

ЦЕНТРОСОЮЗ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РОССИЙСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ

**ФУНДАМЕНТАЛЬНЫЕ
И ПРИКЛАДНЫЕ
ИССЛЕДОВАНИЯ**

кооперативного сектора экономики

НАУЧНО-ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

5

2007

**Фундаментальные и
прикладные
исследования**

кооперативного сектора экономики

Научно - теоретический
журнал
№5, 2007

Учредитель:

Автономная некоммерческая
организация высшего
профессионального
образования Центросоюза
Российской Федерации
«Российский университет
кооперации»

Издатель:

Российский
университет
кооперации

Периодичность:

6 номеров в год

Главный редактор

к.э.н., проф. *Зубарева Е.В.*

Редакционная коллегия:

Лебедев А.Н. - ректор универ-
ситета, д.э.н., профессор;
д.э.н., проф. *Авдокушин Е.Ф.*;
к.э.н., проф. *Баскакова О.В.*;
д.э.н., проф. *Блау С.Л.*;
д.ф.н., проф. *Кевбрин Б.Ф.*;
д.т.н., проф. *Криштафович В.И.*;
к.э.н., проф. *Морозов Ю.В.*;
д.э.н., проф. *Овсийчук М.Ф.*;
д.ю.н., проф. *Певцова Е.А.*;
д.э.н., проф. *Погодина Т.В.*;
д.э.н., проф. *Санду И.С.*;
д.э.н., проф. *Семенов А.К.*;
к.э.н., проф. *Соловых Н.Н.*
д.н.н., проф. *Ушаков А.И.*;
д.ю.н., проф. *Филиппов Н.К.*;
д.э.н., проф. *Шаркова А.В.*

Н.В. Бондарчук, д.э.н., МГУПИ;
С.А. Глотов, д.ю.н., проф., РГГУ;
В.Г. Пахомов, д.ю.н., проф., РГСУ;
А.А. Нестуля, д.н.н., проф.,
ПУПК (Украина)

СОДЕРЖАНИЕ

**К 100-летию I Всероссийского кооперативно-
го съезда**

Л.Н. Клочко

**Краткий обзор истории развития сель-
скохозяйственной кооперации в России** _____ 3

Теория и практика кооперации

Ю.А. Ильин, Д.В. Агашин

**Перспективы развития кооперации и ин-
теграции в аграрной сфере региона** _____ 6

В.А. Мельников

**Формирование будущей организацион-
ной структуры потребительской коо-
перации** _____ 10

Экономика и управление

С.Г. Мальшев

**Интеллектуальная собственность в хо-
зяйственном механизме в условиях ин-
новационного развития** _____ 16

Ю.А. Клеткина

**Модель системы управления интеллек-
туальной собственностью вуза** _____ 21

Финансы и учет

А.Е. Вострокиутов, Т.В. Першакова

**Системный подход и анализ сферы уп-
равления региональной потребительс-
кой кооперацией** _____ 34

О.С. Глинская

**Финансовые прогнозы, как составная
часть финансового бюджета** _____ 42

Е.Н. Макарова

**Роль учетно-аналитической информа-
ции для управления издержками произ-
водства предприятий потребительской
кооперации** _____ 48

М.В. Туровец

**Альтернативные источники финанси-
рования в системе ресурсов продоволь-
ственной безопасности потребительс-
кой кооперации** _____ 57

Правовое обеспечение кооперативного сектора экономики

А.В. Попова
Концепция правового государства на рубеже XIX-XX вв. _____ 65

Математические и инструментальные методы экономики

Е.М. Грубник
Вариант методики обработки экспертной информации _____ 74

М.М. Ермилов
Экономико - математическая модель крупных потребителей и потребительских кооперативов _____ 82

Организация и технологии предприятий кооперативного сектора экономики

В.И. Криштафович, И.А. Жибелева, Е.А. Прокушева
Исследования потребительских предпочтений потребителей мясных полуфабрикатов в республике Башкортостан _____ 85

Ю.С. Пучкова, Н.И. Валентинова
Системный подход в обеспечении качества молочной продукции _____ 91

Г.О. Ежкова, В.Я. Пономарев
Исследование функционально-технологических свойств мясного сырья с отклонениями в характере автолиза, прошедшего биотехнологическую обработку _____ 96

Управление персоналом и подготовка кадров

А.А. Андреев, Ю.П. Леванов, Е.Р. Борисова
Опыт становления системы менеджмента качества в вузе _____ 102

Л.И. Земскова
Качество образования, система его обеспечения - научный потенциал потребительской кооперации _____ 107

В.В. Дудукалов
Анализ результатов экспериментальной работы по профессиональному воспитанию студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения _____ 114

О.В. Борисова
Влияние методики преподавания дисциплин на качество образования и конкурентоспособность вуза _____ 125

О.В. Ильина
Психодиагностические методы в исследовании ценностной ориентации студентов _____ 129

К 100-ЛЕТИЮ I ВСЕРОССИЙСКОГО КООПЕРАТИВНОГО СЪЕЗДА

КРАТКИЙ ОБЗОР ИСТОРИИ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ КООПЕРАЦИИ В РОССИИ

В существовании и развитии сельскохозяйственной кооперации в России автор выделяет несколько крупных этапов. Подчеркивается проявление позитивной направленности кооперативных структур в период социально-политических потрясений и кризисных экономических явлений.

In existence and development of agricultural cooperation in Russia the author allocates several large stages. Display of a positive orientation of cooperative structures during sociopolitical shocks and crisis economic events is emphasized.

В современных условиях актуальное значение приобрело изучение исторического опыта развития кооперации в России, особенно в сфере сельского хозяйства, где она получила широкое распространение. Ретроспективное изучение исторического прошлого кооперации, знание проблем, с которыми сталкивались наши деды и прадеды, поможет отказаться от предубеждения, что только нынешние проблемы сложны и актуальны. Изучение прошлого помогает осознать, что изменения происходят непрерывно, т.е. это динамическая система, которая дает постоянно растущее разнообразие новых и улучшенных форм кооперации в сельском хозяйстве. Причем, новшества самого разного рода всегда ставили существующую систему кооперации перед выбором - приспособиться или исчезнуть.

История становления и развития сельскохозяйственной кооперации в нашей стране богата интересными событиями и имеет свои особенности. Простейшие (архантные) формы кооперации возникли в глубокой древности как потребность в сотрудничестве, взаимопомощи, в совместных усилиях для уборки сена, хлеба, мытья льна и т.д. В последующем кооперация позволяла обеспечить преимущества, доступные крупному производству, прежде всего в сфере переработки

и сбыта сельскохозяйственной продукции, потребительского и коммерческого кредита.

Но кооперация как общественная форма организации, объединяющая людей в различные общества возникла лишь на определенном этапе общественного развития. В России объективные условия для этого возникли после реформы 1861 года. Этому способствовало малоземелье и высокая трудообеспеченность деревни, быстрое развитие внутреннего и внешнего рынков.

В существовании и развитии сельскохозяйственной кооперации в России можно выделить несколько крупных этапов. *Первый* – дореволюционный (1860-1917 гг.); *второй* – период НЭПа и до коллективизации (1917-1930 гг.); *третий* – советский (1930-1990 гг.); *четвертый* – с 1991 года и до наших дней.

Обычно наступление нового этапа связано с изменением одних экономических и политических условий на другие, т.е. с перестройкой организационных и хозяйственных структур.

Каждому этапу свойственны свои пики развития и падения, но даже ретроспективное рассмотрение этих этапов кооперации свидетельствует о ее преимуществах. Рассмотрим это подробнее.

На первом этапе — развитие кооперации происходило на пересечении социалистических и либеральных идей. Вторая половина 60-х годов XIX века характеризуется кризисом утопического социализма в России, появлением реформаторского народничества, усилением либерализма. Русская кооперация всегда выдвигала высокие общественные цели, несла идеи просветительства, выражала особое отношение к социальной стороне экономики, что отличало ее от сугубо коммерческой кооперации западных стран.

Первый пик развития кооперации в дореволюционной России приходится на середину 70-х годов XIX века. В этот период преимущественно развивались ссудосберегательные товарищества, артельные сыроварни, молочные кооперативы. Маслосырдельная кооперация, по словам известного русского экономиста М.И. Туган-Барановского, явилась блестящей страницей всего кооперативного движения.

Второй пик приходится на 1907-1917 гг. В этот период крестьяне объединялись для совместной обработки земли, осушения заболоченных угодий, орошения, переработки и сбыта зерна, льна, пеньки и т.д.

Оценивая в целом положение российской сельскохозяйственной кооперации накануне Октябрьской революции 1917 г., можно отметить, что она прошла этап своего становления, окрепла организационно и финансово, сыграла важную роль в подъеме сельского хозяйства. Ко времени Октябрьской революции сельскохозяйственная кооперация в России стала внушительной силой как по числу кооперативов, так и по объему кооперативной деятельности. В стране была создана стройная система кооперативных организаций с четко выраженной иерархией.

На этом этапе кооперативные принципы организации крестьянского хозяйства открывали эффективный путь сочетания интересов всех участников общественного производства, служили удачной формой соединения хозрасчетной производственной деятельности с самоуправлением народа.

После победы Октябрьской революции российской сельскохозяйственной кооперации приходится функционировать в совершенно иных экономических и политических условиях, характеризующихся диаметрально противоположными взглядами правящей

элиты на роль, место и значение кооперации в экономической системе страны.

История сельскохозяйственной кооперации в условиях НЭПа в течение многих лет трактовалась упрощенно, а ее роль сводилась лишь к подготовке сплошной коллективизации. Кооперирование крестьянского населения в то время происходило по трем основным каналам экономической связи между городом и деревней: потребительской, сельскохозяйственной и кредитной. Пик развития в этот период приходится на середину 20-х годов.

Во время НЭПа усилился процесс специализации сельскохозяйственной кооперации. Экономической основой этого процесса был рост товарности крестьянских хозяйств. Кооперирование крестьян по товарным отраслям позволяло усиливать регулирующее воздействие на крестьянское хозяйство и осуществлять постепенный переход к кооперированию самого производства. К 1926 году был, по существу, завершен процесс специализации и в верхнем звене кооперативной системы.

Очень важно, что в период НЭПа сельскохозяйственной кооперации была разрешена деятельность в сфере обмена, обеспечивающая связь крестьянских хозяйств с широкими внутренними и внешними рынками путем обобществленного, кооперативного сбыта продукции и снабжения хозяйств орудиями и средствами производства.

В советский период можно выделить два пика развития сельскохозяйственной кооперации: период коллективизации и последние два десятилетия советской власти. В период коллективизации такие принципы кооперации, как экономические отношения между производителями, личная заинтересованность, добровольность, внутрихозяйственная самостоятельность, возможность выбора вида кооперации, были сведены на нет. В сельском хозяйстве после сплошной коллективизации с подлинной кооперацией было покончено. Кооперативная собственность стала квалифицироваться как временная. Вместо сочетания разных форм кооперации, к которым призывал А.В. Чаянов, остались одни колхозы. Все снабженческо-сбытовые функции были переданы в руки государства и потребительской кооперации. Но и колхозы с самого начала их организации были скованы в своей деятельности. Они создавались не столько для увеличения про-

изводства продукции, сколько для облегчения ее изъятия из деревни. Практически из колхозов вывозилась вся продукция по очень низким ценам, а на трудодни распределялось только то, что оставалось. Стимулы для нормального хозяйствования отсутствовали. Колхозная торговля подавлялась. Кооперативные принципы свертывались, им на смену постепенно пришли административные решения, принимаемые различными органами государственной власти.

В 1960-1980 гг. была сделана попытка восстановить деформированную линию развития кооперации, создавая межхозяйственные кооперативы. Но в целом этот период характеризуется непониманием потенциальных возможностей кооперации. Строительство межхозяйственных объектов насаждалось волевыми административно-командными методами. В этот период строились громадные межхозяйственные животноводческие комплексы (Молдавия и др. регионы). Они действовали без отработки экономических взаимоотношений хозяйств-участников. Безответственность привела к тому, что поголовье скота в крупных межхозах оставалось без кормов, а фермы без поголовья, появились трудности с использованием навоза, не была соблюдена последовательность и этапность перехода к кооперации, от простых ее форм к сложным.

После 1991 г. началась эпоха возрождения сельскохозяйственной кооперации. Однако на начальной стадии рыночных преобразований кооперация пережила глубокий кризис, встал вопрос выживания сельскохозяйственных кооперативов в трудном процессе их вхождения в рынок.

В настоящее время осуществление глубоких преобразований на селе предполагает наличие экономических моделей, позволяющих получить ответ на главные вопросы: каким должен быть аграрный сектор, как добиться сбалансированности в развитии сельского хозяй-

ства и промышленности, что необходимо для развития сельской кооперации. Особая роль сельскохозяйственной кооперации в период перехода к рынку заключается в ее активном воздействии на создание многоукладной экономики, на развитие здоровой конкуренции между разными категориями хозяйств, основанных на индивидуальной частной собственности при коллективных формах ее использования.

В условиях рыночной экономики кооперация хотя и развивается в рамках государственной политики, но кооперативное движение развивается медленно, болезненно и противоречиво. В частности в России кооперативы создавались в процессе реорганизации крупных коллективных хозяйств. Это и определило стратегию и тактику кооперативной политики нашего государства в сельском хозяйстве. Эта политика подкреплена законодательной базой и учитывает мировой опыт в этой области.

Важным шагом на пути становления и развития сельскохозяйственной кооперации стало принятие в 2006 г. национального проекта «Развитие АПК». Реализация национального проекта и поддержка государством сельскохозяйственной кооперации будет способствовать повышению деловой активности в сфере агропредпринимательства.

В целом, теоретические разработки и практический опыт исследований в аграрном секторе экономики показывают, что кооперативные структуры обладают большими возможностями. Их позитивная направленность особенно проявляется в период социально-политических потрясений и кризисных экономических явлений и связана с решением вопросов обеспечения населения продовольствием.

*Л.Н. Клочко,
профессор кафедры теории и
практики кооперации
Российского университета кооперации*

ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА КООПЕРАЦИИ

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ КООПЕРАЦИИ И ИНТЕГРАЦИИ В АГРАРНОЙ СФЕРЕ РЕГИОНА

Рассмотрены отдельные элементы интеграционно-кооперационных процессов в агропромышленном комплексе региона.

It is analyzed separate elements of integration and cooperation processes in the agroindustrial complex of a region.

В аграрном секторе экономики необходимо поддерживать все хозяйственные формы, уже действующие и вновь возникающие. Но, центр тяжести на данном этапе, по нашему мнению, должен быть переориентирован на создание форм хозяйствования, обеспечивающих развитие межотраслевых хозяйственных связей, а также способствующих агропромышленной интеграции, развитию рынка новых технологий. Это, прежде всего, модели кооперации различных форм агропромышленных объединений с высоким экспортным потенциалом в целях расширения финансовой базы сельского хозяйства.

Развитие аграрной сферы возможно только при условии, если обеспечиваются взаимовыгодные, сбалансированные связи сельского хозяйства, отраслей промышленности, производящих для него средства производства, сферы переработки и реализации продукции.

Формирование агропромышленного комплекса и агробизнеса – всеобщая мировая закономерность. Агропромышленный комплекс включает в себя помимо сельского хозяйства, производство средств производства для сельского хозяйства, переработку и сбыт сельскохозяйственной продукции, отрасли агросервиса, производственную и социальную инфраструктуру.

Так, за годы реформ в России инвестиции в отрасль сократились в 25 раз. Удельный вес АПК в бюджете страны в 1990 году был 24%, а в 2005 г. – всего лишь 0,98%, т.е. уровень поддержки села государством сведен до минимума, даже при условии реализации профильного национального проекта, который добавил в 2006 г. 14,2 млрд.руб. (аграрный бюджет в России в 2005 г. – 1 млрд. долл., в США – 115 млрд. долл.) [4].

Необходимо отметить, в различных странах прослеживается своя специфика формирования АПК, отлична и его структура, но основные тенденции агропромышленной интеграции присущи большинству высокоразвитых стран. В нашей стране база АПК была заложена еще в годы довоенных пятилеток. Достаточно было сделано для его развития в 50-60-е годы XX века. В 70-80-е годы XX века проводилась большая работа по развитию межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции, что способствовало развитию межотраслевых связей комплекса, принимались меры по совершенствованию управления комплексом. Но оптимальной структуры он не приобрел и к концу 80-х годов XX века. В нем очень высокий удельный вес занимала II сфера – сельское хозяйство (свыше 60% работников и 52,5% продукции) и низкий удельный вес – III сфера (переработка, заготовка, торговля и общественное питание) – 17% работников и менее 20% продукции. Очень низкой была доля торговли и общественного питания (всего 2,1%). Сильно отставало продовольственное машиностроение, производство комбикормовой и микробиологической промышленности [5].

Реформирование и реорганизация форм собственности и хозяйствования, проводимые без учета экономической эволюционности, привели к резкому падению всех отраслей АПК. Структурные преобразования, связанные с разгосударствлением и приватизацией, разрушили прежние интеграционные связи между организациями АПК, межрегиональный и межотраслевой обмен. Разобщенность интересов коллективов взаимосвязанных и взаимодействующих предприятий привела к

тому, что АПК как единый комплекс, характеризующийся стабильными и устойчивыми производственно – экономическими связями, практически перестал существовать [2].

К сожалению, говорить о том, что кризис в АПК преодолевается, не приходится, но, разрабатывая меры по его преодолению необходимо видеть, что важным путем является усиление межхозяйственных связей и интеграционных процессов, объединяющих сельскохозяйственное производство, прежде всего, с пищевой промышленностью и другими отраслями третьей сферы АПК.

Развитие интеграционно-кооперационных процессов в агропромышленном комплексе объективно обусловлено необходимостью обеспечения единства и непрерывности взаимосвязанных этапов производства, заготовки транспортировки, хранения и переработки сельскохозяйственной продукции [3].

В Удмуртской Республике в последние годы создаются и успешно работают интегрированные агропромышленные формирования, характеризующиеся большим разнообразием организационно-правовых форм, их специализацией, механизмом управления.

Новые агропромышленные формирования созданы в основном в виде агрофирм, ассоциаций, союзов, обществ с ограниченной ответственностью, закрытых акционерных обществ.

В агропромышленном комплексе Удмуртской Республики, на наш взгляд, необходимо развивать новые формирования на основе повышения роли государственных органов управления в тесном взаимодействии с республиканским агропромышленным союзом, отраслевыми союзами, агропромышленными компаниями, холдингами, промышленными предприятиями, другими формированиями АПК.

В системе управления Правительством Удмуртской Республики предусматривается поддержка всех сложившихся в АПК правовых форм хозяйствования с приоритетом развития кооперативного сектора крупных сельскохозяйственных предприятий и интегрированных агропромышленных предприятий с оптимальным сочетанием мелкого производства.

Кооперация и интеграция АПК ориентированы на дальнейшее совершенствование сочетания организации производства и обслуживания совместной хозяйственной деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей в виде добровольных горизонталь-

ных и вертикальных объединений с концентрацией ряда функций в государственных органах управления через организационно-экономические рычаги воздействия.

При Президенте Удмуртской Республики создан совет АПК, основными функциями которого являются: определение приоритетных направлений развития агропромышленного производства; кооперация и интеграция; координация деятельности сельскохозяйственных органов с агропромышленными союзами, ассоциациями, научными учреждениями, финансовыми, банковскими, страховыми и другими компаниями и холдингами; информационное обеспечение; определение механизма экономических отношений, выплаты дотаций; выработка направлений освоения достижений научно-технического прогресса; формирование системы подготовки и переподготовки кадров [4].

Перспективная организационная структура направлений кооперации и интеграции в АПК Удмуртской Республики предусматривает создание и координацию следующих основных формирований: агропромышленных союзов (ассоциаций) сельхозтоваропроизводителей; отечественных и зарубежных финансовых, банковских, страховых промышленных и других компаний и холдингов; оптового рынка; крестьянской биржи; потребительской кооперации, а также системы заготовки и переработки сельскохозяйственной продукции; системы материально-технического обеспечения; научных учреждений и вузов (рисунок 1).

Предусматривается, что компании и холдинги будут иметь возможность в определенной мере решать проблемы преодоления диспаритета цен на услуги и продукцию, изменять организационно-производственную структуру агропромышленных предприятий, решать вопросы технического перевооружения и обеспечения экономического равноправия товаропроизводителей и сферы обслуживания, образовывать централизованные фонды экономической поддержки товаропроизводителей.

Агропромышленные и отраслевые союзы (ассоциации) - некоммерческие организации, оформленные в виде многосторонних договоров между районными союзами, сельскими товаропроизводителями и агросервисными предприятиями, в целях координации своей деятельности будут регулировать внутренние ценовые, ресурсные и другие экономические от-

ношения, создавать общий резервный фонд за счет отчислений от прибыли или дохода по установленным нормативам, вводить формы материального стимулирования и ответственности участников соглашения, заниматься маркетинговой деятельностью.

В ближайшее время необходимо создать отраслевые компании, холдинги, союзы по производству, переработке и реализации зерна и других видов продукции (рисунок 2).

Основными задачами региональных компаний, холдингов являются:

- создание системы гарантированных закупок сельскохозяйственной продукции у сельскохозяйственных товаропроизводителей всех форм собственности и хозяйствования, авансирование товаропроизводителей в земледелии под весенне-полевые и уборочные работы;
- регулирование экономических отношений между сельскими товаропроизводителями и сферой их обслуживания;
- определение гарантированных цен на продукцию, обеспечивающих расширенное воспроизводство;
- выход на межрегиональный и зарубежный рынок.

Учредителями компаний и холдингов будут являться агропромышленные и отраслевые союзы республики, районные агропромышленные союзы, хлебоприемные предпри-

ятия и элеваторы, Правительство Удмуртской Республики.

Продолжат свое развитие машинно-технологические станции (МТС) для объединения разрозненной системы сервисного обслуживания АПК.

Дальнейшее совершенствование организационно-экономического механизма произойдет, на наш взгляд, в системе лизингового обеспечения. Система лизинговых отношений будет развиваться с учетом изменений в процессах кооперации и интеграции агропромышленного комплекса области. Необходимо, чтобы обеспечение техникой осуществлялось по прямым связям непосредственно с сельскими товаропроизводителями.

По нашему мнению, необходимо создать Удмуртский региональный оптовый продовольственный рынок и открыть его представительства в городах республики, что позволит создать благоприятные условия для реализации сельскохозяйственной продукции и ее переработки с их гарантийным доходом от оптовой торговли сельскохозяйственных товаропроизводителей, заготовительных и перерабатывающих предприятий.

Также необходимо создать республиканскую крестьянскую биржу. Для этого следует уточнить ряд нормативных правовых актов,



Рисунок 1 – Перспективная организационная структура основных направлений кооперации и интеграции в АПК Удмуртской Республики



Рисунок 2 – Структура региональной зерновой компании Удмуртской Республики

направленных на совершенствование рынка сельскохозяйственной продукции и сырья.

Предусматривается кооперация и интеграция в области научного обеспечения, подготовки и переподготовки кадров. При Минсельхозпрода Удмуртской Республики необходимо создать центр повышения и подготовки кадров. В состав центра войдут представители Ижевской государственной сельскохозяйственной академии, Удмуртского государственного НИИ сельского хозяйства, аграрных колледжей, сельскохозяйственных профессиональных

училищ, передовых предприятий АПК, Минсельхозпрода Удмуртской Республики.

Ю.А.Ильин,
к.э.н., доцент, зав.кафедрой коммерции
менеджмента, маркетинга
Ижевского филиала
Российского университета кооперации
Д.В. Агашин,
к.э.н., директор ООО «Удмуртская
хлебная компания»,
депутат Государственного Совета
Удмуртской Республики

ЛИТЕРАТУРА:

1. Агашин Д.В., Ильин Ю.А., Шишкин М.И. Эффективные экономические взаимоотношения участников кооперации в АПК Удмуртской Республики // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии: Научно – практический журнал. – Ижевск. – Ижевская ГСХА, №4, 2005, с.29-36.
2. Ильин Ю.А. Реформирование современной аграрной экономики: методология и практика. Монография – Ижевск. Издательский дом «Удмуртский университет», 2002. – 278с.
3. Ильин Ю.А., Шишкин М.И. Многоукладная аграрная экономика: методология и практика. – Ижевск. РИО ИжГСХА, 2001. – 77с.
4. Коробейников М.А. Экономический рост России («круглый» стол) // Научные труды Международного Союза экономистов и Вольного экономического общества России. – Москва – Санкт-Петербург. – 2006. Том 18 – С. 376-381.
5. Шишкин М.И. Научные основы системы ведения сельского хозяйства в Удмуртской Республике. Книга 1. Экономика, организация и управление. Монография – Ижевск: Изд-во «РИО ИжГСХА», 2002 – 332с.

ФОРМИРОВАНИЕ БУДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

В настоящее время активно идет обсуждение Концепции развития потребительской кооперации на период до 2015 года. Решение стоящих перед кооперативными организациями проблем и адекватность реакций на изменение внешней среды во многом зависит от эффективности функционирования ее организационной структуры. В статье предлагается и обосновывается создания ассоциаций на различных уровнях как средства укрепления горизонтальных связей между кооперативными организациями.

At the present time the Conception of Consumers' Cooperative Development up to the year 2015 is being discussed. The solution of the problems that cooperative organizations have and the adequacy of their reaction to the environmental changes depend much on the effective functioning of their organization structure. The author of the article suggests and substantiates the creation of associations at different levels as means of strengthening of the horizontal contacts between cooperative organizations.

В августе 2007 года на заседании Совета Центросоюза РФ [3] обсуждался вопрос о разработке Концепции развития потребительской кооперации на период до 2015 года. Совет четко обозначил проблемы современного развития потребительской кооперации, среди которых были выделены как наиболее актуальные проблемы разобщенности деятельности и низкая управляемость кооперативными организациями, отсутствие вертикальной и горизонтальной интеграции между ними. Как следствие имеющихся проблем – низкий уровень концентрации ресурсов, неоднородная структура кооперативных организаций и их невысокая социально-экономическая эффективность. Их решение неразрывно связано с совершенствованием организационной структуры потребительской кооперации, изменением содержания внутренних и внешних отношений системы, применением новых форм и методов хозяйственного управления.

В настоящее время организационная структура потребительской кооперацией представляет собой преимущественно трехуровневую иерархическую систему, элементы которой структурированы по территориальному признаку. (рисунок 1)

С момента принятия в 1997 году новой редакции Закона РФ «О потребительской кооперации (потребительских обществах и их союзах)» активизировались процессы централизации управления и сокращения количества юридических лиц. Основное звено системы потребительской кооперации – потребительское общество – формируется как единый комплекс, объединяющий торговую, производственную, закупочную и другие виды деятельности, осуществляется переход от отраслевого управления к интегрированному управлению его деятельностью. Процессы централизации управления затронули и областные уровни управления. Так в Новгородском, Нижегородском и ряде других потребсоюзов создаются областные потребительские общества. Между тем, изменения налогового законодательства в определенной степени спровоцировали процессы децентрализации управления, прежде всего на уровне районного звена. Чтобы уменьшить налогооблагаемую базу, перейти на упрощенную систему налогообложения, ряд потребительских обществ стали создавать на базе своего имущества новые юридические лица. В результате в настоящее время в системе потребительской коопера-

ции действуют две разнонаправленные и противоречивые тенденции централизация и децентрализация управления. Несмотря на различные условия хозяйствования потребительских обществ, их союзов мы видим основную перспективу формирования будущей организационной структуры в укрупнении потребительских обществ и интеграции их хозяйственной деятельности.

В действующей организационной структуре потребительской кооперации по-прежнему доминирующими остаются вертикальные связи, которые в современных условиях являются источником серьезных внутрисистемных противоречий. Противоречивость вертикальных связей между уровнями управления состоит в том, что основным звеном системы – потребительским обществам Законом [2] предоставлена полная самостоятельность и ответственность за результаты своей деятельности, а объединения, созданные в форме союзов, не имеют права непосредственно вмешиваться в хозяйственно-финансовую деятельность потребительских обществ. Это существенно снижает силу административного воздействия верхних органов управления на низ-

шие, результатом чего, как правило, является нарушение целостности системы. Противоречия между уровнями управления порождают две противоположные тенденции: центристремительные – потребительское общество входит в состав союза высшего уровня (последним из известных прецедентов стало решение Становлянского райпо Липецкой области о вхождении в Центросоюз РФ[6]) и центробежные – потребительские общества, территориальные союзы выходят из состава высшего союза. Подобные центробежные тенденции ослабляют потребительскую кооперацию, снижают ее социальную и экономическую эффективность, теряется имидж потребительской кооперации как общественно-хозяйственной организации, нарушается взаимодействие кооперативных организаций между собой, субъектами рыночной экономики и органами государственной власти, происходит перерождение кооперативных организаций в коммерческие структуры.

Одним из обязательных условий развития организаций потребительской кооперации, повышения ее конкурентоспособности, эффективной реализации социальной

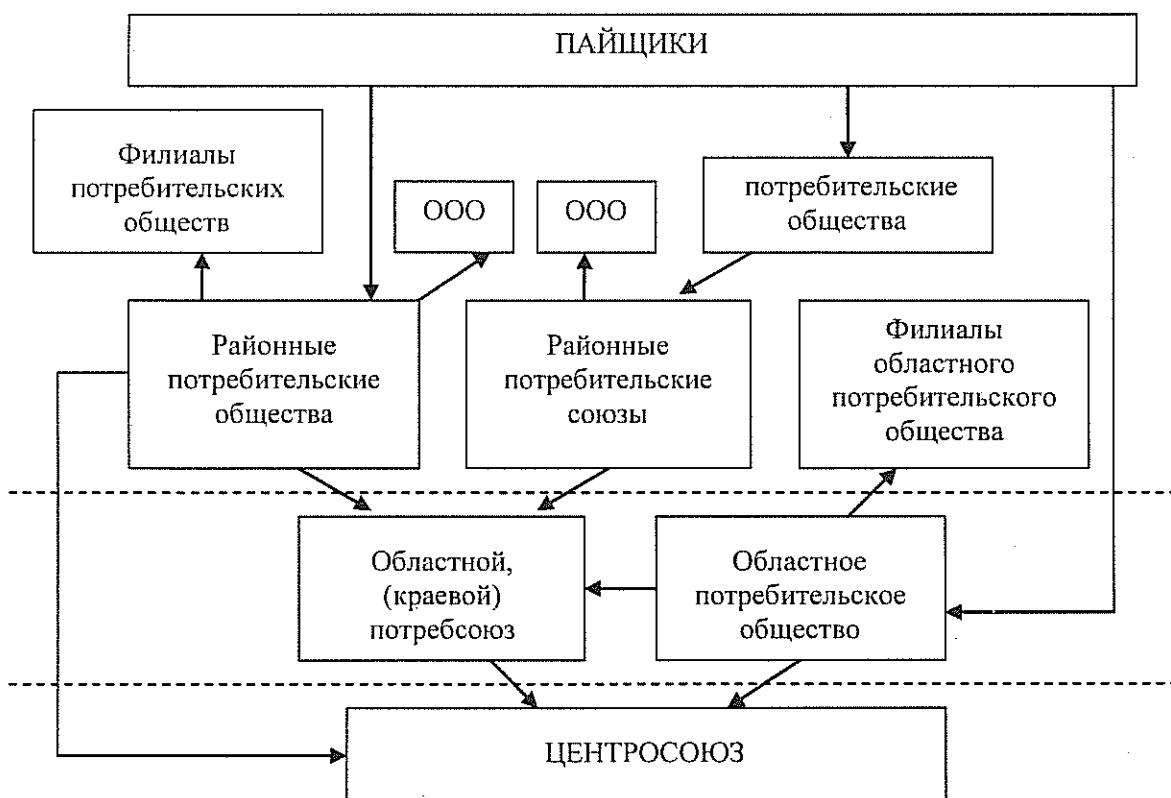


Рисунок 1 – Современная организационная структура потребительской кооперации

миссии является сохранение ее целостности. Это во многом зависит от преодоления, прежде всего, внутрисистемных противоречий, изменения сложившихся отношений между потребительскими обществами, между потребительскими обществами и союзами, между уровнями управления.

Изменения организационной структуры потребительской кооперации не является самоцелью. Они производятся в соответствии со стратегией развития организации и с учетом запросов, требований внешней среды. Обновленная организационная структура должна наилучшим образом соответствовать достигнуто цели и задач, стоящих перед организацией.

В настоящее время на потребительском рынке активно развивается сетевая торговля. Образовались федеральные, межрегиональные и региональные сетевые структуры, сфера интересов которых затрагивает и традиционную сферу деятельности потребительской кооперации. Развитие сетевой торговли в России способствует формированию единого четырехуровневого товарного рынка: национальный (федеральный) рынок, межрегиональный, региональный рынок, местный рынок. Пока еще этот рынок развит недостаточно полно, и потребительская кооперация может занять в нем свою нишу. Для этого организационная структура потребительской кооперации вынуждена ориентироваться на вхождение в современный рынок и оптимальную интеграцию с ним, приняв его требования и сохранив свою автономию.

Определим, какой должна быть потребительская кооперация на ближайшее десятилетие. Мы придерживаемся следующего видения будущего кооперации: «Конкурентоспособная, самодостаточная, самоуправляемая, диверсифицированная, интегрируемая как внутри себя, так и с внешней средой, общественно-хозяйственная организация, ориентированная на развитие и удовлетворение многообразных интересов и потребностей своих членов» [7]. Следовательно, новая организационная структура потребительской кооперации должна отвечать следующим требованиям:

1. Сохранить приоритетность потребительской кооперации как социально-ориентированной системы;

2. Быть экономически эффективной, отстаивать свои экономические интересы на

рынке, создавать и получать преимущества;

3. Сформировать собственный четырехуровневый кооперативный рынок;

4. Сохранить автономность и ориентироваться на использование преимущественно собственных ресурсов;

5. Поддерживать и развивать многоотраслевую деятельность;

6. Быть гибкой к изменениям внешней среды;

7. Нести ответственность перед пайщиками;

8. Использовать полученные выгоды в интересах пайщиков.

Исходя из предложенного видения системы потребительской кооперации, выделим задачи, которые должна решать обновленная организационная структура потребительской кооперации:

1. Концентрация ресурсов в решении приоритетных задач экономического развития;

2. Усиление и создание разнообразных связей между организациями потребительской кооперации;

3. Обеспечение баланса интересов потребительских обществ и союзов различного уровня;

4. Формирование единого четырехуровневого рынка потребительской кооперации.

5. Активизация экономического участия пайщиков в деятельности кооператива.

Целостность системы определяется характером внутренних связей между ее элементами. Множественность внутренних связей делает систему более гибкой, позволяет использовать, своевременно создавать необходимые внутренние отношения и адекватно реагировать на изменения внешней среды. Следовательно, множественность и разнообразность связей делают систему устойчивой и высокоадаптивной, увеличивает возможности эффективной деятельности. В потребительской кооперации, как указывалось выше, доминирующими являются вертикальные связи, имеющие административный характер. Горизонтальные связи развиты слабо и нередко носят межличностный характер. Слабо развиты и экономические отношения между кооперативными организациями. Так, например, продукция, производимая на производственных предприятиях одного потребительского общества, редко попадает на прилавки магазинов другого потребительского общества, не смотря на то,

что есть возможности увеличения выпуска данной продукции. По нашим оценкам, производственная мощность предприятий потребительской кооперации в среднем используется на 20-30%. В товарном обеспечении кооперативной розничной торговли невелика доля кооперативного опта, что ограничивает использование экономических отношений между кооперативными организациями.

Взгляды и действия, определяющие самостоятельность экономического развития потребительских обществ, привели к упразднению ранее существовавших целевых, централизованных фондов развития кооперации, к неоднородному состоянию кооперативного хозяйства, ослаблению экономического воздействия на другие субъекты рыночной экономики, потере значимости кооперативных ценностей и принципов ведения хозяйства. Очевидным становится недостаточность административного воздействия на систему кооперации. Таким образом, наряду с действующими идейными, культурными, традиционными и административными отношениями, кооперативным организациям необходимо выработать экономическую основу для объединения.

Что может быть основой экономического объединения потребительских обществ? Вспомним народную мудрость: объединяются вокруг сильного, а дружат с равными. Мы видим два непротиворечивых, взаимодополняющих направления развития организационной структуры потребительской кооперации:

1. Объединение слабых кооперативных организаций в единую централизованно управляемую организацию.

2. Создание ассоциаций кооперативных организаций различного уровня.

В общем виде предлагаемая организационная структура представлена на рисунке 2.

Реализация указанных направлений развития организационной структуры потребительской кооперации должна учитывать следующие факторы:

1. Финансовое состояние организации и потенциальные возможности его улучшения;

2. Качество профессионального менеджмента кооперативной организации;

3. Территориальные условия хозяйствования, включая состояние средств коммуникации, транспортной инфраструктуры;

4. Уровень конкуренции в зоне действия кооперативной организации;

5. Специализация видов деятельности, доля кооперативных организаций на отдельных, наиболее значимых сегментах рынка;

6. Перспективы социально-экономического развития района (региона) деятельности.

В результате объединения небольших кооперативных организаций создаются следующие преимущества:

1. Концентрация ресурсов, создающая предпосылки для ускоренного роста;

2. Получение дополнительных выгод в торгово-закупочной и сбытовой деятельности за счет усиления воздействия на другие субъекты рыночной экономики;

3. Укрепление и расширение местного, межрайонного рынка;

4. Повышение гибкости в распределении и перераспределении ресурсов, с учетом складывающейся конъюнктуры рынка;

5. Существенное расширение возможности применения прогрессивных форм и методов организации и управления деятельностью;

6. Сокращение уровня расходов на осуществление деятельности, в том числе управленческих расходов.

Перспективным в организационной структуре потребительской кооперации является создание межрайонных, межрегиональных ассоциаций. В состав ассоциации могут входить потребительские общества, союзы потребительских обществ. Ассоциация создается на добровольной основе с целью концентрации, координации усилий в осуществлении хозяйственной деятельности, оказания услуг в закупке и реализации продукции. На начальном этапе ассоциации могут создаваться для осуществления торгово-закупочной деятельности в отдельных товарных секторах или отраслях деятельности. Это могут быть торгово-закупочные ассоциации, оказывающие услуги в организации закупки, доставки товаров членам ассоциации, производственно-сбытовые ассоциации, организующие сбыт продукции собственного производства и другие. Предполагается, что на одном уровне территориального рынка, может быть создано несколько ассоциаций. Потребительские общества вправе выбирать участие в ассоциациях, не исключено, что одно потребительское общество может стать участником нескольких ассоциаций. Члены ассоциации сохраняют свою хозяйственную самостоятельность, но при этом, посредством участия в ассоциа-

ции, усиливаются экономические отношения между ее участниками. Расходы по осуществлению деятельности ассоциации покрывают ее члены пропорционально их экономическому участию. Ассоциации могут быть созданы на определенный или неопределенный срок.

В Гражданском кодексе РФ ассоциации и союзы имеют тождественное значение. Нам представляется необходимым разграничить эти понятия, чтобы четко идентифицировать функции союза потребительских обществ и функции создаваемых ассоциаций. Ассоциация ни в коей мере не должна дублировать функции союза. Она решает конкретные задачи в области оказания услуг некоммерческого характера по закупке товаров, их распределения между участ-

никами ассоциации. С образованием ассоциаций в союзах потребительских обществ должно произойти разграничение между ними административных и хозяйственных функций. Союз потребительских обществ, сохраняет функции основного координатора социально-экономической деятельности потребительских обществ, осуществляет представление и защиту интересов потребительских обществ, разрабатывает и определяет стратегию и направления деятельности, корректировку планов и действий, реализует кадровую политику, оказывает консалтинговые услуги кооперативным организациям, входящим в состав союза, стимулирует внедрение прогрессивных форм и методов организации деятельности. Ассоциация – это некоммерческая, хозяйственная

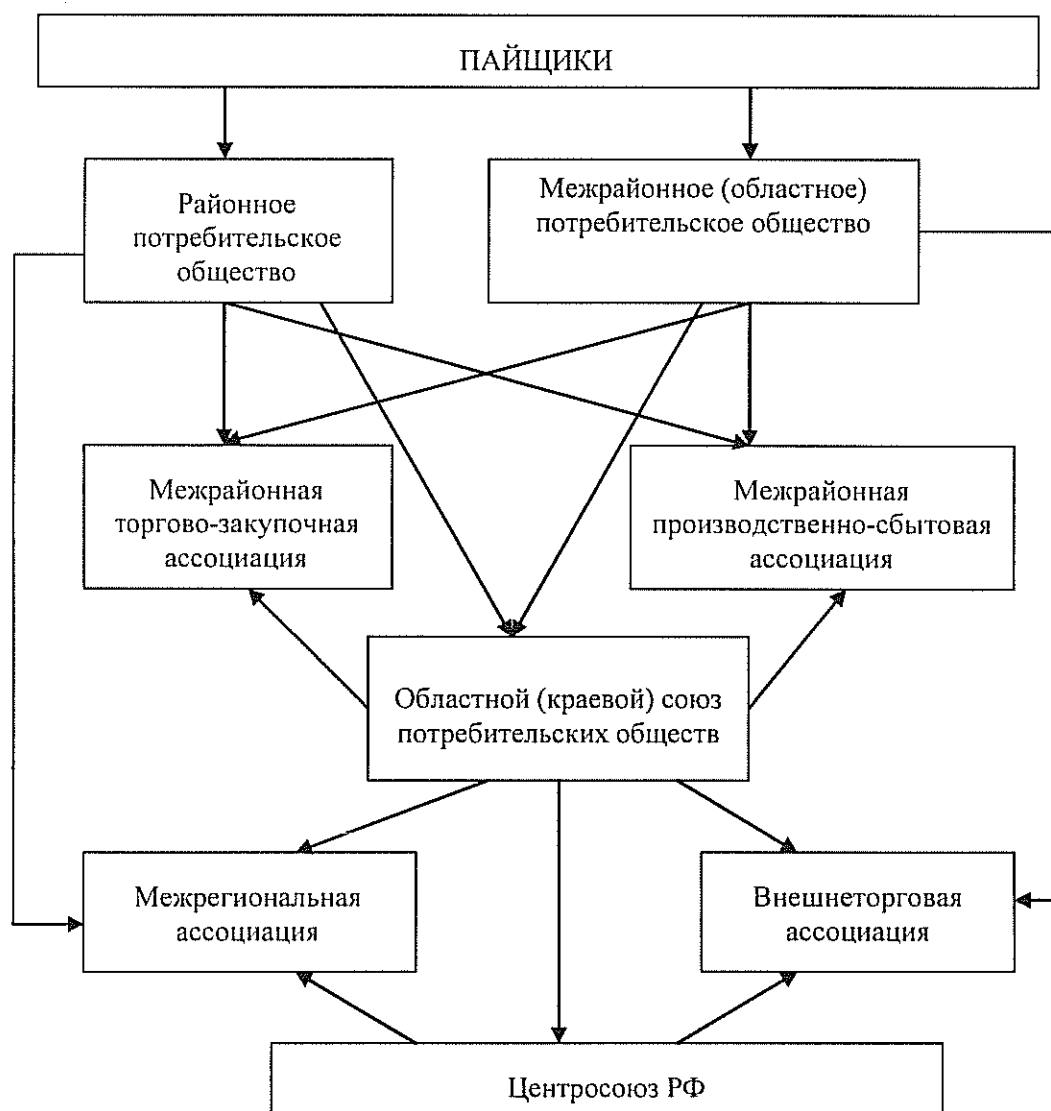


Рисунок 2 – Предлагаемая организационная структура потребительской кооперации

организация, оказывающая услуги в закупке, сбыте и других видах деятельности членам ассоциации.

По нашему мнению, ассоциации, создаваемые в системе потребительской кооперации, позволят полнее реализовать единство стратегического и текущего, отраслевого и территориального управления. Ассоциации способствуют развитию горизонтальных свя-

зей внутри системы. Создание ассоциаций в системе потребительской кооперации сформирует более плоскую, полицентрическую организационную структуру.

**В.А. Мельников,
к.э.н., заведующий кафедрой
бухгалтерского учета, анализа и аудита
Арзамасского филиала
Российского университета кооперации**

ЛИТЕРАТУРА:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 26.06.2007).
2. Закон РФ от 19.06.1992 №3085-1 (ред. от 21.03.2002) «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации».
3. Егорова М., Зыко В.С. Как нам обустроить потребительскую кооперацию / материалы Совета Центросоюза РФ // Российская кооперация. – №35(501). – 16 августа 2007.
4. Использовать преимущества единой системы // Российская кооперация. – №37(507). – 13 сентября 2007.
5. Мельников В.А. Преимущества и возможности интегрированной структуры потребительского общества // Экономика потребительской кооперации: совершенствование хозяйственного механизма потребительской кооперации и его отражение в экономическом образовании: сборник статей. – Арзамас., 2006. – С.23-24.
6. Обращение пайщиков Становлянского районного потребительского общества ко всем пайщикам потребительских обществ Липецкой области // Российская кооперация. – №39(509). – 27 сентября 2007.
7. Семенов А.К. Формирование стратегии управления в потребительской кооперации. – Волгоград: Изд-во ВФ МУПК, 2001. – С.6.
8. Тихонов Ю.Р. Областное потребительское общество в структуре Нижегородского ритейла: к вопросу о конкурентных преимуществах // Экономика потребительской кооперации: совершенствование хозяйственного механизма потребительской кооперации и его отражение в экономическом образовании: сборник статей. – Арзамас., 2006. – С.18-23.

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ В ХОЗЯЙСТВЕННОМ МЕХАНИЗМЕ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ

В статье рассмотрен механизм воздействия интеллектуальной собственности на инновационное развитие, в основе которого лежит патент, гарантирующий новизну разработки, являющейся новацией в производстве и активно участвующей в создании конкурентоспособной продукции.

The article is about mechanism of influence of intellectual property on innovative development which is based on the patent.

The patent guarantees the novelty of invention, a being innovation in manufacture and actively participating in creation of competitive production.

Основное назначение инновационного развития состоит в том, чтобы способствовать экономическому росту предприятий на основе разработки и реализации новых технологий.

Перевод экономики страны на инновационный путь развития рассматривается как приоритетное и стратегическое направление внутренней политики. Ключевым звеном в обеспечении этого направления является интеллектуальная собственность, а конкретнее эффективный механизм управления интеллектуальной собственностью субъектов хозяйственной деятельности.

Понятие «интеллектуальная собственность» является обобщающим по отношению к целому ряду правовых институтов, из которых наиболее значимыми являются патентное право, авторское право, смежные права, право на средства индивидуализации участников гражданского оборота, ноу-хау.

Объекты ИС – произведения науки, литературы, искусства, исполнение, фонограммы, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки, наименования места происхождения товаров являются результатами интеллектуального труда.

В любой сфере деятельности создаются и используются новые результаты интеллектуальной деятельности технического, ком-

мерческого содержания, которые являются интеллектуальной собственностью граждан и юридических лиц.

Результаты творческой деятельности могут иметь разную степень оригинальности, но составляют важнейшие интеллектуальные ресурсы компании, основу ее благосостояния и развития.

Введение специальной правовой охраны этих результатов стимулирует творческую активность ее членов, способствует развитию научно-технического прогресса и экономики как отдельно взятой компании, так и государства в целом.

Патентное право и право на секрет производства (ноу-хау) способствуют исследованиям и развитию новых идей.

Рыночная экономика, ориентированная на производство и распределение товаров в тоже время побуждает созданию новых и лучших товаров. Но конкуренты легко могут скопировать новый продукт, в основе которого лежит изобретение, и свести его цену до стоимости производственных затрат, снижая прибыль до того уровня, при котором невозможно возместить расходы на исследования и разработки, приведшие к появлению изобретения.

Защитным механизмом выступает патент на изобретение, полезную модель, промышленный образец, обеспечивающий его

обладателю исключительное право изготавливать и продавать товары с особыми потребительскими свойствами.

Патентование изобретений обеспечивает монопольное (исключительное) право на использование новинок, улучшающих потребительские свойства продукции или придающих ей уникальные свойства, которое исключает возможность безвозмездного копирования этих изобретений другими фирмами и является необходимым условием выхода на рынок с данной продукцией.

В условиях рынка упаковка, а с точки зрения интеллектуальной собственности это промышленный образец, выполняет функцию рекламы. Упаковка важное средство стимулирования роста объемов продаж, что может на определенное время сделать товар товаром рыночной новизны.

Право на средства индивидуализации товаров, работ и услуг закрепляет связь товара с его производителем. Покупатель может относиться к товару с доверием, так как знает репутацию конкретного производителя.

Страны – члены Всемирной торговой организации должны обеспечивать охрану интеллектуальной собственности. Желание России влиться в мировое сообщество и на равных участвовать в торговых отношениях может быть реализовано лишь при условии обеспечения реальной охраны интеллектуальной собственности.

В последнее время произошли изменения, касающиеся объема понятия охраны интеллектуальной собственности и используемой терминологии. Часть IV Гражданского кодекса развивает содержание этого понятия и перечисляет перечень конкретных объектов подпадающих под понятие интеллектуальная собственность (1).

Понятие интеллектуальная собственность неразрывно сочетает в себе экономические и правовые аспекты. Интеллектуальная собственность зависит от степени юридической защищенности прав на результаты интеллектуальной деятельности, поэтому она долгое время оставалась за рамками экономической теории.

В экономическом смысле интеллектуальная собственность существенно отличается от собственности на материальный объект. Объекты интеллектуальной собственности нематериальны, они содержат новую информацию – знания, которые вклю-

чают новые концепции, технические решения, технологии.

Особую актуальность экономический аспект изучения интеллектуальной собственности приобрел в настоящее время с переходом к инновационному развитию. С развитием экономических отношений эта проблема перерастает в экономическую, потому, что использование объектов интеллектуальной собственности в производстве обеспечивает коммерческую выгоду, а патент, гарантирующий новизну разработки, является новацией в производстве и активно участвует в конкуренции. Ю.А. Варфоламева (2) в своей работе рассматривает интеллектуальную собственность как самостоятельный экономический институт, активно влияющий на инновационный процесс. Инновационное развитие обеспечило как в теории, так и на практике процесс взаимопроникновения экономики и права.

Управление интеллектуальной собственностью тесно связано с основным направлением деятельности компании и должно начинаться с момента принятия решения о разработке новой продукции, иначе коммерциализация товара обречена на неудачу.

Цель управления интеллектуальной собственностью – извлечение из нее максимальной выгоды, когда затраты на оформление и поддержание в силе прав на результаты творческой деятельности перекрываются доходами от ее коммерческой реализации.

Управление интеллектуальной собственностью предполагает

- анализ факторов для принятия решения о необходимости правовой охраны;
- выбор ее формы: оценка целесообразности патентования, выбор между патентной охраной и засекречиванием.

Выявление и оценка интеллектуальных ресурсов с целью повышения доходности бизнеса предполагают разработку политики компании в области интеллектуальной собственности и определение механизмов ее осуществления как системы мероприятий, охватывающих все стороны деятельности компании.

Выбор среди имеющихся результатов творческой деятельности тех, на которые целесообразно оформить права – это первая практическая задача управления интеллектуальной собственностью.

При оформлении прав на объекты интеллектуальной собственности следует исходить из следующих экономических сооб-

ражений: регистрировать объекты интеллектуальной собственности целесообразно, если затраты на получение правовой охраны будут при достаточной вероятности превосходить предполагаемые доходы.

Для включения результатов интеллектуальной деятельности в хозяйственный оборот нужно обязательно соблюсти следующие условия (3):

- иметь правовые основания владеть конкретными результатами творческой деятельности и использовать их;

- оформить свои права на объекты интеллектуальной собственности согласно требованиям законодательства.

То есть результаты интеллектуальной деятельности должны быть законно получены или приобретены и права на результаты интеллектуальной деятельности должны быть зарегистрированы в соответствии с законодательством.

Признание интеллектуальной собственности значимым активом компании характерно для современного этапа развития российской и зарубежной экономики. Наиболее быстро развивающиеся компании – это создатели интеллектуальной собственности. Значительная доля интеллектуальной собственности производится гигантскими многонациональными корпорациями. Они заинтересованы в мировой охране своих прав. Ведущие компании ведут патентную охрану практически всех проектов, в которых есть новые технологии и изделия. Это способствует концентрации в таких компаниях огромных интеллектуальных ресурсов, что сформулировало такое понятие как «патентные войны».

Мировые лидеры «IBM», «Canon», «Samsung», «Sony», «Toshiba», «Hitachi», «Kodak» и другие ежегодно получают до тысячи патентов в год*, тем самым наращивают свои нематериальные активы и концентрируют в своих руках крупные финансовые ресурсы. К примеру, «Intel» в среднем получает три патента ежедневно (4).

Любое изобретение технического характера может быть запатентовано, но хозяйственную роль оно начинает играть после того, как становится инновацией, т.е. включается в производственный процесс. Инновация представляет собой реализованное знание.

П. Уайт обращает внимание на то, что понятие «изобретение» и «нововведение» отличаются. Изобретение – это конечный

результат исследований, который подразумевает появление в свет чего-то нового, а нововведение – процесс внедрения изобретения в практику (5).

В отличие от изобретения инновация преследует в первую очередь коммерческие цели. Инновация призвана решать такие задачи как увеличение доли рынка, снижение себестоимости, повышение производительности – инновация всегда является результатом целенаправленного поиска.

Поэтому инновационная деятельность имеет две отправные точки: маркетинговые исследования потребности рынка на определенный продукт, товар или услуг, и интеллектуальная (творческая) деятельность человека по созданию этого продукта.

Выделяются два основных свойства нововведения:

- рыночная новизна – новизна применения данной потребительской стоимости для удовлетворения некой общей потребности;

- научно-техническая новизна – новизна научной идеи или технического решения, лежащая в основе нововведения.

Научно-техническая новизна является обязательным свойством изобретения, а не нововведения. Нововведения могут и не обладать научно-технической новизной, но, тем не менее, они оказывают существенное влияние на экономические процессы: структуру производства и потребления. По исследованиям американских экономистов, в 60-х годах более половины новых продуктов не обладали сколько-нибудь значительной научно-технической новизной (5).

Научно-техническая новизна важна для производителя как возможность монополизировать право на эту идею с помощью патентов и секретов производства (ноу-хау), поскольку патент обеспечивает его правообладателю монополию. Если основу новшества составляет одно или несколько изобретений, то новшество обладает научно-технической новизной. При этом степень оригинальности научно-технической идеи, на основе которой создано нововведение, как правило, не интересует потребителя.

Вместе с тем сегодня растет доля нововведений, обладающих одновременно рыночной и научно-технической новизной. Строя планы по завоеванию зарубежного рынка, в связи с предстоящим вступлением России во Всемирную торговую организа-

цию, российским предпринимателям придется столкнуться с усилением инновационного характера мировой экономики.

В настоящее время интеллектуальная собственность рассматривается как серьезное оружие в конкурентной борьбе. Обладание ключевыми патентами помогает развертыванию широкомасштабной предпринимательской деятельности. Если в 70-80-е годы XX века патент, прежде всего, выполнял функцию охраны исключительных прав патентообладателя, то с 90-х годов он лежит в основе конкуренции и технической (технологической) инновации.

В современной конкурентной борьбе идет состязание за способность к разработке и внедрению инноваций. Скорость замены оборудования, разработки и внедрения новых технологий в производство принимает в настоящее время турбулентный характер: на рынке происходит постоянное совершенствование существующих и появление новых товаров и технологий. Поэтому каждая компания должна стремиться к обеспечению на рынке быстрой сменяемости моделей своего товара для того, чтобы выгодно выделяться среди товаров конкурентов. Производство новых товаров должно осуществляться на основе использования изобретательских идей.

Возрастающее влияние технологических инноваций, как ключевых факторов успеха, привели к тому, что сегодня во всем мире экономический рост предприятий определяется той долей продукции, которая содержит прогрессивные знания и инновационные решения. Компании проводят политику опережающего патентования - получения патентов и создания портфеля после проведения фундаментальных исследований, за 2-3 года до начала разработок.

Внедрение инноваций влияет на уровень конкурентоспособности как отдельных предприятий, так и экономики страны в целом. Компании подходят к нововведениям в самом широком смысле, используя как новые технологии, так и новые методы работы. «После того, как компания достигает конкурентных преимуществ, благодаря нововведениям, она может удержать их только с помощью постоянных улучшений. Конкуренты сразу же и обязательно обойдут любую компанию, которая прекратит совершенствование и внедрение инноваций» (6).

Признание интеллектуальной собственности значимым активом компании характерно для современного этапа развития как отече-

ственной, так и зарубежной экономики. Разработка современных высоких технологий, производство на их основе новых товаров и услуг, выход с ними на мировые рынки являются для ведущих мировых держав одной из важнейших стратегических целей в сфере экономического роста и развития. Это объясняется тем, что на один доллар, вложенный на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, приходится девять долларов роста валового внутреннего продукта (7).

Существуют два способа использования патентообладателями своих исключительных прав на охраняемые объекты интеллектуальной собственности:

- использование объектов интеллектуальной собственности в собственном производстве для выпуска товарной продукции или оказания услуг и их реализация на внутреннем и внешнем рынке;

- передача патентообладателем своих исключительных прав на договорной основе.

Поэтому об интеллектуальной собственности говорят как о товаре, подразумеваемая возможность реализации результата интеллектуальной деятельности. По существу рынок интеллектуальной собственности – это рынок результатов интеллектуальной деятельности, на такие сделки оформляется передача исключительных прав.

Как правило, целесообразно использовать оба варианта реализации исключительных прав: производство товаров на собственных предприятиях и продажу лицензии на те регионы, в которые компания не может осуществлять поставки.

С 70-х годов XX века интенсивно развивается торговля лицензиями, как форма проникновения на зарубежные рынки. Предприятие-лицензиар предоставляет зарубежной фирме-лицензиату права на использование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, товарных знаков, технологических и управленческих ноу-хау. В результате происходит своеобразное «перемещение» производства на зарубежные рынки, не связанное с передачей капитала и имущества.

Торговля лицензиями становится формой научно-технического обмена и в настоящее время более чем в 3,5 раза превышает темпы роста традиционных товаров и услуг и оценивается в 150 млрд. долл. США (8).

В мировом сообществе ряд стран, например США, являются основными экспор-

терами интеллектуальной собственности, другие, например, Китай, – импортерами. США ежегодно продают права на интеллектуальную собственность более чем на 30 млрд. долл., что существенно превышает российский нефтяной экспорт (9).

По данным ВОИС, в общем объеме мировой торговли доля объектов интеллектуальной собственности составляет 20% и ожидается, что в ближайшие годы объем продаж возрастет (10).

Таким образом, использование объектов интеллектуальной собственности в производстве обеспечивает коммерческую выго-

ду, а патент, гарантирующий новизну разработки, является новацией в производство и активно участвует в конкуренции, поэтому инновационная деятельность невозможна без охраны исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности. В эффективном управлении интеллектуальной собственностью кроется секрет продолжительной доходности современного бизнеса.

С.Г.Мальшев,
соискатель Московской академии
государственного и муниципального
управления

ЛИТЕРАТУРА:

1. ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть четвертая» от 18.12.2006 № 230-ФЗ.
2. Варфоломеева Ю.А. Интеллектуальная собственность в условиях инновационного развития. – М.: «Ось-89», 2006.
3. Зинов В.Г. Управление интеллектуальной собственностью. – М.: Дело, 2003.
4. Мокрышев В.В., Алдошин В.М. Управление исключительными правами (интеллектуальной собственностью, нематериальными активами) в конкурентной борьбе. – М.: ИНИЦ Роспатента, 2002.
5. Бовин А.А., Чередникова Л.Е., Якимович В.А. Управление инновациями в организациях. – М.: Омега-Л, 2006.
6. Портер М. Международная конкуренция. Конкурентные преимущества стран. – М.: Международные отношения, 1993.
7. Трифилова А.А. Оценка эффективности инновационного развития предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2005.
8. Одищов С.В. Место и роль интеллектуального капитала предприятия в современном мире // Наука и промышленность России. – 2002. – №10.
9. Завлин П.Н. Сколько потратить на науку // Инновации. – 2002. – №3.
10. Минц А.М. Интеллектуальная собственность как фактор повышения конкурентоспособности промышленного предприятия: аспекты оценки и управления: Автореф. дис. канд. экон. наук. – М., 2006.

МОДЕЛЬ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ ВУЗА

Большинству российских вузов еще недавно существовавших в условиях административно-командной системы пришлось столкнуться с проблемой масштабного сохранения и коммерческого использования своего интеллектуального потенциала в реальных и сложных рыночных условиях. В статье анализируется роль сектора высшего образования Волгоградской области в процессе создания объектов интеллектуальной собственности. Предложена модель системы управления интеллектуальной собственностью вуза.

The majority of the Russian high schools still recently existing in conditions of command system had to face a problem of scale preservation and commercial use of the mental potential in real and complex (difficult) market conditions. In clause (article) the role of sector of higher education of the Volgograd area under formation objects of an intellectual property is analyzed. The model of a control system is offered by an intellectual property of high school.

Традиционные системы учета, так же, как система национальных счетов, используемая во всех промышленно развитых странах, были разработаны для нужд управления развитием индустриальной экономики, где основным богатством были средства производства в форме земли, зданий, сооружений и оборудования. Целью таких учетно-управленческих систем было обеспечение точной и надежной информации о себестоимости активов, используемых в производстве, и о чистой стоимости продукции, произведенной с помощью этих активов. К сожалению, в последние годы информация, получаемая в результате управленческого учета и анализа затрат, становится все менее уместной.

Основным фактором снижения полезности традиционных финансовых отчетов стал глобальный переход к экономике с доминирующей интеллектуальной составляющей.

Появление интеллектуальных активов, в самом деле, показывает ограниченность теоретических подходов традиционного управленческого учета и менеджмента, основанных на принципе исторической стоимости, и соответствующих инструментов измерения, потому что сущность предприятия – это не история его сделок, а процесс создания стоимости. Интеллектуальные активы «бьют в самое сердце» традиционной модели управ-

ленческого учета, поскольку их ценность для организации (ценность от использования) связана не с прошлыми событиями или сделками, а с их текущей и будущей ролью в организации производства и сбыта продукции и их взаимосвязью с другими материальными и нематериальными факторами.

Доля России на мировом рынке гражданской наукоемкой продукции составляет всего 0,5%, в то время как США принадлежат 36%, Японии – 30%, Китаю – 6%. Более того, есть основания считать, что значительная часть создаваемых научно-технических результатов вообще не имеет какой-либо правовой охраны, поскольку количество подаваемых в настоящее время заявок на выдачу патентов на изобретения и полезные модели не соответствует общему объему финансируемых государством научных исследований и разработок.

Представленные данные наглядно показывают, что на данный момент доля России на мировых рынках высокотехнологичной продукции ничтожна. Счет российских заявок за рубежом идет на единицы, десятки, в лучшем случае на сотни штук. Колоссальный научный потенциал, о котором постоянно говорится, рассеивается в мире, не принося дохода ни государству, ни своим авторам и разработчикам. Из всего объема экс-

портированных Россией в страны с развитой экономикой услуг, связанных с научными исследованиями и разработками, только 3% были оформлены лицензиями.

Сложившуюся ситуацию можно исправить, но только в том случае, если будет организована не виртуальная, а реальная работа по «переориентированию» экономики на науку и высокие технологии.

Последние годы характеризуются неуклонным сокращением кадрового потенциала российской науки. В 1990 г. научными исследованиями и разработками в стране занималось 2,6% работающего населения, в 1998 г. – 1,5%. Сейчас их число сократилось до 0,3%. При этом изменяется не только численность, но и структура научных кадров. Резко возрастает доля хозяйственного персонала. Эта тенденция свидетельствует о том, что некоторые институты перепрофилируются, и их научная деятельность угасает.

Значительно снизилась роль сектора высшего образования в сфере исследований и разработок, в то время как в развитых странах именно здесь сосредоточен основной потенциал фундаментальной науки. Вызывает тревогу возрастной состав научного персонала. Уже сейчас 35% исследователей старше 50 лет. В Японии, к примеру, почти 50% ученых моложе 35 лет и лишь 7% старше 55. Падение общественного престижа научной работы и социального статуса ученых – серьезное препятствие для привлечения в науку молодежи. По данным опроса, проведенного Центром исследований и статистики науки, всего лишь 3% респондентов в возрасте от 18 до 24 лет пожелали стать учеными.

Вместе с тем не прекращается отток кадров из научной сферы. Основная причина – низкий уровень оплаты труда (на это указали 87% респондентов).

Приведенные данные свидетельствуют о крайне неблагоприятных тенденциях, разрушающих кадровый потенциал российской науки. По многим позициям мы уступили свое ведущее положение другим странам. Нужны срочные меры по выводу науки из того кризисного состояния, в котором она оказалась.

Рассмотрим основные показатели состояния и развития науки в Волгоградской области.

В области в 2006 году 42 организации занимались научными исследованиями и разработками (в 2005г. – 45).

Под научными исследованиями и разработками понимается творческая деятельность, осуществляемая на систематической основе с целью увеличения суммы научных знаний, в том числе о человеке, природе и обществе, а также поиска новых областей применения этих знаний.

Численность работников, выполнявших научные исследования и разработки, в 2006 году составила 4,0 тысячи человек, что на 140 человек (3%) меньше, чем в предыдущем году.

Объем выполненных научно – технических работ в 2006 году составил 2022,8 млн. рублей, из них 72% выполнялись собственными силами.

Затраты на научные исследования и разработки составили в 2006 году 1658,9 млн. рублей, из них 66% – внутренние текущие и капитальные затраты.

Основная нагрузка на финансирование научных исследований и разработок в 2006 году приходилась на бюджетные средства организации (51%) и средства предпринимательского сектора (25%) (рисунок 1).

В 1 квартале 2007 года научными исследованиями и разработками занимались 37 организаций (в 2006 году – 41), из них 17 организаций (46%) относились к предпринимательскому сектору деятельности. (рисунок 2)

Среднесписочная численность работников, занятая исследованиями и разработками, уменьшилась на 210 человек (на 5%) по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. (рисунок 3)

Затраты на научные исследования и разработки за 1 квартал 2007 года составили 285,7 млн. рублей (за 1 квартал 2006 года – 168,8 млн. рублей), в том числе внутренние затраты – 273,5 млн. рублей и внешние – 12,1 млн. рублей (в 1 квартале 2006 года 167,9 млн. рублей и 3,9 млн. рублей соответственно). Затраты на научные исследования и разработки в секторе высшего образования за 1 квартал 2007 года составили 24 млн. рублей что составляет 8,4% от общих затрат секторов экономики (за 1 квартал 2006 года – 14,2 млн. рублей – 8,4%). (рисунок 4)

Доля средств федерального бюджета в общем объеме затрат на научные исследования и разработки составила 8% в 1 квартале 2007 года (в 1 квартале 2006 г. – 12%) (рисунок 5)

Для того, чтобы эффективно использовать внутренний потенциал науки и учеб-

ного процесса вузов, необходимо создать соответствующие условия и управленческие механизмы, которые позволили бы довести до общественного использования и коммерческого применения результаты вузов-

ских научных исследований и учебных разработок.

Экономическая ценность интеллектуальной собственности как товара и объекта коммерческой реализации требует от вуза как

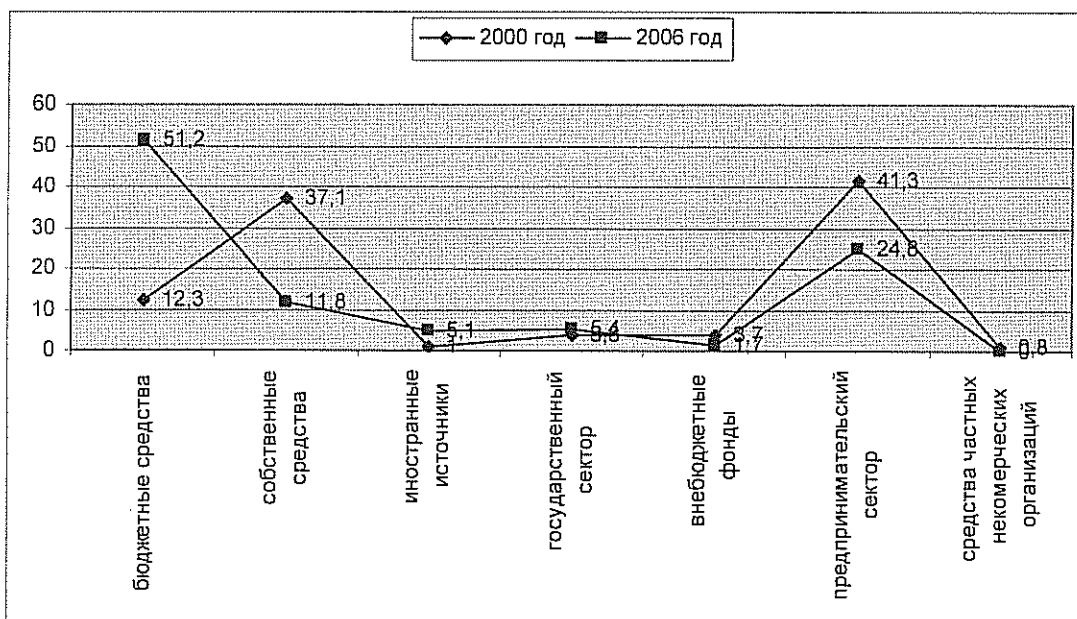


Рисунок 1 – Источники финансирования внутренних затрат на научные исследования и разработки, %

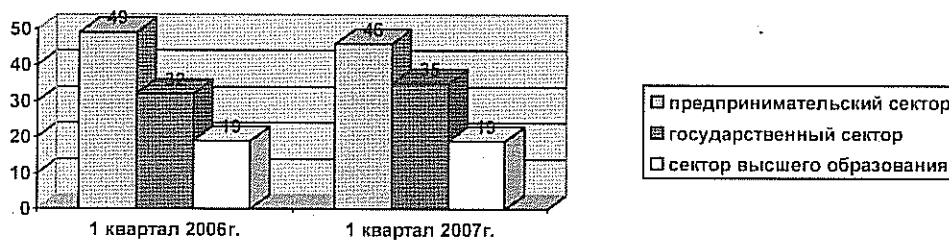


Рисунок 2 – Распределение организаций по секторам деятельности, %

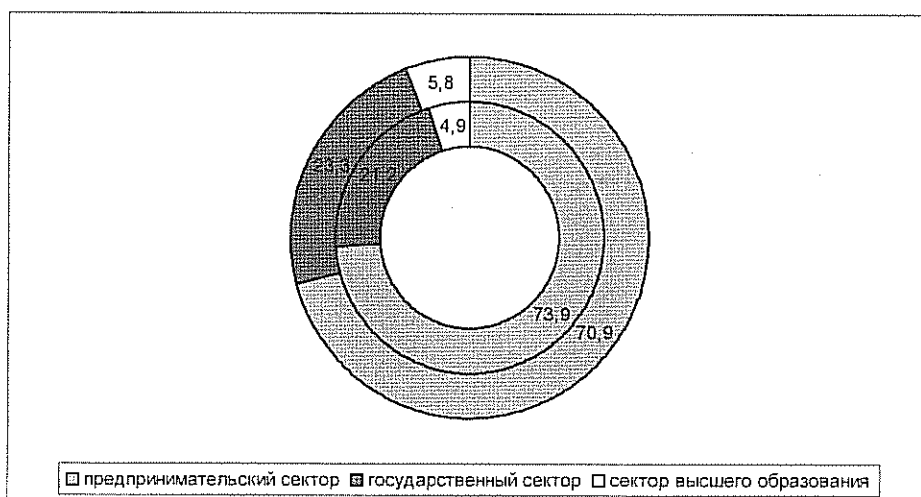


Рисунок 3 – Распределение численности персонала, занятого исследованиями и разработками, по секторам деятельности, %

хозяйствующего субъекта квалифицированно-го управления этой областью деятельности вуза как единого организационного целого.

Необходимость системного подхода к проблеме управления интеллектуальной собственностью в вузе продиктована, с одной стороны, тем обстоятельством, что за прошедшее после принятия патентного закона РФ десятилетие большинство вузов так и не смогло произвести адекватные угрозам и возможностям изменяющейся внешней среды корректировки патентно-лицензионной политики. С другой стороны, все более очевидными

становятся стратегические преимущества учебных заведений, которые, вложив в развитие этого направления требуемые ресурсы, уже успели окупить их и активно наращивают обороты важнейшего элемента инновационного бизнеса - охраны и коммерциализации интеллектуальной собственности. Это и активизация творческой деятельности изобретателей, и коммерческое использование объектов авторского права, защита и «раскрутка» бренда (brand), возрождение институтов патентования и другие неотъемлемые части инновационной стратегии развития вузов.

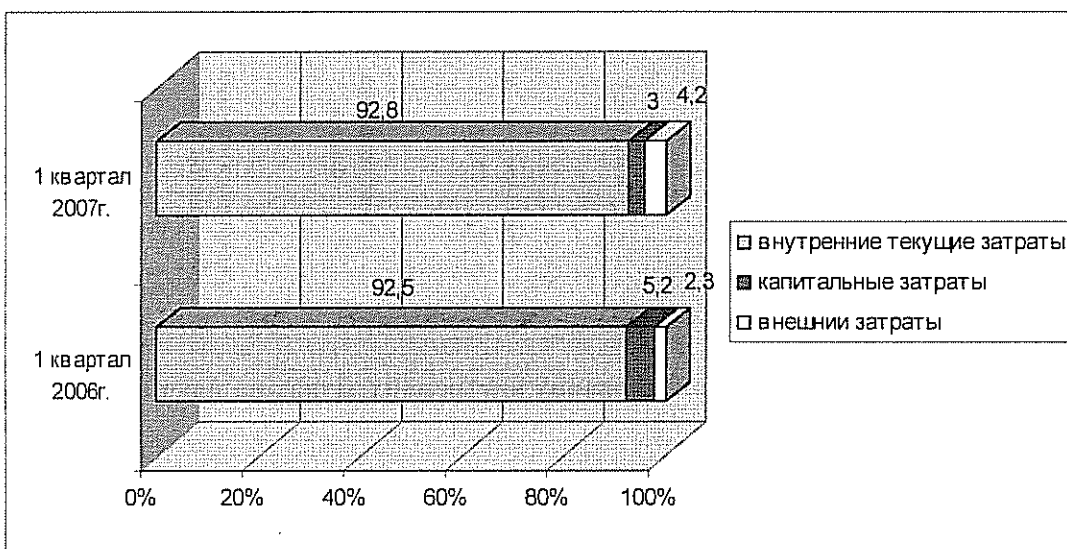


Рисунок 4 – Структура затрат на научные исследования и разработки, %

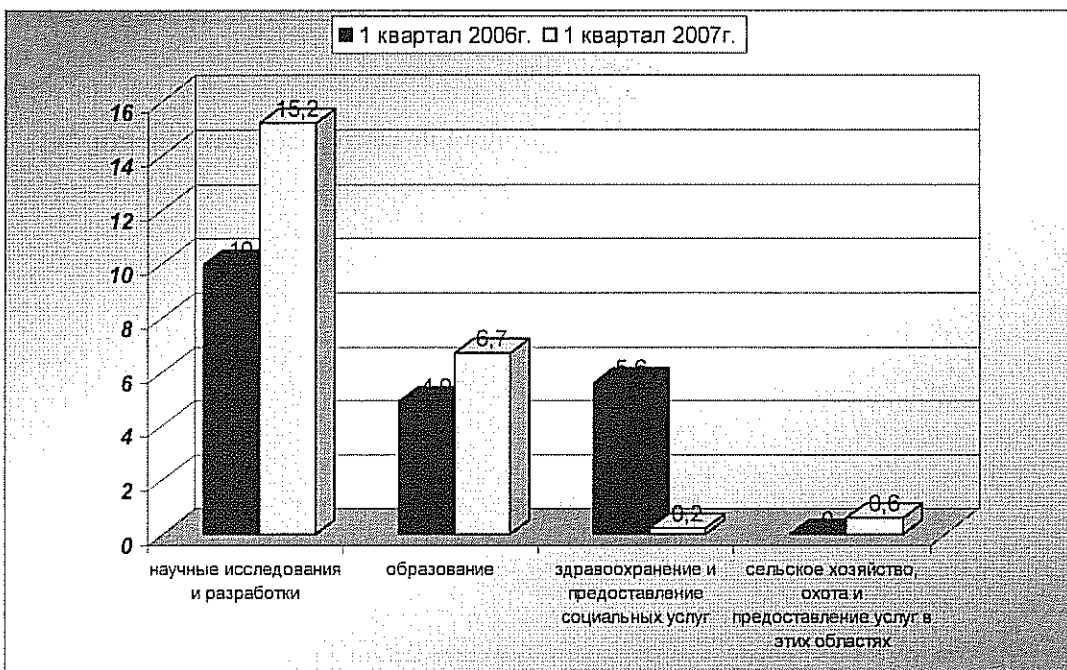


Рисунок 5 – Ассигнования на науку из средств федерального бюджета, млн. рублей

Большая работа в этом направлении проводится в Волгоградском государственном техническом университете, в котором в марте 1971 года был создан патентный отдел, с организацией которого стала проводиться целенаправленная работа по развитию изобретательского творчества на кафедрах.

В соответствии с Патентным законом и изменением правовой основы охраны объектов интеллектуальной собственности в 1996 году патентный отдел преобразован в отдел интеллектуальной собственности.

После создания отдела интеллектуальной собственности патентное сопровождение НИОКР стало лишь одной из функций, выполняемых отделом для достижения главных целей: сохранение и развитие интеллектуального потенциала университета и привлечение дополнительных внебюджетных средств от коммерческой реализации объектов интеллектуальной собственности.

Отдел входит в инфраструктуру поддержки инновационного предпринимательства университета, т.к. охрана и коммерциализация интеллектуальной собственности является важнейшим элементом инновационной деятельности.

Основными задачами Отдела являются:

Выработка и осуществление единой патентной или лицензионной политики Университета.

Информационно-аналитическое обеспечение работ по созданию интеллектуальной собственности Университета.

Правовая охрана и коммерческая реализация объектов интеллектуальной собственности, создаваемых при осуществлении учебной, научной и производственной деятельности в Университете.

Защита имущественных прав университета в отношении объектов интеллектуальной собственности, а также защита имущественных и личных неимущественных прав их авторов.

Для решения возложенных на него задач Отдел выполняет следующие функции:

Совместно с научными подразделениями осуществляет научно-методическое руководство и участвует в проведении патентных исследований по научно-исследовательским работам Университета.

Совместно с научными подразделениями проводит анализ результатов учебно-методических и научных работ и выявляет созданные коммерчески значимые объекты интеллектуальной собственности.

Осуществляет правовую охрану изобретений, полезных моделей, товарных знаков, включая подготовку, оформление и подачу заявок и регистрацию объектов интеллектуальной собственности в Российской Федерации и патентование в иностранных государствах.

Подготавливает и обеспечивает заключение предусмотренных действующим законодательством договоров с авторами объектов интеллектуальной собственности по результатам учебно-методических и научных работ, произведений науки и осуществляет контроль за их выполнением.

Осуществляет организационно-методическое обеспечение по коммерческой реализации объектов интеллектуальной собственности, предусматривающее оформление договора о конфиденциальности охраны коммерческой тайны университета и, с целью обеспечения, в необходимых случаях, его партнеров.

Осуществляет организационные мероприятия, исключая нарушения прав Университета в отношении объектов его интеллектуальной собственности, а также нарушения аналогичных прав третьих лиц со стороны Университета.

Организует и проводит, по поручению руководства университета и по заказам научных подразделений, маркетинговые исследования путей и перспектив коммерческой реализации объектов интеллектуальной собственности Университета.

Осуществляет коммерческую реализацию объектов интеллектуальной собственности Университета, включая исследование рынка, анализ коммерческих предложений, осуществление рекламы, заключение лицензионных договоров по заказам научных подразделений.

Готовит разделы, регламентирующие отношения сторон в области интеллектуальной собственности, договоров подряда, о совместной деятельности, о международном научно-техническом сотрудничестве, аренды и иных договоров, заключаемых Университетом при осуществлении научно-производственной деятельности, а также учредительных документов о создании с участием Университета новых юридических лиц (акционерных обществ, малых и совместных предприятий и иных организационных форм), и осуществляет необходимые мероприятия по их выполнению.

Выявляет факты неправомерного использования объектов интеллектуальной собственности Университета и вносит руко-

водству предложения по принятию мер, направленных на пресечение указанных нарушений и возмещение нанесенного ущерба; осуществляет необходимые действия по пресечению этих нарушений.

Оказывает работникам – авторам объектов интеллектуальной собственности Университета консультационную, информационную и административную помощь в реализации принадлежащих им имущественных и личных неимущественных прав, в том числе прав и льгот, предусмотренных действующим законодательством.

Проводит научно-исследовательскую и научно-методическую работу в области интеллектуальной собственности.

Разрабатывает нормативные и методические документы Университета, регламентирующие вопросы, связанные с созданием, охраной и использованием объектов интеллектуальной собственности, финансирования этой деятельности, включая вопросы выплаты вознаграждений и иных форм поощрения авторов и лиц, содействовавших изобретательской и патентно-лицензионной деятельности.

Участвует в обучении студентов и аспирантов основам правовой охраны и коммерческой реализации интеллектуальной собственности по специальностям факультетов.

Осуществляет учет и отчетность в области правовой охраны и коммерческой реализации интеллектуальной собственности университета.

Проводит анализ состояния изобретательской и патентно-лицензионной деятельности Университета, готовит предложения по ее совершенствованию.

Реализация стратегии «выиграл – выиграл» в отношениях между университетом и авторами разработок позволяет более чем на порядок увеличить число заявок на изобретения, подаваемых от имени университета. Формируется новый для вуза ресурс нематериальные активы.

Важно подчеркнуть, что очень существенную роль в достижении этих результатов играет поддержка других подразделений и руководства университета, без которых осуществление этих преобразований было бы невозможным. Это справедливо и для других организаций – без активной позиции топ-менеджмента, четко определенных целей и стратегий управления интеллектуальной собственностью успеха в области охраны и ком-

мерциализации интеллектуальной собственности не достичь.

Предлагаем следующую модель системы управления интеллектуальной собственностью вуза

Миссия подразделения интеллектуальной собственности в вузе.

Сохранение и развитие интеллектуального потенциала как стратегического ресурса университета и повышение его конкурентоспособности и экономической безопасности за счет удовлетворения потребностей рынка в сфере охраны и коммерциализации объектов интеллектуальной собственности.

Цели вуза в сфере интеллектуальной собственности:

- Повышение конкурентоспособности за счет использования исключительных (монопольных) прав на результаты интеллектуальной деятельности.

- Привлечение дополнительных внебюджетных средств от деятельности в сфере охраны и коммерциализации объектов интеллектуальной собственности.

Стратегии университета в сфере интеллектуальной собственности.

- Активизация изобретательской деятельности.

- Коммерциализация охраноспособных результатов интеллектуальной деятельности и услуг в области интеллектуальной собственности.

- Формирование нематериальных активов как стратегического ресурса повышения конкурентоспособности университета.

Политика университета в сфере интеллектуальной собственности

Наиболее эффективным и успешно используемым большинством университетов мира методом управления может стать выработка и реализация высшими учебными заведениями Российской Федерации юридически и экономически обоснованной политики в области интеллектуальной собственности вуза (ПОИС), учитывающей задачи и условия конкретного вуза и регламентированной внутривузовским нормативным документом, положения которого являлись бы обязательными для администрации, структурных подразделений, сотрудников, докторантов, аспирантов и студентов.

В мировой практике такой политике отводится особая роль. Изучение организации патентно-лицензионной деятельности университетов США показало, что эта политика иг-

рает роль главного организующего и интенсифицирующего фактора научной, патентной, лицензионной и инновационной деятельности университетов. Этот опыт управления с учетом российского законодательства может быть эффективно использован для дальнейшего развития вузов Российской Федерации.

Следует различать два уровня политики в области интеллектуальной собственности: государственную политику и локальную политику (то есть политику университетов, других вузов, НИИ, предприятий, фирм и т.п.).

Государственная политика в области интеллектуальной собственности постепенно формируется. Так, Указ Президента РФ от 22.06.98 №863 «О государственной политике по вовлечению в хозяйственный оборот результатов научно-технической деятельности и объектов интеллектуальной собственности в сфере науки и технологии» в качестве приоритетных выделяет следующие направления:

- государственное стимулирование процессов создания, правовой охраны и использования интеллектуальной собственности, обеспечивающих повышение конкурентоспособности отечественной продукции.

- обеспечение сбалансированности прав и законных интересов субъектов правоотношений в области интеллектуальной собственности, создающих условия заинтересованности этих субъектов при создании, правовой охране и использовании интеллектуальной собственности.

Кроме того, такая политика определяется комплексом законов и подзаконных актов, регламентирующих отношения в данной области, которые в целом соответствуют мировым требованиям и дают определенные гарантии защиты прав на объекты интеллектуальной собственности как для разработчиков и авторов, так и для инвесторов; законодательством, регулирующим отношения, связанные с областью создания и использования интеллектуальной собственности (налоги, инвестиции, стандарты, договорные отношения, конфиденциальность и т.п.), а также законами и постановлениями правительства, определяющими государственную научно-техническую политику и поддержку науки. Нельзя не сказать о вступлении с 1 января 2008 года части четвертой Гражданского кодекса РФ, которая объединяет в себе все нормы, относящиеся к объектам интеллектуальной собственности в РФ, которая состоит только из одного раздела VII «Права на ре-

зультаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации».

Локальная политика в области интеллектуальной собственности, или, иначе говоря, патентно-лицензионная политика конкретного вуза Российской Федерации, в рыночных условиях может стать важнейшим элементом его долгосрочной концепции и стратегии развития.

Такая политика должна быть направлена на укрепление конкурентных позиций вуза на имеющихся и новых рынках, обеспечение ему монопольного и конкурентного положения в разработке наукоемких товаров и услуг в определенных областях науки и техники путем приобретения патентных и других исключительных прав, создания и сохранения ноу-хау, а также умелого управления этой интеллектуальной собственностью в целях ее эффективного использования.

Официальная патентно-лицензионная политика конкретного вуза может стать одним из организующих и стимулирующих факторов более оптимального формирования тематики прикладных исследований с их ориентацией на конечный коммерческий результат. При этом конкретное содержание и реализация такой политики будет не только отражать уровень развития научно-изобретательской и патентно-лицензионной деятельности вуза, но и определять отношение администрации, структурных подразделений и сотрудников вуза к проблеме интеллектуальной собственности и ее коммерциализации.

Единая патентно-лицензионная политика вуза имеет и социальный аспект, так как она будет призвана способствовать установлению справедливого баланса интересов сторон, участвующих в создании, правовой охране и использовании объектов интеллектуальной собственности, и прежде всего, в реализации прав авторов на вознаграждение их творческого труда, что может оказать положительное влияние на расширение масштабов прикладных исследований, ориентированных на потребности рынка.

Патентно-лицензионная политика российского вуза может иметь следующие особенности:

- формировать в области интеллектуальной собственности систему общественных, правовых и экономических отношений внутри вуза, гибко реагируя на изменение целевых установок, правовых и экономических условий;

- определять и отражать отношение вуза к проблеме сохранения и коммерциализации интеллектуальной собственности, созданной в вузе и его структурных подразделениях работниками в связи с выполнением ими служебных обязанностей, полученных от работодателя конкретного задания, финансовой, материальной и иной помощи, а также интеллектуальной собственности, права на которую вузом приобретены на условиях договора;

- признание прав владельцев интеллектуальной собственности в соответствии с законодательствами Российской Федерации и международным законодательством;

- констатировать, что такие объекты интеллектуальной собственности являются исключительной собственностью вуза как единого учебно-научно-производственного комплекса, а не его отдельных структурных подразделений (факультетов, институтов и т.п.) или сотрудников, а их использование возможно только на основании разрешения (лицензии) вуза, полученного в установленном порядке;

- обеспечить грамотный бухгалтерский учет, управленческий и налоговый учет в отношении объектов интеллектуальной собственности вуза;

- обеспечить правовые и имущественные интересы вуза в отношении объектов интеллектуальной собственности в договорах с третьими лицами, а также в учредительной документации по поводу создания с участием вуза новых юридических лиц;

- создать необходимые условия для обеспечения патентной чистоты разрабатываемых вузом проектов и предотвращения неправомерного использования им интеллектуальной собственности третьих лиц;

- включать в качестве важной составной части эффективную систему обеспечения коммерческой тайны объектов интеллектуальной собственности вуза;

- провозглашать обязанность вуза поддерживать не только проведение научных исследований, но и обеспечивать необходимые условия для правовой охраны и практической реализации на коммерческой основе их результатов;

- обеспечить баланс интересов вуза и сотрудников-авторов, установив эффективные меры поощрения за создание и реализацию объектов его интеллектуальной собственности, а также справедливое распределение платежей от продажи лицензий между вузом, его

структурным подразделением, в котором объект интеллектуальной собственности создан, и авторами этого объекта. Реализация философии «выиграл – выиграл» в отношениях между работниками и администрацией университета по вопросам принадлежности объектов интеллектуальной собственности. Создание условий, когда интересы сотрудников и университета в области патентно-лицензионной деятельности совпадают. Признавая права вуза на использование научно-технических разработок, авторы в соответствии с договором с университетом получают гарантию вознаграждения за использование объекта интеллектуальной собственности. Гарантированное вознаграждение авторам за использование созданных ими объектов интеллектуальной собственности – важнейший приоритет патентно-лицензионной политики вуза;

- защита интересов вуза и авторов объектов интеллектуальной собственности в случаях их неправомерного использования. Университет защищает свои права, а также права его сотрудников на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с гражданским и уголовным законодательством. Взыскание ущерба от неправомерного использования объектов интеллектуальной собственности, принадлежащих вузу как дополнительный источник внебюджетных средств должно рассматриваться как один из основных элементов политики;

- гибкое использование всех возможностей подразделения интеллектуальной собственности вуза для удовлетворения потребностей рынка в области интеллектуальной собственности - продажа технологий, консалтинг, образовательная деятельность. Ниже приведен далеко не полный перечень услуг, которые может оказывать подразделение интеллектуальной собственности вуза на региональном рынке:

- разработка систем управления интеллектуальной собственностью на предприятии;

- составление и оформление заявок на изобретение, полезную модель, промышленный образец, товарный знак (знак обслуживания), регистрацию программ для ЭВМ и баз данных;

- экспертиза и оценка объектов интеллектуальной собственности и нематериальных активов;

- гражданско-правовая защита прав интеллектуальной собственности;

- проведение образовательных программ;
- содействие развитию рынка объектов интеллектуальной собственности региона и страны. Важнейшим приоритетом политики в области интеллектуальной собственности является активное участие подразделения интеллектуальной собственности вуза в федеральных и региональных программах по развитию рынка объектов интеллектуальной собственности;

- организация выставок-салонов интеллектуальной собственности приносящие доход, основными направлениями, деятельности которых являются: презентация и реализация объектов авторского права, промышленной собственности и ноу-хау; издательская деятельность по договорам с авторами научно-технических, учебных и учебно-методических работ; презентация и продажа учебных и методических изданий университета.

Патентно-лицензионная политика конкретного российского вуза должна определять цели, принципы и основные правила патентно-лицензионной деятельности, обязательные для всех его должностных лиц, сотрудников и аспирантов. Это должна быть политика, единая для всех структурных подразделений вуза (факультеты, НИИ, КБ, ВЦ, лаборатории, заводы, научные центры, ботанические сады, испытательные станции, астрономические обсерватории и т.п.), а также для всех организаций, им учрежденных и организационно с ним связанных (АО, Центры и т.п.), вне зависимости, являются ли они или не являются юридическими лицами.

В результате такой политики все объекты интеллектуальной собственности вуза рассматриваются в качестве его собственности, так как в соответствии с действующим законодательством ему принадлежат права собственности не только на денежные средства и имущество, но и на продукты интеллектуального труда, являющиеся результатами его деятельности. На этом основании вуз должен выступать в качестве единственного патентообладателя (правообладателя) изобретения, полезной модели, промышленного образца, товарного знака, программы для ЭВМ и других объектов интеллектуальной собственности, созданных в связи с выполнением служебных обязанностей вне зависимости от того, в каком из научных или учебных подразделений вуза оно разработано.

Основная цель политики в области интеллектуальной собственности – сформулировать стратегические направления развития вуза

в области интеллектуальной собственности, а также права и обязанности в области патентно-лицензионной деятельности сотрудников-авторов и других субъектов этой деятельности.

Анализируемая политика может быть сформулирована в форме нормативного документа вуза, например, «Положение о политике вуза в области интеллектуальной собственности». Такой документ должен быть основан на действующем законодательстве и учитывать правовые и организационные особенности конкретного вуза.

Формулирование политики должно быть достаточно широким, чтобы охватывать все возможные ситуации, и в то же время достаточно конкретным, чтобы иметь возможность обеспечить административное управление. Положения нормативного документа должны быть юридически сбалансированными, экономически эффективными и стилистически понятными «правилами игры» в области научно-изобретательской и патентно-лицензионной деятельности вуза.

Механизмы управления.

Рассмотрим основные элементы механизмов реализации двух главных стратегий вуза в области интеллектуальной собственности – активизации творческой деятельности и коммерциализации объектов интеллектуальной собственности.

Активизация изобретательской деятельности. Многие организации, в том числе вузы, после принятия в 1992 г. Патентного закона практически перестали финансировать деятельность как по стимулированию изобретательской активности, так и по патентной охране результатов научно-технических работ. В результате наиболее ликвидные разработки перешли в частные руки, т.е. стали собственностью либо авторов разработок, либо третьих лиц, оплативших процедуру патентования.

Вопросам активизации творческой деятельности посвящено немало работ, в которых обсуждается широкий арсенал методов материального и морального стимулирования работников. Однако не всегда стимулирование работников рассматривается как единая система мер, поэтому эти методы часто либо совсем не применяются, либо не приносят должного эффекта.

Специфика продукта (объектов интеллектуальной собственности) как результата творческой деятельности требует сочетания директивных мер по закреплению прав вуза

на результаты интеллектуальной деятельности с экономическими методами стимулирования, учитывающими интересы работодателя и изобретателя.

В сложившейся ситуации наиболее эффективным методом стимулирования изобретательской деятельности является создание условий, когда изобретателю будет выгодно изобретать и оформлять права на результаты творческой деятельности на работодателя, концепция управления «выиграл – выиграл».

Один из вариантов системы активизации творческой деятельности рассмотрен ниже.

- Оплата вузом затрат на патентование изобретений. Дело в том, что работники многих вузов перестали изобретать только потому, что не могли оплатить заявку в патентное ведомство.

- Конечно, все изобретения патентовать невозможно и нецелесообразно. Патентование – затратная процедура, проводить ее следует только в расчете на получение прибыли от использования прав на объект промышленной собственности. Оптимальным вариантом финансирования подачи заявок на изобретения является оплата расходов на патентование на конкурсной основе. Критерием конкурсного отбора изобретений является оценка коммерциализуемости прав на использование изобретения. Если вуз не считает целесообразным патентование данного технического решения, он может передать это право изобретателю.

- Вовлечение изобретателей в процесс коммерциализации объектов интеллектуальной собственности. В основе этого процесса должно лежать воспитание у персонала отношения к объектам интеллектуальной собственности как к товару, который можно оценить и продать. При этом изобретатель должен видеть как выгоду вуза, так и свою личную выгоду в коммерциализации объекта интеллектуальной собственности.

- Участие изобретателя в доходах от использования объектов интеллектуальной собственности.

- Организация рейтинга подразделений вуза по полученным патентам на изобретения. При условии конкурсного патентования изобретений этот рейтинг является объективным критерием для поощрения подразделений за работу в области коммерциализации новых разработок.

- Вспомогательным элементом активизации изобретательской деятельности могут

быть единовременные выплаты изобретателям за полученный патент.

Механизмы коммерциализации объектов интеллектуальной собственности как составной части инновационного бизнеса. Понятие «коммерциализация интеллектуальной собственности» неразрывно связано с понятием «коммерциализация новых технологий», которое является для российского бизнеса относительно новым.

Вероятно, методологически наиболее правильным понятием коммерциализации является следующая ситуация: покупателю нужны права на вашу технологию, и он заплатит вам за них деньги. Важным достоинством такого понимания является нацеленность его на результат. Однако на самом деле коммерциализация технологии – это не просто акт купли-продажи. Коммерциализация технологии представляет собой процесс, который начинается с момента ее создания. Именно рассмотрение коммерциализации как процесса помогает вскрыть механизмы этого процесса, использование которых сделает его более эффективным.

Важнейшим элементом этого процесса является охрана и коммерциализация интеллектуальной собственности. Дело в том, что созданная технология (при условии ее технической исключительности и востребованности рынком) приобретает коммерческую ценность только в двух случаях: если подтверждены исключительные (монопольные) права на ее использование (патент на изобретение, свидетельство на полезную модель и др.) или если технология содержит ноу-хау, что также является предметом правовой охраны. В настоящее время стратегии и механизмы охраны интеллектуальной собственности при продвижении нового продукта разрабатываются с учетом целого комплекса факторов. Однако основные принципы остаются для всех одинаковыми: защита своих продуктов патентами всегда стоит на первом месте, при этом ставка делается на формирование своего вузовского патентного портфеля. Оборонительные, блокирующие патенты – это своего рода страхование.

Вместе с тем стандартный набор исключительных прав на различных этапах жизненного цикла инновационного продукта может использоваться в различных комбинациях. Выбор между патентом и ноу-хау можно сделать, лишь тщательно проанализировав область технической исключительности изобретения, состояние рынка и свои собственные возмож-

ности. Например, если речь идет об элементе производственного процесса, факт использования которого трудно установить, то патент предоставит слабую защиту из-за сложности доказать сам факт использования такого изобретения. Если же изобретение легко «выделить» в готовом продукте, то патент способен предотвратить несанкционированное копирование.

Выбор стратегии правовой охраны – это только лишь элемент длительного и сложного процесса коммерциализации технологии. (рисунок 6)

Знаками \$ на рисунке показаны сравнительные объемы финансирования каждой из стадий. Затраты на коммерциализацию технологии резко возрастают после принятия решения о патентовании технологии. Следует отметить, что вузы как государственные унитарные организации имеют в этом плане определенное преимущество перед другими организациями. В соответствии с механизмом отсроченной экспертизы государственные организации имеют отсрочку по уплате пошлин при выдаче российского патента на изобретение. Таким образом, выполнение этапов 1-3.1 может профинансировать практически любой российский вуз.

Что касается этапов 3.2, 4-6, то на сегодняшний день лишь очень немногие вузы могут самостоятельно обеспечить их реализацию. Более того, этап трансфера технологий становится рентабельными только при определенном объеме портфеля технологий, превышающем «порог рентабельности».

По-видимому, именно это обстоятельство и обусловило появление на рынке интеллектуальной собственности Центров трансфера технологий.

Интересная концепция коммерциализации технологий предложена Инновационным агентством (г. Москва). Справедливо полагая, что «самостоятельная» ликвидность технологии на российском рынке невысока, Инновационное агентство предлагает схему трансфера, построенную на идее соединения четырех ресурсов: технологии, производства, финансов, менеджмента.

Университет как владелец патента может выступать в этой схеме поставщиком одного из важнейших ресурсов – технологии, а своеобразным катализатором процесса интеграции является Инновационное агентство, Центр трансфера технологий или Венчурный фонд.

Опыт зарубежных и ряда российских университетов свидетельствует о целесообразности для владельцев интеллектуальной собственности активного использования в цепочке их коммерциализации фирм, специализирующихся в области трансфера технологий. Вместе с тем, для успешной деятельности в этой области вуз должен располагать собственным компетентным структурным подразделением для проведения первичных работ по выявлению, оценке коммерциализуемости и закреплению прав организации на результаты научно-технических разработок.

Структура управления интеллектуальной собственностью.

Взаимодействие подразделения интеллектуальной собственности с другими участниками инновационного процесса. (рисунок 7) В качестве комментария к этой схеме рассмотрим содержание ее основных связей.

Внешние связи

· Основной задачей взаимодействия отдела интеллектуальной собственности с заказчиком НИОКР является разделение прав на охраноспособные результаты выполняемых работ и закрепление этого разделения в договоре на выполнение работ.

· Взаимодействие ОИС с потенциальным покупателем прав на объекты интеллектуальной собственности предполагает поиск покупателя, передачу информации о технологии, обсуждение условий и подготовку лицензионного соглашения.

· Взаимодействие с конкурентами связано с предотвращением фактов неправомерного использования объектов интеллектуальной собственности вуза, а также анализом патентной чистоты собственной продукции.

· Оформление заявочной документации на изобретения, полезные модели и промышленные образцы, регистрация лицензионных соглашений.

· Программы для ЭВМ и баз данных, права на которые обладают достаточной ликвидностью, целесообразно депонировать в РОСАПО с целью доказательства правомерности происхождения прав в случае возможного судебного разбирательства. Этот механизм охраны становится сейчас важнейшим элементом расширяющейся арбитражной практики.

· Взаимодействие подразделения ИС вуза с Российским авторским обществом и (или) другими общественными организациями предполагает депонирование научных и литератур-

ных произведений с целью использования в возможном судебном разбирательстве.

· Необходимость взаимодействия с инновационными агентствами предполагает повышение эффективности процесса коммерциализации охраноспособных научно-технических разработок.

Внутренние связи

· Спектр взаимодействия здесь очень широк. В первую очередь это активизация творческой деятельности в области создания охраноспособных разработок за счет различных мотивационных механизмов. Очень важно также четко разграничить права вуза и уча-

стников коллектива – авторов разработки и, кроме того, проверить правомерность происхождения прав самого вуза. Дело в том, что именно творческий коллектив, как правило, в лице его руководителя осуществляет основные контакты в схеме «заказчик – исполнитель». Поэтому именно на руководителе творческого коллектива должна лежать ответственность за обеспечение правомерности происхождения имущественных прав на научно-технические результаты. Помощь отдела интеллектуальной собственности здесь обязательна. Задачи отдела интеллектуальной собственности в связи с созданием охра-

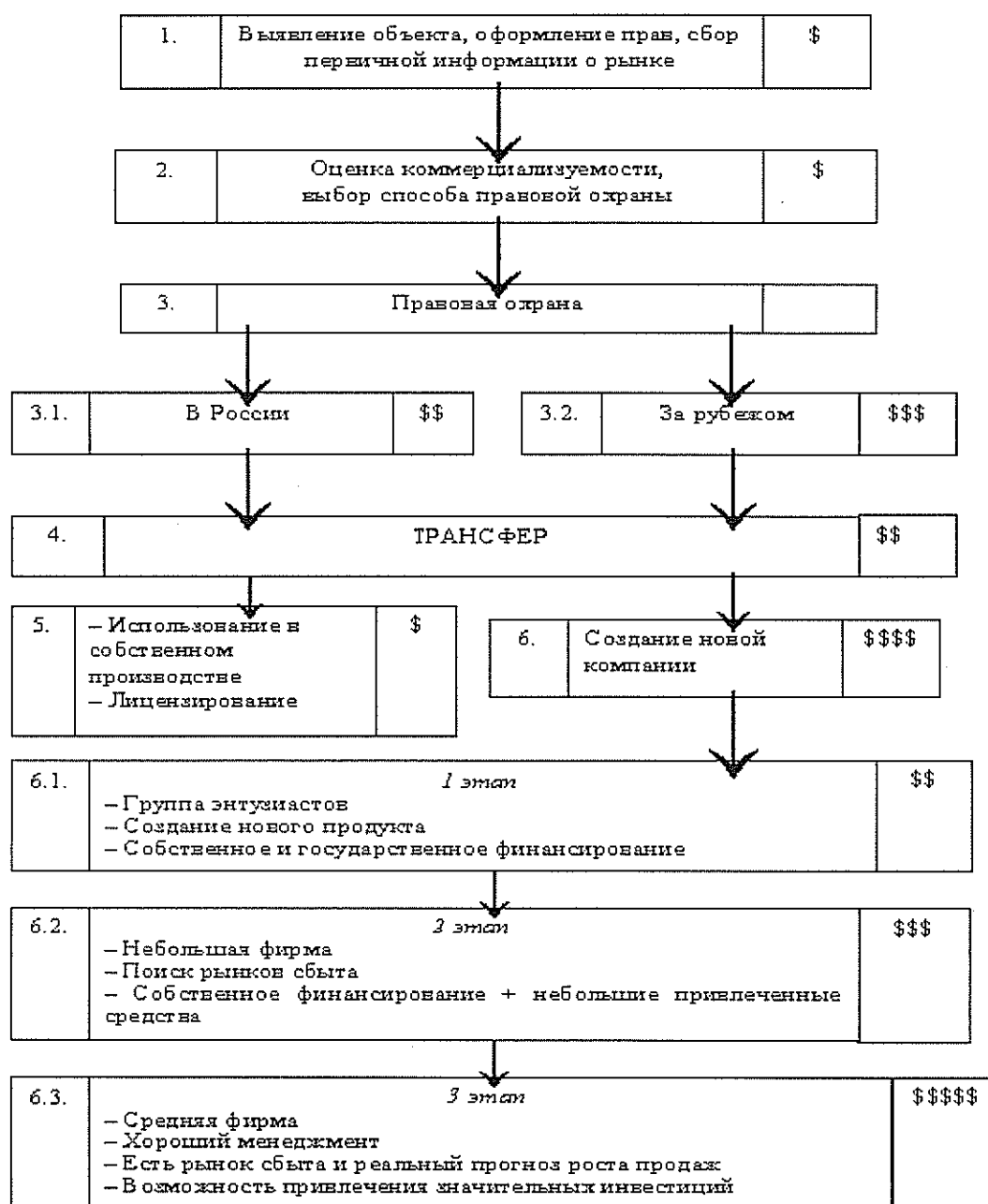


Рисунок 6 – Типичный алгоритм коммерциализации охраноспособной технологии

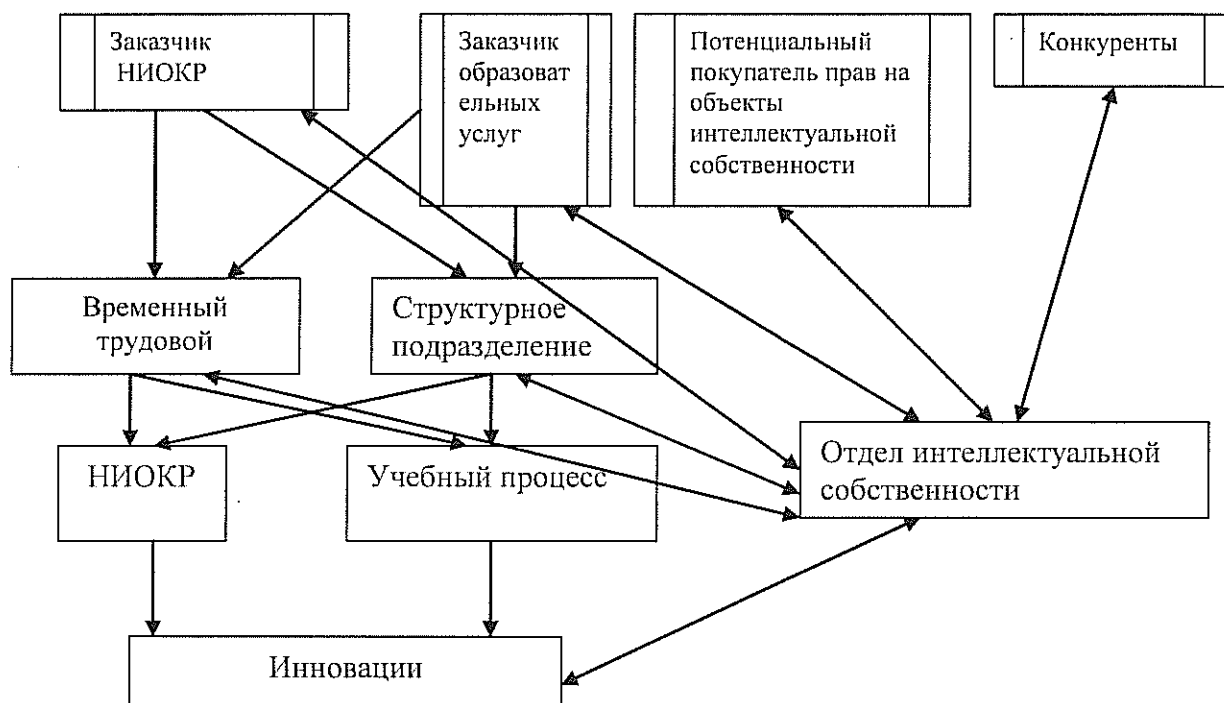


Рисунок 7 – Схема взаимодействия участников инновационного процесса

неспособных инновационных разработок также очень емки. Обязательными блоками этого взаимодействия являются оценка охраноспособности, ликвидности, выбор способа и территории правовой охраны инновационной разработки, осуществление мероприятий по правовой охране.

Взаимодействие отдела интеллектуальной собственности с другими подразделениями поддержки инновационного предпринимательства также очень разнообразно: экспертиза объектов интеллектуальной собственности, маркетинг инноваций, участие в образовательных и консалтинговых проектах и т.п.

Использование описанных подходов и элементов этой системы поможет вузам организовать менеджмент интеллектуальной собственности и воспользоваться возможностями быстро меняющейся внешней инновационной среды, а также реализовать свои преимущества на рынке инноваций, особенно в связи с ускорившимся процессом интеграции России в мировую экономику.

Ю.А. Клеткина,
ст. преподаватель кафедры
бухгалтерского учета Волгоградского
кооперативного института (филиала)
Российского университета кооперации

ЛИТЕРАТУРА:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая) (с изм. и доп.).
2. ПБУ 14/2000 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 91н).
3. Зинов В.Г. Управление интеллектуальной собственностью. – М.: Дело, 2003. – 512с.
4. Пестунов М.А. Управление конкурентоспособностью предприятий / Научно-практ. конф. «Социально-экономические проблемы региона в XXI столетии». Челябинск, Чел ГУ. 17-18 апреля 2002. – С.22-23.
5. Пестунов М.А. Управление интеллектуальной собственностью. – Челябинск. Изд-во Чел-ГУ, 2006. – 409с.
6. Кузубов С.А. Проблемы управленческого учета и менеджмента интеллектуальных активов // Финансы и кредит. – 2005. – №33(201). – С. 17-23.

ФИНАНСЫ И УЧЕТ

СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД И АНАЛИЗ СФЕРЫ УПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИЕЙ

Анализ системы управления региональной потребительской кооперацией выявил системный конфликт, вызванный частичным дублированием функций управления. Системный подход к решению этой проблемы позволит четко разграничить сферу деятельности и функции управления каждого элемента системы и снимет вызванный конфликт.

The analysis of regional consumer cooperative's management system showed the system conflict, called by partial doubling of management functions. The system approach of solving this problem will give the opportunity to divide the sphere of activities and management functions of each element of this system which will take off this conflict.

Системный подход к системе управления носит циклический характер. При этом в процессе функционирования системы выявляется проблема практики как несоответствие существующего положения дел требуемому. Решением сложившейся ситуации является проведение системного исследования (декомпозиция, анализ и синтез) системы, снимающее проблему. В ходе синтеза осуществляется оценка анализируемой и синтезируемой систем. Реализация синтезированной системы в виде предлагаемой физической системы позволяет провести оценку степени снятия проблемы практики и принять решение на функционирование модернизированной (новой) реальной системы.

При таком представлении становится очевидным еще один аспект определения системы: система есть средство решения проблем [5], [6], [7].

Структура управления региональной потребительской кооперацией является открытой системой и состоит из двух подсистем: пайщички и потребительские общества (их союзы), созданные по территориальному признаку.

В подсистеме пайщички можно выделить элемент – кооперативный участок, являющийся центром кооперирования пайщичков и созданный по территориальному признаку.

Подсистема потребительские общества (их союзы), соответственно, состоит из следующих элементов:

- потребительское общество;
- районное потребительское общество;
- районный союз потребительских обществ;
- краевой союз потребительских обществ.

Из общей организационной структуры построения региональной потребительской кооперации четко прослеживаются две схемы взаимодействия организаций региональной системы потребительской кооперации:

1. Потребительское общество (районное потребительское общество) – Краевой союз потребительских обществ.

2. Потребительское общество (районное потребительское общество) – Районный союз потребительских обществ – Краевой союз потребительских обществ.

Такой подход снижает эффективность управления всей системой региональной потребительской кооперацией и требует пересмотра. Для проведения оценки эффективности системы управления в целом, необходимо выявить особенности взаимосвязи между ее элементами, провести функциональный анализ.

Обобщая накопленный методологический и теоретический опыт В.Н. Волковой,

В.С. Анфилатова, А.А. Емельянова, А.А. Кукушкина, А.В. Антонова, Ф.И. Перегудова и др. в области системного подхода к управлению можно предложить методику проведения анализа сферы управления региональной потребительской кооперации (рисунок 1). Предложенная методика базируется на стандартных процедурах системного анализа: декомпозиция, анализ и синтез.

Первый этап системного анализа реализуется за счет построения дерева целей и функций каждого элемента подсистемы потребительские общества (потребительское общество, районный союз потребительских обществ, краевой союз потребительских обществ). Сравнительный анализ полученных деревьев целей и функций позволит выявить наблюдаемый системный конфликт в сфере управления потребительской кооперацией.

Этап синтеза системы, решающей проблему можно представить в виде упрощенной функциональной диаграммы. На этом этапе осуществляются: разработка модели требуемой системы, синтез параметров системы, снимающей проблему [5], [6], [7].

В результате проведения декомпозиции системы управления региональной потребительской кооперации Краснодарского края, основанной на концепции системы, учитывающей среду и целеполагание, было построено семнуровневое дерево целей и функций системы (рисунок 2) [1], [2], [3], [4].

Глобальная цель деятельности всей системы управления потребительской кооперацией является социальная миссия, обслуживание и удовлетворение потребностей и социальных вопросов населения.

Конечными продуктами деятельности системы управления является функционирование организаций и предприятий потребительской кооперации, осуществляющие выполнение глобальной цели системы.

При построении пространства инициирования целей было выделено пять блоков:

1. Выполнение рекомендаций собраний пайщиков, постановлений Центросоюза РФ, научно-практических конференций, Законодательного собрания края и Администрации края – это цели иницируемые вышестоящими системами.

2. Расширение видов и форм деятельности потребительской кооперации – эта цель определяется пайщиками и самой системой управления региональной потребительской кооперацией.

3. Эффективное ведение хозяйственной деятельности – эта цель иницируется в первую очередь, как самой системой управления, так и Центросоюзом РФ и просто необходима для выполнения глобальной цели системы.

4. Совершенствование системы управления, технологий – эти цели иницируются самой системой управления региональной потребительской кооперацией Краснодарского края.

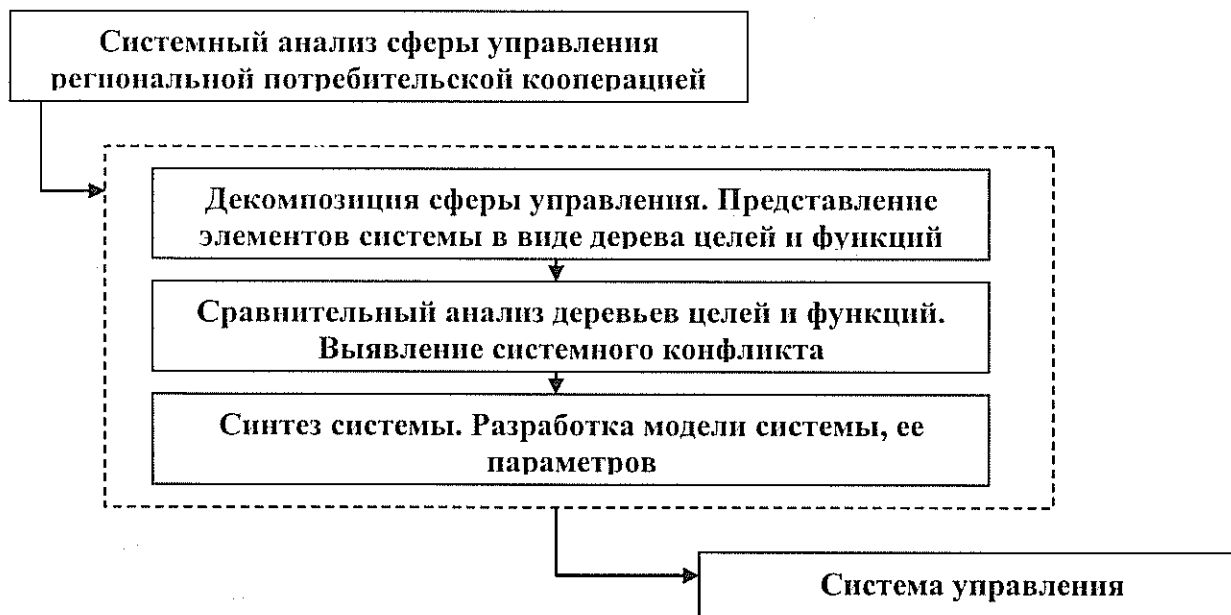


Рисунок 1 - Схема системного исследования сферы управления региональной потребительской кооперацией

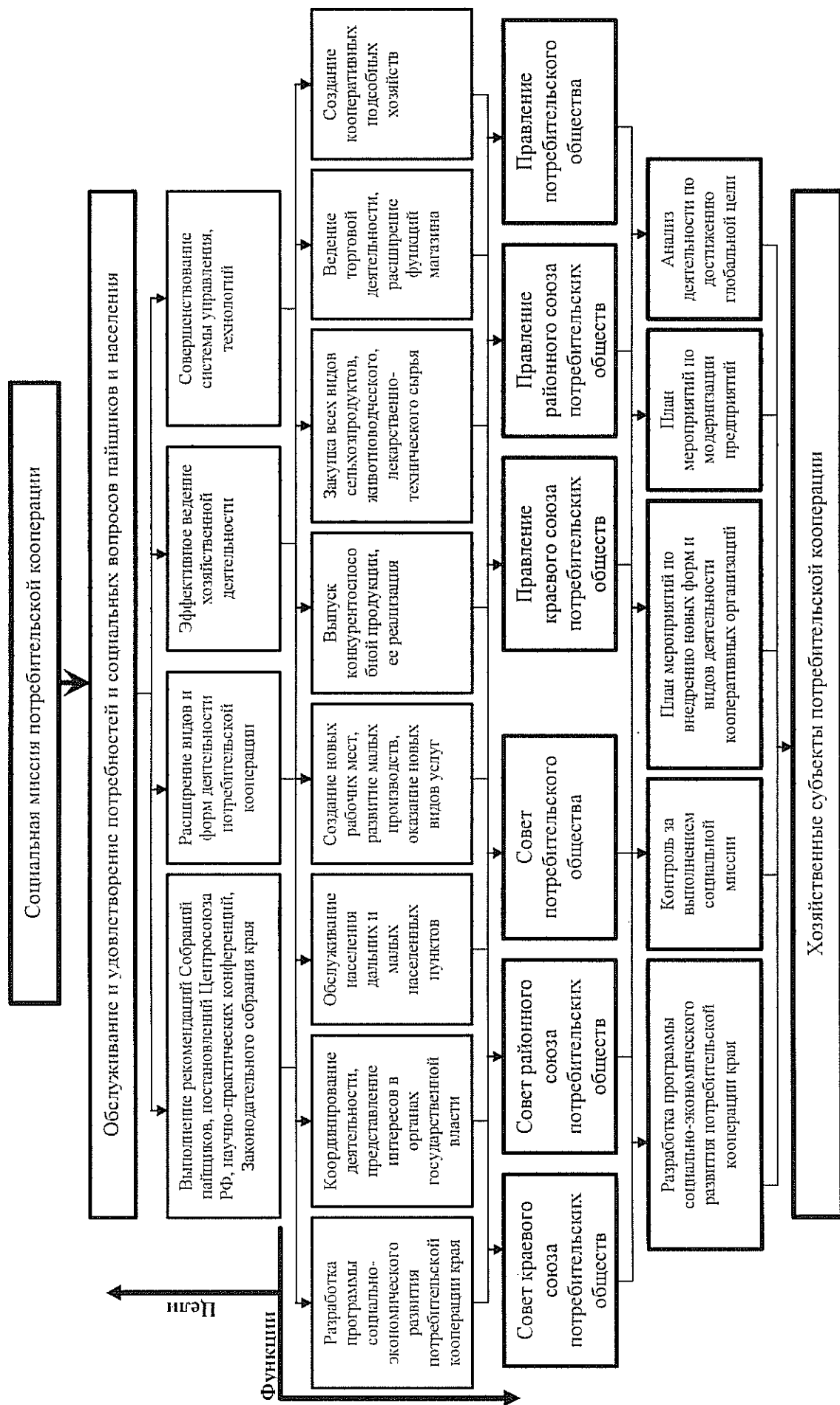


Рисунок 2 – Дерево целей и функций региональной системы управления потребительской кооперацией

Уровень жизненного цикла дерева целей и функций определяется этапами осуществления социальной миссии (глобальной цели):

1. Разработка программы социально-экономического развития потребительской кооперации края.

2. Координирование деятельности, представление интересов в органах государственной власти.

3. Обслуживание населения дальних и малых населенных пунктов.

4. Создание новых рабочих мест, развитие малых производств, оказание новых видов услуг.

5. Выпуск конкурентоспособной продукции, ее реализация.

6. Закупка всех видов сельхозпродуктов, животноводческого, лекарственно-технического сырья.

7. Ведение торговой деятельности, расширение функций магазина.

8. Создание кооперативных подсобных хозяйств.

Жизненный цикл системы управления региональной потребительской кооперацией реализуется при выполнении определенного набора функций, которые были сгруппированы в 6 блоков, определяющих функциональный состав системы:

1. Совет краевого союза потребительских обществ.

2. Правление краевого союза потребительских обществ.

3. Совет районного союза потребительских обществ.

4. Правление районного союза потребительских обществ.

5. Совет потребительского общества.

6. Правление потребительского общества.

Управленческий цикл региональной системы потребительской кооперации характеризуется пятью этапами:

1. Разработка программы социально-экономического развития потребительской кооперации края.

2. Контроль за выполнением социальной миссии.

3. План мероприятий по внедрению новых форм и видов деятельности кооперативных организаций.

4. План мероприятий по модернизации предприятий.

5. Анализ деятельности по достижению глобальной цели.

После изменения функций управления, финансовых и информационных потоков в системе управления потребительской кооперацией края, функции (полномочия) переданы (делегированы) хозяйственным субъектам. Поэтому на седьмом уровне структуры целей и функций находятся хозяйственные субъекты.

При составлении дерева целей и функций краевого союза потребительских обществ (рисунок 3) была выявлена цель, инициируемая ведомственными системами – координация деятельности, представление интересов в органах государственной власти.

В соответствии с введенной целью жизненный цикл дерева функций стал носить координационный характер:

1. Разработка программы социально-экономического развития потребительской кооперации края.

2. Координация деятельности, представление интересов в органах государственной власти.

3. Организация обслуживания населения дальних и малых населенных пунктов.

4. Планирование и организация создания новых рабочих мест, малых производств, услуг.

5. Организация выпуска конкурентоспособной продукции, ее реализации.

6. Организация закупки всех видов сельхозпродуктов, животноводческого, лекарственно-технического сырья.

7. Организация торговой деятельности, расширение функций магазина.

8. Организация создания кооперативных подсобных хозяйств.

Также произошли изменения в функциональном составе системы. Были введены следующие блоки:

1. Управление организационно-кадровой работы.

2. Правовое управление.

3. Финансово-экономическое управление.

4. Управление торговли и бытовых услуг.

5. Управление ЗПК.

Делегирование полномочий происходит потребителем обществам и их союзам.

При выполнении декомпозиции системы управления районным союзом потребительских обществ было выявлено, что цели и функции, выполняемые этой подсистемой, идентичны целям и функциям, выполняемым краевым союзом потребительских обществ. Для исключения дублирования функций ре-

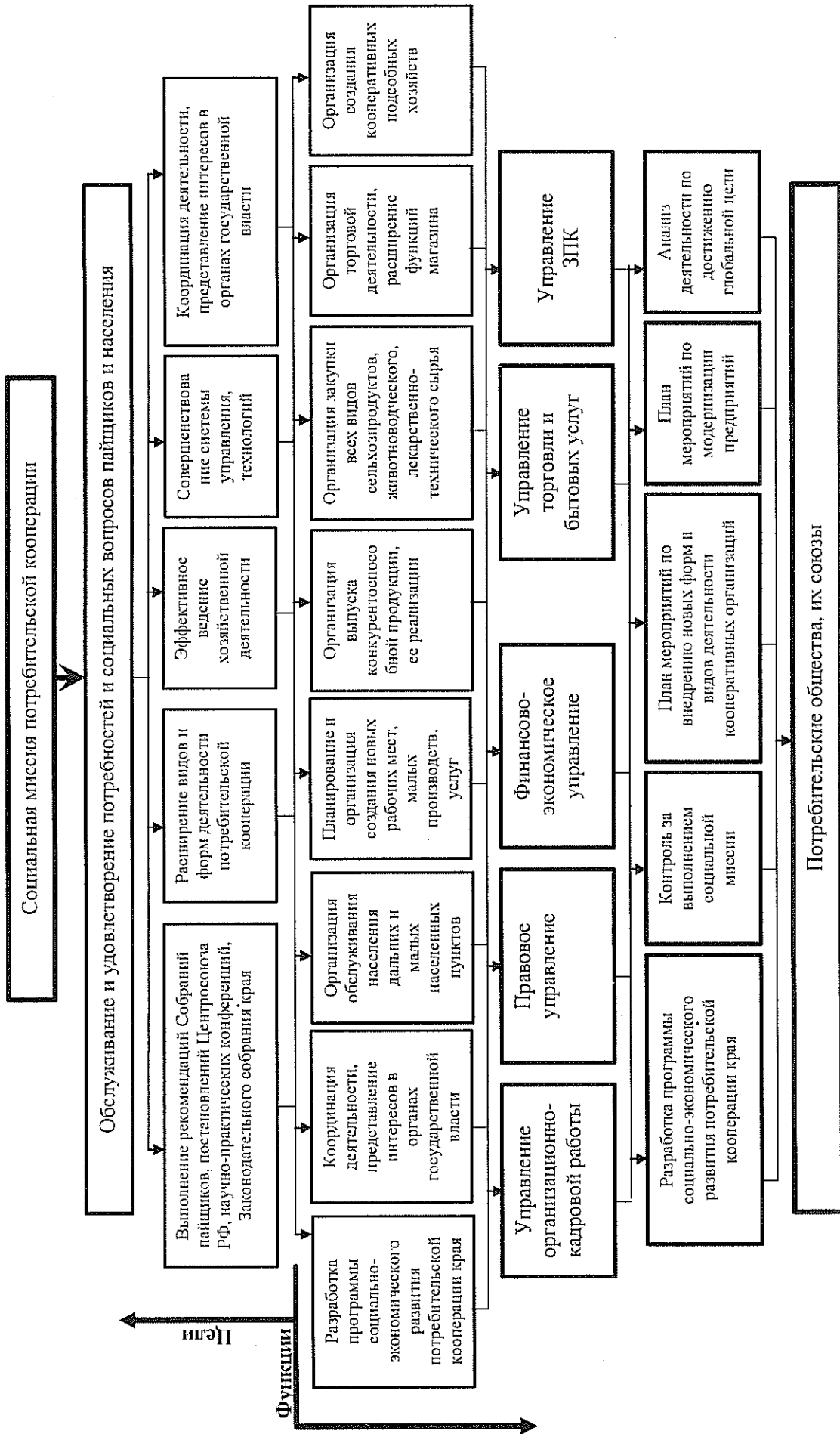


Рисунок 3 – Дерево целей и функций системы управления краевым союзом потребительских обществ

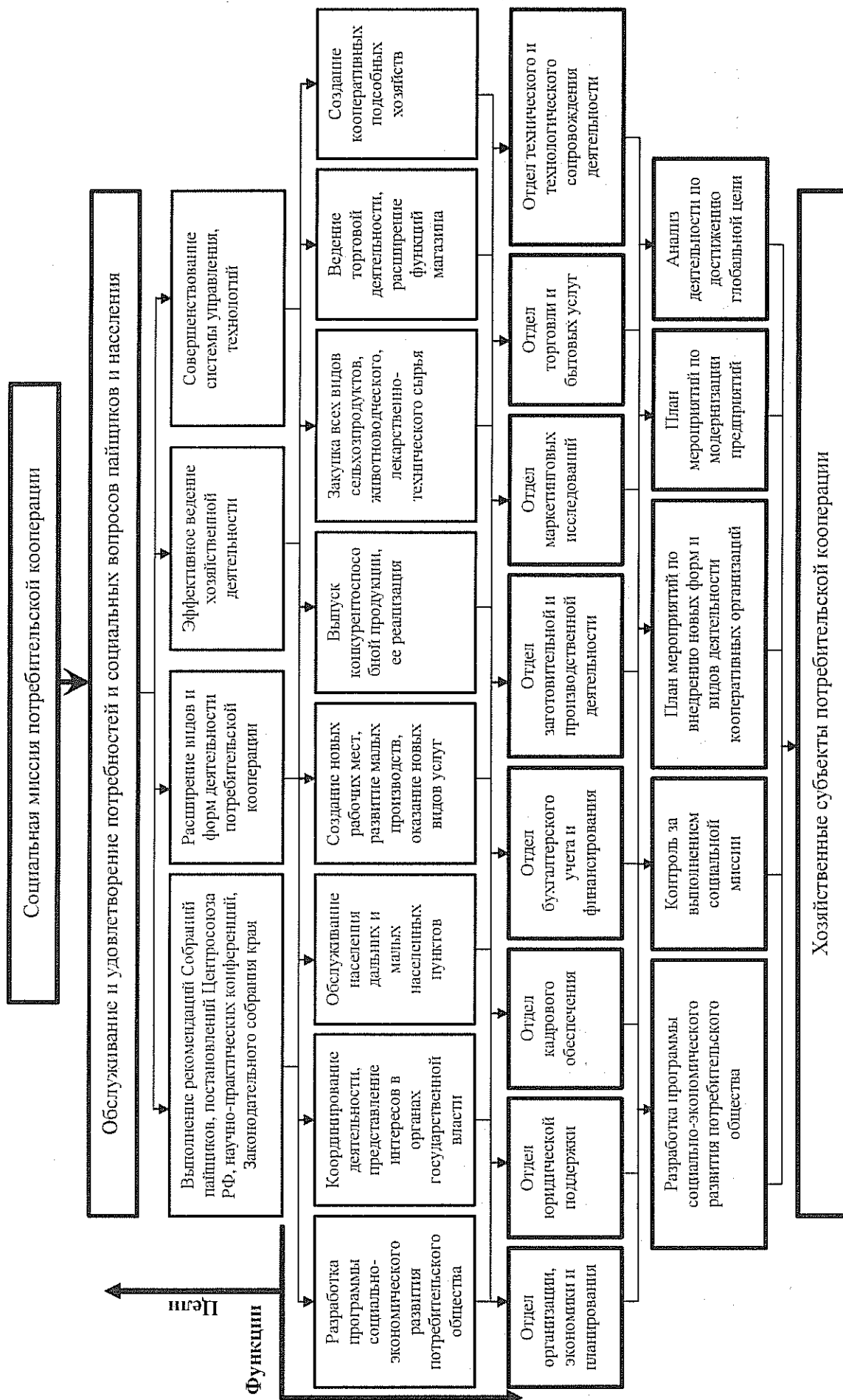


Рисунок 4 – Дерево целей и функций системы управления потребительским обществом

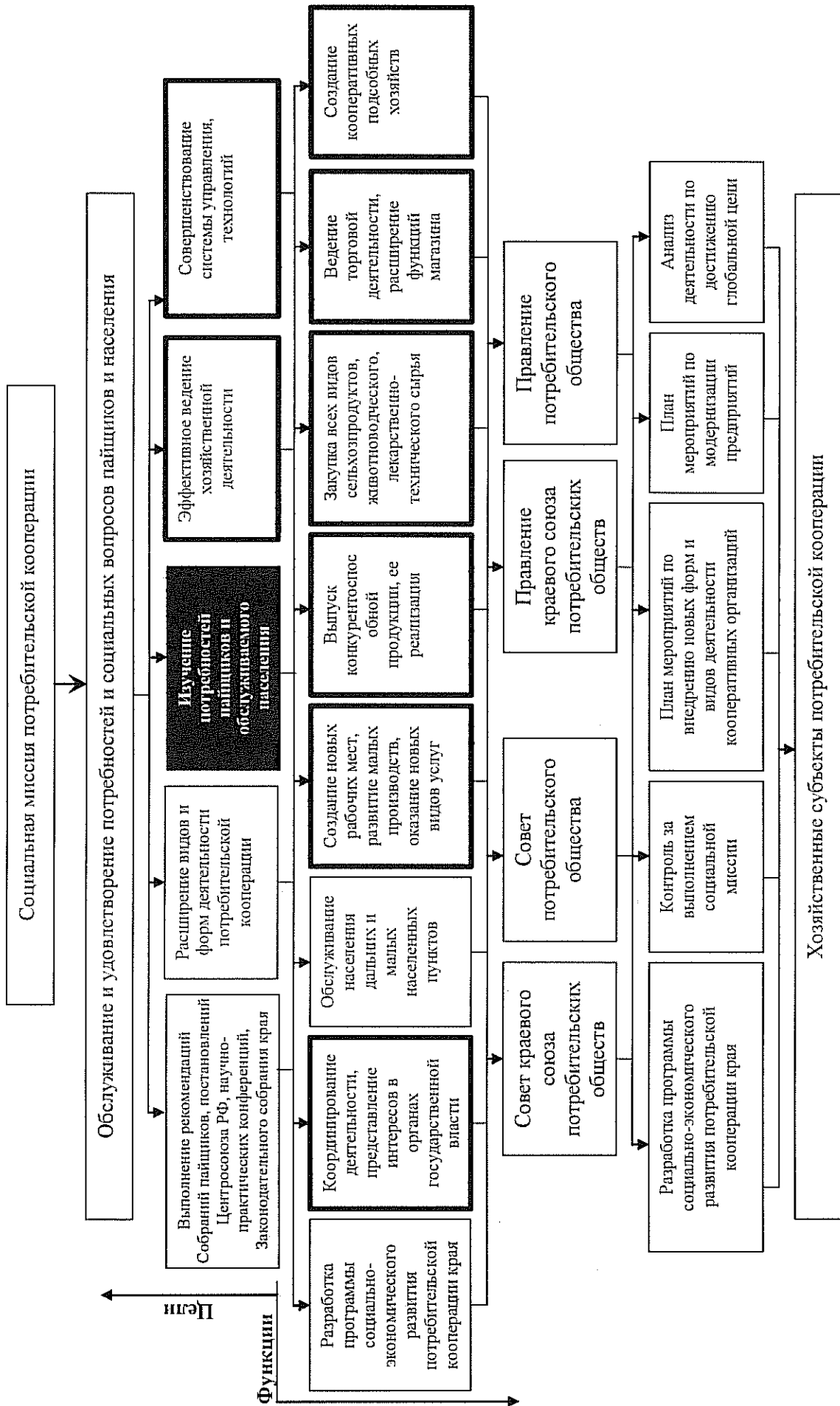


Рисунок 5 – Дерево целей и функций перспективной системы управления региональной потребительской кооперацией

комендуется убрать районный союз потребительских обществ из структуры системы управления региональной потребительской кооперацией.

В процессе построения дерева целей и функций системы управления потребительским обществом (рисунок 4) был изменен набор блоков функционального состава системы:

1. Отдел организации, экономики и планирования.
2. Отдел юридической поддержки.
3. Отдел кадрового обеспечения.
4. Отдел бухгалтерского учета и финансирования.
5. Отдел заготовительной и производственной деятельности.
6. Отдел маркетинговых исследований.
7. Отдел торговли и бытовых услуг.
8. Отдел технического и технологического сопровождения деятельности.

Исключение элемента «районный союз потребительских обществ» из организационной структуры построения потребительской кооперации повлечет за собой функциональное изменение в дереве целей и функций системы управления потребительской кооперации. В пространстве инициирования целей были изменены и добавлены следующие блоки:

- эффективное ведение хозяйственной деятельности;
- совершенствование системы управления, технологий;
- изучение потребностей пайщиков и обслуживаемого населения.

В соответствии с введенными изменениями на уровне инициирования целей меняется уровень жизненного цикла дерева целей и функций:

- координирование деятельности, представление интересов в органах государственной власти;
- создание новых рабочих мест, развитие малых производств, оказание новых видов услуг;
- выпуск конкурентоспособной продукции, ее реализация;
- закупка всех видов сельхозпродуктов, животноводческого, лекарственно-технического сырья;
- ведение торговой деятельности, расширение функций магазина;
- создание кооперативных подсобных хозяйств.

Соответственно из функционального состава системы были удалены блоки, связанные с деятельностью районного союза потребительских обществ.

Построим обновленное дерево целей и функций (рисунок 5). Жирным абрисом обведены те блоки, в которых был обновлен или принципиально изменен набор функций. А блоки с черной заливкой – принципиально новые.

А.Е. Вострокнутов,
преподаватель,
Т.В. Периакова,
к.т.н., доцент Краснодарского
кооперативного института (филиала)
Российского университета кооперации

ЛИТЕРАТУРА:

1. Закон Российской Федерации «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации».
2. Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года, – М.: Центросоюз РФ, 2001.
3. Программа стабилизации и развития потребительской кооперации на 1998- 2002 годы: Принята на 119 Общем Собрании представителей потребительских обществ Российской Федерации 30 июня 1998 г. // Российская кооперация. – 1998. – № 34-35. – с.3-6.
4. Примерный устав потребительского общества (сельского, поселкового, районного, городского и другого) с кооперативными участниками: Утвержден постановлением сельского общего собрания представителей потребительских обществ Российской Федерации 16 февраля 1998 г. – М.: Центросоюз, 1998.
5. Волкова В.Н., Денисов А.А. Основы теории систем и системного анализа: Учебник – СПб.: Изд. СПГГТУ, 1998. – 510 с.
6. Основы системного подхода и их приложение к разработке территориальных автоматизированных систем управления/ Под ред. Ф.И. Перегудова. – Томск: Изд-во ТГУ, 1976. – 440 с.
7. Перегудов Ф.И., Тарасенко Ф.П. Введение в системный анализ: Учебн. Пособие – М.: Высшая школа, 1989. – 367 с.

ФИНАНСОВЫЕ ПРОГНОЗЫ, КАК СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ ФИНАНСОВОГО БЮДЖЕТА

В статье рассмотрены финансовые прогнозы, как часть бюджетирования. Бюджетирование – это элемент управленческого учета. Мы считаем, что основной бюджет состоит из двух частей: операционного и финансового. В основе построения финансового бюджета и расчета его основных показателей лежит прогноз объема продаж. Предлагаемые варианты построения бюджетов позволят повысить эффективность деятельности.

The article is about financial forecasts, as a part of a budget record. The budget record is a part of managerial accounting. We consider that the main budget consists of 2 parts: operating budget and financial budget. The basis of financial budget construction and its main indexes is the forecast of the sales volume. Our suggested variants of budget constructions help to increase the efficacy of the activity.

Составление прогнозной финансовой отчетности основывается на данных основного бюджета, который представляет собой законченное выражение маркетинговых, производственных и других планов необходимых для достижения поставленных целей.

Бюджетирование – это технология финансового планирования, учета и контроля доходов и расходов от бизнеса на всех уровнях управления, которая позволяет анализировать прогнозируемые и фактически полученные финансовые показатели. Одной из главных функций бюджетирования является прогнозирование.

Основной бюджет состоит из двух частей: операционного и финансового. Финансовый бюджет включает:

1. Прогноз отчета и прибылях и убытках.
2. Прогноз бухгалтерского баланса.
3. Прогноз отчета о движении денежных средств.
4. Прогноз инвестиций.

В основе построения финансового бюджета и расчета его основных показателей лежит прогноз объема продаж. Не реальная оценка продаж снижает достоверность всех остальных прогнозных расчетов.

Предусмотренное увеличение объема продаж должно найти отражение в увеличении объема производства. Это в свою очередь влечет за собой рост расходов, с одной стороны, и рост материальных запасов, не-

завершенного производства и готовой продукции – с другой. Увеличение производственных запасов предполагает рост кредиторской задолженности.

Практика показывает рост продаж увеличивает дебиторскую задолженность, что приводит к увеличению потерь по безнадежным долгам в абсолютном выражении.

Прирост оборотных активов (запасов и дебиторской задолженности) за вычетом прироста кредиторской задолженности, обусловленной увеличением их приобретения, определяет величину потребности в собственном оборотном капитале, вытекающую из планируемого увеличения объема продаж.

Полученная величина потребности в собственном оборотном капитале должна быть сопоставима с планируемой величиной прибыли как источника покрытия этой потребности. Недостаточность прибыли свидетельствует о несбалансированности показателей финансового бюджета. Для этого необходимо искать решения, среди которых могут быть такие, как: привлечение кредитов банка; увеличение периода расчетов с кредиторами и как следствие – увеличение кредиторской задолженности; мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных активов.

В том случае, если в силу определенных объективных или субъективных причин реализация указанных мероприятий не представляется возможной, есть основания по-

лагать, что планируемое увеличение продаж не обеспечено необходимыми источниками, что может повлечь серьезные финансовые проблемы в будущем.

Предполагаемый рост продаж делает необходимым увеличение производственных запасов. В данном случае нарушается структура денежных потоков. При увеличении платежей (закупка материалов, оплата труда и отчисления с нее, возросшие налоги) имеет место сокращение денежных поступлений.

В организациях применяются различные методы прогнозирования продаж. В их числе можно выделить следующие:

- использование опыта и знаний торговых, финансовых, производственных руководителей. Данный метод, как правило, наиболее просто и быстро обеспечивает принятие решения. Его недостатком является снижение или полное отсутствие персональной ответственности за сделанный прогноз и принятую смету;

- применение статистических методов. Наиболее простой пример - исследование тенденций изменения объема продаж с помощью анализа темпов роста показателей продаж. Этот и более сложные статистические методы (например, корреляционный анализ) делают прогноз более надежным. Вместе с тем преимущественная ориентация на них может привести к серьезным просчетам, поскольку результаты прогнозирования, полученные методами статистики, подвержены влиянию случайных колебаний;

- привлечение торгового персонала. Взаимодействие товаропроизводителей с торговой инфраструктурой повышает качество прогноза потребности в продукции. Одна из форм такого взаимодействия – заключение договоров форвардного типа, позволяющих предприятиям-производителям обеспечить сбыт, спланировать производство, загрузку мощностей, запасы продукции.

Все эти методы взаимно дополняют друг друга. Наиболее точный прогноз будет получен в том случае, если один из них рассматривается как инструмент дополнительного контроля результатов, полученных другими методами.

При установлении ожидаемой величины объема продаж, являющейся ключевым параметром для всех прогнозных расчетов, необходимо иметь систему аналитических таблиц или комплексную таблицу, раскры-

вающую информацию о динамике объема, состава, структуры продаваемой продукции в натуральном и стоимостном выражении, о диапазонах уровня цен на продукцию и доходности (рентабельности) ее отдельных видов. При этом следует определить, за счет каких групп и видов продукции будут происходить основные изменения, связанные, в том числе и с обновлением продукции.

Необходимость предварительной проработки прогнозных оценок по объему и структуре продаваемой продукции ставит перед плано-учетным персоналом вопрос о систематическом накоплении информации по следующим основным направлениям:

- структура проданной продукции;
- запас готовой продукции в днях и в процентах к проданной продукции;
- себестоимость проданной продукции в процентах к выручке.

Результатом прогнозов расходов должно стать составление: сметы производственных затрат, включающей расходы на оплату труда с относящимися к ней отчислениями на социальные нужды, материальные затраты, расходы на обслуживание и эксплуатацию производственного оборудования и машин, а также расходы, связанные с управлением производством (на уровне цехов); сметы управленческих расходов, предусматривающей оплату труда руководителей, специалистов и служащих с соответствующими отчислениями на социальные нужды, общехозяйственные расходы и др.; сметы коммерческих расходов, учитывающей расходы, связанные со сбытом продукции (затраты на упаковку, погрузочно-разгрузочные работы, транспортировку), расходы на рекламу, исследование рынка и др.

При прогнозировании расходов действующей организации следует учитывать результаты анализа прошлых периодов. После составления смет необходимо, прежде всего сравнить полученные цифры с данными за предшествующие периоды и оценить динамику расходов, а также сопоставить процентные соотношения основных видов расходов и объемов продаж с процентными соотношениями, полученными в ходе анализа доходов, расходов и финансовых результатов.

Одна из главных задач прогнозирования – обоснование приоритетности расходов. С этой целью может быть использована трехуровневая система классификации расходов по их значимости для организации.

К расходам первого уровня следует отнести те, которые вытекают из требований действующего законодательства и нормативного регулирования деятельности организации: расходы на оплату труда, платежи во внебюджетные фонды и в бюджет, таможенные платежи.

Расходы второго уровня определяются условиями функционирования предприятия. В их состав целесообразно включить расходы на погашение задолженности банкам и выплату обязательств по товарному кредиту поставщиков, оплату коммунальных услуг, арендную плату, расходы по обслуживанию средств связи, транспортные расходы, необходимые авансовые перечисления, вытекающие из условий договоров и системы расчетов предприятия с его контрагентами, и прочие хозяйственные расходы.

Расходы третьего уровня могут быть охарактеризованы как желательные для предприятия, поскольку производятся они, как правило, с целью увеличения будущих доходов. К ним относятся расходы на рекламу, обучение и повышение квалификации персонала, инвестиции в основной и оборотный капитал, премирование сотрудников, иные способы повышения мотивации труда и прочие расходы.

Разумеется, каждая организация может скорректировать распределение своих расходов по группам в зависимости от конкретных условий деятельности.

Использование данного подхода позволяет, с одной стороны, оценить структуру расходов в перспективе с позиции их приоритетности, а с другой – увидеть возможные пределы их снижения в случае неблагоприятной рыночной конъюнктуры и снижения доходов.

Результаты анализа продаж и расходов лежат в основе прогнозного отчета о прибылях и убытках (сметы финансовых результатов).

Прогнозный отчет о прибылях и убытках может быть построен двумя основными методами: прямым, предполагающим предварительное составление сметы объема продаж, сметы себестоимости продаж, сметы коммерческих и управленческих расходов и др., и методом, основанным на использовании результатов структурного анализа отчета о прибылях и убытках, полученных в предыдущие периоды.

Исходя из прогноза продаж и сметы расходов может быть установлена ожидаемая величина финансового результата от основной деятельности. Далее на основании данных структурного анализа отчета о прибылях и убытках может быть определена ожидаемая величина результата от основной деятельности с учетом выявленных в ней в прошедших периодах стабильных и случайных составляющих.

Для повышения качества прогнозных оценок при составлении отчета о прибылях и убытках используют результаты анализа доходов и расходов, проводимого в предыдущих периодах.

Изменение денежных средств за период определяется финансовыми потоками, представляющими собой, с одной стороны, поступления от покупателей и заказчиков, прочие поступления и, с другой стороны, платежи поставщикам, работникам, бюджету, органам социального страхования и обеспечения и др. В этой связи становится необходимым заранее выявить ожидаемый дефицит средств и принять меры для его покрытия.

Составление бюджета денежных средств, основанного на детализации потоков в разрезе отдельных периодов, позволяет увидеть, прежде всего размер дефицита (излишка) денежных средств, установить конкретный период, в котором предприятие будет нуждаться в дополнительном финансировании, а также своевременно разработать систему мероприятий, позволяющих решить проблему временной недостаточности (избыточности) денежных средств.

Если поступления конкретного периода меньше платежей или (в случае более жесткого требования) целевой остаток меньше конечного остатка денежных средств, необходимо оценить возможность и целесообразность ускорения расчетов с покупателями, возможность задержки платежей кредиторам и осуществления расходов в те периоды, в которых планируется превышение поступлений над платежами. В случае если руководство предприятия примет решение о привлечении банковского кредита, то смета позволит установить сумму и продолжительность заимствования.

Если поступления конкретного периода превышают платежи, то можно ставить вопрос о временном размещении денежных средств, выбрав один из различных типов размещения.

Важно понимать, что бюджет денежных средств является самостоятельным документом, который отражает планируемые поступления и платежи, а не доходы и расходы, заложенные в смете финансовых результатов.

Сумма ожидаемых поступлений от покупателей будет зависеть от возможного изменения остатков дебиторской задолженности, а себестоимость продаж будет отличаться от суммы платежей на величину изменения остатков производственных запасов и остатков кредиторской задолженности.

Смета поступлений и платежей составляется в разрезе отдельных периодов (неделя, месяц, квартал и т.д.). Периодичность составления сметы зависит от целей прогнозирования денежных потоков.

Для представления информации в виде сметы денежных потоков используются различные показатели:

1) начальный остаток денежных средств (переносится из данных предыдущего периода) – НОДС;

2) поступления, в том числе в виде предварительной оплаты, последующей оплаты, прочие поступления, например связанные с продажей основных средств и прочих активов – ПП;

3) платежи с разбивкой по их видам (оплата приобретенных товаров, работ, услуг, оплата труда, отчисления на социальные нужды, выдача авансов и т.д.) – ПВ;

4) результат изменения денежных средств за период (РИ = ПП – ПВ);

5) накопленный или конечный остаток денежных средств (КОДС = НОДС – РИ);

6) целевой остаток денежных средств (тот остаток денежных средств, который было бы желательно иметь на счетах с учетом стратегии руководства и сложившейся системы расчетов с дебиторами и кредиторами) – ЦОДС);

7) дефицит (избыток) денежных средств (Д(И)ДС = КОДС – ЦОДС).

При определении целевого остатка денежных средств исходят прежде всего из того, насколько стабильны денежные потоки предприятия. Объем денежных средств на счетах зависит также от того, с какой скоростью (и легкостью) предприятие в случае необходимости может привлечь дополнительные заемные средства или получить денежные средства, продавая свои активы. Таким образом, при определении целевого остатка учитыва-

ют соображения, связанные с оценкой риска неплатежей, а также упущенными возможностями получить скидку за оплату наличными или оплату в более ранние сроки, приобрести товары по более низким ценам при закупке большего количества и т.д.

В зарубежной практике используются различные методы, позволяющие количественно рассчитать величину целевого остатка денежных средств, например модель Баумоля, модель Миллера-Орра, модель Стоуна, а также методы имитационного моделирования. Указанные модели если и не могут быть непосредственно применены для получения окончательного значения целевого остатка, то служат в качестве общего ориентира, который корректируется с учетом отмеченных ранее качественных факторов, определяющих движение денежных средств предприятия.

Составление сметы поступления и расходования денежных средств (бюджет денежных средств) является составной частью процесса финансового прогнозирования. На основании лишь этого бюджета нельзя судить о достаточности имеющегося капитала для формирования оборотных активов, о том, на какую сумму и из каких источников финансирования нужно его увеличить и в какие ценности он будет помещен (на какую сумму следует сократить оборотный капитал и как разместить высвободившиеся средства). Для ответа на эти вопросы должен быть составлен прогнозный баланс.

В практике прогнозирования используются различные методы составления прогнозного баланса. Упрощенный метод основан на данных последнего отчетного баланса, результатах анализа оборачиваемости отдельных активных и пассивных статей, а также на динамике балансовых соотношений. Существуют и иные методы составления баланса предприятия на перспективу.

Формированию прогнозного баланса должно предшествовать систематическое накопление информации о положении предприятия и его деятельности за прошедший период, включая такие основные данные, как состав и структура оборотных средств и их динамика; скорость обращения капитала, вложенного в оборотные активы, и скорость оборота их отдельных элементов; состояние собственного капитала и его возможное изменение к концу прогнозируемого периода; состав и пропорции обязательств предприятия и сред-

ний период их погашения; наличие и соотношение денежных, товарообменных и вексельных операций.

Для того чтобы накопить такие данные, требуется в первую очередь упорядоченный бухгалтерский учет. В этом процессе непосредственное участие должны принимать учетный персонал.

Разработка прогнозного баланса должна осуществляться в следующей последовательности. В первую очередь составляются соответствующих разработочные таблицы, затем на основе указанных материалов и данных о производственно-коммерческой деятельности применительно к предстоящим условиям работы устанавливаются относительный и абсолютный размеры изменений в структуре активов предприятия и источниках их формирования. Завершается эта часть работы построением и анализом прогнозного баланса на предстоящий период.

Составление прогнозного баланса начинается с определения величины активов. Тем самым обрисовываются контуры баланса, определяющие величину активов и необходимого для их формирования совокупного капитала. Для этого используют выявленные в результате анализа оборачиваемости устойчивые соотношения прогнозируемого показателя и выручки (объема продаж).

Так, на основании анализа динамики показателей оборачиваемости активов может быть выявлена тенденция их поведения, которая позволит обосновать тот вытекающий из прошлых данных период оборота активов, который будет использован в прогнозных расчетах.

При определении прогнозируемого значения кредиторской задолженности на стадии составления предварительного (упрощенного) баланса также можно воспользоваться данными о соотношении кредиторской задолженности и выручки. Ранее уже отмечалась неправомерность определения данного соотношения как характеристики оборачиваемости кредиторской задолженности. В то же время в целях прогнозных расчетов было бы удобно использовать сложившееся соотношение, имея в виду, что для целей анализа периода погашения кредиторской задолженности целесообразно использовать иные измерители.

Для уточнения результатов расчета ожидаемого значения кредиторской задолженнос-

ти в балансе следует выяснить: наличие и размер обязательств на начало прогнозируемого периода; средний срок погашения обязательств; ожидаемую сумму обязательств, возникающих в предстоящем периоде; сложившееся на предприятии соотношение поступления материальных ценностей (на условиях предварительной и последующей оплаты). При этом платежи, переходящие в прогнозируемый период из предыдущих периодов, следует отделять от обязательств, возникающих в прогнозируемом периоде. Первую группу обязательств нужно рассматривать как фактически существующие, вторую группу – лишь как плановые предположения, поддающиеся в определенных пределах изменению по усмотрению предприятия.

Разность между рассчитанными значениями прогнозируемых показателей оборотных активов и кредиторской задолженности определит величину потребности в собственном оборотном капитале предприятия.

При прогнозировании ожидаемой величины собственного капитала важно иметь в виду следующее:

- уставный капитал обычно включается в прогнозный баланс в той же сумме, в какой он выражен в последнем отчетном балансе (если только в прогнозируемом периоде не планируется осуществить очередную эмиссию акций);

- размер нераспределенной прибыли устанавливают на основании информации прогнозного отчета о прибылях и убытках;

- ожидаемую величину резервов рассчитывают исходя из плановых предположений об их возможном изменении в предстоящем периоде.

Для того чтобы оценить возможную величину собственного капитала, который может быть направлен на формирование оборотных активов, необходимо определить разность собственного капитала и той его части, которая должна быть направлена на формирование внеоборотных (долгосрочных) активов. Возможная величина собственного оборотного капитала может определяться как разность собственного капитала и внеоборотных активов, если предприятие не располагает долгосрочными заемными средствами, и как разность долгосрочных источников (собственный капитал и долгосрочные пассивы) и внеоборотных активов.

В том случае, если прогнозируемая величина потребности в собственном обо-

ротном капитале превышает его возможную величину, необходимо своевременно оценить целесообразность увеличения заемного финансирования с учетом возможного возрастания финансового риска.

В качестве альтернативы решению об увеличении заемного капитала в процессе прогнозного финансового анализа может быть рассмотрен вариант корректировки расчетной величины активов с учетом возможности, с одной стороны, ускорения их оборачиваемости и, с другой стороны, снижения планируемого объема продаж как несоответствующего финансовым возможностям предприятия.

При расчете ожидаемого значения величины внеоборотных активов в прогнозном балансе учитывают: результаты формирования бюджета инвестиций; элементы учетной политики, касающиеся способов начисления амортизации основных групп внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов) и сроков их полезного использования; график поступления и выбытия внеоборотных активов.

Данный подход к определению прогнозных значений активов основан на выявленных в результате анализа сложившихся соотношениях рассматриваемых показателей и выручки, и его использование вполне оправданно во многих случаях; когда возникает необходимость составить прогноз основных показателей, характеризующих финансовое состояние действующего предприятия. Вместе с тем следует учитывать, что применять данный подход непосредственно для составления бизнес-плана вновь создаваемого предприятия затруднительно.

Кроме того, при выборе данного подхода в качестве основного метода составления прогнозного баланса необходимо принимать

во внимание отдельные факторы, влияние которых может быть существенным. Так, на достоверность прогнозных расчетов непосредственное влияние оказывает сложившийся на предприятии уровень использования производственных мощностей. В том случае, если планируемый прирост объема продаж предполагает дополнительные инвестиции в основные средства, зависимость величины совокупных активов от выручки уже не будет прямо пропорциональной и потребуются отдельный расчет внеоборотных и оборотных активов для определения на основе полученных значений прогнозных значений совокупных активов.

Другой причиной, по которой затруднительно строить прогноз, опираясь на линейную зависимость изменения величины активов от выручки, являются сезонные или циклические изменения в объеме продаж. Так, например, в определенные периоды времени может наблюдаться спад деловой активности и, следовательно, снижение продаж. В то же время следует учитывать, что по ряду объективных причин предприятие не может адекватно отреагировать на такие изменения и сократить свои активы пропорционально снижающейся выручке.

В тех ситуациях, когда в силу отмеченных условий использование методов прогнозирования, основанных на линейной зависимости выручки и величины активов и пассивов, становится нецелесообразным, могут быть использованы более сложные методы прогнозного анализа, реализуемые в компьютерной среде с помощью специальных программ.

О.С. Глинская,
к.э.н., зав. кафедрой аудита
Волгоградского кооперативного
института (филиала)
Российского университета кооперации

ЛИТЕРАТУРА:

1. Басовский Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка. Учебное пособие. – М.:ИНФРА-М. 2002. – 320 с.
2. Бланк И.А. Управление денежными потоками. – К.: Ника-центр, Эльга, 2002 г. – 736 с.
3. Ефимова О.В. Финансовый анализ 4-е изд., перераб. и доп. – М.:Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. – 528 с.
4. Овсянчук М.Ф., Сидельников Л.Б. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2003. – 160 с.
5. Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования. – М.: Финансы и статистика, 2002 г. – 400 с.

РОЛЬ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ИЗДЕРЖКАМИ ПРОИЗВОДСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

В современных экономических условиях проблема создания рациональной учетно-аналитической информационной системы управления издержками производства имеет важное значение для хозяйствующих субъектов страны. Учетно-аналитическое обеспечение информацией руководителей различного уровня позволяет им создать условия безубыточной работы, сохранить активы организации в наиболее тяжелых условиях ее деятельности, находить пути выхода из кризисных ситуаций, обеспечивая развитие в условиях рыночной неопределенности.

Однако стремление собрать максимум всевозможной информации об издержках производства не является критерием эффективного управления ими. Для этого необходим комплекс взаимосвязанной информации, организованной системно, позволяющей обследовать достигнутый уровень издержек производства, состояние учетно-аналитической работы по управлению ими, принять решения по рационализации этой деятельности. Этому будет способствовать создание на предприятиях современной модели учетно-аналитического обеспечения системы управления издержками производства.

The creation of the effective cost-analysis information system is important contemporary problem in practice of management. Many enterprises and firms needs a low costs level, their owners and chiefs looks for information about any sides of microeconomic processes. Cost analysis and management gives them a break-even signal, helps to keep firms actives right and to find the best ways out of crises. It also can support economic development in risk markets conditions and non-determined environment.

However a lot of information accumulation is not criteria of effective management accounting. Only logical organized economic information we put in the base of cost-analysis system. It will construct the modern model of accounting and cost management of our enterprises.

Социально-экономические преобразования, происходящие в России в конце XX и начале XXI века, затронули не только экономические основы общества, но и сферы, касающиеся управления экономикой. В соответствии с этим изменяется роль служб, занимающихся планированием, организацией деятельности и выполняющих учетно-контрольные, аналитические функции. В соответствии с международными стандартами учета и отчетности происходит реформирование бухгалтерской службы, в функции которой входит не только ведение учета свер-

шившихся фактов, но и накопление, систематизация, анализ, интерпретация и передача информации, необходимой для управления организацией, как в реальном масштабе времени, так и на перспективу в будущем. Настоятельной необходимостью становится выделение из традиционной бухгалтерии звена или отдела, подготавливающего учетно-аналитическую информацию о трансформации затрат при изменении масштабов или характера деятельности.

Учетно-аналитическое обеспечение информацией руководителей различного уров-

ня позволяет им создать условия для безубыточной работы, сохранить активы организации в наиболее тяжелых условиях ее деятельности, найти пути выхода из кризисных ситуаций, обеспечивая выживание в условиях рыночной неопределенности и непредсказуемости. Особое место для целей управления производственными затратами принадлежит учетно-аналитическому обеспечению. В современных условиях возникает потребность в различных видах информации для управления издержками производства: информации, позволяющей оценить результаты финансово-хозяйственной деятельности; внутренней аналитической информации для выявления путей рационализации и повышения эффективности управления затратами; информации об издержках производства для решения многовариантных управленческих проблем и прогнозирования уровня динамики издержек производства на перспективу.

В настоящее время все больше появляется потребность в оперативном определении состава и объема информации, необходимой для качественной и эффективной реализации задач и функций управления издержками производства предприятий потребительской кооперации. От того, как организован сбор и обработка информации о затратах предприятия в значительной мере зависит и эффективность управления предприятием в целом.

Наиболее актуальной проблемой при правильной организации учета издержек производства в системе потребительской кооперации и формировании учетно-аналитической информации для обеспечения системы управления издержками производства является их научно обоснованная классификация.

Для создания классификации издержек производства необходимо учитывать изменения требований к информации, связанной с затратами предприятия. Они возрастают по мере того, как усложняется деятельность отечественного предприятия в современных условиях. Предприятия принимают решения и отвечают за их результаты собственными финансовыми активами. Все это отражается в бухгалтерском учете, который обобщает информацию о деятельности предприятия и предоставляет ее пользователям как внешним, так и внутренним. Их в первую очередь интересует не техническая процедура получения бухгалтерской информации о зат-

ратах, а аналитический подход к ее использованию и ее позволяющий принимать решения, планировать, контролировать и регулировать деятельность предприятия. Им необходимо иметь данные для того, чтобы проследить влияние каждого принятого решения на величину затрат и финансовые результаты, владеть информацией о рентабельности каждого вида выпускаемой продукции. Причем эта информация должна быть оперативной, позволяющей следить за трансформацией затрат в текущем периоде.

В отечественной экономической литературе уделяется достаточно много внимания классификации затрат, основанной на различных подходах.

Однако эти подходы к классификации издержек производства «не привязаны» к целевому содержанию издержек производства и не позволяют их использовать в управлении деятельностью предприятия. Кроме того, в научных работах классификация издержек производства касается в основном промышленного производства. В отношении перерабатывающих предприятий потребительской кооперации эти разработки имеют ограниченный характер.

Поэтому, на наш взгляд, классификация затрат на производство в современных условиях должна соответствовать задачам управления предприятия в области издержек производства с учетом особенности отрасли и включать следующие разделы: аккумуляция данных о производственных затратах для оценки себестоимости; использование затрат для принятия управленческих решений и планирования; контроля и регулирования.

Однако, по какому бы классификационному признаку ни группировались затраты, для целей управления основополагающим признаком остается их деление на постоянные и переменные. Оно позволяет, анализируя изменение затрат от изменений объемов производства, исчислить порог рентабельности, перейдя который предприятие начинает окупать свои затраты и получать прибыль. И так же, как искусство управления требует гибкости в принятии управленческих решений, так и учет затрат, будучи информационной базой для них, должен основываться на принципе: различные затраты - для разных целей. Западные специалисты при построении классификации руководствуются этим

принципом [4]. Однако они не ставят перед собой задачу формирования общей классификации и поэтому не придают значения выделению классификационных признаков.

Мы считаем, что общая классификация необходима для целей исследования издержек производства, так как принятие решений необходимо для стратегии развития организации. Предлагаем построить подобную классификацию, используя следующие элементы (признаки): во-первых, задачи управления издержками; во-вторых, классификационный признак, определяющий характер издержек производства; в-третьих, издержки в соответствии с классификационным признаком. Мы попытались использовать данный подход (см. табл.1).

Для предприятий потребительской кооперации такой подход к классификации затрат для принятия управленческих решений особенно необходим.

Российские и зарубежные экономисты уделяют особое внимание повышению информационных возможностей учета в соответствии с требованиями управления.

Цель современной системы управления – создание благоприятных условий деятельности, сосредоточение всех ресурсов на достижение высоких результатов. Желаемые результаты – следствие использования благоприятных возможностей (ресурсов), а соотношение между усилиями по их использованию и полученными результатами показывает эффективность деятельности.

Для измерения и оценки показателей эффективности деятельности необходима разнобразная информация: оперативная, статистическая, бухгалтерская как учетного, так и аналитического характера. Наибольший удельный вес в информационной системе управления перерабатывающим предприятием принадлежит бухгалтерской информации.

Таблица 1 – Классификация затрат в зависимости от целей управления издержками производства для предприятий потребительской кооперации

Цель (направления) управления издержками	Классификационный признак	Издержки в соответствии с классификационным признаком
I. Аккумуляция затрат и определение себестоимости изготовленной продукции, оказанных услуг	1.2. По отношению к отчетному периоду	- входящие - истекшие
	1.3. По отношению к процессу производства	- производственные - непроизводственные
	1.4. По составу производственных затрат	- по элементам - по статьям
	1.5. По экономическому содержанию	- основные затраты - производственные накладные - косвенные производственные
II. Использование затрат для принятия решений	2.1. Динамика затрат	- переменные - постоянные - полупеременные - полупостоянные
	2.2. С точки зрения процесса принимаемого решения	- принимаемые в расчет - не принимаемые в расчет
	2.3. По отношению к принимаемому решению	- безвозвратные - вмененные - инкрементные - маргинальные
III. Затраты для контроля и регулирования	3.1. Затраты по центрам затрат и сферам ответственности	- регулируемые - нерегулируемые
	3.2. По степени ответственности	- подконтрольные - неподконтрольные
	3.3. По отношению к стандартам затрат	- фактические - сметные (нормативные) - отклонения от нормативных (сметных)
	3.4. По эффективности	- эффективные - неэффективные

В соответствии с п. 3 Закона «О бухгалтерском учете» [1] основной задачей бухгалтерского учета на современных предприятиях является обеспечение пользователей специфической экономической информацией. Основные потребители учетно-аналитической информации перерабатывающих предприятий потребительской кооперации указаны в таблице 2.

Исходя из интересов пользователей и уровня принимаемых ими решений содержание учетно-аналитической информации можно разделить на следующие составляющие (группы):

1. Информация, отражающая текущее финансовое состояние предприятия: величину и структуру имущества (активов), источников их образования и обязательств (пассивов); размер оборотных средств и эффективность их использования; результаты финансово-хозяйственной деятельности. Эта информация формируется в ходе ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета, завершающегося периодической финансовой отчетностью. Кроме сторонних потребителей финансовую информацию используют и руководители (менеджеры) предприятия для анализа текущего финансового состояния предприятия и обоснования принимаемых управленческих решений.

2. Информация, необходимая для выбора и принятия управленческих решений для эффективного управления: данные о величине затрат на производство и реализацию продукции; о себестоимости единицы продукции; о соотношении объема производства (реализации), ее себестоимости и прибыли; о вели-

чине ожидаемых доходов и расходов. Она необходима руководителям разного уровня, обеспечивает внутренние нужды предприятия в области текущего и оперативного управления. Эта информация не является обязательной для опубликования, в большинстве своем она конфиденциальна.

3. Информация, имеющая отношение к налогообложению, выделена в подсистему учета как «бухгалтерский налоговый учет». Необходимость этого объясняется тем, что в последнее время в силу повышения важности правильного взаимоотношения с бюджетом и усложнения самой процедуры налогообложения отдельные его (налогового учета) подсистемы становятся самостоятельными (расчеты с бюджетом по налогам, налоговое планирование и др.).

Таким образом, по сложившейся практике информация, накопленная и обработанная в бухгалтерии, в основном предоставляется внешним пользователям. Ориентация системы учета в этом направлении привела к тому, что она не реагирует на запросы собственной системы управления. Поэтому возникла необходимость в разделении учета на три вида: финансовый, управленческий, налоговый. Это деление закреплено законодательно в главе 25 Налогового кодекса РФ.

Несмотря на наличие особенностей, отличающих финансовый и управленческий учет друг от друга, они обладают единой основополагающей функцией в системе управления деятельностью. Это информационное (перспективное или ретроспективное) отражение финансово-экономического состояния предприятия через систему специальных по-

Таблица 2 – Пользователи учетно-аналитической информации предприятий потребительской кооперации

Внутренние пользователи	Внешние пользователи	
	с прямым финансовым интересом	с непрямым (косвенным) финансовым интересом
Администрация и работники предприятия: - общее собрание пайщиков; - председатель Совета; - председатель Правления; - руководители и специалисты	- центрсоюз РФ, облпотребсоюз; - инвесторы; - кредиторы (предприятия – поставщики, подрядчики и др. хозяйственные партнеры); - покупатели продукции, производимой предприятием; - другие	- налоговые органы; - казначейства; - аудиторские фирмы; - социальные фонды

казателей (баланса, выручки, затрат, денежных потоков и др.), которые формируются при помощи специальных бухгалтерских приемов и методов (двойная запись, применение системы бухгалтерских счетов, балансовое обобщение и др.).

Споры по поводу правомерности выделения из системы бухгалтерского учета подсистемы «управленческий учет» в конце 80-х – начале 90-х годов, постепенно переросли в дискуссию: каковы содержание понятия «управленческий учет», его цели, задачи, функции; в чем состоит его предмет, метод, объекты учета.

Изучение различных точек зрения по этой проблеме позволяет выразить опасение о вольном толковании определения «управленческий учет». Так, некоторые экономисты, авторы учебников и учебных пособий по управленческому бухгалтерскому учету свое видение сути управленческого учета фокусируют на понятии «управленческий». Они считают, что управленческий учет может иметь собственные объекты учета, должен основываться на возможностях анализа фактических и плановых показателей и быть «замкнутым» на получении параметров управления и т.п. [2].

Полемика последних лет в среде отечественных ученых и специалистов изменяла свое содержание по мере накопления ими информации из переводной экономической литературы и знакомства с практикой управленческого учета и контроллинга.

В.Б. Ивашкевич, определяя место управленческого учета в информационной системе предприятия, выступает в его защиту [5].

В.Ф. Палий и В.В. Палий считают, что управленческий учет – система внутреннего управления любой компании, похожая на внутрихозяйственный расчет (хозрасчет) [7].

По нашему мнению, сравнение управленческого учета с внутрихозяйственным расчетом – не в пользу последнего, так как основаны они на разных принципах, хотя объект учета один и тот же.

Для того, чтобы определить место управленческого учета в системе бухгалтерского учета, его сравнивают с финансовым учетом по принципу противопоставления функций, выполняемых этими подсистемами, и их генетических особенностей.

Например, зарубежные специалисты основные, наиболее характерные отличительные черты финансового и управленческого учета представляют следующим образом [7] (табл.3).

В отечественной экономической литературе используется такой же прием, а для усиления доказательности авторы стараются привести наибольшее число отличительных признаков, которое у отдельных авторов доходит до десяти и более.

По нашему мнению, главное отличие управленческого учета от финансового необходимо искать в глубинных качественных признаках, проявляющихся в результате усложнения ориентации субъектов хозяйствования и в непростых рыночных процессах, происходящих в современной экономике. В связи с этим при сравнении финансового и управленческого учета предлагаем использовать следующие качественные признаки сравнения (табл. 4).

Таблица 3 – Различия между финансовым и управленческим бухгалтерским учетом в зарубежном учете

Отличительные признаки	Управленческий учет	Финансовый учет
Потребители информации	Внутренние руководители предприятия различных уровней	Внешние пользователи: кредиторы, акционеры и др.
Свобода выбора методов, приемов, способов получения информации	Только необходимость обеспечения безусловного соответствия понесенных затрат и полученных доходов в результате принятого управленческого решения	Отступление от общепринятых принципов, стандартов и правил недопустимо
Временной аспект	Настоящее и будущее	Прошлое и настоящее
Отчетность	Очень подробная, детальная, до самых незначительных фактов	Имеет обобщенный вид, служит для общих оценок работы предприятия
Область применения	Не имеет конкретных пределов	Определена четко и конкретно стандартными и стабильными показателями

Такой подход к характеристике управленческого учета при сравнении его с финансовым учетом позволяет сконцентрировать внимание на его сущности и подтвердить эволюцию в понимании бухгалтерского учета: от средства отражения хозяйственной деятельности до информационно-аналитического обеспечения управления современными организационно-хозяйственными системами.

Выделение управленческого учета не означает организационного преобразования бухгалтерской службы и коренного изменения процедуры бухгалтерского учета. Вести или не вести управленческий учет – дело самого предприятия. Его возникновение за рубежом – результат эволюционных процессов в преобразовании бухгалтерской информации в ответ на вызов экономической ситуации. Изменение экономической ситуации в России сопровождается естественно преобразованием форм и методов хозяйствования. М.З. Пизенгольц замечает по этому поводу, что учет затрат на производство может идти по-разному, и приводит варианты организации учета для целей управления затратами, при постановке которых решаются следующие главные задачи [10]:

- формирование полной себестоимости и на ее основе определение прибыли, что обеспечивает ведение рационального учета и контроль за уровнем затрат;

- формирование сокращенной себестоимости, на основе которой исчисляется маржинальный доход, что создает условия для подготовки управленческих решений.

Основная задача управленческого учета, по мнению автора, - подготовка необходимой информации для принятия оптимальных управленческих решений по совершенствованию процесса производства и, тем самым, оптимизация самого процесса управления.

Эту задачу, по нашему мнению, можно выполнять, не разрушая целостности системы бухгалтерского учета.

Действующий план счетов создает условия для ведения управленческого учета в рамках единого бухгалтерского учета. Это вызвало многочисленные отклики и предложения альтернативных подходов к организации учета.

Так, Л.З. Шнейдман в рекомендациях по переходу на новый план счетов предложил полностью разделить бухгалтерию на финансовую и производственную и связь между ними осуществлять с помощью счетов-экранов. Этой же точки зрения придерживаются и другие авторы. Однако, говоря о разделе бухгалтерии на две автономные системы, эти авторы не упоминают, для каких предприятий это предлагается. Например, для потребительской кооперации в современных условиях характерны некрупные предприятия с небольшим оборотом средств, имеющие простую схему учета. В связи с этим мы считаем, что одним из первых критериев при выборе учетной системы является сопоставление выгод, приносимых ею в управление, то есть цель должна оправдывать средства. Проанализировав все возможные варианты ведения бухгал-

Таблица 4 – Предлагаемые качественные признаки сравнения финансового и управленческого учета

Признаки сравнения	Различия между видами учета	
	Финансовый учет	Управленческий учет
Ориентация	Количественная	Качественная
Логика учетной процедуры	Последовательная (от баланса к балансу)	Системная (носители, ответственные и т. д.)
Основы управленческих решений	Числовые показатели	Цель, числовые показатели
Стратегия развития	Количественный рост (максимизация прибыли)	Качественный рост (обеспечение долговременного существования организации)
Факторы эффективности деятельности	Использование средств производства, труда и финансовых ресурсов для выявления резервов деятельности	Мотивация творчества
Парадигма управления	Выявление прибылью (максимизация)	Управление потенциалом (оптимизация прибыли)

терского управленческого учета, предполагаем для перерабатывающих предприятий потребительской кооперации использовать наиболее простой по технике ведения вариант учета. При этом исходим из того, что в первоначальном виде все производственные затраты являются одноэлементными, что находит отражение в первичных документах о расходе материалов, заработной платы, начисленной амортизации и других затратах на производство. На основании этих первичных документов в бухгалтерии райпо делаются одновременно две бухгалтерские записи: первая – по дебету соответствующего счета элементарных затрат на производство (30 «Материальные затраты», 31 «Затраты на оплату труда», 32 «Отчисления на социальные нужды», 33 «Амортизация», 34 «Прочие затраты») в корреспонденции с кредитом счетов расходующих средств (10; 70; 69 и др.); вторая – в зависимости от целевого назначения расходов: по дебету соответствующего счета производственных затрат (20; 23; 25; 26; 28; 29) и кредиту счета элементарных затрат (30; 31; 32; 33; 34).

Такие транзитные записи позволяют получать информацию о затратах на производство по экономическим элементам за каждый отчетный период и за год в целом. Эта информация имеет важное значение для анализа и контроля деятельности предприятия и его подразделений, особенно для контроля исполнения смет затрат по центрам ответственности и оценки качества работы перерабатывающего предприятия за отчетный период.

В современных условиях успешное функционирование предприятия (организации) зависит в значительной степени от принятия управленческих решений, связанных с планированием, регулированием и контролем их деятельности. Для обоснования принимаемых решений требуется не всякая учетная и аналитическая информация, а учетно-аналитическая информация, позволяющая уменьшить риск, избежать потенциальные (часто дорогостоящие) ошибки до того, как будет нанесен ущерб той или иной сфере деятельности. Мы согласны с В.В. Бурцевым [3] в том, что о качестве информации, представляемой системой управленческого учета, следует судить по следующим основным критериям:

- необходимость, которая характеризуется содержательностью информации и степенью ее использования в непосредственных целях управления;

- достаточность, которая характеризуется полнотой охвата, количественного и качественного описания явления, факта, а также существенностью информации, зависящей от возможности ее практического применения в процессе обработки и представления для управления;

- истинность – достоверность (доказательность и обоснованность) и надежность (определяется источником получения, качеством технических средств измерения и контроля, технологии получения, обработки и хранения управленческой информации) данных учета;

- своевременность получения информации – управленческая информация (в том числе об отклонениях) должна быть представлена лицам, уполномоченным принимать решения, в максимально короткие сроки. Если сообщение запаздывает, то теряется сам смысл информации (могут быть упущены возможности предприятия и т.п.). Кроме того, нежелательные последствия различного рода отклонений усугубляются.

Учетно-аналитическая информация включает в себя не только бухгалтерскую, но и плановую, нормативную, статистическую и оперативно-техническую информацию.

Информационное обеспечение управления издержками производства (обращения) должно быть соответствующим образом упорядочено и, прежде всего, представлять собой единую информационную систему. Как у любой системы, началом ее организации должно стать определение целей (цели). Затем следует сформулировать задачи, которые необходимо решить для достижения цели. На пути выполнения задач могут возникнуть проблемы, для разрешения которых необходима соответствующая информация. Принятие решения представляет собой всегда выбор вариантов наиболее эффективных решений, поэтому информационная система должна предложить руководителю (менеджеру) их возможные варианты (информационные аспекты).

Система управления издержками производства охватывает значительный объем учетной информации, многочисленные показатели - и расчеты аналитического характера, необходимые для обоснования принимаемых управленческих решений.

В зависимости от содержания информации и потребности в ней ее можно разделить на внутреннюю и внешнюю. Чтобы получить

данные виды информации, перерабатывающее предприятие организуется как открытая производственная система. Любая производственная система функционирует, превращая исходные ресурсы в товары или услуги.

Чтобы обслуживать производственную операционную систему с целью получения информации о ней и для нее, бухгалтерский учет организуется, в свою очередь, как система, состоящая из подсистем, дающих информацию о различных сторонах деятельности и, в частности, об издержках производства. Подсистемы имеют упорядоченную организацию, позволяющую назвать их моделями.

Каждая модель предназначена для сбора, обобщения и учета затрат, объединенных их содержанием и характером, принадлежностью к определенному месту или сфере ответственности и, в конечном счете одной целью - управлением издержками производства.

В системе учетно-аналитической информации перерабатывающих предприятий потребительской кооперации мы предлагаем выделить следующие модели: функциональную, технологическую, организационную, экономическую, специально ориентированную.

Представленные модели имеют свою логику построения, которая в определенной степени прочитывается в названии модели.

Функциональная модель исходит из цели операционной системы, соответствующей целям перерабатывающей, обрабатывающей подсистемы производства: превращения исходных материалов в готовый продукт и доведение его до потребителей (производство, хранение, сбыт). Функциональная модель формирует информацию о затратах на изготовление продукции и, в конечном итоге, о ее себестоимости.

Технологическая модель дополняет функциональную, формируя информацию об издержках производства, связанных с технологией производства, допускающей брак (технологически оправданный и потому планируемый), простои, обусловленные технологическим процессом и техническим обслуживанием оборудования, наличии незавершенного производства и полуфабрикатов, а также сведения об издержках, связанных с процессом реализации продукции (доведение ее до потребителя).

Таким образом, по своему содержанию функциональная и технологическая модели представляют собой, с одной стороны, аккумуляцию данных о производственных затратах для оценки себестоимости произ-

веденной продукции и определения прибыли, с другой стороны – выражают функциональную зависимость результатов (выходов) от затрат (входов).

Обе эти модели имеют аналитический характер, математический выраженный формулой определения фактической производственной себестоимости изготовленной продукции (произведенных работ, оказанных услуг).

Организационная модель обусловлена структурой производства и управления организации, позволяющей выделить объекты формирования издержек, установить места и сферы ответственности за их уровень с целью получения учетной информации об отклонениях фактических издержек производства от нормативных (плановых) и выявления стимулов по сокращению издержек (стандарт-кост).

Экономическая модель формирования и учета издержек производства основана на возможностях классификации затрат не только для определения себестоимости продукции (работ, услуг), но и для принятия решений, контроля и регулирования деятельности организации (директ-кост).

Использование маржинальной себестоимости при учете затрат на производство создает аналитические возможности для интерпретации бухгалтерской информации об уровне затрат, позволяющие принимать обоснованные оперативные решения. В первую очередь это касается возможности проводить эффективную политику цен, что особенно важно для перерабатывающих предприятий потребительской кооперации.

Имея учетные данные об ограниченной себестоимости и суммах покрытия (маржинальном доходе) по изделиям, решаются такие управленческие задачи, как оптимизация выпускаемой продукции при наличии узких мест, целесообразность принятия дополнительного заказа по ценам ниже обычных, определение оптимального размера выпуска продукции и др.

Специально ориентированные модели формирования издержек производства характеризуют организацию их учета в специфических отраслях деятельности. Эти затраты не связаны с повседневной текущей деятельностью, но оказывают влияние на нее опосредованно. К ним относят затраты на подготовку и освоение новой продукции на природоохранные мероприятия; затраты, связанные с изобретательством и рационализацией и др.



Рисунок 1 – Учетно-аналитическая система управления издержками производства предприятий потребительской кооперации

Порядок учета этих затрат тот же, что на производство целевой продукции (работ, услуг), а для принятия решений применяется метод маржинальной себестоимости. Общую систему управления издержками производства перерабатывающих предприятий можно представить следующим образом (рисунок 1).

Следует заметить, что для того, чтобы предлагаемые модели сложились в систему

управленческого учета на перерабатывающих предприятиях потребительской кооперации, необходима объединяющая их идея – управление себестоимостью с целью ее снижения.

Е.Н. Макарова,
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского
учета и аудита
Поволжского кооперативного института
Российского университета кооперации

ЛИТЕРАТУРА:

1. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ в ред. от 23 июля 1998 г.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 № 33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107 н).
3. Бурцев В. В. Управленческий контроль как система // Менеджмент в России и за рубежом. – 1999. № 5. – С. 38.
4. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С.А. Табалиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2002 – С. 560.
5. Ивашкевич В. Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. – 1999. № 4. С. 99 – 102.
6. Мюллердорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет: снижение и контроль издержек: Обеспечение региональной структуры / Пер. с англ. М. И. Корсакова. – М.: ЗАО «ФБК-Пресс», 1996. – С. 160.
7. Палий В. В., Палий В. Ф. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет. – 2000. № 7. – С. 72.
8. Пизенгольц М. З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет. – 2000. № 19. – С. 60 – 62.

АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ РЕСУРСОВ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

Становление экономики агропромышленного комплекса, опирающегося на развитие сельскохозяйственного производства, обуславливает необходимость в финансируемых за счет различных источников значительных инвестициях. В данной статье автором рассмотрены альтернативные источники финансирования продовольственной сферы потребительской кооперации, которые дадут возможность обеспечить продовольственную безопасность, а также должны дать мощный толчок к повышению своих показателей, для того чтобы у потребительской кооперации появилась возможность в участии в национальных проектах.

The development of agro-industry economy, based on agricultural production, necessitates funded from different sources substantial investment. In this article the author considered alternative sources of financing food consumer cooperation that will enable food security, and should give a strong impetus to raise their rates to a consumer cooperation opportunity to participate in national projects.

Необходимо отметить, что в настоящее время в хозяйствах населения создается и концентрируется значительная часть продовольственных ресурсов страны. Вовлечь эти ресурсы в общий организационный процесс товародвижения, представляется одной из важнейших задач потребительской кооперации в ее деятельности, направленной на формирование системы самообеспеченности регионов продовольствием. Потребительская кооперация, осуществляющая свою деятельность, главным образом, на сельских региональных рынках, должна занять подобающее место в системе национальной продовольственной безопасности.

Чтобы увеличить производство продукции, пользующейся высоким спросом, насытить ею внутренний рынок страны, нужно повысить мотивацию труда сельскохозяйственных товаропроизводителей, передав им в собственность землю, технику и другое имущество.

Однако реформы в аграрной сфере перемены становятся главенствующими в развитии рыночных отношений. Инфляция, резкое удо-

рожение кредитных ресурсов, неплатежи сказались на всех сферах агропромышленного комплекса. Сельское хозяйство попало в жесткие тиски ценового диспаритета, лишилось прежних объемов государственной поддержки, потеряло устоявшиеся каналы сбыта продукции и приобретения материально-технических ресурсов. В силу обострения экономического положения сельскохозяйственных товаропроизводителей происходит ухудшение условий жизни на селе.

В продовольственной сфере нашей страны специалисты склоняются к признанию относительно более серьезных внешних угроз национальным интересам. Это объясняется чрезмерной открытостью российского рынка продовольствия, на котором иностранные экспортеры активно поддерживаются своими правительствами, а помощь «своим» сельхозпроизводителям со стороны российского правительства почти сошла на нет. Так, в Канаде уровень государственной поддержки сельского хозяйства составляет 35% стоимости продукции, в странах ЕС – 38%, в США – до 40%, в Швеции – 47%, в Японии – 72%, в

Швейцарии – 76%. В России же доля средств, выделяемых в консолидированном бюджете страны на развитие АПК, сократилась с 13% в 1992 г. до 1,6% в 2006 г. и продолжает снижаться. В абсолютном значении объем этих средств в постоянных ценах 1994 г. сократился в период 1995–2006 гг. с 7 млрд. руб. до 3,9 млрд. руб. Поэтому, в настоящее время отпускные цены на российское сельхозсырье, приобретаемое предприятиями российской же пищевой промышленности, в среднем на 60–70% выше, чем на импортное.

Не исполняются или неудовлетворительно исполняются у нас законы, такие, например, как: Федеральный закон от 2 января 2000 г. № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов», федеральный закон от 9 июля 2002 г. № 83ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей», федеральный закон от 11 июня 2003 г. № 74ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве», федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 165ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров», федеральный закон от 23 декабря 2003 г. № 186ФЗ «О государственном регулировании агропромышленного производства».

В силу указанных выше и других факторов назрела необходимость разработки целевых программ развития сельскохозяйственных потребительских кооперативов, осуществление которых способствовало бы облегчению доступа малых форм хозяйствования к рынкам сбыта готовой продукции, снабжению материально-техническими ресурсами, услугами по выполнению полевых и транспортных работ, капиталу, информации и т.д.

В данный момент вопрос о развитии агропромышленного комплекса является наиболее актуальным. На протяжении двух последних лет в разных уголках России проводятся форумы, конференции, на которых обсуждаются актуальные вопросы в области сельского хозяйства. Так в 2005 году разработан национальный проект развития агропромышленного комплекса, который основан на принципах рыночной экономики. Главная его цель – повышение качества жизни, как в городе, так и на селе. Акцент будет сделан на развитии мяса и молока – наиболее ценных видов продовольствия, потребление которых за годы реформ сократилось в полтора раза.

Министр сельского хозяйства Гордеев А.В. в своих тезисах о готовности Минсельхоза России к реализации приоритетного национального проекта «Развитие АПК» актуальность проблемы определяет вкладом животноводства в общий объем сельхозпроизводства. При этом его доля на протяжении последних лет имеет тенденцию к снижению. В 2006 году она составила 45 процентов по сравнению с 47 процентами в 2001 году. Мировая практика показывает, что в странах с развитым сельским хозяйством на долю животноводства приходится большая часть сельхозпроизводства (Германия – 52%), более того, животноводство выступает своеобразным локомотивом развития отрасли, потребляя значительные объемы растениеводческой продукции.

Расчеты показывают, что потенциал роста сельхозпроизводства в России при росте объемов производства в животноводстве значительно выше, чем в случае наращивания экспорта зерна. В то же время рынок мяса и мясопродуктов является чрезвычайно перспективным и социально значимым. Потребление мяса на душу населения в России составляет 53 кг., в то время как в развитых странах – 80–100 кг.

К сожалению, на данный момент потребительская кооперация не участвует в национальном проекте. Но это должно дать мощный толчок к повышению своих показателей, для того чтобы в дальнейшем такая возможность у кооперации появилась. По мнению автора, в свете данного вопроса возрастает роль инвестиций. Хозяйственная деятельность потребительской кооперации неразрывно связана с социальной заботой о сельском труженике, с повышением качества жизни селян. В то же время, потребительская кооперация – самофинансирующая система. Следовательно, укрепление финансового состояния организаций потребительской кооперации является необходимым условием реализации ее социальной миссии. В связи со всем выше сказанным логичным для системы потребительской кооперации было бы рассмотреть привлечение инвестиций в продовольственную сферу.

Поскольку предприятия потребительской кооперации имеют цели, отличные от компаний, работающих на инвесторов (и, как результат этого, – иные текущие задачи, которые состоят в обеспечении своих членов определенными привилегиями), то, при

сравнении предприятия потребительской кооперации и компании, ориентированной на учредителя, совершенно понятно, что к вопросам финансирования, концепции прибыльности и оценке успехов нужен различный подход. Неотъемлемая задача инвестиций в предприятия потребительской кооперации – расширять круг услуг, доступных его членам; в процессе предоставления услуг доход становится промежуточным продуктом, а успех может, верно, оцениваться только по тому, насколько хорошо предприятие обслуживает своих членов.

Становление экономики агропромышленного комплекса, опирающегося на развитие сельскохозяйственного производства, обуславливает необходимость в финансируемых за счет различных источников значительных инвестициях.

Кроме того, при выборе источников формирования инвестиционных ресурсов следует учесть, что их предоставление организации на длительный период формирует для кредитора более высокий уровень финансового риска (в сравнении с краткосрочным кредитованием), что соответственно существенно повышает стоимость заемных инвестиционных ресурсов и определяет необходимость более надежного их обеспечения (дополнительными гарантиями, залогом, залогом и т.п.). С учетом этих условий стоимость предлагаемого долгосрочного заемного капитала на отечественном финансовом рынке часто превышает не только стоимость собственного капитала (с учетом налоговой его нагрузки), но и возможный уровень инвестиционного дохода организации (что делает его инвестиционную деятельность, связанную с использованием заемного капитала, неэффективной). Поэтому в процессе выбора источников формирования инвестиционных ресурсов организации, их стоимость должна сравниваться не только между собой, но и с прогнозируемым уровнем инвестиционного дохода.

И, наконец, при выборе конкретных источников формирования инвестиционных ресурсов следует учитывать прогнозируемые пропорции объемов отдельных направлений инвестирования – реального и финансового. Если финансовое инвестирование организации осуществляется преимущественно за счет собственных внутренних источников инвестиционных ресурсов, то реальное – за

счет более широкого круга как собственных, так и заемных средств.

При рассмотрении инвестиционных проектов возникает вопрос, насколько верно расставлены приоритеты инвестирования средств. Не упущен ли важный элемент вложения средств – инвестиции в персонал, профессионализм и, как следствие, в качество продукции? Возможно, фонд оплаты и стимулирования персонала должен рассматриваться не как один из источников финансирования текущих расходов предприятия, но как направление инвестирования средств со всеми вытекающими особенностями: формированием программы действий (программа пополнения профессионального состава за счет дополнительного материального стимулирования студентов профильных учебных заведений, регулярные выплаты и перспектива повышения заработной платы, создание благоприятных условий труда профессиональному составу и прочее), оценкой эффекта, поиском источников финансирования.

Сегодня в 90 странах мира 250 кооперативных национальных организаций объединяют более 800 миллионов человек. По оценке Организации Объединенных наций, почти 3 миллиарда человек обеспечивают себя средствами к существованию благодаря кооперации.

Кооперативные предприятия развитых стран Запада покрывают 8–14% валового национального продукта. В настоящий момент практически полностью кооперировано сельское хозяйство Швеции, Дании, Финляндии, Исландии, Нидерландов и Японии.

Деятельность потребительской кооперации России предполагает строгую отчетность, она прозрачна для налоговых и других проверяющих органов. Поэтому, средства, отпущенные для реализации любого проекта, будут использоваться по прямому назначению – на благо населению и экономики региона. Для региональной власти потребительская кооперация является надежным партнером, как динамично развивающаяся структура с многоотраслевой сферой деятельности.

Естественно на первом этапе к прогрессивному развитию организаций потребительской кооперации в нашей стране не обойтись без финансового обеспечения инвестиционного процесса.

Финансовое обеспечение инвестиционного процесса – это, по сути, участие финансов в воспроизводстве основного капи-

тала. В экономической теории развитых стран различаются понятия финансирования и инвестирования [8, с.246].

Процесс определения источников и выделения (привлечения займа) денежных средств для инвестиций называется финансированием.

Процесс применения денежных средств в качестве долгосрочных вложений означает инвестирование, т.е. финансирование предшествует инвестированию.

После поиска источников финансирования и определения структуры, оформления договоров финансирования (кредитного договора) начинается процесс инвестирования, т.е. превращение денежной формы капитала в производительную. Затем капитал в процессе оборота начинает приносить доход в виде денежных потоков (прибыли и амортизации) и частично высвобождаться (через ликвидность), пополняя тем самым собственные источники финансирования.

Финансовое обеспечение проектов может осуществляться на безвозвратной или возвратной основе.

Финансирование на безвозвратной основе – это предоставление денежных средств (осуществление затрат) различными инвесторами на неопределенное время в надежде на получение от реализации проекта в будущем доходов, которые покроют с прибылью эти расходы.

Финансирование на возвратной основе – это предоставление инвестором денежных средств на определенное время, с обязательством вернуть их к обусловленному сроку с процентами.

При первом методе источниками финансирования являются бюджетные ассигнования, государственные субсидии, средства внебюджетных фондов, собственные средства инвесторов, а также привлеченные ими средства (финансирование за счет выпуска акций).

При втором методе используется национальный кредит, кредиты международных финансово-кредитных институтов, коммерческих банков и других финансово-кредитных учреждений.

Все большее значение как источник финансирования приобретают другие заемные средства: коммерческий кредит, ипотечные ссуды, средства кредитных союзов, средства от выпуска и продажи облигаций, средства от лизинговых и факторинговых операций.

Основными принципами финансово-кредитных отношений между субъектами инвестиционной деятельности являются договорной, прямой, целевой и непрерывный характер финансирования, принцип взаимного финансового контроля.

Финансирование проектов может осуществляться на основании договоров (контрактов) по мере их выполнения. В соответствии с этим принципом оплата работ или услуг производится после их выполнения в целом или по мере выполнения отдельных этапов.

Финансовый контроль за целевым и рациональным использованием выделенных средств должен осуществляться в зависимости от формы собственности инвестора и используемых источников финансирования проекта, например, при бюджетных ассигнованиях его осуществляют государственные органы финансово-хозяйственного контроля, при долгосрочном кредите – коммерческие банки.

Классической формой самофинансирования инвестиций в индустриальных странах с развитой рыночной экономикой являются собственные средства корпораций в виде нераспределенной прибыли и амортизации, которые дополняются определенной долей эмиссии (выпуска) ценных бумаг (акций и облигаций) и кредита, полученного с рынка ссудного капитала.

Следовательно, капиталовложения в основные средства организаций потребительской кооперации могут финансироваться за счет:

- собственных финансовых ресурсов и внутрихозяйственных резервов инвесторов (чистой прибыли; амортизационных отчислений; сбережений граждан, пайщиков и юридических лиц; средств, выплачиваемых органами страхования в виде возмещения потерь от стихийных бедствий, аварий и т.д.);
- заемных финансовых средств инвесторов (банковских кредитов, облигационных займов и др.);
- привлеченных финансовых средств инвесторов (паевых и иных взносов физических и юридических лиц в уставный капитал);
- денежных средств, централизованных добровольными союзами (объединениями) предприятий и финансово-промышленными группами;
- средств федерального бюджета, предоставляемых на безвозмездной и возмездной основах; средств бюджетов субъектов Российской Федерации;

ской Федерации; средств внебюджетных фондов (например, дорожного фонда);

- средств иностранных инвесторов.

Первым по значению внутренним источником формирования собственных инвестиционных ресурсов являются амортизационные отчисления. Этот источник отличается наиболее стабильным формированием средств, направляемых на инвестиционные цели. Вместе с тем, целевая направленность этого источника носит узкий характер – формируемая за счет амортизационных отчислений сумма инвестиционных ресурсов направляется в основном на реинвестирование действующих основных средств и нематериальных активов. Размер этого источника формирования собственных инвестиционных ресурсов зависит от объема используемых организацией амортизируемых внеоборотных активов и принятой им амортизационной политики (выбранных методов амортизации) [9, с.140]. Автор считает, что в целях роста воспроизводства основного капитала за счет амортизационного фонда в предприятиях потребительской кооперации необходимо начислять амортизацию по вновь приобретенным основным средствам способом уменьшенного остатка с использованием коэффициента ускорения (применять данный коэффициент возможно только для основных средств, которые являются предметом лизинга) и по сумме чисел лет срока полезного использования. Предложенная нами схема амортизационных отчислений позволит организациям существенно улучшить материально-техническую базу за счет самофинансирования.

Так же необходимо отметить, что в настоящее время с учетом действующего законодательства организации: могут применять только линейный способ амортизации, а применение остальных способов влечет рост налоговых рисков; вынуждены списывать амортизацию в себестоимость продукции (НК РФ часть II и ПБУ 6/01), а не аккумулировать ее для приобретения необходимых основных средств: в соответствии с гл.25 НК РФ организации вправе создавать резервы только на ремонт основных средств, а не на их обновление. Поэтому до тех пор пока требования действующего законодательства будут направлены только на списание стоимости основных средств, а не на стимулирование процесса обновления, сельскохозяйственные организации будут вынуждены продолжать

использовать только линейный способ амортизации, а использование других способов и создание амортизационного фонда будет проблематично.

Соответственно для решения данной проблемы необходимо внести поправки в действующее налоговое законодательство, касающееся возможности организациям самостоятельно выбирать способы и применять коэффициенты ускорения амортизации, формировать амортизационный фонд. Это позволит сельскохозяйственным организациям в условиях дефицита финансовых ресурсов за счет собственных источников обновлять основные средства и в конечном итоге решить проблему старения материально-технической базы в аграрном секторе экономики.

Активизация инвестиционной деятельности в сельском хозяйстве ставит своей целью формирование современной материально-технической базы, позволяющей производить конкурентоспособную продукцию.

Кроме прибыли и амортизации, к собственным источникам финансирования принято относить мобилизацию внутренних ресурсов (МВР). К ним относятся средства от реализации выбывающего оборудования, ненужных материалов, инструмента, инвентаря, ликвидации временных зданий и сооружений, реализации попутно добываемых полезных ископаемых (за вычетом затрат по их реализации).

При хозяйственном способе строительства к МВР относятся плановые накопления и экономия от снижения себестоимости строительно-монтажных работ, амортизация по средствам труда, используемым в строительстве.

Основные виды внешних источников формирования собственных инвестиционных ресурсов, которые может использовать потребительская кооперация приведены на рисунке 1.

Характеризуя состав приведенных источников, следует отметить, что в литературе они обычно характеризуются термином «привлеченные инвестиционные ресурсы». Это связано с тем, что в отличие от внутренних источников до момента их поступления на предприятие они не носят титула его собственности и требуют от предприятия определенных усилий и затрат по их привлечению. Однако по мере их поступления они входят в состав собственного капитала предприятия и в дальнейшем исполь-

зовании характеризуются соответственно как собственные инвестиционные ресурсы.

Основные виды источников формирования заемных инвестиционных ресурсов представлены на рисунке 2. Кредитное финансирование обычно выступает в двух формах: в виде получения долгосрочных банковских ссуд на реализацию конкретных проектов. Долгосрочные кредиты коммерческих банков привлекаются сейчас в реальные

и быстрореализуемые проекты с высокой нормой прибыльности (доходности) инвестиций [9,с.142].

В отличие от бюджетных средств привлечение долгосрочных кредитов банков на капиталовложения повышает ответственность заемщиков за их рациональное использование благодаря возвратности и платности заемных средств. Конкретные сроки предоставления долгосрочного кредита и сроки его по-

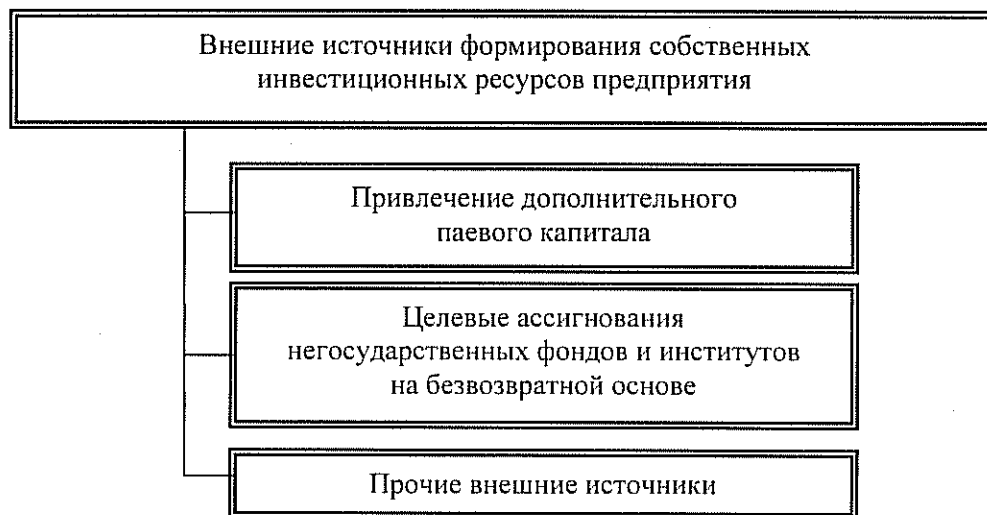


Рисунок 1 – Основные виды внешних источников формирования собственных инвестиционных ресурсов

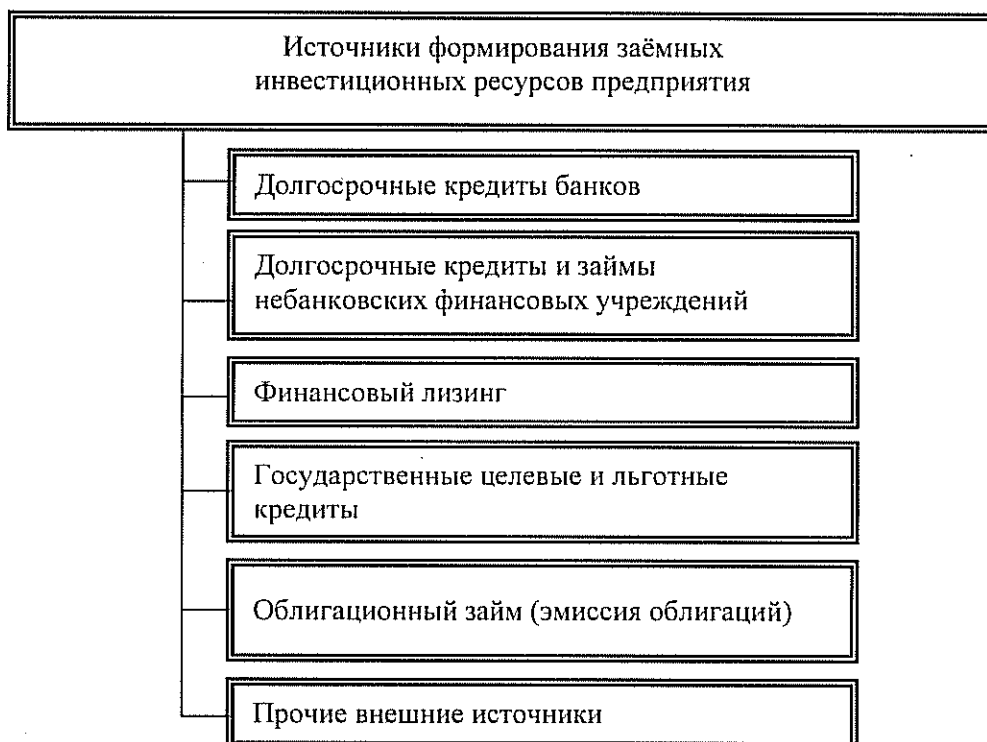


Рисунок 2 – Основные виды источников формирования заемных инвестиционных ресурсов

гашения определяются договором между заемщиком и коммерческим банком. Однако долгосрочным кредитованием капиталовложений способны заниматься сейчас только крупные коммерческие банки, но при условии предоставления им налоговых льгот, ибо при высокой инфляции отсутствуют критерии целесообразности кредитуемых мероприятий.

Важным источником финансирования является кредит, предоставляемый инвесторам, независимо от формы собственности, для осуществления реальных инвестиций. Как правило, это долгосрочный (на срок более 1 года) кредит. Такой кредит может предоставляться коммерческими банками на договорных началах, государством (национальный кредит) из средств госбюджета и Национальным банком за счет центральных кредитных ресурсов, коммерческого кредита, ипотечных ссуд, лизинговых операций.

Основой взаимоотношений инвестора и банка (другого кредитодателя) является кредитный договор, где обуславливается размер предоставляемого кредита, его обеспеченность, гарантии возврата, сроки его использования и способы погашения, процентные ставки за пользование, имущественная ответственность сторон.

Заклучению кредитного договора предшествует представление заемщиком ряда документов, в которых обосновывается потребность в кредите под инвестиционный проект. Обычно потребность в кредите определяется как разность между общим объемом инвестиций и собственными и привлеченными ресурсами. Но возможно и полное финансовое обеспечение проекта за счет кредита. Предоставлению кредита предшествует оценка банком кредитоспособности заемщика либо самостоятельно, либо, по его поручению, аудиторской фирмой.

На протяжении нескольких лет большие обороты в помощи сельскому населению набирает ОАО «Россельхозбанк». ОАО «Россельхозбанк» разработаны программы предоставления кредитов крестьянским (фермерским) и личным подсобным хозяйствам. В постановлениях Правительства Российской Федерации, определяющих правила предоставления субсидий, предусмотрено, что субсидирование процентных ставок по кредитам и займам, привлеченным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потреби-

тельских кооперативах личными подсобными и крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, будет осуществляться в размере 95% ставки рефинансирования Центрального Банка России, но не выше 95% фактических затрат на уплату процентов. Причем с условием софинансирования из бюджета субъекта на уровне 5% ставки рефинансирования Центрального Банка России. Кроме того, в постановлениях Правительства Российской Федерации, регламентирующих предоставление субсидий малым формам хозяйствования в АПК, предусмотрена возможность привлечения банков к формированию пакета документов, необходимых для получения субсидий. Для подробного информирования потенциальных участников кредитных кооперативов и оказания им помощи при создании, регистрации и начале функционирования кооперативов ОАО «Россельхозбанк» образует сеть консультационных пунктов на базе 66 региональных филиалов и 320 дополнительных офисов. Займы могут быть выданы на цели, установленные постановлением Правительства № 70 от 04.02.2006 года: на закупку отечественного сельскохозяйственного сырья для промышленной переработки, ГСМ, запасных частей и материалов для ремонта сельскохозяйственной техники, минеральных удобрений, средств защиты растений, кормов, ветеринарных препаратов и других материальных ресурсов для проведения сезонных работ, перечень которых утверждается Министерством сельского хозяйства Российской Федерации, на покупку молодняка скота и птицы, а также на уплату страховых взносов при страховании урожая сельскохозяйственных культур.

Альтернативным источником внешнего финансирования можно рассматривать лизинг.

Лизинг является одним из перспективных методов привлечения заемных средств. Он рассматривается как одна из разновидностей долгосрочного кредита, предоставляемого лизинговой компанией лизингополучателю в натуральной форме и погашаемого в рассрочку. Данный метод позволяет предприятию-лизингополучателю быстро приобретать необходимое ему оборудование, не отвлекая одновременно из своего оборота значительные финансовые ресурсы. Автор считает, что к положитель-

ной стороне лизинговой фирмы кредитования сельхозтоваропроизводителей можно отнести: фиксирование цен на продукцию машиностроения в момент ее приобретения; доступность приобретения техники всеми предприятиями независимо от организационной формы. В целях совершенствования финансового лизинга в потребительской кооперации, необходимо: чтобы общая сумма платежей за первоначальный взнос не

должен превышать 12-15% от стоимости объекта лизинга; последующие платежи производить в течение всего амортизационного срока машины один раз в год после получения урожая основных видов сельскохозяйственных культур.

*М.В. Туровец,
ст. преподаватель кафедры
финансов, инвестиций и банковского дела
Российского университета кооперации*

ЛИТЕРАТУРА:

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: ФЗ от 21.11.96 № 129 – ФЗ // собр. зак-ва РФ. – 1996. – № 48. – С. 5369.
2. Российская Федерация. Законы. Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений: ФЗ от 25.02.1999 г., № 39-ФЗ // Рос. газ. – 1999. – 4 марта.
3. Российская Федерация. Законы. О государственном регулировании агропромышленного производства: ФЗ от 23.12.2003 г., № 186-ФЗ // Рос. газ. – 1997. – 26 июля. – С.4.
4. Российская Федерация. Законы. О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в РФ. Федеральный закон №97-ФЗ от 11.07.1997 (с изменениями от 28.04.2000) // Рос. газ. – 2000. – 4 мая. – С.4.
5. Российская Федерация. Законы. О качестве и безопасности пищевых продуктов Федеральный закон от 2 января 2000 г. № 29-ФЗ.
6. Российская Федерация. Законы. О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей. Федеральный закон от 9 июля 2002 г. № 83-ФЗ.
7. Российская Федерация. Законы. О крестьянском (фермерском) хозяйстве. Федеральный закон от 11 июня 2003 г. № 74-ФЗ.
8. Пересада А.А. Инвестиции: учебно-методическое пособие. – К.: КНЕУ, 2001. – 251с., С.246.
9. Бланк И.А. Управление инвестиционными предприятиями. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2003. – С.480.

ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КООПЕРАТИВНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

КОНЦЕПЦИЯ ПРАВОВОГО ГОСУДАРСТВА НА РУБЕЖЕ XIX-XX ВВ

Проблема соотношения государства и права являлась дискуссионной на рубеже XIX – XX вв. в среде русской интеллигенции, и, прежде всего, представителей неолиберализма. Статья посвящена сравнительному анализу различных концепций правового государства, предложенных П.И. Новгородцевым, Б.А. Кистяковским, С.А. Котляревским и другими мыслителями.

There was a discussional problem of the state and law correlation between the XIX-XX centuries for the class of Russian intelligence, first of all for the neoliberalists. The article is dedicated to the comparative analysis of the different constitutional state conceptions of P.I. Novgorodtsev, B.A. Kistyakovskij, S.A. Kotlyarevskij and others.

Для русского неолиберализма конца XIX – начала XX века одной из основных теоретических проблем являлось обоснование концепции правового государства. Единой точки зрения на существо государства, права и власти и по другим вопросам в предреволюционной России не было, что вполне объясняется богатством русской правовой мысли. Подчеркивая практическое значение теории народного суверенитета, русские неолиберальные мыслители отмечали ее противоположность идее независимости власти от общественного мнения, идее власти милостью Божьей, что подрывало основы доктрины монархического, абсолютизма. [6] В России идея народного суверенитета, как считали неолиберальные государствоведы, способствовала пересмотру взглядов на государство и государственную власть. Теперь народ, а не монарх, признавался источником всей власти в государстве.

В то же время неолиберальные мыслители подчеркивали, что принцип народного суверенитета, предлагаемый Руссо, не содержал необходимых гарантий прав индивида. Особую критику вызывала идея общей (народной) воли, поскольку русские неолибералы, основываясь на практике конституционализма европейских стран, видели практические затруднения в образовании истинной народной воли. Так, П. Новгородцев писал: «Народная воля

должна быть законом, – это ясно; но как найти народную волю, кого считать призванными к ее выражению, как выразить ее в законах ... проблема народной воли остается столь же загадочной, как и прежде». [6] В понимании русских неолибералов народный суверенитет есть не более как идея, выражающая нравственную зависимость власти от народа. В то же время обсуждение идеи народного суверенитета в неолиберальной философско-правовой литературе способствовало постановке и решению проблемы государственной власти, ее сущности и назначения.

Особую значимость в неолиберальной правовой мысли приобретало обоснование государственной власти, что требовало выявления ее сущностных характеристик. Господствовавший в правоведении юридический позитивизм не давал возможности выявить сущность государственной власти, поскольку вопрос об определении понятия государственной власти сводился к вопросу о том, чем отличается государственная власть от негосударственной, что требовало применения юридико-догматического метода. Однако, отмечал Б.А. Кистяковский, «сущность реального явления не может быть определена лишь путем формального-логического анализа и обобщения фактов, составляющих это явление. Этим путем мы можем более или менее

удачно распределить явления на группы и классы, но отнюдь не познать их сущность». [3] С учетом того, что право в юридическом позитивизме трактовалось как приказ суверена, невозможно было провести четкую грань между принуждением и правовой обязанностью, между голым произволом власти и действием ее по правовому полномочию, то есть между легальностью власти и ее легитимностью. Это требовало обращения к метаюридическим основаниям.

Основным принципом правового государства представители русского неоллиберализма признавали то, что государственная власть в нем была ограничена признанием за личностью неотъемлемых, ненарушаемых и неприкосновенных прав. Именно в правовом государстве впервые признается, что есть известная сфера самоуправления личности, в которую государство не имеет право вмешиваться. Благодаря неотъемлемым правам, и, прежде всего, праву неприкосновенности личности государственная власть не только ограничена, но строго подзаконна. «Только имея дело с управомоченными лицами, могущими предъявить правовые притязания к самому государству, государственная власть оказывается вынужденной неизменно соблюдать законы». [4] Законность предполагает строгий контроль за всеми действиями власти, а для этого необходимо признание за личностью ее неотъемлемых прав. Отсюда следует, что последовательное осуществление законности требует, как своего дополнения, свобод и прав личности и в свою очередь естественно вытекает из них, как их необходимое следствие.

Характеризуя правовое государство с точки зрения власти, неоллиберальные философы подчеркивали, что в нем власть ограничена и подзаконна, введена в известные рамки, осуществляется в определенных формах и носит строго правовой характер. Отсюда следует, что характерной чертой правового государства является безличность власти, поскольку в нем господствуют не лица, а правовые нормы и все действия носителей государственной власти являются лишь осуществлением предписаний правовых норм. Как и всякое государство, правовое государство нуждается в организованной власти. Специфика этой организации определяется тем, что «в правовом государстве власть должна быть организована так, чтобы ... как отдельная личность, так и совокупность личностей – народ, были бы не только объектом

власти, но одновременно являлись и субъектом ее». [2] В правовом государстве власть связана с народом, так как сам народ принимает в нем участие в организации власти и в создании государственных учреждений, прежде всего народного представительства. Благодаря народному представительству вся организация народного государства имеет общественный или народный характер. В итоге неоллибералы приходили к выводу, что в правовом государстве, «... хотя бы в принципе или в идее, создается некоторое единство между народом и государственной властью. Единение власти является всегда целью и основным стремлением всякого конституционного государства». (4) Следовательно, существование правового государства немисливо без активного отношения к правовому порядку и к государственным интересам со стороны народа, что, в свою очередь, требует высокого уровня народного правосознания и, прежде всего развитое чувство ответственности. Именно поэтому, что правовой порядок организуется в государстве при помощи самого народа, оно является действительно организованным государством.

Таким образом, представители русского неоллиберализма существо государственной власти видели в верховенстве или суверенитете права. «В конституционном государстве, – писал Б.А. Кистяковский, – власть перестает быть фактическим господством людей и становится господством правовых норм». [3] Гарантии правового характера государственной власти следует видеть в господстве верховного закона в государстве, в участии народного представительства в законодательстве и в обеспечении неприкосновенности и свободы личности. В связи с этим, с точки зрения неоллиберальных мыслителей, государственная власть в правовом государстве приобретает новые черты, связанные, прежде всего, с заботой об общем благе. Государственной власти становится все более присущи социальные устремления, целью которых является постепенное создание благоприятных социально-экономических условий существования человека в обществе. «Государство, – отмечал С.А. Когляревский, – при всей своей организации ... обнаруживает глубокую перемену в характере власти ... последняя все более рассматривается как нечто существующее не ради самой себя, а ради тех заданий, которые во всех областях поставлены перед государством». [5] В результате, представители неоллиберализма приходят к выводу, что сущностью государствен-

ной власти является понимание государства, в первую очередь как общесоциального, предполагающего осуществление справедливости и достижения общего блага.

Обеспечение неприкосновенности и свободы личности как гарантия правового характера государственной власти ставило проблему соотношения личности и государства, решение которой находилось в центре внимания неолиберальной философии права. Существование правового государства требует, чтобы государственные интересы не поглощали всецело интересы отдельных лиц, а отдельная личность не выступала лишь средством для государства, а являлась основанием общественной и государственной жизни. Осознание личностью самой себя ведет к ее противопоставлению государству. Отсюда возникает задача установления таких отношений между государством и личностью, которые бы примиряли их интересы, отводя государству и личности сферу самостоятельной деятельности. В связи с этим неолиберальные философы подвергли критическому анализу основные способы решения этой проблемы в западноевропейской политико-правовой мысли.

Одно из этих решений, концептуальное обоснование, которому дал Руссо в «Общественном договоре», акцент делало на том, что права и интересы личности обеспечиваются народным представительством, участием народа в законодательстве. Если закон будет выражением народной воли, то, утверждал просветитель, достаточно организовать соответствующим образом государственную власть, чтобы обеспечить независимость личности и оградить ее права и свободы. Однако само по себе народовластие, как показал исторический опыт, еще не может оградить права и свободы личности от деспотизма государственной власти. «... Для установления правового порядка, - писал Б.А. Кистяковский, - необходимо не только участие народа в создании законов и в контроле за их исполнением, для этого необходимо еще и ограничение самой государственной власти, т. е. уничтожение абсолютизма и неограниченности или «самодержавия» верховной государственной власти». (3) Сама идея формальной законности не в состоянии поставить преграду произволу власти, поскольку права личности совершенно невозможно оградить от посягательства со стороны законодательства. Эти права должны быть ограждены не

только формально, т.е. в меру их обеспечения законодательством, но и по существу, а именно по отношению к самой законодательной государственной власти.

Другое решение проблемы соотношения государства и личности было выражено в доктрине классического либерализма, согласно которой существует сфера деятельности и проявления человеческой личности, в которую государство ни в коем случае не должно вмешиваться. Это требовало необходимости ограничения самой государственной власти, т.е. установления ей определенных границ, которые создаются принципами, которые государственная власть не может нарушать. Фактически это сводило истинные цели государственной власти, заключающиеся в осуществлении солидарных интересов людей, к обеспечению определенных политических и гражданских прав и свобод личности, в которых получало выражение преимущественно индивидуалистическое начало человеческой природы. Такая позиция также не могла быть принята неолибералами, поскольку она не гарантировала личности прав «на достойное человеческое существование».

Отношение личности к государству в неолиберальной философии права было положено в основу неолиберальной концепции прав человека. При этом критике подвергалась как позиция классической школы естественного права, так и позитивистская парадигма. Философско-правовые учения XVIII столетия основные свойства общественной жизни выводили из природы отдельного человека, рассматривая общество механистически – как простую совокупность людей. Основной теоретической предпосылкой решения вопроса о правильном государственном устройстве выступала концепция общественного договора, согласно которой только добрая воля между людьми целиком определяет всю организацию государственной жизни. А поскольку права, по убеждению сторонников классической школы естественного права, вытекали из самой природы человека, а природа общества всецело определялась природой отдельных людей, то права человека и гражданина имели в философско-правовых концепциях мыслителей XVIII столетия непреложное и подлинно абсолютное значение. «Так как исходным моментом всякого общественного состояния, - писал Кистяковский, - считался единичный человек, то его правам был присвоен характер первичности. Это были в пол-

ном смысле слова естественные права человека, изначально ему присущие и неотъемлемые от него». [3]

При таком понимании сущности общественной жизни наличие прав у человека, как члена общества, не требовало обоснования. Согласно концепции общественного договора, государство само по себе не имеет никаких прав, но члены общества, заключая общественный договор, передают часть своих прав государству. Индивидуалистический характер философско-правовых учений определял характер создаваемых вследствие жизни в обществе новых прав: право на защиту со стороны государства и на участие в организации и управлении им. При соприкосновении с практической жизнью такое теоретическое обоснование прав человека потерпело крах. Причину этого неолиберальные философы видели в ошибочности исходных философских установок, рассматривающих общество как простую арифметическую сумму составляющих его индивидуумов, исключительно волей которых определяется характер организации общества и государства.

Позитивистские теории акцент делали на обществе как на первичном элементе в жизни человека. Теперь общество признавалось единственно движущим и определяющим элементом социальной жизни, а личность рассматривалась лишь продуктом общественной среды. Отдельный индивид, согласно этим теориям, совершенно бессилён изменить исторически сложившиеся социальные отношения, и только общественные группы могут преобразовать общественную жизнь на справедливых началах. Но если отдельное лицо представлялось лишь продуктом социальных условий, то и свои права оно получало только от общества. Это вело к опровержению теории школы естественного права об изначально присущих каждой личности субъективных правах. Сторонники социологического позитивизма личные общественные свободы, как субъективные публичные права, рассматривали как отражение политических запросов эпохи Нового времени, результат и стадию определенного социального развития. Тем самым эти права теряли статус абсолютности. Представители юридического позитивизма отвергали естественные, т.е. существующие независимо от государства и тем самым неотчуждаемые права человека на том основании, что права человека есть всего лишь установление государства, воплощенное в законодательстве.

С точки зрения неолиберальной философии права, доктрины социологического и юридического позитивизма, отрицающие за свободой личности характер субъективных публичных прав, страдают одним и тем же недостатком: игнорированием самостоятельного значения личности и переоценкой роли общества или государства соответственно. Требование естественного права диктует необходимость признания интересов личности и интересов государства равноценными. Отсюда следует, что все права и свободы личности основаны на разграничении сфер деятельности государства и индивидов. «... Отрицать существование этой границы, – писал Б.А. Кистяковский, – значило бы признавать или государство всем, а отдельных лиц ничем, или же наоборот, считать личность самодовлеющей и самоудовлетворяющей себя силой, а государство лишь подчиненным ей средством». [3]

С позиции концепции «возрожденного естественного права» представители русского неолиберализма приходили к выводу о теоретической несостоятельности как индивидуалистических по своему характеру философско-правовых построений XVIII века, так и социально-философских учений XIX века, признающих общество единственным движущим элементом социальной жизни в виду крайней односторонности каждой из них. В действительности ни социальное, ни индивидуальное начало не может играть роль безусловно господствующего принципа общественной жизни. Социальный принцип по своему подлинному смыслу несколько не исключает, а наоборот, включает принцип индивидуальный. По сути дела, возрождение индивидуализма в политико-правовых учениях неолиберальных мыслителей означало его социализацию. То, что личность является продуктом общества, означает, что от общества личность приобретает общие и родовые черты, соответствующие известному уровню культурно-исторического развития. Однако понятие «личности» не исчерпывается только общими и родовыми признаками. Основным признаком личности признается то, что это определение «... берет человека во всем богатстве его своеобразных особенностей и творческих проявлений». [6] Но эти черты своеобразия никогда не порождаются непосредственно социальной средой, а всегда творятся свободно каждой личностью непосредственно из себя самой.

Новизна понимания прав человека в неолиберальной философии права состояла в выдвигании идеи взаимных прав и обязанностей индивида и государства. Если классический либерализм настаивал на невмешательстве государства в экономическую деятельность, то неолиберализм утверждал «правопритязание» каждого индивида по отношению к государству и, соответственно, государства по отношению к своим гражданам. У государства, наряду с запретительными и охранительными функциями, появлялись положительные обязанности по отношению к своим гражданам, что должно было обеспечить право каждого на «достойное человеческое существование». Таким образом, обновленное правовое государство должно исходить как из установления неприкосновенности личности, так и из права человека на достойное существование. Это дополняло идею права идеей блага, гарантом которого выступало государство. «Благо» мыслилось как орудие права, то есть как средство, обеспечивающее реальное равенство всех перед законом. «Именно во имя охраны свободы, — писал Новгородцев, — право должно взять на себя заботу о материальных условиях существования; во имя достоинства личности оно должно взять на себя заботу об ограждении права на достойное существование». [11]

В правовом государстве каждому человеку должно быть гарантировано право на «достойное человеческое существование», служащее основанием для целого ряда правовых притязаний личности не в силу социального милосердия, а в силу присущих каждой личности прав человека и гражданина. Принцип «достойного человеческого существования» неолиберальные философы рассматривали как критерий, разграничивающий общий и индивидуальный интерес, сферы объективного и субъективного права. Изменение положения личности в государстве, связанное с обеспечением достойного существования, меняло структуру субъективных прав в сторону расширения сферы публичных субъективных прав. Если такие виды публичных прав, как свобода на невмешательство государства в определенные сферы проявления личности и право на участие в организации и направлении деятельности государства могут получить только количественное расширение, то право на положительные услуги со стороны государства будет не только расширено, но и пре-

терпит качественное изменение. «... Наряду с правами политическими, — писал Б.А. Кистяковский, — должны быть поставлены права социалистические, наряду со свободой от вмешательства государства в известную сферу личной и общественной жизни должно быть поставлено право каждого гражданина требовать от государства обеспечения ему нормальных условий экономического и духовного существования». [3]

Опираясь на концепцию «возрожденного естественного права», русские неолибералы вводили неустранимый дуализм между государством и личностью в рамки правомерного проявления, что требовало необходимого самоограничения государства признанием человеческой личности и ее прав как неотъемлемой принадлежности человеческой природы. «Современное понимание права, — писал П.И. Новгородцев, — исключает возможность противопоставления самостоятельных прав личности, имеющих в ней свой юридический источник, таковым же правам государства». [7] В итоге неолиберальные мыслители приходили к пониманию необходимости сочетания двух социально-правовых начал — начала государственных интересов и начала прав личности — как выражения двух этических начал — начала общественного блага и начала свободного развития личности.

Проблема правового государства допускала различные решения, прежде всего, соотносительно тому, что понималось под правом. Если право есть закон, как утверждали представители юридического позитивизма, то государство признавалось единственным источником права, определяющим права и обязанности своих подданных. Отсюда следовал вывод, что всякая государственная власть в обществе является неизбежно правовой, поскольку в ее основе лежат правовые нормы, определяющие, с одной стороны, власть, с другой, подчинение. Итогом являлась такая концепция правового государства, в которой государство ограничивалось правом, которое оно само и создавало. Согласно позиции русских неолибералов, ограничение государства правом вытекало из нерушимости естественного права и неотчужденности основанных на нем субъективных публичных прав индивида. Поэтому праву принадлежит исторический приоритет, оно возникает до образования государства «... Никакое «государство» и никакая «власть», —

писал Е. Трубецкой, – не есть первоначальный источник права: ибо всякое государство, точно так, как и всякая власть, обусловлены правом». [16]

Позиция Б.А. Кистяковского, С.А. Котляревского, П.И. Новгородцева, Е.Н. Трубецкого и др., считавших средством связывания государственной власти пределы, определяемые наличной системой нравственных императивов и закономерностями социально-психологической жизни людей, сводилась к обоснованию ограничения государства его собственными законами, которые были не выражением воли государства, а выражением правовой идеи, являющейся внешним авторитетом для самого государства. Теоретическое решение проблемы соотношения права и государства потребовало критику существующих концепций. Немецкая школа «философии положительного права», придавая формально-юридической стороне изучения права философское значение, рассматривала положительное право как самостоятельную силу, основанную на факте государственного господства и принципиально исключала связь правовой конструкции с моральными началами. Однако формально-юридическая методология представляла собою не что иное, как аналитическое раскрытие факта государственного господства, проявляющегося в правовых нормах, которые требуют своего философского оправдания. Поэтому философское раскрытие вопроса о правовой связанности государства, обязывает, писал П.И. Новгородцев, «...выйти за пределы формальной юриспруденции и поставить право в связь не с формальными, а с реальными его источниками». [7]

Тот же недостаток – поиск оснований правовой связанности государства в границах формальных определений – был присущ и теории «самообязывания государственной власти» Еллинека, согласно которой основой правового государства является этическая связанность государства его собственным правом. По Еллинеку, в основании права лежит «психически-этическая способность воли быть связанной посредством норм», и благодаря этому сам процесс образования права становится в значительной степени независимым от государственного законодательства: только культурное «убеждение» народа решает окончательно вопрос относительно того, «действительно ли обладает характером нормы то, что заявляет на это притязание». [1] Как показал П.И. Новгородцев, Еллинек разработал свою теорию «самообязывания

государственной власти» под влиянием этического учения о нравственной автономии Канта, перенеся идею нравственной автономии на государство. Однако если у Канта сущность нравственной автономии сочетает в себе два момента: представление о некотором объективном принципе, являющимся основанием нравственного настроения воли, и понятие о свободном восприятии этого принципа, придающего ему значение внутреннего субъективного закона воли, то в концепции Еллинека первый из моментов выпадает.

Идею правовой связанности государственной власти в рамках психологического подхода отстаивал Л.И. Петражицкий. Согласно его концепции, государственная власть есть социально-служебная власть, которая не может делать что угодно, опираясь на силу, а «... представляет собой приписываемые известным лицам правовой психикой этих лиц и других общее право повелений и «иных» воздействий на подвластных для исполнения долга заботы об общем благе». (12) Рассматривая государственную власть как явление императивно-атрибутивной психики, развивающейся сообразно потребности в обеспеченном осуществлении атрибутивной функции системы правовых норм, наделяющих отдельных индивидов известными совокупностями личных прав, Петражицкий приходил к выводу, что государственная власть есть власть, прежде всего, служебная по отношению как к правам граждан, так и праву вообще.

Неолиберальные мыслители приходили к выводу, что только с точки зрения естественного права становится понятной идея связанности государства правом. Идея должного, которая коренится в нравственном сознании, выступает главным правотворящим фактором. В своем существовании и в своем развитии право находит для себя высшую санкцию в этой идее, которая в одних случаях связывает государственную власть правовыми началами, а в других открывает для нее свободу действий во имя высшей цели. Задача естественно-правовой конструкции государства состоит не в том, чтобы объяснить фактическое устройство государственных отношений, а в том, чтобы указать, насколько в данном устройстве отражаются нравственные начала, которые должны лежать в основе правопорядка. Только признание высшего, стоящего над положительным правом в качестве руководящего масштаба, ес-

естественно-правового начала делает понятной связанность государство своим правом. «Эта связанность, – писал П.И. Новгородцев, – вытекает не из самоограничения государственной воли, которая сама по себе совершенно свободна, а из права естественного, которое стоит над государством и направляет его деятельность. Высказать это утверждение, значит признать обязательность для государства нравственных норм, которым она подчиняется наряду со своими подвластными». [7] Связанность государства правом имеет не только формальный, но и материальный характер, поскольку с точки зрения естественно-правовой концепции существующий правовой порядок содержит такие постоянные элементы, как права личности, которые служат правовым критерием для оценки волевых актов государства и являются как бы материальным пределом государственной власти.

Можно выделить два направления разработки концепции правового государства в философии права русского неоллиберализма: социально-либеральное – прежде всего, у П.И. Новгородцева, Б.А. Кистяковского и С.М. Гессена и консервативно-либеральное (П.Б. Струве, Е.Н. Трубецкой). Фундаментальным положением теории правового государства П.И. Новгородцева является апелляция мыслителя к естественным правам личности, признание которых позволяет говорить о «естественно-правовой конструкции» государства и его «социальной нравственно-санкционирующей функции». Такой подход давал возможность неоллибералу оценивать политико-правовое бытие с точки зрения нравственности. Эту функцию для П.И. Новгородцева выполняло «нравственное сознание общества», формируемое гражданским обществом. Реализация права на «достойное человеческое существование» возможна только в рамках развитого гражданского общества, позволяющего через общественное мнение указывать на безусловную значимость общественного достояния в рамках данного правового государства. П.И. Новгородцев писал, что в пределах данного государства, могут ужиться разные веры и могут бороться разные политические воззрения, в нем могут существовать разные народности и наречия, но для того, чтобы государство представляло собой прочное единство, оно должно утверждаться на общем уважении и общей любви к своему общенародному достоянию и оно должно в глубине своей таить почитание сво-

его дела, как дела Божия. Таким образом, критерием оценки правового государства в интерпретации Новгородцева являлось не только связанность государства нормами права, но и нравственными началами.

Новгородцев акцент делал на том, что государство есть, прежде всего, средство классового согласия. Основой государства выступает идеальная общенародная и сверхклассовая цель, состоящая в признании, как основы своего бытия, естественных прав лиц, права свободы. Целью государства является общее благо, являющееся, по существу, нравственной целью, так как нравственное требование состоит именно в деятельности на пользу других. По мнению П.И. Новгородцева, «одна политика, одно право, само по себе недостаточно для того, чтобы основать справедливое общество, нужен особый нравственный подъем, особый нравственный дух для того, чтобы осуществить более справедливое устройство жизни, и в частности для того, чтобы разрешить проблемы благоустроенного государства». [10] Таким образом, государство приобретает нравственный элемент, когда действует во имя общего блага.

Учение П.И. Новгородцева о сущности и цели государства во многом определялось философией права И. Канта. Оставаясь на позициях формального определения государства, неоллиберальный мыслитель считал второстепенным вопрос о различии способов управления народом и, соответственно, разделении форм устройства государства. Приближение к идеальному государству П. Новгородцев усматривал скорее в принципах и стремлениях власти, в духе правления, чем в определенных учреждениях. Однако, в отличие от И. Канта, П.И. Новгородцев являлся сторонником не только правового, но и социального государства, обосновывая право каждого человека на достойное существование. Основная цель его учения – выявление правовых методов деятельности государства по защите интересов личности с целью предоставления гарантий для ее свободы и самовыражения. Таким образом, по существу концепция П. Новгородцева была раскрытием нового этапа идеи правового государства – социального государства, связывающего осуществление права с разрешением социального вопроса.

Б.А. Кистяковский придерживался аксиологического подхода к изучению государства. Этические нормы, по его мнению, явля-

ются мерилем оценки государства, а естественное право, возвышающееся над политическими и правовыми отношениями в качестве этического образца, служит критерием, позволяющим судить о ценности того или иного социального института, и, прежде всего государства. Б. Кистяковский определял правовое государство в качестве всеобъемлющей формы солидарности между людьми, имеющей своей целью общее благо. «При помощи государства, – писал Кистяковский, – осуществляется то, что нужно, дорого и ценно всем людям. Государство... есть самая всеобъемлющая форма солидарности между людьми, и вместе с тем оно ведет к созданию и выработке наиболее полных и всесторонних форм человеческой солидарности. Общее благо – вот та формула, в которой выражаются задачи и цели государства». [2]

Проблема государства у П.Б. Струве объединяла идеи о праве, культуре, религии, нации. В своих ранних произведениях П.Б. Струве отходит от марксистского понимания сущности и функции государства, рассматривая его, прежде всего, как организацию порядка и гаранта стабильности общества. В «Критических заметках» он выступил против марксистского тезиса об отмирании государства, против трактовки государства как сосредоточения власти у экономически господствующего класса: «Государство есть, прежде всего, организация порядка ... став в сословном и классовом обществе организацией господства, государство не переставало, конечно, быть организацией порядка...». (15) В дальнейшем в концепции Струве произошло усиление этактистских воззрений, выразившихся в признании им мистической сущности государства. «Мистичность государства, – писал П.Б. Струве в работе «Отрывки о государстве», – обнаруживается в ... подчинении ... отвлеченной для огромного большинства идеи внешней государственной мощи, ... признание государственного ... могущества как общественной ценности». [13]

Таким образом, в рамках методологии «основного дуализма» нелиберальный философ рассматривал государство как, с одной стороны, – внешне рациональную организацию, а с другой, – как имеющее глубоко мистичную, сверхразумную природу.

В своей доктрине «национального либерализма» П. Струве устанавливал тесную взаимосвязь между государством, нацией и

культурой. «Национальное начало, – писал он, – тесно связано с государственным и разделяет с ним его сверхразумный или мистический характер». [13] Национальный дух находит свое объективное воплощение в культуре, закрепляющей, по П.Б. Струве, степень самосознания (в первую очередь в форме правосознания) народа. Культура есть та непосредственная среда, где формируется волевое начало нации – государство. Доктрина «национального либерализма» послужила теоретическим обоснованием концепции «Великой России», сочетающей «идеал государственной мощи, идеи дисциплины народного труда, права и прав». Эта концепция была своеобразной программой по возрождению отечества, свободы личности, мощи государства. Таким образом, по П.Б. Струве, государство является квинтэссенцией национального духа и национальной культуры.

Концепция Е.Н. Трубецкого соединяла идеи правового государства с традиционными для русской философии идеалами добра и справедливости на православной основе. В связи с этим интерес представляет полемика, развернувшаяся на страницах журнала «Русская мысль» между Е.Н. Трубецким и другим нелиберальным мыслителем – П.Б. Струве. Последний утверждал религиозное значение идеи государства, понимая под этим, прежде всего, высшую религиозную связь между поколениями. «Государство, – писал Струве, – имеет положительную миссию, являясь само по себе ценностью, как особый аспект сверхличного человеческого бытия». [14] Е.Н. Трубецкой критиковал позицию П.Б. Струве за мистическую интерпретацию государственности, выраженной в «эросе» «Великой России».

Такая позиция, подчеркивал он, возводила в принцип неограниченный произвол национального (любви к своему народу) и политического (любви к своему государству) эроса, утверждая государство как безусловную и высшую ценность. В итоге, отмечал Трубецкой «... государственная мистика П.Б. Струве требует принесения государству таких жертв, которые с точки зрения индивидуального разума кажутся нетерпимыми и бессмысленными». [16]

Согласно Е. Трубецкому, утверждение нравственного смысла и духовных корней государственности требует решения нравственной антиномии – между этикой инди-

видуальной и этикой национальной, «этикой евангельского совершенства и той, которая лежит в основе жизни государства». Философ предлагал религиозное разрешение этой антиномии, основанное на христианских позициях и выражающееся в утверждении нравственной правды обоих этих императивов. В этом разрешении и заключается оправдание государства, за которым утверждается определенная нравственная задача. «Оправдание, – писал Трубецкой, – заключается в том, что в некоторой строго определенной сфере государство нужно для целей безусловного Добра...». [16] Тем самым утверждалось подчиненное значение государства. Для Е.Н. Трубецкого государство со всеми его институтами не есть абсолютная ценность, оно имеет смысл лишь в качестве гаранта прав и духовной свободы личности. «Раз государство признается положительной, хотя бы и относительно ценностью с христианской точки зрения, всякий христианин обязан за него бороться». [16] Выступая против идеи «политического эроса» как выражение национализма в концепции Струве, Трубецкой отмечал, что «государственная необходимость, возведенная в безусловный принцип, действительно может оправдать самые невероятные, самые неприемлемые для индивидуальной совести жертвы».

[16] В этом он видел величайший соблазн культа своего национального государства.

Таким образом, в отличие от концепции правового государства Руссо, русская неолиберальная политико-правовая мысль исходила из того, что идеальные начала правового государства – народный суверенитет и принцип личности – заключают в себе, вместо полной гармонии, известный антагонизм. На место суверенитета народа неолиберальные философы ставили «суверенитет права», которому всякая власть должна подчиняться. При этом «общая воля» становилась только средством правового суверенитета.

Философско-правовое обоснование правового государства в русском неолиберализме исходило из того, что высшей нормой этого обоснования может быть только то начало, которое является нравственной основой общества, а именно принцип личности. Поэтому те требования, которые в классических теориях правового государства выводились из идеи народного суверенитета, на самом деле должны быть выведены из этого основного принципа общественных отношений.

А.В. Попова,
к.ф.н., к.ю.н., профессор,
зав. кафедрой частного права,
Российского университета кооперации

ЛИТЕРАТУРА:

1. Еллинек Г. Право современного государства. Общее учение о государстве. – СПб., 1903. – Т. 1. – С. 321-322.
2. Кистяковский Б. А. Государство правовое и социалистическое. // Вопросы философии. – 1990. – № 6. – С. 142, 147.
3. Кистяковский Б. А. Философия и социология права. – СПб., 1999. – С. 282, 289, 538, 252.
4. Кистяковский Б.А. Социальные науки и право. Очерки по методологии социальных наук и общей теории права. – М., 1916. – С. 562, 564.
5. Котляревский С. А. Власть и право. Проблема правового государства. – М., 1915. – С. 19.
6. Новгородцев П. И. Введение в философию права. Кризис современного правосознания. – СПб., 2000. – С. 226.
7. Новгородцев П. И. Государство и право // Вопросы философии и психологии. – 1904. – Кн. 74. – С. 419.
8. Новгородцев П.И. Введение в философию права. Кризис современного правосознания. – СПб., 2000. – С. 210, 31-32.
9. Новгородцев П.И. Политические идеалы древнего и нового мира. – М., 1919. – С. 26-27.
10. Петражицкий Л. И. Теория права и государства в связи с теорией нравственности. – СПб., 2000. – С. 181.
11. Струве П. Б. Patriotika: политика, культура, религия, социализм. – М., 1997. – С. 65, 66, 406.
12. Струве П. Критические заметки к вопросу об экономическом развитии России. – СПб., 1894. Вып. 1. – С. 53.
13. Трубецкой Е.Н. Государственная мистика и соблазн грядущего рабства // Русская мысль. – 1917. – № 1. – С. 88, 86, 89.

МАТЕМАТИЧЕСКИЕ И ИНСТРУМЕНТАЛЬНЫЕ МЕТОДЫ ЭКОНОМИКИ

ВАРИАНТ МЕТОДИКИ ОБРАБОТКИ ЭКСПЕРТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Рассмотрена методика проведение экспертизы и обработки экспертной информации с учетом оценивания как количественных, так и качественных величин. Приведены различные варианты экспертизы и иллюстрирующие примеры.

The technique carrying out of expertise and processing of the expert information is considered in view of estimation both quantitative, and qualitative values. Various variants of expertise and illustrating examples are resulted.

Автором предложена методика решения часто встречающейся на практике задачи – оценивания значения качественной или количественной величины с использованием опыта специалистов-экспертов.

1. Постановка задачи.

Дано:

- число экспертов до нескольких десятков;
- возможна их градация по уровню компетенции (до 3-х уровней).

Необходимо:

разработать методику анализа/обработки экспертной информации с учетом:
- компетенции экспертов;
- степени согласованности мнений экспертов;
- обоснования точности оценки.

2. Уточнение постановки задачи.

Требуется дать качественную или количественную оценку некоторой величине A , заданной на произвольной шкале – номинальной, порядка, абсолютной и т.д., а также некоторую степень доверий к ней. Для простоты, но в то же время без потери общности, можно полагать, что речь идет об оценивании величины одного из трех типов – качественной, заданной конечным набором значений $\{a_1, a_2, \dots, a_n\}$, количественной, область возможных значений определяется отрезком $[a_{\min}, a_{\max}]$, известным априори, или порядковой (задача ранжирования). Предполагается, что непосредственное измерение или определение значения A невозможно,

и речь может идти только о какой-либо ее экспертной оценке.

Можно ориентировочно наметить следующие основные *этапы проведения экспертизы*, последовательность и содержание которых будут изменяться в зависимости от реальных условий и ограничений:

- 1) формулирование цели экспертизы;
- 2) формирование группы специалистов-аналитиков;
- 3) отбор и формирование группы экспертов;
- 4) проведение опроса;
- 5) анализ и обработка информации экспертов;

Объединим некоторые этапы и более подробно остановимся на подготовке, подборе и опросе экспертов, а также на анализе и обработке информации, полученной от экспертов.

3. Подготовка экспертизы. К подготовке экспертизы относятся первые три этапа проведения экспертизы. Большое значение имеет четкое *определение цели (целей) экспертизы*. Основой для выбора целей экспертизы является описание предыстории и текущего состояния проблемы. Выбор целей и характер экспертизы в значительной степени определяются существом проблемы, предполагаемыми конечными результатами и возможными способами их представления.

После определения цели (целей) экспертизы *формируется группа специалистов-аналитиков*, важнейшими задачами которой

являются разработка методов опроса, отбор экспертов, проведение опроса, анализ и обобщение информации.

Сложной проблемой процедуры отбора является *формирование системы характеристик эксперта*, существенно влияющих на ход и результаты экспертизы. Эти характеристики должны описывать специфические свойства специалиста и возможные отношения между людьми, влияющие на экспертизу. Для описания экспертов с точки зрения оценки качества решения проблемы вводятся следующие характеристики: компетентность, креативность, конформизм, аналитичность и широта мышления, самокритичность и др. Перечисленные характеристики в основном оцениваются качественно.

Компетентность - это степень квалификации эксперта в определенной области знаний. Достаточно простой и полной является известная методика, в которой компетентность экспертов оценивается коэффициентом компетентности k . Он вычисляется на основе суждения эксперта о степени своей информированности по решаемой проблеме и указания типовых источников аргументации своих мнений.

Коэффициент компетентности вычисляется по формуле:

$$k = (k_{\text{и}} + k_{\text{а}}) / 2,$$

где $k_{\text{и}}$ - коэффициент информированности по проблеме, получаемой на основе самооценки эксперта по десятибалльной шкале и умножения этой оценки на 0,1; $k_{\text{а}}$ - коэффициент аргументации, получаемый в результате суммирования баллов по эталонной таблице (таблица 1).

Эксперту дается таблица без цифр. Он отмечает, какой источник он оценивает по градациям В, С, Н. После наложения таблицы эксперта на эталонную таблицу подсчитывается количество баллов по всем источ-

никам аргументации. При этом, если $k_{\text{а}} = 1.0$, то степень влияния всех источников высокая; если $k_{\text{а}} = 0.8$, то - средняя и, если $k_{\text{а}} = 0.5$, то учитывается низкая степень источников аргументации. Коэффициент компетентности $0 \leq k \leq 1$.

Существуют и другие подходы к оценке компетентности.

Креативность - это способность решать творческие задачи. Оценивается на основе суждений, основанных на изучении деятельности эксперта.

Конформизм - это подверженность влиянию авторитетов, которая проявляется в неустойчивости собственного мнения.

Аналитичность и широта мышления - это способность выходить за рамки сложившихся представлений.

Самокритичность эксперта проявляется при самооценке уровня своей компетентности, а также при принятии решения по рассматриваемой проблеме.

К характеристикам группы экспертов можно отнести: достоверность экспертизы и затраты на нее.

Достоверность экспертизы зависит от количества экспертов в группе и качества экспертов. Если доверять информации из источника [1], то для проведения экспертизы целесообразно привлекать более 15÷20 экспертов (что, кстати, экономит затраты на проведение экспертизы).

При подборе экспертов следует также учитывать заинтересованность экспертов в том или ином результате экспертизы. Наиболее благоприятным является тот случай, когда эксперту безразличен конечный результат экспертизы. Это способствует его большей объективности.

4. Проведение опроса экспертов. Проведение опроса экспертов (анкетирова-

Таблица 1 – Эталонная таблица коэффициентов аргументации

Источники аргументации	Степень влияния источника на мнение эксперта		
	В (высокая)	С (средняя)	Н (низкая)
Проведенный теоретический анализ	0.3	0.2	0.1
Производственный опыт	0.5	0.4	0.2
Обобщение работ отечественных авторов	0.05	0.05	0.05
Обобщение работ зарубежных авторов	0.05	0.05	0.05
Личное знакомство с состоянием дел за рубежом	0.05	0.05	0.05
Интуиция эксперта	0.05	0.05	0.05

ние) является наиболее эффективным и самым распространенным видом опроса. Анкетирование заключается в заполнении экспертами опросных листов-анкет.

Анкетирование может быть очным и заочным. Недостаток очного анкетирования – возможность влияния анketирующего руководителя (члена группы управления) на ответы эксперта. Недостаток заочного анкетирования – в возможности неправильного истолкования вопросов экспертом, затяжки в ответах и т.п. Достоинство заочного анкетирования – простота его организации, возможность привлечь без больших затрат экспертов, живущих в разных городах, и т.п.

Кроме анкет-вопросников, экспертам должна быть дана пояснительная записка, имеющая целью предопросную ориентировку экспертов и содержащая информацию о целях экспертизы, задачах опроса, объектах экспертизы, необходимые организационные сведения и инструкцию по заполнению анкет, в которой приводятся примеры порядка и способа заполнения.

Отметим, что экспертиза может проводиться за один этап или быть многоэтапной (последовательной), при этом на каждом последующем этапе опроса экспертов производится уточнение постановки задачи, вопросов анкеты и т.п. Отдельный вариант представляет собой экспертиза, реализуемая так называемым методом Дельфи [1, 2].

Для простоты, будем в дальнейшем полагать, что опрос экспертов проводится за один этап, при этом эксперты отвечают на вопросы анкеты независимо друг от друга.

Обработку экспертной информации предлагается проводить с использованием следующих подходов.

5. Основные подходы к обработке экспертной информации.

1. Нахождение оценки для качественной величины. Предполагается, что эксперты действуют независимо друг от друга, при этом результатом деятельности j-го эксперта является указание им одного из значений $a_i(j)$ из области определения A. Здесь целесообразно принять $a_i(j) = 1$, прочие же значения $a_g(j)$, $g \neq i$ данным экспертом полагаются равными нулю.

С учетом компетентности экспертов, далее можно записать:

$$a_1 = \sum_{j=1}^N k_j a_1(j), a_2 = \sum_{j=1}^N k_j a_2(j), \dots, a_n = \sum_{j=1}^N k_j a_n(j). \quad (1)$$

В качестве оценки значения A, очевидно, следует выбрать то ее значение, которому будет соответствовать максимальное из чисел a_i .

2. Нахождение оценки для количественной величины. В случае оценки количественной величины, заданной на некотором интервале, возможны, по крайней мере, два подхода.

В первом из них каждый j-й эксперт выставляет свою количественную оценку $a_j \in [a_{\min}, a_{\max}]$ после чего находится усредненная оценка

$$\bar{a} = \frac{\sum_{j=1}^N k_j \cdot a_j}{\sum_{j=1}^N k_j} \quad (2)$$

Это и будет общая экспертная оценка какого-то количественной величины. Разброс мнений экспертов оценивается величиной, аналогичной дисперсии

$$s^2 = \frac{\sum_{j=1}^N (a_j - \bar{a})^2 \cdot k_j}{\sum_{j=1}^N k_j} \quad (3)$$

О степени согласования экспертов можно судить по отношению s/\bar{a} , и если оно мало (0.2-0.3), то выставленная оценка \bar{a} признается достаточно достоверной (с такой мерой достоверности нужно быть осторожным, если оценка \bar{a} близка к нулю).

При втором подходе каждый эксперт выставляет не одну, а сразу три оценки рассматриваемой величины: оптимистическую a_j^1 , наиболее вероятную a_j^2 и пессимистическую a_j^3 .

Дальнейшие расчеты проводятся по формулам:

$$a_j = \frac{a_j^1 \cdot \gamma_1 + a_j^2 \cdot \gamma_2 + a_j^3 \cdot \gamma_3}{\gamma_1 + \gamma_2 + \gamma_3}, \quad (4)$$

$$\bar{a} = \frac{\sum_{j=1}^N k_j \cdot a_j}{\sum_{j=1}^N k_j}, \quad (5)$$

$$s^2 = \frac{\sum_{j=1}^N k_j \cdot \sigma_j^2}{\sum_{j=1}^N k_j} + \frac{\sum_{j=1}^N (a_j - \bar{a})^2 \cdot k_j}{\sum_{j=1}^N k_j}, \quad (6)$$

где $\sigma_j^2 = (a_j^3 - a_j^1)^2 / \gamma_4$.

Смысл значений \bar{a} и s^2 – тот же, что и ранее. Коэффициенты $\gamma_1, \gamma_2, \gamma_3, \gamma_4$ определяются эмпирически. По одной методике $\gamma_1 = 1, \gamma_2 = 4, \gamma_3 = 1, \gamma_4 = 36$, по другой $\gamma_1 = 3, \gamma_2 = 0, \gamma_3 = 2, \gamma_4 = 25$ (по второй методике $\gamma_1 > \gamma_3$, так как в ней считается, что человек склонен к занижению оценки).

Нахождение доверительного интервала для оценки. В случае количественных оценок можно определить статистическую значимость полученных результатов. Задавшись величиной ошибки $P_{\text{ош}}$, укажем интервал, который покрывает истинное значение оцениваемой величины с доверительной вероятностью $P = 1 - P_{\text{ош}}$:

$$\bar{a} - \Delta \leq a \leq \bar{a} + \Delta. \quad (7)$$

Здесь

$$\Delta = \frac{t \cdot s}{\sqrt{N}}, \quad (8)$$

где величина t распределена по закону Стьюдента с $N-1$ степенью свободы. Ее определяют по таблице [3], задавшись величиной P .

Пример. Десять экспертов с одинаковыми коэффициентами компетенции $k_j = 1$ оценивают величину A . Ими были даны следующие оценки:

$$a_1=33; a_2=35; a_3=32.2; a_4=34; a_5=38; a_6=34; a_7=37; a_8=40; a_9=36; a_{10}=35.5.$$

Значение \bar{a} , подсчитанное по формуле (2), будет равно 35.5. Дисперсия s^2 , рассчитанная по (3), равна 4.9; $s^2 = 2.2136$. Задав вероятность ошибки $P_{\text{ош}} = 0.05$, найдем $P = 1 - 0.05 = 0.95$, и по таблице распределения Стьюдента для числа степеней свободы $N-1=9$ найдем $t = 2.262$. По формуле (8) $D = 1.583$. Таким образом, с вероятностью 0.95 оцениваемая величина a находится в интервале [33.917; 37.083].

3. Задача ранжирования. Под *ранжированием* будем понимать процедуру расположения факторов x_i ($i = 1, \dots, n$) в порядке их существенности: на первом месте стоит самый существенный, следом за ним менее существенный, но самый важный из оставшихся, и т.д. При ранжировании эксперт должен расположить объекты (альтернативы) в порядке, который представляется ему наиболее рациональным, и приписать каждому из них числа натурального ряда – ранги. При этом ранг 1 получает наиболее предпочтительная альтернатива.

Пример. Пусть при $n = 5$ последовательность рангов имеет вид

$$3, 1, 5, 4, 2.$$

Это значит, что для данной задачи наиболее существенным считается второй фактор x_2 . Ему приписывается единичный ранг ($z_2 = 1$). Второй ранг имеет пятый вход ($z_5 = 2$) и т.д., т.е. $z_1 = 3, z_4 = 4, z_3 = 5$.

Результаты опроса экспертов сводятся в таблице 2.

В крайне правом столбце приведенной таблицы стоят суммы рангов, полученных факторами от экспертов. Все n факторов упорядочиваются в соответствии с величиной r_i , определяемой по формуле:

$$r_i = \sum_{j=1}^N z_{ij}. \quad (9)$$

На первое место ставится фактор, у которого r_i минимально, и т.д.

Степень согласованности экспертов определяется при помощи коэффициента конкордации W [4].

Коэффициентом конкордации W для случая строгого ранжирования, т.е. отсутствия равных рангов в ранжировке каждого эксперта, называется величина

$$W = \frac{12 \sum_{i=1}^n \left[r_i - \frac{1}{2} N(n+1) \right]^2}{N^2 (n^3 - n)}, \quad (10)$$

где, как и выше, n – число факторов, N – число экспертов.

Если мнения экспертов полностью совпадают, то $W = 1$, если не совпадают, то $W = 0$. В остальных случаях $0 < W < 1$.

При нестрогом ранжировании некоторые факторы, по мнению экспертов, являются равноценными, и им приписываются равные ранги. Так, если два фактора делят места 4-5, то каждый из них получает ранг 4.5, если, например, три фактора делят места 2-3-4, то каждый из них получает ранг 3 (т.е. среднее арифметическое) и т.д.

Коэффициент конкордации для нестроого ранжирования определяется формулой:

$$W = \frac{12 \sum_{i=1}^n \left[r_i - \frac{1}{2} N(n+1) \right]^2}{N^2 (n^3 - n) - N \sum_{i=1}^N \sum_{j=1}^{k_i} (t_{ij}^2 - t_{ij})}, \quad (11)$$

где k_i – число групп равных рангов, введенных i -м экспертом, t_{ij} – количество дробных рангов в j -й группе, введенной i -м экспертом.

Статистическую значимость ранжировки проверяют следующим образом:

- выбирают вероятность ошибки $P_{\text{ош}}$ (например, 0.05, 0.01 и т.д.);
- предполагают, что величина $N(n-1)W$ имеет χ^2 -распределение [3, 5] с $(n-1)$ степенью свободы – это справедливо, если число экспертов не менее 10;
- по $P_{\text{ош}}$ и по таблицам χ^2 -распределения находят табличное значение $\chi_{\text{кр}}^2$;
- если $N \cdot (n-1) \cdot W \geq \chi_{\text{кр}}^2$, то полученную ранжировку считают статистически значимой.

Метод непосредственной оценки.

Метод непосредственной оценки состоит в том, что диапазон изменения какой-либо качественной переменной разбивается на несколько интервалов, каждому из которых присваивается определенная оценка (балл), например от 0 до 10. Задача эксперта заключается в помещении каждого из рассматриваемых объектов (факторов) в определенный оценочный интервал либо в соответствии со степенью обладания тем или иным свойством, либо в соответствии с предположениями эксперта об их значимости. В некоторых случаях оказывается удобно для выбора наиболее предпочтительного фактора сначала произвести оценку, а затем – ранжирование.

В ряде случаев суммарные оценки рангов нормируются. Нормирование любой меры

означает, что представляющее ее число для всего множества в целом принимается равным единице. Нормирование позволяет установить более тесную связь между оценками, приписанными экспертами отдельным факторам. С этой целью оценки по всем факторам суммируются, а затем каждая из них делится на полученную сумму. Рассчитанные таким образом нормированные оценки могут быть вновь проранжированы.

Когда в экспертизе участвуют несколько экспертов, обычно стремятся получить усредненную оценку (вес) для каждого объекта. Для этого нормированные оценки каждого фактора суммируются, а затем полученная сумма делится на число экспертов.

Среди других распространенных методов решения задачи ранжировки отметим методы последовательных и парных сравнений.

Метод последовательных сравнений состоит в систематической проверке оценок на базе их последовательного сравнения.

Процедура последовательных сравнений состоит в следующем. Эксперту представляется перечень факторов, которые необходимо оценить по их относительной важности и ранжировать. Наиболее важному фактору дается оценка $z_1 = 1$, а остальным факторам – оценки z_j между 0 и 1 в порядке их относительной важности.

Затем эксперт устанавливает, является ли фактор с оценкой 1 более важным, чем комбинация остальных факторов. Если это так, то он увеличивает оценку z_1 , чтобы она была больше, чем сумма всех остальных

Таблица 2 – Результаты экспертного опроса при ранжировании факторов

Фактор	Эксперт						Сумма рангов
	1	2	...	j	...	N	
X_1	Z_{11}	Z_{12}	...	Z_{1j}	...	Z_{1N}	$\sum_{j=1}^N Z_{1j}$
X_2	Z_{21}	Z_{22}	...	Z_{2j}	...	Z_{2N}	$\sum_{j=1}^N Z_{2j}$
\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots
X_i	Z_{i1}	Z_{i2}	...	Z_{ij}	...	Z_{iN}	$\sum_{j=1}^N Z_{ij}$
\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots
X_n	Z_{n1}	Z_{n2}	...	Z_{nj}	...	Z_{nN}	$\sum_{j=1}^N Z_{nj}$

ных, т.е. $z_1 > \sum_{i=2}^n z_i$. Если нет, то он корректирует оценку и, (если необходимо) так, чтобы она была меньше суммы всех

остальных, т.е. $z_1 < \sum_{i=2}^n z_i$. Далее определяется, важнее ли второй наиболее важный фактор, чем все остальные факторы, получившие более низкие оценки; повторяется та же процедура, что и для z_1 . Процедура последовательных сравнений продолжается вплоть до $(n-1)$ -го фактора.

Рассмотрим условный пример [1, 6]. Представим, что возможны четыре результата, которые необходимо взвесить по их значимости. Процедура взвешивания будет состоять в следующем.

Упорядочим четыре фактора по их значимости. Пусть x_1 – наиболее важный фактор, x_2 – следующий по важности, далее идут x_3 и x_4 .

Присвоим вес 1.00 наиболее важному фактору и некоторые другие веса – остальным факторам. Так, эксперт может приписать факторам x_1, x_2, x_3 и x_4 веса 1.00; 0.80; 0.50 и 0.30 соответственно.

Обозначим эти величины символами z_1, z_2, z_3, z_4 ; их следует рассматривать как первые оценки «истинных» значений.

Проведем сравнение x_1 с x_2, x_3 и x_4 , т.е. выясним, что выберет эксперт, если ему предоставить возможность «получить» фактор x_1 или сумму факторов x_2, x_3 и x_4 .

Предположим, он утверждает, что x_1 предпочтительнее этой суммы. Тогда значение оценки z_1 следует изменить так, чтобы выполнялось неравенство $z_1 > z_2 + z_3 + z_4$. Например, можно принять, что $z_1 = 2.00$; $z_2 = 0.80$; $z_3 = 0.50$; $z_4 = 0.30$.

Сравним далее x_2 с x_3 и x_4 . Предположим, что сумма факторов x_3 и x_4 более предпочтительна. Тогда требуется дальнейшее изменение первоначальных оценок. Например, можно принять $z_1 = 2.00$; $z_2 = 0.70$; $z_3 = 0.50$; $z_4 = 0.30$. Если эти оценки не противостоят мнениям экспертов, можно их нормировать, разделив каждую из них на сумму всех оценок, которая в данном случае равна 3.50.

Обозначив нормированные оценки символами r_i , имеем:

$$r_1 = \frac{2.00}{3.50} = 0.57, r_2 = \frac{0.70}{3.50} = 0.20,$$

$$r_3 = \frac{0.50}{3.50} = 0.14, r_4 = \frac{0.30}{3.50} = 0.09.$$

Итого 1.00.

В [1] отмечается, что описанный метод становится громоздким, когда число факторов равно или более семи.

Вообще, квантификация (сведение качественных характеристик к количественным) предпочтений в сложных и комплексных проблемах с помощью метода последовательных сравнений при наличии большого числа факторов становится затруднительной. В таких случаях следует попытаться разделить проблему на ряд более простых подпроблем и задач, для которых сравнительно просто выявить предпочтения (см. [6]), либо, если это оказывается невозможным, использовать метод парных сравнений.

Метод парных сравнений. Рассмотрим процедуру парных сравнений и покажем на числовом примере один из возможных вариантов ее применения.

Если сравнение факторов x_i и x_j производят N экспертов, результаты этой процедуры можно представить в виде матрицы A предпочтений с элементами a_{ij} равными числу случаев, когда x_i предпочтительнее, чем x_j .

Для облегчения этой процедуры составляют матрицы парных сравнений, в которых все факторы (1, 2, ..., n) записываются в одном и том же порядке дважды: в верхней строке и в крайнем левом столбце.

Форма матрицы A парных сравнений показана в таблице 3.

Каждый эксперт, заполняющий такую матрицу, должен проставить на пересечении строки и столбца для двух сравниваемых факторов оценку a_{ij} . В зависимости от того, является ли фактор x_i более предпочтительным, чем фактор x_j , эта оценка равна 1 или 0 соответственно. В главной диагонали такой матрицы проставляются прочерки или нули. Каждая пара факторов может сравниваться единожды или дважды (например, сначала a_{12} , а затем a_{21} в матрице табл. 7).

Существуют различные варианты час-

тичного парного сравнения. Так, эксперту могут предложить сравнить заранее сгруппированные пары факторов, где он должен лишь указать наиболее предпочтительный; в этом случае каждый фактор сопоставляется только с каким-либо другим.

Может быть заранее подготовлена матрица частичного парного сравнения, в которой одна группа факторов сопоставляется со всеми другими, тогда как остальные факторы сопоставляются лишь с некоторыми другими.

Метод парных сравнений может быть использован и для установления суммарных рангов факторов. С этой целью факторы, которые должны быть проранжированы, записываются в обычном порядке в левом столбце и в верхней строке матрицы, а затем производится их парное сравнение. Матрица просматривается слева направо. Когда обнаруживается, что фактор, находящийся в левом столбце матрицы, предпочтительнее, чем фактор, помещенный в верхней строке, то в верхнюю часть клетки, образованной пересечением строки и столбца, ставится 1, а в нижнюю – 0. Если фактор, находящийся в верхней строке матрицы, предпочтительнее, чем фактор в левом столбце, то 0 ставится в верхнюю половину клетки, а 1 – в нижнюю. Затем, в зависимости от числа предпочтений, каждому фактору присваивается определенный ранг.

Не останавливаясь более детально на рассматриваемом методе, укажем лишь, что, как и «классические» методы строгого и нестрогого ранжирования, данный метод можно применять при ограниченном числе факторов – не более 20.

Приведенные результаты позволяют теперь сформулировать методику обработки экспертной информации следующим образом.

6. Описание разработанной методики.

Предлагаемая методика представляет собой процедуру, состоящую из следующих этапов.

1. Задание типа решаемой задачи:

1) нахождение оценки для качественной величины,

2) нахождение оценки для количественно величины,

3) ранжированию совокупности факторов по степени их важности (влияния на некоторый показатель или целевую функцию).

2. Если задана задача типа 1, то ввод соответствующих результатов экспертного опроса, и обработка информации по формулам (1).

Переход к этапу 7 процедуры.

3. Если задана задача типа 2, то ввод соответствующих результатов экспертного опроса, и обработка информации по формулам (2), (3), (7), (8), либо по формулам (4)-(8).

Переход к этапу 7 процедуры.

4. Если задана задача типа 3, то уточняется ее размерность. При числе факторов меньше 10 – переход к этапу 5 процедуры. В противном случае – переход к этапу 6.

5. Ввод соответствующих результатов экспертного опроса. Обработка информации проводится по формулам (9)-(10) – в случае строгого ранжирования факторов, или по формулам (9), (11) – в случае нестрогого ранжирования, с последующей проверкой статистической гипотезы о значимости коэффициента конкордации.

Таблица 3 – Матрица А: парные сравнения

Фактор	Фактор					
	x_1	x_2	...	x_j	...	x_n
x_1	—	a_{12}	...	a_{1j}	...	a_{1n}
x_2	a_{21}	—	...	a_{2j}	...	a_{2n}
\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots
x_i	a_{i1}	a_{i2}	...	a_{ij}	...	a_{in}
\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots	\vdots
x_n	a_{n1}	a_{n2}	...	a_{nj}	...	—

Переход к этапу (7) процедуры.

6. Ввод соответствующих результатов экспертного опроса. Обработка информации проводится с использованием метода непосредственной оценки.

7. Конец процедуры, вывод требуемых по смыслу задачи результатов.

Проведенное исследование позволило выявить особенности задач обработки экс-

пертной информации и предложить методику, удовлетворяющую требованиям, определенным в постановке задачи.

*Е.М. Грубник,
ст. преподаватель кафедры прикладной
информатики и математики,
Смоленского филиала
Российского университета кооперации*

ЛИТЕРАТУРА:

1. Малин А.С., Мухин В.И. Исследование систем управления. М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2004.
2. Растринин Л.А. Современные принципы управления сложными объектами. М.: Сов. радио, 1980.
3. Гмурман В.Е. Теория вероятностей и математическая статистика. М.: Высш. шк., 1977.
4. Петрович М.Л. Регрессионный анализ и его математическое обеспечение на ЕС ЭВМ. М.: Финансы и статистика, 1982.
5. Вентцель Е.С. Теория вероятностей. М.: Высш. шк., 1999.
6. Бешелев С.Д., Гурович Ф.Г. Математико-статистические методы экспертных оценок. М.: Статистика, 1974.

ЭКОНОМИКО - МАТЕМАТИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ КРУПНЫХ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ И ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВОВ

Рассматривается обобщение известной модели рационального потребителя, в отличие от которой вектор цен предполагается монотонно убывающей функцией от объема сделанных закупок. Для случая однородной функции полезности получено уравнение, определяющее функцию спроса. Развитая теория используется построения модели торгового кооператива.

The generalization of famous model of rational consumer is considered, provided the vector of prices is monotonically decreasing function. For case of homogeneous consume function the equation of demand is derived. The developed theory for creation of model of commerce cooperative is used.

Рассматривается деятельность достаточно крупного потребителя, совершающего закупки по оптовым ценам, более низким, чем розничные. Таким образом, возникает зависимость цен от объема закупок. При этом постановка **задачи рационального потребителя**, располагающего определенной суммой денег Q , сохраняет стандартный вид: требуется определить оптимальный вектор спроса \bar{x} , для которого значение функции полезности (ФП) $u(\bar{x})$ потребителя достигает своего максимума. Математическая запись задачи:

$$\begin{cases} u(\bar{x}) \rightarrow \max \\ \bar{p}^T \cdot \bar{x} = Q \end{cases}; \quad \bar{p} = \bar{p}(\bar{x})$$

В дальнейшем предполагается, что ФП является **однородной неотрицательной функцией**. Без ограничения общности можно считать, что степень однородности этой функции равна единице, поскольку, если степень $\alpha \neq 1$, функцию всегда можно сделать линейно-однородной после возведения ее в степень $1/\alpha$.

Введем векторную величину, которую мы будем называть **вектором приведенного спроса**:

$$\bar{s} = \frac{\bar{x}}{Q} \quad (1)$$

Как известно, если цены постоянны, а ФП есть однородная функция, то приведен-

ный спрос не зависит от Q . Это свойство мотивирует переход от переменных \bar{x} к переменным \bar{s} .

Бюджетное ограничение для \bar{x} приводит к нормировочному условию для приведенного спроса: $\bar{p}^T \cdot \bar{s} = 1$. Поскольку рассматривается максимизация в условиях бюджетного ограничения, вводится функция Лагранжа:

$$\begin{aligned} L &= \Lambda - \lambda \cdot \bar{p}^T \cdot \bar{s}, \\ \Lambda &\equiv \ln |u(\bar{s})| \end{aligned} \quad (2)$$

В точке достижения максимума ФП производная функции Лагранжа по вектору \bar{s} равна нулю, откуда следует система уравнений, определяющую точку приведенного спроса:

$$\begin{cases} \frac{\partial \Lambda}{\partial \bar{s}} = \lambda \cdot \frac{\partial}{\partial \bar{s}} (\bar{p}^T \bar{s}) \\ \bar{p}^T \bar{s} = 1 \end{cases} \quad (3)$$

Согласно формулам векторного анализа,

$$\frac{\partial}{\partial \bar{s}} (\bar{p}^T \bar{s}) = \bar{p}^T + \bar{s}^T \cdot \frac{\partial \bar{p}}{\partial \bar{s}}$$

Уравнение Эйлера для ненулевых линейно-однородных функций может быть при-

ведена к виду: $\frac{\partial \Lambda}{\partial \bar{s}} \cdot \bar{s} = 1$, что дает возмож-

ность написать следствие из первого уравнения системы (3):

$$\lambda \cdot \frac{\partial}{\partial \bar{s}} (\bar{p}^T \bar{s}) \cdot \bar{s} = 1$$

Отсюда получаем основное уравнение для приведенного спроса при наличии зависимости цен от количества приобретенных товаров:

$$\frac{\partial \Lambda}{\partial \bar{s}} = \frac{\bar{p}^T + \bar{s}^T \cdot \mathbf{D}}{1 + \bar{s}^T \cdot \mathbf{D} \cdot \bar{s}}, \quad (4)$$

$$\mathbf{D} \equiv \partial \bar{p} / \partial \bar{s}$$

В более изученном случае постоянных цен, когда дисконтная матрица $\mathbf{D} = 0$, это уравнение приобретает вид:

$$\frac{\partial \Lambda}{\partial \bar{s}} = \bar{p}^T \quad (5)$$

Лемма 1. Если цены не возрастают с ростом объёма закупок, элементы дисконтной матрицы неположительны: $\mathbf{d}_{ij} \leq 0$.

Для доказательства достаточно рассмотреть неравенство, которое, согласно условию леммы, выполняется для любых неотрицательных векторов $\Delta \bar{x}$, $\Delta \bar{y}$:

$$[\bar{p}(\bar{x} + \Delta \bar{y}) - \bar{p}(\bar{x} + \Delta \bar{x} + \Delta \bar{y})]^T \Delta \bar{y} \geq 0$$

При стремлении всех элементов векторов $\Delta \bar{x}$, $\Delta \bar{y}$ к нулю выясняется, что из этого неравенства следует: $\Delta \bar{y}^T \mathbf{D} \Delta \bar{x} \leq 0$, после чего утверждение леммы уже элементарно доказывается хотя бы методом от противного.

Заметим, что в силу однородности ФП левая часть обоих уравнений не зависит от суммы денег \mathbf{q} . Вследствие чего может быть сформулирована.

Лемма 2. Если дисконтная матрица \mathbf{D} не зависит от величины \mathbf{q} , то приведённый спрос \bar{s} также от неё не зависит, а спрос \bar{x} прямо пропорционален \mathbf{q} .

Запись в терминах эластичности.

Введем \mathbf{E} – матрицу эластичности зависимости цен от объёма закупок:

$$\mathbf{E} = \mathbf{P}^{-1} \cdot \mathbf{D} \cdot \mathbf{S},$$

$$\mathbf{P} = \text{diag}(\bar{p}),$$

$$\mathbf{S} = \text{diag}(\bar{s})$$

Основное уравнение (4) в терминах эластичности может записываться, например, следующим образом:

$$\frac{\partial \Lambda}{\partial \bar{s}} = \frac{\bar{p}^T + \bar{\alpha}^T \cdot \mathbf{E} \cdot \mathbf{S}^{-1}}{1 + \bar{\alpha}^T \cdot \mathbf{E} \cdot \bar{\mathbf{I}}}, \quad (6)$$

либо:

$$\frac{\partial \Lambda}{\partial \bar{s}} = \bar{p}^T \cdot \frac{\mathbf{I} + \mathbf{S} \cdot \mathbf{E} \cdot \mathbf{S}^{-1}}{1 + \bar{\alpha}^T \cdot \mathbf{E} \cdot \bar{\mathbf{I}}}$$

где: $\bar{\alpha} = \left\| \frac{\mathbf{q}_i}{\mathbf{q}} \right\| = \|\mathbf{p}_i \mathbf{s}_i\| = \mathbf{P} \cdot \bar{s} = \mathbf{S} \cdot \bar{p}$;

$\bar{\mathbf{I}}$ – вектор, все элементы которого единицы.

В частности, если матрица эластичности диагональная: $\mathbf{E} = \text{diag}(\bar{e})$, то:

$$\frac{\partial \Lambda}{\partial \bar{s}} = \bar{p}^T \cdot \frac{\mathbf{I} + \text{diag}(\bar{e})}{1 + \bar{\alpha}^T \bar{e}} \quad (7)$$

Если все элементы диагональной матрицы одинаковы: $\mathbf{E} = \mathbf{e} \cdot \mathbf{I}$, то уравнения (5) и (7) совпадают, что позволяет сформулировать утверждение:

Лемма 3. Пусть ФП есть однородная функция, а отношение цен любых двух товаров не зависит от \bar{x} . Тогда вектор приведённого спроса остаётся постоянным.

Практически все функциональные уравнения вида (4) приходится решать численными методами. Однако для типичного случая сравнительно слабых изменений цен для решений этих уравнений можно выявить некоторые общие закономерности.

Ограничившись для основного уравнения (4) приближением первого порядка, можно получить выражение для изменений приведённого спроса $\Delta \bar{s}$:

$$\Delta \bar{s} = \frac{\partial \bar{s}}{\partial \bar{p}} \cdot \left[\Delta \bar{p}_0 + \mathbf{D} \bar{s} + (\mathbf{I} - \bar{p} \cdot \bar{s}^T) \cdot \mathbf{D}^T \bar{s} \right] \quad (8)$$

Здесь обозначено:

$$\frac{\partial \bar{s}}{\partial \bar{p}} = \left(\frac{\partial^2 \Lambda}{\partial \bar{s}^T \partial \bar{s}} \right)^{-1} - \text{матрица чувствительности}$$

приведённого спроса к изменениям цен, $\Delta \bar{p}_0$ - экзогенное (порождённое внешними причинами) уменьшение цен; в том случае, если рассматриваются изменения цен на рынке, порождаемые только данным потребителем, то полагается $\Delta \bar{p}_0 = \bar{0}$.

Напомним, что уравнения (4) (8) были получены в предположении, что ФП представлена линейно-однородной функцией. Для функций такого вида небольшое изменение логарифма ФП $\Delta \Lambda$ в первом порядке совпадает с относительным изменением денежной суммы (выигрыша потребителя):

$$\Delta \Lambda \approx \Delta q / q$$

Согласно (5), приращение логарифма ФП в первом приближении равно:

$$\Delta \Lambda = \bar{p}^T \cdot \Delta \bar{s}$$

Здесь величина $\Delta \bar{s}$ определена в (8). Поскольку \bar{s} есть однородная функция \bar{p}

степени минус единица, то $\bar{p}^T \frac{\partial \bar{s}}{\partial \bar{p}} = -\bar{s}^T$.

Учитывая, что матрица $\frac{\partial \bar{s}}{\partial \bar{p}} = \frac{\partial^2 \Lambda}{\partial \bar{s}^T \partial \bar{s}}$ симметрична (как матрица Гессе), можем написать с точностью до первого порядка **общее выражение для прибыли потребителя**:

$$\Delta q = \Delta \bar{p}_0^T \cdot \bar{x} - \bar{x}^T \cdot \frac{\partial \bar{p}}{\partial \bar{x}} \cdot \bar{x} \quad (9)$$

(согласно Лемме 1, $-\bar{x}^T \cdot \frac{\partial \bar{p}}{\partial \bar{x}} \cdot \bar{x} \geq 0$).

Таким образом, принятое в статье предположение об однородности ФП позволило отказаться от постулирования неизменности цен, и, следовательно, обобщить стандартную модель рационального потребителя. Построенная модель может быть положена в основу при математическом описании торгового кооператива.

*М.М. Ермилов,
ст. преподаватель кафедры математики и
экономико-статистического моделирования
Российского университета кооперации*

ЛИТЕРАТУРА:

1. Алипрантис К., Браун Д., Беркеншо О. Существование и оптимальность конкурентного равновесия: Пер. с англ. - М.: Мир, 1995. - 384 с.
2. Интриллигатор М. Математические методы оптимизации и экономическая теория / Пер. с англ. Г. И. Жуковой, Ф. Я. Кельмана. - М.: Айрис-пресс, 2002. - 576 с.

ОРГАНИЗАЦИЯ И ТЕХНОЛОГИИ ПРЕДПРИЯТИЙ КООПЕРАТИВНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

ИССЛЕДОВАНИЯ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ПРЕДПОЧТЕНИЙ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ МЯСНЫХ ПОЛУФАБРИКАТОВ В РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН

Социологический опрос потребителей осуществлялся по разработанной анкете. В рамках изучения предпочтения полуфабрикатов было проведено анкетирование потенциальных потребителей, в крупных розничных торговых предприятиях г. Уфы, а также в районных центрах республики. Всего было опрошено 500 респондентов. Установлено, что наиболее часто из всех перечисленных видов полуфабрикатов приобретаются пельмени, котлеты, а также башкирские национальные полуфабрикаты. Учитывая востребованность на рынке республики Башкортостан национальных мясных полуфабрикатов, особое внимание необходимо уделить изучению и расширению ассортимента данной продукции и оценке их качества.

Sociological interrogation of consumers was carried out under the developed questionnaire. Within the limits of studying preference of semifinished items it has been lead questioning potential consumers, in large retail trade enterprises of Ufa, and also in the regional centers of republic. In total 500 respondents have been interrogated. It is established, that is the most frequent from all a feather-numerical of kinds of semifinished items pel'menis, cutlets, and also the Bashkir national semifinished items are got. Considering a demand in the market of republic Bashkortostan of national meat semifinished items, the special attention is necessary for giving studying and expansion of assortment of given production and an estimation of their quality.

В структуре питания современного человека мясные изделия играют важную роль. Эти ценные продукты питания являются источниками полноценных белков, жиров и других веществ, необходимых для нормальной жизнедеятельности организма. Суточная норма потребления мяса в переработанном виде составляет 80 - 100 г.

Стремление населения сократить время на приготовление пищи и при этом питаться качественными и разнообразными продуктами привело к значительному увеличению спроса на такие мясные продукты как полуфабрикаты.

Мясные полуфабрикаты - это изделия, максимально подготовленные для термической обработки, они являются продуктами

«высокой степени готовности», занимают важное место в питании населения региона и в современных условиях весьма востребованы потребителями.

К сожалению, некоторые производители в последнее время склонны игнорировать требования потребителей к соответствующему качеству продукции. Для снижения себестоимости продукции производитель прибегает к замещению натурального мяса другими компонентами, превышение допустимого содержания которых негативно сказывается на вкусовых особенностях продукта, что в дальнейшем влечет за собой отказ потребителя от покупки ранее полюбившейся продукции [1].

В связи с этим, необходимо решать существующую проблему качества мясных

полуфабрикатов, путем усиления контроля за рецептурным составом, технологией производства, выработки изделий с улучшенными свойствами, выявления предпочтений потребителей и другого.

Ассортимент рубленых мясных полуфабрикатов в магазинах и предприятиях общественного питания Республики Башкортостан достаточно широк и представлен различными видами. В ближайшее время следует ожидать еще большее наполнения рынка мясных полуфабрикатов в связи с устойчивым спросом на них со стороны потребителей.

Башкортостан - многонациональная республика. На ее территории проживают разные народы, процентное соотношение которых составляет: 39,3% - русские; 28,4% - татары; 21,9% - башкиры; 3,0% - чувашаи; 2,7% - марийцы; 4,7% - другие [2]. Башкиры по численности занимают третье место. Испокон веков коренное население сохраняло свои национальные традиции и передавало их из поколения в поколение, в том числе и рецепты башкирской кухни.

В настоящее время национальные традиции не забыты. Наряду с традиционными полуфабрикатами, в реализации все чаще стали появляться и полуфабрикаты национальной башкирской кухни.

Продукция башкирской кухни отличается своей простой, но достаточно высокой калорийностью. Башкиры достаточно консервативны в изготовлении и употреблении пищи. Особенностью рынка мясных продуктов Башкортостана можно считать и наличие большого количества людей, соблюдающих национальные традиции питания, не употребляющие в пищу свинину, полуфабрикаты из нее и другие изделия, куда она входит по рецептуре. Местные традиции также не дают возможности использовать при приготовлении полуфабрикатов мяса нутрии и другие нетрадиционные мясные источники, а также существенно ограничивают возможности использования молочной сыворотки, сои [3].

Большое значение при производстве и реализации мясных полуфабрикатов, в том числе и национальных, имеет осведомленность о потребительских запросах.

Как известно, предпочтения - это то, что направляет выбор потребителя в сторону конкретного товара [4]. Складываются они на основании ранее полученного покупателем опыта потребления данного товара, либо

под воздействием возникшего образа, который ассоциируется именно с этим товаром. В реальной жизни формированию этого образа способствуют различные методы продвижения (реклама, создание имиджа, особенности и способы реализации). Производитель при этом стремится не только занять определенную нишу на рынке, завладеть определенной его долей, но и получить место в сознании потребителя.

Это достаточно сложная задача, так как требует четкого понимания того, на кого конкретно надо воздействовать. С этой целью в маркетинге есть такие инструменты, которые позволяют изучить своего потребителя (например, выделение целевого сегмента и т.д.). Собрать информацию для такого анализа можно посредством проведения маркетинговых исследований и, в частности, социологического опроса [5].

Социологический опрос потребителей осуществлялся по разработанной анкете в крупных розничных торговых предприятиях г. Уфы, а также в районных центрах республики. В рамках изучения предпочтения полуфабрикатов было проведено анкетирование потенциальных потребителей, которое проводилось в период с 23 ноября по 25 декабря 2006 года. Всего было опрошено 500 респондентов.

С целью выяснения основных мотивов, то есть побудительных причин к приобретению продукта для удовлетворения запросов, в анкету был включен вопрос: «По какой причине Вы покупаете мясные рубленые полуфабрикаты?»

По данным проведенного опроса установлено, что основными мотивами, заставляющими покупать мясные рубленые полуфабрикаты, являются экономия времени и трудовых затрат при доведении их до кулинарной готовности, что, соответственно, отметили в анкетах 53,8% и 26,6% от числа опрошенных, около 9,6% - не задумываются о причинах, а 7,2% от общего числа респондентов затруднились ответить на поставленный вопрос и только около 2,8% потребителей покупают полуфабрикаты под воздействием рекламных акций и компаний.

Далее была исследована система предпочтений потребителями мясных полуфабрикатов. Факторы выбора были сгруппированы нами в вопросе анкеты «Какой фактор является решающим для Вас при выборе мясных рубленых полуфабрикатов?».

При обработке анкет вариантам ответов были присвоены произвольные числовые значения от 0 (в случае, если ответ был «совершенно не важно») до 3 (в случае, если ответ - «наиболее важно»). Показатель оценки важности рассчитывали по формуле, учитывая доли респондентов, которые дали ответ по определенным факторам:

$$k_i = \frac{n_i * 3}{N} \quad (1)$$

где: k_i - оценка важности i - фактора;

n_i - количество респондентов, отметивших в своих анкетах наивысшую степень важности i -фактора;

N - общее число опрошенных;

3 - произвольное числовое значение, заданное как наивысшая степень важности i -фактора.

Полученные данные свидетельствуют о том, что большая часть респондентов выбрала фактор качества как наиболее важный (185 респондентов, оценка степени важности максимальна 1,11). Далее по уменьшению количества респондентов следуют вид полуфабриката (81 и 0,49, соответственно), низкая цена (74 и 0,44), производственная марка (43 и 0,26), отношение к национальной кухне (42 и 0,25), удобная упаковка (41 и 0,24).

Чтобы наиболее точно оценить значение факторов выбора мясных полуфабрика-

тов для различных групп потребителей, далее приведены результаты исследования, в которых респонденты разделены по некоторым социальным характеристикам, в частности, по возрасту, полу и роду деятельности.

Результаты исследований предпочтений по возрастным группам представлены на рисунке 1.

Как видно из полученных данных, с увеличением возраста важность фактора низкой цены возрастает, а качества снижается. Значение фактора производственной марки оценивалось потребителями разных возрастов крайне субъективно, многие считают марку гарантом качества, другие же явно преуменьшают ее значение, ставя качество на первое место, поскольку оно подсознательно занимает его. Тем не менее, для потребителя возрастом до 50 лет, именно качество является наиболее важным фактором покупки. Необходимо отметить, что потребителями был отмечен и такой фактор, как отношение полуфабриката к национальной кухне, предпочтения которому отдали больше всего респонденты до 50 лет.

Результаты исследования предпочтений по половым признакам представлены на рисунке 2.

На основании данных, представленных на рис. 2, можно сделать вывод о том, что наиболее важными факторами выбора мяс-

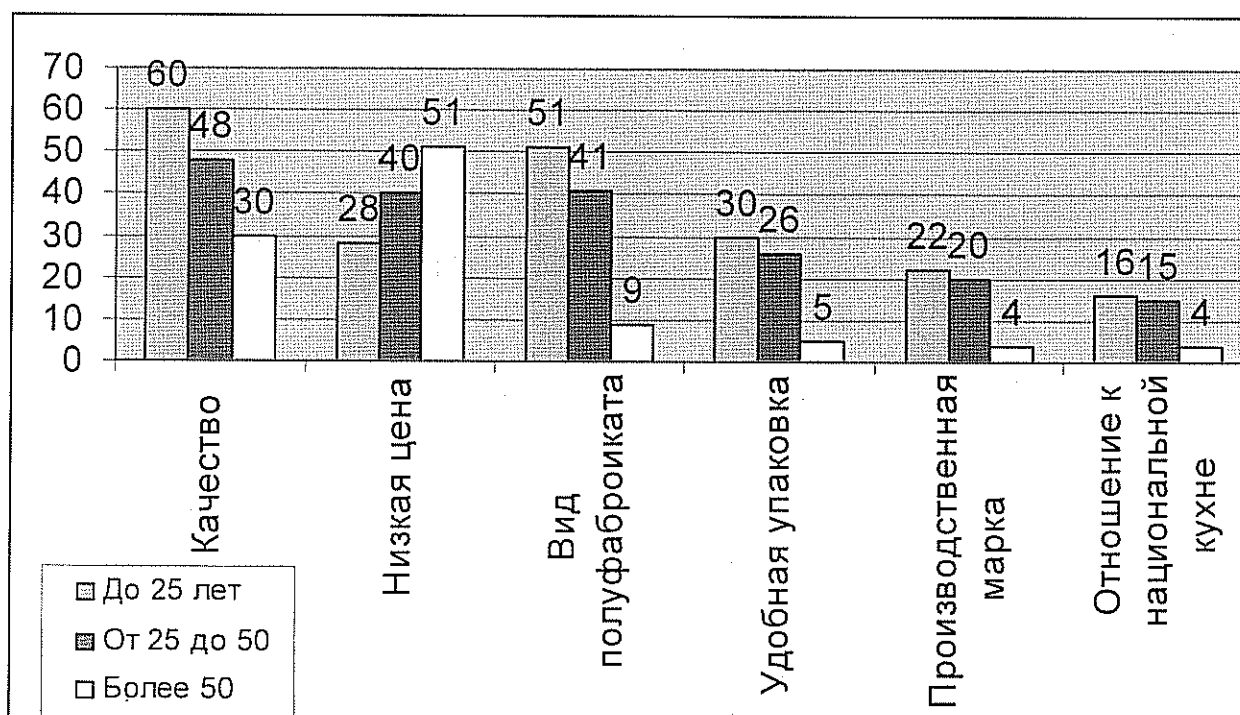


Рисунок 1 - Характеристика предпочтений в соответствии с разделением по возрасту

ных рубленых полуфабрикатов для мужчин является вид полуфабриката, качество и низкая цена, а для женщин - качество, низкая цена и вид полуфабриката. Мужчины и женщины, приблизительно одинаково оценили фактор «производственная марка». Фактор «отношение к национальной кухне» оказался более значительным для женщин, чем для мужчин.

Результаты исследований предпочтений респондентов по роду деятельности представлены в табл.

Из полученных данных следует, что наиболее существенными факторами выбора мясных рубленых полуфабрикатов для студентов и служащих является качество, низкая цена и вид полуфабриката. Для домохозяек из всех факторов выбора наиболее важна низкая цена. Предприниматели большое значение наряду с качеством отдают производственной марке и виду полуфабриката. Что касается рабочих, то немаловажное значение среди факторов выбора они отводят качеству, низкой цене и виду полуфабриката.

Выявить долю спроса на такие мясные полуфабрикаты, как котлеты, бифштексы,

шницели, гамбургеры, пельмени, башкирские национальные полуфабрикаты удалось при помощи следующего вопроса анкеты: «Чтобы бы Вы приобрели из ниже перечисленного в первую очередь?». Результаты представлены на рисунке 3.

Из данных опроса следует, что наибольшее количество респондентов 35,6% предпочитают приобретать пельмени, 16,0% - котлеты. Чуть меньшим спросом пользуются башкирские национальные полуфабрикаты (14,0% респондентов) и бифштексы (9,4%). 9,6% из опрошенных респондентов предпочитают приобретать другие виды рубленых полуфабрикатов.

Предпочтения респондентов в башкирских национальных полуфабрикатах по видам и доля их спроса отражены на рисунке 4.

Из представленных данных следует, что наибольшее количество респондентов отдают предпочтения усбосмакам (мясные изделия) - 22,9%, бэлишам - 18,5% и тюльпинам с мясом - 17,1%. Меньшим спросом пользуются итле беремяс и курица по - башкирски - по 8,6%.

Таким образом, проведение опроса потенциальных потребителей мясных рубленых

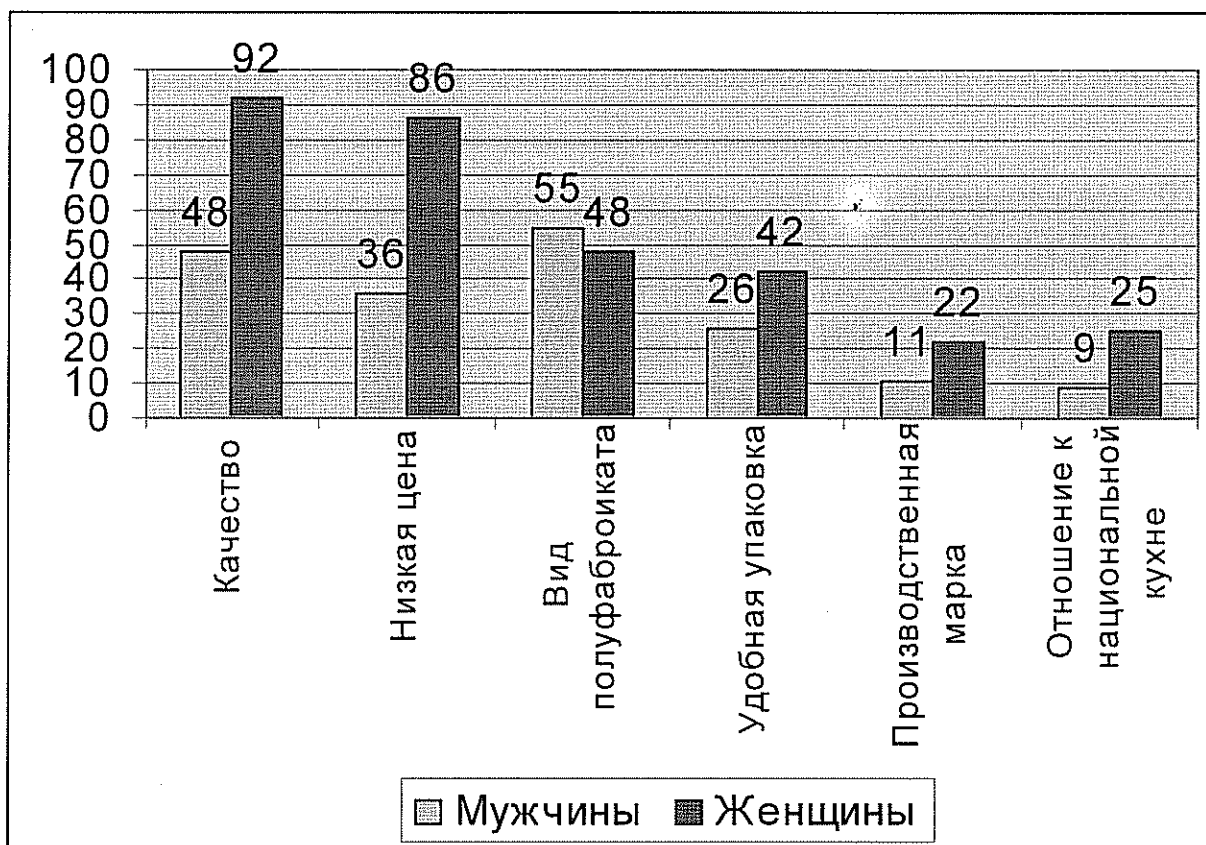


Рисунок 2 - Характеристика предпочтений в соответствии с разделением по полу

полуфабрикатов позволило придти к следующему заключению:

- мясные рубленые полуфабрикаты пользуются устойчивым спросом у потребителей;

- решающими факторами при покупке рубленых полуфабрикатов как для мужчин,

так и для женщин является качество, низкая цена и вид полуфабриката;

- наиболее существенными факторами выбора мясных полуфабрикатов занятые (служащие, предприниматели) респонденты со средним и высоким уровнем дохода отметили качество, производственную марку и вид по-

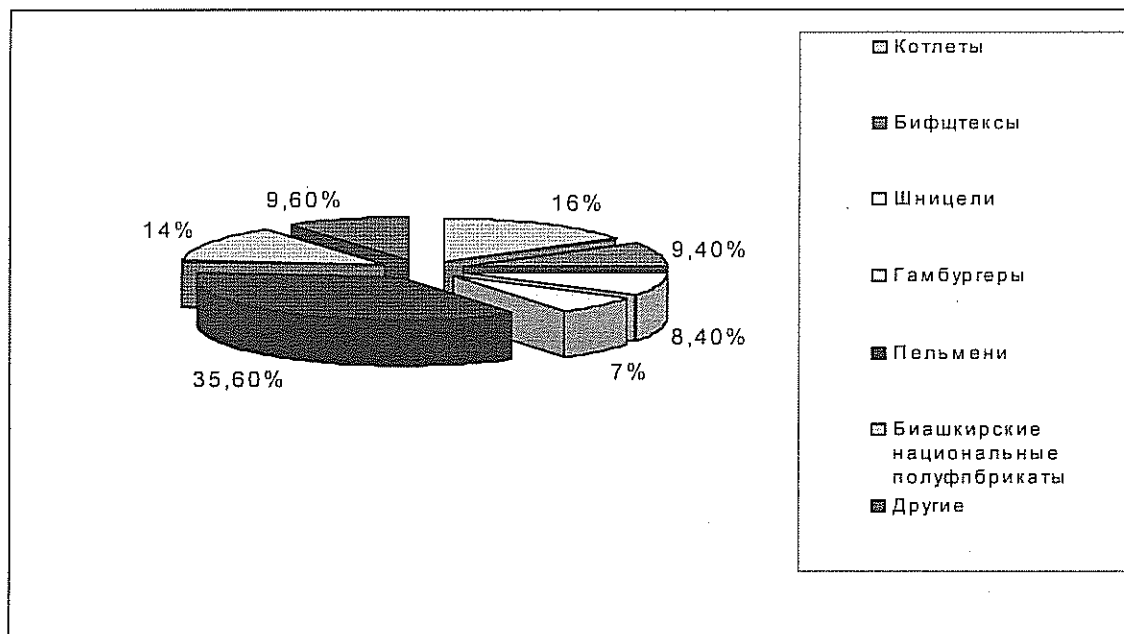


Рисунок 3 - Доля спроса потребителей на мясные полуфабрикаты

Таблица - Характеристика предпочтений в соответствии с разделением по роду деятельности

Факторы выбора	Характеристики	Род деятельности					Суммарное
		Учащийся, студент	Служащий	Предприниматель	Домохозяйка	Рабочий	
Качество	Количество ответивших	23	34	26	27	25	135
	Степень важности	0,14	0,20	0,16	0,16	0,15	0,81
Низкая цена	Количество ответивших	27	27	6	35	24	119
	Степень важности	0,16	0,16	0,04	0,21	0,15	0,71
Вид полуфабриката	Количество ответивших	24	25	21	12	20	102
	Степень важности	0,14	0,15	0,13	0,07	0,12	0,61
Удобная упаковка	Количество ответивших	13	14	9	14	13	63
	Степень важности	0,08	0,08	0,05	0,08	0,08	0,38
Производственная марка	Количество ответивших	6	9	17	7	7	46
	Степень важности	0,04	0,05	0,10	0,04	0,04	0,28
Отношение к национальной кухне	Количество ответивших	3	12	5	10	5	35
	Степень важности	0,02	0,07	0,03	0,06	0,03	0,21

СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД В ОБЕСПЕЧЕНИИ КАЧЕСТВА МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ

На качество молочной продукции оказывает влияние качество сырья, технологии производства, техническое состояние оборудования, квалификация персонала, внешняя среда. Молочные продукты относятся к скоропортящимся продуктам, поэтому в число рисков входит возможность потери качества при неблагоприятных условиях производства и реализации.

On quality of dairy production renders influence quality of raw material, «know-how», technical condition of the equipment, qualification of the personnel, external environment (Wednesday). The dairy products concern to perishable food, therefore in number is brave the opportunity of loss of quality enters under adverse conditions of manufacture and realization.

Молочные продукты пользуются в нашей стране популярностью у всех слоев населения. В настоящее время рынок молочных продуктов является достаточно насыщенным и высококонкурентным. На рынке таких традиционных продуктов, как молоко, кефир, сметана, творог, сливки число конкурентов колеблется от 15 (например, по ряженке) до 175 (по сметане). В условиях, когда у покупателей есть возможность выбирать желаемый продукт из множества представленных на рынке, важнейшим, если не решающим фактором успешности производителя молочной продукции является ее качество.

В связи с предстоящим вступлением России в ВТО вопрос о повышении качества и конкурентоспособности продовольственных товаров, в том числе молочной продукции, является одним из приоритетных для руководителей предприятий. Качество молочной продукции определяется совокупностью органолептических, физико-химических и микробиологических показателей, уровень которых формируется на этапах жизненного цикла, и особенно при ее производстве с целью удовлетворения установленных потребностей потребителей.

Необходимость внедрения на отечественных предприятиях системы управления качеством и безопасностью готовой продукции диктуется не только вступлением в ВТО, но и большим объемом импортируемого на российский внутренний рынок сель-

скохозяйственного сырья, ингредиентов и в целом готовых пищевых продуктов. Практическим решением задачи обеспечения потребителя продуктами гарантированного качества и безопасности пищевых продуктов на всех этапах товародвижения может стать внедрение системы управления качеством и безопасностью пищевых продуктов. На предприятиях пищевой промышленности многих стран Европы и мира широко применяются системы на основе принципов системы менеджмента качества в соответствии с требованиями стандартов ИСО серии 9000 и системы ХАССП, основанной на анализе рисков и критических контрольных точек. На сегодняшний день в странах Евросоюза, США и Канаде внедрение и применение методов ХАССП является обязательным. Имеется положительный опыт внедрения методов этой системы и в нашей стране.

Сущность системы ХАССП заключается в установлении и контроле «критических точек» технологического процесса, то есть параметров, влияющих на безопасность производимой продукции. Система ХАССП предусматривает определение специфических факторов и профилактических мер с целью обеспечения безопасности продукции. Данная система гибкая, учитывающая прогресс в науке и нововведения в технологии продукции. Система ХАССП официально принята ВТО и включена в Кодекс Алиментариус в качестве стандартной системы регулирования безопасности продовольствия.

Акцент в ней сделан на создание такой технологической схемы производства и самоконтроля, которая обеспечивала бы выработку только высококачественной, безопасной продукции. В основе системы ХАССП - системный подход к обеспечению безопасности пищевой продукции на всех этапах жизненного цикла - от получения сырья до использования продукта потребителем.

Система менеджмента качества определяет параметры каждого производственного этапа - от выбора поставщика и закупки сырья до поставки продукции потребителю. Система менеджмента качества в соответствии с ИСО - 9001 охватывает полный цикл деятельности предприятий по обеспечению качества вырабатываемой продукции, в том числе процессы производственного цикла - от закупок натурального молока - сырья, ингредиентов, вспомогательных материалов, оборудования и заканчивая реализацией и потреблением готовой молочной продукции. Функционирование системы менеджмента качества основано на следующих принципах: ориентация на потребителя, лидерство руководителя, вовлечение всех сотрудников в улучшение качества, системный подход обеспечения качества, постоянное улучшение процессов и результатов, взаимовыгодные отношения с поставщиками, процессный подход в деятельности предприятия.

Основными факторами формирования качества готовой молочной продукции является качество исходного сырья, компонентов и материалов, качество выполнения от-

дельных этапов производства, определяющий общий уровень качества технологических процессов, уровень технического оснащения и качество оборудования, квалификация персонала и внешняя среда (рисунок 1).

Важное значение, при этом имеет четкое функционирование системы контроля на всех этапах производства от сырья до реализации потребителю. Сырьем в молочной промышленности является цельное молоко и его отдельные компоненты, в частности жир, белок, казеин, лактоза. Различают истинные компоненты молока, которые синтезируются в процессе обмена веществ при секреции молока, и неистинные (посторонние, чужеродные) - антибиотики, гербициды, инсектициды, радиоизотопы и другие вещества ухудшающие качество молока. Например, наличие антибиотиков в молоке ингибирует развитие заквасочной микрофлоры, что приводит к образованию дряблого сгустка и соответственно к большим потерям белка. Качество и безопасность молока определяются комплексом санитарно - гигиенических показателей и содержанием соматических клеток. Для снижения риска загрязнения молока несвойственными ему компонентами законодательством по кормовым средствам запрещено применение костной муки в рационах кормления животных и отрегулировано законодательство по лекарственным средствам в ветеринарии.

Основой производства качественной безопасной молочной продукции высокого качества является безопасное полноценное



Рисунок 1

молоко - сырье. В молочной отрасли пищевой промышленности особые требования предъявляются к качеству сырья на протяжении всего процесса обработки вплоть до получения готового продукта. Для получения доброкачественного молока необходимы условия, ограничивающие возможность попадания в него неистинных компонентов и бактерий. Многие ученые считают, что чаще всего качество молока снижается за счет высокой микробиологической обсемененности. Повышение уровня бактериальной обсемененности - это один из самых критических рисков, влияющих на качество молока. Поэтому требуется соблюдение санитарно-гигиенических правил получения молока на молочно-товарных фермах и немедленное охлаждение парного молока. Охлажденное молоко с места его получения доставляют на молокоприемный пункт или сразу на молочные заводы.

Одним из важных источников загрязненности молока микроорганизмами считается некачественная санитарная обработка доильного и молочного оборудования на фермах. По данным многих исследований, 60% - 90% микрофлоры в молоко попадает именно с технологического оборудования. Для снижения риска получения некачественного молока все молочное оборудование должно подвергаться санитарной обработке, направленной на уничтожение патогенных и сокращение количества непатогенных микроорганизмов до уровня, существенно не влияющего на качество молока.

Инновационные решения в области микробиологического контроля на предприятиях молочной промышленности предлагают не экономить средства на организацию строжайшего санитарно-гигиенического контроля. Такой контроль подразумевает внедрение целого комплекса мероприятий и главное - своевременное оснащение производственной лаборатории новейшими методами микробиологического анализа. Учитывая, что наиболее проблемной составляющей производства молочной продукции является исходное качество молока - сырья, производство сырого молока также является объектом прямой заинтересованности молокоперерабатывающего предприятия. Кроме того, для повышения заинтересованности фермерских хозяйств в производстве качественного сырого молока, эффективным, как

показывает зарубежный опыт, является внедрение в практику расчетов за молоко оптимизированной системы оплаты, учитывающей показатели его качества.

С учетом того, что в России молокоперерабатывающие предприятия испытывают острый дефицит молока натурального - сырья, особенно высокого качества, ценовая политика должна стимулировать производство молока с улучшенными качественными показателями. Это касается в первую очередь, содержания белка и жира в молоке, так как от этих компонентов зависит выход многих видов молочных продуктов, а также его санитарно-гигиенических показателей, поскольку они обуславливают качество и безопасность готовой продукции.

С введением нового стандарта на молоко - сырье некоторые молокоперерабатывающие предприятия стали проводить оплату молока сырья с учетом количества белка в нем. Наиболее объективным показателем, отражающим весь комплекс сухих веществ, входящих в состав молока, является плотность. Поэтому плотность можно принять за доминирующий показатель, характеризующий натуральность молока и его состав.

Создание санитарно-безопасной молочной продукции высокого качества невозможно без эффективного функционирования системы контроля качества и испытаний продукции и технологических процессов по всей технологической цепочке производства: от молока сырья до готовой продукции. Технологический процесс производства большинства молочных продуктов включает стадии: *приемка молока - сырья, сортировка молока, очистка от примесей, нормализация, гомогенизация, тепловая обработка, охлаждение, розлив и упаковывание, экспедиция и хранение* (рисунок 2). Для производства качественных и безопасных продуктов важное значение имеет каждая стадия. Однако наиболее значимыми, критическими точками являются *очистка, тепловая обработка и хранение молока*.

Очистка молока от бактерий и других загрязнений на современных молокоперерабатывающих предприятиях - одна из важнейших операций. При производстве УВТ - молока, сыров, сухого быстрорастворимого молока, при получении производственной закваски, концентрата сывороточных белков остаточная микрофлора не позволяет полу-

чить высококачественный продукт. Например, наличие спор Clostridia в молоке, из которого выработан сыр, приводит к появлению в них порока «позднее вспучивание».

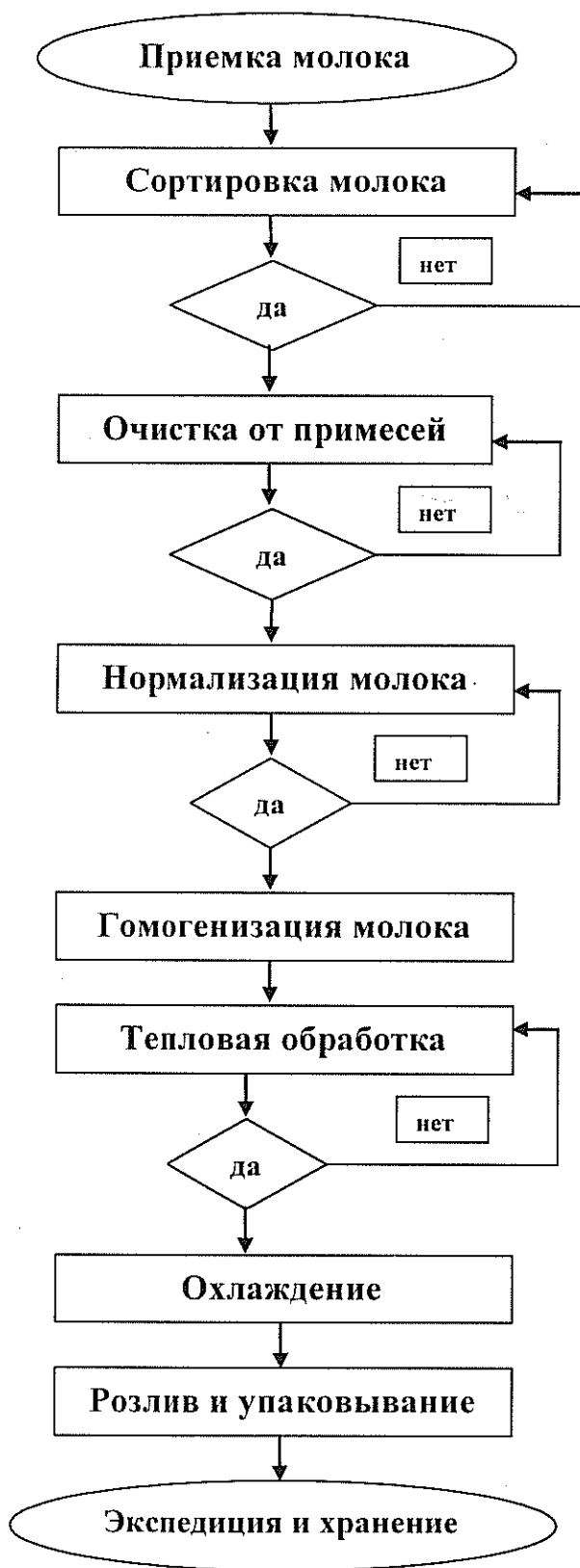


Рисунок 2 - Технологическая схема производства молока

Тепловая обработка - это традиционный способ улучшения микробиологических показателей молока. Пастеризация не уничтожает споры, более жесткие режимы тепловой обработки молока (высокотемпературная пастеризация, стерилизация) нежелательны, так как это приводит к изменению физиологического состояния белков, ухудшает их свертываемость, делает молоко «несыропригодным».

Следует также учитывать, что в процессе тепловой обработки инактивированная микрофлора не выделяется из молока, а остается в нем, изменяя при хранении свойства выработанных продуктов. Современным эффективным способом очистки молока от микрофлоры, в том числе споровой, соматических клеток и других загрязнений является бактофугирование - центробежная очистка с помощью бактофуги.

Молочные продукты относятся к скоропортящимся, поэтому в число рисков входит возможность потери качества при неблагоприятных условиях хранения. При наличии технических средств поддержания температурного режима при хранении и транспортировке риски его нарушения связаны в основном с неисправностью этих средств или с действием человеческого фактора.

В соответствии с требованиями системного подхода к управлению качеством продукции производство молочных продуктов высокого качества обеспечивается четко отлаженной системой контроля, которая включает многоступенчатую проверку всех этапов производства, начиная с отбора поставщиков сырья и ингредиентов. В мировой практике основной задачей поставщиков сырья и ингредиентов является максимальное удовлетворение требований потребителей к показателям продукции.

Весь технологический процесс поэтапно отражается в книге качества. При этом важно, чтобы результаты контроля не просто фиксировались, а использовались для совершенствования качества технологических процессов, при организации взаимоотношений с поставщиками сырья, компонентов, упаковочных материалов, с потребителями продукции. Уровень качества технологических процессов определяется совокупностью их отдельных составляющих, а именно, «качеством» персонала, качеством используемого оборудования, качеством мето-

дологии производства, а также производственной средой.

«Качество» персонала обеспечивается его профессионализмом и квалификацией, созданием на предприятии единого, заинтересованного в конечном результате коллектива. Квалификация специалистов на предприятиях молочной промышленности считается одной из основных точек риска в системе обеспечения выпуска гарантированно безопасной и качественной продукции. На повышение квалификации сотрудников, принимающих участие в процессе производства, в странах с развитой рыночной экономикой вкладываются огромные средства, которые в конечном итоге оборачиваются гарантированной прибылью.

Понятие «качество оборудования» подразумевает его комплектность, современность, использование по целевому назначению, соответствие технической документации, техническое и метрологическое обслуживание. Внешняя среда как фактор формируется созданием законодательных и нормативных документов в данной отрасли, за счет развития конкурентных предприятий по производству молочных продуктов питания. Федеральным Законом «О техническом регулировании» предусматривается разработка технических регламентов на основные виды продукции. В технические регламента будут включены все виды однородной продукции, классификация, идентификация, требования безопасности не только на продукцию, но и процессы производства, хранения, реализации. В современных условиях важнейшими требованиями к молочной продукции являются их устойчивость при хранении, хорошие вкусовые и питательные свойства, соответствие стандартам по физико-химическим, микробиологическим и гиги-

еническим показателям. Все эти характеристики находятся в прямой зависимости от санитарно-гигиенического состояния технологического оборудования и производства в целом.

Обеспечение качественной методологии (организации и реализации) производства молочной продукции связано с оптимизацией ассортимента с учетом качества молока - сырья и технической базы предприятия. Наиболее важными критическими точками технологического процесса производства большинства молочных продуктов являются:

- качество заготавливаемого молока;
- термическая обработка молока и сливок;
- охлаждение продукции после тепловой обработки;
- условия хранения в процессе реализации продукции.

На эти процессы должно быть уделено наиболее пристальное внимание при организации производства молочных продуктов.

Переход отечественных предприятий по переработке молока на новый стандарт будет способствовать приближению культуры производства к мировым нормам и показателям. В соответствии с рекомендациями Кодекс Алиментариус базой для внедрения системы ХАССП на предприятиях, производящих продукты питания, в том числе молочные продукты, является соответствие предприятия требованиям GMP, соответствие основным гигиеническим требованиям.

*Ю.С. Пучкова,
доцент кафедры товароведения,
товарного консалтинга и аудита*

*Н.И. Валентинова,
доцент кафедры товароведения,
товарного консалтинга и аудита
Российского университета кооперации*

ИССЛЕДОВАНИЕ ФУНКЦИОНАЛЬНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ СВОЙСТВ МЯСНОГО СЫРЬЯ С ОТКЛОНЕНИЯМИ В ХАРАКТЕРЕ АВТОЛИЗА, ПРОШЕДШЕГО БИОТЕХНОЛОГИЧЕСКУЮ ОБРАБОТКУ

Изучено влияние микробной протеазы на функционально-технологические свойства мясного сырья с отклонениями в характере течения автолиза. Установлено, что в процессе гидролиза мясных белков, значительно ускоряются процессы созревания мяса, увеличивается его влагоудерживающая способность. Полученные результаты позволяют положительно оценить перспективу применения препарата в технологии мясных продуктов и возможности создания эффективных биотехнологий в отрасли.

Influence of microbic protease on functional and technological properties of meat raw material with deviations in character of autolysis is studied. It is determined, that during hydrolysis of meat fibers, processes of maturing of meat are considerably accelerated, and its ability to keep moisture increases. The received results allow to estimate positively the prospect of application of a preparation in the meat products processing technology and opportunities of creation of effective biotechnologies in the branch.

Одной из важнейших характеристик мясного сырья, определяющей его функционально-технологические свойства и область применения в мясоперерабатывающей отрасли, является величина рН. Имеются данные о взаимосвязи окраски и сочности мяса с величиной его рН [1]. Так, мясо с высокими значениями рН (>6,0) обладает лучшими органолептическими и функционально-технологическими показателями по сравнению с мясом с низким уровнем рН (<5,8). Основными причинами появления эксудативности мяса считаются рост скота в условиях интенсивного откорма, ограниченных движений и селекция на мясность. Это приводит к психической неустойчивости животных и повышенной подверженности стрессу. Стрессовое состояние вызывает значительные потери адреналина, приводящие кускоренному распаду АТФ до инозина, что является причиной интенсивного гликолиза, вызывающего быстрое падение величины рН до 5,25 - 5,5 впервые 60 мин после убоя и накопление в мускулатуре большого количества гликогена. Значение рН такого мяса практически не изменяется в течение 24 часов с мо-

мента убоя. Напротив, медленный или неполный гликолиз способствует получению мяса с признаками DFD. В PSE мясе имеются запасы гликогена в момент убоя, а в DFD мясе они уже практически использованы, поэтому его рН спустя 1 час практически не отличается от парного и равен 6,2 - 7,0. Через 24 часа значение рН снижается незначительно (6,2 - 6,6). Такое мясо характеризуется высокой влагосвязывающей способностью, жесткой консистенцией, повышенной липкостью и темным цветом [2].

Применение ферментных препаратов протеолитического действия должно оказывать значительное влияние на величину рН мясного сырья, так как в процессе протеолиза происходит гидролитическое расщепление белков до высоко- и низкомолекулярных продуктов (пептидов и аминокислот), что в свою очередь должно вызывать подкисление мясного сырья. Таким образом, представляло интерес оценить действие микробной протеазы на изменение рН мясного сырья с отклонениями в характере течения автолиза.

Поскольку признаки PSE и DFD встречаются как в говядине, так и в свинине, изу-

чение влияния протеазы на мясное сырье с отклонениями в характере автолиза проводили на говяжьем сырье. Кроме того, выбор говядины для исследований обусловлен тем, что говядина является основным сырьем при производстве большинства колбасных изделий, а также многих полуфабрикатов.

Данные о характере изменения рН мяса с признаками PSE и DFD в зависимости от концентрации внесенного ферментного препарата представлены на рисунке 1.

Как видно из полученных данных, с увеличением времени экспозиции фаршевых систем с ферментным препаратом до 45-60 минут происходит резкое снижение величины рН мясного сырья, причем наиболее выражена наблюдаемая тенденция для мяса с признаками DFD. Так, для мяса DFD минимум значений рН был достигнут приблизительно на 30-45 минутах длительности эксперимента, тогда как для мяса с признаками PSE аналогичные результаты были получены приблизительно через 1 час обработки, то есть время достижения минимальных значений рН значительно меньше, чем в случае естественного созревания мясного сырья. Следует отметить, что выявленные закономерности проявляются при всех исследуемых концентрациях вносимого ферментного препарата. Подобное снижение рН косвенно свидетельствует о развитии гидролитических процессов и деструктивном воздействии вносимого фермента на белки мяса в целом.

Вероятно, снижение рН происходило за счет накопления продуктов гидролитического расщепления белков - высоко- и низкомолекулярных соединений, в частности аминокислот.

В дальнейшем наблюдалось увеличение значений рН мясного сырья (рисунок 1) на фоне все более заметных визуально гидролитических процессов в мясе. Фарши приобретали серовато-коричневый цвет, рыхлую структуру, мажущуюся консистенцию, неприятный запах. Вероятно, рост значений рН на завершающих стадиях эксперимента связан с развивающимися в модельных системах процессами окислительного дезаминирования белка.

В результате этих процессов выделяется аммиак, образуются насыщенные и ненасыщенные кислоты жирного и ароматического ряда, кето- и оксикислоты. Радикалы аминокислот, появляющиеся в результате дезаминирования подвергаются дальней-

шему распаду. Из триптофана образуются скатол и индол, из серосодержащих аминокислот метионина и цистеина - сероводород; жирные кислоты могут сбрасываться с выделением метана.

Таким образом, использование микробной протеазы оказывает значительное влияние на величину рН мясного сырья и позволяет сократить сроки его созревания по сравнению с естественным ходом автолиза.

На следующем этапе работы, для подтверждения эффективности и целесообразности использования ферментативной обработки в целях коррекции свойств мясного сырья с отклонениями в характере течения автолиза, было изучено влияние микробной протеазы на функционально-технологические свойства мясного сырья. В качестве контроля использовалось мясное сырье NOR и с «пороками» в процессе естественного созревания в течение 72 часов.

Имеющиеся в литературе данные [3] свидетельствуют о том, что мясное сырье с признаками PSE и DFD имеет пониженные функционально-технологические свойства, что связано, прежде всего, с измененной конформационной структурой белковых комплексов мяса, относительно сырья с нормальным ходом течения автолиза. В особенности это касается мяса PSE, которое не рекомендуется использовать при производстве эмульгированных мясопродуктов в качестве самостоятельного компонента рецептуры.

На рисунках 2-3 представлены графические зависимости, отражающие изменение влагосвязывающей (ВСС) и влагоудерживающей (ВУС) способностей мясного сырья с признаками PSE и DFD, обработанного микробной протеазой. Влагосвязывание - важнейший показатель при анализе всех пищевых продуктов, в том числе и мясных. Воду нельзя рассматривать как просто инертный компонент или универсальный растворитель для пищевых веществ, она является не только преобладающим компонентом большинства пищевых продуктов, но и оказывает определяющее влияние на многие их качественные характеристики.

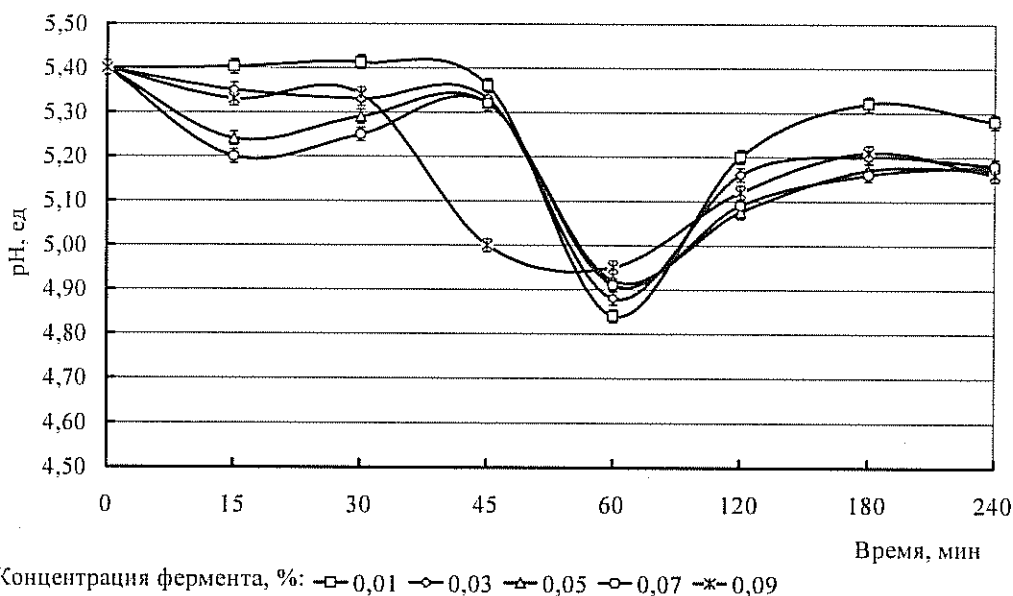
Важным показателем функционально-технологических свойств мясного сырья, является влагоудерживающая способность (ВУС), которая отражает содержание влаги в мышечной ткани и количество влаги, отделившейся в процессе тепловой обработки. ВУС характеризует изменения коллоид-

но-химических и структурно-механических свойств тканей и тесно связана с выходом готовой продукции.

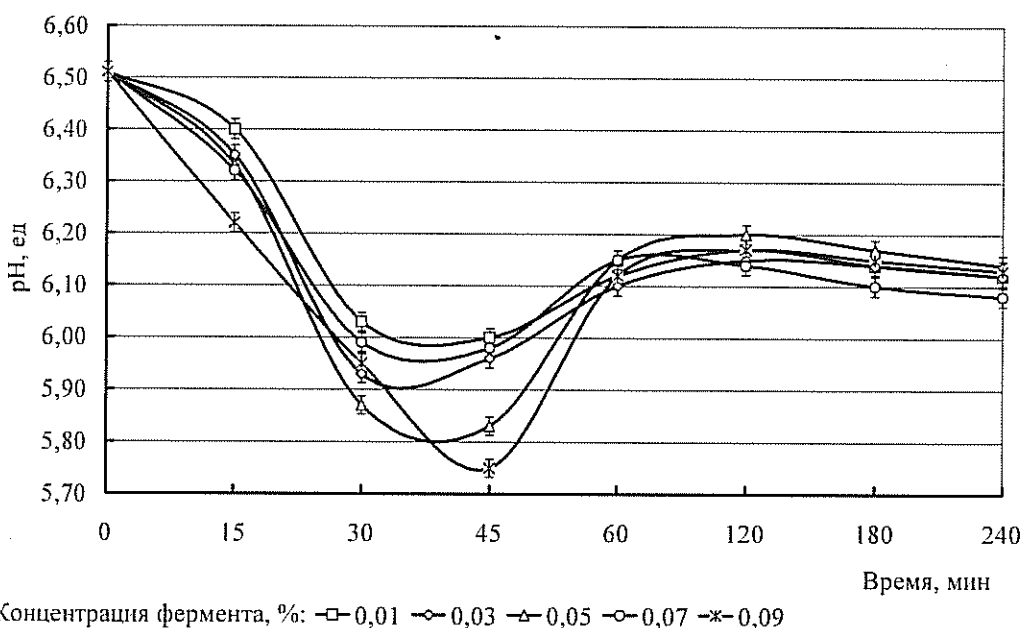
В процессе физико-химических и коллоидно-химических изменений при термической обработке часть воды в мышечной ткани теряется, в результате чего происходят потери массы готового продукта. В мышечной ткани остается удержанная влага, количество, которой характеризуется показателем «влагоудерживающая способность».

Анализируя полученные данные можно сделать вывод, что ферментативная обработка оказывает значительное влияние на функционально-технологические свойства мясного сырья с пороками, причем степень воздействия напрямую зависит от концентрации ферментного препарата и времени экспозиции модельных фаршевых систем.

Наилучшие результаты получены при обработке мясного сырья ферментным препаратом в концентрации 0,07% масс и вре-



А)



Б)

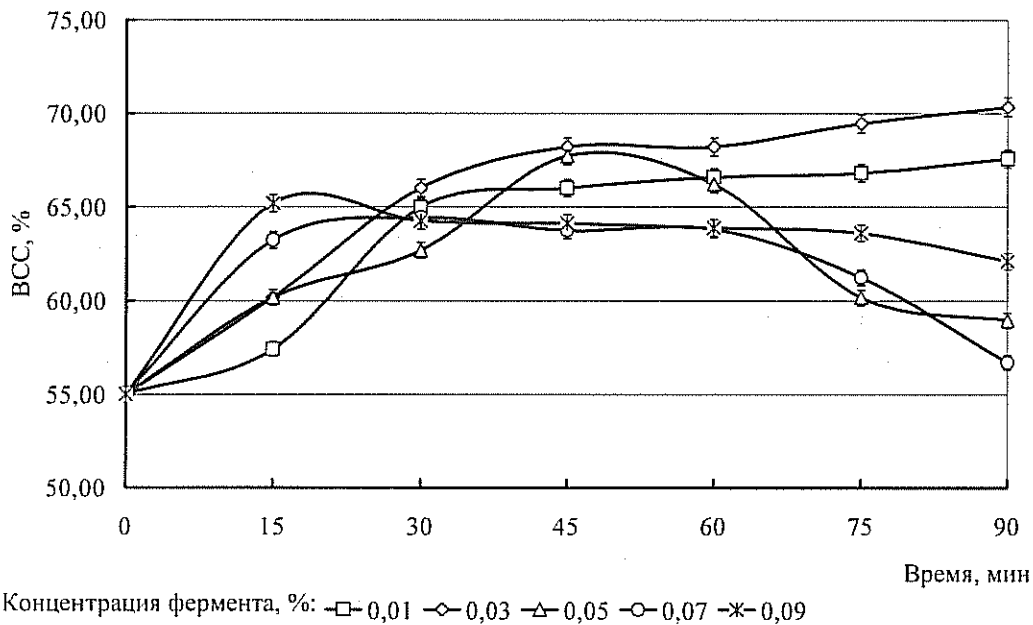
Рисунок 1 - Динамика pH мясного сырья с признаками PSE (а) и DFD (б), обработанного микробной протеазой

мени экспозиции 45 минут для мяса с признаками DFD и 60 минут для мяса PSE.

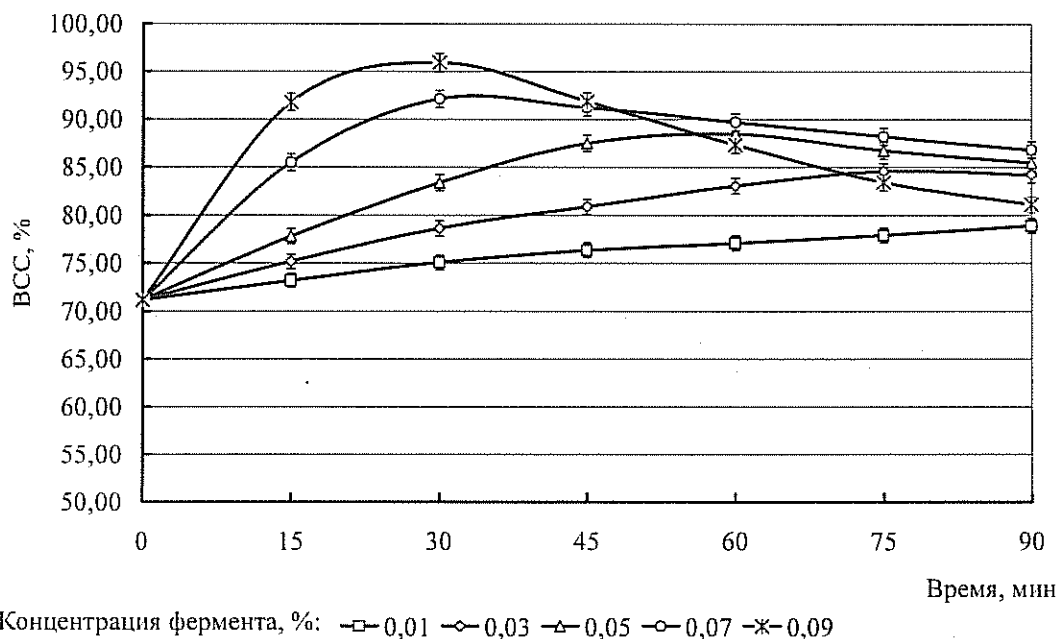
При этом необходимо отметить, что выраженность функционально-технологических свойств, наблюдаемая в процессе ферментативной обработки, напрямую связана с характером наблюдаемого отклонения в автолизе.

Таким образом, в результате воздействия на мясное сырье с отклонениями в ха-

рактере автолиза протеолитического ферментного препарата повышаются его влагосвязывающая и влагоудерживающая способности, липкость, значительно сокращается время созревания. Это должно положительно отразиться на выходе продуктов из данного сырья, на их качественных характеристиках, в частности, на органолептических показателях, а также позволит сократить технологический процесс за счет целенаправленного



А)



Б)

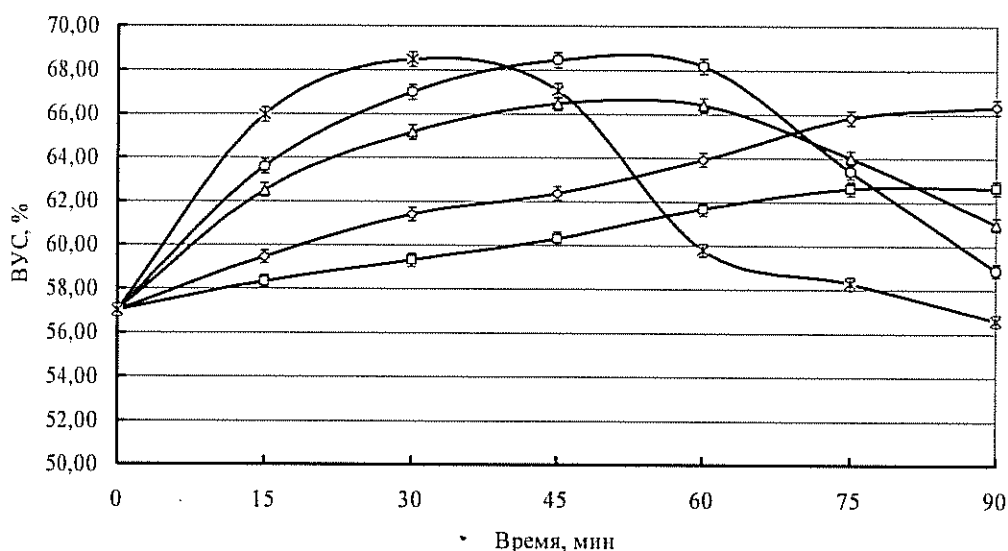
Рисунок 2 - Изменение влагосвязывающей способности мясного сырья с признаками PSE (а) и DFD (б), обработанного микробной протеазой

воздействия ферментного комплекса на фазии мышечной ткани, а также совместного действия фермента и физико-химических факторов на волокна соединительной ткани.

Можно предположить, что ферментативная обработка мясного сырья будет способствовать повышению скорости диффузионно-фильтрационного распределения посолочных ингредиентов. Прикладные аспекты использования протеаз в мясной промышленности могут быть связаны с тендеризацией низкосортного мясного сырья приме-

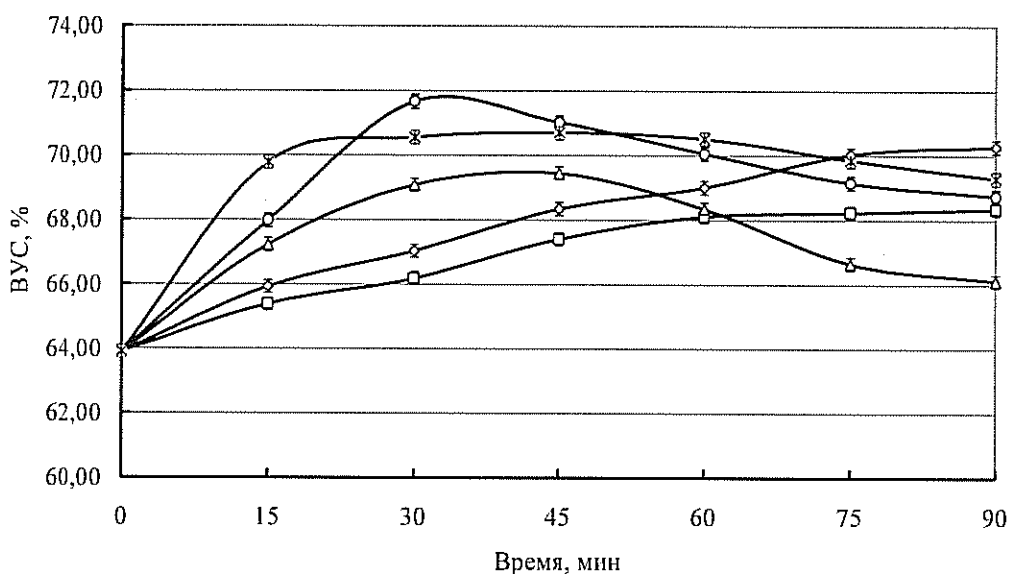
нительно к технологии широкого спектра продуктов (натуральных полуфабрикатов, быстрозамороженных и мясных консервов, колбасных и деликатесных изделий).

Полученные результаты позволяют положительно оценить перспективу применения препарата в технологии мясных продуктов и возможности создания эффективных биотехнологий в отрасли. При этом следует особо подчеркнуть перспективную возможность использования в предлагаемой технологии малоценных источников живот-



Концентрация фермента, %: □-0,01 ○-0,03 ▲-0,05 ◊-0,07 ×-0,09

А)



Концентрация фермента, %: □-0,01 ○-0,03 ▲-0,05 ◊-0,07 ×-0,09

Б)

Рисунок 3 - Изменение влагоудерживающей способности мясного сырья с признаками PSE (а) и DFD (б), обработанного микробной протеазой

ного белка с пониженными функционально-технологическими свойствами, непригодных для выработки качественных мясopодуKтоB без дополнительной технологической обработки.

ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Объектами исследования служили микробный протеолитический ферментный препарат. Препарат относится к IV классу опасности. Штаммы-продуценты не обладают патогенностью. ПДК в воздухе рабочей зоны составляет 10^4 клеток в 1 м^3 ; мясное сырье - говядина жилованная первого сорта, полученная в соответствии с ГОСТ 779-87. Ве-

личину рН определяли потенциометрически; влагоудерживающую (ВУС) и влагосвязывающую (ВСС) способности определяли согласно методикам [4].

Г.О. Ежкова,
д.б.н., профессор кафедры
товароведения, сервиса и технологии
общественного питания
Казанский кооперативный
институт (филиал)
Российского университета кооперации
В.Я. Пономарев,
к.т.н., доцент кафедры технологии
пищевых производств
Казанский государственный
технологический университет

ЛИТЕРАТУРА:

1. Кудряшов Л.С. Созревание и посол мяса. - Кемерово: Кузбассвузиздат, 1992. - 208 с.
2. Куликов Ю.А., Шинцулин В.И., Дубинская А.П., Захарина С.П. Исследование влияния длительности автолиза и качества мясного сырья на его цветовые характеристики. // Пути развития производства и переработки животноводческого сырья в системе АПК.: Тезисы докл. научно-практ. конф. - М., 1988, - 241-243 с.
3. Альбрехт В., Ленгерхан Г.В., Ноак Р., Пфейфер Х., Пинбильски Х. Изучение причин образования у свиней PSE мяса // XXVI Европейский конгресс работников мясной промышленности. - М.: Пищевая промышленность, 1980. - С.19-20.
4. Антипова Л.В., Глотова И.А., Рогов И.А. Методы исследования мяса и мясopодуKтоB. - М.: Колос, - 2001. - 376с.

УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ И ПОДГОТОВКА КАДРОВ

ОПЫТ СТАНОВЛЕНИЯ СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА В ВУЗЕ

В статье раскрываются особенности становления системы менеджмента качества в Чебоксарском кооперативном институте Российской университета кооперации через участие вуза в международных, всероссийских, отраслевых, региональных конкурсах качества.

In the article the special features of the quality management system (QMS) at Cheboksary Cooperative Institute of Russian University of Cooperation through the participation of Institute in the international, All-Russian, branch and regional quality competitions are revealed.

Знание все больше и больше становится фактором развития. Опыт ведущих экономических систем в мире подчеркивает важность вложения капитала в образование общества. Один из таких путей - увеличение уровня образованности общества и распространение высшего образования. Однако распространение высшего образования требует дополнительных инвестиций и более эффективного использования существующих ресурсов. Развитие современного общества находится под воздействием таких глобальных явлений, как повышение роли знаний как одного из основных двигателей роста; последствия глобализации; революционные изменения в области информации и связи. Эти перемены несут с собой и новые возможности, и препятствия в развитии высшего образования.

Задача интеграции России в мировое образовательное пространство обозначена как одна из главных целей в области развития образования в России в основных документах, определяющих российскую образовательную политику. Присоединение России к Болонскому процессу в сентябре 2003 г. сделало основные его аспекты ключевыми не только в сфере сотрудничества между российскими и европейскими высшими учебными заведениями, но и в сфере реформирования российской системы образования. Суть Болонской декларации заключается в формировании единого европей-

ского образовательного пространства и общеевропейской системы образования.

Одной из концептуальных идей создания общеевропейского пространства высшего образования является его качество. Основой определения качества образования в разных странах является сравнительный анализ и изучение ценностных оснований способов и методов его оценки. Современная образовательная ситуация и направления модернизации высшего профессионального образования в России не только обуславливают необходимость изменений в подходах к оценке качества получаемого образования, но также определяют необходимость разработки показателей эффективности работы образовательной системы в рамках единого образовательного пространства.

Интернационализация образования - это процесс включения международных и межкультурных аспектов во все сферы, уровни и формы высшего образования. Конкуренция в области предоставления образовательных услуг, повышение степени самостоятельности вузов, развитие национальных и международных систем их лицензирования и аккредитации, быстрый рост числа востребованных мест в высших учебных заведениях, развитие академической мобильности, - все это обусловило необходимость сближения существующих стандартов обучения.

В связи с этим для российских вузов является актуальным выявление социально-

политических условий и организационных факторов успешной интеграции российской высшей школы в единое европейское образовательное пространство, ускорение этой интеграции в части, касающейся региональных высших учебных заведений России.

Одной из концептуальных идей создания общеевропейского пространства высшего образования является его качество. Развитие системы обеспечения качества образования необходимо на всех уровнях: и на международном, и на государственном, и на уровне вуза. В условиях усиления конкуренции на региональном рынке образовательных услуг институт считает приоритетом своей деятельности подготовку квалифицированных специалистов, умеющих работать в рыночных условиях.

В современных условиях конкурентоспособность любой организации зависит в первую очередь от качества ее продукции. Нет такого процесса, который нельзя было бы усовершенствовать. Роль управления качеством состоит в постоянной проверке требований потребителя и способности организации эти требования удовлетворить. Для достижения поставленных целей вуз должен постоянно находиться в движении. Непрерывное совершенствование - дорога к успеху. Качество образования показывает изменение между состояниями вуза во времени. Таким образом, качество образования рассматривается как степень соответствия и совершенствования на всех этапах функционирования вуза. Цели и задачи совершенствования работы основываются на результатах оценки степени удовлетворенности заинтересованных сторон (полученной в ходе обратной связи) и показателей деятельности вуза.

Чебоксарский кооперативный институт Российского университета кооперации - образовательное учреждение потребительской кооперации России, один из ведущих региональных вузов, образовательных и научно-методических центров подготовки и переподготовки специалистов высшей квалификации для системы потребительской кооперации, экономических, финансовых, учетных, маркетинговых, юридических, государственных структур и организаций Российской Федерации. Вся история вуза, насчитывающая 45 лет, свидетельствует о неизменной направленности его на совершенствование. Немалый путь прошел институт по пути станов-

ления инновационного вуза Чувашской Республики. Подготовка специалистов осуществляется на основании действующих учебных планов в строгом соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования.

За годы деятельности институтом подготовлено свыше 20 тыс. специалистов высшей квалификации. Выпускники работают в различных сферах экономики, управления и права: производственных, торговых и заготовительных предприятиях потребительской кооперации; малом бизнесе; сфере производства и обращения потребительских товаров; финансовых организациях; органах государственной и муниципальной власти; судах, органах прокуратуры, юридических фирмах; преподавателями образовательных учреждений и др.

Анализируя проблематику создания системы менеджмента качества в нашем институте, следует отметить, что ее внедрение пронизывает все сферы деятельности учебного заведения

Стратегия института в области всеобщего управления качеством, которая формулируется как программа развития вуза на перспективу, определяет цели вуза, организацию всех процессов: учебного, научно-исследовательского, воспитательного, управление финансовыми ресурсами, имуществом, кадрами, и организационную структуру управления институтом. В основу стратегии заложен системный, комплексный подход, охватывающий все сферы и функции деятельности вуза. Именно системный подход в обеспечении качества подготовки специалистов позволит выйти на требуемый сообществом уровень образовательных услуг. Вопрос о системном управлении качеством подготовки специалистов - это вопрос о востребованности выпускников на рынке труда и, следовательно, динамичного развития института.

Основополагающие документы работы Совета по качеству обобщены в Материалах работы Совета, в которые вошли Политика в области качества, Система управления качеством образовательного процесса и другие Концептуальные документы.

Стратегическая цель развития института - обеспечение качественного высшего профессионального образования, соответствующего международным стандартам, на основе внедрения прогрессивных техноло-

гий образования, привлечения высококвалифицированных специалистов и повышения квалификации профессорско-преподавательского состава, современных технических средств, учета индивидуальных особенностей студентов и слушателей, потребностей работодателей.

Повышение качества - это непрерывный процесс постепенного улучшения всех составляющих деятельности института, объединенных общей идеей - служить интересам потребителей и общества. Достижение качества работы института во всех направлениях обеспечивается творческим трудом коллектива института под девизом «В единении - сила».

Общественным признанием заслуг института в области обеспечения качества подготовки специалистов являются присуждение званий дипломантов и лауреатов различных конкурсов.

По итогам конкурса на соискание премии Президента Чувашской Республики в области качества 2000 года институт удостоен звания финалиста конкурса с награждением дипломом Совета по присуждению премий Президента Чувашской Республики в области качества. Получение Чебоксарским кооперативным институтом МУПК в 2000 году Диплома Премии Президента Чувашской Республики в области качества послужило стимулом для совершенствования деятельности вуза, позволило сделать необходимые выводы и определить приоритетные задачи в улучшении работ по качеству и принять решение вновь, с учетом принятых изменений, стать в 2001 году соискателем Премии Президента Чувашской Республики в области качества. Участвуя в конкурсе 2000 года, институт смог оценить уровень своей работы и ее результаты, определить сильные стороны своей деятельности, а также области, где возможны улучшения.

По итогам конкурса, в 2001 году институт удостоен звания Лауреата с присуждением Премии Президента Чувашской Республики за достижение значительных результатов в области качества продукции (услуг), а также за внедрение высокоэффективных методов управления качеством. 15 ноября 2001 года на III республиканской научно-практической конференции «Политика Чувашской Республики в области качества - на пути к достижению устойчивого экономиче-

ского развития» Президент Чувашской Республики зачитал Указ о присуждении премий в области качества и вручил приз Чебоксарскому кооперативному институту Московского университета потребительской кооперации.

В 2000 году Министерство образования РФ объявило конкурс «Внутривузовские системы обеспечения качества подготовки специалистов», задача которого состояла в стимулировании высших учебных заведений к проведению самооценки своей деятельности по критериям, отражающим современные подходы к управлению качеством образования на основе совершенствования. Приказом Министра образования РФ № 933 от 12.03.2000 г. «О результатах конкурса «Внутривузовские системы обеспечения качества подготовки специалистов» были объявлены 5 дипломантов конкурса. 20 образовательным учреждениям, в том числе Чебоксарскому кооперативному институту Московского университета потребительской кооперации Государственной инспекцией по аттестации учебных заведений России направлено благодарственное письмо, в котором отмечалось, что деятельность института заслуживает самой высокой оценки.

Институт в следующем году также принял участие в этом конкурсе. По результатам экспертизы отчетов конкурсантов и обследования финалистов на местах Совет конкурса определил лауреатов и дипломантов конкурса, утвержденных Приказом Министерства образования Российской Федерации №2977 от 1 августа 2002 года. Чебоксарский кооперативный институт Московского университета потребительской кооперации был признан лауреатом конкурса.

Результаты конкурса были опубликованы в журнале «Стандарты и качество», в отраслевых средствах массовой информации. Всего в конкурсе участвовали 80 вузов (69 государственных вузов и 11 негосударственных), в т.ч. 28 вузов технического профиля; 19 - педагогического и гуманитарного профиля; 3 - медицинских; 14 - финансово-экономического профиля и 16 классических университетов. Отчеты вузов-лауреатов и заключения экспертной комиссии были переданы в Государственную инспекцию по аттестации учебных заведений России для учета при проведении аттестации и аккредитации вузов. Премии победителям конкур-

са были вручены на торжественной церемонии в Министерстве образования Российской Федерации.

В связи с подписанием в сентябре 2003 г. Россией Болонской декларации для российских вузов является актуальным выявление социально-политических условий и организационных факторов успешной интеграции российской высшей школы в единое европейское образовательное пространство, ускорение этой интеграции в части, касающейся региональных высших учебных заведений России. Для каждого российского вуза необходимо постепенно встраиваться в общеевропейское образовательное пространство, при этом определяя собственную специфику.

Подтверждением высокого качества образовательных услуг, предоставляемых Чебоксарским кооперативным институтом Московского университета потребительской кооперации, явилось награждение его в 2003 году тремя международными наградами: Дипломом Президента программы «EARTHMAKER» и призом «Хрустальный рыцарь»; Дипломом и Американским золотым сертификатом качества; Золотой медалью Французской Ассоциации содействия промышленности. Таким образом, высокое качество образования в институте подтверждается и на международном уровне.

Образование находится в числе наиболее инновационных сфер жизнедеятельности Чувашской Республики. Это подчеркивается как в республике, так и на российском уровне. Целью участия в конкурсе «Марка качества Чувашской Республики» 2004 года Чебоксарский кооперативный институт Московского университета потребительской кооперации видел не только в получении награды, но и в оценке качества своего труда и возможного совершенствования и улучшения, поскольку получение знака «Марка качества Чувашской Республики» - это своего рода гарантия качества оказываемых услуг. На участие в конкурсе в 2004 году представлены заявки от 52 предприятий и организаций республики 110 видов продукции и услуг (в 2003 году - 42 предприятия). Победители конкурса были названы 25 ноября 2004 года на ежегодной научно-практической конференции, посвященной Всемирному Дню качества, «Культура качества - путь к благополучию». Лауреаты получили право маркировать отличившуюся на

конкурсе продукцию Золотым и Серебряным Знаком качества.

В 2004 году вуз принял участие в конкурсе Программы «100 лучших товаров России». На основании итогов конкурса «100 лучших товаров России» институт награжден Дипломом Лауреата в номинации «Услуги образовательные». Награда институту была вручена Президентом Всероссийской организации качества, Президентом Академии проблем качества. Институт получил право использовать логотип золотого знака Программы-конкурса в рекламных целях. Информация об институте как о Лауреате была опубликована в каталоге «100 лучших товаров России 2004» (том 5 «Услуги»), где отмечалось, что «Чебоксарский кооперативный институт Московского университета потребительской кооперации» является ведущим региональным вузом». Стратегия развития института направлена на обеспечение качественного профессионального образования, соответствующего государственным и международным стандартам, на основе внедрения инновационных технологий, привлечения высококвалифицированных специалистов, современных технических средств, учета индивидуальных особенностей студентов и потребностей работодателей.

В 2005 году Чебоксарский кооперативный институт принял решение участвовать в конкурсе на соискание Поволжской премии в области качества, как организация, стремящаяся работать в соответствии с требованиями систем менеджмента качества. По результатам анализа всех девяти критериев Поволжской премии в области качества, полноте и совершенству подхода к каждому из них, эксперты сделали соответствующий вывод: общая сумма баллов, присужденная институту составила 585 баллов (из 1000 возможных), что позволило вузу стать Лауреатом Поволжской премии качества 2005 года. 13 октября 2005 г. в Выставочном Центре г. Самара «Экспо-Волга» прошло открытое заседание Конкурсной Комиссии Поволжского клуба качества, на котором были подведены итоги конкурса Поволжской премии в области качества 2005 года. Чебоксарский кооперативный институт был объявлен победителем в сфере услуг. Информация о лауреатах Поволжской премии в области качества была опубликована в региональных средствах массовой информации, в

журнале «Поволжский вестник качества» и других информационных каналах. Как участник конкурса, институт получил право на ряд льгот для участия в мероприятиях Клуба и экспозиционных мероприятиях, проводимых Правительством промышленности и энергетики Самарской области; использовать знак премии для маркировки продукции, в рекламных материалах. Такое подтверждение лидерства в области качества является еще одним инструментом по привлечению новых партнеров, абитуриентов и, соответственно, открывает дальнейшие возможности по пути совершенствования. Институт тесно сотрудничает с Поволжским клубом качества: преподаватели института публикуют свои материалы в журналах «Поволжский вестник качества» и в «Известиях Самарского научного центра Российской Академии Наук» (в специальных выпусках). В 2006 году получено Свидетельство № 69 «О вступлении в Поволжский клуб качества».

В 2006 Чебоксарскому кооперативному институту Российского университета кооперации присуждена международная премия «European Quality» Европейской Бизнес-Ассамблеи. Европейская Бизнес Ассамблея (ЕВА) проводит награждение лучших представителей политического, экономического и научного истеблишмента стран Европы престижными международными наградами. Международные награды Европейской Деловой Ассамблеи присуждаются с целью оказания поддержки Европейским лидерам и укрепления международных экономических, научных и культурных связей, а также для содействия процессу Европейской интеграции. Награды Европейской Деловой Ассамблеи вручаются политикам, общественным деятелям, бизнесменам, ученым и артистам за значительные достижения и особый вклад в развитие современного общества. Награда «European Quality» была присуждена Чебоксарскому кооперативному институту Российского университета кооперации за стремление достичь высокого качества услуг в соответствии с европейскими стандартами.

Участие в международных, российских, отраслевых и региональных конкурсах

дало возможность вузу оценить результативность развития по определенным направлениям и внести коррективы в работу по совершенствованию организации, использовать критерии премий для самооценки и самосовершенствования.

Система управления качеством является уникальным, самобытным инновационным продуктом. Важнейшим источником совершенствования процессов является творческая инициатива преподавателей, сотрудников и обучаемых посредством вовлечения в данный процесс всех членов коллектива. С 1999 года проводятся различные внутринститутские конкурсы, которые позволяют создать благоприятную среду для совершенствования организационной структуры, разработки новых методов преподавания, фундаментальных и прикладных научных разработок: «Лучший учебный кабинет», «Лучший преподаватель года», «Лучшее учебно-методическое издание», «Лучший студент».

В институте проводится активная работа по совершенствованию форм и методов организации учебного процесса в направлении качества подготовки специалистов. Наличие системы менеджмента качества объективно подтверждает высокий уровень качества образования в вузе и соответствие образовательного процесса международно-признанным критериям. Такая система будет способствовать росту престижа вуза, повышению его конкурентоспособности. Несомненно, что это также будет весомым вкладом в процесс признания отечественных дипломов о высшем образовании за рубежом.

*А. А. Андреев,
к. и. н., доцент, ректор
Чебоксарского кооперативного института
Российского университета кооперации,
Ю. П. Леванов,
доцент, проректор по учебной работе
Чебоксарского кооперативного института
Российского университета кооперации,
Е. Р. Борисова,
к. э. н., доцент, начальник центра
дополнительного образования, довузовской
и профессиональной подготовки
Чебоксарского кооперативного института
Российского университета кооперации*

КАЧЕСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, СИСТЕМА ЕГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ - НАУЧНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

Качество образования сегодня становится одной из главных задач ВУЗов. В статье рассмотрены критерии качества подготовки специалистов с высшим профессиональным образованием.

The quality of education nowadays becomes one of the main tasks in colleges. The article examines quality criteria of education of professional college graduates.

Состоявшаяся в Париже в 1998 году Всемирная конференция по высшему образованию констатировала: «Новый качественный уровень становится одной из главных задач ВУЗов на длительную перспективу. Это нашло свое отражение в новом типовом положении о ВУЗе», утвержденным правительством РФ, где проблемы качества высшего образования вытекают из основных задач вуза. Речь идет об удовлетворении потребностей:

1) студентов в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством получения высшего образования;

2) общества и государства в квалифицированных специалистах с высшим образованием, обладающих компетентностью и ответственностью.

В настоящее время во Владимирском филиале РУК проводится определенная работа по формированию системы обеспечения качества высшего образования. Она строится на основе государственных аккредитационных требований, анализа систем качества образования, имеющихся в др. вузах России, зарубежных учебных заведениях, публикаций ведущих ученых и специалистов в этой области. Материалы Всемирной конференции по высшему образованию, Европейского центра по высшему образованию ЮНЕСКО, Исследовательского центра проблем качества подготовки специалистов, НИИ высшего образования Министерства образования и науки России, адаптированных требований международных стандартов качества ISO 9000, а также результатов социологических опросов, анкетирования преподавателей и студентов,

проводимых с учетом их социально-экономической направленности.

Поскольку качество образования является многомерным понятием, целесообразно говорить о нем как о совокупности качеств по основным аспектам, представленным на схемах 1 и 2.

Основная цель при построении системы - отследить качество по каждому аспекту деятельности Университета, которое в совокупности даст возможность оценить качество образования в целом.

Одним из механизмов реализации такого подхода к определению качества образования является все более широко применяемая за рубежом и в нашей стране система проведения самоанализа организации выявляющая сильные и слабые стороны, возможности и перспективы - система «SWOT».

В соответствии с таким подходом, приведенные на схеме 2 аспекты качества рассмотрим более подробно, а также определим по каждому из них источники информации и измерители.

1. Качество педагогического персонала

Педагогический персонал можно считать «качественным», если удовлетворяются следующие условия:

- процент преподавателей, имеющих ученые звания и степени, соответствует среднероссийским показателям и составляет не менее 60%;

- средний возраст профессорско-преподавательского состава не превышает 55 лет;

- количество штатных преподавателей составляет не менее 50%;

· проводится работа по формированию научно-педагогических кадров (привлечение своих лучших выпускников к научно-педагогической работе через аспирантуру,

соискательство; поддержка молодых преподавателей на этапе подготовки публикаций, защиты диссертаций, повышения квалификации);

Схема 1

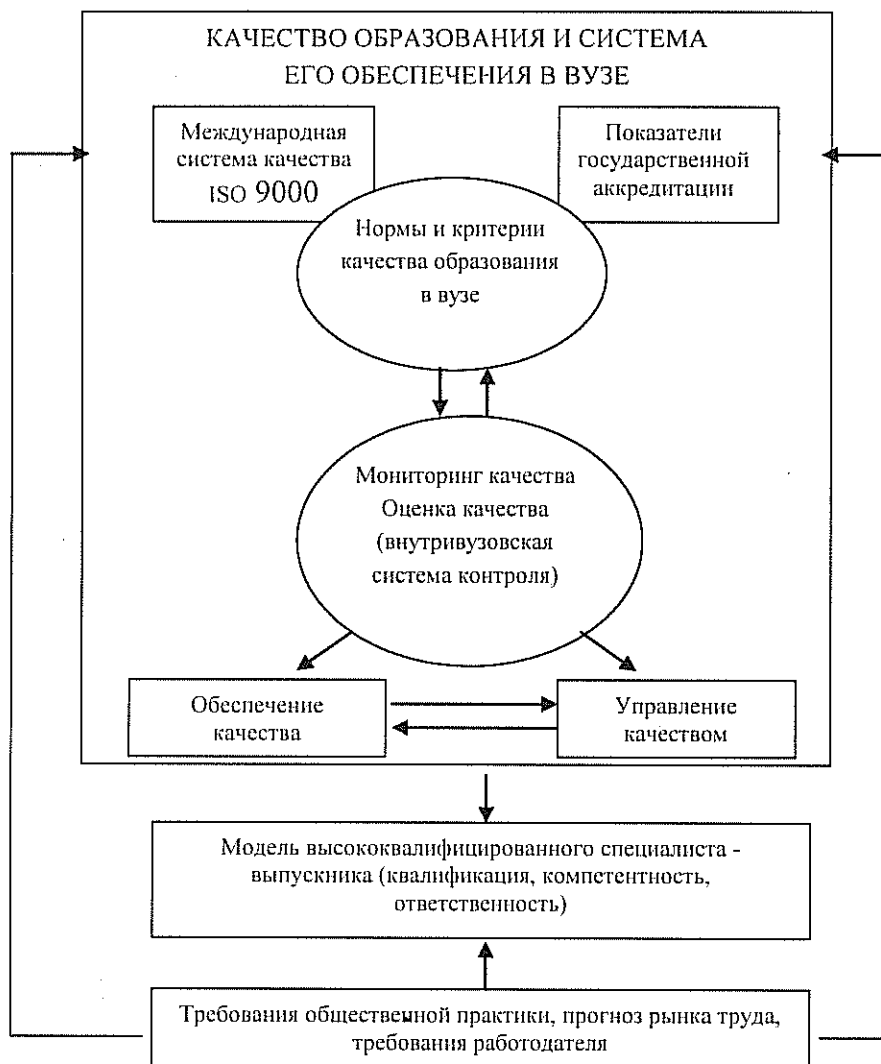
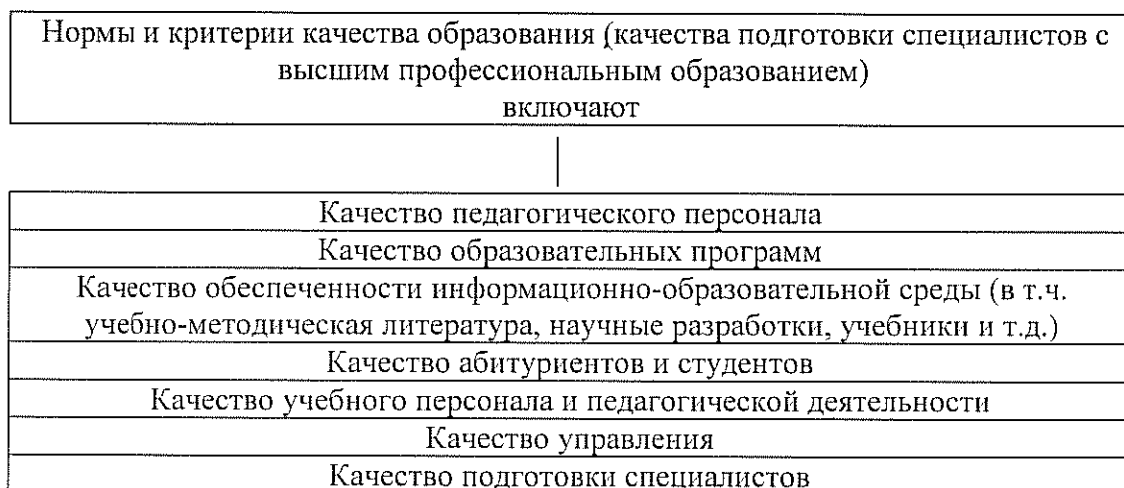


Схема 2



- повышается способность ППС к быстрой адаптации с учетом изменений законодательных и нормативных требований, а также потребностей рынка труда, внедрения новых обучающих технологий;

- имеется процедура избрания на должность, способствующая росту кадрового потенциала;

- научно-педагогическая деятельность ППС активно мотивируется;

- имеются авторские курсы (элективы);

- имеется аспирантура, диссертационный совет;

- имеется факультет повышения квалификации кадров Университета.

2. Качество профессиональных образовательных программ

Профессионально-образовательные программы, по которым проводится обучение в Университете, можно считать качественными, если:

- они соответствуют требованиям ГОС;

- имеется региональный (вузовский) компонент, учитывающий специфику вуза, а также особенности регионального рынка труда;

- учитывается специфика вуза при изучении общеуниверситетских дисциплин;

- обоснована и выдержана логика последовательности изложения дисциплин;

- учтены рекомендации Минобрнауки России по нормам самостоятельной работы студентов;

- имеется достаточное количество учебно-методической литературы ориентированной на самостоятельную работу студентов;

- тематика курсовых и выпускных квалификационных работ отличается актуальностью и реальностью, а также имеет прикладной характер.

Источники информации: анализ мнения преподавателей; результаты анкетирования студентов; сведения УМО о наличии и соответствии ГОСам и установленным нормативам учебно-методической литературы; сведения о тематике курсовых и дипломных работ; отчеты по основной деятельности.

3. Качество обеспеченности информационно-образовательной среды

Информационно-образовательная среда может считаться качественной, если она удовлетворяет следующим требованиям:

- информация доступна, в том числе электронная;

- имеющиеся информационные ресур-

сы разнообразны и ориентированы на различные категории потребителей;

- информация достоверна и актуальна;

- условия получения информации комфортны;

- существует структура, накапливающая и хранящая информационные ресурсы и оказывающая информационные услуги;

- в структурах, организующих и поддерживающих информационную среду;

- применяются новые информационные технологии (электронные учебники, базы данных, имеются классы общего доступа в Internet);

- соотношение количества читателей библиотеки и общего контингента Университета составляет не менее 75%;

- отношение количества единиц базового библиотечного фонда к количеству читателей (книгообеспеченность) не менее 1:1;

- в локальной сети Университета используется современное лицензионное программное обеспечение;

- информационная грамотность профессорско-преподавательского состава и студентов адекватна современному уровню развития информационных технологий;

- учебно-методическая литература (УМЛ), издаваемая Университетом, соответствует учебным планам и программам, востребована и ориентирована на использование в самостоятельной работе студентов;

- наличие учебных программ по дисциплинам, включающих цель и задачи курса с учетом направленности вуза, учебно-тематический план, программу курса, список литературы (основной и дополнительной), темы контрольных работ, темы самостоятельных работ студентов, вопросы к зачетам и экзаменам;

- наличие учебно-методических комплексов;

- наличие отработанного механизма рецензирования публикаций;

- имеются учебно-методические издания с грифом «Рекомендовано...» Минобрнауки России, УМО и д.р.;

- наличие достаточной издательской и полиграфической базы;

- в учебном процессе применяются активные формы, технологии обучения с применением ТСО.

Источники информации: структура организации и поддержки информационной

среды университета; библиотека; издательство; УМО; отдел РТС; факультеты и кафедры - в части создания и подготовки к публикации учебно-методической и научной литературы; центр научных программ; отчеты по основной деятельности вуза.

4. Качество абитуриентов

Качество абитуриентов можно считать высоким, если успешно выполняются следующие условия:

- в Университете создана разветвленная система довузовского образования, ориентированная на подготовку «своего» абитуриента;
- на вступительных испытаниях поддерживается высокий уровень требований к знаниям абитуриентов;
- высокий процент абитуриентов, зачисленных в Университет с отделения довузовского образования, а также отсутствие отчислений среди таких студентов в дальнейшем.

Источники информации: отчеты отделения довузовского образования; отчеты приемной комиссии Университета; отчеты по основной деятельности.

5. Качество студентов

Качество студентов можно считать высоким, если:

- сохранность контингента студентов не менее 80%;
- контроль знаний проводится с использованием сочетания рейтинговой и традиционной системы;
- большая часть студентов принимает участие в НИРСах, а также активно участвует в жизни Университета;
- созданы органы студенческого самоуправления (студсовет, СТС, и т.п.).

Источники информации: статистические формы отчетности; отчеты кафедр, факультетов; рейтинги; анализ мнения преподавателей.

6. Качество учебного процесса и педагогической деятельности

Учебный процесс, педагогическую деятельность можно характеризовать как «качественные», если соблюдены следующие условия:

а) со стороны деятельности ППС:

- излагаемый материал соответствует содержанию программы по дисциплине и комплексу учебно-методических материалов;
- в Университете имеются возможность организации экспертизы по оценке деятельности ППС;

- в учебном процессе используются новые информационные технологии, активные методы обучения;

- систематически контролируются результаты обучения, создается мотивация к обучению (рейтинговая система контроля);
- оценка преподавателем своей деятельности адекватна, имеет место видение проблем;
- одним из показателей качества деятельности преподавателя является разработанная им программа по дисциплине и комплекс учебно-методических материалов;
- характер учебного процесса соответствует целям профессионально-образовательной программы;

б) со стороны студентов:

- студенты на занятиях активны, задают вопросы, пытаются отвечать по собственной инициативе;
- студенты в большинстве своем понимают и принимают преподавателей, имеют желание продолжать работать с ними;
- существует мониторинг качества усвоения материала (рейтинговая система);
- существует система анкетирования студентов как потребителей образовательных услуг.

Источники информации: материалы проверок деятельности кафедр и факультетов; результаты анализа анкетирования студентов по качеству учебного процесса; результаты взаимопосещений занятий; результаты самооценки преподавателей; комплексные отчеты кафедр о своей деятельности; отчеты по основной деятельности вуза.

7. Качество управления

Общее управление деятельностью Университета может считаться качественным, если оно удовлетворяет общепринятой системе принципов:

- единоначалие и коллегиальность;
- системность (система административного управления охватывает все стороны деятельности вуза);
- децентрализация (разграничение полномочий и ответственности);
- самостоятельность факультетов в разработке материалов по учебному процессу и распределении средств;
- ответственность подразделений за качество своей деятельности;
- открытость и гласность;
- нормативно-правовая обеспеченность управленческой деятельности;

- наличие системы поощрений и наказаний;
- сочетание стратегического и оперативного управления;

- существует уровневая система принятия решений, основанная на разграничении полномочий и ответственности, а также регламентированная правовой базой ответственность руководителя любого уровня за последствия принимаемых управленческих решений;

Для удобства контроля каждый уровень управления можно разделить на несколько основных частей:

1. Организационная структура
2. Процесс управления
3. Образовательный процесс
4. Социально-психологический климат.

Управление Университетом как образовательным учреждением можно характеризовать как «качественное», если выполняется следующее:

На уровне университета:

1. Организационная структура:

- существует концепция развития Университета;

- существуют внутривузовские структуры обеспечивающие законодательную, нормативную, методическую базу управления (Ученый совет, учебно-методические секции, объединения, комиссии);

- создана служба рекламирования образовательных услуг;

- имеется информационная служба (студенческий пресс-центр, газета, компьютерная сеть и т.п.);

- созданы и развиваются филиалы и представительства Университета в различных регионах.

2. Процесс управления:

- оптимально сочетаются административный и демократический стили управления;

- управление осуществляется на основе законодательной базы (Закон об образовании; Закон о высшем и послевузовском профессиональном образовании, Типовое положение о вузе, нормативные документы Министерства образования и науки РФ, Устав, Положение о филиале, о представительстве и т.п.);

- налажено сотрудничество с региональными органами, регулирующими рынок образовательных услуг;

- создана система управления на исполнительском уровне (ректорат, учебно-методи-

- ческий отдел, подразделение воспитательной работы, центр научных исследований, управление делами, управление кадрами и т.п.);

- разработаны должностные инструкции для каждого работника университета;

- четко определено текущее и перспективное планирование работы университета;

- разработана система контроля исполнительской дисциплины на всех уровнях управления;

- существует механизм экспертизы качества управления университетом.

3. Образовательный процесс:

- существует служба мониторинга качества образования;

- существует система оценок достижений студентов;

- разработана и применяется рейтинговая система оценок, повышающая роль контроля знаний студентов;

- существуют структуры дополнительных образовательных услуг, довузовской подготовки, послевузовской и подготовки и переподготовки;

- осуществляется внутренняя и внешняя оценка качества учебного процесса;

- работает система кураторства;

- имеется система мониторинга трудоустройства выпускников университета.

4. Социально-психологический климат:

- отношения между администрацией и персоналом строятся на основе взаимоуважения и регулируются Трудовым кодексом РФ;

- используются средства морального и материального стимулирования роста профессионального мастерства работников университета.

На уровне факультета:

1. Организационная структура

- существует концепция развития факультета;

- сформирован оптимальный состав деканата (с учетом концепции развития вуза, контингента студентов, форм обучения, источников финансирования и т.д.);

- четко распределены должностные обязанности работников деканата;

- руководство факультета имеет управленческую свободу в рамках своей компетенции;

- существуют внутривузовские структуры, обеспечивающие нормативную базу управления учебным процессом на факультете (Совет факультета).

2. Процесс управления:

- разработано текущее и перспективное планирование работы деканата;

- работники деканата проводят в жизнь кадровую и управленческую политику ректората;

- определен и поддерживается порядок ведения делопроизводства в деканатах факультета;

- созданы структуры, разрабатывающие методическое обеспечение учебного процесса на факультете (учебно-методический совет, объединение преподавателей, методические комиссии или секции по специальностям или циклам дисциплин и др.).

3. Образовательный процесс:

- поддерживается и реализуется система оценок достижений студентов;

- существуют традиции в поддержании связей с выпускниками факультета разных лет;

- ведется целенаправленная работа по трудоустройству выпускников;

4. Социально-психологический климат

- взаимоотношения со студентами строятся на основе нормативных документов федерального и вузовского уровней, соответствуют профессиональной деятельности педагогов.

- деканат в содружестве с кафедрой и структурным подразделением по воспитательной работе обеспечивают решение проблем воспитания студентов и нормальный психологический климат в вузе.

На уровне кафедры:

1. Организационная структура

- существует концепция развития кафедры;

- определено место кафедры общей управленческой структуре университета (факультета);

- заведующий кафедрой выступает в роли связующего звена между преподавателем и руководством университета (факультета).

2. Процесс управления

- разработано текущее и перспективное планирование работы кафедры;

- определен и поддерживается порядок ведения делопроизводства.

3. Образовательный процесс

- реализуется система оценивания достижений студентов, по дисциплинам кафедры;

- существуют традиции обмена опытом между преподавателями кафедры;

- создана система подготовки кадров для кафедры из числа выпускников университета;

- налажено профессиональное общение членов кафедры с работниками других вузов (через методические семинары, секции, конференции, круглые столы и т.п.);

- созданы условия для повышения квалификации преподавателей кафедры;

- члены кафедры принимают активное участие в работе структур, определяющих учебно-методическое обеспечение учебного процесса на факультете (учебно-методическом совете, секция и т.п.).

4. Социально-психологический климат:

- кафедра в содружестве с подразделением воспитательной работы и деканатом занимается проблемами воспитания студентов;

- взаимоотношения со студентами строятся на основе нормативных документов федерального и вузовского уровней, соответствуют профессиональной деятельности педагога.

На уровне преподавателя:

- имеется авторская система управления процессом освоения дисциплин (авторские курсы);

- понимается ущербность завышенной или заниженной самооценки профессионального мастерства;

- выполняются работы по планированию преподавательской и научно-исследовательской деятельности;

- в процесс преподавания внедрены передовые информационные технологии с учетом специфики преподаваемых дисциплин;

- реализуется кадровая и управленческая политика руководства образовательным процессом всех уровней;

- имеется возможность переподготовки и повышения квалификации;

- поддерживается исполнение дисциплины;

- определен и поддерживается порядок ведения делопроизводства;

- взаимоотношения со студентами строятся на основе нормативных документов федерального и вузовского уровня соответствуют профессиональной деятельности педагога.

На уровне студента:

- допускается формирование индивидуального образовательного процесса, созданы условия для его реализации;

- осознается роль самостоятельной работы в освоении профессиональной образовательной программы;

- обеспечено ознакомление с необходимыми законодательными, нормативными,

рекомендательными документами федерального и вузовского уровня;

- существует система оценок достижений студентов в освоении профессиональной образовательной программы;

- обеспечено участие в оценивании организации учебного процесса в университете, на факультете, кафедре, по отдельной дисциплине (через анкетирование конференции, круглые столы, информационные встречи и т.д.);

- обеспечено право получения стипендий, грантов университета, Центросоюза РФ и других организаций;

- созданы условия для получения дополнительных образовательных услуг.

Источники информации: Устав университета; ежегодные статистические отчеты; результаты рейтингов; отчеты проректоров и деканов на Ученом Совете; отчеты по основной деятельности; перспективные планы развития Университета; внутривузовские нормативные документы.

8. *Качество подготовки как конечного результата образовательного процесса*

К понятию «качества конечного результата образовательного процесса» относятся:

- образованность;
- профессиональная подготовленность;
- творческая инициатива;
- компетентность и ответственность;
- общекультурная грамотность;
- физическое, психическое, нравственное здоровье выпускников.

Каждая позиция может рассматриваться с точки зрения Университета, выпускника, работодателя (внутренняя и внешняя оценка).

Итоговая подготовка студентов удовлетворяет требованиям «высокого качества» если:

- разработана и принята к руководству внутривузовская нормативная и регламентирующая документация для выполнения итоговых выпускных квалификационных работ;

- тематика итоговых выпускных работ учитывает специфику вуза;

- действует система разноуровневых проверок итоговых знаний студентов;

- материалы итогового контроля проходят выборочную независимую (внутреннюю или внешнюю) экспертизу;

- студенты занимают призовые места на конкурсах, олимпиадах, НИР и др.

Источники информации: отчеты ГАК по итогам аттестации; результаты проверок готовности факультетов к итоговой аттестации; отчеты факультетов и кафедр; отчеты по основной деятельности.

В рамках всей формируемой системы обеспечения качества образования в вузе приоритетной задачей является разработка и внедрение системного внутривузовского контроля образовательного процесса, являющегося одним из существенных государственных аккредитационных показателей, определяющих статус Университета.

Основная терминология по вопросам качества образования, применяемая Минобрнауки РФ

Качество образования (качество подготовки специалистов с высшим образованием) - соответствие подготовки специалистов (как процесса и результата) потребностям, требованиям, нормам, стандартам.

Нормы качества - система требований к качеству высшего образования (как процесса и результата), соответствующая потребностям личности и общества.

Критерии качества - степень соответствия качества высшего образования (как процесса и результата) установленным потребностям, требованиям, нормам, стандартам.

Мониторинг качества - комплексная система наблюдений состояния и изменений, оценки и прогноза по отношению к качеству высшего образования.

Оценка качества - мера качества, выражающая собой соотнесенность измеряемых параметров с нормами качества.

Обеспечение качества - поддержание качества высшего образования (как процесса и результата) на уровне, не ниже установленных требований, норм, стандартов.

Управление качеством - воздействие на процессы становления, поддержания и улучшения качества высшего образования с целью приближения его к установленным целям, требованиям, нормам, стандартам.

**Л.И. Земскова,
к.э.н., директор Владимирского филиала
Российского университета кооперации**

АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ ВОСПИТАНИЮ СТУДЕНТОВ ВУЗА КООПЕРАЦИИ КАК УЧАСТНИКОВ КООПЕРАТИВНОГО ДВИЖЕНИЯ

В статье речь идет о необходимости полноценной подготовки участника кооперативного движения востребованного кооперативным сообществом. Мы предложили модель профессионального воспитания студента вуза кооперации, как участника кооперативного движения реализуемую в течение всего периода обучения в вузе кооперации. Анализ результатов экспериментальной работы по профессиональному воспитанию студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения в Волгоградском кооперативном институте посвящена эта статья.

The article is about the necessity of full value preparation for a demanded participant of co-operative movement. We offered the pattern of students professional education for higher institution of Co-operation, which helps to train a student, as a participant of cooperative movement, and this pattern is realized during the all period of education. This article is the analyses of the results concerning our experimental work according to our pattern.

О необходимости полноценной подготовки участника кооперативного движения речь в кооперативном сообществе идет уже давно. Мы предложили модель профессионального воспитания студента вуза кооперации, как участника кооперативного движения реализуемую в течение всего периода обучения в вузе кооперации, которая включает в себя:

- информационный этап, заключающийся в предоставлении максимально достоверной и полной информации о российских и мировых социальных традициях взаимной помощи, для чего необходимо внедрение в учебный процесс специального курса «Основы взаимной помощи», содержащего полноценную информацию о российских и мировых социальных традициях;

- ценностно-ориентировочный этап, заключающийся в эмоциональной оценке студентами праздников россиян и народов мира, организуемой традиционными воспитательными структурами вуза как ведущего направления культурно-массовой работы, а

так же организация общественного самоуправления на принципах соборности;

- личностно-смысловой этап, заключающийся в рассмотрении мировоззренческих идей и решении глобальных проблем человечества с позиций соборности;

- поведенческий этап модели, заключающийся в максимальном использовании практического обучения, с целью формирования готовности студентов вуза кооперации к работе по привлечению новых участников в кооперативное движение.

Рассматривая диалектическое положение о практике как о критерии истинности, мы можем сказать о том, что любые теоретические изыскания должны подтверждаться результатами практической работы.

Нам удалось опробовать указанную модель в условиях вуза кооперации, хотя не все педагогические условия реализации модели удалось выявить и реализовать достаточно полно.

С целью установления начального уровня сформированности профессиональной вос-

питанности студентов поступивших в вуз кооперации мы провели диагностику качества профессиональной воспитанности у студентов группы МТ сд, МГ сд, и ЭУП сд всего 101 студент, на основании теоретически выявленных критериев. Для этого мы использовали методы интервьюирования, анкетирования, а также беседу со студентами и другие методы получения достоверной информации.

Результаты обследования показали следующее.

Среди целей будущего обучения подавляющее большинство (77%) указало получение диплома с целью приобретения личного благосостояния.

Например Максим О. указал, что получение диплома, он рассматривает прежде всего с точки зрения средства возмещения затрат на обучение, а также с точки зрения получения основного источника существования в дальнейшем.

Юлия В. заявила, что поскольку она получает диплом за деньги родителей, ни каких обязанностей перед обществом она не несет и пести не собираются.

Андрей А. указал, что получение образования позволит ему сделать успешную карьеру, сопровождаемую получением серьезных материальных выгод.

3% указали в качестве целей обучения - принесение пользы обществу, окружающим людям. Андрей Б. заявил, что, возможно, его будущая деятельность сможет принести пользу обществу, так как чем больше зарабатывает он сам, тем больше государство получит налогов и сможет использовать их на общественные нужды. Анна К. указала, что, возможно, ее труд может быть использован на дело возрождения экономики России. Принесение пользы обществу, окружающим людям даже не приходило в голову 92% опрошенных студентов.

31% опрошенных предполагают последующее открытие частных предприятий, 40% предполагают работать по найму, 24 % предполагают пойти на государственную службу (основной стимул - льготы, заработная плата, пенсия). 5 % на момент обследования не определились. Намерения организовать кооперативную организацию с целью удовлетворения потребностей не только лично своих, но и рядом живущих людей ни кто из выпускников не высказал. 6% опрошенных считают личный успех главным результатом своего будущего пребы-

вания в вузе. Остальные над вопросом не задумывались и затруднились ответить. Конкуренцию считают основным фактором эволюции более половины опрошенных студентов. Работа П. Кропоткина «Взаимная помощь среди животных и людей как двигатель прогресса», не известна никому из опрошенных. Термин «соборность» не слышал ни кто из студентов.

Владимир С. считает, что П. А. Кропоткин это контрреволюционер и в последствии белоэмигрант, поэтому его именем названа станция московского метро. Что касается Н. И. Махно, то, по мнению подавляющего большинства респондентов это уголовник и бандит времен гражданской войны. Информация о том, что Н.И. Махно один из первых кавалеров ордена Боевого Красного знамени и заметный организатор кооперативного движения воспринималась студентами с недоумением.

Знакомы с некоторыми российскими социальными традициями только 3% опрошенных и 10% опрошенных считают их не актуальными. Из праздников российской деревни указывается только рождество и пасха.

Мировоззренческие установки опрошенных на уровне знаний и в отдельных случаях на уровне мнений.

Интересно, что результат опроса студентов этих же групп вуза кооперации перед вручением им дипломов, дал почти аналогичные результаты. Если результаты опросов студентов - первокурсников понятны и объяснимы, то результат обследования выпускников настораживает и позволяет сделать достаточно серьезные выводы:

-целенаправленное воздействие (профессиональное воспитание студентов как участников кооперативного движения) у выпускников во время обучения в вузе присутствовало фрагментарно;

-мировоззренческая социализация у большинства студентов носила преимущественно негативный характер;

-большинство выпускников крайне слабо ориентированы в вопросах социального значения профессии и не обладают навыками профессионального поведения участника кооперативного движения;

-большинство выпускников не понимают связи между духовными и материальными составляющими личности;

-недопустимо высокий процент (более 85%) выпускников мало, что знают о кооперативном движении;

– выпускники не в состоянии идентифицировать свое профессиональное поведение с профессиональным поведением участника кооперативного движения;

– отдельные выпускники слабо осознают свою мировоззренческую индивидуальность, испытывали затруднения в общении в коллективе, проявляют слабую способность противостоять чужой мировоззренческой индивидуальности, своим и чужим эгоистическим проявлениям.

Отдельные ответы, свидетельствующие о позитивной мировоззренческой социализации студентов вуза кооперации, только подтверждают общий вывод: *в высшем учебном заведении кооперации необходимы целенаправленные воспитательные воздействия на личность студента с целью выработки у него навыков должного профессионального поведения как участника кооперативного движения поведения.*

Таким образом, по результатам обследования, мы имеем следующую картину начального состояния профессионального воспитания студентов вуза кооперации, как участников кооперативного движения - из 101 студента 92 (91%) находятся на низком уровне профессиональной воспитанности, 9 (9%) студентов находятся на среднем уровне профессиональной воспитанности. Студенты, находящиеся на высоком уровне профессиональной воспитанности отсутствуют. Это вполне естественно для студентов первокурсников, однако для результатов профессиональной воспитанности выпускников это, конечно, недопустимо.

Обследование, проведенное нами среди студентов вуза кооперации, позволило уточнить замысел и содержание формирующего эксперимента. При его построении была выдвинута гипотеза: для того, чтобы эффективно реализовывалась цель - профессиональное воспитание студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения - необходимо соблюсти ряд условий.

Мы определили, что эффективное профессиональное воспитание студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения достигается в результате обеспечения системы педагогических условий: организационных и методических.

Методические условия - есть система педагогических ситуаций мировоззренческой социализации (организация типичных педа-

гогических ситуаций мировоззренческой социализации, структурирование проблемных педагогических ситуаций мировоззренческой социализации, упорядочение ситуаций мировоззренческой социализации с позиций соборности) - дают возможность более глубоко и многосторонне подходить к организации жизнедеятельности студентов, включать мировоззренческую социализацию девушек и юношей в сферу педагогического влияния, и использовать для формирования должного профессионального поведения.

Организационные условия обусловлены потенциалом содержания профессионального воспитания студентов вуза кооперации, как участников кооперативного движения нашего отражение в разработанных курсах: спецкурсе «Основы взаимной помощи», спецкурсе «Педагогика соборности», спецкурсе «Воспитание соборности в процессе мировоззренческой социализации», общественном соуправлении и культурно-массовых и других мероприятиях, включенных в целостный учебно-воспитательный процесс вуза кооперации.

На наш взгляд, помимо указанных организационных условий, существует еще одна группа сопутствующих организационных условий - предполагающих эмоционально-комфортную и духовно-нравственную атмосферу вуза кооперации, насыщенную знаками и символами соборности образа жизни, культуры взаимоотношений людей, диалогичности, взаимодовверительным и взаимоуважительным общением педагогов и студентов. Сюда относится работа студенческого клуба «Диалог», общественное соуправление, инициативные группы поддержки выпускников, общественная практика первокурсников студенческая юридическая клиника и т.д.

Отдельным, особо важным, педагогическим условием профессионального воспитания студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения является подготовка преподавателя вуза кооперации к ведению такой работы. В связи с тем, что данное педагогическое условие является как организационным, так и методическим очевидно, стоит говорить об условности деления выделенных нами педагогических условий на методические и организационные.

Система педагогических условий профессионального воспитания студентов вуза кооперации способствует реализации моде-

ли, решению задач профессионального воспитания в целостном учебно-воспитательном процессе вуза кооперации.

Прежде всего, мы поставили задачу уточнить, какое воздействие оказывает на уровень профессиональной воспитанности студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения учебный курс «Теория и практика кооперации».

Констатирующий эксперимент нами проводился при изучении учебного курса «Теория и практика кооперации» на первом курсе (первый семестр) специальностей «Менеджмент», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет анализ и аудит» (всего 89 студентов).

При первичном диагностировании были получены следующие результаты: 85 (95%) студентов находились на низком уровне профессиональной воспитанности, 4 (5%) студентов находились на среднем уровне профессиональной воспитанности. Наличие последних объяснялось тем, что они воспитывались в семьях участников кооперативного движения.

При повторном диагностировании результаты профессиональной воспитанности не изменились. Студенты ни как не ассоциировали изученный предмет и свою будущую профессию.

Анна Е. рассматривает изученный курс как историю экономической мысли мало применимую к современной российской действительности.

Ольга С. высказалась о возможности ведения кооперативных форм хозяйствования в России сегодня, однако себя, свою деятельность с ведением таких форм хозяйствования ни как не ассоциировала.

Андрей К. заявил, что он с интересом изучил предмет и выполнил по нему курсовую работу, однако заметил, что ведение кооперативной деятельности не отвечает либеральным тенденциям, имеющим место в современной экономике.

Максим Р. считает кооперативную деятельность более сложной по сравнению с ведением деятельности частника, а потому менее предпочтительной в современных условиях.

Проведя исследование исходного состояния воспитанности студентов, мы пришли к выводу о необходимости управляемого процесса профессионального воспитания студентов как участников кооперативного движения, о необходимости внедрения в учеб-

но-воспитательный процесс вуза кооперации специальных занятий.

С целью осуществления информационного этапа мы включаем в подготовку студентов специальный курс «Основы взаимной помощи»

Мы уже говорили о том, что отсутствие полноценной информации о российских социальных традициях привело к тому, что в российском обществе сложилось мнение о том, что любое благосостояние достижимо только на либеральных традициях, помощь бедным достигается либо через благотворительность и меценатство, либо это забота государства.

Во время изучения первой темы спецкурса студенты знакомятся с географическими, климатическими, геополитическими и экономическими основами российских социальных традиций. Здесь же рассматривается работа П.А. Кропоткина «Взаимная помощь среди животных и людей как двигатель прогресса». Работа производит на студентов шокирующее впечатление, поскольку противоречит предшествующим взглядам студентов по вопросам связанным с теорией Ч. Дарвина. Наиболее характерные взгляды студентов на этот счет очень интересны. Денис Б. сказал, что он удивлен тому, что столь очевидные факты совместного существования и выживания, животных в природе не стали предметом обсуждения в общеобразовательной школе. Мария М. возмущена односторонней трактовкой учения Дарвина о естественном отборе и борьбе за существование. Андрей О. выразил сожаление невозможностью ознакомиться с научным наследием П. Кропоткина в условиях вуза. Роман С. высказал мнение о том, что возможно либеральные тенденции в развитии России приведут нашу страну к новым катаклизмам.

Особый интерес и познавательную активность студенты проявил во время изучения вопроса о взаимной помощи в древние времена, в средневековье, прежде всего на территории западной Европы и других стран. Оксана М. высказала сожаление, о том, что на этих вопросах ранее не акцентировалось внимание в курсах истории. При изучении второй - пятой темы специального курса помимо изучения собственно российских социальных традиций постоянно проводилось сравнение российских традиций с жизнью общества, сегодняшнего российского села, проводилось выявление традиций в жизни сегодняшних россиян.

Один из приемов, который мы использовали при изучении этих тем - это включение в процесс занятий микродискуссии. Например, на занятии, посвященном понятию отечества в жизни крестьянина преподаватель, с помощью беседы, рефератов выясняет особенности состояния патриотизма у россиянина причины и последствия этого состояния. Владимир Д. с удивлением обнаруживает, что ему мало, что известно о жизни деревенской общины о нравственных истоках патриотизма, «помочи», традиций крестьянской семьи. Алексей Т. отмечает известные ему факты взаимной помощи крестьянских семей на территории хутора «Колобродовский» Фроловского района Волгоградской области.

Достаточно известные факты из жизни сельской глубинки релаксируются и трактуются студентами несколько по другому. Они по иному воспринимают общественное мнение сельчан-земляков о «плохом-хорошем» соседе. Например, Алексей О. заявил: «Я всегда считал общественное мнение просто бабушкиными сельскими сплетнями, которые нельзя воспринимать серьезно. Теперь я понимаю на сколько важным является общественное мнение и насколько его нужно учитывать, например, в хозяйственных взаимоотношениях людей и особенно в процессе организации и работы кооперативной организации».

Особое место в спецкурсе, конечно, занимает тема: «Российские социальные традиции как основа кооперативного движения в России». Студенты с удивлением обнаруживают, что помимо достаточно объективных причин разрушения общины имел место вполне целенаправленный процесс разрушения общинного уклада жизни российской деревни. Однако стремление сохранить такой уклад привело к высокому проценту кооперативных взаимоотношений среди крестьян. Известно, что российская кооперация, уже в конце 19 начале 20 века, представляла собой серьезную экономическую силу. По некоторым подсчетам накануне первой мировой войны в кооперации участвовали 82,5% сельского населения в России.

Особый интерес у студентов вызвало написание рефератов по тематике предложенной для углубленного изучения различных тем специального курса.

Так, например Кристина М. подготовила реферат на тему об истоках христианства

на Руси, совершенно справедливо указав на вторичность постулатов религии по сравнению с правилами взаимной помощи выработанными нашими предками. Ольга О. подготовила реферат о милосердии как социальной традиции бытовавшей среди крестьян совершенно естественно происходящей от той взаимной помощи, всегда существовавшей на Руси.

Одной из задач высшей школы является подготовка специалиста в соответствии с заказом общества. Подготовка такого специалиста должна включать в себя не только получение знаний, умений, навыков в соответствии с избранной специальностью, но и всестороннее его воспитание.

Вместе с тем, изучение нами массового опыта говорит о преобладании в вузах деятельности, нацеленной на воспроизведение знаний, и определенной индифферентности к воспитательной составляющей.

Актуализация воспитательной деятельности должна обеспечиваться, прежде всего, в учебном процессе. От педагога требуется построить свою деятельность таким образом, чтобы осуществлялось последовательное развитие процесса воспитания, в том числе профессионального.

Решение задач эксперимента на всех уровнях достигалось с помощью определенной последовательности педагогических средств профессионального воспитания. Результаты изучения специального курса «Основы взаимной помощи» дали в целом положительный результат, и произошел переход целой группы студентов с низкого уровня профессиональной воспитанности на средний. Однако большинство студентов в целом положительно воспринявших данный спецкурс отнеслись к полученной информации как к малоизвестной истории страны, по которой можно только ностальгировать.

Поэтому с нашей точки зрения для того что бы сделать профессиональное воспитание студентов вуза кооперации более полноценным необходимо использовать комплекс различных воспитательных мероприятий которые предлагают традиционные воспитательные структуры для проведения общего разностороннего формирования личности Речь идет прежде всего о основных направлениях воспитания патриотическом, экологическом, правовом, физическом, а так же формировании современного научного мировоззрения студентов учебного заведения кооперации

Мероприятия, составляющие данные направления воспитательной работы в условиях вуза кооперации должны быть сконструированы таким образом, что бы акцент при их реализации должен быть сделан на соборном решении проблем

Так, например группа студентов приняла участие в мероприятии экологической направленности

После проведения мероприятия Игорь С. высказался, что решение экологических проблем зависит от научно-технического прогресса от действий руководителей государств, однако главное, ведущее условие решения экологических проблем это совместная деятельность людей разных стран по продвижению человечества к состоянию ноосферы

Елена С. после «круглого стола» пришла к интересным выводам. Через диалог с людьми, имеющими разные позиции в вопросах экологии можно сближать точки зрения друг друга, решать различные вопросы, опираясь на консолидированные действия.

Андрей П. заявил, что ранее он считал экологические проблемы прямым следствием научно технической революции и представлял себе решение этих проблем через новые достижения научно-технического прогресса. Однако после проведения мероприятия он пришел к выводу, что научно техническая мысль имеет коллективную составляющую и должна подвергаться общественной экспертизе

Вклад в дело становления профессиональной воспитанности вносят такие направления общего воспитания как патриотическое воспитание - одно главных направлений общего воспитания в вузе кооперации. Чаще всего оно выливается в празднование различных знаменательных дат в истории нашей Родины. Такие мероприятия становятся синзитивными в деле профессионального воспитания студентов вуза кооперации когда речь идет о определенных совместных действиях людей по решению задач обороны страны. Например, массовый героизм советских людей. В мероприятиях посвященных 60-й годовщине победы в Великой отечественной войне внимание концентрируется, прежде всего, на совместной деятельности по решению задач обороны страны. Например, массовый героизм, взаимная выручка солдат, общие действия, сбор средств, добровольческое движение.

Виктор М. расценивает сбор средств для армии, добровольческое движение как

характерные примеры соборности в его понимании этого слова. Приведем его высказывание полностью. «Я считаю подлинно соборные действия это совместная борьба советских людей за освобождение нашей Родины от врага. Великая Отечественная война стала примером и для других народов находящихся в аналогичных ситуациях».

Следующим компонентом, оказавшем влияние на изменение уровня профессиональной воспитанности, является работа студенческого клуба вуза кооперации по возрождению праздников российской деревни. Празднование таких праздников в стенах вуза кооперации в целом способствует воспитанию студентов как участников кооперативного движения. В данном случае задача вовлечь максимальное количество студентов и преподавателей в проведение праздника.

Сергей С. сравнивая праздники российской деревни, с праздниками, существующими сегодня, отмечает, что сегодняшние праздники носят в основном зрелищно-развлекательный характер, связанный с наблюдением за действиями других. По большому счету зрители вынуждены развлекать себя сами с чрезмерным употреблением спиртного, в массе пассивно наблюдающих. Преимущество же праздников российской деревни в том, что, не смотря на массовость каждый, становится участником какого либо действия.

Анна К. принявшая участие в организации и проведении праздника заявила о том, что такие праздники чрезвычайно сближают их участников, надолго запоминаются, служат предметом длительных воспоминаний, вызывают желание повторного участия. Особенно важно, то, что принять участие в празднике можно, не имея особых вокальных и хореографических данных, что кажется студентам весьма привлекательным.

Особым условием, является участие студентов в общественном соуправлении вузом кооперации. Общественное соуправление вузом кооперации дает студентам на практике почувствовать свою сопричастность с делами и заботами других людей ратующих за общее состояние дел в вузе кооперации Марина Ю. староста группы активный участник соуправления: «Мое участие в работе соуправления помогло мне понять, какая сила - совместные действия по достижению поставленных целей. Совместными действиями можно решить те или иные про-

блемы и лучше их решать вместе с администрацией, чем противопоставлять себя ей».

Студенческий клуб «Диалог» так же является синзитивным в деле профессионального воспитания студентов вуза кооперации.

Дело в том, что формирование исследуемой характеристики личности начинается с включения ее в ситуации, в которых она могла бы пережить состояние, соответствующее данной характеристике. Затем нужно это состояние закрепить, сделать устойчивым. Основная функция таких ситуаций диалогичности состоит в возбуждении и усилении активных состояний формируемой характеристики, перенос их в жизненные ситуации. Основой выделения ситуаций диалогичности служит логика профессионального воспитания студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения. Андрей О. принимающий активное участие в работе клуба «Диалог» заявил о том, что работа в студенческом клубе позволяет выяснить позиции своих товарищей услышать и сопоставить интересные точки зрения, а самое главное найти взаимопонимание с товарищами по учебе и преподавателями.

Встречи с участниками кооперативного движения также являются весьма положительным фактором в деле профессионального воспитания студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения. Однако, организуя такие встречи необходимо иметь в виду ряд существенных моментов.

Во первых, ряд кооперативных организаций утратили связь с пайщиком превратившись фактически в частные коммерческие организации прикрытые кооперативной вывеской. Такие организации не несут идентификационных признаков кооператива, установленных Международным кооперативным альянсом.

Во вторых, ряд коммерческих организаций, просто регистрируются как кооперативы для получения льгот предусмотренных законодательством.

В третьих, даже руководители сильных и достаточно успешных кооперативных организаций на всегда могут сконцентрировать внимание студентов на выполнении ими своих обязательств перед пайщиками, сводя кооперативную хозяйственную деятельность лишь к коммерческому предпринимательству.

В связи с этим следует отметить крайнюю важность но, неоднозначность этого пе-

дагогического условия для профессионального воспитания студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения. Константин П., например, указал, что на него очень большое влияние оказала встреча с председателем потребительского кооператива «Автохозяйство» А. Луневым. Константин П., однако, показал на явно недостаточную деятельность председателя по привлечению пайщиков в кооператив, а так же на невысокую заработную плату работников кооператива «Автохозяйство».

Особое место в процессе изучения учебных дисциплин в вузе кооперации занимает мировоззренческая социализация.

Логика процесса формирования современного научного мировоззрения в вузе кооперации представляется следующей: от образования научных мнений, взглядов, убеждений по отдельным изученным вопросам в масштабе учебной темы к их систематизации и обобщению в масштабе раздела, курса, частно-научной картины мира; далее к осмыслению общей системы научных идей, социальных и природных явлений с формированием современных научных взглядов и убеждений к решению мировоззренческих проблем с позиций соборности.

В связи с ограничением в условиях сегодняшнего российского общества положительных неорганизованных воздействий на личность мы полагаем возможным использовать мировоззренческую социализацию для профессионального воспитания студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения. Конкретной основой такого воспитания мы полагаем методику рассмотрения ситуаций мировоззренческой социализации (организация, структурирование, упорядочение) с позиций соборности.

С нашей точки зрения, методика профессионального воспитания студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения в процессе мировоззренческой социализации основана на следующей системе ситуаций:

«организация педагогических ситуаций» - создание условий для профессионального воспитания;

«структурирование педагогических ситуаций» - создание условий для позитивной мировоззренческой социализации;

«упорядочение педагогических ситуаций» - собственно профессиональное воспитание.

Методика профессионального воспитания в процессе мировоззренческой социализации в качестве первого компонента включает организацию педагогических ситуаций, направленную на развитие различных сфер мировоззренческой индивидуальности как цели педагогического процесса. От развития различных сфер мировоззренческой индивидуальности зависит социальная активность личности, т.к. определяет образ жизнедеятельности, уровень культуры взаимоотношений с окружающими, создает предпосылки для профессионального воспитания.

Рассмотрим возможности реализации методических условий на примере проведения учебных занятий по экономическим дисциплинам. Мы уже указывали, что для эффективной мировоззренческой социализации необходимо структурирование программного материала с выделением ведущей идеи. Выделив такую идею, мы попытаемся ее структурировать, то есть смоделировать проблемную педагогическую задачу, а затем провести ее упорядочение с позиций соборности.

Приведем конкретный пример. В курсах экономики определенное место отводится изучению концепции устойчивого развития. Однако следует иметь в виду, что концепция устойчивого развития изучается несколько изолированно от остальных тем. Думается, что данная идея является ведущей для всего курса экономического блока дисциплин, и может быть выделена как мировоззренческая идея. Идея устойчивого развития должна выделяться на каждом учебном занятии и в той или иной степени обсуждаться со студентами. Под выделением идеи мы подразумеваем организацию проблемной мировоззренческой ситуации: как привести человеческое общество к устойчивому развитию?

Второй этап - структурирование идеи. Она может быть рассмотрена с различных позиций, выделено основное проблемное противоречие, рассмотрены различные аспекты проблемы: экологическое воспитание, затратно-прибыльный механизм природопользования, международное сотрудничество в области экономики и экологии.

Третий этап - проведение упорядочения ситуации с позиций соборности. Прежде чем проводить упорядочение ситуации с позиций соборности, следует напомнить, что речь идет о последовательном движении от ситуативной зависимости к внеситуативной ре-

гуляции поведения, с позиций соборности. Говоря об устойчивом развитии, следует заметить, что каждое занятие по экономическим дисциплинам должно начинаться и завершаться обсуждением вариантов устойчивого развития и выходом на соборное решение проблемы. Студенты должны подойти к такому решению самостоятельно, хотя и под руководством преподавателя.

Возьмем иную экономическую проблему, например, ресурсную проблему или проблему самоограничения потребностей, которые также можно выделять при изучении любой дисциплины экономического цикла. При изучении курса экономической географии и регионалистики мы вычленим мировоззренческую проблему - рост численности населения на земле вступает в противоречие с количеством производимого продовольствия. Студенты структурируют проблему, уточняя причины роста численности, возможности демографической политики в разных странах, а также конкретные причины нехватки продовольствия. На последнем этапе предлагаются решения проблемы. Задача преподавателя - акцентировать внимание студентов на существующих решениях и особенностях решения проблемы с позиций соборности.

Дмитрий Х. предположил, что наиболее важные экономические проблемы, глобальные проблемы человечества необходимо решать через собор, то есть через осознание проблемы и совместные действия всего человечества

Павел П. считает, что при решении проблем в области экологии, особенно в области загрязнений, необходима обязательная опора на собор, на совместные усилия многих людей

Мария А. считает, что неравномерность в экономическом развитии стран может быть ликвидирована совместными действиями людей

Одной из задач начального этапа было научить студентов вычленять проблему, уметь ее формулировать. Например, при изучении проблемы бедности преподаватель выдвигает два варианта решения этой проблемы:

- достаток за счет других;

- достаток вместе с другими.

Видение проблемы - это первый этап творческого мышления.

В учебной литературе очень редко вычленяются проблемы, указываются альтерна-

тивные точки зрения. Даже если они указываются, то предлагается единственный путь решения. Поэтому для знакомства студентов с альтернативными подходами, мы предложили подготовку рефератов с использованием научной литературы, и разработку самостоятельного проекта оптимального профессионального поведения.

Реферат внимательно изучается преподавателем, выявляются студенты экспериментальной группы, которые отнеслись к заданию формально и студенты, которые выполнили задание добросовестно, творчески. Подавляющее большинство студентов все же избегали высказывать свою точку зрения. Некоторые студенты пытались высказать свою точку зрения, но не могли это сделать убедительно: наблюдались трудности с аргументацией, вербализацией своих мыслей.

Преподаватель, пользуясь нашей методикой, начинает работу по созданию педагогических ситуаций с их последующим структурированием и разбором. Ситуации берутся чаще всего из жизни страны, общества, мира с целом. В разборе ситуаций принимает участие практически вся группа (93%) студентов.

Постепенно у некоторой части студентов наметилась тенденция к большей активности. Анализ полученных данных позволяет отметить положительные моменты начального этапа: подъем активности по сравнению с началом эксперимента, интерес к собственной личности, к личности других, к своему мировоззрению

Основной этап включает в себя ситуации углубления знаний и обоснования отношений. Целью данного этапа является овладение студентами навыками профессионального поведения и межличностных отношений. Реализация поставленной цели обеспечивалась решением следующих задач:

- стимулировать интерес к приемам оценочной деятельности, необходимым для профессиональной самореализации;
- актуализировать использование оценочных приемов в деятельности студентов;
- стимулировать самостоятельность поиска приемлемых вариантов решения профессиональных задач.

На этом этапе активная позиция преподавателя постепенно сменяется инициативой студентов, которые в силу приобретенных знаний способны решать профессиональные задачи. Средствами для достижения

поставленных задач послужили мировоззренческие ситуации, защита собственных проектов, другие дидактические приемы.

В ходе решения профессиональных ситуаций создаются условия для развития студентов: развивается умение видеть проблему, отстаивать свои варианты решения, моделировать собственное поведение в предполагаемых ситуациях.

Возникающая ситуация, в основе которой стремление к теоретическому обоснованию своей концепции профессионального поведения активизирует интеллектуальную и оценочную деятельность студентов, побуждает их к самостоятельным инициативным решениям.

Особое значение для активизации студентов имело написание проекта плана работы, на предприятиях, руководителями которых они могут стать через несколько лет. Студентам предлагается литература, в которой они могут найти сравнительные данные о результате деятельности кооперативными и частными предприятиями. Студентам предлагается представить свои проекты, включающие способы привлечения в кооперативное движение новых участников.

Студенты, получив разностороннюю информацию о деятельности кооперативного предприятия, осознают сложный характер проблемы привлечения участников в кооперативную организацию. Так, например, студентка Анна А. предложила проект привлечения в кооперативное движение новых участников при помощи организации праздников российской деревни. При разборе проекта были активизированы почти все студенты группы, которые вместе с преподавателем корректировали проект Анны.

В данном случае студенты начинают более сложную поисковую работу с целью оказать влияние на поведение потенциальных участников кооперативного движения, преломляя возможную мотивацию через себя. В конце концов, они приходят к мысли, что эта работа не может дать результат без примера руководителя - в данном случае самого студента.

Итак, на втором этапе мы сосредоточили усилия на формировании умений. Это достигалось применением различных средств: защита рефератов, проектов, разбор мировоззренческих ситуаций и другие. Оценивая уровень развития мотивационной сферы студентов, мы отмечали возросший ин-

интерес к вышеуказанным мероприятиям. Итогом этого этапа явилось увеличение числа студентов с средним и уровнем профессиональной воспитанности. На этом этапе появляются студенты, которых можно характеризовать как находящихся на высоком уровне профессиональной воспитанности.

Завершающий этап - поведенческий.

Целью его является формирование потребности в реализации усвоенных идей. Цель достигалась через комплекс задач:

- стимулирование потребности в совершенствовании межличностных отношений;
- инициирование выбора мировоззренческой позиции;
- актуализация направленности на привлечение новых участников в кооперативное движение.

Решение задач достигалось включением студентов в ситуации, дающие возможность реализовать себя как личность, проявлять умение самостоятельно действовать, принимать решения, привлекая новых участников в кооперативное движение.

Основными формами деятельности были групповые дискуссии, диалоги, этические беседы, разбор мировоззренческих ситуаций в процессе изучения спецкурса «Педагогика соборности», а так же работа по наблюдению за профессиональным поведением участников кооперативного движения. В этом случае, наиболее удачным методом является дискуссия. Она проводится в условиях конфликта, столкновения противоположных точек зрения.

Особенностью дискуссии, как разновидности диалога, является возможность равноправного активного участия студентов в обсуждаемой проблеме, в оценке особенности разных подходов к законодательным актам, регулирующим вопросы профессиональных отношений. Предпосылкой к дискуссии является то, что предмет дискуссии должен быть таким, чтобы существовала принципиальная возможность его рассмотрения с разных точек зрения.

В качестве примера дискуссии можно привести обсуждение закона о кооперации. Содержание статей закона дает полноценный материал для дискуссии, поскольку отношение к закону не только в кооперативном сообществе, но и в студенческой группе не является однозначным.

В центре дискуссии проблема уравнивания в правах и обязанностях хозяйствующей

субъектов проблема, которая давно привлекает к себе внимание кооперативного сообщества. Проведение дискуссии основывалось на обсуждении нескольких тем:

- социальная составляющая в кооперации;
- конкурентоспособность кооперативных предприятий.

В частности студент Денис С. не понимает, как можно совместить эти две цели, являющиеся с его точки зрения взаимоисключающими.

В ходе дискуссии преподаватель выполняет функцию контроля, следит за аргументированностью, доказательностью выступлений студентов, корректностью поведения участников дискуссии.

В ходе дискуссии инициатива всегда принадлежала студентам с высокой степенью профессиональной воспитанности. Им присуще стремление к неординарным подходам в решении проблемы, представление логических доказательств в отстаивании своих позиций, ссылки на авторитетные исследования по данной проблеме.

Проведенная дискуссия продемонстрировала высокий уровень не только теоретических знаний, но и познавательных умений некоторой части студентов. Нужно отметить, что большая часть группы проявила заинтересованность в информации, готовность к принятию позиции некоторых выступающих.

Уточняющие вопросы, задаваемые студентами, показывали их заинтересованность. Студенты со средним уровнем профессиональной воспитанности отличались некоторой неуверенностью и изменением в процессе дискуссии своей позиции. Но они старались обосновать, подобрать аргументы в доказательство своей точки зрения. Часто им требовалась поддержка преподавателя или единомышленников.

Студенты, отнесенные нами к низкому уровню профессиональной воспитанности, оставались мало активными. Они выступали лишь по просьбе преподавателя. Высказывания их носили шаблонный характер. Например, Марина З., воспитанная в семье частного предпринимателя, практически не выступавшая на занятиях, не изменила своей позиции.

Результаты диагностического исследования, проведенного по результатам формирующего эксперимента, дают основания оценить успешность продвижения студентов к

более высоким уровням профессиональной воспитанности. Если, при проведении констатирующего эксперимента, в Волгоградском филиале Российского университета кооперации, 85 (95%) студентов находились на низком уровне профессиональной воспитанности, 4 (5%) - на среднем уровне и 0 (0%) - на высоком, то при диагностическом исследовании после проведения формирующего эксперимента 41 (46,2%) студентов находились на низком уровне, 37 (41,5%) - на среднем уровне, 11 (12,3%) - на высоком уровне профессиональной воспитанности.

Количество студентов с низким уровнем профессиональной воспитанности значительно снизилось с 95% до 46%. Студенты начинают правильно понимать значение должного профессионального поведения в жизни человека, социальную значимость и возможности собственной профессиональной самореализации в связи с этим.

Студенты, находящиеся на высоком уровне профессиональной воспитанности, научились идентифицировать свое профессиональное поведение с позитивным поведением участников кооперативного движения, находить пути установления оптимальных взаимоотношений с людьми, в различных сферах жизни, осознают собственный мировоззренческий образ «Я», в единстве с другими людьми.

Как будущие специалисты - кооператоры студенты впервые сделали попытку создать комплексные планы привлечения новых участников в кооперативное движение на предприятия, руководимые ими в будущем.

Все студенты высказались за необходимость введения специального курса «Основы взаимной помощи» и «Педагогика солидарности» в вузе кооперации.

Необходимо также отметить, что количество студентов в контрольных группах специальностей «Финансы и кредит», «Товароведение и экспертиза товаров», находящихся на различных уровнях профессиональной воспитанности, осталось неизменным.

Подводя итоги опытно-экспериментальной работы по реализации модели профессионального воспитания студентов вуза кооперации, как участников кооперативного движения, можно сделать следующие выводы.

Процесс профессионального воспитания включает четыре этапа: информационный, эмоционально - оценочный, смысло - поисковый, поведенческий. В ходе названных этапов происходит последовательный переход на новый качественный уровень профессиональной воспитанности в соответствии с ее проявлениями.

В ходе экспериментальной работы происходило:

развитие индивидуальности (новообразование: осознание собственного мировоззренческого образа «Я» в единстве со множеством других людей);

формирование профессиональной идентичности (новообразование: идентичность своего поведения с поведением участников кооперативного движения).

Эффективное профессиональное воспитание студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения достигается в результате обеспечения системы педагогических условий: организационных и методических.

Результаты проведенного исследования в целом подтвердили эффективность предложенных нами педагогических условий студентов вуза кооперации как участников кооперативного движения. Выявленные педагогические условия нуждаются во внедрении в практику работы всех кооперативных учебных заведений.

В.В. Дудукалов,
*к.п.н., декан факультета управления
и переподготовки специалистов
Волгоградского кооперативного
института (филиала)
Российского университета кооперации*

ВЛИЯНИЕ МЕТОДИКИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИН НА КАЧЕСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ ВУЗА

В статье рассматриваются вопросы совершенствования методики преподавания дисциплин в образовательных учреждениях потребительской кооперации, приводящие к существенному улучшению качества, получаемого образования и, как следствие, к повышению конкурентоспособности Вуза на рынке образовательных услуг.

The article examines approaches of development of teaching principles in educational establishments of the consumers' cooperative society, leading to substantial improvement and, as consequence, to increase in competitiveness of college in the educational services market.

Динамично развивающиеся рыночные отношения в последнее время оказывают весьма сильное влияние на учреждения высшего профессионального образования и предъявляют к ним достаточно жесткие требования. К концу 90-х годов количество вузов в России резко увеличилось. Это было вызвано тем, что значительная часть населения, в связи с изменением экономических условий, вынуждена была сменить сферу трудовой деятельности и получить второе высшее или дополнительное образование в соответствии с рядом принятых правительством нормативных документов.

Сегодня появляются новые высшие учебные заведения, стремящиеся удовлетворить спрос на рынке образовательных услуг, однако он не безграничен. Это связано, прежде всего, с тем, что в конце 80-х г. начале 90-х годов резко сократилась рождаемость, а, следовательно, и численность населения, достигшая возраста поступления в вузы. Кроме того, желающих получить второе высшее или дополнительное образование становится меньше, поскольку основная часть взрослого населения это сделала ранее, другие задумываются о получении его за рубежом в связи с возможным присоединением России к Болонской конвенции. Поэтому, в последнее время резко обостряется конкуренция между образовательными учреждениями. Для выживания в сложившейся ситуации необходимо, чтобы выдава-

емые студентам дипломы высоко котируются на рынке труда. Достичь этого порой достаточно сложно.

Одним из условий, обеспечивающих возможность добиться конкурентного преимущества на рынке образовательных услуг, является совершенствование имеющихся и разработка новых методик преподавания в вузе. Для того чтобы сформулировать предлагаемую методику рассмотрим, как осуществляется преподавание и контроль знаний студентов в странах Европы, таких как Англия, Швейцария, и России.

Для сравнения системы высшего образования в этих странах используем ряд критериев, предложенных А.Н. Джуриным¹. Наиболее актуальными из них являются особенности преподавания (проведение лекций, практических, семинарских занятий); проведение контроля качества знаний (рубежного, итогового).

Рассмотрим систему образования на примере Англии. Она очень гибкая и предоставляет широкий спектр профессиональных квалификаций и методов их получения. Плата за обучение в год составляет минимум 9200 фунтов стерлингов. Британские университеты поддерживают тесные связи с промышленностью и коммерческими структурами. Это дает возможность обеспечить хорошую практическую подготовку студентов, использовать современные достижения науки и техники в процессе обучения. Ряд

лекционных курсов читают известные специалисты в своей области. В качестве примера можно привести методiku, применяемую школой менеджмента британского университета Саррей при подготовке магистров. Магистерский курс длится 12 месяцев. На лекциях студенты не пишут, а заранее распечатывают слайды с сайта. Конспектируются только интересные примеры или комментарии. К посещению лекции необходимо заранее подготовиться, прочитав материал в учебнике. Длительность лекции - 50 мин. На ней присутствует 420 чел. Высказанное мнение лектора не принимается как единственно верное. В рамках семинарских занятий проводится разбор ситуаций с конкретной компанией, которые помогают усвоить лекционный материал и способствуют применению теоретических знаний на практике. Большая часть времени уходит на самостоятельную работу студента, основная цель которой - выработать умение логически и аналитически думать.

Контроль знаний проводится с помощью выполнения домашней работы, эссе и экзамена. В рамках эссе студент дает ответ на поставленный перед ним вопрос, показывает знание пройденного материала, демонстрирует определенные навыки, критическое мышление, способность принимать взвешенные решения и умение проводить самостоятельные исследования. М. Владимирова² приводит следующий пример написания курсовой работы на тему: «Стратегия экспорта». Двести человек делят на команды по три участника в каждой. Они должны выбрать рынок для экспорта кондитерских изделий, производимых на шоколадной фабрике в Швейцарии. Бизнес-показатели указываются заранее. В работе необходимо предсказать возможные проблемы. Единственно верного ответа нет. Необходимо оформить и научно обосновать работу: пройти определенную процедуру выбора страны, подобрать определенную теорию интернационализации, четко обосновать выбор рынка, т.е. оценить его будущую конъюнктуру, используя опубликованные прогнозы. Объем работы определяется количеством слов и количеством используемых источников. Для эссе объемом 2 тыс. слов нужно прочитать 40 статей и выбрать из них 25 подходящих, а потом, ссылаясь на мнения и факты, выдать оригинальное сочинение. Ра-

боты сдаются в указанный срок по электронной почте, поскольку преподаватели отслеживают «плагиат». Каждую работу проверяют два преподавателя и в некоторых случаях эксперт. За работу, в которой отсутствуют ссылки на автора первоисточника, ставят нулевую оценку, а при нескольких нарушениях требований исключают из университета.

В Англии действует 100-балльная система. Суммарная оценка складывается из следующих баллов: за презентабельность работы - 10%, логичное развитие аргументов - 30%, проведенное исследование - 20%, анализ примеров - 20%, выводы - 20%. Критерии оценки указаны в задании. Слушатели, набравшие от 50 баллов и выше, получают оценку удовлетворительно, от 60 баллов - хорошо, от 70 баллов - отлично. По многим предметам эссе дает 40% итоговой оценки, остальные 60% - экзамен. Некоторые курсовые работы дают 100%-ную оценку за предмет. Экзамены в университете письменные. Список вопросов заранее не известен. Даже преподаватели не знают, какие вопросы будут выбраны.

Примерно такая же система обучения в Швейцарии. Рассмотрим ее на примере Glion Institute of higher education при подготовке бакалавров. Лекции и практические занятия у студентов проходят примерно также, как и в Англии. Лектор имеет право дать домашнее задание, которое, чаще всего, не влияет на итоговую оценку по предмету, но его выполнение способствует развитию определенных навыков у слушателей. Оно может быть выдано на группу студентов, в этом случае оценка ставится группе. Работы делаются в виде презентаций и докладываются (защищаются) перед аудиторией. Итоговая оценка по предмету складывается из оценок за тестовые работы, написанные в течение семестра по курсу. Как правило, это 2 - 3 теста, которые пишутся в аудитории в течение определенного, заранее отведенного, на них времени. Шкала оценок 10-балльная. В среднем (в зависимости от получаемого образования и квалификации) в каждом семестре по 8 предметов. Однако их количество может варьироваться и определяется кредитным статусом. Проходной балл для сдачи каждого на разных курсах и специальностях несколько отличается. Возьмем, к примеру, специальность «Спорт-менеджмент» (квалификация бакалавр). Для того чтобы сдать экзамен по предмету студент

должен получить минимум 5,5 баллов, чтобы его перевели на следующий семестр необходимо иметь средний балл по предметам 6.

Ряд московских вузов сегодня пытаются внедрить систему обучения, чтобы учесть требования Болонской конвенции и выдать своим студентам дипломы, которые будут признаны за границей. У ряда образовательных учреждений уже накоплен значительный опыт в данной области. Безусловно, положительным моментом является проведение во многих вузах лекций с использованием презентационного оборудования, тренингов, мастер-классов, разбора реальных ситуаций на семинарских занятиях. Разработаны и используются учебно-методические комплексы. Все это помогает студентам получить в процессе обучения достаточно глубокие знания, однако проведенное исследование показало ряд недостатков:

- Обучение, как правило, проводится в больших группах, что негативным образом влияет на уровень успеваемости студентов, поскольку первоначальная подготовка у каждого различна, а преподаватель не имеет возможности найти индивидуальный подход к каждому из студентов.

- Лекции проводятся на больших потоках, однако, несмотря на наличие учебного пособия по дисциплине, студенты не осуществляют предварительную подготовку к занятию, а хотят получить от преподавателя максимум знаний по дисциплине.

- В ряде учебных заведений экзамены сдаются через сеть «Интернет», поэтому преподаватель не имеет возможности осуществить контроль за тем, кто находится за компьютером.

- Выпускные квалификационные экзамены показывают, что студенты при осуществлении в течение срока обучения только тестовых форм контроля не получают навыков общения по теме исследования, поэтому на этой стадии происходит значительный отсев будущих «выпускников».

В связи с этим использование методик, широко применяемых на западе, не всегда дает положительный результат в российских условиях, так как не учитывается менталитет студентов. Совершенствование методик преподавания дисциплин, на наш взгляд, должно заключаться в следующем:

- Разработке интегрированных курсов по специальным дисциплинам, с тем, чтобы

дать студентам более глубокие знания. На их базе целесообразно создание учебно-методических комплексов, которые должны быть взаимоувязанными, логичными и систематизированными, помогающими сформировать у студентов синтезированные знания по предметам. При их разработке необходимо получение консультаций от ведущих специалистов кооперативных организаций, которые помогут выбрать наиболее актуальные вопросы для детального рассмотрения в процессе обучения.

- Составлении учебных программ, предусматривающих выполнение комплексного практического задания, направленного на закрепление теоретических знаний и получение практических навыков. Например, в рамках проводимых нами курсов «Рынок ценных бумаг» и «Инвестиции» студенты делают две работы. По первой дисциплине они проводят технический анализ ценных бумаг и формируют из них портфель. По второй дисциплине рассчитывают экономическую эффективность инвестиционного проекта, заранее имея бизнес-план. Целесообразно разрабатывать и комплексные задания в рамках нескольких курсов. Например, можно составить бизнес-план в процессе изучения дисциплин: менеджмент, маркетинг, ценообразование, финансовое планирование и др. В рамках каждого курса обучающийся разрабатывает часть проекта. Соединив их, студент получит системное представление о технологии проектирования. Особое внимание следует уделить: правильности заполнения определенных видов документов; использованию при защите курсовых работ механизма презентаций, который дает навыки в проведении деловых переговоров в установленных временных рамках, отведенных на изложение своей точки зрения по исследуемому вопросу.

- Жестком контроле временных рамок, осуществляемом с помощью введения суммарной оценки за выполненное задание. Поскольку учебные заведения потребительской кооперации принимают студентов только на платной основе, то отчислять их (как это принято в ряде зарубежных вузов) только за несданные вовремя работы экономически невыгодно для самого учебного заведения. В связи с этим в итоговой оценке целесообразно учитывать сроки сдачи работ. Эта мера будет способствовать развитию дис-

циплинированности обучающихся и обеспечивать создание условий их личностного роста, которые можно подразделить следующим образом:

- проведение семинарских и практических занятий в небольших группах, чтобы преподаватель мог найти подход к каждому ее члену, а также для проведения текущего контроля знаний;

- привлечение для проведения мастер-классов и деловых игр специалистов, имеющих практический опыт работы в системе потребительской кооперации, для получения студентами навыков профессионально значимого общения;

- проведение консультаций с использованием сети «Интернет» в режиме «онлайн» или по электронной почте;

- осуществление поэтапного итогового контроля. Первый этап - написание одного или нескольких тестов, по усмотрению ведущего преподавателя (в аудитории), которые были бы направлены на усвоение теоретических основ изучаемой дисциплины. Второй - проведение устного экзамена со студентами, прошедшими первый этап. В его

рамках студентам следует дать задание на развитие логики и проведение сопоставления и сравнения. Прием экзамена в два этапа приведет к тому, что будет осуществляться более качественный контроль знаний студентов, кроме того, они будут более подготовлены к аттестации и аккредитации вуза, сдаче итогового квалификационного экзамена.

Таким образом, внесение изменений в методику преподавания дисциплин, а именно разработка интегрированных курсов, выполнение комплексных практических заданий, жесткий контроль времени выполнения работ студентами будут способствовать повышению качества образования в учебных заведениях системы потребительской кооперации, обеспечит плавный переход в единое образовательное пространство Европы а, следовательно, повысит рейтинг вузов и, как следствие, позволит привлечь абитуриентов.

О.В. Борисова,
к.э.н., доцент кафедры финансов,
инвестиций и банковского дела
Российского университета кооперации

ЛИТЕРАТУРА:

1. Теория и практика, Е. Анисимова // Карьера. - 2005. - № 12. - С. 91.
2. Теперь в Германии, Б. Галкин // Карьера. - 2005. - № 12. - С. 92 - 93.
3. Программы на вырост, Н. Клименко // Карьера. - 2005. - № 6. - С. 44 - 48.
4. Финансы для всех и каждого, Н. Клименко // Карьера. - 2005. - № 11. - С. 90 - 93.
5. МВА глазами поступивших - 7, Е. Куликова // Карьера. - 2005. - № 6. - С. 54 - 59.

¹ Развитие образования в современном мире: учебное пособие для вузов. / Джуринский А.Н. - М.: Владос, 2004. - 240 с.

² Не просто красивая строка в резюме, М. Владимирова // Карьера. - 2005. - № 4. - С. 82.

ПСИХОДИАГНОСТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ В ИССЛЕДОВАНИИ ЦЕННОСТНОЙ ОРИЕНТАЦИИ СТУДЕНТОВ

В статье говорится о значении важнейшего направления в психологической науке - психодиагностике и ее многочисленных методах, которые охватывают все известные науке психические процессы, свойства и состояния человека. Проблема развития личности - одна из главных проблем современности.

The important directions in psychological science: psychodiagnostics and a number of methods covering person's mental processes, characteristics and state are reviewed in the article. Individual's development is one of the major problem in the present day.

*«Чаще заглядывай в самого себя»
Цицерон*

В настоящее время по широкому признанию проблема развития личности стала одной из главнейших проблем, стоящей перед гуманитарными науками, она стала не только ведущей научной, но и важной практической проблемой. Это не могут не учитывать все науки, объектом изучения которых является человек. Но более всего это положение относится к психологии, поскольку ни одна наука не призвана изучать личность так разносторонне и всеобъемлюще, как психология.

Изучение личности не самоцель, а средство, обеспечивающее ее эффективное формирование. И сегодня актуально методологическое требование, которое широко известно в одной из формулировок, принадлежащих К.Д.Ушинскому, который писал еще в 19 веке в своей работе «Человек как предмет воспитания»: «Если педагогика хочет воспитывать человека во всех отношениях, то она должна прежде узнать его тоже во всех отношениях».

Одним из важнейших направлений в психологической науке является диагностика психического и психологического, т.е. личностного развития (психодиагностика). Термин «психодиагностика» имеет в психологии два основных значения. Одно из них соотносит его с названием соответствующей области научных психологических знаний и исследований, а другое указывает на специфическую область практического применения психологических знаний. Как сфера науки психодиагностика включает в себя принципы, процедуры и способы проверки научности различных методов

психодиагностики. Как область практики она ориентирована на профессиональные знания и умения, связанные с практическим применением ее методов. И в том, и в другом случае речь идет о способах оценки психологических процессов, свойств и состояний человека. Теоретическая психодиагностика научно обосновывает, как это лучше сделать, а практическая психодиагностика показывает, как это следует делать правильно и научно.

В современной психологии созданы и практически применяются более тысячи различных методов психодиагностики, которые охватывают все известные науке психологические процессы, свойства и состояния человека.

Общезвестная классификация психодиагностических методов выглядит следующим образом:

1. Методы психодиагностики на основе наблюдения.
2. Опросные психодиагностические методы.
3. Объективные психодиагностические методы, включая учет и анализ поведенческих реакций человека и продуктов его труда.
4. Экспериментальные методы психодиагностики.

Первая группа методов обеспечивает психодиагностику на основе наблюдения и предлагает использование результатов наблюдения для психодиагностических выводов. Наблюдение за работой малых групп в процессе решения какой-либо задачи можно принять за схему наблюдения.

В жизни чаще эти методы относят сразу к нескольким группам.

Метод беседы - можно отнести и к первой, и ко второй группе. Он является важнейшим психодиагностическим инструментом, одним из необходимых навыков практического психолога и может служить критерием его профессиональной подготовленности и квалификации. Беседа составляет основу индивидуального психодиагностического обследования, консультирования, психологической профилактики и является неотъемлемой составляющей в работе как с детьми, так и взрослыми. Она используется для знакомства с человеком, для ориентации в его душевно-духовном мире, установления с ним партнерских, доверительных отношений. Он доступен и любому преподавателю без психологического образования, и самому студенту.

Методы психодиагностики через процедуру опроса основаны на том, что нужные сведения о психологических особенностях человека можно получить анализируя письменные или устные ответы на серию стандартных, специально подобранных вопросов. Существуют несколько разновидностей этой группы методов: анкета, опросник, интервью. Их используют в основном для изучения интересов, склонностей, других личностных особенностей, в процессе ориентации, для проведения социально-психологических обследований.

Одним из методов психодиагностики через анализ результатов деятельности являются контент-анализ, при котором содержательному анализу по заранее определенной схеме подвергаются письменные тексты, испытуемого, его произведения, письма, продукты деятельности. Задача контент-анализа состоит в том, чтобы выявить и оценить психологические характеристики человека, которые проявляются в том, что он делает, в частности, в продуктах его письменного творчества.

Особенность эксперимента как метода психодиагностики заключается в том, что для оценки какого-либо свойства испытуемого ставится и проводится специальный психодиагностический эксперимент. Процедура такого рода включает в себя создание некоторой искусственной ситуации, стимулирующей проявление исследуемого качества у испытуемого, а также стандартную методику фиксации и оценки степени развитости данного качества. В результате организации и проведения психодиагностического эксперимента ис-

следователь получает интересующие его оценки через специальным образом организованное наблюдение за поведением испытуемого в экспериментальной ситуации.

Психологически познать человека - значит получить информацию о его психологических особенностях, понять внутреннее состояние и на основании этих знаний предсказать его действия, поступки, поведение в различных жизненных ситуациях.

Изучив мотивацию человека, можно получить немало важных сведений о нем: каковы его основные потребности и интересы, мотивы поведения, цели и ценности, каким образом он принимает и реализует разнообразные решения.

Важно иметь какую-то информацию и о потребностях человека, например, о том, насколько у него развиты мотивация достижения успехов и мотивация избегания неудач, потребность в общении с людьми и потребность во власти.

Этими потребностями определяется отношение данного человека к работе, к своим успехам и неудачам и вообще основная жизненная позиция.

Руководством Центросоюза при рассмотрении вопроса о реструктуризации учебных заведений потребительской кооперации поставлена задача - повысить уровень воспитательной работы со студентами. С воспитательной точки зрения одним из важных направлений перестройки работы университета является развитие воспитания самостоятельности личности студентов. Успех в реализации этого направления во многом, конечно, зависит от преподавателя, глубокого знания им своего предмета, связи его с практикой, умения комплексно подойти к обучению в единстве с воспитанием. Но для развития самостоятельности нужно начинать с саморазвития, самопознания и самосовершенствования, а не понять себя - значит прожить чужую жизнь.

В стенах нашего университета на практических занятиях таких дисциплин, как «Психология управления», «Психология и этика предпринимательской деятельности», «Деловое общение» и других созданы все условия для самопознания и самосовершенствования студентов.

В ходе проведения этих занятий широкое применение нашли в диагностике особенностей личности проективные методы, потому что отличительными признаками проективных методик являются неопределенность инструкции или стимульного материала, благодаря чему

испытуемый обладает относительной свободой в выборе ответа или тактики поведения. Атмосфера доброжелательности, в которой протекает деятельность испытуемого при полном отсутствии оценочного отношения со стороны экспериментатора и диагностическая направленность не на ту или иную психическую функцию, а на модус личности во взаимодействии с ее социальным окружением.

Важную роль в психологическом познании человека играет выяснение его отношения к самому себе и окружающим его людям: доволен ли он собой и своими взаимоотношениями с окружающими, любит или не любит себя и людей, удовлетворен или не удовлетворен своим местом в системе человеческих отношений, добр или жесток, честолюбив или без особых претензий, сговорчив или несговорчив, контактен или замкнут, общителен или малообщителен по своей натуре.

Такая дисциплина, как «Психология самопрезентации», где в режиме тренинга проводятся занятия, направлена на умение изучать себя и других людей. В психологическом самопознании человеку во многом может помочь его собственный интерес к тому, как его воспринимают и что о нем думают другие люди. Активная и постоянная заинтересованность в том, как человек выглядит со стороны, осознанное стремление к тому, чтобы больше узнать о себе - важное условие постоянно расширяющегося, углубляющегося и уточняющегося психологического самопознания. Прежде всего необходимо научиться вести систематическое наблюдение за собой и за реакциями людей на свое собственное поведение. Желательно, чтобы наблюдаемые реакции других людей человек постоянно соотносил с собственными ощущениями и действиями, мог определенно судить о том, какое воздействие и какую реакцию он вызывает, а также наоборот: какая реакция другого человека является следствием того или иного конкретного действия. Важно также научиться анализировать причинно-следственные связи, существующие между собственными действиями и поступками других людей.

Для изучения общих представлений о себе и уровня самопрезентации используются свободные самоописания, иногда по типу сочинений, иногда - как 10-20 ответов на вопрос «Кто Я?» или любое количество ответов за определенное время. Такие самоописания являются не только диагностическим, но и развивающим средством для расширения представления о себе.

Также достигнута этой цели может способствовать психологическое самотестирование, т.е. изучение себя самого с помощью различных психологических тестов. Самотестирование позволяет узнать о себе то, что обычно скрыто от повседневного самопознания, внутреннего и внешнего самонаблюдения.

В арсенале преподавателей кафедры педагогики и психологии управления есть множество разнообразных психодиагностических методик, помогающих нашим студентам в изучении и оценке своего «Я».

Например, тест на определение психологических свойств человека, препятствующих лидерству.

С помощью этой методики можно оценить уровень развитости таких особенностей поведения или черт характера, при наличии которых человек вряд ли сможет стать хорошим лидером, если вовремя не избавится от них. К таким качествам относятся неумение бороться со стрессами и управлять собой в напряженных, эмоциональных ситуациях, отсутствие системы ценностей, устоявшихся норм морали и правил поведения, отсутствие заботы о личностном и профессиональном росте (развитии), неумение творчески подходить к делу, оказывать влияние на людей, иметь и поддерживать свой авторитет и ряд других.

Существуют также психодиагностические методики на определение организаторских способностей, с помощью

которых можно определить есть ли и насколько развиты лидерские качества.

На занятиях со студентами используются методики на выявление коммуникативных способностей, т.е. способностей связанных с установлением, поддержанием и сохранением хороших личных и деловых взаимоотношений человека с окружающими людьми.

Студенты всегда могут получить грамотный и квалифицированный ответ на возникшие у них вопросы, а также рекомендации по преодолению или улучшению тех или иных качеств личности.

Все это очень важно для человека, который хочет строить свою жизнь в соответствии с законами морали, существующими сегодня социальными законами жизни.

О.В. Ильина,
*ст. преподаватель кафедры
педагогики, психологии и культурологи
Российского университета кооперации*

УДК 334.7
ББК 65.9(2)421.8

Фундаментальные и прикладные исследования
кооперативного сектора экономики
Научно-теоретический журнал, № 5, 2007. - 132 с.

Компьютерная верстка Кирьянов С.Ю., Бугаева О.Ю.
Корректор Ромашкова И.И.

Подписано в печать 01.10.2007 г.
Формат 60x90 1/8 Печать офсетная.
Бумага офсетная № 1. Печ. л. 16,5 Тираж 999 экз.

АНО ВПО ЦС РФ
«Российский университет кооперации»
141014 Московская обл. г. Мытищи, ул. В. Волошиной, 12

Заказ № 363
Отпечатано в типографии ООО «ГЕО-ТЭК»,
г. Красноармейск, Московской области
ул. Свердлова, д. 1.
Тел.: (495) 993-16-23, 8-903-708-43-92

© Российский университет
кооперации, 2007