацию на такую ценность, как «успех»: по мнению 77% опрошенных, отсутствие нацеленности на успех может выступить в роли барьера на пути эффективного развития бизнес-деятельности. Распределение ответов респондентов в разрезе масштаба их профессиональной деятельности показывает, что представители малого, среднего и крупного бизнеса единодушны в оценке значимости этой ценности.

Ориентация на ценность «успех» способствует тому, что в процессе организации, осуществления и развития бизнес-деятельности бизнесмены придерживаются принципа успешности, благодаря реализации которого достигаются поставленные цели. 79% респондентов считают, именно нацеленность на успех способствует эффективному ведению дел в бизнесе. Отметим, что среди крупных бизнесменов процент тех, кто разделяет эту точку зрения, оказался максимальным (91%). «Надо верить в успех того, что ты делаешь, - комментирует свою позицию один из крупных волгоградских бизнесменов (43 года, 15 лет стажа бизнес-деятельности, - иначе твоя неуверенность перейдет к сотрудникам. В Штатах установка на успех - первое правило в бизнесе. Меня такой пример вдохновляет. Как говорится, мысль материальна. Уверен в успехе дела - значит, добьюсь своего».

Таким образом, приведенные примеры из исторического и современного опыта развития отечественной бизнес-деятельности убедительно свидетельствуют в пользу сделанных нами выводов о структуре взаимосвязи ценностей, ценностных ориентаций и принципов изучаемого вида экономической активности. Предло-

женная модель механизма формирования ценностных принципов имеет практическую значимость, поскольку может быть использована в целях формирования соответствующей реальности времени идеологии современного российского бизнеса. ■

Литература:

1. Барышников М.Н. История делового мира России. – М.: Аспект-Пресс, 1994. – 224с.
2. Здравомыслов А.Г. Потребности. Ценности. Интересы. – М.: Политиздат, 1986. – 279с.
3. Книга хождений. Записки русских путешественников XI – XV вв. – М.: Советская Россия, 1984. – 448с.
4. Перхавко В.Б. История русского купечества. – М.: Вече, 2008. – 512с.
5. Преображенский А.А., Перхавко В.Б. Купечество Руси. IX-XVII вв. – Екатеринбург: Демидовский ин-т, 1997. – 297с.
6. Радаев В.В. Экономическая социология. – М.: Аспект Пресс, 1998. – 368с.
7. Хождение на Восток гостя Василия Познякова с товарищи // Библиотека литературы Древней Руси. – Спб.: Наука, 2000. – Т.10. – С. 48-93.
8. Хождение за три моря Афанасия Никитина. – Л.: Наука, 1986. – 213с.
9. Хождение купца Федота Котова в Персию. – М.: Изд-во восточной литературы РАН, 1958. – 112с.

ЭТИКА БИЗНЕСА И ЕЕ АНАЛИЗ В ТРУДАХ А.СМИТА, М. ВЕБЕРА И В. ЗОМБАРТА

А.Л. Кузеванова

*Кандидат социологических наук, доцент
кафедры экономики и управления Волгоградского института бизнеса*

Значение этики бизнеса для развития этого вида социально-экономической активности определяется тем, что этические принципы, лежащие в основе деятельности бизнесменов и коммерческих организаций, выполняют ориентирующую и регулирующую функции. В связи с этим актуализируется проблема изучения этических основ бизнес-деятельности, что предполагает обращение к трудам экономистов и социологов, заложивших основы изучения данной проблематики.

Идеи английского экономиста А.Смита об «экономическом человеке» и свободной конкуренции ознаменовали новый этап в развитии представлений о роли бизнеса в жизни общества. Оригинальная концепция автора «Исследования о природе и причинах богатства народов» создала основу для формирования взглядов, касающихся определения характеристик делового человека, и стала своеобразным ответом науки на общественные запросы того времени. Отметим, что в трудах А.Смита проблемы экономического характера рассматриваются в неразрывной связи с вопросами нравственности, чья роль и значение в жизни общества мыслитель раскрыл в своем оригинальном нравственном учении.

В концепции английского экономиста личная выгода рассматривается как главный стимул любой экономической активности. «Деловой человек» А.Смита действует в соответствии со своими личными интересами, ориентированными на получение этой выгоды, что в свою очередь согласуется с интересами общества. В экономической сфере реализуются прежде всего эгоистические устремления людей, поэтому "мы обращаемся не к гуманности людей, а к эгоизму, и всегда говорим им не о наших нуждах, но лишь об их выгодах" [1. – С. 129].

По мнению А.Смита, богатство или бедность человека напрямую зависит от того, «в какой степени он может пользоваться предметами необходимости, удобства и удовольствия» [1. – С. 144]. Но в условиях разделения труда лишь очень малую часть этих предметов может обеспечивать человеку его собственный труд, поэтому подавляющую часть всего этого он должен получать от труда других людей. «Поэтому, - делает вывод мыслитель, - он неизбежно будет богатым или бедным в зависимости от количества их труда, каким он в состоянии располагать, то есть какое он может позволить себе приобретать» [1. – С. 144]. Логика рассуждений о сущности ценности товаров приводит английского экономиста к мысли о том, что труд является действительным мерилом меновой ценности всех товаров [2. – С. 144]. «Действительная цена любой вещи, - отмечает автор, - чего реально стоит человеку всякая вещь, которую ему хочется добыть, - это телесные и душевные тяготы, связанные ее добыванием» [1. – С. 144]. А.Смит предлагает «трудоу» теорию происхождения богатства в мире, утверждая, что его ценность в точности равна количеству труда, которое может купить или которым может

располагать владелец этого богатства [1. – С. 145]. Говоря о преимуществах, получаемых человеком, имеющим большое состояние, английский экономист вступает в полемику с Т. Гоббсом, утверждавшим, что богатство – это могущество. Не всякое богатство, по мнению А.Смита, влечет за собой приобретение его владельцем могущества: «...человек, который приобретает или получает по наследству большое состояние, не обязательно вместе с ним приобретает или наследует политическое, гражданское или военное могущество» [1. – С. 145].

В своем «Исследовании о природе и причинах богатства народов» английский экономист выявляет зависимость размера прибыли от величины богатства, доказывая, что «большой капитал, хотя и приносящий небольшую прибыль, обыкновенно возрастает быстрее, чем незначительный капитал, приносящий большую прибыль» [1. – С. 215]. Исследователь дает совет «трудолюбивым лицам»: «Стоит вам добыть немного денег, и вам часто легко будет добыть больше» [1. – С. 215]. Следуя логике своего исследования, А.Смит приходит и к другому выводу о том, что существует связь между возрастанием капитала и ростом хозяйственной активности человека [1. – С. 215].

В странах, достигших высшего предела богатства, только самые богатые люди, по мысли экономиста, смогут жить на проценты от своих денег [1. – С. 219]. В таких государствах создаются благоприятные условия для развития бизнес-деятельности владельцев средних и небольших состояний, которые «вынуждены будут сами устраивать размещение и применение своих капиталов; каждый неизбежно должен будет стать бизнесменом, то есть заняться каким-либо торговым ... делом» [1. – С. 219]. Ярким примером в этом плане, считает исследователь, является Голландия, где «неприлично не быть бизнесменом» [1. – С. 219]. Более того, бизнес в этой стране становится необходимостью, превращающейся в обычай, управляющий приличиями, когда действует правило: «насколько смешно ходить одетым не как все, так и в известной степени смешно не заниматься тем, чем заняты другие» [1. – С. 220].

Итак, деловой человек А.Смита действует, исходя из соображений личной выгоды, его поступки продиктованы эгоистическими соображениями, ориентирующими на получение прибыли в бизнесе. Быть бизнесменом – значит заниматься торговлей, заботиться о размещении и применении имеющихся в распоряжении капиталов, являться «трудолюбивым лицом» и благоразумным человеком, делающим все возможное для увеличения благосостояния.

Важным постулатом теории А.Смита становится понятие «laissez-faire», что в дословном переводе означает «пусть все идет как идет». По мнению ряда исследователей, в странах Западной Европы в XVIII-XIX веках происходит революция «laissez-faire», основной сущностью

которой стало наступление этапа свободного бизнеса, характеризующегося отказом государства от активного вмешательства в экономику, излишней регламентации хозяйственной жизни, признанием того факта, что представители бизнеса в отличие от правительственных структур с их административно-бюрократическими методами управления лучше адаптируют организации к изменяющейся рыночной среде.

Позднее, на рубеже XIX–XX веков в трудах ученых основное внимание уделяется проблемам взаимосвязи экономической сферы и психологических, религиозных, политических, правовых и психологических факторов, играющих свою роль в развитии общества. Классическим вариантом такого подхода к рассмотрению взаимодействия бизнеса и культуры стала широко известная работа М.Вебера «Протестантская этика и дух капитализма», в которой автор делает попытку ответить на вопросы о влиянии религиозной этики на процесс становления капитализма, о взаимосвязи религиозно-нравственных установок и мотивации прибыльной деятельности, о степени влияния типов ведения хозяйства на формирование религиозных принципов. Ответы на эти вопросы, полученные М.Вебером в результате анализа развития западноевропейского капитализма, стали классикой философской, культурологической и социологической мысли. Основными положениями веберовской концепции являются следующие, ставшие общеизвестными, выводы:

- основой формирования «духа капитализма» следует считать протестантскую этику и, прежде всего, кальвинизм, в котором происходит переосмысление сущности традиционной христианской аскезы с ее переориентацией на мирскую жизнь;

- труд становится главным содержанием мирской аскезы, ведущей человека к Богу; религиозная этика провозглашает трудовую деятельность призванием человека, его долгом, доказательством верности канонам веры;

- протестантизм санкционирует накопление капитала, полученного путем напряженного честного труда;

- такие положительные качества человека, как пунктуальность, ответственность, верность данному слову, честность получают статус одобряемых религией требований, выполнение которых способствует предпринимательскому успеху.

По мнению М.Вебера, «современный капиталистический хозяйственный строй – это чудовищный космос, который каждый отдельный человек ввергнут с момента своего рождения и границы которого остаются, во всяком случае для него как отдельного индивида, раз навсегда данными и неизменными» [2. – С. 30]. Индивид, являющийся участником рыночных отношений, вынужден соблюдать нормы капиталистического хозяйствования. Капитализм, по мысли ученого, формирует с помощью экономического отбора слой хозяйствующих субъектов, ведущих образ жизни, при котором человек существует для дела, а не дело для человека. «Идеальный тип» деятеля капиталистического образца, в понимании М. Вебера, характеризуется отсутствием стремления к показной роскоши и расточительству, упоения властью и внешнего выражения почета, которым он пользуется в обществе, наличием аскетической направленности образа жизни, сопровождающейся умеренностью, скромностью и сдержанностью [2. – С. 39]. «Самому субъекту рынка, – пишет автор труда, – богатство «ничего не дает», разве что иррациональное ощущение хорошо «исполненного долга в рамках своего призвания» [2. – С. 39]. Такое служение и преданность

делу, главная сущность которого состоит в добывании денег необходима капитализму, по мнению исследователя, как своеобразная установка по отношению к внешним благам, столь адекватная этой структуре [2. – С. 40].

Почеркнем, что теория социального действия, разработанная социологом, с успехом может быть использована для описания основных характеристик бизнес-деятельности. По мысли ученого, в качестве признаков социального действия выступают два основных момента: наличие ориентации действующего субъекта на других индивидов и присутствие субъективного смысла. Анализируя содержание изучаемого вида социально-экономической активности, мы приходим к выводу о том, что бизнес-деятельность является социальным действием, поскольку, во-первых, предполагает ориентацию бизнесмена на потребителей и партнеров, а во-вторых, имеет смысловое содержание, отражающее самосознание и целевые установки конкретного субъекта деятельности. Описывая виды социального действия, М.Вебер предлагает следующую классификацию:

- 1) целерациональное действие, связанное с использованием ожидания определенного поведения индивидов как средства для рационализации выдвигаемых целей, когда успех рассматривается как критерий рациональности;

- 2) ценностно-рациональное действие, основанное на вере в самоценность поведения, не связанное с осознанием важности успеха;

- 3) аффективное действие, реализация которого основана на аффектах и чувствах;

- 4) традиционное действие, осуществляемое по привычке, по принятому образцу.

Бизнес-деятельность можно рассматривать как один из вариантов целерационального действия, поскольку, предлагая к продаже товары, бизнесмен ожидает от покупателей определенных действий и соответствующей реакции, в соответствии с этими ожиданиями он формулирует основные цели профессиональной своей деятельности, руководствуясь стремлением к коммерческому успеху.

Важное значение для анализа этики бизнес-деятельности имеет ценностная теория, разработанная социологом. В его социологической концепции общество рассматривается как результат определенных действий индивидов. Продолжая традицию рассмотрения вопроса о дифференциации наук о культуре и наук о природе, исследователь определяет, что под первыми из них он подразумевает дисциплины, главной целью которых является изучение жизненных явлений в их культурном значении. «Значение же явления культуры и причина этого значения, – отмечает М.Вебер, – не могут быть выведены, обоснованы и пояснены с помощью системы законов и понятий, какой бы совершенной она ни была, так как это значение предполагает соотнесение явлений культуры с идеями ценностей» [3, с. 566]. Такая позиция детерминирует рассмотрение культуры как ценностного понятия, а эмпирическая реальность становится культурной, поскольку «...мы соотносим ее с ценностными идеями (и в той мере, в какой мы это делаем); культура охватывает те и только те компоненты действительности, которые в силу отнесения к ценности становятся значимыми для нас» [3, с. 566]. По мысли М.Вебера, познавательный интерес к определенной части индивидуальной действительности обуславливается ценностными идеями, а в ее структуре особую значимость приобретают те связи, важность которых определяется вследствие их соотнесения с ценностями представлениями. «Отнесение действительности к цен-

ностным идеям, придающим ей значимость, – подчеркивает ученый, – выявление и упорядочение окрашенных этим компонентом действительности с точки зрения их культурного значения – нечто совершенно несовместимое с гетерогенным ему анализом действительности посредством законов и упорядочением ее в общих понятиях» [3, с. 567]. В концепции Вебера ценности трактуются как установки определенного исторического периода, как свойственное для того или иного этапа истории направление познавательного интереса.

В своей работе «Критические исследования в области логики наук о культуре» М.Вебер анализирует особенности и назначение ценностного анализа, подчеркивая, что, «...чтобы этот анализ полностью достиг своей цели, необходимо помнить о том, что объект этой идеальной ценности исторически обусловлен, что множество нюансов и выражений мысли и чувства окажутся непонятными, если нам неизвестны общие условия» [4, с. 36]. Именно этот вид анализа, по мысли ученого, выявляет ценностные компоненты объекта, определяет исходные точки казуального исследования, выявляет критерии, без которых «...его можно было уподобить плаванию без компаса по безбрежному морю» [4, с. 36]. Исследуя логическую сущность ценностного анализа, М.Вебер конкретизирует мысль Г. Риккерта об обусловленности образования «исторического индивидуума» его «соотношением с ценностью». «Ценностное суждение» означает, – отмечает ученый, – что, вынося его, я занимаю по отношению к данному объекту в его конкретном своеобразии определенную конкретную «позицию»; что же касается субъективных источников этой моей позиции, моих решающих для этого «ценностных точек зрения», то это уже совсем не «понятие» а вполне конкретное, в высшей степени индивидуальное по своей природе, сложное «ощущение» и «воление» или, в известных условиях, осознание определенного, также вполне конкретного «долженствования» [4, с. 37].

В трудах М.Вебера прямо указывается на непосредственную связь, существующую между экономической деятельностью человека с одной стороны и религиозными представлениями, нормами права и морали, идеалами эпохи с другой. В веберовской концепции вводится понятие «экономическая релевантность», объясняющее ситуацию, при которой неэкономические институты в соответствующих обстоятельствах могут оказывать определяющее влияние на развитие экономики [5, с. 361].

Отметим, что предложенная М.Вебером категория экономической релевантности может быть использована в несколько более широком плане, в частности, для определения форм влияния культуры на бизнес-деятельность. На наш взгляд, эти формы целесообразно разделить на две группы, к первой из которых мы относим формы социально-психологического направления:

- система человеческих потребностей, в которых выражается важность для человека создания необходимых условий для жизнедеятельности, что является стимулом для деятельной активности, одной из форм которой выступает бизнес-деятельность;
- интересы, выступающие причиной действий социальных групп и отдельных индивидов; именно интересы в экономической сфере создают систему целевых установок бизнеса;
- мотивы как совокупность личностных, внутренних условий, задающих направление деятельности, связанной с удовлетворением возникших потребностей;
- цели как предвосхищение того результата, ради ко-

торого осуществляется деятельность.

Вторая группа форм влияния культуры на характер бизнес-деятельности может быть названа культурологической, поскольку представлена такими элементами, как:

- идеи, образы, символы, отражающие ценностные отношения в обществе, в том числе, и в сфере бизнеса;
- система ценностей, выполняющих ориентирующую и направляющую функции в обществе, задающих образцы поведения как для социума в целом, так и для социальных слоев и профессиональных групп;
- традиции как элементы социального и культурного наследия, действующие в течение длительного периода, сохраняющиеся в обществе и памяти поколений, не требующие логического объяснения;
- сохраняющие силу общественной привычки обычаи, выступающие как сложившиеся стереотипы поведения индивидов или социальных групп, ставшие общепризнанными и необходимыми, играющие роль социальной регуляции.

Идеи М.Вебера стали стимулом для дальнейшего изучения духовного развития современного «экономического человека», чьи деловые принципы, мотивация труда, ценности и масштабы профессиональной деятельности были детально проанализированы в работе В. Зомбарта «Буржуа». Немецкий ученый расширил круг факторов, способствующих развитию «духа капитализма», указав, в частности, на национальные особенности проявления этого духа, источники которого могут быть биологического, нравственного, общественного, этического характера. К первым В. Зомбарт относил черты человеческого характера, ко вторым – религиозные устои, к третьим – государство и население, к четвертым – философские взгляды, провозглашающие стремление к улучшению благосостояния правилом поведения в обществе.

Анализируя жизненные ценности современных бизнесменов, немецкий ученый приходит к неутешительным выводам: «... живой человек с его счастьем и горем, с его потребностями и требованиями вытеснен из центра круга интересов и место его заняли две абстракции: нажива и дело» [6. – С. 131]. Характерным для нового «экономического человека», по мысли В. Зомбарта, является стремление к могуществу, проявляющемуся в ощущении радости от того, что «имеешь возможность показать свое превосходство другим» [6. – С. 136]. Пытаясь определить масштабы современной доходной деятельности, автор «Буржуа» приходит к заключению об отсутствии преград на пути ее развития, в результате чего размах бизнес-деятельности стал «безмерным» и «безграничным». Причины такой ситуации немецкий ученый видит в отсутствии естественного ограничения стремления к наживе, игнорировании требований «живого человека», наличии огромного количества подлежащих переработке благ [6. – С. 138].

«Экономический человек» В. Зомбарта руководствуется в своей профессиональной деятельности исключительно принципами «абсолютной рационализации», не задумываясь об этической стороне дела, связанного с получением прибыли. Автор «Буржуа» констатирует отсутствие во взглядах бизнесменов на характер собственного труда сомнений эстетического и нравственного свойства, чье место заняли представления о приоритетном значении «ни с чем не считающейся» наживы [6. – С. 141]. Деловой человека нового типа воплощает в себе дух капитализма и не заботится о культивировании собственной добродетели, оказываясь в «водовороте хозяйственных сил», действуя по «прину-

ждению» [6. – С. 143].

Завершая анализ трудов А.Смита, М.Вебера и В. Зомбарта, следует подчеркнуть, что их работы, посвященные изучению этических основ бизнеса, сохраняют свою актуальность и для современной науки. Научные кон-

цепции этих авторов могут стать одной из составляющих теоретико-методологической базы исследований, посвященных изучению содержания, аксиологической системы и этики бизнес-деятельности. ■

Список литературы

1. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М.: Наука, 1993.- 572с.
2. Вебер М. Избранное: Протестантская этика и дух капитализма. – М.: РОССПЭН, 2006. – 656с.
3. Вебер М. «Объективность» познания в области социальных наук и социальной политики // Культурология. XX век. – М.: Юрист, 1995. – С. 557-603.
4. Вебер М. Критические исследования в области логики наук о культуре // Культурология. XX век. – М.: Юрист, 1995. – С. 7-56.
5. Вебер М. Избранное. Образ общества. – М.: Юрист, 1994. – 704с.
6. Зомбарт В. Буржуа. – М.: Наука, 1994. – 443с.

ОСНОВЫ ТЕОРИИ УСТОЙЧИВОСТИ ЛЕКСИЧЕСКИХ ВНУТРИПРЕДМЕТНЫХ СВЯЗЕЙ

О.В. Лоцагин,

кандидат биологических наук,
учитель высшей категории ГОУ СОШ при Генеральном консульстве
Российской Федерации в Бонне, ФРГ

Лексическими внутриспредметными связями (ЛВПС) в настоящем исследовании мы называем содержательные связи между темами учебного курса иностранного языка, реализуемые через используемый лексический материал. Изучение ЛВПС является актуальным и необходимым для прогнозирования педагогического результата, а также планирования образовательного процесса.

Ранее нами был разработан метод количественного анализа ЛВПС [1], на основании которого выполнена их количественная оценка в трех литературных источниках, используемых в качестве учебных пособий при изучении английского языка. Первое из пособий представляло собой неадаптированный текст "Alice's Adventures in Wonderland", написанный Л. Кэрроллом [2], второе – текст, адаптированный М. Томалин [3], третье – текст, адаптированный Г.К. Магидсон-Степановой [4]. Были вычислены такие параметры ЛВПС, как длина L и сила связей F , составлены частотные словари и определены частоты употребления графических словоформ, сделаны выводы об эффективности использования данных книг для развития лексического запаса [1].

Освоение иноязычной лексики зависит, в том числе, от частоты употребления изучаемых слов в иностранном языке [5, 6]. Однако сам факт появления тех или иных слов на страницах учебников и пособий еще не гарантирует запоминание данных слов учащимися. Реализация ЛВПС, приобретение новых знаний, развитие умений и навыков при использовании учебной литературы, определяется способностями и мотивацией учеников, количеством и целесообразностью выполняемых ими упражнений. Некоторый процент нового лексического материала может быть учащимися не усвоен. Например, при чтении (в зависимости от его типа) неизвестные слова могут быть пропущены, а связанные с ними ЛВПС могут оказаться нереализованными на практике. Следовательно, ЛВПС, равные по длине L и силе F в соответствии с [1, 7], могут оказаться неодинаковыми по другим параметрам.

Мы предлагаем называть ЛВПС устойчивыми, если их длина L и сила F остаются стабильными или уменьшаются незначительно при удалении некоторого количества слов из учебного текста. Целью настоящей работы было выработать критерии устойчивости ЛВПС. Поскольку при выборе данных критериев и выполнении количественной оценки устойчивости ЛВПС мы будем использовать параметры L и F , считаем уместным привести их определения, данные нами ранее в [1] по аналогии с [7].

Длина связи $L_{i,k}$ – характеристика протяженности ЛВПС между i -м и k -м объектами изучения (например, темами курса, главами книги, параграфами учебника), в которых используется исследуемая лексика:

$$L_{i,k} = |i - k| \quad \text{где } i \text{ и } k - \text{порядковые номера}$$

соответствующих объектов изучения.

Для сравнения $L_{i,k}$ с максимально возможной в данной структуре учебного курса длиной ВПС, равной $X-1$, вводится относительная длина ЛВПС:

$$L = \frac{L_{i,k}}{X-1} \quad \text{где } X - \text{общее количество объектов}$$

изучения.

Если между j -м и $г$ -м объектами изучения исследуемая лексика не используется, то ЛВПС претерпевает разрыв. Длина разрыва ЛВПС $R_{j,г}$ определяется следующим образом:

$$R_{j,г} = |j - г| - 1$$

Рост количества разрывов связи, уменьшая частоту употребления данного лексического материала (увеличивая ее «забываемость»), ослабляет ЛВПС. Поэтому для оценки силы связи (F) между i -ым и k -ым объектами изучения, используется следующий параметр:

$$F = \frac{L_{i,k} - \sum_a R_{i,k_a}}{L_{i,k}}, \quad \text{где } \sum_a R_{i,k_a} - \text{полная длина}$$

разрывов, суммирование ведется по всем разрывам a .
Здесь

$i_a \geq i$ и $k_a \leq k$ – номера объектов изучения, содержащих разрывы.

Примеры измерения длины и силы ЛВПС приведены в таблице 1. Для изучения устойчивости ЛВПС проведем следующее. Из каждой главы удалим по одной графической словоформе (ГС) каждого вида. Если в главе ГС не встречается, то оставим ее частоту без изменения (равной нулю). На наш взгляд, подобная процедура аналогична просмотрному (ознакомительному) чтению, при котором значение определенного количества слов может не интересовать читателя.

Обозначим длину и силу ЛВПС в тексте после удаления слов L' и F' ; очевидно, что $L' \leq L$ и $F' \leq F$. Нами вычислены значения L' и F' для ЛВПС в трех учебных пособиях [2, 3, 4]. Примеры вычислений представлены в таблице 2. Введем коэффициенты устойчивости ЛВПС $\lambda = L'/L$ и $\varphi = F'/F$. Будем считать устойчивость ЛВПС высокой, если $\lambda = \varphi = 1,00$, низкой при $\lambda = \varphi = 0,00$ и средней в остальных случаях. В частности, в тексте [2], для ГС "had" и "herself" λ и φ равны 1,00 (устойчивость ЛВПС высокая), для ГС "make" они составляют 0,91 и 0,80 соответственно (устойчивость ЛВПС средняя), а для ГС "middle", "number" и "work" λ и φ равны 0,00 (устойчивость ЛВПС низкая). Можно предполагать, что чем выше λ и φ , тем выше вероятность того, что данный лексический материал будет освоен учащимися.

Таким образом, в настоящей работе нами введено понятие устойчивости лексических внутриспредметных связей, а также предложены критерии ее оценки. ■

Таблица 1

**Параметры ЛВПС и частоты употребления некоторых графических словоформ
в произведении Л. Кэрролла "Alice's Adventures in Wonderland" [2].**

ГС	L	F	v	Частоты употребления ГС в соответствующих главах											
				НОМЕР ГЛАВЫ											
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
had	1,00	1,00	199	20	12	15	26	15	17	12	24	14	9	12	23
herself	1,00	1,00	83	13	8	4	17	7	9	5	2	6	2	3	7
make	1,00	1,00	27	2	1	2	4	3	2	2	3	3	1	3	1
upon	1,00	0,82	26	4	0	1	4	2	0	2	5	2	1	2	3
middle	0,91	0,50	7	1	0	1	2	0	1	0	0	1	0	1	0
number	0,91	0,40	5	0	1	0	1	1	0	0	0	1	0	0	1
walk	0,82	0,44	5	1	1	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0

Обозначения: ЛВПС – лексическая внутрипредметная связь, ГС – графическая словоформа, L – длина ЛВПС, F – сила ЛВПС, v – частота употребления ГС во всем тексте

Таблица 2

**Параметры ЛВПС и частоты употребления некоторых графических словоформ
в произведении Л. Кэрролла "Alice's Adventures in Wonderland" [2] после удаления слов.**

ГС	L	F	v	Частоты употребления ГС в соответствующих главах											
				НОМЕР ГЛАВЫ											
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
had	1,00	1,00	187	19	11	14	25	14	16	11	23	13	8	11	22
herself	1,00	1,00	71	12	7	3	16	6	8	4	1	5	1	2	6
make	0,91	0,80	15	1	0	1	3	2	1	1	2	2	0	2	0
upon	1,00	0,64	16	3	0	0	3	1	0	1	4	1	0	1	2
middle	0,00	0,00	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
number	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
walk	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Обозначения: ЛВПС – лексическая внутрипредметная связь, ГС – графическая словоформа, L' – длина ЛВПС после удаления слов, F' – сила ЛВПС после удаления слов, v' – частота употребления ГС во всем тексте после удаления слов

Список литературы

1. Лоцагин О.В. Метод количественного анализа лексических внутрипредметных связей // Научная перспектива, 2010, №11, С. 105–108.
2. Carroll L. The complete works. London: Collector's Library Editions, 2005. – 479 p.
3. Carroll L. Alice in Wonderland. Retold by M. Tomalin. Harlow: Pearson Education Ltd., 2008. – 46 p.
4. Кэрролл Л. Алиса в стране чудес. Адаптации текста, комментарий, словарь Г.К. Магидсон-Степановой. М.: Айрис пресс, 2003. – 160 с.
5. Milton J. Measuring second language vocabulary acquisition. Dublin: Multilingual Matters, 2009. – 278 p.
6. Richards B.J., Malvern D.D. Validity and threats to the validity of vocabulary measurement. In: Modelling and assessing vocabulary knowledge / Ed. H. Daller, J. Milton and J. Treffers-Daller. Cambridge: 2007. P. 79–92.
7. Гнищецкая Т.Н. Основы теории внутрипредметных связей // Физическое образование в вузах, 1999, т.5, №2, С. 23–39.

СОВЕТСКАЯ ПОЛИТИЧЕСКАЯ ЭЛИТА И ОСОБЕННОСТИ ЕЕ ЭВОЛЮЦИИ НА ПЕРЕХОДНОМ ЭТАПЕ В 80-Е – НАЧ. 90-Х ГГ. XX В.

Д.В.Кандоба,
(Дмитрий Васильевич)

аспирант исторического факультета,
Санкт-Петербургский Государственный Университет

Политическое развитие России традиционно характеризуется особой значимостью субъективного фактора развития — политического управления, что обуславливает особую роль политической элиты как субъекта политического управления. В современном российском обществе, несмотря на глубину происшедших в 90е гг. социально-экономических преобразований и существенное изменение сложившейся в предшествующий период модели образования элит, высший слой по-прежнему является важнейшим фактором политического процесса.

Вышеизложенные обстоятельства обусловили пристальный интерес к изучению особенностей эволюции исследуемого нами вида элит СССР в 80е – нач. 90х гг. XX в., их рекрутированию, то есть отбору и продвижению лиц на ответственные должности, структуре, социальному облику.

Историография проблемы начала формироваться в советское время и прошла в своем развитии два этапа, советский и постсоветский. Подобное деление обусловлено теми существенными изменениями, которые происходили в исторической науке на рубеже 1980-1990х гг.

Первый период характеризуется тем, что исследования элиты СССР в силу особого значения данной темы для Советского государства были подвержены бдительному контролю со стороны партии [4] и изучение феномена политических элит было либо невозможным, либо тенденциозным [13, с.5].

Масштабные политические перемены рубежа 1980-1990х гг. способствовали обновлению отечественной исторической науки. Историография первой половины 1990х гг., как правило, отличалась критической направленностью по отношению к деятельности руководящих кадров СССР. Во второй половине 1990х гг. исследования политической элиты СССР стали более осторожны в оценках [см. Караулов С.А. Руководящие кадры Российской Федерации в 50-80-е гг. – М., 1997. – 369 с. Пихоя Р.Г. Советский Союз: история власти. 1945-1991. – М., 1998. – 369 с. Крыштановская О. Трансформация старой номенклатуры в новую российскую элиту // Общественные науки и современность. – № 1. – 1995. – С. 47 - 69. Гаман-Голутвина О.В. Политические элиты России: Вехи исторической эволюции. – М., 1998. – 416 с. Круглик Н.В. Культура власти российской правящей элиты. – М., 2007. – 154 с. и др.].

Говоря об определении термина «политическая элита», отметим функциональный подход, основанный преимущественно на анализе того, как и кем принимаются решения. Таким образом, на наш взгляд, политическую элиту можно определить как внутренне сплоченную, составляющую меньшинство социальную общность, являющуюся субъектом подготовки и принятия (или влияния на принятие / непринятие) важнейших стратегических решений и обладающую

необходимым для этого ресурсным потенциалом.

Мы исходим из того, что политическая элита может быть представлена структурой, состоящей из двух сегментов, условно определяемых как политический сегмент и бюрократия, к ним можно присоединить социальный сегмент. Центральной идеей этой теории является наличие границы между политикой, то есть определением политического курса и его исполнением. Необходимо также включить в состав политической элиты наиболее влиятельные финансовые и промышленные группы, влияющие на принятия решений (зачастую скрытый характер).

Поясним данное положение:

1. Собственно политический сегмент. Для него характерны, во-первых, публичность, во-вторых, больший или меньший индекс легитимности. Именно в его рамках происходит официальное принятие политических решений, даже если их характер предопределялся за пределами официальных институтов (например, законы в Советском Союзе официально принимал все-таки Верховный Совет СССР).

2. Административно-бюрократический сегмент образует те верхние слои аппарата государственного управления, которые принимают плотное и постоянное участие не только в процессах реализации, но и в процессах выработки политического курса и конкретных политических решений. Под государственной бюрократией мы будем понимать рационально организованный аппарат государственного управления.

3. Социальный сегмент составляют те социальные силы, чье устойчивое и существенное влияние на политический процесс опирается на ресурсы внесударственного и внебюрократического характера. Например, экономическое могущество и контроль над финансами.

Исследователи О.И. Шкаратан и Ю.Ю. Фигатнер, анализируя советскую элиту 1960-1980 гг., рассматривали членов ЦК правящей партии, выделяя два уровня верховной власти: 1-й высший - 35-45 членов Политбюро и Секретарей ЦК; и 2-й высший около 50 членов Совета Министров СССР (перечисленные составляли политический сегмент). Ученые формулируют последовательность передвижения по номенклатурной иерархии: членом ЦК чиновник становится, как правило, пройдя через депутатство в Верховном Совете СССР. Последний служил, как бы, «высшей партийной школой» [17, с.398]. Р. Пихоя, в свою очередь, замечает, что Хрущев апеллируя к участникам пленума 1957 г., заявлял членам ЦК, что «мы, члены Президиума ЦК, мы слуги пленума, а пленум – хозяин» [11, с.573]. В последствие «зависимость номенклатуры от вождя сменилась зависимостью вождя от соотношения сил между номенклатурными группировками и клиентами...» [1, с.145].

Скажем, что номенклатура – это советские управленческие кадры. Советская элита являлась частью номенклатуры. Следовательно, существовали похожие

принципы формирования. Партийный аппарат стал стеновым хребтом системы власти. Кадровый корпус власти формировался, прежде всего, из членов РКП(б) (ВКП(б), КПСС). В силу того, что в обществах советского типа институты власти и собственности не были разделены, происходит формирование единого правящего слоя, господствующего и в политике, и в экономике (политический сегмент с бюрократией).

В 1937 г. Сталин на пленуме ЦК говорил, что существует около 3-4 тыс. человек высших руководителей – это партгенералитет. 30 – 40 тыс. – среднее руководство или партийное офицерство, а 100 – 150 тыс. являются нижним командным составом [19, с.7]. При создании номенклатурных списков ЦК, в ноябре 1923 г., в него было включено 5 тыс. должностей [см. Гимпельсон Г.Е.]. В 1937 г., по словам Маленкова, их было 5275 человек (большая часть из них назначалась из ЦК). Это тот самый высший партийный генералитет, самую многочисленную часть которого составляли секретари горкомов и райкомов [17, с.408-409]. Можно сказать, что остальная часть номенклатуры не имела влияния на политику.

Говоря о рекрутировании элиты, заметим, что элиту можно назвать открытой, если доступ в ее круг открыт представителям различных социальных страт. Закрытой элита является в том случае, когда процесс набора кадров имеет самовоспроизводящийся характер.

Характеризуя сталинское время, можно сказать, что у вождя была установка на перманентную чистку как способ пополнения элиты и блокирование малейших попыток внутриэлитного сплочения [4, с.302]. Важными чертами определялись преданность и исполнительность перед вождем. При этом существовала социальная мобильность, то есть попасть наверх было не так трудно, как в последствие.

С Брежневым ситуация меняется. Главными условиями продвижения по карьерной лестнице стали преданность системе, конформизм, умение проводить в жизнь данные «сверху» установки. Упала мобильность в высшей политико-управленческой сфере и замедлилось до предела движение в сторону элитного слоя. Другими словами установилась несменяемость кадров. Постепенно складывается ведомственность (имела место еще с 1930х гг.), соединяя центральный аппарат с местной номенклатурой и хозяйственниками. Получалось так, что номенклатурная среда постепенно обособлялась, обрастая все большим количеством льгот, что в конечном итоге привело к клановости, nepотии (кровно-родственные связи во власти) [14, с.384-385].

Среди исследователей, занимающихся вопросами становления советской системы, распространено мнение о том, что именно критическая ситуация в экономике и политической сфере, а также малограмотность и слабая организация в обществе, явились причинами утверждения номенклатурной системы [Говоря о номенклатурном рекрутировании, мы подразумеваем такой механизм, при котором: происходит подбор кадров в соответствии с системой требований; кадры утверждаются (вышестоящим) партийным комитетом и затем назначаются; происходит перемещение человека из одной сферы деятельности в другую для подготовки «универсального управленца»; формальные ограничения по сроку занимания должности отсутствуют, что касается и главы государства].

С точки зрения социальных характеристик, как в любой социальной группе, в элите есть и талантливые люди, и бездары. Партийная элита, заняв высокие государственные посты, превратилась в «партийно-государственную», однако каждый ее представитель продолжал

оставаться, прежде всего, членом партии и подчиняться ее законам» [2, с.304].

Представители советской элиты начального периода формировались в жестких условиях. После 1917 г. произошла ее моргинализация (пополнение из народа). Нужна была эффективность для осуществления модернизации страны, это был в некотором смысле романтический период. Результат не заставил себя долго ждать. Но, как часто бывает, революционеры уходят со временем, а верхняя прослойка обогащается и стагнируется. Советская номенклатура постепенно обросла льготами. Во второй половине XX в. она все больше обособлялась, спецмагазины, специальное соцобеспечение являлись тому подтверждением.

В 80е гг. произошла делитантация высшей номенклатуры элитного слоя (политического сегмента), которая не сумела выработать и предложить новый эффективный проект для развития государства [17, с.411]. В. Болдин, характеризуя членов ЦК КПСС на излете советской эпохи, пишет: «В последние полтора года в зале заседаний пленумов сидели тени - силуэты великого прошлого» [3, с.250].

Говоря об образовании кадров, заметим его невысокий уровень в 1920е – 1930е гг. В подготовленной к Пленуму (1937 г.) записке Маленков констатировал, что среди секретарей обкомов высшее образование имели 15,7 %, а низшее — 70,4 % [16, с.78]. В 70е гг. образовательный уровень советских управленцев оставался на низком уровне. Типаж руководителя брежневской поры точно описал Г. Арбатова. По его мнению, типичным руководителем при командно-административной системе становился функционер, чиновник, который в совершенстве овладел правилами аппаратной игры. Он был малообразованным, несмотря на то, что формально имел высшее образование, слабо знакомым с марксизмом, непереносимым к инакомыслию и новым идеям, чаще всего у него отсутствовали четкие политические и идеологические принципы [18, с.136-137]. По-прежнему, большинство высших руководителей составляли выходцы из села (54,6% при Горбачеве, 57,3% при Брежнев), подавляющее большинство из них имело высшее образование (84,1% и 88,8% соответственно) [8, с.65].

Постепенно в 60е – 80е гг. XX в. экономическая система становилась все более сложной, политическое и идеологическое вмешательство все более диссонировало с требованиями рационального управления. С другой стороны бюрократия не могла не стремиться к упрочению своих социальных позиций. Наиболее радикальным средством здесь была бы трансформация права распоряжения собственностью в юридически оформленное право владения.

Главное, что характеризовало политическую элиту России изначально и на протяжении всей ее эволюции - это крайняя слабость социального сегмента элиты, его фактическое отсутствие в советский период, либо/и его латентное по большей части существование, производное от административно-бюрократических структур. В случае советской политической элиты произошло то, что неминуемо происходит в случае отсутствия или слабости социального контроля: собственно политический ее сегмент проигрывает бюрократии. Бюрократизация политических структур элиты становится неизбежной.

Отмечая реформы, в СССР второй половины 80х гг. прошлого века, скажем, что они были, несомненно, иницированы прежней коммунистической элитой. Перестройка по Горбачёву - это попытка через изменение механизма рекрутирования (путём введения практики альтернативных выборов, и, следовательно, путём рас-

ширения селектората, то есть лиц, осуществляющих подбор кадров на ответственные должности) ослабить власть оппозиционной группы номенклатуры [см. Орех Е.А.]. Можно согласиться с мнением И.Я. Фроянова о том, что, законодательно закрепив новый порядок избрания, «Горбачёв и его команда сознательно и преднамеренно создавали предвыборные условия, явно проигрышные для тех, кто олицетворял существующую власть или был с нею как-то связан. Горбачёву крайне необходим был новый депутатский состав» [15, с.228].

Но Горбачев, борясь за власть, оставался идеалистом, называя перестройку «революцией» [5, с.269]. Он хотел перейти от командно-административного социализма к рыночно-демократическому и не увидел предпосылок к развалу СССР. Исследователь Согрин В.В., предлагая концепцию «Президентского синтеза», говорит, что программа у Генсека все-таки была, но стратегически провалилась [12, с.4]. С другой стороны - существовало желание значительной части номенклатурных слоев к ликвидации ограничений накладываемых на них коммунистическим режимом, к юридическому оформлению и закреплению своего контроля над собственностью.

Давая социальный портрет ельцинской элите, отметим, что высшее чиновничество при Б.Ельцине помолодело. Эта элита была образованнее своих предшественников. Но, справедливости ради, заметим, что вышеуказанное не может говорить о кардинальных элитных переменах. Достаточно важным фактором, сви-

детельствующим о преемственности качеств старой элиты, является номенклатурное происхождение большей части ее «новых» членов. На рубеже 80х - 90х гг. при введении плюралистических выборов становится возможным приход альтернативных с точки зрения правящей элиты кандидатов, что не обязательно означает то, что он будет существенно отличаться по качественным характеристикам от кандидата правящей группы.

Различие реальных результатов действия механизмов пополнения политической элиты заключаются не в возможном приходе качественно новых людей, а в усилении конкуренции между группами элиты, поскольку, как показала О. Крыштановская, именно назначение привело в политику действительно новых людей, а выборность губернаторского корпуса продолжила восхождение номенклатуры [9, с.3-13].

Можно сделать вывод о том, что для кадровой революции само изменение механизма отбора лиц на ответственные должности является вторичным или вообще не является принципиальным.

В свою очередь можно осторожно вывести следующее: смена механизма рекрутирования не означает движение в сторону другого социально-политического устройства, не является индикатором изменения социального порядка в обществе. Само по себе изменение в практиках пополнения элиты в перестроечное время привело к движению элитных слоев, увеличило скорость перемещения безотносительно к качеству перемещаемого материала. ■

Библиография и источники

1. Афанасьев М.Н. Клиентелизм и российская государственность: исследование клиентарных отношений, их роли в эволюции и упадке прошлых форм российской государственности, их влияния на политические институты и деятельность властных групп в современной России. - М., 2000. - 198с.
2. Березкина О.С. Политическая элита и политический режим в 1920-е годы // НЭП: экономические, политические и социальные аспекты. - М., 2006. - 543с.
3. Болдин В. Крушение пьедестала. - М., 1995. - 447с.
4. Гаман-Голутвина О.В. Политические элиты России: Вехи исторической эволюции. - М., 1998. - 416с.
5. Кара-Мурза С.Г. Советская цивилизация. От Великой Победы до наших дней. - М., 2001. - 688с.
6. Караулов С.А. Руководящие кадры Российской Федерации в 50-80-е гг. - М., 1997. - 369 с.
7. Круглик Н.В. Культура власти российской правящей элиты. - М., 2007. - 154с.
8. Крыштановская О. Трансформация старой номенклатуры в новую российскую элиту // Общественные науки и современность. - № 1. - 1995. - С. 59-72.
9. Крыштановская О. Формирование региональной элиты: принципы и механизмы // Социологические исследования. - № 11. - 2003. - С. 3 - 13.
10. Пихоя Р.Г. Советский Союз: история власти. 1945-1991. - М., 1998. - 684 с.
11. Пихоя Р.Г. Эволюция номенклатуры. Как власть обменяли на собственность // Российская государственность: история и современность (сборник научных статей). - М., 2007. - С. 570 - 584.
12. Согрин В.В. Три превращения Современной России // Отечественная история. - 2005. №3. - С. 3-23.
13. Степанов А.И. Структура российской политической элиты в ее исторической эволюции: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к. полит. н. - Кемерово, 2004. - 21с.
14. Сырых В.М. История государства и права России. Советский и современный периоды. - М., 1999. - 464с.
15. Фроянов И.Я. Погружение в бездну: (Россия на исходе XX века). - СПб., 1999. - 800с.
16. Хлевнюк О. 1937 год: Сталин, НКВД и советское общество. - М., 1992. - 270с.
17. Чернов А.Д. Высшая партийно-государственная элита СССР: понятие, сущность, численность // Российская государственность: история и современность (сборник научных статей). - М., 2007. - С. 385 - 411.
18. Шелудько В. Леонид Брежнев в воспоминаниях, размышлениях, суждениях. - Ростов-на-Дону, 1998. - 382с.
19. Материалы февральско-мартовского пленума ЦК ВКП(б) 1937 г. // Вопросы истории. - 1995. №10. - С. 3 - 16.

ВЛИЯНИЕ ГИДРАВЛИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ РАБОТЫ НАПОРНЫХ ВОДОВОДОВ НА ИХ НАДЕЖНОСТЬ

В.Л.Снежко,

кандидат технических наук,

*доцент кафедры Вычислительной техники и прикладной математики
Московского государственного университета природообустройства*

Обеспечение надежности и безопасности функционирования объектов и систем в настоящее время является одной из основных задач, стоящих перед инженерно-технической практикой. Особенности работы напорных трубопроводов, будь то гидротехнические водоводы, водовыпуски плотинных гидроузлов или трубопроводы систем водоснабжения следует учитывать не только во время эксплуатации, но и на этапе проектирования и расчета.

Ранжирование факторов, влияющих на надежность напорных трубопроводов, зависит от области их применения и несколько различается в водоснабжении и гидротехнике. В водоснабжении это - материал, изоляционное покрытие, возраст и диаметр трубопровода, коррозионная и гидрохимическая активность грунта, динамика напоров в сети, интенсивность транспортных потоков, предыдущая аварийность и гидравлические характеристики [1]. Гидротехнические трубопроводы не предъявляют столь жестких требований к качеству подаваемой воды, но должны строго обеспечивать пропуск расчетных, санитарных и форсированных расходов при заданных уровнях воды в водохранилище. Большинство стальных трубопроводов прокладываются в бетонных галереях или являются частью бетонных плотин, они не подвержены резким изменениям напоров, благодаря аккумулирующей способности бьефов; влияние транспортных потоков практически отсутствует. Поэтому в водоводах плотинных гидроузлов среди факторов, влияющих на надежность, можно выделить материал (сталь или бетон), возраст и диаметр трубопровода, а также его конструкцию и гидравлические характеристики. Водоводы плотинных гидроузлов III и IV классов являются, как правило, незарезервированными элементами, в отличие от трубопроводов водопроводной сети, в которых устройство кольцевых схем, рассматриваемое как резервирование, значительно повышает надежность [2].

Изучению вопросов, связанных с надежностью напорных водоводов, стали уделять большое внимание в отечественной и зарубежной практике со второй половины 50-х годов прошлого столетия. Наиболее значительный вклад в развитие теории надежности в гидротехнике внесли отечественные ученые: Ц.Е.Мирцхулава, Э.С.Капустян, Н.П.Розанов, И.С.Румянцев, В.С.Лапшенков, В.Н.Щедрин, широко известны работы Н.Н.Абрамова, Ю.И.Ильина, О.Г.Примины, С.В.Храменкова и В.А.Орлова, Е.М.Гальперина, посвященные надежности систем водоснабжения.

Надежность напорного трубопровода - это не только отсутствие внезапных отказов, часто называемых авариями, но и постепенных отказов, которые можно интерпретировать как отклонения от расчетных параметров функционирования. Снижение напора вследствие ухудшения пропускной способности трубопровода может вызвать нарушение условий водопада;

занижение коэффициента расхода системы на этапе проектирования часто приводит к неоправданной установке дополнительного насосного оборудования или перерасходу воды; смещение гидравлических характеристик водопропускных сооружений гидроузлов в лучшем случае влечет за собой ухудшение экологии зарегулированных водотоков. В гидротехнике своевременное обнаружение и технологически правильное устранение именно постепенного отказа напорного водовода может предотвратить внезапный отказ, последствия которого часто бывают катастрофичны.

Одними из «слабых мест» напорных трубопроводов являются местные сопротивления и их узлы, в которых арматура разнесена на расстояния, меньшие, чем длина стабилизации потока. Усиление коррозионных процессов, образование свищей и протечек в зоне местного сопротивления часто обусловлены резким изменением кинематической структуры потока. Доказано, что механизм локализации внутренней язвенной коррозии тесно связан с особенностями течения жидкости в трубопроводе [3]. Зона правильно выполненного сварного шва в условиях нормального симметричного поля скоростей (на прямом участке трубы) корродирует с умеренной скоростью, тот же шов, но в зоне деформации потока, корродирует со скоростью, во много раз большей. Замена материала стенки трубы, равно как и толщины защитного покрытия, меняет лишь время службы до появления отказов, оставляя практически неизменной локализацию их появления в характерных районах трубопроводов, в их «слабых местах».

Исследования В.А.Зюбана, П.А.Ковалева-Кривоносова, И.З.Гольденберга и М.-Р.А.Умбрасаса показали, что свыше 90% отказов трубопроводов судовых систем водоснабжения и охлаждения двигателей сосредоточены в зонах деформации потока местными сопротивлениями: у тройников, отводов, за арматурой и путевыми соединениями. По данным ГУП «МосводоканалНИИпроект» в стальных трубопроводах системы водоснабжения технологические отказы приходятся на сварные швы и коррозионные повреждения, причем 93% аварий происходят при образовании свищей и 5% при разрыве стыковых швов [4]. Сравнительный анализ причин, вызывающих различные аварийные ситуации и разрушения элементов гидроузлов, показывает, что 25-30% случаев связаны непосредственно или опосредованно с гидравлической безопасностью водосбросных сооружений. Разрушения бетонных частей гидротехнических туннелей за затворными камерами и ответвлениями, протечки стальных водоводов в районе задвижек и колен - также одно из проявлений связи гидравлических параметров сооружения и его надежности.

Очевидны существование связи между надежностью и конструкцией элементов проточной части трубопровода, а также возможность повышения надежности трубопровода конструктивными мероприятиями

тиями, учитывающими гидравлические особенности течения. Поскольку элементы трубопровода деформируют поток различным образом, при равной толщине стенок и покрытия надежность их может существенно отличаться.

Опыт проектирования показывает, что проведение теоретических и экспериментальных исследований может обеспечить необходимый уровень гидравлической безопасности водоводов. В водопроводящих сооружениях, имеющих узлы местных сопротивлений, только теоретическое определение гидравлических характеристик может дать неверную (как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения) оценку пропускной способности, вызванную взаимным влиянием сопротивлений. Выявление мест подхода ядра скоростей к стенкам трубопровода за сопротивлениями, протяженности вихревых зон и положения сечения стабилизации кинематических характеристик потока укажет одни из вероятных мест возникновения коррозии и протечек в напорных водоводах.

С этой целью в лаборатории Гидравлики Московского государственного университета природообустройства были выполнены экспериментальные исследования узлов местных сопротивлений – «задвижка – тройник». Исследовались равнопроходные тройники квадратного сечения с углами бокового подвода от 30° до 150° при отсутствии расхода ответвления (рис.1).

Конструкция гидравлической модели представляет собой водовод квадратного сечения, с внутренним линейным размером 85×85 мм, выполненный из оргстекла толщиной 5 мм, отдельные секции модели соединены между собой квадратными фланцами. На расстоянии $36d$ от входного сечения выполнено ответвление под углами $\alpha = 30^\circ, 60^\circ, 90^\circ, 120^\circ, 150^\circ$ (где d – высота входного сечения водовода), на расстоянии $31d$ от входа устанавливались нестандартизованные одно- и двухсторонние задвижки прямоугольного сечения, представляющие собой клапаны (квадратные пластины) толщиной 5 мм с внутренним линейным размером в свету $a = 0,85; 1,7; 2,55; 3,4$ см – для односторонней задвижки и $a = 0,43; 0,85; 1,28; 1,7$ см – для двухсторонней задвижки. Длина напорного водовода составляет $76d$, он установлен в гидравлическом лотке на четыре металлических опоры прямоугольной формы.

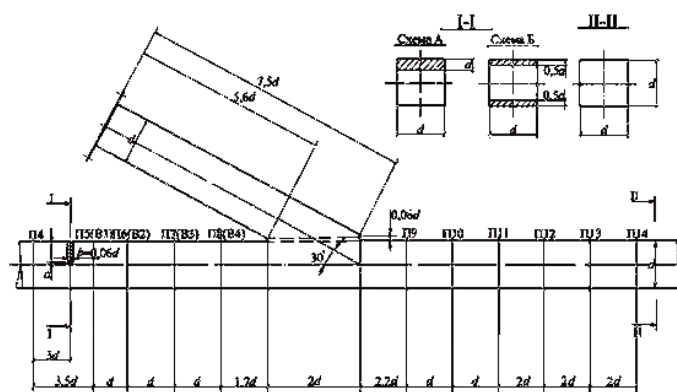


Рис. 1. Схема узла местных сопротивлений с вариантами углов бокового подвода.

Рассматривался случай низких значений водоподачи – боковой отвод перекрыт полностью и образует нишу, а транзитный поток регулируется плоской одно- либо двухсторонней задвижкой без выемки для клапана.

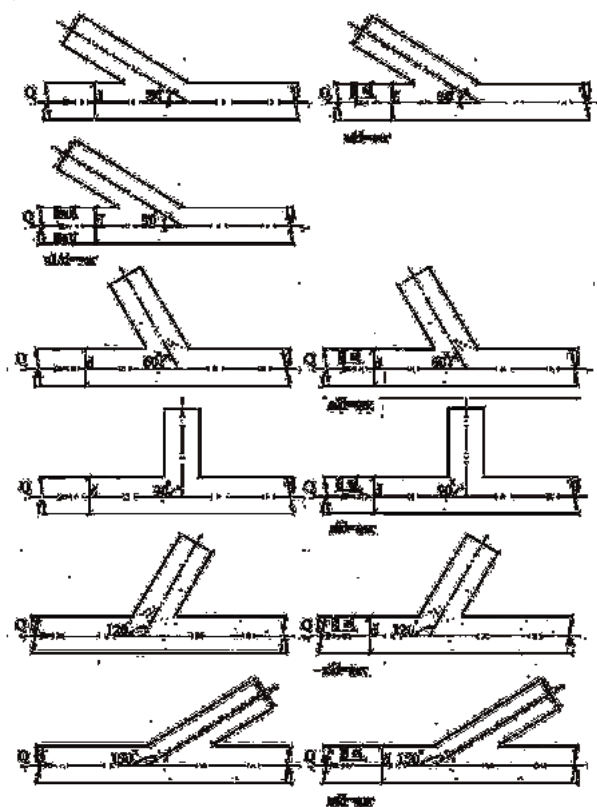


Рис. 1. Схема узла местных сопротивлений с вариантами углов бокового подвода.

Рабочей жидкостью служила пресная вода, сопротивления находились на расстоянии меньшем, чем длины их влияния.

Изучению единичных и узловых местных сопротивлений было посвящено много работ достаточно известных ученых. Сопротивления тройников, полученные И.Е.Идельчиком, считаются классическими в гидравлике, в этой области работали П.Н. Каменев, В.Н.Талиев, С.И.Левин, А.Д.Альтшуль, А.М. Курганов, П.Г.Киселев и М.М.Андрияшев, Б.И. Яньшин [5]. Диапазон чисел Рейнольдса $Re = 1,4 \cdot 10^5 \div 7,4 \cdot 10^5$ считается квадратичной областью местных сопротивлений, в экспериментальных исследованиях рассматриваемого узла $Re = 1,1 \cdot 10^5 \div 3 \cdot 10^5$. Было выполнено более 1000 опытов, эксперимент произведен в условиях повторяемости, показатели точности определялись на основании результатов измерений внутри каждой серии. Число замеров непосредственных величин в каждой серии экспериментов увеличивалось, если значения размаха вариаций превышали критические. Оценка точности результатов измерений производилась согласно ГОСТ Р ИСО 5725-1-2002 [6]. Суммарная предельная относительная ошибка косвенных измерений не превышала 4%.

При расчетах пропускной способности равнопроходных тройников исследованной конструкции, работающих только нижней веткой и имеющих регулирующую запорную арматуру перед боковым подводом, необходимо учитывать влияние образующейся ниши. Вычисленный коэффициент взаимного влияния плоской двухсторонней задвижки прямоугольного сечения оказался в 1.1 раза выше, чем односторонней. Взаимное влияние обеих типов задвижек резко прослеживается при небольших степенях их закрытия ($0,1 \div 0,4$). Пренебрежение перекрытой веткой в тройнике и расчет пропускной способности рассмотренного узла как одной магистрали, регулируемой задвижкой, приведет к завышению местного сопротивления до 20%, при-

чем погрешность будет тем больше, чем меньше перекрыта магистраль.

Численная реализация модели исследуемого узла в пакете STAR-CD позволила построить векторные и скалярные поля скоростей и выяснить места выхода ядра на стенки трубопровода и длину зоны влияния, которая является функцией расхода, геометрии сопротивлений и шероховатости стенок водовода. В одном из рассматриваемых случаев выравнивание поля скоростей потока происходило на расстоянии, превышающем 11 диаметров водовода, выход ядра скоростей на стенки наблюдался на расстоянии 3-х диаметров.

В результате можно сформулировать ряд положений, учет которых при проектировании и ремонте (модернизации) сооружений будет способствовать повышению их надежности, сокращению эксплуатационных затрат и увеличению эффективности работы напорного водовода. К таким требованиям можно отнести:

1. уменьшение деформации потока в имеющихся элементах путем совершенствования геометрии узлов; благоприятной ориентации близко расположенных источников местных сопротивлений, при которой деформация потока, возникающая в первом из них, не усилилась бы последующим;

2. усиление зоны защиты трубопровода не менее чем на длину «слабого места»; исключение попадания на этот участок стыкового соединения либо особо тщательное его исполнение;

3. регулярная диагностика опасной зоны с целью обнаружения постепенных отказов;

4. обеспечение условий для ремонта или замены «слабого участка», то есть доступа к нему вне опоры, стенки галереи, насыпи плотины и т.д.;

5. уменьшение, по возможности, количества элементов трубопроводов, вызывающих значительную деформацию потока. ■

Список литературы

1. Храменков, С.В. Надежность водопроводных сетей [Текст] / С.В. Храменков, О.Г. Примин // Коммунальный комплекс России. - 2006. - №8. - С. 70 – 76. – Библиогр.: с. 76.
2. Гальперин, Е.М. Надежность систем водоснабжения и водоотведения [Текст] / Е.М. Гальперин // Современные проблемы науки и образования. – 2009. - №1. - С. 26-27. – Библиогр.: с. 27.
3. Ковалев-Кривоносов, П.А. Рекомендации по компоновке отводов и арматуры в составе блоков и агрегатов судовых систем [Текст] / П.А. Ковалев-Кривоносов, В.А. Зюбан, М.-Р.А. Умбрасас, // Сб. НТО им. А.Н. Крылова. – Вып. 285. - Л.: Судостроение, 1979. - С. 95-100. – Библиогр.: с. 25.
4. Примин, О.Г. Оценка и прогноз технического состояния трубопроводов [Текст] / О.Г. Примин, В.А. Орлов // Водоснабжение и санитарная техника - 2006. - № 1. - С. 25 – 28. – Библиогр.: с. 28.
5. Справочник по гидравлическим сопротивлениям / И. Е. Идельчик; Под ред. М. О. Штейнберга. - 3-е изд., перераб. и доп. М.: Машиностроение, 1992 - 671, [1] с. ил.; 24 см - Предм. указ.: с. 671-672. - Библиогр.: с. 634-670. - ISBN 5-217-00393-6.
6. ГОСТ Р ИСО 5725-6-2002. Точность (правильность и прецизионность) методов и результатов измерений. Использование значений точности на практике [Текст]. – Введ. 2002-04-23. - М.: Изд-во стандартов, 2002. – 6, 43 с.: ил.; 29 см.

ИССЛЕДОВАНИЕ СВАРИВАЕМОСТИ ЛИТЕЙНОГО СПЛАВА ВАЛ8 С ДЕФОРМИРУЕМЫМИ СПЛАВАМИ АМГ6 И В-1341

В.В. Овчинников

доктор технических наук, профессор

кафедры материаловедения и технологии конструкционных материалов
Московского Государственного Индустриального Университета (МГИУ)

И.Н. Манаков

аспирант

Работа по исследованию свариваемости литейного сплава ВАЛ8 выполнялась на литых образцах, полученных в окончательно термообработанном состоянии в сочетании с деформируемыми сплавами АМГ6 и В-1341 промышленных плавок. Механические свойства исследуемых материалов представлены в табл. 1.

Таблица 1

Механические свойства основного металла исследуемых сплавов

Марка сплава	Предел прочности σ_b , МПа	Предел текучести $\sigma_{0,2}$, МПа	Относительное удлинение δ , %	Угол изгиба α , град.	Ударная вязкость КСЧ, Дж/см ²
ВАЛ8	279,7-316,0 311,9	161,3-267,5 221,2	4,5-5,8 5,2	19-30 23	3,2-5,4 4,3
АМГ6	361,7-377,4 371,2	224,2-262,5 243,6	17,7-21,4 19,1	67-88 76	31,1-33,6 32,4
В-1341	355-360 357	290-310 303	10-14 13	75-93 80	30,4-36,6 33,4

Литейный сплав ВАЛ8 относится к системе алюминий-медь-кремний, является высокопрочным сплавом с низкими значениями пластичности.

Механическая обработка литых заготовок, фрезерование торцев на пластинах из листов деформированных сплавов и механическая обработка сварных образцов осуществлялась на вертикальном фрезерном станке марки 6В13П.

Автоматическая аргонодуговая сварка выполнялась на установке типа УСПО с автоматом АДСВ-7. Сварку осуществляли на технологической подкладке из нержавеющей стали марки 12х18Н10Т с формирующей проплав канавкой радиусной формы.

Ручная аргонодуговая сварка производилась в приспособлении на технологической подкладке с формирующей канавкой от источника питания переменного тока ИСВУ-315.

Для сварного соединения ВАЛ8 с В-1341 исходя из условия наименьшей склонности к образованию горячих трещин применялась присадочная проволока св.1177, а для сочетания ВАЛ8 с АМГ6 – проволока св.АМГ63.

При сварке соединений литейного сплава ВАЛ8 с деформированными сплавами АМГ6 и В-1341 ось электрода смещалась от свариваемого стыка в сторону деформированного сплава на величину 0,7...1,0 мм.

Результаты механических испытаний сварных соединений представлены в табл. 2.

Испытание на усталость сварных образцов, выполненных автоматической аргонодуговой сваркой, проводилось на испытательной машине 300-1 на изгиб с числом нагружений 2800 в минуту и базой испытаний 10⁷ циклов. Результаты испытаний представлены в табл. 3.

Таблица 2

Механические свойства сварных соединений литейного сплава ВАЛ8 с деформируемыми В-1341 и АМГ6

Сочетание свариваемых материалов	Марка присадочной проволоки	Характеристика образцов	Предел прочности σ_b , МПа	Угол изгиба α , град.	Ударная вязкость КСЧ, Дж/см ²
ВАЛ8+В-1341	Св.1177	Автоматическая сварка	224,5-280,4 258,3	7-17 13	0,7-0,9 0,84
ВАЛ8+В-1341	Св.1177	Ручная сварка	227,5-309,6 275,7	9-14 10	0,9-1,2 1,1
ВАЛ8 + АМГ6	Св.АК5	Автоматическая сварка	218,0-291,0 258,3	11-17 13	0,9-2,3 1,2

Таблица 3

Результаты испытаний на усталость изгибом плоских образцов сварных соединений

Сочетание сплавов	Внешний предел нагружения, МПа	Число циклов до разрушения	Характер разрушения
Автоматическая сварка			
ВАЛ8 + В1341	200	938000...1736000	Основной металл ВАЛ8 на расстоянии 15...20 мм от шва
	180	4830000...7588000	Основной металл ВАЛ8 на расстоянии 7...25 мм от шва
	160	1176000...2156000	Основной металл ВАЛ8 на расстоянии 15...20 мм от шва
	140	10 ⁷	Без разрушения

Макроструктура шва образца ВАЛ8+АМГ6 однородная, мелкозернистая. Наблюдается образование петлеобразных изотерм кристаллизации металла (рис. 1).

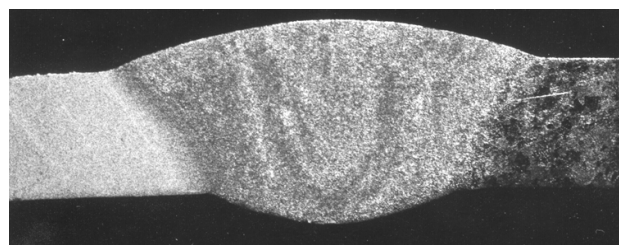
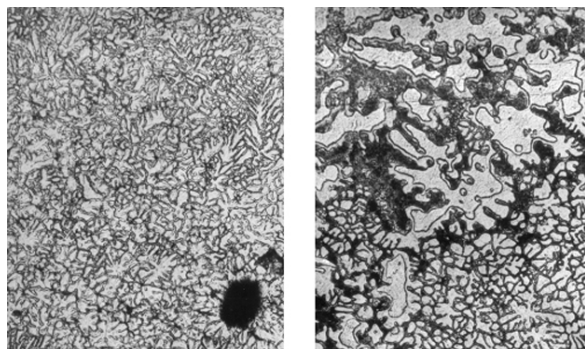


Рис. 1. Макроструктура образца сварного соединения сплавов ВАЛ8 + АМГ6 (х8)

Микроструктура металла шва соединения сплавов ВАЛ8 + В1341 состоит из равноосных дендритов (рис. 2,а). В отдельных зонах сварного соединения имеет место оплавление границ зерен (рис. 2,б).

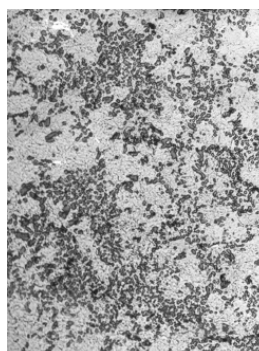
Микроструктура металла сварного шва соединения

сплавов ВАЛ8 и АМг6 (рис. 3,а) состоит из равноосных дендритов тонкого сложения. В зоне термического влияния соединения первичные дендритные ветки ориентированы к фронту кристаллизации металлов (рис. 3,б). В ЗТВ основного металла ВАЛ8 наблюдается оплавление эвтектики.

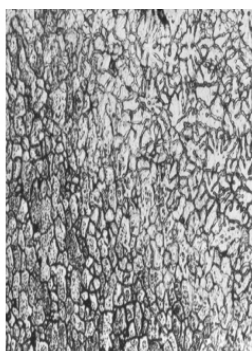


а

б

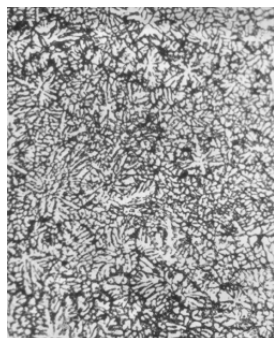


в

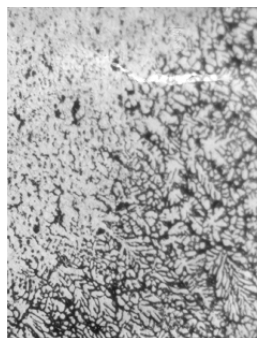


г

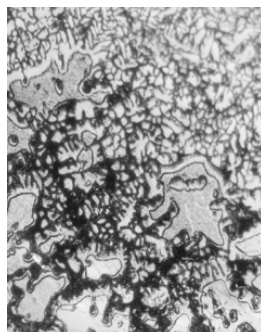
Рис. 2. Микроструктура сварного соединения сплава ВАЛ8 со сплавом В-1341 (x160): а – шов; б – линия сплавления со стороны ВАЛ8; в – основной металл ВАЛ8; г – линия сплавления со стороны В-1341



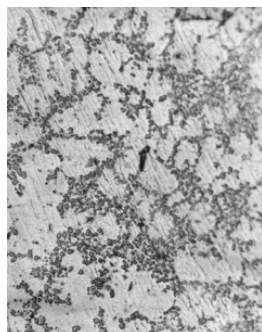
а



б



в



г

Рис. 3. Микроструктура сварного соединения сплава ВАЛ8 со сплавом АМг6 (x160): а – шов; б – линия сплавления со стороны АМг6; в – линия сплавления со стороны ВАЛ8; г – основной металл ВАЛ8

Микроструктура центральной части сварного соединения представляет собой мелкие равноосные, ориентированные в разные стороны дендриты, характерные для материала присадочной проволоки АМг63.

Были выполнены коррозионные испытания сварных соединений из литейного сплава ВАЛ8 в сочетании с деформируемыми сплавами АМг6 и В-1341. Были определены склонность к расслаивающей коррозии (РК) (ГОСТ 9.904–82), склонность к межкристаллитной коррозии (МКК) (ГОСТ 9.021.–74), склонность к общей коррозии (ГОСТ 9.017–74) и склонность к коррозионному растрескиванию при постоянной деформации по времени до растрескивания (ГОСТ 9.019.–74). Полученные результаты представлены в табл. 4.

Таблица 4

Результаты коррозионных испытаний сварных соединений из сплава ВАЛ8 со сплавами В-1341 и АМг6

Сочетание свариваемых сплавов	Марка присадочной проволоки	Характеристика образцов	Склонность к расслаивающей коррозии, балл		Склонность к МКК, мм		Коррозия под напряжением при $\sigma = 200$ МПа	Общая коррозия	
					1 линия сплавления шов	2 линия сплавления		Потери об, %	Скорость к коррозии г/м ² сут
ВАЛ8	—	Осн. металл			0,175				
ВАЛ8 + В-1341	св.1177	АИНп	2	5	—	0,105	—	> 90	46,19
ВАЛ8 + АМг6	св.АМг63	АИНп	2	2	—	0,07	—	> 90	
ВАЛ8 + АМг6	св.1201	АИНп	2	2	—	0,281	0,21		

АИНп – автоматическая сварка вольфрамовым электродом в инертном газе.

Результаты коррозионных испытаний показали, что:

- при сварке сплавов ВАЛ8 и В-1341 образцы не склонны к КР при всех исследованных режимах;
- при сварке сплава ВАЛ8 со сплавом АМг6 склонности к КР нет, к РСК – минимальная;

Таким образом, на основании полученных результатов установлено:

1. Сварные соединения разноименных сочетаний ВАЛ8 + В-1341 и ВАЛ8 + АМг6 имеют низкую пластичность, в 4-5 раз ниже пластичности основного металла ВАЛ8 и в 30 раз ниже пластичности основного материала АМг6.

2. Прочность сварных соединений ВАЛ8 с В-1341 и ВАЛ8 с АМг6 составляет 80-90% от прочности основного металла ВАЛ8. ■

EXPERIMENTAL DETERMINATION OF THE OPERATING PARAMETERS FOR FINISHING- STRENGTHENING TREATMENT OF CYLINDRICAL SURFACES

Sh.N.Faizimatov

(для содержания - Faizimatov Shukhrat Numanovitch)

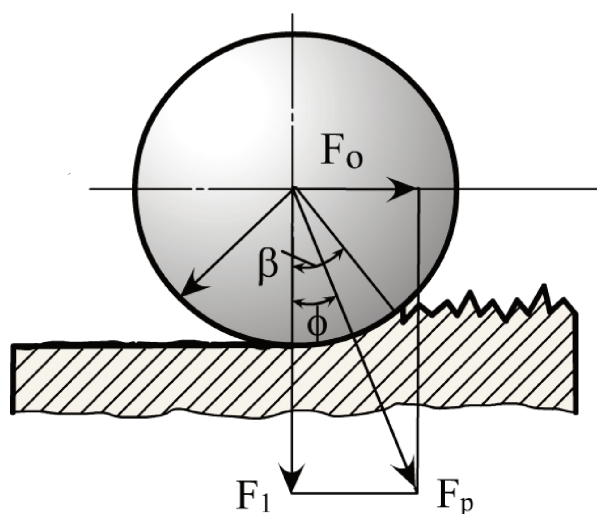
Currently for finishing-strengthening treatment non-rigid details roller burnishing tool is used, enabling to receive more specific pressure to the wall of the details at smaller efforts. However, the main condition of reliable work of similar tools is a high precision of their manufacturing, increased requirements to accuracy of processing of apertures for rolling, as even small oscillations of tension result in a sharp change of effort and the angle pressing in of distorting elements, which has an adverse effect on quality of thin-walled details. An additional point is that, the use of roller burnishing tool does not supply high-performance process.

However, there are examples of use of known methods, applied to thin-walled cylindrical details (cold cathode substrate) made of viscose steels and alloys in some factories of engineering and electronics industries

But technological losses at processing of specified details using method of rolling by distorting ball account for more than 10%. [1] These losses arise at "tough" contact of distorting element with work detail owing to charging surface, change of geometry of the detail and non-uniformity of distribution of processing efforts. Besides small rigidity and vibration resistance of the system results in occurrence of defects as sections with high sizes of the surface roughness having random nature of distribution

Based on our theoretical and experimental research a series of designs of devices for pneumovortical processing of cylindrical details is developed.

At pneumovortical process distorting ball (balls), committing compound motion regarding work surface interacts with microasperities the initial surface in various directions. [2].



Pic.1. Outline of interaction of distorting balloon with the surface of work detail

As if unrolling microasperities from different parties takes place, therefore resistance to deformation decreases, and distorting action of the ball grows at such movement. Resulting flow component constantly presses the ball with determined effort to the surface under some angle of the rise regarding standard part to the axis of work detail (pic.1).

However such factors, as turbulence of vortex flow, surface roughness, loss of flow energy by length of work detail, contact friction and mass of the ball do not allow to the ball to be moved upwards on surface with determined step supplying required roughness of finished product. Hence, set forth above factors do not allow to the ball to contact with all microasperities the initial surface.

It is possible to reach contact of distorting ball with all surface of processing by increase of their amount. It is necessary to find such combination between control parameters (P_{bx} , $d_{\text{ш}}$, $N_{\text{ш}}$), which would supply receipt required quality of surface through the whole length work details.

Steel polished balls from material SHH-15, with range of diameters $d_{\text{ш}}=1,6\div3,5$ mm, in the amount $N=10\div300$ were chosen as distorting elements. We choose an entrance pressure within the limits of $P_{bx}=0,2\div0,35$ MPa. Output parameters of work detail and output of devices of pneumovortical processing to a large extent is defined of following parameters: the initial surface roughness, diameter and length of work detail and control parameters.

The results of experimental researches are presented on pic.2. As can it be seen, the more rough the initial surface before lining-reinforcing processing, the easier to achieve a sharp improvement of the surface roughness in the beginning.

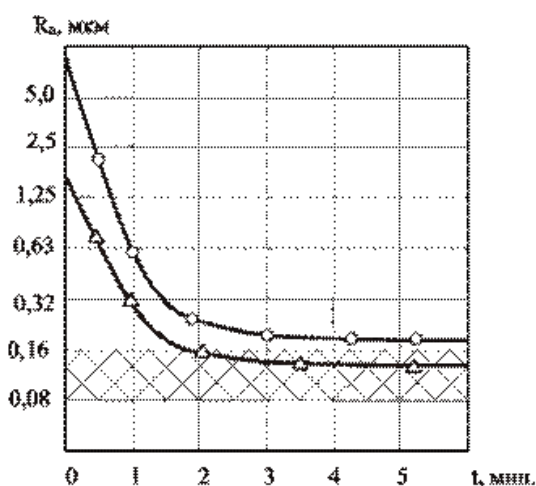
For example, at the initial roughness $R_{\text{ini}}=5,0\div6,0$ mkm, (the material of work detail is D16T) for initial time of processing $t=1,5$ minutes R_z decreased on $\Delta R=4,6$ mkm at the initial $R_{a,\text{ini}}=1,25$ mkm, for the time of processing roughness decreased $\Delta R=1,0$ mkm.

Besides at any initial surface of preparation the curve of change R_a of processed detail at increase of the time of processing asymptotical seeks some size.

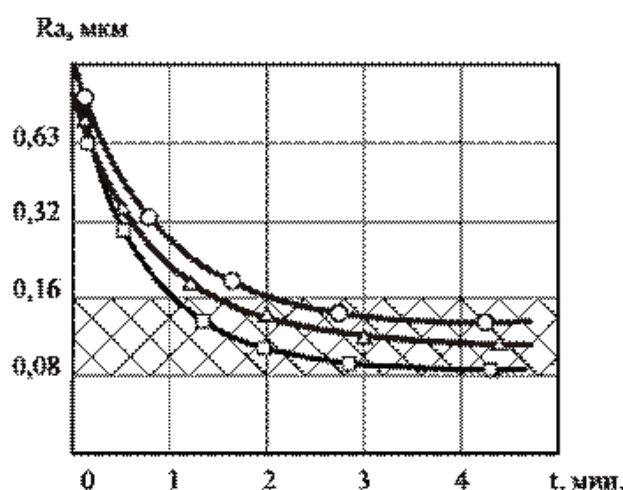
At the initial roughness $R_{\text{ini}}=5,0\div6,0$ mkm, value asymptote averages 0,18 mkm, and at the initial roughness $R_{a,\text{ini}}=1,25$ mkm value asymptote- 0,12 mkm.

Such nature of batching of process is due to what in initial stage of processing the balls contact with work surface on the tops of microroughness, reference area of which is small. Thereof on contact surface significant specific pressure causing plastic deformation of microroughness develop. However hereinafter contact takes place to big reference area. Besides to quality of processing they begin to influence arising wear hardening of the surface and occurrence of defect layer. All of this results in reduction of power impact, increase of strength of the surface and, as investigation, slow change of roughness in time.

Seeking to increase impact of balls to surface at the ex-



Pic.2 Influence of duration of processing to surface roughness at various R_{ini} in the initial surfaces
 ○ - to $R_{исх} = 5,0$ mkm;
 △ - to $R_{исх} = 1,25$ mkm



Pic.3 Influence of duration of processing to surface roughness at different diameters and lengths of work detail
 ○ - at $D_n=40$ mm, $L=200$ mm
 □ - at $D_n=40$ mm, $L=160$ mm
 ▲ - to $D_n=40$ mm, $L=160$ mm

pense of increase of entrance pressure higher than recommended results in destruction of surface layer, occurrence of scores and hollows.

In such a manner, such initial roughness of preparation is possible that even with infinite the time of processes we will not receive required quality of the surface (surface roughness $R_a=0,16 \div 0,08$ mkm).

For the above mentioned parameters of the device and the modes of processing at required roughness of vendor part $R_a=0,16 \div 0,08$ mkm receipt of required quality is possible only in case semi-finished items surface roughness will be less size $R_{ini} < 5,0$ mkm.

Based on above-stated, it is recommended the initial detail roughness to choose within the range of $R_{ini} = 0,63 \div 2,5$ mkm. At the same time the time of processing will account for 2÷3 minutes.

It is to be noted that to duration of processing as well diameter and length of work detail influences. On pic.2 the results of research of influence of duration of processing to surface roughness are presented at different diameters and lengths of work detail. As exemplified by schedules increase of diameter and length of the detail results in increase of duration of processing. So, for example, increase of length of the detail from $L=160$ mm to $L=200$ mm at diameter of the detail $D_n=40$ mm results in increase of the time of processing with $t=2,5$ mines to $t=3$ mines, and for detail $D_n=30$ mm, length $L=120$ mm the time of processing accounts for already $t=2,0$ mines. It is due to that with increase of length and diameter of work detail the way passed by the ball during processing is increased, and therefore, duration of processing grows.

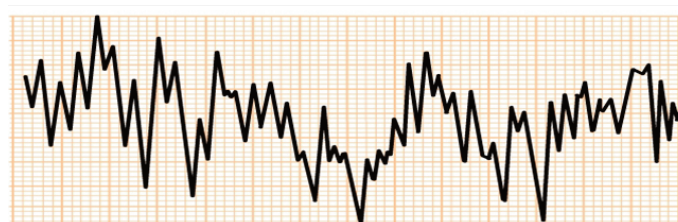
Excessive increase of requirements to quality of the semi-finished items surface though results in processing time reduction, but much will increase expenditures to previous operations.

Other advantage of developed method of lining-reinforcing processing of thin-walled cylindrical details is opportunity of formation of optimum microrelief (uniformity of surface layer) and significant hardening of surface layer of metal without deformation of preparation on her all section.

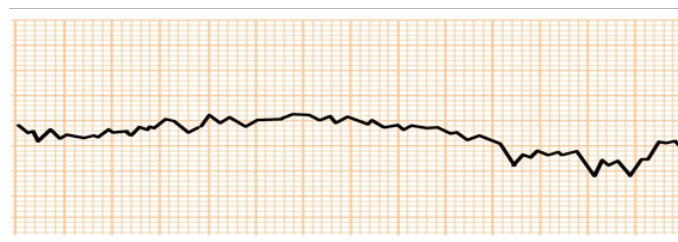
On pic.4 they are presented profilograms removed from the surfaces of work detail (material of the detail D16T)

recorded on profilograph-profilometer 201, at identical vertical and horizontal increases. Profilogram (pic.4, a) corresponds condition after passage on the machine tool of the model 1И611П (roughness on parameter $R_a = 1,25 \div 0,63$ mkm), and profilograms (pic.4.b, c) condition after lining-reinforcing processing at duration of processing, respectively $t=2$, $t=3$ minutes is corresponded (roughness on parameter $R_a = 0,16 \div 0,08$ mkm).

As exemplified by received profilograms the microrelief of processed detail surface by method of lining-reinforcing processing of pneumovortical has an insignificant amount of shallow grooves, projections smoothed form have, and surface roughness R_a does not exceed $0,16 \div 0,08$ mkm. Such surface supplies an almost ideal distribution of the current in the class to the area of the cathode and satisfies to all requirements imposed on work detail after operation roller.



a)



b)

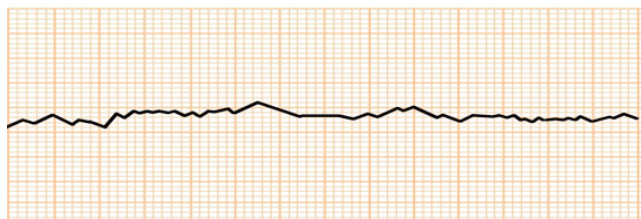


Рис.4 Nature of the surface roughness of work detail after: а) passages on the machine tool of the model 1И611П. and в) lining-reinforcing processing of pneumovortical action

at duration of processing respectively $t=2$ m. and $t=3$ m.

In such a manner, effect of hardening of developed by lining-reinforcing processing takes place not only from the value of power impact of the ball to surface, but also due to load annex ratio to surface and difficult relative movement of distorting ball regarding work detail. ■

Уважаемые читатели!

Если Вас заинтересовала какая-то публикация, близкая Вам по теме исследования, и Вы хотели бы пообщаться с автором статьи, просим обращаться в редакцию журнала, мы обязательно переправим Ваше сообщение автору.

Приглашаем Вас принять участие в публикации своих материалов в **журнале «Научный обозреватель»**, информацию о котором можно найти на сайте www.NauchOboz.ru.

С уважением, редакция журнала “Научная перспектива”.

Издательство «Инфинити».

Свидетельство о государственной регистрации ПИ №ФС 77-38591.

Отпечатано в типографии «Принтекс». Тираж 750 экз.

Цена свободная.

