

Частное образовательное учреждение
высшего образования
Центросоюза Российской Федерации
СИБИРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ
Забайкальский институт предпринимательства

НАУКА И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

Сборник научных статей
педагогических и научных работников

Выпуск 8



Чита
2015

УДК 001(08)
ББК 65.011.15:65.290
Н 34

Редколлегия

Т. И. Белоусова, О. А. Липич,
Е. М. Попова, С. Л. Новолодская

Главный редактор:

С. А. Городкова

Научный редактор:

Н. П. Степанов

Н 34 **Наука и предпринимательство** : сборник научных статей преподавателей и аспирантов : вып. 8. / гл. ред. С. А. Городкова ; под науч. ред. Н. П. Степанова. – Чита : ЗИП СибУПК, 2015. – 155 с.
ISBN 978-5-89807-068-7
ISBN 978-5-89807-195-0 (вып. 8)

В сборнике представлены результаты научных исследований педагогических и научных работников Забайкальского института предпринимательства – филиала Сибирского университета потребительской кооперации в экономической, технической и юридической областях наук, соответствующих группам специальностей и направлений подготовки, реализуемых в образовательном учреждении.

УДК 001(08)
ББК 65.011.15:65.290

ISBN 978-5-89807-068-7
ISBN 978-5-89807-195-0 (вып. 8)

© Забайкальский институт
предпринимательства
Сибирского университета
потребительской
кооперации, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

Андреева С. В.	Особенности разработки рецептуры с белково-жировой эмульсией, содержащей отвар <i>CETRARIA ISLANDICA</i> (L.) ACH	5
Заборовская И. Г.	Понятие и признаки исполнительского сбора	11
Кибирева Е. Б.	Анализ и методы оптимизации налоговой базы	24
Куделина Т. М.	Роль банкетных блюд в привлечении потребителей в предприятия питания	35
Курашин Н. Д.	Актуальные проблемы регистрации юридических лиц	42
Линева Н. А.	Анализ торгового ассортимента	49
Мальцева Е. Ю.	Особенности налогового учета договоров займа плательщиками налога на добавленную стоимость	65
Попова Е. М., Новоселова С. В.	Экспертиза ассортимента и потребительских свойств ламинированных напольных покрытий, реализуемых на потребительском рынке Забайкалья	73
Пинюгин Э. А.	Критерии окончательности освобождения от наказания в связи с психическим расстройством	87
Сутурина М. Н.	Особенности квалификации легализации (отмывания) денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем	97
Супрунова Н. О.	Порядок назначения и методика проведения почерковедческой экспертизы	108

Наука и предпринимательство
Выпуск 8 (2015)

Сурикова Т. В.	Оздоровительный туризм в Забайкальском крае в 1920-е годы	116
Шевелева О. В.	Исследования ассортимента и качества конфет, реализуемых на рынке г. Читы	124
Ялина Н. В.	Маркетинг – эффективный инструмент развития рынка сотовой связи региона	142
Яблоненко Л. А.	Функционально-технологические свойства фаршевых систем	148
Сведения об авторах		151

УДК 673.56
ББК 36.92

С. В. Андреева

***ОСОБЕННОСТИ РАЗРАБОТКИ РЕЦЕПТУРЫ
С БЕЛКОВО-ЖИРОВОЙ ЭМУЛЬСИЕЙ, СОДЕРЖАЩЕЙ
ОТВАР CETRARIA ISLANDICA (L.) ACH***

Вареные колбасы являются мясopодуктами, которые пользуются особым спросом у потребителей в связи с вкусовыми показателями, возможностью использования в качестве основного блюда в дополнение к гарниру и высокой пищевой ценностью. Колбасный фарш относится к высокоэмульгированным системам, поэтому использование в их составе белково-жировых эмульсий будет способствовать формированию стабильной системы, в связи с этим в качестве объекта введения БЖЭ с отваром цетрарии исландской выбрана колбаса вареная.

Мясные системы, к которым относится колбасный фарш, многокомпонентны, изменчивы по составу и свойствам, что может приводить к значительным колебаниям качества готового продукта. Функционально-технологические свойства (ФТС) мясных систем обусловлены их качественным составом и количественным содержанием основных пищевых веществ.

Состав белково-жировой эмульсии, определенный методом компьютерной оптимизации.

Эмульсию добавляли на стадии куттерования фарша в количестве 27 % к весу мясного сырья, исходя из эквивалентного содержания белка в эмульсии и в рецептуре варен-

ной колбасы, что соответствует замене 13 % мышечной ткани, 13 % жировой ткани и 1 % молока сухого обезжиренного.

Количество добавляемой воды составило 11 % к весу фарша без учета воды, добавляемой в состав белково-жировой эмульсии.

Проектирование рецептурного состава опытного образца колбасы вареной осуществляли методом компьютерного моделирования. Компьютерное проектирование заключается в построении модели продукта по заданным параметрам химического состава ингредиентов, рекомендуемых в рецептуру и выборе соотношения исходных компонентов (табл. 1.).

Таблица 1.

Химический состав ингредиентов вареной колбасы

Компоненты вареной колбасы	Переменная	Показатели, %					
		Белок	Жир	Влага	Зола	Угле-воды	ВУС
Говядина Жилованная I сорта	X_1	19,0	8,5	70,1	1,5	0,9	68,0
Белково-жировая эмульсия	X_2	8,1	44,0	46,9	0,5	0,5	90,9
Шпик	X_3	1,4	92,8	5,7	0,1	-	-

Решение математической модели представлено системой неравенств:

1. $14,5 \leq 19 x_1 + 81 x_2 + 1,4 x_3 \leq 16,5$ - белок
2. $13,2 \leq 8,5 x_1 + 44,0 x_2 + 92,8 x_3 \leq 17,0$ - жир
3. $1,1 \leq 0,9 x_1 + 0,5 x_2 \leq 2,0$ - углеводы
4. $58,0 \leq 70,1 x_1 + 46,9 x_2 + 5,7 x_3 \leq 64$ - влага
5. $2,0 \leq 1,5 x_1 + 0,5 x_2 + 0,1 x_3 \leq 2,9$ - зола

В результате чего получили следующее условие получения единицы продукции: $x_1 + x_2 + x_3 = 1,0$

В качестве критерия оптимальности принята влагосодерживающая способность, которая является одним из важных свойств фаршевых эмульсий эмульгированных колбас. Решение данной модели позволило получить следующий рецептурный состав, представленный в таблице 2.

Таблица 2.

Рецептурный состав вареных колбас с белково-жировой эмульсией

Наименование сырья	Количество сырья, кг (на 100 кг несоленого сырья)	
	Контроль	Опыт
Говядина жилованная 1 сорта	81,0	68,0
Шпик	18,0	5,0
Молоко сухое обезжиренное	1,0	-
Белково-жировая композиция	-	27,0
Итого	100,0	100,0

Высокое содержание полисахаридов в цетрарии исландской, водные растворы которых образуют устойчивые гели, указывает на перспективность ее использования в составе белково-жировой композиции при производстве вареной колбасы.

Экспериментальные данные исследования влияния белково-жировой эмульсии на функционально-технологические показатели фаршевой системы представлены в таблице 3.

Анализ экспериментальных исследований показал, что способность фарша связывать и удерживать воду и жир изменяются в зависимости от соотношения влаги, белка и жира в фарше. Применение белково-жировой эмульсии сложного состава ведет к росту ВУС фарша.

Результаты исследований показали, что способность сырого фарша связывать влагу, его пластичность и потери при термической обработке зависят от pH фарша

Таблица 3.

Показатели фарша вареной колбасы с БЖЭ

Показатели	Контроль	Опыт
pH	5,35±0,10	6,12±0,11
Влагосвязывающая способность, %	62,22±1,71	79,82±2,24
Пластичность, см ² /г	2,86±0,32	3,82±0,22
Потери при тепловой обработке, %	15,13±1,30	10,91±1,46
Водоудерживающая способность, %	65,6±1,6	81,3±1,8
Жирудерживающая способность, %	74,4±1,2	92,4±1,1

Установлено, что при введении в опытный образец фарша вареной колбасы полисахаридсодержащей белково-жировой эмульсии, водоудерживающая способность возрастает на 15,7 % по отношению к контролю.

Более высокое значение водоудерживающей способности опытного образца объясняется, по-видимому, повышением доли белка за счет введения в состав БЖЭ соевого белкового изолята, казеината и каррагинана, которые при тепловой обработке отделяют меньше влаги. Кроме того, отвар цетрарии, содержащий полисахариды будет способствовать удержанию дополнительного количества влаги.

Данные изучения функционально-технологических показателей фарша, представленные на рисунке 1. показывают, что применение белково-жировой эмульсии сложного состава ведет к росту его стабильности и способности после тепловой обработки удерживать влагу и жир.

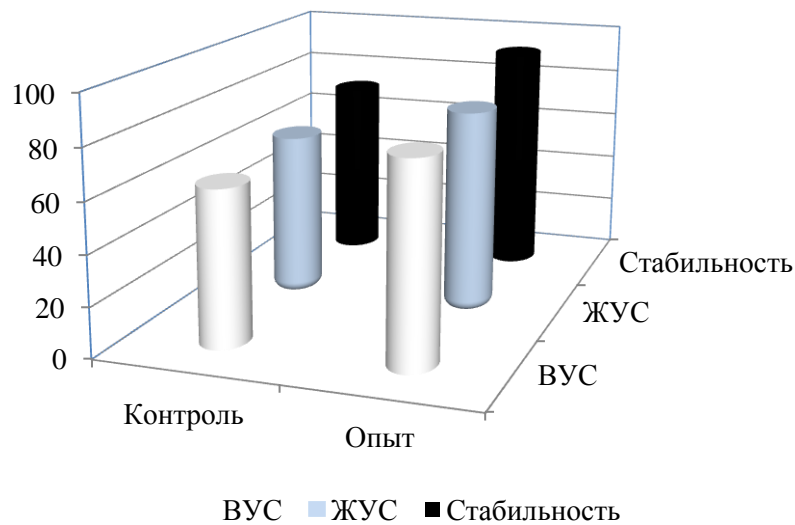


Рис. 1. Влияние белково-жировой эмульсии на водоудерживающую (ВУС), жирудерживающую (ЖУС) способности и стабильность фарша

Установлено, что при замене 13 % жировой ткани в опытном образце фарша вареной колбасы на белково-жировую эмульсию, влагоудерживающая способность возрастает на 28 % по отношению к контролю. Более высокие значения влагоудерживающей способности опытного образца мясных систем вареных колбас объясняется, по-видимому, тем, что происходит дополнительная гидратация белков и углеводов БЖЭ и при тепловой обработке отделяется меньше влаги.

Жирудерживающая способность фарша, содержащего БЖЭ с отваром цетрарии исландской, увеличивается на 20 %. Эти данные свидетельствуют о том, что с единицей белка связывается максимальное количество жира и влаги, которое обеспечивается наиболее целесообразным соотношением в фарше вареных колбас белка, жира и влаги - 1: (0,8-1,2):4 и способствует рациональному использованию сырья.

Следует думать, что наиболее стабильная структура фарша обеспечивается в результате связывания и удержива-

ния воды и жира в системе после тепловой обработки, т.е. при одновременном оптимальном развитии влаго- и жиродерживающей способностей фарша. Установлено, что стабильность фаршевой системы в большей степени зависит от ВУС и находится в прямой зависимости от данного показателя. Выявлено, что повышение ВУС и ЖУС снижает термопо- тери.

Литература:

1. Антипова Л. В. Методы исследования мяса и мясо-продуктов / Л. В. Антипова, И. А. Глотова, И. А. Рогов. – М.: Изд-во КолосС, 2001. – 376 с.

2. Бобренева И. В. Научное обоснование и разработка технологии функциональных продуктов питания с применением добавок биологического происхождения: автореф. дис....докт. техн. наук. М., 2005.

3. Савватеева Л. Ю. Перспективы использования ягеля в разработке пищевых продуктов / Л. Ю. Савватеева, Е. Г. Туршук // Пищевая промышленность, 2009. - №1. - С18 – 19

4. Ciriano M. G. Effect of lyophilized water extracts of *Melissa officinalis* on the stability of algae and linseed oil-in-water emulsion to be used as a functional ingredient in meat products / M. G. Ciriano, S. Rehecho, M.I. Calvo, R.Y. Cavero, Í. Navarro // Meat Science, 2010, Vol.85(2), p.373-377.

5. Horita C.N. Physico-chemical and sensory properties of reduced-fat mortadella prepared with blends of calcium, magnesium and potassium chloride as partial substitutes for sodium chloride / C.N. Horita, M.A. Morgano, R.M.S. Celeghini, M.A.R. Pollonio // Meat Science, 2011, Vol.89, p.426-433.

© Заборовская И. Г., 2015

УДК 159.9
ББК 67.045

И. Г. Заборовская

ПОНЯТИЕ И ПРИЗНАКИ ИСПОЛНИТЕЛЬСКОГО СБОРА

Статья написана на актуальную тему, так, возможность быстро получить исполнение требований по исполнительному листу очень остро интересуется взыскателей. Закон «Об исполнительном производстве» предоставляет большие возможности судебным приставам-исполнителям повлиять на нерадивых должников. Одним из таких способов является взыскание с должника исполнительского сбора сверх суммы основного долга или в дополнение к нему к неисполнению требования.

В настоящее время институт исполнительского сбора сравнительно слабо исследован юридической наукой. Это в известной степени служит предпосылкой для возникновения дискуссий относительно правовой природы исполнительского сбора и появления различных его трактовок.

Статья может быть интересна как для студентов-юристов, так и для других лиц осуществляющих правозащитную деятельность.

Законодательство об исполнительном производстве содержит легальное определение понятия исполнительского сбора.

Исполнительский сбор является денежным взысканием, налагаемым на должника в случае неисполнения им исполнительного документа в срок, установленный для добровольного исполнения исполнительного документа, а также в случае неисполнения им исполнительного документа, подлежа-

щего немедленному исполнению, в течение суток с момента получения копии постановления судебного пристава-исполнителя о возбуждении исполнительного производства (ч. 1 ст. 112 Закона об исполнительном производстве).

Из определения можно выделить следующие признаки исполнительского сбора:

1) данный сбор является денежным взысканием (как и административный штраф согласно ст. 3.5 КоАП РФ)¹;

2) исполнительский сбор применяется к должнику только в случае неисполнения им исполнительного документа в срок, установленный для добровольного исполнения исполнительного документа, а также в случае неисполнения им исполнительного документа, подлежащего немедленному исполнению, в течение суток с момента получения копии постановления судебного пристава-исполнителя о возбуждении исполнительного производства.

Исполнительский сбор устанавливается судебным приставом-исполнителем по истечении срока для добровольного исполнения исполнительного документа, за исключением случаев, когда должник не представил судебному приставу-исполнителю доказательств того, что исполнение было невозможным вследствие непреодолимой силы, т.е. чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств (ч. 2 ст. 112 Закона об исполнительном производстве).² Отметим, что изначально понятие **непреодолимой силы** нашло свое закрепление в ст. 401 ГК РФ³.

Сама категория непреодолимой силы была известна еще российскому дореволюционному праву. В то же время общая норма об освобождении от ответственности в результате не-

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 12.02.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. - № 1 (ч. 1). - Ст. 1.

² Об исполнительном производстве. - Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. от 08.03.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2007. - № 41. - Ст. 4849.

³ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 22.10.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1994. - № 32. - Ст. 3301.

преодолимой силы отсутствовала. Более того, гражданское законодательство того времени вообще возлагало на лицо безусловную ответственность за любые обстоятельства, включая случай и непреодолимую силу.

В п. 3 ст. 401 ГК РФ приводится легальное определение непреодолимой силы, под которой понимаются чрезвычайные и непредотвратимые при данных условиях обстоятельства. Однако в науке до сих пор нет единого мнения о существенных характеристиках непреодолимой силы. Традиционно к их числу относят:

1) **чрезвычайность обстоятельства.** При этом высказываются различные суждения о сущности чрезвычайности обстоятельства. Как правило, в содержание данного признака включают неожиданность обстоятельства, невозможность его предвидеть. Тем не менее чрезвычайность, полагаем, имеет собственный смысл и означает нечто необычное, то, что не могло быть учтено лицом ни при каких обстоятельствах, что не относится к жизненному риску и выходит за пределы «нормального». Подчеркнем, что при недоказанности чрезвычайности явлений суды признают несостоятельной ссылку на непреодолимую силу (Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 24 октября 2003 г. по делу № А43-3767/2003-1-125);

2) **непредотвратимость, непреодолимость обстоятельства.** Данная характеристика вытекает непосредственно из самого понятия «непреодолимая сила».

Критерий непредотвратимости характеризуется в юридической литературе как объективно-субъективный, поскольку закон указывает на непредотвратимость при данных условиях. При характеристике непредотвратимости на основе оценки ее для однородных лиц и организаций закономерно возникает вопрос, по каким критериям следует выделять эти однородные организации или лица (учитывать только род деятельности, профессиональные качества либо также воз-

раст, физические способности, талант или индивидуальные способности). Как указывают В.А. Гуреев и В.А. Гуцин, при оценке следует учитывать только профессиональные навыки и способности, поскольку именно по данному критерию законодателем выделяется субъект повышенной ответственности⁴. Учет иных обстоятельств привел бы к размыванию понятия непреодолимой силы и фактическому приравниванию данного подхода к определению субъективного критерия непредотвратимости. Признак непредотвратимости также следует отнести к числу существенных признаков непреодолимой силы;

3) **относительность**. Относительность (при данных условиях) обуславливается тем, что дальнейшее развитие науки и техники сужает круг обстоятельств, наступление и вредные последствия которых непредотвратимы для человека. Однако она объективна и зависит от условий места и времени, а не от субъективных предпосылок;

4) **внешний характер обстоятельства**. В качестве дополнительной характеристики непреодолимой силы многие авторы выделяют внешний характер обстоятельства⁵. Эта точка зрения поддерживается и судебной практикой, отмечающей, что воздействие обстоятельств для признания их непреодолимой силой должно происходить извне (Постановление ФАС Московского округа от 23 октября 2001 г. № КГ-А41/5895-01). Под внешним характером непреодолимой силы понимается отсутствие причинной связи между возникновением непреодолимой силы и деятельностью должника, т.е. явления непреодолимой силы есть результат причин, лежащих вне сферы деятельности ответственного лица. Но для освобождения от ответственности необходимо,

⁴ Гуреев В.А., Гуцин В.В. Исполнительное производство: учебник. 4-е изд., испр. и доп. М.: Статут, 2014. 455 с.

⁵ Майданик Л.А., Сергеева Н.Ю. Материальная ответственность за повреждение здоровья. М., 1968. С. 56.

чтобы непреодолимая сила, возникнув, влияла определенным образом на деятельность обязанного лица; противоправное поведение, вызвавшее нарушение договора или причинение вреда, должно выступать как следствие воздействия непреодолимой силы;

5) **непредвиденность** (невозможность предвидеть). Отдельные авторы выделяют и такой признак непреодолимой силы, как непредвиденность⁶. Под непредвиденностью следует понимать незнание о конкретных времени, месте, характере и особенностях будущего события, поскольку абстрактно можно предвидеть любое событие.

В отличие от государственной пошлины, которая в судах обычно взыскивается с истцов, заявителей, исполнительский сбор взыскивается с противоположной стороны - с должника.

Размер исполнительского сбора устанавливается законом в зависимости от характера исполнительного документа, либо пропорционально взыскиваемой сумме или стоимости имущества должника, либо в твердой денежной сумме.

Закон об исполнительном производстве не имеет обратной силы и может применяться к правоотношениям, возникшим до его вступления в силу, только по отношению к тем правам и обязанностям, которые возникли после его вступления в силу.

В первоначальной редакции Закона «Об исполнительном производстве» были установлены следующие размеры исполнительского сбора: семь процентов от подлежащей взысканию суммы или стоимости взыскиваемого имущества. В случае неисполнения исполнительного документа неисполнительного характера исполнительский сбор с должника-гражданина устанавливался в размере пятисот рублей, с должника-организации - пяти тысяч рублей.

⁶ Антимонов Б.С. Основания договорной ответственности социалистических организаций. М., 1962. С. 189.

10.01.2014 г. вступил в законную силу Федеральный закон от 28.12.2013 № 441-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об исполнительном производстве"»,⁷ согласно которому исполнительский сбор устанавливается в размере семи процентов от подлежащей взысканию суммы или стоимости взыскиваемого имущества, но не менее одной тысячи рублей с должника-гражданина или должника - индивидуального предпринимателя и десяти тысяч рублей с должника-организации. Если речь идет о неисполнении исполнительного документа неимущественного характера, то подлежащий взысканию исполнительский сбор с должника-гражданина устанавливается в размере 5000 руб., а с должника-организации - 50 тыс. руб. (ч. 3 ст. 112 Закона об исполнительном производстве). При этом исполнительский сбор за неуплату периодических платежей исчисляется и взыскивается с суммы каждой задолженности в отдельности.

Исполнительский сбор призван компенсировать расходы государства в исполнительном производстве, поэтому 100% от суммы исполнительского сбора зачисляются в федеральный бюджет.

В числе условий, при которых производится установление исполнительского сбора, Закон об исполнительном производстве называет истечение указанных сроков и непредставление должником судебному приставу-исполнителю доказательств того, что исполнение было невозможным вследствие непреодолимой силы (чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств).

Назначение исполнительского сбора - обеспечить добровольное исполнение исполнительного документа.

⁷ О внесении изменений в Федеральный закон «Об исполнительном производстве». - Федеральный закон от 28.12.2013 № 441-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. - № 52 (часть I). - Ст. 7006.

На момент вынесения постановления о взыскании исполнительского сбора судебный пристав-исполнитель устанавливает наличие следующих обстоятельств:

1) срок, установленный им для добровольного исполнения, истек, и должник надлежащим образом извещен о возбуждении исполнительного производства, либо истекли сутки с момента получения должником постановления о возбуждении исполнительного производства на основании исполнительного документа, подлежащего немедленному исполнению;

2) требования исполнительного документа должником не исполнены, и должником не представлены доказательства того, что исполнение было невозможным вследствие непреодолимой силы, т.е. чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств.

Извещение о возбуждении исполнительного производства направляется должнику почтовой связью или иным способом, установленным гл. 4 Закона об исполнительном производстве.

Суды тщательно проверяют надлежащее извещение должника о возбуждении исполнительного производства и предоставлении ему реальной возможности добровольно исполнить требования исполнительного документа. Обязанность доказывания соблюдения этих условий возложена на судебного пристава-исполнителя (таково и мнение ФАС Поволжского округа, изложенное в Постановлении от 25 ноября 2008 г. по делу № А57-5103/08)⁸.

Приведем характерный пример, когда даже почтовое уведомление не явилось для суда достаточным и бесспорным доказательством направления судебным приставом в адрес должника постановлений о возбуждении исполнительного производства. Арбитражным судом Владимирской области

⁸ СПС «КонсультантПлюс».

признаны незаконными действия судебного пристава по вынесению постановлений о взыскании исполнительского сбора. Должник в своем заявлении указал, что он не располагает какими-либо постановлениями пристава, из содержания которых можно определить сроки, установленные им для добровольного исполнения исполнительного документа. В документах, полученных им почтой, такие сведения не содержатся. В доказательство привел акт выемки почтовой корреспонденции, в котором перечислено содержимое конверта. Постановление о возбуждении исполнительного производства в акте не указано. Это утверждение заявителя не смог опровергнуть судебный пристав, несмотря на наличие у него обратного уведомления о получении корреспонденции. Арбитражный суд пришел к выводу, что в отсутствие описи вложения в почтовый конверт невозможно установить факт направления судебным приставом-исполнителем в этом конверте в адрес должника постановлений о возбуждении исполнительного производства⁹.

Не предоставленная судебным приставом-исполнителем ОСП Кировского района г. Самары УФССП по Самарской области возможность должнику ООО «Агроторг-Самара» реально исполнить требования исполнительного документа явилась безоговорочным основанием для признания недействительным его постановления.

Судом установлено, что в постановлении о возбуждении исполнительного производства от 8 февраля 2008 г. указанные реквизиты отсутствуют, в связи с чем у должника не имелось возможности своевременно перечислить денежные средства в счет уплаты задолженности в размере 147768 руб. 69 коп. Приложением № 92 к Приказу ФССП России от 11.07.2012 № 318 утверждена форма постановления о возбуждении исполнительного производства, в которой преду-

⁹ Настольная книга судебного пристава-исполнителя: учебно-практическое пособие / И.А. Аксенов, В.В. Астанин, Н.Н. Бакурова и др.; под ред. В.А. Гуреева. М.: Статут, 2011. 888 с.

смотрено обязательное указание в постановлении счета и банковских реквизитов, на который должник обязан перечислить сумму задолженности¹⁰.

При этом, как правильно указал суд, должник проявил ту степень заботливости и осмотрительности, которая от него требовалась, предпринимая действия, направленные на выяснение соответствующих платежных реквизитов, по которым необходимо осуществить платеж, направив в адрес судебного пристава-исполнителя письмо¹¹.

При наличии обстоятельств, затрудняющих исполнение судебного акта, акта другого органа или должностного лица, взыскатель, должник, судебный пристав-исполнитель вправе обратиться в суд, другой орган или к должностному лицу, выдавшим исполнительный документ, с заявлением о предоставлении отсрочки или рассрочки, а также об изменении способа и порядка исполнения соответствующего акта.

Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки, а также изменения способа и порядка исполнения соответствующего акта определяются отдельными законодательными актами.

Так, например, рассмотрение вопросов о предоставлении отсрочки или рассрочки исполнения судебного акта, выданного арбитражным судом, изменение способа и порядка его исполнения производится в порядке, предусмотренном ст. 324 АПК РФ.

Рассмотрение аналогичных вопросов судами общей юрисдикции производится в порядке, предусмотренном ст. 203 ГПК РФ¹².

¹⁰ Об утверждении примерных форм процессуальных документов, применяемых должностными лицами Федеральной службы судебных приставов в процессе исполнительного производства. - Приказ ФССП России от 11.07.2012 № 318 (ред. от 25.03.2014) // СПС КонсультантПлюс.

¹¹ Постановление ФАС Поволжского округа от 23 января 2009 г. по делу № А55-5350/2008 // СПС «КонсультантПлюс».

¹² Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 31.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. - № 46. - Ст. 4532.

Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора определены ст. 64 НК РФ¹³.

Решение об отсрочке и рассрочке исполнения постановления о назначении административного наказания, а также о разъяснении способа и порядка его исполнения принимается в соответствии со ст. 31.8 КоАП РФ. В случае предоставления должнику отсрочки исполнения судебного акта, акта другого органа или должностного лица в течение срока, установленного соответствующим актом, исполнительные действия не совершаются и меры принудительного исполнения не применяются.

При предоставлении должнику рассрочки исполнения судебного акта, акта другого органа или должностного лица исполнительный документ исполняется только в той части и в те сроки, которые установлены в акте о предоставлении рассрочки.

Поскольку взыскание исполнительского сбора отнесено ст. 64 Закона об исполнительном производстве к исполнительным действиям, то на протяжении всего периода отсрочки исполнительский сбор не взыскивается, а на протяжении периода рассрочки сбором облагается лишь просроченный платеж. Причем процедура взыскания исполнительского сбора с такого просроченного платежа аналогична общему порядку: судебный пристав-исполнитель устанавливает срок на добровольное погашение той части долга, срок погашения которой, предусмотренный графиком рассрочки, наступил (не более пяти дней), предупреждает об ответственности в виде взыскания исполнительского сбора, убеждается, что должник надлежащим образом узнал о возможных последствиях неисполнения графика рассрочки.

Приведем пример освобождения должника от уплаты исполнительского сбора при аккуратном исполнении графика

¹³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. - № 31. - Ст. 3824.

рассрочки, предоставленного ему Арбитражным судом Ярославской области.

Индивидуальный предприниматель обратился в Арбитражный суд Ярославской области с заявлением об освобождении от уплаты исполнительского сбора, установленного постановлением судебного пристава-исполнителя.

Заявленное требование мотивировано тем, что взыскание по исполнительному листу, выданному Арбитражным судом Ярославской области, в принудительном порядке не проводилось, поскольку определением суда предпринимателю предоставлена рассрочка исполнения судебного акта на шесть месяцев и заявитель добровольно погасил задолженность перед взыскателем - Управлением Пенсионного фонда РФ Ярославской области. Арбитражный суд Ярославской области, Федеральный арбитражный суд Волго-Вятского округа удовлетворили требование предпринимателя об освобождении от уплаты исполнительского сбора. Руководствуясь ст. 112 Закона об исполнительном производстве, суд пришел к выводу об отсутствии оснований для возложения на должника денежного взыскания в виде исполнительского сбора. Определением Арбитражного суда Ярославской области от 22 июня 2007 г. предпринимателю предоставлялась рассрочка исполнения решения от 27 декабря 2006 г. на срок до 3 декабря 2007 г., и должник погасил задолженность в установленный указанным определением срок¹⁴.

Закон предусматривает право должника обратиться в суд с иском об уменьшении размера исполнительского сбора или освобождении от его взыскания. Законодатель, определяя в ст. 112 Закона об исполнительном производстве понятие, размеры и порядок взыскания исполнительского сбора, предусмотрел право должника обратиться в суд с заявлением об оспаривании постановления судебного пристава-

¹⁴ Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 7 октября 2008 г. по делу № А82-610/2008-20 // СПС «КонсультантПлюс».

исполнителя о взыскании исполнительского сбора, с иском об уменьшении его размера или освобождении от взыскания исполнительского сбора (ч. 6). Закон запрещает судебному приставу-исполнителю самостоятельно снижать размер исполнительского сбора и определяет суд в качестве правоприменителя в данном случае.

Суд, внося изменения в постановление судебного пристава-исполнителя в части подлежащего взысканию размера исполнительского сбора, осуществляет проверку постановления о взыскании исполнительского сбора, устанавливает его соответствие закону и наличие полномочий у судебного пристава-исполнителя, вынесшего это постановление. Обязанность доказывания данных обстоятельств возлагается на судебного пристава-исполнителя, а обязанность доказывания наличия причин снижения исполнительского сбора (характера совершенного правонарушения, размера причиненного вреда, степени вины правонарушителя, его имущественного положения и иных существенных обстоятельств) возлагается на должника.

Привлечение к участию в деле в качестве второго ответчика или третьего лица территориального подразделения ФССП России, выполняющего функции администратора исполнительского сбора, представляется целесообразным лишь в случае предъявления заявителем требования о возврате из бюджета суммы излишне взысканного сбора.¹⁵ В иных случаях суд, не обязывая орган принудительного исполнения совершить действия по возврату исполнительского сбора, не решает вопросы о правах и обязанностях данного лица, поэтому основания для привлечения территориального подразделения ФССП России к участию в деле в качестве второго ответчика или третьего лица отсутствуют.

¹⁵ Постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28 августа 2008 г. № А52-977/2008 // СПС «КонсультантПлюс».

Другая точка зрения, которой придерживается ФССП России, основывается на буквальном прочтении положений ч. ч. 2 и 6 ст. 112 Закона об исполнительном производстве. Ее позиция заключается в том, что Закон об исполнительном производстве неслучайно предусматривает различные способы защиты прав должника при его несогласии со взысканием исполнительского сбора. Каждому способу соответствует своя процедура судебного разбирательства: требования об оспаривании постановления судебного пристава-исполнителя подлежат рассмотрению в порядке гражданского или арбитражного процессуального законодательства, заявление об уменьшении размера исполнительского сбора или освобождении от его взыскания рассматривается по правилам ч. 2 ст. 324 АПК РФ.

При отсутствии установленных ГК РФ оснований ответственности за нарушение обязательства суд вправе освободить должника от взыскания исполнительского сбора.

Решение суда о полном или частичном удовлетворении заявления или иска должника обращается к немедленному исполнению.

При уменьшении судом размера исполнительского сбора постановление судебного пристава-исполнителя о взыскании исполнительского сбора считается измененным соответствующим образом.

В этом случае должнику возвращается излишне взысканная с него денежная сумма.

© Кибирева Е. Б., 2015

УДК 336.22
ББК 261.41

Е. Б. Кибирева

АНАЛИЗ И МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Для каждого субъекта хозяйствования оптимизация налогов является важным составляющим планирования деятельности. Для выявления приемлемых путей оптимизации налогов проводится анализ налоговой базы. В статье рассматриваются теоретические вопросы проведения анализа и методы оптимизации налоговой базы.

Налоговое планирование, как составная часть планирования хозяйственной деятельности предприятий и организаций преследует цель оптимизировать налоговые платежи. Для этого проводится анализ налоговой базы, что позволяет подготовить основу для разработки решений, направленных на уплату оптимальных налогов.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Целью анализа налоговых баз является установление влияния налогов и налогообложения на финансовые результаты деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, установление оптимального налогового бремени для субъекта хозяйствования.

От того, правильно ли определена налогооблагаемая база, зависит сумма налоговых платежей в бюджет, что в свою очередь сказывается на результатах деятельности. Считается, что налоги, которые принято делить на прямые и косвенные, влияют на финансовые результаты деятельности по-разному.

Наибольшее влияние на финансовые результаты оказывают прямые налоги (Рисунок 1).

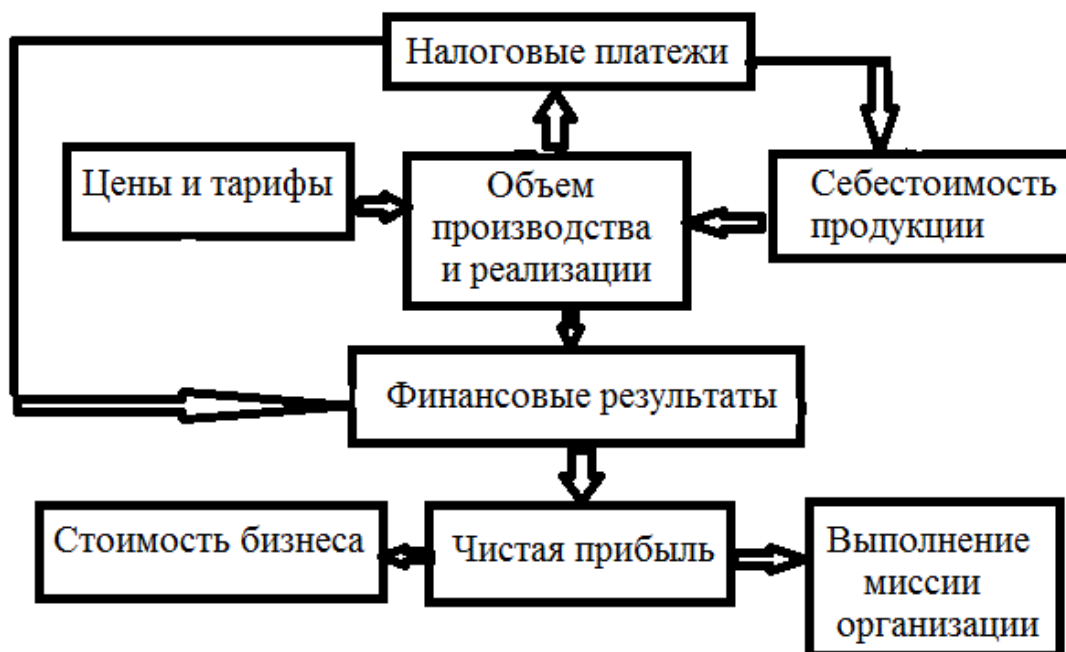


Рис. 1. Влияние налоговой системы на финансовые результаты деятельности

Косвенные налоги включаются в цену продукции, их конечным плательщиком оказывается население. Однако косвенные налоги оказывают влияние на результаты деятельности через такие показатели, как конкурентоспособность, объем реализации.

Прямые налоги могут быть включены в себестоимость (транспортный, земельный, водный налог), они могут быть отнесены на финансовый результат (налог на имущество), они могут быть уплачены из чистой прибыли (налог на прибыль).

Прямые налоги в зависимости от того, как они изменяются в связи с изменением объема производства, можно подразделить на две группы: условно-постоянные и условно-переменные.

Особенность условно-переменных налогов заключается в том, что с увеличением объема производства и реализации продукции налоговые платежи по ним увеличиваются и оборот (водный налог, налог на прибыль).

Величина условно-постоянных налогов с изменением объема производства и реализации практически не меняется. Поэтому, если на предприятии наблюдается снижение объемов производства, то условно-постоянные налоги могут оказать значительное негативное влияние.

Содержание анализа налоговой базы состоит во всестороннем изучении материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации, эффективности их использования и влияния на налогообложение.

Задачами анализа налоговых баз являются:

1. Идентификация реального состояния анализируемого объекта;
2. Исследование состава и свойств объекта, его сравнение с базовыми характеристиками;
3. Выявление изменений состояния объекта в пространственно-временном разрезе;
4. Установление основных факторов, вызвавших изменения в состоянии объекта, учет их влияния;
5. Прогноз основных тенденций.

Методика анализа налоговой базы включает совокупность приемов экономического анализа.

Важными элементами анализа налоговой базы являются структурирование, группировка и классификация отдельных элементов, изучение качественных и количественных характеристик, установление критерия для оценки эффективности функционирования хозяйствующего субъекта.

При анализе налоговой базы используется большое количество разнообразных показателей, которые можно классифицировать по различным признакам:

1. Показатели использования материальных оборотных средств. К ним относят показатель оборачиваемости в днях и коэффициент маневренности.
2. Показатели платежеспособности. К ним относят: коэффициент платежеспособности, коэффициент соотношения собственного капитала к внешним обязательствам.
3. Показатели рентабельности – рентабельность продаж, рентабельность капитала. Рентабельность основных средств.
4. Показатели эффективности использования активов. К ним можно отнести: оборачиваемость материальных активов, коэффициент эффективности использования текущих активи-

вов, коэффициент эффективности чистого капитала, коэффициент эффективности использования основных средств, коэффициент эффективности использования общих активов.

Налоговая база может быть проанализирована в целом или по отдельным ее направлениям и функциям.

Анализ налоговой базы включает в себя несколько этапов:

1. Определение цели и задачи.
2. Разработка программы проведения анализа.
3. Установление последовательности выполнения программы.
4. Выбор и обоснование методов проведения.
5. Определение и подбор необходимой информации.
6. Проведение анализа путем изучения, обобщения исходных данных, группировки и сравнения исходных данных.
7. Обобщение результатов анализа.
8. Подготовка выводов по основным направлениям анализа.

Анализ налоговых баз основывается на системе экономической информации, которая лежит в основе оптимизации управленческих решений. К организации информационного обеспечения анализа предъявляется ряд требований:

- 1) аналитичность (способность информации независимо от источников поступления соответствовать потребностям экономического анализа);
- 2) объективность (достоверное отражение исследуемых явлений и процессов);
- 3) оперативность (своевременное поступление информации);
- 4) единство (отсутствие дублирования источников информации);
- 5) рациональность (минимальные затраты на сбор, хранение и использование данных);
- 6) сопоставимость по предмету, объекту исследования, периоду времени, методологии исчисления показателей и другим признакам.

Информация для анализа налоговых баз делится:

- 1) по отношению к предмету исследования - на основную и вспомогательную;

2) по периодичности поступления - на регулярную и эпизодическую (формируется по мере надобности, например информация о новом конкуренте);

3) по отношению к процессу обработки информации - на первичную (данные первичного учета, инвентаризаций, обследований) и вторичную (отчетность, конъюнктурные обзоры);

4) по отношению к объекту – внутреннюю (данные бухгалтерского учета, нормативные документы, разработанные для организации) и внешнюю (данные статистических сборников, конференций). Главный этап информационного обеспечения экономического анализа – подготовка информации, которая включает проверку данных, обеспечение их сопоставимости, упрощение информации.

Информация, собранная для анализа, должна быть проверена. Проверка проводится с двух сторон:

1) полнота информации, правильность оформления, арифметических подсчетов, сопоставимость показателей. Данная проверка носит технический характер;

2) проверка данных по существу (насколько информация соответствует действительности). Средства проверки – логическое осмысление данных, проверка взаимосогласованности, обоснованности показателей.

Информационным обеспечением анализа налоговых баз являются:

1. Оперативные, текущие, перспективные планы деятельности, нормативные материалы организации.

2. Данные бухгалтерского учета и отчетности.

3. Данные налогового учета и отчетности.

4. Данные статистического учета и отчетности.

5. Внеучетные источники информации (хозяйственно-правовые документы, материалы специальных исследований, техническая и технологическая документация).

На основании проведенного анализа налоговых баз рассматриваются возможные пути оптимизации. Виды налоговой оптимизации основаны на определенных критериях разграничения налоговой оптимизации (Таблица 1)

Таблица 1

Виды налоговой оптимизации

Критерии разграничения налоговой оптимизации					
Действия налогопла- тельщика законны	Нало- говые плате- жи произ- водятся в обыч- ном порядке	Действия налогопла- тельщика законны	Налого- вые пла- тежи ми- нимизи- руются	Действия налогопла- тельщика не законны	Нало- говые плате- жи не произ- водятся
Классическая оптимизация		Минимизация налогов		Противозаконная налоговая оптимизация	

Классическая налоговая оптимизация - призвана обеспечить корректное выполнение организацией своих налоговых обязательств перед бюджетом, своевременную и полную уплату налогов.

Организация при этом может пользоваться всеми возможными простыми и доступными льготами, в том числе по рассрочке налоговых платежей.

При минимизации налогов налогоплательщик использует все достоинства и недостатки существующего законодательства, в том числе его несовершенство, сложность и противоречивость. При этом он реализует налоговые схемы, позволяющие применять такие формы экономических действий, налогообложение которых минимально.

Способы законного уменьшения налогов возникают из-за законодательно установленных различных видов налоговых режимов и льгот и действий налогоплательщиков, которые почти невозможно предварительно просчитать, и которые наиболее ему выгодны.

Противозаконная налоговая оптимизация порождает весьма неблагоприятные последствия для налогоплательщика – закрытие бизнеса, преследования по закону.

Рассмотрим основные способы минимизации налогов.

1. Применение льгот и освобождений. В соответствии со статьей 56 НК льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Налоговые льготы могут быть представлены в виде:

- изъятия (выведение из-под налогообложения отдельных объектов);
- скидки (сокращение налоговой базы);
- налоговые кредиты (уменьшение ставки налога).

2. Учетная политика оказывает влияние на налогообложение. При разработке учетной политики для целей налогообложения организации выбирают и закрепляют способы начисления налогооблагаемой базы, что может значительно снизить налоговые платежи. В большей мере формирование учетной политики связано с исчислением налога на прибыль. В налоговом кодексе [1, ст. 313] отмечено, что порядок ведения налогового учета для целей исчисления налога на прибыль устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

Эффективность принятой учетной политики оценивается на основе таких показателей, как коэффициент эффективности налогообложения и налогоёмкость продаж.

3. Договорная политика в целях оптимизации налогообложения является одним из действенных инструментов налогового планирования и фактором, определяющим уровень налогового бремени. По виду возникающих обязательств договоры, согласно Гражданскому кодексу РФ, делятся на 24 укрупненные группы.

Хозяйствующие субъекты могут гибко влиять на трактовку осуществляемых хозяйственных операций с точки зрения гражданского законодательства с тем, чтобы, изменив их

налоговые последствия, создать для себя наиболее выгодный режим налогообложения. При заключении или изменении хозяйственного договора следует оценивать в комплексе все его налоговые последствия по НДС; налогу на прибыль; налогу на имущество организаций и другим наиболее значимым налогам для конкретного хозяйствующего субъекта.

Договорной политикой целесообразно считать использование возможностей выбора типа договора, партнера сделки, условий хозяйственных договоров с целью достижения желаемого финансового результата или определенной структуры активов организации.

Таким образом, одни и те же хозяйственные операции, т. е. операции с одинаковыми финансовыми и материальными потоками, юридически могут быть оформлены совершенно по-разному, что существенно изменит их последствия, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения, а, следовательно, и финансовое положение организации в целом.

Налоговые аспекты договорной политики хозяйствующих субъектов проявляются при выборе между договорами поставки и комиссии; между договорами поставки на условиях предоплаты и договором комиссии; между меной и зачетом однородных денежных требований; между приобретением и арендой основного средства; при установлении перехода права собственности по оплате или по отгрузке и др. Выбор того или иного вида договора в целях оптимизации налоговых обязательств во многом индивидуален для каждой конкретной ситуации и требует детального анализа с точки зрения правового регулирования, налогообложения, влияния на финансовые результаты деятельности организации.

Таким образом, договорная политика может эффективно использоваться в целях налоговой оптимизации. При этом необходимо принимать во внимание не только нормы налогового законодательства, но и гражданского. Только тогда договорная политика может действительно способствовать

оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и снижению размера налогового бремени.

4. Увеличение расходов при использовании упрощенной системы налогообложения методом «доходы минус расходы». При определении доходов учитывают доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав, а также внереализационные доходы в соответствии со ст. 249 и 250 НК РФ.

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества и имущественных прав.

Для тех случаев, когда организация (или индивидуальный предприниматель) в качестве объекта налогообложения применяет доходы за вычетом расходов, определяется состав учитываемых для целей налогообложения расходов (ст. 346¹⁶ НК РФ):

- расходы на приобретение основных средств;
- расходы на приобретение нематериальных активов;
- расходы на ремонт основных средств;
- арендные (в том числе лизинговые) платежи;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- расходы на обязательное страхование работников и имущества;
- суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам);
- проценты, выплачиваемые по кредитам, и оплата услуг кредитных организаций;
- расходы на аудиторские услуги, публикацию бухгалтерской отчетности, почтовые, телефонные и прочие расходы;
- суммы налогов и сборов, уплаченных в соответствии с российским законодательством;
- некоторые другие расходы.

Существенную специфику имеет порядок учета расходов на приобретение основных средств. Если основные средства приобретаются организацией в период применения ею

упрощенной системы налогообложения, то к вычету принимаются все расходы в момент ввода этих основных средств в эксплуатацию.

Если же основные средства приобретены до перехода на упрощенную модель налогообложения, то порядок учета этих расходов устанавливается в зависимости от срока службы основных средств:

-со сроком службы до 3 лет - в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения;

-со сроком службы от 3 до 15 лет включительно - в течение первого года работы по упрощенной модели - 50% стоимости, в течение второго года - 30 и третьего - оставшиеся 20%;

-со сроком службы свыше 15 лет - в течение 10 лет применения упрощенной модели равными долями от стоимости основных средств.

При этом стоимость основных средств принимается равной остаточной стоимости имущества на момент перехода на упрощенную систему налогообложения.

К материальным расходам относят затраты на приобретения сырья, материалов, топлива, воды, энергии, используемых в производстве товаров, выполнении работ и оказании услуг, при реализации продукции и на хозяйственные нужды. Детальный перечень материальных расходов приведен в ст.254 НК РФ.

Расходами на оплату труда являются любые начисления работникам в денежной и натуральной форме, стимулирующие надбавки, компенсационные начисления, премии и и единовременные поощрительные начисления. Таким образом, можно существенно уменьшить налогооблагаемую базу путем увеличения расходов предприятия и в итоге свести ее к минимальному налогу.

5. Ежедневный мониторинг нормативно-правовой базы, составление прогнозов по налоговым обязательствам. Данное направление позволит экономическому субъекту оперативно отслеживать изменения в законодательстве, связанные с из-

менением порядка исчисления налоговых баз, введением нового порядка учета объекта налогообложения.

Таким образом, используя вышеперечисленные способы минимизации налогообложения, организация сможет оптимизировать налоги законным методом, увеличивая собственные финансовые ресурсы.

Литература:

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая): по состоянию на 13 июля 2015 г. [Электронный ресурс] /Гарант. – М.: Гарант-Сервис, 2015. – URL: [http:// www.garant.ru](http://www.garant.ru).

2. Гражданский кодекс РФ: по состоянию на 13 июля 2015 г. [Электронный ресурс] /Гарант. – М.: Гарант-Сервис, 2015. – URL: [http:// www.garant.ru](http://www.garant.ru).

3. Лычагина Л. Л., Пальчикова Е. С. Учетная политика предприятия как инструмент оптимизации по налогу на прибыль [Электронный ресурс]// Электронная библиотека управления. URL: <http://www.cfin.ru/management>.

4. Трушевская А.А. Налоговое планирование и оптимизация: современные финансовые инструменты и технологии [Электронный ресурс]// Электронная библиотека управления. URL: <http://www.cfin.ru/management>.

УДК 351.758
ББК 65.431

Т. М. Куделина

***РОЛЬ БАНКЕТНЫХ БЛЮД В ПРИВЛЕЧЕНИИ
ПОТРЕБИТЕЛЕЙ В ПРЕДПРИЯТИЯ ПИТАНИЯ***

Одной из наблюдаемых тенденций современного человека является забота о собственном здоровье, о качестве потребляемой пищи и что немаловажно образу жизни и проведению досуга. Пища-основа жизни человека. От того, как человек питается, зависит его здоровье, настроение, трудоспособность. Следовательно, питание человека-это не только его личное, но и общественное дело.

На современном этапе развития нашего общества все больше людей задумываются о ценности здоровья, а следовательно и здорового питания. Поэтому в отрасли общественного питания будет уделено место сбалансированному питанию, а возможно и отдельному.

Необходимость развития общественного питания, его организация обусловлены его социальной значимостью, т.к. внедрение индустриальных технологий для производства пищи экономит значительное количество труда и времени, хорошо организованное массовое питание выгодно для широких масс учащихся.

Важнейшим условием создания новой технологии является получение продукции, не уступающей по качеству изделиям, полученным традиционными способами обработки, а по некоторым показателям даже превосходящей их. Все это подтверждает необходимость изучения свойств пищевых продуктов и изменений на всех этапах технологического процесса производства.

Внедрение прогрессивных технологий позволит повысить не только эффективность производства кулинарной продукции, но и улучшить ее качество, более рационально и целенаправленно использовать пищевые ресурсы, снизить потери сырья на всех этапах технологического цикла, вплоть, до реализации готовой пищи.

Разработка стратегии развития предприятия общественного питания весьма актуальна в наше время. В последние годы в связи с переходом экономики страны к рыночным отношениям, использование маркетинговых исследований в деятельности предприятий общественного питания является важнейшим условием их успешного функционирования. Сегодня, очевидно, что в стране произошла переориентация с промышленного производства на сферу услуг, и предприятия общественного питания приносят в бюджет немалые деньги, становясь важной частью экономики. Индустрия питания и развлечений стремительно развивается, и это неудивительно - в этих отраслях очень высокие показатели доходности.

В данный бизнес охотно вкладывают деньги, и растущий рынок дает возможность выживать и развиваться новым предприятиям питания. В связи с этим сфера общественного питания является одним из наиболее привлекательных объектов маркетинговых исследований, а изучение рынка ресторанного бизнеса в качестве основы принятия решений предприятиями питания представляет собой актуальность исследования.

Задачей изучения рынка должна быть не просто структура технологии изучения, а поиск методов для решения насущных для предприятия проблем. Общественное питание относится к тем отраслям, которые постоянно привлекают предпринимателей. С древних времен известно, что есть, человек не прекратит ни при каких обстоятельствах. В этой связи постоянно растет число предприятий общественного питания, относящихся к разным ценовым и ассортиментным категориям. Такая ситуация способствует усилению конку-

ренции и ужесточению борьбы за выживание в сфере общественного питания.

Конкурентоспособный потенциал предприятия обладает специфическими свойствами, представляет собой совокупность локальных потенциалов, что обуславливает необходимость учета особенностей каждого из потенциалов, одним из которых является ассортиментная политика и технология приготовления блюд.

Предприятию общественного питания правильная ассортиментная политика обеспечит лидерство в конкурентной борьбе, преимущество в завоевании посетителей. Необходимо так сбалансировать ассортимент, чтобы предприятие не несло лишних производственных затрат, а потребитель остался доволен предложенной ему продукцией.

Все указанное актуализирует проблему, как ассортимента, так и технологии приготовления фирменных блюд предприятий общественного питания.

Для эффективной конкурентной борьбы предприятия используют маркетинг, как инструмент увеличения доли рынка и более полного удовлетворения потребностей населения предоставляемыми услугами. То есть, маркетинг является одним из наиболее важных элементов деятельности предприятия, которому должно уделяться достаточно внимания.

Для того чтобы добиться лидерства в конкурентной борьбе маркетингом необходимо управлять, то есть осуществлять в рамках маркетинга целенаправленное воздействие на рынок с целью продвижения своих товаров. Таким образом, проблема управления маркетингом не является внутренней проблемой самого предприятия, от того насколько эффективно будет осуществляться такое управление, будет зависеть, насколько само предприятие удовлетворяет требованиям рынка.

Используя достижения современной науки о питании, прогрессивную технологию и высокопроизводительное оборудование, широко развитая сеть предприятий различного типа общественного питания имеет большие возможности

для обеспечения населения высококачественной пищей в соответствии с возрастом, профессией, состоянием здоровья людей, а также климатическими условиями. В перспективе общественное питание должно преобладать над домашним приготовлением пищи.

Предприятия общественного питания разрабатывают фирменные новые блюда, кулинарные, булочные изделия, мучные кондитерские изделия, напитки.

Рецептуры на фирменные и новые блюда могут разрабатываться для одного конкретного предприятия общественного питания, для нескольких предприятий общественного питания, входящих в состав одного объединения, в том числе сетевых и предприятий корпоративного питания. Разработанные фирменные и новые блюда могут быть переданы для применения другим предприятиям общественного питания по согласованию или на договорной основе.

Рецептуры фирменных блюд разрабатывают высококвалифицированные специалисты предприятий общественного питания, в том числе, заведующий производством, шеф-повар, шеф-кондитер, начальник цеха, технолог, повар, кондитер и другие специалисты с привлечением при необходимости (либо без привлечения) технологических пищевых лабораторий для расчета физико-химических показателей и определения (установления) микробиологических показателей.

Отработку рецептов проводят на сырье и пищевых продуктах, применяемых на предприятии общественного питания и отвечающих требованиям действующих национальных стандартов и других нормативных и технических документов. Сырье и пищевые продукты должны сопровождаться документами, подтверждающими их происхождение безопасность и качество, и иметь маркировку по ГОСТ/

Наименование нового блюда может отражать его содержание (основное сырье), тематику, предложенную автором (подтверждение того, что фирменное блюдо и является авторским) или специфику данного типа предприятия

Новая техника позволила применять при приготовлении блюд новые виды тепловой обработки продуктов, что в свою очередь привело к изменению вкусовых свойств продуктов. Одной из приоритетных задач предприятий общественного питания является разработка новых блюд с применением новых видов сырья, специй, различных добавок.

С древних времен люди придавали огромное значение не только вкусу блюда, но и его внешнему виду – оформлению и украшению.

Оформление блюд — это профессиональное мастерство. Большое значение имеет красивое оформления блюд. Хорошо усваивается только та пища, которая своим вкусом, ароматом и внешним видом возбуждает аппетит. Вся обстановка во время приема пищи должна быть рассчитана на то, чтобы отвлечь человека от гнета дум и забот текущей жизни и сосредоточить его интерес на еде.

Дело в том, что пищеварительный аппарат человека обычно заторможен и его железы не выделяют пищеварительных соков. До приема пищи его необходимо растормозить, подготовить к перевариванию пищевых веществ. Большую роль в этом играет внешний вид блюд и кулинарных изделий. Если они аккуратно некрасиво оформлены, то привлекают человека и рефлекторно возбуждают аппетит, что в свою очередь способствует нормальному пищеварению и усвоению пищи.

Нельзя забывать и о том, что со вкусом сервированный стол, хорошая посуда и красиво оформленные блюда доставляют человеку эстетическое удовольствие, влияют на его настроение.

Поэтому заключительный этап кулинарной обработки продуктов питания - оформление готовых блюд - имеет большое значение. Оформление блюд является разделом технической эстетики, которой с каждым годом придается все большее значение в торговле и общественном питании.

Банкетные блюда должны отличаться высоким качеством, изящным оформлением и служить украшением стола.

Оформление этих блюд требует большого практического навыка, изобретательности, художественного вкуса.

Особое внимание уделяется оформлению блюд и кулинарных изделий в ресторанах, специализированных предприятиях, а также при обслуживании банкетов.

Нельзя забывать, что на предприятиях общественного питания приготовленные блюда является товаром и его внешний вид может замедлять или ускорять его реализацию. Товары, в том числе блюда и кулинарные изделия, оказывают эстетическое влияние на потребителей, воспитывают их вкус.

В соответствии с общими принципами эстетики, оформление блюд должно выявлять и подчеркивать их утилитарные свойства: состав продуктов, их пищевую ценность и т. д.

При оформлении блюд необходимо выделить их наиболее ценные составные части. Так, при подаче филе и эскалопов их кладут на крутоны из обжаренного белого хлеба, а при оформлении салатов на них сверху кладут ломтики отварного куриного филе, осетровой рыбы или жареного мяса и т. д.

В оформлении блюд не может быть стандарта и трафарета. Характер его зависит от особенностей изделия, наличия сырья (зелень, лимоны, маслины и т.д.), вкуса повара и ряда других факторов. Однако при оформлении блюд следует руководствоваться и некоторыми общими правилами.

Широко используются при оформлении блюд зеленые растения: салаты латук, ромен, эндивий, эскарриоль, ароматическая зелень (петрушка, майоран, сельдерей, эстрагон, укроп, а также зеленый лук, листовая капуста. Эта зелень не только украшает блюда, но и обогащает их витаминами, минеральными веществами, улучшает вкус и аромат.

При оформлении банкетных блюд большое внимание должно быть уделено также и той посуде, на которой подают блюда и кулинарные изделия.

Эта посуда должна полностью соответствовать по своей форме и размерам тому кулинарному изделию, которое на ней подается.

Красивая посуда в сочетании с умело разложенными на ней различных ингредиентов придает столу особенно привлекательный вид.

Для отпуска блюд используют различную посуду: тарелки, металлические, стеклянные и фарфоровые блюда, салатники, вазы, суповые миски, креманки, соусники и др. Кулинарные изделия укладывают на тарелки и блюда так, чтобы борта посуды оставались свободными.

Блюдо в стеклянной посуде видно и на разрезе, что дает возможность полностью оценить его состав и потребительские свойства.

Если на посуде имеется рисунок, то он должен быть хорошо виден и, органически сливаясь с элементами украшения блюда, образовывать с ним единую композицию. Форма посуды в значительной степени определяет мотивы оформления блюд: расположение гарнира, форму изделия. Так, на овальном блюде гарнир лучше положить с одной стороны, а изделие с другой, на круглом гарнир удобнее расположить в виде бордюра, а само изделие - в центре и т.

Большое значение имеет цвет посуды. Так, красные компоты и желе, кетовая икра и семга, поданные в синей посуде, приобретают неприятный фиолетовый оттенок. Не допускается использовать посуду с отбитыми краями, трещинами, щербинами и помятостями.

Таким образом, один из способов привлечения потребителей – создание фирменных блюд. Красивое лаконичное название блюда, оригинальность оформления привлекает внимание и вызывает желание его попробовать.

УДК 330.035
ББК 65.2

Н. Д. Курашин

***АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ
ЛИЦ***

Проблемы, связанные с юридическими лицами, имеют последовательность, но одной из самых важных проблем является проблема при регистрации Юридического лица. Действующий институт государственной регистрации юридических лиц сложился в России сравнительно недавно. Только в 2002 г. вступил в силу долгожданный и необходимый на практике Федеральный закон от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц", в дальнейшем подвергшийся неоднократным изменениям и дополнениям. Этот и иные нормативные правовые акты составляют отечественное законодательство о государственной регистрации юридических лиц.

Введение в юридическую силу основного нормативного правового акта - Федерального закона N 129-ФЗ - изменило практически всю систему легитимации предпринимательства в России. Действовавший ранее порядок регистрации юридических лиц опирался главным образом на Закон РСФСР от 25 декабря 1990 г. N 445-1 "О предприятиях и предпринимательской деятельности" и Указ Президента РФ от 8 июля 1994 г. N 1482 "Об упорядочении государственной регистрации предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации". Несмотря на отдельные достоинства этих актов, каждый из них подчас противоречил друг другу. Очевидна и явная децентрализация закрепленной в них процедуры регистрации юридических лиц, осуществлявшейся в местных администрациях без единой информационной базы

данных. Нельзя не упомянуть и об огромном количестве пробелов правового регулирования, которые позволяли широко распространиться административным барьерам. Все это в сумме, конечно, не могло обеспечить нацеленное движение к рыночной экономике, основа для которого заложена в ст. 8 Конституции РФ.

Благодаря их появлению регистрация стала проводиться по так называемому уведомительному порядку, который, в отличие от распространившегося в советское время разрешительного порядка, основывается на ничем не ограниченном (например, госпланами) праве на занятие предпринимательской деятельностью.

Чтобы устранить эти и другие значительные недостатки, решено было значительно изменить институт государственной регистрации юридических лиц, придать ему новый, более систематизированный, облик. Данную инициативу в феврале 2001 г. выдвинул Президент России В. Путин, выступая на Всероссийском совещании руководителей налоговых органов и органов налоговой полиции Российской Федерации. Центральной идеей проекта выступила передача функций государственной регистрации юридических лиц от Министерства юстиции РФ к налоговым органам, т.е. введение в практику принципа "одного окна" (соединения процедур регистрации юридического лица и его постановки на налоговый учет путем единого представления документов). Этим предполагалось, во-первых, унифицировать процедуру легитимации юридических лиц и, во-вторых, снизить административные проволочки в ее реализации.

Первое, что бросается в глаза, сравнивая ранее действовавшие и современный законы о регистрации, - это разделение единой процедуры государственной регистрации на общий порядок регистрации юридических лиц (регистрация всех коммерческих и части некоммерческих организаций) и специальный порядок регистрации юридических лиц (регистрация общественных объединений, средств массовой информации, кредитных и религиозных организаций и ряд дру-

гих юридических лиц), закрепленное в ст. 10 Федерального закона N 129-ФЗ. Различия данных порядков можно свести к следующим особенностям.

Во-первых, основанием такого деления служат особенности в статусе юридических лиц, отнесенных к разным порядкам регистрации. Если юридические лица, регистрируемые в общем порядке, представляют собой обычные организации, чаще всего создаваемые для извлечения прибыли, то юридические лица, регистрируемые в специальном порядке, создаются для общественно и государственно важных целей. Действительно, нельзя поставить на один уровень ценность и значимость, например, общества с ограниченной ответственностью и политической партии. Неоспоримо также и то, что к правовому регулированию статуса последних (имеется в виду юридических лиц со специальным порядком регистрации), в том числе к регулированию их государственной регистрации, необходимо особое внимание. К примеру, основной целью создания политической партии служит завоевание политической власти общества путем выдвижения собственной идеологической программы. Сообразуясь с этой целью, партия: 1) формирует общественное мнение; 2) производит политическое образование и воспитание граждан; 3) выражает мнение граждан по любым вопросам общественной жизни, доводит эти мнения до сведения широкой общественности и органов государственной власти; 4) выдвигает кандидатов на выборах в законодательные (представительные) органы государственной власти и представительные органы местного самоуправления, участвует в выборах в указанные органы и в их работе. Можно представить негативные общественные и политические последствия государственной регистрации в качестве политической партии субъекта, представившего, например, ложные документы либо не выполнившего многочисленных требований законодательства к созданию партии. Таким образом, следует согласиться с концепцией законодателя по увеличению внимания к регистрации подобных юридических

лиц, что выражается в более тщательной проверке представленных документов на их регистрацию.

Во-вторых, проводится различие в органах, принимающих решение о регистрации юридических лиц. Если решение о регистрации юридических лиц в рамках общего порядка принимают все те же органы Федеральной налоговой службы, являющиеся одновременно и регистрирующими органами (т.е. органами, осуществляющими государственную регистрацию), то решение о регистрации юридических лиц в рамках специального порядка принимает специально уполномоченный орган, отличный от регистрирующего органа. К таким специально уполномоченным органам относятся органы Министерства юстиции РФ (регистрация общественных объединений, религиозных организаций, торгово-промышленных палат), Федеральной службы по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия (регистрация средств массовой информации), Центральный банк РФ (регистрация кредитных организаций). Специальный орган предусмотрен и для принятия решения о государственной регистрации финансово-промышленных групп. Однако сегодня сложилась такая ситуация, что фактически этого органа не существует. Закон о финансово-промышленных группах наименования такого органа не закрепляет, но в ч. 9 ст. 5 предусматривает, что его определение находится в компетенции Правительства РФ. До недавнего времени Правительство корректно исполняло возложенную на него обязанность: до марта 2004 г. соответствующими полномочиями наделялись по очереди соответственно Государственный комитет РФ по промышленной политике, Министерство экономики РФ, Министерство промышленности, науки и технологий РФ. Но в связи с реформированием системы исполнительной власти, произошедшим в марте 2004 г., Министерство промышленности, науки и технологии упразднили, создав на его базе целый ряд новых министерств и ведомств. Среди полномочий этих органов - правопреемников (и вообще всех возникших в ре-

зультате реформирования ведомств) нет никакого упоминания о полномочии по принятию решения о регистрации финансово-промышленной группы. Это позволяет говорить, что регистрация финансово-промышленных групп возможна только потенциально, на бумаге. Выходом из такой ситуации должно послужить необходимое дополнение правового статуса какого-либо государственного органа соответствующим полномочием. В литературе в качестве основного претендента на роль такого органа выдвигается Федеральное агентство по промышленности.

В связи с различием в органе, принимающем решение о регистрации юридического лица, необходимо обратить внимание и на следующее обстоятельство. В действующем законодательстве о государственной регистрации юридических лиц подчас не проводится никакого различия между формулировками "регистрирующий орган" и "орган, принимающий решение о регистрации". Это вполне допустимо для общего порядка государственной регистрации, но свидетельствует о низкой правовой грамотности наших законодателей либо о небрежности в использовании ими юридической терминологии, если эта неточность допущена в отношении специального порядка. Исходя из смысла законодательного определения государственной регистрации, а именно понимания ее как акта уполномоченного государственного органа, посредством которого в соответствующий в реестр вносятся необходимые сведения (ст. 1 Федерального закона N 129-ФЗ), можно предположить, что правильным будет называть регистрирующими органами именно и только территориальные органы Федеральной налоговой службы. При этом в силу того, что в России действует единая система государственных реестров, органы Федеральной налоговой службы выступают регистрирующими органами как для юридических лиц, регистрируемых в общем порядке, так и для юридических лиц, регистрируемых в специально предусмотренном порядке. Но в этой связи необходимо признать неверными формулировки ряда нормативных правовых актов, которые наделяют орга-

ны, уполномоченные принимать решение о государственной регистрации, (т.е. органы, дающие согласие на регистрацию) статусом регистрирующих органов. В пример можно привести п. п. 5.14 и 5.14.1 Положения о Федеральной службе по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия, которые закрепляют, что указанный орган "регистрирует средства массовой информации". Но вместе с тем существуют и правильные законодательные формулировки (например, п. 5 ч. 6 Положения о Федеральной регистрационной службе РФ указывает на то, что этот орган "принимает... решение о государственной регистрации религиозных организаций и представительств иностранных религиозных организаций"; эту же трактовку содержит и п. 8 ст. 4 Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"). Таким образом, следует поставить перед законодателем еще одну задачу - привести формулировки законодательства о государственной регистрации юридических лиц в полное соответствие друг с другом.

В-третьих, различие общего и специального порядков регистрации сводится к различным срокам регистрации. Основываясь на базовом принципе "одного окна", срок регистрации юридических лиц в рамках общего порядка сократился до пяти рабочих дней. Вместе с тем срок регистрации юридических лиц в специальном порядке по своему определению может быть установлен "специально" в неограниченном количестве дней. Так, регистрация общественных объединений, религиозных организаций, торгово-промышленных палат, профессиональных союзов, кредитных организаций осуществляется в течение одного месяца с момента представления в уполномоченный орган необходимых документов. Регистрация финансово-промышленных групп должна быть осуществлена в течение двух месяцев с момента подачи соответствующих документов.

Полностью признать эффективность установления подобных сроков вряд ли верно. Можно лишь согласиться с

тем, что действительно необходимо с должным вниманием подходить к регистрации юридических лиц, которая проводится в специальном порядке. Выше мы уже сказали об общественной и политической значимости корректной регистрации политической партии. Поэтому от органа, принимающего решение о регистрации, требуется более полная "отдача" в проверке соответствия регистрируемого юридического лица всем требованиям законодательства. Это, в свою очередь, отражается на сроках регистрации. Невозможно осуществить полную проверку документов, провести соответствующие экспертизы за кратковременный промежуток времени. Поэтому срок регистрации таких юридических лиц отдается на рассмотрение специального законодательства.

УДК 339(075)
ББК 67.73

Н. А. Линева

АНАЛИЗ ТОРГОВОГО АССОРТИМЕНТА

В данной статье представлены расчеты основных показателей ассортимента мягкого набивных игрушек, реализуемых в розничном торговом предприятии «Чудо Мир»

Ключевые слова: мягконабивные игрушки, удельный вес, структура ассортимента, широта, полнота, рациональность, назначение.

Игрушки - это изделия, предназначенные для детей до 14 лет, которым принадлежит важнейшая роль в развитии ребенка. Они являются материальной базой игр. От того, какие игрушки окружают ребенка, во многом зависит его интеллектуальное и личностное развитие. Игрушки помогают ребенку познавать окружающий мир, приучают его к целенаправленной, осмысленной деятельности, развивают воображение, интуицию, формируют у ребенка нравственные ценности, любовь к труду, любознательность, наблюдательность, воспитывают художественный вкус, побуждают к творчеству.

Именно с помощью игрушек и игр ребенок наиболее ответственно и непосредственно открывает для себя одну за другой сферы общечеловеческого знания, получает необходимую предметную информацию.

Ассортимент игрушек чрезвычайно многообразен и непрерывно обновляется с учетом последних достижений в различных областях знаний. Поэтому изучение торгового ассортимента является важной задачей для предприятий торговли.

Для анализа торгового ассортимента мягконабивных игрушек, реализуемой в розничном торговом предприятии «Чудо Мир», произведём расчёты основных показателей ассортимента: структуры, широты, полноты, устойчивости и новизны.

Структура ассортимента – это процентное соотношение каждой ассортиментной группы к общему количеству выработанных изделий, то есть определяется ее удельный вес. Рассчитывается структура по формуле:

$$C_i = x_i / x * 100\% \quad (1)$$

где C_i – удельный вес конкретной группы изделий;
 x_i – количество изделий конкретной группы изделий;
 x – общее количество изделий.

В супермаркете «ЧудоМир» представлены мягконабивные игрушки различных стран-производителей, поэтому рассчитаем структуру ассортимента по данной категории (табл.1, рис.1).

Таблица 1

**Структура ассортимента мягконабивных игрушек
по странам производителям**

№ п/п	Страна-производитель	Количество изделий	Удельный вес, %
1	Россия	324	59,8
2	Китай	190	35,05
3	Германия	8	1,9
4	США	20	3,7
Итого		542	100

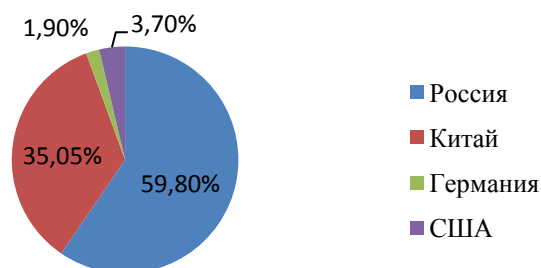


Рис. 1. Структура ассортимента мягконабивных игрушек по странам - производителям

Наибольший удельный вес в ассортименте супермаркета приходится на мягконабивные игрушки Российского производства (59,8%), потому что вызывают более высокое доверие у потребителей, наименьший удельный вес занимают игрушки производства Германии (1,9%), так как имеют высокую рыночную стоимость.

Следует заметить, что страны-производители мягконабивных игрушек представлены разнообразными фирмами. В связи с чем, нами определена структура торгового ассортимента мягконабивных игрушек по фирмам-производителям (табл. 2, рис. 2).

Таблица 2

Структура торгового ассортимента мягконабивных игрушек по фирмам-производителям

№ п/п	Фирма-изготовитель мягконабивных игрушек	Количество изделий	Удельный вес, %
1.	Гуливер (Россия)	61	11,25
2.	Мульти-пульти (Россия)	57	10,5
3.	Аврора (Китай)	55	10,14
4.	Тайгер (Россия)	37	6,8
5.	Кип-рей (Россия)	43	7,93
6.	Малыши (Китай)	51	9,4
7.	Стайл бэби (Россия)	47	8,6
8.	Лава (Россия)	46	8,5
9.	Фэнси (Китай)	46	8,5
10.	Фэмили (Китай)	38	7,01
11.	Найз (Россия)	33	6,1
12.	Me to you (Германия)	8	1,5
13.	Дисней (США)	20	3,7
Итого		542	100

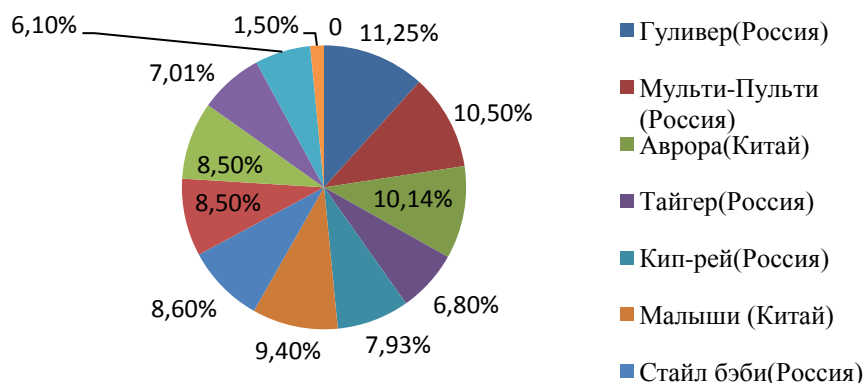


Рис.2 Структура торгового ассортимента мягконабивных игрушек по фирмам-производителям

Удельный вес производителей: Гуливер (Россия), Мульти-пульти (Россия), Малыши (Китай), Аврора (Китай), Стайл бэби (Россия), Лава (Россия), Фэнси (Китай), находится практически на одном уровне, и составляют, в среднем, по 10,0 % торгового ассортимента мягких игрушек; Тайгер (Россия), Кип-рей (Россия), Фэмили (Китай), Найз (Россия) – по 8,0 %. Наименьший удельный вес занимают фирмы-производители: Дисней (США) – 3,7 %, фирма Me to you (Германия) - 1,5%.

Немаловажное значение для потребителей имеют материалы, из которого изготовлены мягконабивные игрушки. Структура ассортимента по материалу верха представлена в табл.3 и рис.3

Таблица 3

Структура ассортимента мягконабивных игрушек по материалу верха

№ п/п	Материал верха мягконабивных игрушек	Количество изделий	Удельный вес %
1	хлопчатобумажные ткани	79	14,6
2	искусственный мех	156	28,8
3	Ворсовые	145	26,7
4	Трикотаж	67	12,3
5	синтетические ткани	63	11,7
6	искусственная кожа	32	5,9
Итого		542	100,0

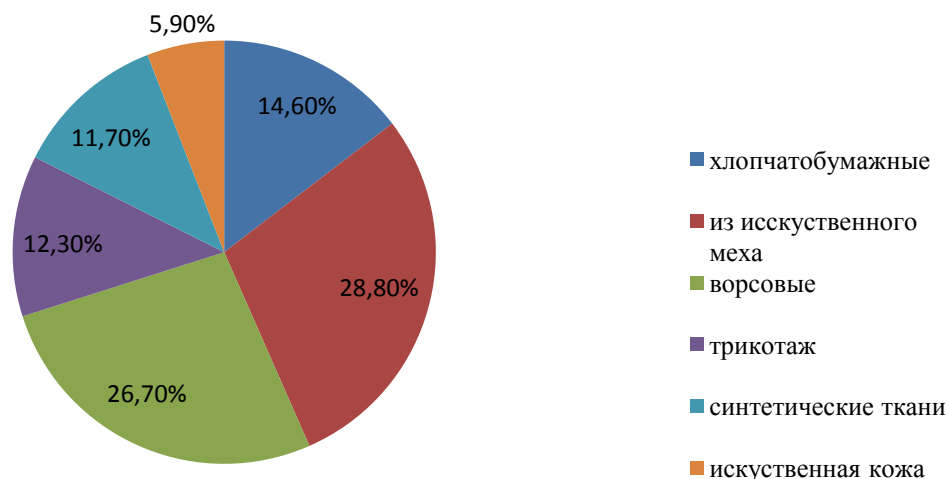


Рис.3 Структура ассортимента мягконабивных игрушек по материалу верха

Таким образом, наибольшую долю в структуре ассортимента занимают мягконабивные игрушки из искусственного меха (28,8%), так как данный материал более привычен для потребителей, наименьший удельный вес (5,9%) приходится на игрушки из искусственной кожи, потому что объем по выпуску мягконабивных игрушек из данного материала очень мал.

В процессе производства мягконабивных игрушек используются различные виды наполнителей, поэтому рассчитаем структуру ассортимента по материалу наполнителя (табл.4, рис.4)

Таблица 4

Структура ассортимента мягконабивных игрушек по материалу наполнителя

№ п/п	Материал набивки	Количество изделий	Удельный вес %
1	Полиэфир	34	6,2
2	Пенополиуритановые гранулы	32	5,9
3	Гранулы вспененного полистирола	21	3,75
4	Эластичный пенополиуритан	44	8,4
5	Вискоза	118	21,7
6	Синтепон	293	54,05
Итого		542	100

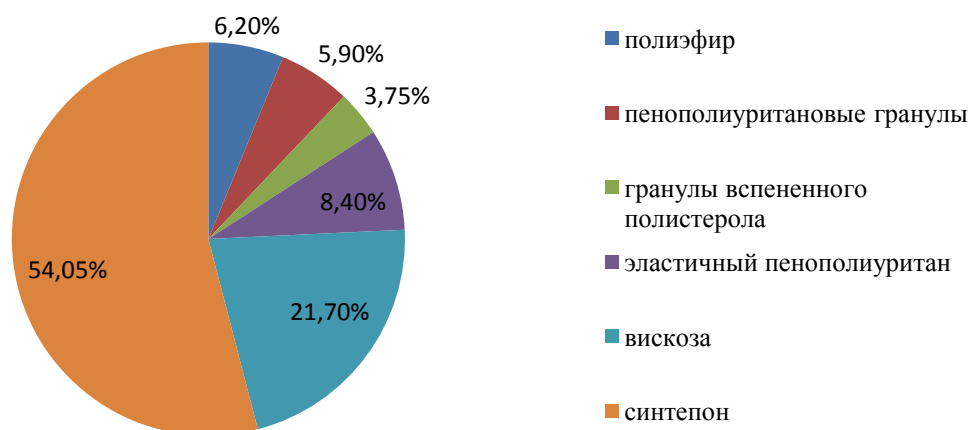


Рис.4 Структура ассортимента мягконабивных игрушек по материалу наполнителя

В ассортименте супермаркета 54,05% приходится на мягконабивные игрушки с набивкой из синтепона, так как данный наполнитель обладает высокой гипоаллергенностью, не впитывает посторонние запахи, быстро сохнет. Наименьший удельный вес занимают мягконабивные игрушки с набивкой из вспененного полистирола - 3,75%, потому что данный вид набивки используют только для антистрессовых игрушек.

Игрушкам принадлежит важная роль в развитии ребенка, от того какие игрушки его окружают, во многом зависит его интеллектуальное и личностное развитие, именно с помощью игрушек, дети наиболее естественно и не посредственно открывают для себя одну за другой сферы общечеловеческого знания, получают необходимую предметную информацию, поэтому, на наш взгляд, является целесообразным определение структуры ассортимента по педагогическому назначению (табл. 5.рис. 5).

**Структура ассортимента мягконабивных игрушек
по педагогическому назначению**

№ п/п	Педагогическое назначение	Количество изделий	Удельный вес, %
1	Игрушки, знакомящие детей с предметами и образами окружающего мира	298	55,1
2	Игрушки, способствующие умственному развитию	169	31,1
3	Игрушки, развивающие жизнерадостность и чувство юмора	75	13,8
Итого		542	100

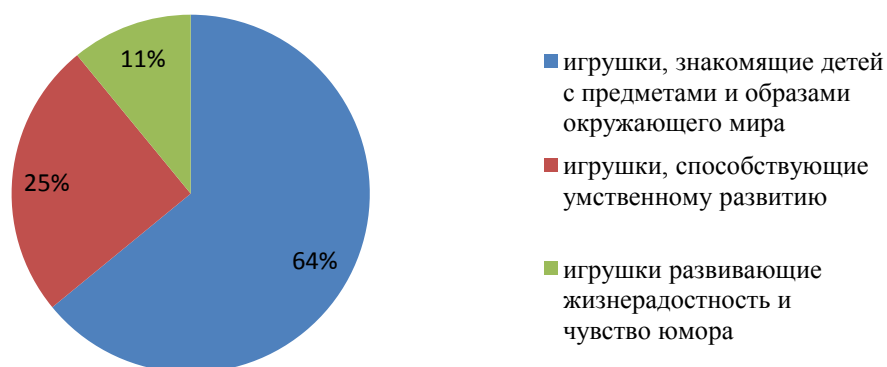


Рис.5 Структура ассортимента мягконабивных игрушек по педагогическому назначению

Игрушки, знакомящие детей с предметами и образами окружающего мира занимают 64% ассортимента, так как они дают представление детям о людях, животных, растительном мире, предметах домашнего обихода, наименьший удельный вес занимают игрушки, развивающие жизнерадостность и чувство юмора - 11%.

Возрастное назначение игрушек определяется соображениями, как безопасности, так и уровнем развития детей и связанными с ним различными проявлениями интереса к окружающим их предметам и явлениям, в связи, с чем нами ис-

следована структура ассортимента мягконабивных игрушек с учетом возрастного назначения (табл. 6.рис. 6).

Таблица 6

**Структура ассортимента мягконабивных игрушек
по возрастному назначению**

№ п/п	По возрастному назначению	Количество изделий	Удельный вес, %
1	До 3 лет	128	23,6
2	От 3-до 6 лет	218	40,3
3	От 6-до 14 лет	196	36,1
Итого		542	100

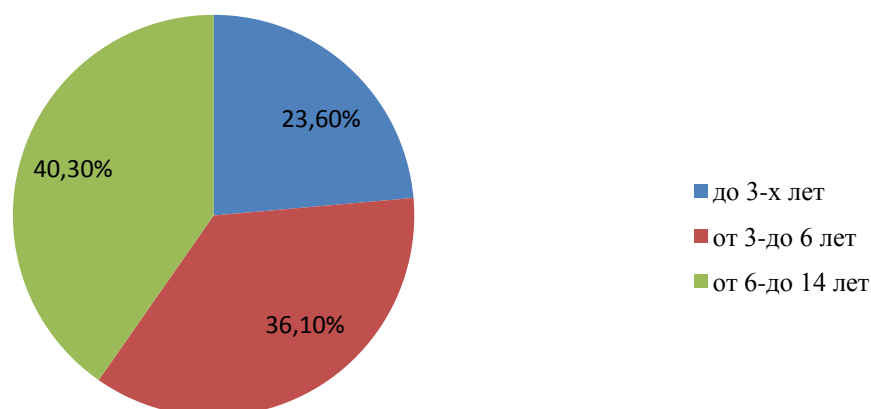


Рис. 6. Структура ассортимента мягконабивных игрушек по возрастному назначению

Наибольший удельный вес в ассортименте супермаркета приходится на мягконабивные игрушки для детей от 3-до 6 лет (40,3%), так как в данном возрасте игрушки стимулируют осмысленную детскую активность, то есть способствуют развитию и активизируют самостоятельную деятельность ребенка. Наименьший удельный вес - 23,6% игрушки для детей младше трех лет.

Важным фактором формирования ассортимента является цена предлагаемых товаров. Рассчитаем удельный вес до-

рогих и недорогих мягконабивных игрушек, реализуемых в магазине «Чудо Мир» (табл. 7, рис 7).

Таблица 7

**Структура ассортимента мягконабивных
игрушек по цене**

№ п/п	Интервал цен, руб.	Количество изделий	Удельный вес, %
1	50-300	168	30,9
2	300-800	183	33,8
3	800-1500	135	24,9
4	1500 и выше	56	10,4
Итого		542	100

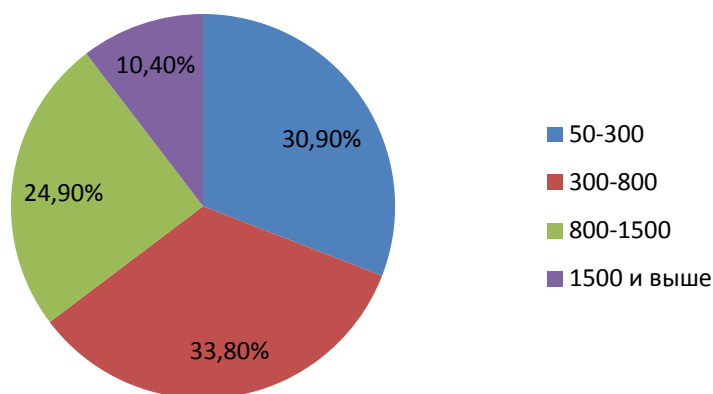


Рис. 7. Структура ассортимента мягконабивных игрушек по цене

Наибольший удельный вес в структуре ассортимента занимают мягконабивные игрушки с интервалом цен от 300 до 800 руб., поскольку ассортиментная политика магазина направлена на удовлетворение потребностей покупателей со средним уровнем дохода.

Таким образом, исследование структуры торгового ассортимента позволяет сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре ассортимента супермаркета «ЧудоМир»

занимают мягконабивные игрушки Российского производства (59,8%), фирмы «Гулливер» (11,25%) для детей от 3 до 6 лет (40,3%) по цене от 300 до 800 руб., из искусственного меха (28,8%) и ворсовых тканей (26,7%), с наполнителем из синтепона (54,05%), знакомящие детей с предметами и образами окружающего мира (64%).

На следующем этапе анализа торгового ассортимента мягконабивных игрушек определены показатели полноты, широты, обновления и устойчивости ассортимента.

Полнота ассортимента – это степень соответствия фактически сложившегося ассортимента на торговом предприятии оптимальному варианту. Оптимальность варианта определяется спросом населения. Следовательно, полнота ассортимента – это способность набора товара однородной группы удовлетворять одинаковые потребности. Полнота ассортимента определяется по коэффициенту полноты, который рассчитывается по формуле:

$$K_{п} = P_{д} / P_{б}, \quad (1)$$

где, $K_{п}$ – коэффициент полноты;

$P_{д}$ – действительная полнота ассортимента, характеризуемая количеством видов, разновидностей однородной группы товаров;

$P_{б}$ – базовая полнота. За базовый показатель полноты ассортимента, был взят ассортиментный перечень, где количество мягконабивных игрушек составляет 759 наименований.

$$K_{п} = 542 / 759 = 0,72$$

Полнота ассортимента – 72%

Ассортимент магазина на 72% соответствует ассортиментному перечню, что является оптимальным показателем для данного супермаркета.

Широта ассортимента – способность набора товаров однородных групп удовлетворять одинаковые потребности.

Широта характеризуется количеством видов, разновидностей и наименований товаров однородной группы. Показатели широты могут быть действительными и базовыми.

Действительный показатель широты – фактическое количество видов и разновидностей, имеющих в наличии.

Базовый показатель широты – широта ассортимента, принятая за основу. В качестве базовой широты могут быть приняты:

1. Максимальное количество наименований товаров исследуемой группы, обнаруженное во всех исследуемых магазинах.

2. Количество наименований товаров, регламентированное действующими стандартами.

3. Количество наименований товар исследуемой группы, предлагаемой на рынке.

Коэффициент широты рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{ш} = Ш_{д}/Ш_{б} \quad (2)$$

где, $K_{ш}$ – коэффициент широты,

$Ш_{д}$ – действительная широта наименований товаров разнородных и однородных групп,

$Ш_{б}$ – базовая широта.

За базовый показатель широты берем количество наименований товаров, регламентированное действующими стандартами (промышленный ассортимент).

Расчеты коэффициентов широты мягконабивных игрушек отражены в таблице 8.

Таблица 8

Расчет коэффициента широты мягконабивных игрушек

Классификационный признак	Базовый показатель (ШБ)		Действительный показатель (ШД)		КШ
	Характеристика классификационной группировки	Количество	Характеристика	Количество	
По материалу верха	Искусственный мех, хлопчатобумажные ткани, трикотаж, синтетические ткани, махровые, бархатные, ворсовые, велюр, плюш, искусственная кожа	10	1. трикотаж 2. искусственный мех 3. хлопчатобумажные 5. синтетические ткани 6. искусственная кожа 7. ворсовые	6	0,6
По материалу набивки	Полиэфир, полиэтиленовые гранулы, вспененный полистирол, эластичный пенополиуритан, вата, тряпичная набивка, ватин, синтепон	8	1. полиэфир 2. полиэтиленовые гранулы 3. вспененный полистирол 4. эластичный пенополиуритан 5. синтепон 6. вискоза	6	0,75
По возрастному назначению	1. до 3 лет 2. от 3-до 6 лет 3. от 6-до 14 лет 4. игрушки для взрослых	4	1. до 3 лет 2. от 3-до 6 лет 3. от 6-до 14 лет	3	0,75
По педагогическому признаку	Игрушки, знакомящие детей с образами окружающего мира; игрушки, способствующие умственному развитию; игрушки развивающие жизнерадостность и чувство юмора;	3	1. игрушки, знакомящие детей с образами окружающего мира; 2. игрушки, способствующие умственному развитию; 3. игрушки развивающие жизнерадостность и чувство юмора.	3	1,0

$$K_{ш}=(0,6+0,75+0,75+1)/5=0,62$$

Результаты расчетов показателей широты ассортимента мягконабивных игрушек показали, что коэффициент равен 0,62. Это низкий показатель, так как оптимальным является коэффициент 0,75. Чем больше широта ассортимента, тем выше вероятность, того, что потребительский спрос на товары определенных групп будет удовлетворять потребности.

Устойчивость ассортимента – способность набора товаров удовлетворять спрос на одни и те же товары. Особенностью таких товаров является наличие устойчивого спроса на них. Устойчивость ассортимента определяется коэффициентом устойчивости, который рассчитывается по следующей формуле:

$$K_y = Y / П_6 \quad (3)$$

где, Y – показатель устойчивости, равный количеству видов и наименований товаров, пользующихся устойчивым спросом;

$П_6$ – действительная полнота ассортимента.

Устойчивым спросом пользуется 306 наименований товара.

$$K_y = 306 / 542 = 0,56$$

Устойчивость ассортимента – 56%

Устойчивым спросом пользуется 56% мягконабивных игрушек, реализуемых в данном супермаркете. К ним относятся: герои Диснея, смешариков, и других мультипликационных персонажей.

Новизна ассортимента – это способность набора товаров удовлетворять изменение потребности за счет новых товаров. Степень новизны определяется как соотношение количества новых товаров к фактическому количеству изделий по формуле:

$$K_n = H / П_d \quad (4)$$

где, N – показатель новизны равный количеству новых товаров появившихся в обследованных фирмах, а также являющихся новыми;

P_d - действительная полнота ассортимента.

За исследуемый период в супермаркет поступило 8 новых наименований мягконабивных игрушек, такие как: Ферби Бум, щенячий патруль, обезьянка Вайс, котенок Трижур и др.

$$K_n = 8/542 = 0,015$$

Коэффициент новизны ассортимента составляет – 1,5 % что является низким показателем.

Рациональность ассортимента – способность набора товаров наиболее полно удовлетворять реально обоснованные потребности разных сегментов потребителей. Рациональность ассортимента характеризуется коэффициентом рациональности, который рассчитывается по формуле:

$$K_p = (K_{ш} * K_{вш} + K_{п} * K_{вп} + K_{у} * K_{ву} + K_n * K_{вн})$$

где: $K_{ш}$ – коэффициент широты;

$K_{вш}$ – весомость широты;

$K_{п}$ – коэффициент полноты;

$K_{вп}$ – весомость полноты;

$K_{у}$ – коэффициент устойчивости;

$K_{ву}$ – весомость устойчивости;

K_n – коэффициент новизны;

$K_{вн}$ – весомость новизны.

Для определения коэффициента рациональности необходимо рассчитать коэффициенты весомости показателей ассортимента, которые определяются экспертным путем, и характеризуют удельную долю показателя при формировании потребительских предложений, влияющих на сбыт товара. Для этого нами была приглашена экспертная группа, состоящая из 5 человек. В роли экспертов выступали студенты выпускных курсов специальности *Товароведение и экспертиза качества потребительских товаров* и преподаватели кафедры коммерческого товароведения. Результаты расчетов коэффициентов весомости представлены в таблице 9.

Расчет коэффициента весомости

Показатели ассортимента	Эксперт №1	Эксперт №2	Эксперт №3	Эксперт №4	Эксперт №5	Сумма рангов	Коэффициент весомости (Кв)
Широта	4	3	2	4	3	16	16/50=0,32
Полнота	3	4	3	2	4	16	16/50=0,32
Новизна	1	2	1	1	2	7	7/50=0,14
Устойчивость	2	1	4	3	1	11	11/50=0,22
Итого						50	1

По мнению экспертов, наиболее важными показателями ассортимента являются широта и полнота.

$$K_p = 0,62 * 0,32 + 0,72 * 0,32 + 0,56 * 0,14 + 0,15 * 0,22 = 0,5$$

Коэффициент рациональности – 0,5, следовательно, потребности населения в мягконабивных игрушках удовлетворяются лишь на 50%.

Исследование структуры торгового ассортимента позволяет сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре ассортимента супермаркета «ЧудоМир» занимают мягконабивные игрушки Российского производства (59,8%), фирмы «Гулливер» (11,25%) для детей от 3 до 6 лет (40,3%) по цене от 300 до 800 руб., из искусственного меха (28,8%) и ворсовых тканей (26,7%), с наполнителем из синтепона (54,05%), знакомящие детей с предметами и образами окружающего мира (64%).

Таким образом, результаты расчетов показателей ассортимента показали, что:

- ассортимент магазина на 72% соответствует ассортиментному перечню, что является оптимальным показателем для данного супермаркета;
- коэффициент широты ассортимента мягконабивных игрушек равен 0,62;

- устойчивым спросом пользуется 56% мягконабивных игрушек, реализуемых в данном супермаркете;
- потребности населения в мягконабивных игрушках удовлетворяются на 50%, отсюда следует, что торговый ассортимент на исследуемом предприятии, недостаточно рационален.

Литература:

1. Голубенко, О. А. Товароведение непродовольственных товаров: учебное пособие / О. А. Голубенко, В. П. Новопавловская, Т. С. Носова. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013.
2. Золотова, С. В. Справочник по товароведению непродовольственных товаров: учебное пособие для начального профессионального образования / С. В. Золотова. - М.: ИЦ Академия, 2010.
3. Ильина, М. Г. Товароведение непродовольственных товаров: Практикум: учебное пособие для нач. проф. образования / М. Г. Ильина. - М.: ИЦ Академия, 2012.

УДК 336.22
ББК 67.402.231

Е. Ю. Мальцева

**ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОГОВОРОВ ЗАЙМА
ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ**

Статья посвящена вопросам налогового учета договоров займа плательщиками налога на добавленную стоимость и особенностям применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по договорам займа.

При проведении камеральной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2012 г. налоговый орган неправоммерно сделал вывод о том, что ООО «Владстрой» во 2 квартале 2012 г. произвело применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость на сумму 854 662 рублей. По мнению Межрайонной инспекции № 2 по г. Чите ООО «Владстрой» не имело право на применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (далее в тексте НДС) из-за того, что в нарушение п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ налогоплательщик обязан вести отдельный учет сумм налога предъявленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобожденные от налогообложения операции¹⁶.

Согласно подпункту 1 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передачи имущественных прав. Во 2 квартале 2012 года ООО «Владстрой» полу-

¹⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Гарант: законодательство с комментариями. - . - Режим доступа: // <http://www.garant.ru>

чил проценты по договорам займа в размере 65 421,08 рублей. Согласно подпункта 15 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса РФ проценты по договорам займа в денежной форме не являются объектом налогообложения операций по налогу на добавленную стоимость.

Налоговый орган обвиняет ООО «Владстрой» в отсутствии отдельного учета по налоговым вычетам по операциям подлежащим налогообложению и операциям, не подлежащим налогообложению. Данное утверждение налогового органа не соответствует нормам действующего законодательства.

Под договором займа согласно ст. 807 Гражданского кодекса РФ понимается такой гражданско-правовой договор, по которому одна сторона, именуемая «Займодавец» передает в собственность другой стороне, именуемой «Заемщик» деньги или иные вещи определенные родовыми признаками, а «Заемщик» обязуется возвратить Займодавцу такую же сумму денег или равное количество полученных вещей такого же рода и качества¹⁷. Поэтому налоговое законодательство не рассматривает суммы, полученные по договорам займа, в качестве объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль. Суммы займов не являются реализацией товаром (работ, услуг) и не могут выступать в качестве объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Согласно нормам налогового законодательства операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, освобождаются от НДС. Указанная выше сумма освобождается от налогообложения в силу пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ, согласно которому операции займа в денежной форме, включая проценты по ним, освобождаются от НДС, а также на основании п. 2 ст. 146 и пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ, согласно которым операции по передаче займодавцем за-

¹⁷ Гражданский кодекс Российской Федерации: часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ // Гарант: законодательство с комментариями. - . – Режим доступа: // <http://www.garant.ru>

емщику денежных средств не являются объектом налогообложения.

Аналогичная правовая позиция поддерживается в правоприменительной практике, в том числе вступившими в законную силу судебными актами по делам:

- по делу № А40-42660/12-99-237 в постановлении ФАС МО от 03.12.2013 указано:

«Судами установлено, что общество осуществляло операции, подлежащие налогообложению и не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии с подпунктом 15 пункта 3 статьи 149 НК РФ (предоставление займов в денежной форме по договорам, указанным в приложении N 2 к решению)»¹⁸

Согласно указанной норме налогового законодательства операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, освобождаются от НДС.

Поскольку на основании пункта 2 статьи 146 и подпункта 1 пункта 3 статьи 39 НК РФ операции по передаче займодатцем заемщику денежных средств не являются объектом налогообложения, указанное освобождение применяется только в отношении процентов, начисляемых на сумму займа. Именно сумму процентов следует признавать стоимостью услуг по предоставлению займа в денежной форме.

Согласно статьи 58 Налогового кодекса Российской Федерации, под услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности¹⁹. Обязательный признак услуги - реализация результатов деятельности, не имеющей материального выражения, в спорной налоговой ситуации по договору займа деятельность не осуществляется, заемные

¹⁸ Постановление ФАС МО от 03.12.2013 г. № А40-42660/12-99-237// Гарант: законодательство с комментариями. - . - Режим доступа: // <http://www.garant.ru>

¹⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Гарант: законодательство с комментариями. - . - Режим доступа: // <http://www.garant.ru>

правоотношения не являются деятельностью по оказанию услуги, а являются пользованием имуществом, в данном случае деньгами. Осуществляемые ООО «Владстрой», не обладающим статусом финансовой организации, операции по предоставлению третьим лицам займов в денежной форме реализацией услуг не признаются, так как не имеют признаков, предусмотренных п. 5 ст. 38, пп. 1 п. 3 ст. 39 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которым осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики), не признается реализацией товаров, работ, услуг, а полученные по займам проценты не признаются ценой услуги. Сорные операции не являются ни облагаемыми НДС, ни льготными в части НДС операциями, такие операции объектом (базой) налогообложения по НДС не являются в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации и не подпадают по действие главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации и согласно п. 2 ст. 170 Налогового кодекса отсутствует необходимость деления «входного» НДС и ведения раздельного учета по «необъектным» в рамках главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации, операциям.

В соответствии с п. 3 ст. 38 и пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики), не признается реализацией товаров, работ, услуг, а полученные по займам проценты не признаются ценой услуги²⁰.

Согласно ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, ока-

²⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Гарант: законодательство с комментариями. - . - Режим доступа: // <http://www.garant.ru>

зание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

Следовательно, осуществляемые обществом с ограниченной ответственностью «Владстрой», не обладающим статусом финансовой организации, операции по предоставлению третьим лицам займов в денежной форме реализацией услуг не признаются, так как не имеют признаков, предусмотренных п. 3 ст. 38, пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ.

Заемные правоотношения не являются деятельностью по оказанию услуги, а являются использованием имуществом (денежными средствами, не относящимся ни к облагаемым, ни к необлагаемым (льготным) НДС операциям, такие операции объектом (базой) налогообложения по НДС в силу п. п. 1 п. 2 ст. 146 Кодекса не являются и не подпадают под действие главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации.

Таким образом, видно, что у общества не возникало обязанности раздельному учету по договорам займа и иным операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость.

В п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм налога предъявленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции. Операции по договорам займа и полученный от них доход рассматриваются как внереализационные операции и полученные по ним проценты являются внереализационным доходом. Это означает, что при дачи займы временно свободных денежных средств, их возврате и получении процентов налогоплательщики не несут расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. Поэтому согласно ст. 172 Налогового кодекса РФ все суммы налога, предъявленные ООО «Владстрой» продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету.

Согласно абзаца 9 п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ налогоплательщик вправе не применять положения о раз-

дельном учете сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам) к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом все суммы налога, предъявленные налогоплательщиками товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в порядке, предусмотренном ст. 172 Налогового кодекса РФ.

Проанализировав данные бухгалтерского и налогового учет ООО «Владстрой» (книгу покупок за 2 квартал 2012, карточки счетов 20, 25 и 26) видно, что расходы общества на приобретение товаров (работ, услуг) во втором квартале 2012 года составили:

- 5 729 099,56 рублей – это стоимость приобретенных во втором квартале 2012 года товаров (работ, услуг) (4 748 120,72 стоимость товаров, работ, услуг, облагаемых НДС + 980 978,84 – стоимость товаров, работ, услуг не облагаемых НДС);

- заработная плата работников общества за 2 квартал 2012 – 156 213,86 рублей.

Из данных расходов выделяются следующие расходы, которые относятся к операциям, облагаемым НДС и не облагаемым НДС:

1. ООО «Эльдорадо» (моющий пылесос, компьютер, программа ативирус Касперского) – 53 421,19 рублей (стоимость указана без НДС).

2. ИП Трошина Л. В. (канцелярские товары) – 10 912,84 рублей (стоимость указана без НДС).

3. ВПО ЗабГУ – 7000 рублей.

Таким образом, сумма расходов на приобретение товаров (работ, услуг) относящихся к операциям облагаемым НДС и необлагаемым НДС (займы) составила 71 334,03 рубля.

В операциях, не облагаемых НДС, (займы) участвовали из сотрудников директор и главный бухгалтер. Их заработная плата, включая страховые взносы в ПФР составила за 2 квартал 55 841,50 рублей.

Итого расходы на приобретение товаров (работ, услуг) по операциям облагаемым НДС и необлагаемым НДС (займы) составили 127 175,53 рубля (71 334,03 + 55 841,50).

Исходя из смысла абзаца 9 п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ делаем следующий расчет:

Общая сумма расходов за 2 квартал 2012 без НДС – 5 885 313,42 рублей (5 729 099,56 + 156 213,86), а сумма расходов приходящаяся на операции облагаемые и необлагаемые НДС составила 127 175,53 рублей, то есть 2,16 %²¹.

Следовательно, довод налогового органа о необходимости ведения отдельного учета противоречит абз. 9 п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ.

Данная позиция нашла свое отражение во вступившем в законную силу решении Арбитражного суда Забайкальского края по делу № А78-4805/2015 от 16.06.2015 г.²²

Литература:

Нормативно-правовые акты

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ [принят ГД ФС РФ 22.12.1995] // Гарант: законодательство с комментариями. - . – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]:

²¹ Расчет сделан автором статьи при ведении дела № А78-4805/2015 в Арбитражном суде Забайкальского края

²² Решение Арбитражного суда Забайкальского края по делу № А78-4805/2015 от 16.06.2015 // Гарант: законодательство с комментариями. - . – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ [принят ГД ФС РФ 16.07.1998] // Гарант: законодательство с комментариями. - .
– Режим доступа: [http:// www.garant.ru](http://www.garant.ru)

3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ [принят ГД ФС РФ 19.07.2000] // Гарант: законодательство с комментариями. - .
– Режим доступа: [http:// www.garant.ru](http://www.garant.ru)

Материалы правоприменительной практики

1. Российская Федерация. Судебные акты. Постановление ФАС МО от 03.12.2013 г. № А40-42660/12-99-237 [Электронный ресурс] // Гарант: законодательство с комментариями. - . – Режим доступа: // [http:// www.garant.ru](http://www.garant.ru)

2. Российская Федерация. Судебные акты. Решение Арбитражного суда Забайкальского края от 16.06.2015 г. № 4805/2015 [Электронный ресурс] // Гарант: законодательство с комментариями. - . – Режим доступа: // [http:// www.garant.ru](http://www.garant.ru)

УДК 691
ББК 38.45

© Попова Е. М., 2015
© Новоселова С. В., 2015

**Е. М. Попова,
С. В. Новоселова**

**ЭКСПЕРТИЗА АССОРТИМЕНТА И ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ
СВОЙСТВ ЛАМИНИРОВАННЫХ
НАПОЛЬНЫХ ПОКРЫТИЙ, РЕАЛИЗУЕМЫХ
НА ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ РЫНКЕ ЗАБАЙКАЛЬЯ**

В статье проанализирован ассортимент ламинированных напольных покрытий, реализуемых на потребительском рынке Забайкальского края, представлены результаты экспертной оценки потребительских свойств образцов, пользующихся устойчивым потребительским спросом.

С расширением строительства и повышением спроса на качественные и безопасные отделочные материалы, стремительно растет и рынок напольных покрытий. Отечественные и зарубежные производители предлагают потребителям разнообразные напольные покрытия, различные по свойствам, качеству и, конечно, цене. По данным DISCOVERY Research Group, наиболее весомые доли в структуре рынка напольных покрытий занимают линолеум и напольная керамическая плитка (включая керамогранит) – около 33% и 28,5% , на третьем месте по значимости – ламинат, на долю которого приходится порядка 24% общего объема рынка (рис. 1).

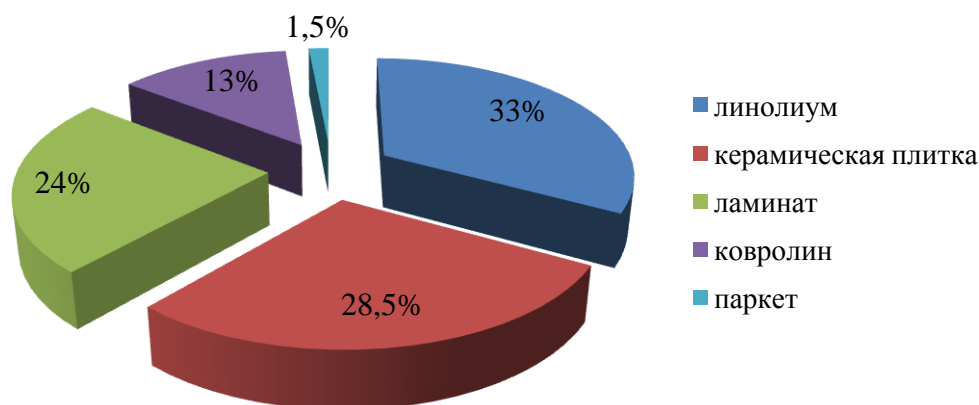


Рис.1 Структура рынка напольных покрытий.

Предметом нашего исследования являются ламинированные напольные покрытия, благодаря доступности и долговечности которых возрастает их популярность на потребительском рынке.

Объектом исследования является крупнейший магазин города – «Стройка». Ассортимент магазина формируется компанией «Стройлайн» – официальным дилером наиболее крупных заводов России, таких как: «Волгоградский Керамический Завод», «Cersanit», «Еврокерамика», «Юнитаил», «Лига Камня», «Контакт», «Tarket», «Juteks», «Шелехов Ламинат», «Кроностар», «Isover», «Изодом», «Изоспан», «Старатели», «Knauf», «Альта–Профиль», «Кинпласт», «Ангарск–Цемент» и др., вырабатывающих строительные и отделочные материалы.

Для анализа торгового ассортимента ламинированных напольных покрытий, реализуемых магазином «Стройка», были произведены расчёты основных показателей ассортимента – структуры, полноты, широты, устойчивости и новизны, на основании которых сформулированы выводы по оптимизации торгового ассортимента.

На момент исследования ламинированные напольные покрытия в структуре напольных покрытий занимали 15% от общего товарооборота и были представлены изделиями трех фирм – производителей: Kronostar (Россия), Tarkett (Германия) и Шелехов (Россия).

Структура ассортимента была рассчитана по следующим классификационным признакам: по производителям, назначению (классу устойчивости к истиранию), фактуре, наличию блеска, по цвету и стоимости ламинированных покрытий. Выбранные показатели позволили установить целевой сегмент рынка и выявить предпочтения потребителей.

В результате проведенных расчетов установлено, что в структуре ассортимента ламинированных напольных покрытий преобладает фактурный ламинат (71%), светлых тонов (80,3%) отечественного производства (94,6%), 33 класса устойчивости (44,5%), в ценовом сегменте от 100 до 150 рублей за изделие – 63%. Структура ассортимента, в целом, сформирована с учетом потребительского спроса и удовлетворяет потребности населения.

Коэффициент полноты торгового ассортимента составил 0,7. Это высокий показатель, свидетельствующий о том, что потребительский спрос на данную группу товаров удовлетворен на 70%.

Коэффициент широты – 0,87. Следовательно, 87 % возможных разновидностей ламинированных напольных покрытий по учтенным классификационным признакам присутствует в продаже.

Устойчивым спросом в магазине «Стройка» пользуются изделия двух фирмы–производителей – Шелехов и Kronostar. Таким образом, коэффициент устойчивости торгового ассортимента составил 0,94.

Количество новых изделий в магазине «Стройка» составляет десять единиц. Новинками является ламинат фирмы Tarkett: «Дзен морской», «Дуб медовый шервуд», «Дуб танго светлый». Шелехов: «Вишня светлая», «Дуб натуральный винтаж», «Дуб янтарный», «Тиковое дерево», «Сосна белая», «Доска Клена», «Венге интенсив». Таким образом, коэффициент новизны составил 0,17.

Рациональность ассортимента – способность набора товаров наиболее полно удовлетворять реально обоснованные потребности разных сегментов потребителей. Рациональ-

ность ассортимента характеризуется коэффициентом рациональности и определяется по формуле (1):

$$K_p = K_{ш} * K_{вш} + K_n * K_{вн} + K_y * K_{вy} + K_n * K_{вн} \quad (1)$$

где: $K_{ш}$ – коэффициент широты,
 $K_{вш}$ – коэффициент весомости широты,
 K_n – коэффициент полноты,
 $K_{вн}$ – коэффициент весомости полноты,
 K_y – коэффициент устойчивости,
 $K_{вy}$ – коэффициент весомости устойчивости,
 K_n – коэффициент новизны,
 $K_{вн}$ – коэффициент весомости новизны.

Для расчета коэффициента рациональности были определены коэффициенты весомости показателей ассортимента, характеризующие степень значимости того или иного показателя ассортимента и его влияние на сбыт товаров. Наиболее важным показателем ассортимента, по мнению экспертов, является его устойчивость – 0,34, наименее важным – степень его обновления – 0,1.

Полученное значение коэффициента рациональности свидетельствует о том, что ассортимент в данном магазине удовлетворяет реальные потребности покупателей на 91%. Высокое значение коэффициента обусловлено тем, что в ассортименте магазина присутствуют все возможные разновидности ламината, предусмотренные ассортиментной матрицей. Обновление торгового ассортимента происходит регулярно, с учетом потребительских предпочтений, тенденций моды в оформлении интерьера и наступлением нового весенне-летнего сезона, благоприятного для ремонта и внутренней отделки помещений.

Для оценки потребительских свойств, ламинированных напольных покрытий, реализуемых магазином «Стройка», из представленного ассортимента было отобрано по два образца изделий каждой фирмы–производителя, пользующихся устойчивым спросом у потребителей. Характеристика образцов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Товароведная характеристика ламинированных напольных покрытий, пользующихся устойчивым потребительским спросом

Наименование товара/ фирма-производитель	Размер, мм	Класс нагрузки	Срок службы	Цена за шт. в руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Ламинат Europe Line Бук Констанц / Kronostar	1380*193*8	31	10 лет	101.00
Ламинат Superior Дуб Вейвлесс / Kronostar	1380*193*8	32	15 лет	108.00
Ламинат Comfort Бе- рёза отборная/Шелехов	1210*193*7	33	15 лет	124.00
Ламинат Premium Па- лисандр /Шелехов	805*124.5*12	33	25 лет	65.00
Ламинат Robinson Дзен Морской / Tarkett	1292*194*8	33	25 лет	170.00
Ламинат Intermerro Дуб Танго / Tarkett	1292*194*8	33	25 лет	187.00

Для проведения процедуры оценивания были отобраны наиболее важные, на наш взгляд, потребительские свойства и показатели качества ламинированных напольных покрытий, в частности оценивались социальные, функциональные, эргономические, эстетические свойства и надёжность напольного покрытия. Оценка производилась по пятибалльной шкале группой экспертов, созданной из числа сотрудников магазина.

При оценке социальных свойств нами охарактеризованы два показателя: *соответствие социальному назначению и социальный адрес товара*. Соответствие социальному назначению оценивалось экспертами с точки зрения целесообразности производства ламинированных напольных покрытий. Социальный адрес, характеризующий ценовой сегмент потребителей, оценивался по стоимости изделий за штуку: чем выше стоимость, тем ниже балл, поскольку более дорогой ламинат доступен меньшему количеству покупателей.

В ходе экспертизы *функциональных свойств* нами оценивались совершенство выполнения основной функции и универсальность применения отделочного материала. Крите-

риями оценки послужили эксплуатационно–технические и физико–химические характеристики образцов указанные в сопроводительном паспорте и проверенные экспериментальным путем.

Так, на первом этапе экспертизы проводилась информационная идентификация образцов, в ходе которой проверялось соответствие упаковки и маркировки ламинированных покрытий требованиям ГОСТ 32304–2013 «Ламинированные напольные покрытия на основе древесноволокнистых плит сухого способа производства».

Согласно нормативно–технической документации, ламинированные напольные покрытия должны быть упакованы в картонные коробки, закрытые термоусадочной пленкой. Они должны иметь четкую маркировку нанесенную производителем. На каждой упаковке ламината должны быть закреплены этикетка и листок–вкладыш. В каждый пакет ламинированного покрытия – вложен паспорт с указанием номера стандарта, наименования и юридического адреса изготовителя и другой потребительской информации. Маркировка ламинированных напольных покрытий должна быть достоверной, полной, четкой, ясной и легко читаемой.

В результате информационной идентификации выявлено, что все образцы ламинированных напольных покрытий были упакованы в картонные коробки, закрытые термоусадочной пленкой, что соответствует требованиям ГОСТ.

Маркировка проверенных образцов также не имеет отклонений: она выполнена четким, легко читаемым шрифтом и содержит всю необходимую информацию. На каждой этикетке и листке–вкладыше имеется товарный знак предприятия–изготовителя, символ класса истираемости, номинальные размеры элемента ламинированного напольного покрытия; указано количество элементов пола в упаковке, вес упаковки, наименование коллекции ламинированных напольных покрытий, условия использования ламината, рекомендации по использованию и уходу, есть инструкция по укладке ламинированных напольных покрытий.

Для определения эксплуатационно-технических параметров, характеризующих совершенство производственного исполнения изделий, эксперты путем внешнего осмотра выявляли наличие и допустимость производственных дефектов,

в частности обращали внимание на такие недопустимые дефекты, как: выкрашивание углов и сколы кромок по периметру поверхностного слоя, дефекты поверхности в виде царапин и сколов. Эксперты проверяли соответствие линейных размеров, заявленных на упаковке. Так, длину ламинированных напольных покрытий определяли с помощью металлической измерительной рулетки вдоль двух линий, проходящих параллельно продольной оси на расстоянии 20 мм от продольных кромок. Ширину – с помощью штангенциркуля вдоль двух линий, проходящих параллельно поперечным сторонам на расстоянии 20 мм от кромки и вдоль линии, проходящей параллельно поперечным сторонам в середине. Толщину ламинированных напольных покрытий определяли толщиномером на расстоянии 20 мм от кромок на углах образца и в середине продольных сторон.

Линейные размеры всех образцов отклонений не имеют и соответствуют заявленным линейным размерам в сопроводительных паспортах. Результаты экспертизы линейных измерений представлены в таблице 2.

Таблица 2

Экспертиза линейных измерений

Линейные измерения	По ГОСТ 32304–2013	Фактически					
		Образцы					
		№1	№2	№3	№4	№5	№6
Толщина, мм	6-12 ± 0,3	8	8	7	12	8	8
Длина, мм	1500 ± 0,5	1380	1380	1210	805	1292	1292
Ширина, мм	193 ± 1	193	193	193	124,5	194	194

Такие показатели как износостойкость, шумоизоляция, устойчивость к выгоранию и образованию пятен оценивались экспертами по результатам маркировочных данных и технических характеристик образцов.

Например, по степени устойчивости к истиранию ламинированные напольные покрытия подразделяются на несколько классов, причем, причем к использованию в жилых помещениях производители ламината предлагают изделия 31 и 32 классов: эти покрытия хорошо моются и на них не остаются следов от тяжелой мебели и следов животных. Ламинат

класса 33 считается «коммерческим»: за счет большей толщины и прочности он предназначен, прежде всего, для мощения полов в офисах и прочих коммерческих учреждениях.

Устойчивость к выгоранию и образованию пятен от бытовых моющих средств, легких химикатов и растворителей была протестирована производителями, о чем свидетельствуют информационные знаки на маркировке напольных покрытий. Наличие или отсутствие такой информации являлись критерием оценивания данных показателей.

Шумоизоляция изделий оценивалась экспертами по толщине изделий и фактуре поверхности, вместе с тем, для достижения большего эффекта шумопоглощения рекомендуется использование подложки, толщина которой также варьируется.

В лабораторных условиях ламинированные напольные покрытия подвергались испытаниям на сигаретостойкость и разбухание по толщине за сутки.

Для определения сигаретостойкости напольного покрытия из элементов ламинированных напольных покрытий на расстоянии не ближе чем 50 мм друг от друга были выпилены три образца для испытания размером 100 x 100 мм, с допустимым отклонением ± 5 мм. Согласно требованиям ГОСТ, в качестве материала для проведения испытаний использовались сигареты из светлого табака без фильтра, по одной от трех распространенных марок «Marlboro», «Parliament» и «Winston». Вес сигареты от 1,0 до 1,1 г, длина от 70 мм, табачный наполнитель равномерно распределен по всей длине. Перед проведением испытаний сигареты находились 24 ч в условиях нормального микроклимата: температура (23 ± 2) °С, относительная влажность воздуха $(50 \pm 5)\%$.

Зажженную сигарету, выкуренную на длину не менее 10 мм, эксперт выдерживал на поверхности образца для испытаний до тех пор, пока она не сгорит еще на 20 мм от её длины без принудительного доступа воздуха. После проведения испытаний образцы протирали тампоном, смоченным в спирте, и проверяли поверхность покрытия на видимые изменения визуально, без применения приборов на расстоянии до поверхности образца 0,25 м, под углом наклона образца 30° – 60° .

Все образцы успешно прошли испытание на сигаретоустойчивость, внешних изменений не обнаружилось.

При определении разбухаемости по толщине за 24 часа из элемента ламинированных напольных покрытий было выпилено два образца длиной (150 ± 1) мм, шириной (50 ± 1) мм, один в поперечном направлении, другой – в продольном, на расстоянии не менее 50 мм друг от друга. Затем образцы погружали в емкость с водой комнатной температуры (20 ± 1) °С так, чтобы они не соприкасались с дном, боковыми стенками и друг с другом. Время выдержки образцов составило 24 ч ± 15 мин. После выдержки образцы извлекли из воды, обсушили поверхность бумажным полотенцем и измерили толщину образцов.

Разбухание по толщине %, для каждого образца определяли по формуле 2:

$$\frac{t_2 - t_1}{t_1} \cdot 100 \quad (2)$$

где: t_1 - исходная толщина;
 t_2 - фактическая толщина после выдержки образцов в воде.

Согласно требованиям ГОСТ 32304 –2013 «Ламинированные напольные покрытия на основе древесноволокнистых плит сухого способа производства», разбухаемость по толщине для коммерческих ламинированных напольных покрытий должна быть не более 18 %. Все образцы ламинированных напольных покрытий, прошедшие испытание по данному критерию, соответствуют требованиям ГОСТ. Результаты определения разбухаемости оцениваемых образцов представлены в таблице 3.

Таблица 3

Определение разбухаемости образцов по толщине

№ образца	Исходная толщина, мм	Фактическая толщина, мм	tw %
1.	8	8,9	11
2.	8	8,7	8
3.	7	7,5	7
4.	12	12,3	2,5
5.	8	8,2	2,5
6.	8	8,7	8

Эргономические свойства ламинированных покрытий оценивались нами по трем основным критериям: удобство укладки, удобство содержания в чистоте, удобство хранения и транспортирования.

Удобство укладки ламинированных напольных покрытий заключается, прежде всего, в быстроте и легкости. Поэтому экспертам было предложено уложить некоторое количество досок ламинированного напольного покрытия, пользуясь инструкцией по укладке, которая прилагается к ламинированным напольным покрытиям.

Удобство содержания в чистоте оценивалось по фактуре поверхности, например, покрытия с глянцевой, блестящей поверхностью требуют более тщательного ухода, они быстрее накапливают пыль, чем покрытия с поверхностью шероховатой. Удобство хранения и транспортирования ламината эксперты оценивали, прежде всего, по размерным характеристикам изделий.

Эстетические показатели ламинированных покрытий оценивались экспертами по таким критериям как цвет, фактура и текстура поверхности, оригинальность рисунка и совершенство производственного исполнения (качество изготовления, нанесения покрытий, отделки поверхности и пр.).

Надежность изделий – по уровню долговечности и сохраняемости ламината, *безопасность* – по показателям химическая и пожарная опасность. При этом, учитывалось, что в процессе эксплуатации ламината абсолютная безопасность может быть достигнута лишь при использовании покрытия в строгом соответствии с правилами безопасности эксплуатации, которые изложены в инструкциях или паспорте изделия.

Результаты экспертной оценки потребительских свойств оцениваемых образцов представлены в табл. 4.

Таблица 4

Оценка потребительских свойств ламината

Потребительские свойства	Образцы					
	1	2	3	4	5	6
1. Социальные свойства	5	4.5	4.5	5	4	4
<i>1.1. Соответствие социальному назначению</i>	5	5	5	5	5	5
<i>1.2. Социальный адрес</i>	5	4	4	5	3	3
- Цена	5	4	4	5	3	3
2. Функциональные свойства	4.2	4	4.2	4.2	4.2	4.2
<i>2.1. Совершенство выполнения основной функции</i>	5	5	5	5	5	5
<i>2.1.1. Эксплуатационно–технические характеристики</i>	4.5	4	4.8	4.8	4.8	4.8
- Износостойкость	3	4	5	5	5	5
- Влагостойкость	4	4	4	4	4	4
- Шумоизоляция	5	5	5	5	5	5
- Устойчивость к выгоранию	5	5	5	5	5	5
- Устойчивость к образованию пятен	5	5	5	5	5	5
- Сигаретостойкость	5	5	5	5	5	5
<i>2.1.2. Физико–химическая стойкость</i>	4.3	4.3	4.3	4.3	4.3	4.3
- Химическая стойкость	4	4	4	4	4	4
- Термоустойчивость	5	5	5	5	5	5
- Механическая стойкость	4	4	4	4	4	4
<i>2.2. Универсальность</i>	3	3	3	3	3	3
3. Эргономические свойства	5	5	5	4.3	4.6	4.6
<i>3.1. Удобство укладки</i>	5	5	5	3	4	4
<i>3.2. Удобство содержания в чистоте</i>	5	5	5	5	5	5
<i>3.3. Удобство хранения и транспортирования</i>	5	5	5	5	5	5
4. Эстетические свойства	5	5	5	5	5	5
<i>4.1. Цвет</i>	5	5	5	5	5	5
<i>4.2. Фактура поверхности</i>	5	5	5	5	5	5
<i>4.3. Текстура</i>	5	5	5	5	5	5
<i>4.4. Оригинальность</i>	5	5	5	5	5	5
<i>4.5. Совершенство производственного исполнения</i>	5	5	5	5	5	5

Окончание таблицы 4

5. Надежность	4	4.5	4.5	5	5	5
5.1. Долговечность	5	5	5	5	5	5
5.2. Сохраняемость	3	4	4	5	5	5
- Срок службы	3	4	4	5	5	5
6. Безопасность	4	4	4	4	4	4
5.1. Химическая безопасность	4	4	4	4	4	4
5.2. Пожарная безопасность	4	4	4	4	4	4

Для определения комплексного показателя и уровня потребительских свойств были рассчитаны коэффициенты весомости потребительских свойств, характеризующие степень их значимости (табл.5).

Таблица 5

Расчёт коэффициентов весомости потребительских свойств

Потребительские свойства	Эксперты				Сумма	g	Δ	Δ ²
	1	2	3	4				
1. Социальные свойства	1	3	1	1	6	0,07	-8	64
2. Функциональные свойства	5	4	4	4	17	0,20	+3	9
3. Эргономические свойства	4	5	5	5	19	0,22	+5	25
4. Эстетические свойства	2	1	2	2	7	0,08	-7	49
5. Надежность	3	2	3	3	11	0,13	-3	9
6. Безопасность	6	6	6	6	24	0,30	+10	100
Итого	-	-	-	-	84	1	-	256

По мнению экспертов, наиболее важным потребительским свойством является безопасность образцов (0,33), наименее важным - социальные свойства, определяющие их стоимость (0,07).

Для определения степени согласованности экспертной группы и обеспечения достоверных результатов нами был рассчитан коэффициент конкордации:

$$W = \frac{12S}{n^2(n^3 - m)} = \frac{12 \times 256}{16 \times 210} = \frac{3072}{3360} = 0,91$$

Результаты проведенных расчетов показали, что мнение экспертов согласовано (91%), поэтому полученные коэффициенты весомости потребительских свойств можно использовать в дальнейших расчётах для определения комплексного показателя и уровня потребительских свойств образцов.

Комплексный показатель представляет собой расчетную величину, полученную на основании оценок единичных показателей и расчетов коэффициентов весомости. Общая формула расчета комплексного показателя Q представлена ниже (3).

$$Q = \Pi(x * g), \quad (3)$$

где: Π – функция аргументов с номерами $i=1,2,\dots,n$;
 x – оценка i -го единичного свойства;
 g – коэффициент весомости i -го единичного свойства.

Уровень потребительских свойств Y_k – относительная величина, основанная на сопоставлении комплексных показателей оцениваемых образцов с максимальным комплексным показателем. Уровень потребительских свойств рассчитывается по формуле 4:

$$Y_k = Q_i / Y_{\max}, \quad (4)$$

где: Q_i – комплексный показатель оцениваемого образца.

Результаты расчетов комплексного показателя и уровня потребительских свойств представлены в таблице 6.

Таблица 6

Расчёт комплексного показателя и уровня потребительских свойств ламинированных напольных покрытий

Потребительские свойства	g_i	Образцы					
		№1	№2	№3	№4	№5	№6
Социальные свойства	0,07	5	4,5	4,5	5	4	4
Функциональные свойства	0,20	4,2	4	4,2	4,2	4,2	4,2
Эргономические свойства	0,22	5	5	5	4,3	4,6	4,6
Эстетические свойства	0,08	5	5	5	5	5	5
Надежность	0,13	4	4,5	4,5	5	5	5
Безопасность	0,30	4	4	4	4	4	4
Комплексный показатель, Q_i	–	4,4	4,4	4,4	4,3	4,4	4,4
Уровень потребительских свойств, Y_i	–	0,88	0,88	0,88	0,86	0,88	0,88
Рейтинг	–	I	I	I	II	I	I

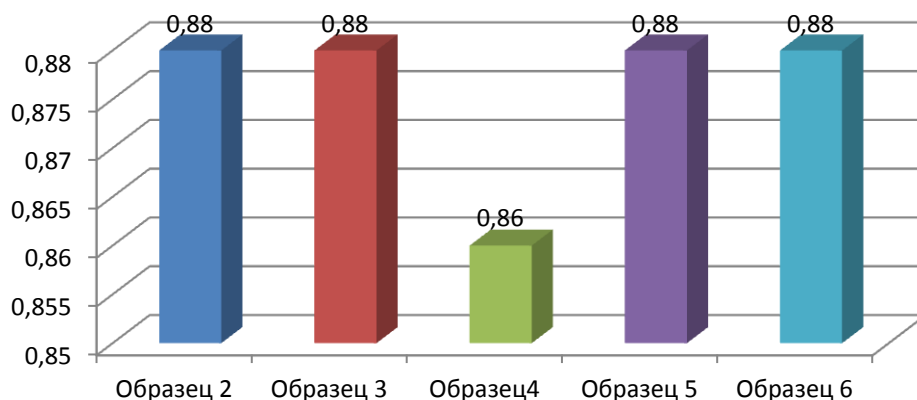


Рис.2. Рейтинг ламината по уровню потребительских свойств.

Итак, в ходе экспертизы потребительских свойств ламинированных напольных покрытий, реализуемых магазином «Стройка», выявлено, что все оцениваемые образцы характеризуются довольно высоким уровнем потребительской ценности: они характеризуются хорошими функциональными возможностями, долговечны, ремонтпригодны, обладают красивым внешним видом. Цена всех заявленных образцов соответствует их качеству. Вместе с тем, все образцы получили низкий балл за универсальность применения, поскольку их нельзя укладывать в помещениях с повышенной влажностью. К тому же, образец № 4 (ламинат фирмы Шелехов) получил низкий балл за удобство укладки: данный образец имеет нестандартные размеры, что не только затрудняет укладку, но и ведет к увеличению отходов.

В целом, ассортимент исследуемого торгового предприятия можно назвать рациональным – он в полной мере удовлетворяет вкусы и потребности потребителей.

Литература:

1. <http://standartgost.ru/g/ГОСТ 32304–2013>.
2. <http://www.discovercruise.ru>.
3. <http://pro-poly.ru>.

УДК 343
ББК 67.408

Э. А. Пинюгин

***КРИТЕРИИ ОКОНЧАТЕЛЬНОСТИ ОСВОБОЖДЕНИЯ
ОТ НАКАЗАНИЯ В СВЯЗИ С ПСИХИЧЕСКИМ
РАССТРОЙСТВОМ***

Толкование части 4 статьи 81 УК РФ позволяет сделать вывод о возможной окончательности прекращения уголовно-правовых отношений в случае выздоровления лица, освобожденного от наказания в связи с психическим расстройством. В настоящей статье содержится анализ и классификация критериев такой окончательности.

Согласно части 4 статьи 81 УК РФ, лица, у которых психическое расстройство наступило после совершения преступления, в случае их выздоровления могут подлежать уголовной ответственности и наказанию, если не истекли сроки давности привлечения к уголовной ответственности и сроки давности обвинительного приговора суда.

В смысловом отношении слово «могут» в данной норме позволяет сделать вывод о широких дискреционных полномочиях суда в случае выздоровления указанных лиц. При этом закономерен вопрос, при наличии каких условий лицо освобождается от дальнейшего уголовного преследования? Следствием постановки такого вопроса явилось противоречие научных позиций по поводу условности рассматриваемого освобождения от наказания.

Устоявшейся в науке уголовного права будет позиция, что указанные лица вследствие неадекватного состояния их психики не способны соблюдать какие либо условия, а, следовательно, их освобождение от наказания является безусловным.¹ Ее оппоненты полагают, что само состояние здоро-

вья является условием освобождения.ⁱⁱ Можно полностью согласиться с позицией О. А. Алфимовой, что такой подход к определению условности не корректен, так как в уголовном праве сложилось иное понятие условности, предполагающее возложение каких либо обязанностей на освобождаемое лицо.ⁱⁱⁱ

По мнению А. М. Трухина, помимо болезни как условие освобождения в законе указаны соответствующие сроки давности. Если признать данный подход верным, то всех лиц, совершивших преступления, следует считать условно освобожденными от ответственности и наказания в связи с истечением сроков давности.^{iv}

Ряд авторов указывает на такие условия освобождения как обстоятельства, характеризующие совершенное преступление, личность виновного, его последующее поведение и другие обстоятельства.^v Такие условия не предусмотрены статьей 81 УК РФ. Сама данная позиция основана на заимствовании условий и оснований условного осуждения и условно-досрочного освобождения для характеристики освобождения от наказания в связи с психическим расстройством, то есть на аналогии закона. Но аналогия уголовного закона напрямую запрещена частью 2 статьи 3 УК РФ.

Следует заметить, что установление каких-либо условий освобождения от наказания влечет возложение на лицо дополнительных обязанностей, то есть будет ограничением его прав и свобод. А ограничение прав и свобод человека и гражданина, по смыслу части 3 статьи 55 Конституции РФ, возможно только федеральным законом. В федеральном законе, как уже говорилось выше, какие-либо условия отсутствуют.

Из вышеизложенного следует вывод, что освобождение от наказания в связи с психическим расстройством следует признать безусловным.

В таком случае возникают следующие вопросы. Возможна ли дальнейшая реализация уголовной ответственности в случае выздоровления лица? Если да, то каковы ее критерии?

Полагаем, для решения этих вопросов необходимо обратиться к историко-правовому анализу.

Смысловым аналогом части 4 статьи 81 УК РФ в УК РСФСР 1960 года был абзац первый статьи 61. Согласно данной статьи, к такому лицу «после его выздоровления судом может быть применено наказание, если не истекли сроки давности или нет других оснований для освобождения его от уголовной ответственности и наказания.» При буквальном анализе части 4 статьи 81 УК РФ и статьи 61 УК РСФСР обращается внимание на их сходство: в обеих статьях относительно потенциальной возможности дальнейшей реализации уголовной ответственности используется глагол «мочь» - в статье 81 УК РФ «могут» и в статье 61 УК РСФСР «может». Именно этот глагол и позволяет делать вывод о необязательности уголовной ответственности и наказания в случае выздоровления лица в статье 81 УК РФ. Кроме того, из анализа следует вывод, что указанный глагол «заимствован» в смысловом отношении из статьи 61 УК РСФСР. Однако в данной статье отсутствует неопределенность статьи 81 УК РФ и содержится более ясное суждение – к выздоровевшему лицу судом может быть применено наказание, если отсутствуют основания освобождения от уголовной ответственности и наказания. Глагол «может» в таком случае не содержит указания на неопределенную альтернативность решений суда, так как его применение обусловлено другой альтернативой – смысловой: если к лицу, страдающему психическим расстройством, судом не может быть применено наказание, то, наоборот, после его выздоровления – наказание может быть применено. Данное толкование статьи 61 УК РСФСР подтверждается и тем, что правоприменительное усмотрение в рассматриваемом случае ограничено основаниями освобождения от уголовной ответственности и наказания.

На таких позициях стояла и судебная практика. Проведем анализ Постановления Пленума Верховного Суда СССР от 26 апреля 1984 года № 4 «О судебной практике по применению, изменению и отмене принудительных мер медицин-

ского характера». В смысловом отношении абзац первый статьи 61 УК РСФСР упоминается дважды в пункте 2 данного Постановления. В первом случае речь идет о лицах, заболевших душевной болезнью после совершения преступления, но до вынесения приговора. Буквально, «по выздоровлении они могут быть подвергнуты наказанию, если не истекли сроки давности привлечения к уголовной ответственности или не наступили другие основания, освобождающие от уголовной ответственности и наказания». Во втором случае относительно лиц, освобожденных от дальнейшего отбывания наказания, сказано, что «в случае выздоровления к ним в силу ст. 61 УК РСФСР и соответствующих статей УК других союзных республик может быть применено наказание, если нет оснований для освобождения от такового». ^{vi} Из анализа вышеприведенных положений следует вывод о наличии в данной норме дилеммы между наказанием и освобождением от него или уголовной ответственности по соответствующим основаниям.

Но в законе и в судебном толковании закона данная дилемма однозначно решается в пользу освобождения. Именно поэтому, характеризуя наказание, законодатель использовал глагол, более характерный для такого способа правового регулирования как дозволение, чем предписание. Но, ослабляя предписывающий характер нормы относительно дальнейшей реализации уголовной ответственности, он тем самым усилил ее императивные нотки касательно обязательности освобождения от наказания и ответственности. Однако в общем смысловом отношении норма содержала четкое императивное предписание – если нет законных оснований к освобождению от уголовной ответственности и наказания, то лицо должно быть подвергнуто наказанию.

На основании вышеизложенного, учитывая генетическую и лексическую связь между рассматриваемыми нормами уголовных законов, полагаем, возможен аналогичный подход и к толкованию части 4 статьи 81 УК РФ. Но такой подход должен носить не буквальный, а общий смысловой

характер. Причина тому в том, что буквальная рецепция в рассматриваемом случае была невозможна, так как норма нового уголовного закона по сравнению с соответствующей нормой УК РСФСР имела и имеет более широкий субъектный состав за счет лиц, освобожденных от наказания в связи с иной тяжелой болезнью. Кроме того, в части 4 статьи 81 УК РФ сделана попытка отразить буквально возможность дальнейшего привлечения к уголовной ответственности лиц, освобожденных от наказания до постановления обвинительного приговора: в отличие от статьи 61 УК РСФСР в новом уголовном законе сказано «могут подлежать уголовной ответственности». Все эти дополнения изменили лексическую форму указанной нормы нового уголовного закона, тем самым, вызвав споры по поводу ее смысла.

Из всего вышеизложенного следует вывод, что норма части 4 статьи 81 УК РФ содержит дилемму «наказание – прекращение уголовно-правовых отношений по законным основаниям», которая решается в пользу прекращения. Следствием данному утверждению будет признание того факта, что освобождение от наказания в связи с психическим расстройством имеет не окончательный, а скорее временный характер. Отношения по поводу указанного освобождения являются длящимися, то есть непрерывными, но ограниченными временными рамками. Юридический факт выздоровления служит одновременно основанием прекращения такого правоотношения и основанием для возникновения правоотношения по поводу дальнейшей реализации уголовной ответственности. И воспрепятствовать возникновению данного правоотношения могут только юридические факты, предусмотренные в законе как основания прекращения уголовно-правовых отношений.

Напрямую как таковые основания в части 4 статьи 81 УК РФ указаны только сроки давности. В отличие от нормы статьи 61 УК РСФСР рассматриваемая норма не предусматривает в качестве оснований прекращения уголовно-правовых отношений иные основания освобождения от уго-

ловной ответственности и наказания. Возникает вопрос, не является ли отсутствие упоминания о них в законе правовым пробелом или недостатком техники юридического письма? Чтобы ответить на этот вопрос, необходимо рассмотреть возможность прекращения уголовно-правовых отношений по основаниям освобождения от уголовной ответственности и наказания до дальнейшей реализации уголовной ответственности, то есть одновременно с прекращением применения принудительных мер медицинского характера.

Если психическое расстройство наступило на стадии предварительного расследования, то, согласно части 1 статьи 443 УПК РФ, в отношении такого лица выносится постановление об освобождении от уголовной ответственности и применении принудительных мер медицинского характера. Данный процессуальный документ юридически закрепляет начало отношений по поводу освобождения от наказания в связи психическим расстройством. Освободить теперь указанное лицо повторно от ответственности можно будет только после возобновления уголовного дела в соответствии с частью 1 статьи 446 УПК РФ. Однако такое возобновление возможно только после выздоровления лица, то есть после возникновения юридического факта, служащего основанием к дальнейшей реализации уголовной ответственности: указанное лицо вначале привлекается к ответственности, а затем освобождается от нее.

Из вышеизложенного следует, что в рассматриваемом случае лицо подлежит уголовной ответственности, и никакие основания освобождения от уголовной ответственности не могут тому воспрепятствовать. Исключение составляют только:

- истечение сроков давности, потому как по смыслу части 1 статьи 24 УПК РФ при их наличии уголовное дело не может быть возбуждено, а возбужденное дело подлежит прекращению, а поэтому о его возобновлении не может быть и речи;

- прекращение уголовного преследования вследствие акта амнистии, так как критерии данного вида освобождения от наказания могут быть не связаны с предшествующим поведением освобождаемого лица; а в срок отбытия наказания, необходимый для реализации акта амнистии, может быть зачтен срок нахождения в психиатрическом стационаре.

Сложнее ответ на поставленный вопрос относительно оснований освобождения от наказания. Причина тому:

- во-первых, в том, что есть основание освобождения, которое применяется только при постановлении приговора, а поэтому не может быть использовано для освобождения лица, реального отбывавшего наказание либо к которому применялись принудительные меры медицинского характера.

Таким основанием будет условное осуждение, которое некоторыми авторами рассматривается как освобождение от наказания;^{vii}

- во-вторых, в том, что ряд оснований предусматривает как условие освобождения положительное поведение осужденного в течение всего периода отбывания наказания либо определенной его части непосредственно перед освобождением. Поэтому порядок освобождения в таких случаях включает в себя в первую очередь деятельность администрации мест исполнения наказания.

К таким основаниям относятся условно-досрочное освобождение от отбывания наказания и замена неотбытой части наказания более мягким видом наказания. В указанных случаях лицо после выздоровления освобождается только после начала отбывания наказания; а, следовательно, подлежит наказанию.

Что касается иных оснований освобождения от наказания, то их реализация до дальнейшего исполнения наказания возможна, но со следующими особенностями:

- во-первых, вся деятельность по освобождению носит только судебный характер. Какое-либо участие в таких случаях органов, исполняющих наказание, предполагает исполнение последнего, что исключается состоянием психики лица;

- во-вторых, если лицо освобождается от наказания в связи с психическим расстройством без учета иных критериев (тяжести совершенного преступления, наличия малолетних детей и т.п.), то в случае выздоровления оно может быть освобождено от наказания в ограниченных данными критериями случаях, которые объединяются отсутствием необходимости учитывать предшествующее освобождению поведение лица.

Рассмотрим данные случаи.

Наиболее широким спектром применения обладает помилование, которое по смыслу части 2 статьи 85 УК РФ не содержит никаких ограничений в законе. Затем, на наш взгляд, следует амнистия, субъектный состав которой определяется Постановлением Государственной Думы РФ и может быть достаточно широк.

Следующим с точки зрения меньшего количества ограничений на применение будет освобождение от наказания в связи с изменением обстановки. Данный вид освобождения применяется по преступлениям небольшой и средней тяжести. Само деяние за время применения принудительных мер медицинского характера может утратить общественную опасность вследствие изменения обстановки, а поэтому после отмены таких мер возможно освобождение лица от наказания.

Необходимо заметить, что само нахождение на принудительном лечении нельзя признать таким изменением обстановки, которое может повлечь утрату лицом общественной опасности согласно статье 80.1 УК РФ. По смыслу последней следствием изменения обстановки должно явиться то, что лицо своим поведением, отношением к учебе и труду доказало, что стало законопослушным. По сути, изменение обстановки должно повлечь исправление лица, то есть достижение одной из целей наказания. Разумеется, ни выздоровление лица, страдающего психическим расстройством, ни такое состояние психики, которое исключит его опасность,

нельзя признать его исправлением, а поэтому и по смыслу статьи 80.1 УК РФ утратой общественной опасности.

Следующим основанием освобождения от наказания, применение которого возможно в рассматриваемом случае, будет отсрочка отбывания наказания беременным женщинам и женщинам, имеющим малолетних детей. В данном случае ограничений еще больше. К ним можно отнести и вид наказания – освобождение возможно только от лишения свободы, и его размер – не свыше пяти лет, и категорию преступления, и направленность умысла в нем, и пол лица, его беременность или наличие малолетних детей.

Возможность освобождения от наказания лиц, у которых психическое расстройство наступило после совершения преступления, в случае их выздоровления до реального исполнения наказания подтверждается характером приведенных выше оснований. Последние как и освобождение в связи с истечением сроков давности уголовной ответственности или сроков давности обвинительного приговора суда не зависят от предыдущего поведения лица, то есть носят объективный характер.

Помимо освобождения от уголовной ответственности и наказания законом предусмотрен ряд иных оснований прекращения уголовно-правовых отношений, предусмотренных институтом принудительных мер медицинского характера, также независящих от воли лица. К таковым можно отнести:

- прекращение принудительного лечения с передачей материалов органам здравоохранения в соответствии с частью 4 статьи 102 УК РФ;
- зачет времени нахождения лица в психиатрическом стационаре в срок наказания;

Подводя итог вышеизложенному, можно сделать следующие выводы:

- освобождение от наказания в связи с психическим расстройством носит безусловный характер;
- окончательность данного вида освобождения зависит от наступления обстоятельств, влекущих прекращение уголовно-правовых отношений;
- все эти обстоятельства определены законом, связаны критерием отсутствия необходимости учета предшествующего освобождению поведения лица и могут быть разделены на:

а) основания освобождения от уголовной ответственности (амнистия, истечение сроков давности);

б) основания освобождения от наказания (условное осуждение, условно-досрочное освобождение, помилование, амнистия, утрата деянием общественной опасности, отсрочка отбывания наказания беременными женщинами и женщинами, имеющими малолетних детей, истечение сроков давности);

в) иные основания прекращения уголовно-правовых отношений, связанные с институтом принудительных мер медицинского характера (зачет времени нахождения в психиатрическом стационаре, утрата лицом общественной опасности в результате лечения).

¹ - Рарог А. И. Освобождение от наказания // Уголовное право России. Части Общая и Особенная: учеб. / Журавлев М. П. и др.; под ред. Рарога А. И. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. С. 235, 245

¹ - Ткачевский Ю. М. Освобождение от наказания // Курс уголовного права. Общая часть. Том 2: Учение о наказании. Учебник для вузов. Под ред. д.ю.н. Кузнецовой Н. Ф. и к.ю.н. Тяжковой И. М.- М.: Издательство ЗЕРЦАЛО, 1999. С.234. Трухин А. М. «Проблемы определения судимости» / Российская юстиция. № 6. 2006. С. 56

¹ - Алфимова О. А. Освобождение от наказания в связи с болезнью: уголовно-правовой и уголовно-исполнительный аспекты: Электронный ресурс: Дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08. – Красноярск: РГБ, 2006 (Из фондов Российской Государственной Библиотеки). С. 66

¹ - Трухин А. М. «Проблемы определения судимости» / Российская юстиция. №6. 2006. С. 56

¹ - Уголовное право: Общая часть: Учебник / Под ред. проф. Л. Д. Гаухмана и проф. С. В. Максимова. 2-е изд. Доп. И перераб. – М.: Изд-во Эксмо, 2005. С.318

¹ - Постановление Пленума Верховного Суда СССР от 26 апреля 1984 г. № 4. Судебная практика по уголовным делам в 2-х частях. Часть 1. Сборник постановлений Пленумов Верховных Судов СССР, РСФСР и Российской Федерации. / Сост. С. А. Подзоров. – М.: «Экзамен», 2001. С. 270

¹ - Борбат А. В., Середа Е. В. Назначение наказания // Уголовное право России. Общая часть: Учебник / Отв. ред. д.ю.н. Ковалев О. Г. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007. С. 560

УДК 343.3
ББК 67.5

М. Н. Сутурина

***ОСОБЕННОСТИ КВАЛИФИКАЦИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ
(ОТМЫВАНИЯ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИНОГО
ИМУЩЕСТВА, ПРИОБРЕТЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ***

Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем является одним из наиболее опасных преступлений экономической направленности, отличается высоким уровнем латентности, повышенной сложностью в изобличении виновных лиц и доказывании их преступной деятельности.

Законодатель установил, что непосредственным объектом легализации являются общественные отношения, возникающие по поводу основанной на законе экономической деятельности. Однако среди экспертов есть мнение о том, что легализация преступных доходов наносит вред разным видам общественных отношений. Как отмечает И. А. Киселев²³, «Отмывание преследует цель укрыть криминальное происхождение денег и, как следствие, препятствует выявлению, предупреждению и пресечению преступной деятельности, способствуя утаиванию преступлений, являющихся источником материальных благ». «Следовательно, опасное воздействие каждого преступного деяния, предусмотренного статьями 174 и 174¹ УК России проявляется прежде всего в посягательстве на принцип неотвратимости наказания за совершение основного преступления, а общественным отношением, более других страдающим при отмывании, выступают инте-

²³ Киселев И.А. Борьба с отмыванием преступных доходов: практическое пособие для сотрудников правоохранительных органов. – М.: ИД «Юриспруденция», 2014, С. 7

ресы правосудия в области уголовного преследования за совершение преступлений, ставших источником незаконных приобретений». Видовым объектом выступают отношения, строящиеся на законных основаниях и принципах добросовестной конкуренции и добропорядочности. В части родства объектов, большинство специалистов сходятся во мнении, что для статей 174 и 174¹ УК России объект преступного посягательства совпадает.

В процессе расследования имеет большое значение установление предмета преступного посягательства, который свидетельствует о качествах субъекта посягательства, предопределяет выбор субъектом финансовых операций и иных сделок, частоту и периодичность их проведения, подбор соучастников, использование результатов легализации. Знания о предмете легализации позволяют выдвинуть версии о способе преступления, а значит, и о следах. При отсутствии данных о предмете преступного посягательства невозможно решить вопрос о возбуждении уголовного дела.

Предмет преступлений, предусмотренных статьями 174 и 174¹ УК РФ – денежные средства или иное имущество заведомо добытые преступным путем. Причем в случае со ст. 174 Уголовного кодекса России – заведомо добытые другими лицами в результате совершения ими преступления (преступлений), а в случае со ст. 174¹ – заведомо добытые самим лицом в результате совершения им преступления (преступлений). В этой связи, определяя предмет преступления интересующих нас статей, необходимо обращаться гражданскому законодательству Российской Федерации.

Исходя из смыслового содержания статьи 128 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ), имуществом являются вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе, имущественные права. Таким образом, предмет уголовно наказуемого «отмывания» будет составлять содержание статьи 140 ГК РФ «Деньги (валюта)», т.е, рубль, который является законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей

территории Российской Федерации. Платежи на территории Российской Федерации осуществляются путем наличных и безналичных расчетов. Кроме того, иностранная валюта, случаи, порядок и условия использования которой на территории Российской Федерации определяются законом или в установленном им порядке. Так же к предмету следует относить определенные в статье 141 ГК РФ и статьях 142-149 ГК РФ валютные ценности и ценные бумаги соответственно, понятие, содержание и форма обращения которых определена в указанных статьях. Статья 130 ГК РФ определяет движимые и недвижимые вещи, которые так же необходимо рассматривать в качестве иного имущества²⁴ (в том числе «предприятие» согласно статье 132 ГК РФ) при определении предмета в целях применения статей 174 и 174¹ УК РФ. Исходя из того, что уголовное законодательство признает в качестве предмета уголовно наказуемого отмывания – имущественные ценности, заведомо добытые преступным путем, фактически в рамках возбужденного уголовного дела возникает необходимость установления двух преступных деяний – предикатного (предшествующего), в результате которого получены преступные доходы и последующего, в результате которого такие доходы были легализованы.

Верховный Суд Российской Федерации давая разъяснения о порядке правильного применения законодательства об уголовной ответственности за преступления, предусмотренные статьями 174 и 174¹ Уголовного кодекса России, так же указывает на необходимость установления факта получения лицом денежных средств или иного имущества, заведомо добытых преступным путем или в результате совершения преступления. Таким образом, предмету преступлений, предусмотренных статьями 174 и 174¹ присущ обязательный признак – незаконность (преступность) тех доходов, которые подверглись отмыванию. Исключением в данном случае бу-

²⁴ Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федер.закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2015)// Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

дут являться вещи и иные объекты, изъятые из гражданского оборота, такие как наркотики или оружие, ввиду того, что любые сделки с ними в принципе являются незаконными и уголовно наказуемыми, а соответственно дополнительной квалификации в качестве предмета как факультативного признака объекта преступления по статьям 174 и 174¹ УК РФ не подлежат.

Объективная сторона деяний по статьям 174 и 174¹ УК РФ выражается в форме действия и заключается в совершении финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления (преступлений), в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом.

Исходя из положений редакции Федерального закона № 115-ФЗ, операции с денежными средствами или иным имуществом – это действия физических и юридических лиц с денежными средствами или иным имуществом независимо от формы и способа их осуществления, направленные на установление, изменение или прекращение связанных с ними гражданских прав и обязанностей. Данное определение не совсем соответствует общепринятому в российской науке финансового права понятию «финансовые операции». Под финансовыми операциями можно понимать действия, направленные на накопление, перераспределение, движение и расходование денежных средств и денежных фондов, то есть непрерывный во времени оборотом денег. Финансовые операции могут быть связаны как с денежными платежами (трансферт, расчеты и т.д.), так и с движением капитала (кредит, лизинг, траст и т.д.).

В разъяснениях, данных постановлением Пленума Верховного Суда Российской Федерации РФ № 32, под финансовыми операциями для целей статей 174 и 174¹ УК РФ могут пониматься любые операции с денежными средствами (наличные и безналичные расчеты, кассовые операции, перевод

или размен денежных средств, обмен одной валюты на другую и т.п.). **При этом** финансовые операции, не являющиеся сделками (например, выплата дивидендов по ценным бумагам), не могут образовывать объективную сторону состава преступления.

В случае определения понятия «сделка», необходимо вновь обращаться к Гражданскому кодексу России. Так, в соответствии со статьей 153 ГК РФ, сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей. Некоторые авторы считают, что необходимо ограничивать круг сделок в целях применения статей 174 и 174¹ УК РФ²⁵. Такими не могут считаться сделки, направленные на приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем, и цель сделок должна быть направлена именно на придание правомерного вида имуществу и денежным средствам, добытым преступным путем.

Как разъяснил в своем постановлении Пленум Верховного Суда Российской Федерации № 32 от 07 июля 2015 года, «к сделкам как признаку указанных преступлений могут быть отнесены действия, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей, а равно на создание видимости возникновения или перехода гражданских прав и обязанностей. При этом, по смыслу закона, указанные финансовые операции и сделки заведомо для виновного маскируют связь легализуемого имущества с преступным источником его происхождения (основным преступлением)»²⁶.

Формальный состав деяний, предусмотренных ст. ст. 174 и 174¹ УК РФ, не предполагает наступления общественно опасных последствий и связывает момент окончания данных

²⁵ Зарубин А.А., Иванина В.А. Противодействие легализации преступных доходов от незаконного оборота наркотиков органами наркоконтроля: Учебное пособие. Хабаровск, 2015. С. 32.

²⁶ Пленум Верховного суда Российской Федерации от 7 июля 2015 г. № 32 «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем» абз.2 п.19. // Гарант: - . – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

преступлений с выполнением действий, образующих их объективную сторону.²⁷

Субъективная сторона составов преступлений, предусмотренных статьями 174 и 174¹ УК РФ характеризуется прямым умыслом с указанием в диспозициях статей цели деяния. Такой целью является придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступлений. Таким образом, необходимо доказать, что виновный осознавал общественно-опасный характер своих действий и желал их совершить. При квалификации деяний, предусмотренных статьями 174 и 174¹ УК РФ подлежит доказыванию, что виновный осознано и целенаправленно совершил финансовые операции (операцию) или иные сделки (сделку) с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными в результате совершения преступления (преступлений). Основными признаками субъективной стороны являются осведомленность лица о преступном характере приобретения подлежащих дальнейшей легализации доходов и конечно же наличие у него цели – придание правомерного вида пользованию и распоряжению.

Субъектом преступлений, предусмотренных статьями 174 и 174¹ УК РФ является лицо, достигшее 16-ти летнего возраста, вменяемое и участвовавшее в совершении финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными в результате совершения преступления, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом

Всех лиц, причастных к легализации, можно подразделить на несколько групп в зависимости от роли, которую они исполняют в процессе реализации преступного замысла, и

²⁷ Организация расследования преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем (ст. ст. 174 и 174/1 УК России) : методические рекомендации / Федер. служба Рос. Федерации по контролю за оборотом наркотиков. Следств. департамент. - Москва : ФСКН, 2015. – С.31

наличия у них тех или иных навыков. Одни из них являются исполнителями или соучастниками данного преступления, другие, участвуя в совершении финансовых операций и сделок, могут быть не осведомлены о преступном характере доходов, а также о том, что происходит отмывание. В тоже время необходимо установить не только непосредственного субъекта (субъектов) преступного посягательства, но также лиц, в том числе не являющихся субъектами данного преступления в уголовно-правовом смысле, выявление которых позволит в дальнейшем воссоздать динамику совершения преступления, определить способ преступления, круг соучастников, тактически правильно построить следственные действия²⁸.

Так, круг субъектов преступного посягательства, предусмотренного ст.174 УК РФ, ограничивается лицами, не участвовавшими в совершении первичного для «отмывания» преступления, которые самостоятельно совершают финансовые операции и иные сделки с преступно приобретенным другими лицами имуществом в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению таким имуществом либо осуществляют организацию, руководство или оказывают не обещанное заранее содействие в отмывании преступного дохода. В свою очередь субъект преступления, предусмотренного ст.174¹ УК РФ должен быть наделён дополнительным (специальным) признаком – он должен быть привлечён к уголовной ответственности за другое преступление, в результате совершения которого им получены денежные средства или иное имущество (то есть субъект у предшествующего преступления и последующего – один и тот же). Под лицами, использующими своё служебное положение, следует понимать должностных лиц, лиц, осуществляющих управленческие функции в коммерческих и иных организа-

²⁸ Биче-оол Р.А., Корягина С.А. Уголовно-правовая характеристика легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенного другими лицами преступным путем. Электронный научный журнал Известия Иркутской гос. экон. академии., 2012. № 3. Доступ: rimmabiche-ool@yandex.ru

циях, а также иных лиц, совершающих преступление, используя свои служебные и профессиональные полномочия.²⁹

Как показывает практика, в большинстве случаев субъектом легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, является лицо, которое совершило и предшествующее преступление (например, сбыт наркотиков), в результате которого был извлечен такой преступный доход, что соответственно, в последующем квалифицируется по ст. 174¹ УК РФ.

В связи с изменениями, внесенными в ст.174¹ УК РФ, система квалифицирующих и особо квалифицирующих признаков легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, выглядит следующим образом:

1) крупный размер финансовых операций или других сделок с указанными предметами является квалифицирующим признаком состава преступления, предусмотренного ст.174 и ст.174¹ УК РФ и наказывается штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на срок до двух лет со штрафом в размере до пятидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех месяцев либо без такового;

2) совершение легализации группой лиц по предварительному сговору или лицом с использованием своего служебного положения образуют особо квалифицирующие признаки в составе преступления, предусмотренного ст.174 и ст.174¹ УК РФ и наказываются принудительными работами на срок до трех лет с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового либо лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет либо без та-

²⁹ Лавров, В.В. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств и иного имущества, приобретенных незаконным путем. Дисс... канд. юрид. наук. Н.Новгород, 2010. С. 91, 96-98

кового, с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового;

3) легализация преступных доходов, совершенная организованной группой, а также в особо крупных размерах, представляет собой особо квалифицирующий признак в составах преступлений, предусмотренных ч.4 ст.174 и ч.4 ст.174¹ УК РФ, и наказывается принудительными работами на срок до пяти лет с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового либо лишением свободы на срок до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового, с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет или без такового³⁰.

Такой квалифицирующий признак, как «особо крупный размер» в статьи 174 и 174¹ УК РФ был введен на основании нормативных изменений, Федеральным законом № 134-ФЗ от 28 июня 2013 года³¹ и приравнен к 6 миллионам рублей, а «крупный размер» был уменьшен до 1.5 миллионов рублей. В новой редакции ст.174¹ УК РФ криминализировано деяние легализации преступных доходов вне зависимости от размера денежных средств или иного имущества, с которыми совершаются финансовые операции и иные сделки. В предыдущей редакции ст.174¹ УК РФ (по состоянию на 9 апреля 2010 года) уголовная ответственность могла наступить только в случае наличия крупного размера, который должен был превышать 6 миллионов рублей.

В примечании к ст.174 УК РФ указано, что финансовы-

³⁰ Есаков Г.Н., Грачева Ю.В., Барышева К.А., Маркунцов С.А., Энгельгард Л.А. Комментарий к Уголовному Кодексу Российской Федерации, - М., 2014, - С.254

³¹ Федеральный закон от 28.06.2013 № 134-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» // Гарант: Законодательство с комментариями - . - Режим доступа: <http://www.garant.ru>

ми операциями и другими сделками с денежными средствами или иным имуществом, совершенными в крупном размере, признаются финансовые операции и другие сделки с денежными средствами или иным имуществом, совершенные на сумму, превышающую один миллион пятьсот тысяч рублей, в особо крупном размере – шесть миллионов рублей³².

Минимальный размер финансовых операций и сделок, осуществляемых для легализации преступных доходов (часть 1 статей 174 и 174¹ Уголовного кодекса России), в уголовном законе не установлен, но по обыкновению определяется с учетом положений части 2 статьи 14 Уголовного кодекса, в соответствии с которой не является преступным деяние, хотя формально и содержащее признаки какого-либо преступления, но в силу малозначительности не представляющее общественной опасности.

Применительно к легализации доходов, приобретенных преступным путем (ст.174 УК РФ) совершение преступления группой лиц по предварительному сговору означает, что минимум два лица заранее, до начала осуществления финансовой операции или другой сделки, договорились о совместном их совершении. В случае, когда лишь одному из участников финансовой операции или сделки заведомо известно о преступном источнике приобретения денежных средств, а другой об этом не осведомлен, данный квалифицирующий признак отсутствует.

Применительно к ст.174¹ УК РФ группа лиц по предварительному сговору будет как в случаях, когда в совершении финансовой операции участвуют два «первоначальных» преступника, так и в случаях, когда в легализации участвует второе лицо, не совершавшее исходное преступное деяние. Соответственно второе лицо должно знать, что его соучастник добыл деньги или имущество преступным путем.

Особо квалифицирующий признак – совершение преступления организованной группой означает, что преступление совершено устойчивой группой лиц, заранее объединившихся для совершения одного или нескольких преступлений (ч.3 ст.35 УК РФ). Признаками, характеризующими органи-

³² Уголовный Кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: федер.закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.07.2015)// Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

зованную группу, являются стабильность состава группы, тесная взаимосвязь между ее членами, согласованность их действий, постоянство форм и методов преступной деятельности, длительность ее существования, количество совершенных преступлений.³³

Так, Ноябрьским городским судом Ямало-Ненецкого автономного округа гражданин «Г» был осужден по четырем эпизодам п. «а, г» ч.4 ст.228¹ и п. «а» ч.4 ст.174¹ УК РФ. Из приговора установлено, что гражданин «Г», действуя в организованной преступной группе, созданной гражданином «А», специализирующейся на незаконном сбыте наркотических средств синтетического производства, извлекли доход от преступной деятельности в размере свыше 4 миллионов рублей. В целях придания правомерного владения, пользования и распоряжения денежными средствами, полученными в результате совершения преступлений, гражданин «Г» и гражданин «А», совершая финансовые операции, обналачивали денежные средства через банкоматы, присваивали их себе и распоряжались ими впоследствии как полученными законным путем.

Таким образом, можно сделать вывод, что правильная квалификация общественно-опасных деяний, связанных с легализацией денежных средств или иного имущества, приобретенных в результате совершения преступлений, будет способствовать повышению эффективности использования уголовно-правовых средств в борьбе с преступностью данного вида.

³³ Жубрин, Р. В. Криминологическая обоснованность уголовной ответственности за легализацию преступных доходов // Законы России: опыт, анализ, практика. — 2013. — № 10. — С. 39-47

УДК 344.29
ББК 67.629

Н. О. Супрунова

***ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ
ПОЧЕРКОВЕДЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ***

В криминалистической литературе, посвященной общим вопросам теории идентификации в судебной экспертизе, процесс экспертного исследования вещественных доказательств разделяется на такие основные стадии:

- предварительная стадия исследования;
- детальное исследование объектов, поступивших на экспертизу;
- оценка результатов исследования и формирование вывода эксперта;
- составление заключения эксперта и оформление результатов исследования.³⁴

Иногда уже на первоначальной стадии (предварительной) эксперт, сравнив почерк, которым исполнен спорный документ, с почерком лица, подозреваемого в его написании, в случаях явных различий (например, в степени выработанности) решает вопрос об отсутствии тождества.

Вывод эксперта во многом зависит: от качества самого исследуемого объекта; образцов для сравнительного исследования; техники, применяемой для выявления идентификационных признаков, их фиксации и дальнейшего сравнения, выбора правильной для каждого конкретного случая научной методики и ряда других факторов. Полученные в результате исследования объектов почерковедческой экспертизы выводы требуют строгой научной аргументации.

³⁴ Кулагин П.Г., Колотунова А.И. Экспертная методика дифференциации рукописей на мужские и женские. - М., 2007. - С. 67.

В заключение эксперта должна содержаться информация не только об истинности какого-то факта, но и об основаниях, по которым эксперт считает свой вывод правильным. Вывод эксперта верен только в том случае, если верны посылки и если к ним правильно применены требования законов логики.

Истинность и обоснованность вывода эксперта должна быть логически доказана. Весь ход исследования в заключение эксперта должен быть определенным, исключаящим какие-либо неточности, последовательным, не допускающим никаких противоречий между всеми частями заключения.

Отмечая важность учения логики об ошибках в мышлении и, в частности, касаясь вопроса о роли основных законов мышления при формировании вывода эксперта, А.И. Винберг писал: «Эксперт-криминалист должен в целях наилучшего применения научных принципов криминалистической идентификации уметь пользоваться законами элементарной логики как первоначальной стадии правильного научного мышления, знания которые ему необходимы для правильного мышления».³⁵

Любой исследователь, в том числе и эксперт-почерковед, в своей деятельности должен соблюдать требования законов логического мышления: тождества, противоречия, исключенного третьего, достаточного основания.

В соответствии с УПК РФ ни одно из собранных по уголовному делу доказательств не имеет для следователя и суда заранее установленной силы. Чтобы убедиться в том, что заключение эксперта является достоверным, а доказательства, содержащиеся в этом источнике, истинны, следователь и суд проверяют логику экспертного доказывания и научную обоснованность выводов.³⁶ В частности, проверяется соответствие выявленных в процессе детального исследования комплекса признаков выводу, анализируются

³⁵ Винберг А.И. Криминалистическая экспертиза письма. - М., 1940. С. - 29.

³⁶ Кирсанов З.И., Rogozin A.П. Методика распознавания по почерку возраста и пола исполнителя рукописи: Сборник статей. «Вероятно-статистические методы почерковедческих исследований».- М., 1974. – 458 с.

признаки с точки зрения правильности их оценки экспертом, выясняется — какая криминалистическая техника применялась, достаточным ли было количество использованного сравнительного материала для решения вопроса и так далее.

Анализ судебной и следственной практики показывает, что одним из оснований к отмене приговора и направления дела на новое рассмотрение является несоответствие между аргументацией в исследовательской части заключения и выводами эксперта. В таких заключениях выявленные признаки не анализируются, не оцениваются с точки зрения достаточности для определенного вывода.

Эксперт обязан при исследовании почерка, которым исполнена спорная рукопись, и почерка проверяемого лица выявить и зафиксировать все многообразие вариантов одноименных букв, учесть частоту встречаемости, то есть проверить их устойчивость и вариационность. Вывод делается на основе совокупности наиболее характерных признаков. Эта совокупность должна быть индивидуальной и неповторимой. Чем больше будет редко встречающихся признаков в идентификационной совокупности, тем меньше в ней может быть этих признаков по объему. Эксперт, решив вопрос об исполнителе спорной рукописи, для большей уверенности в правильности сделанного вывода и его научной аргументации может воспользоваться дополнительным методом оценки признаков — таблицей частоты встречаемости и идентификационной значимости отдельных признаков в русской скорописи.³⁷

Весь ход экспертного исследования не только аргументируется и выполняется с соблюдением законов логического мышления (то есть должен быть определенным, последовательным и доказательным), но и наглядно иллюстрируется фототаблицей. В необходимых случаях

³⁷ Компаниец А.М. О содержании специальных знаний эксперта-почерковеда при использовании методов математического моделирования/Теория и практика криминалистической экспертизы/ под ред. Казакова Е.И. – Волгоград, 2007. - С. 156.

эксперт к заключению может приложить рабочие разработки признаков почерка. Следовательно, суд, обвиняемый (подсудимый), адвокат и другие участники процесса, ознакомившись с заключением эксперта, благодаря наличию фототаблицы, могут убедиться в соответствии всех частей заключения и тем самым удостовериться в истинности или ложности сделанного им вывода. Логически правильно построенное заключение эксперта должно быть определенным независимо от того, в категорической или вероятной форме оно дается.

Первая стадия проведения почерковедческой экспертизы – предварительная стадия. При назначении экспертизы следователь (судья) направляет в экспертное учреждение:

1) постановление следователя или определение суда о назначении почерковедческой экспертизы;

2) документы — вещественные доказательства, рукописные тексты которых являются предметом исследования;

3) образцы почерка лиц, подозреваемых в написании спорного документа;

4) различные материалы дела, благодаря которым эксперт получает интересующие его сведения о личности предполагаемого исполнителя, об условиях выполнения исследуемой рукописи и другие.

Предварительная стадия исследования начинается с ознакомления с постановлением следователя или определения суда о назначении почерковедческой экспертизы. Основываясь на вопросах, ставящихся перед экспертом следователем или судом, эксперт выясняет, что он должен выяснить в ходе проведения почерковедческой экспертизы. В частности он выясняет:

1) Не исполнена ли рукопись намеренно измененным почерком?

2) Не исполнена ли спорная рукопись с подражанием почерку определенного лица?

3) Не выполнена ли рукопись лицом, находившемся в состоянии физической усталости, душевного волнения, в тяжелом болезненном состоянии, в состоянии алкогольного опьянения и так далее?

4) Время исполнения рукописи?

5) Мужчиной или женщиной исполнена рукопись?³⁸

Уяснив цели и задачи исследования, эксперт переходит к ознакомлению с обстоятельствами дела, изложенными в постановлении следователя о назначении экспертизы. В соответствии с ч. 1 ст. 195 УПК РФ лицо, вынесшее такое постановление, обязано указать основания для назначения экспертизы.³⁹ Эксперту должны быть представлены сведения, касающиеся предмета исследования. Обычно эксперту-почерковеду важно знать:

1) в каких условиях был выполнен спорный документ (в необычной позе, на необычном материале, необычным пишущим прибором, в движущемся транспорте и так далее);

2) данные о предполагаемом исполнителе: профессия, возраст, образование, состояние здоровья, какой рукой обычно пишет и так далее.

Следующим этапом предварительной стадии является экспертный осмотр объектов, поступивших на исследование. В задачу экспертного осмотра документов входит: установление их состояния, выяснение способа изготовления (рукопись, фотокопия и так далее); осмотр материала письма; определение достаточности почеркового материала для проведения дальнейшего исследования; установление наличия признаков необычного выполнения рукописи; определение способа выполнения спорной рукописи?

Если документы на экспертизу почерка поступили в упакованном виде, то осмотр начинается с проверки упаковки. Факт повреждения упаковки фиксируется в заключение

³⁸ Курс криминалистики. Общая часть / Отв. ред. В.Е. Корнаухов. – М.: Юристъ, 2013. – 784 с

³⁹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 05.05.2014) (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 16.05.2014) // Гарант: Законодательство с комментариями — Режим доступа: <http://www.garant.ru>.

эксперта. Убедившись в соответствии количества объектов, поступивших на исследование, эксперт переходит к их качественному анализу. В некоторых случаях уже на этой стадии исследования эксперт решает вопрос о непригодности почеркового материала для проведения экспертизы почерка.

При осмотре документа так же, как и при ознакомлении с постановлением о назначении экспертизы, может обнаружиться некомпетентность эксперта в решении определенных вопросов. Например, на исследование поступила рукопись, выполненная иероглифами. С этой письменностью эксперт не знаком, и поэтому механизм образования идентификационных признаков почерка ему не известен. В этом случае эксперт обязан отказаться от решения вопроса об исполнителе спорной рукописи.⁴⁰

В процессе осмотра документа эксперт может обнаружить признаки, свидетельствующие о технической подделке его реквизитов. В этом случае согласно ч. 2 ст. 206 УПК РФ он вправе расширить границы экспертизы, отразив результаты исследования в своем заключении.⁴¹

На предварительной стадии исследования, в процессе первоначального анализа документа, эксперт может выявить признаки, свидетельствующие о необычных условиях выполнения спорной рукописи (естественных или умышленных изменениях). На этой стадии исследования он определяет и способ выполнения рукописи: скоропись, письмо с переменной пишущей руки, письмо буквами печатного шрифта и так далее. Выяснение способа выполнения рукописи именно на этой стадии исследования очень важно для проверки достаточности сравнительного материала.

Научная обоснованность вывода во многом зависит от количества и качества сравнительного материала (образцов письма), представленного эксперту следователем или судом.

⁴⁰ Буринский Е.Ф. Экспертиза почерка. - М., 2005. - С. 12.

⁴¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 05.05.2014) (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 16.05.2014) // Гарант: Законодательство с комментариями — Режим доступа: <http://www.garant.ru>.

Только при наличии доброкачественных образцов почерка в процессе сравнительного исследования объектов эксперт может решить поставленную перед ним задачу.

Образцы почерка делятся на свободные — рукописи, выполненные предполагаемым исполнителем до возбуждения уголовного дела и вне связи с ним. К таким образцам относятся: заявления о приеме на работу, объяснения, записки в личном листке по учету кадров, личная переписка и так далее. При выполнении этих документов лицо не только не знало, что они могут быть в дальнейшем использованы в качестве образцов почерка, но и не могло предполагать.

Экспериментальные — рукописи, выполненные проверяемым лицом специально для экспертного исследования в порядке ст. 202 (получение образцов для сравнительного исследования) УПК РФ.⁴²

Условно-свободные — рукописи, выполненные после возбуждения уголовного дела, но не специально для экспертизы (например, объяснения по делу, собственноручно написанные показания и другие документы).

Во всех случаях получения свободных образцов лицо, вынесшее постановление о назначении экспертизы почерка, проверяет несомненность их происхождения. Нужна уверенность в том, что они выполнены именно проверяемым лицом, а не другим лицом от его имени.

Материалы, представленные следователем или судом в качестве образцов для сравнительного исследования, должны быть сопоставимы:

1) по языку, то есть образцы и исследуемая рукопись выполнены на одном языке;

2) по времени исполнения, то есть образец и исследуемая рукопись выполнены в максимально приближенное время;

⁴² Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 05.05.2014) (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 16.05.2014) // Гарант: Законодательство с комментариями — Режим доступа: <http://www.garant.ru>.

3) по способу и условиям исполнения; имеется в виду один и тот же материал письма, пишущий прибор, та же самая поза, темп, одинаковый тип письма (скоропись, буквы печатной формы) и так далее;

4) по характеру и целевому назначению (заявление, накладная, письмо).

Таким образом, образцы почерка представляются эксперту в нужном количестве, то есть в том объеме, который позволил бы исследователю всесторонне проанализировать признаки, содержащиеся в сравниваемых рукописях. В каждом конкретном случае требуется разное количество сравнительного материала. Экспертная практика независимо от объектов исследования рекомендует, чтобы объем свободных образцов составлял не менее пяти страниц стандартного формата. Экспериментальные образцы следователь отбирает у проверяемого лица с учетом особенностей спорной рукописи и тех вопросов, которые ставятся перед экспертом.

УДК 338.48
ББК 65.433

Т. В. Сурикова

***ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫЙ ТУРИЗМ В ЗАБАЙКАЛЬСКОМ КРАЕ
В 1920-Е ГОДЫ***

В статье рассматривается период становления оздоровительного туризма в Забайкальском крае в советское время. Нами рассмотрены социальные функции оздоровительного туризма, способ организации оздоровления населения, система оплаты оздоровительных услуг, становление инфраструктуры оздоровительно туризма в крае.

Оздоровительный туризм – один из массовых и популярных направлений туризма, он существует с античных времен. Уже древние греки, чтобы поправить свое здоровье, отправлялись в святилище бога-врачевателя Асклепия в Эпидавре – там были гостиницы, бани, палестры (школы гимнастики). Многие известные европейские курорты построены в районах сооружений для лечения минеральными водами времен Римской империи. Курорты как основа оздоровительного туризма, начали активно развиваться в Европе и России, начиная с XVII века.

В курортном обслуживании определяющим является комплекс природных лечебных факторов, который уникален для каждой территории. Активное и бережное использование этих ресурсов способствует выполнению важной социальной функции – сохранению и восстановлению здоровья населения.

Забайкальский край обладает значительным количеством природных лечебных факторов. На территории края встречаются почти все основные типы минеральных холодных углекислых и термальных азотных вод России и насчи-

тывается около 300 источников. Выделяются три района концентрации бальнеологических ресурсов, которые, в основном, относятся к области холодных углекислых гидрокарбонатных, магниевых-кальциевых вод (типа нарзанов). На востоке располагается Нерчинская Даурия, на западе – Селенгинская. Обе эти части на юге разделяются Ингодино-Чикойским районом термальных вод, а на севере сливаются и переходят в Северную, или Витимо-Олекминскую, Даурию.

В Северной Даурии имеются выходы пятнадцати источников. Наиболее богата Нерчинская Даурия, где известно свыше 220 минеральных источников, расположенных в шести гидроминеральных округах. Среди них наибольшее значение имеют Шилкинский (бассейн реки Шилки, Нерчи); Аргунский (бассейн реки Аргуни); Ингодинский (бассейн реки Ингоды); Ононский (бассейн рек Онона, Унды и Куренги) и Борзинский. В частности, на территории Ингодинского гидроминерального округа находятся кукинский, молоковский, дарасунский, олентуйский и шивандинский источники минеральных вод, на базе которых созданы и действуют в настоящее время основные забайкальские здравницы – Кука, Молоковка, Дарасун. Олентуй, Шиванда. Кроме гидроминералогических факторов, на здоровье положительно влияют ландшафтно-климатические условия Забайкалья и наличие лечебных грязей.

История использования этих ресурсов и развития оздоровительного туризма изучена недостаточно полно. Активно занимались изучением лечебных ресурсов края и их влиянием на оздоровление ведущие специалисты медицинской академии Забайкальского края (Боеенко И.Д., Козлов В.А., Кузник Б.И., Липатова А.И. Журавлева К.И., Мельникова С.Л. Мельников В.В., Флешлер В.И., Флешлер А.В. и др.). Эти исследования посвящены медицинским аспектам и в них не нашли отражения факты истории развития оздоровительного туризма. Изучение архивных документов позволяет выявить малоизвестные факты истории развития оздоровительного туризма.

Местное население лечилось минеральными водами и грязями с давних пор. Эти ресурсы нередко окружались ореолом «святости» и служили предметом поклонения. Некоторые ключи минеральной воды и сейчас отмечены символами обо (бур., монг. – «круча», «насыпь»), которые устанавливались у озёр, аршанов, на берегах рек. Целебные места овеяны мифами и легендами. С XVII века доходят до нас сведения о том, что отдельные источники были своеобразными «лечебницами» уже в то время. Обычно летом местным населением устраивались примитивные купальни, в которых надеялись излечиться больные и пройти «профилактику» здоровые люди, что нередко служило причиной распространения заразных заболеваний. Были и другие самодеятельные способы оздоровления. Так, по свидетельству доктора К. П. Козиха, на Ямаровке в 80-х годах прошлого века можно было часто видеть больных, сидевших над ключом минеральной воды с деревянными чашками в руках и ловивших пузырьки газа. В такой позе больные просиживали целые часы. Недомогания, полученные от такого способа лечения, приписывали действию воды. Тем не менее, благотворное воздействие минеральных вод на здоровье было отмечено исследователями Восточной Сибири уже в XVIII веке. В конце XVIII века на базе горячинских минеральных ключей был организован первый в Восточной Сибири санаторий. Затем в 1819 году появилось первое здание на курорте Дарасун. С 1830 года начинается систематическая эксплуатация Ямкунского термального озера. В 1836 году местными жителями были открыты Колтомойконские минеральные источники, на базе которых вскоре построили небольшой курорт. Все санатории и лечебницы были построены либо купцами (Шиванда, Аршан), либо принадлежали казне (государству), в основном, владельцам золотодобывающих предприятий или аналогичным кампаниям, что обусловило высокие цены и соответствующий контингент отдыхающих.

С установлением советской власти в Забайкалье начинается новый этап в развитии оздоровительного туризма. Ос-

новой задачей, которая стояла перед государственными и общественными организациями того времени – это централизованная организация оздоровительного туризма.

В начале 1920-х годов все санатории и курорты переходят в ведение общественных организаций, занимающихся «рабочими вопросами». В Забайкалье это были страховые кассы и профсоюзные организации.

Дальневосточная социальная страховая касса (Дальсоцстрах) объединяла Владивостокскую, Амурскую, Хабаровскую, Сретенскую, Читинскую, Зейско-Алднскую окружные страховые кассы, аккумулировала средства рабочих и контролировала законность их распределения. Страховые кассы финансировали деятельность профсоюзных организаций. В г. Чите в 1920-х гг. были следующие профсоюзы: совторгслужащих, союз деревоотделочников, союз пицевиков, союз транспортников и железнодорожников, союз молодежи, союз рабпрос, медсантруд, союз работников слюдянного производства, союз сельскохозяйственных и лесных рабочих и др.

Нами изучены на основе архивных документов 1925-1929 гг. Читинского окружного отдела союза сельскохозяйственных и лесных рабочих, условия организации оздоровительного туризма в крае в этот период. Процесс организации оздоровительного туризма в 1920-х гг. носил название «курортной кампании».

Механизм распределения путевок в санатории и курорты, расположенные на территории Дальсоцстаха был следующим. Первичные профсоюзные организации собирали заявки от желающих поправить здоровье на курортах и в санаториях. Эти заявки должны были быть подтверждены врачебной комиссией, которая выносила решение о лечении «нуждается», «крайне нуждается» и «не нуждается».

Основными жалобами на здоровье у населения были такие формулировки, как «общая слабость» и легочная болезнь. Не случайно, наиболее популярными местами оздоровления были курорт Олентуй (Карымский район), показанный туберкулезным больным и санаторий Молоковка. Затем

заявления поступали в специальную отборочную комиссию окружных страховых касс, которые выбирали кандидатов в зависимости от имеющейся квоты мест в данном союзе. Читинская окружная отборочная врачебно-контрольная комиссия проводила «распределение назначенных по сезонам». Сезон продолжался 2 недели, за летний период (середина июня – конец августа) проводилось 6 сезонов. Такая централизация процесса организации оздоровительного туризма имела, с одной стороны, преимущество – давала доступ к получению оздоровительных услуг всем нуждающимся, невзирая на размер дохода. С другой стороны, этот процесс имел множество проблем и «узких мест».

Основными проблемами, которые остро стояла перед организаторами курортной кампании были: недостаток средств для оплаты путевок и проезда к месту лечения и отдыха и недостаток этих мест. Поэтому присутствовал жесткий контроль при распределении мест. Так, регламентировался социальный состав будущих пациентов курортов. В 1925-1926 гг. норматив составлял следующее: 80 % - рабочие, в том числе 10 % подростки; 20 % - остальные нуждающиеся. Затем, в 1927 г. в разряд рабочих включается категория работников советской торговли, кладовщиков, упаковщиков, истопников и т.д. В 1928 г. приоритет отдается батракам и партизанам.

Нужно отметить, что если рабочие использовали свою квоту на 100 %, а количество служащих, желающих поехать, было значительно больше, чем выделенных мест, то практически не было желающих среди батраков и так называемой категории «восточных рабочих». Это демонстрируют статистические данные итогов летней оздоровительной кампании 1927-28 гг., представленные в таблице 1. За исследуемый период Читинским окружным отделом союза сельскохозяйственных и лесных рабочих был направлен на курорт только 1 подросток. Из 8 человек, не воспользовавшихся путевками, 5 чел. – это восточные рабочие, а 3 чел. – батраки. География

потребителей широка: Чита, Иркутск, Верхнеудинск, Скородино, Карымская, Куэнга и др.

Таблица 1

Статистические данные итогов летней оздоровительной кампании 1927-28 гг. (по данным отчета об итогах курортной кампании 1927-28 гг. оргпрофотдела Союза сельскохозяйственных и лесных рабочих)

Всего за счет Губсоцстраха			Рабочие	Служащие	Подружки	Восточ. рабочие
1927 г.	поехали	31	21	9	1	-
1928 г.	предоставлено путевок	33	19	8	1	5
	поехали	25	16	9	1	-
1928 г.	Поехали за свой счет	58				

Даже при таких жестких социально-классовых ограничениях желающих посетить курорт или санаторий было значительно больше, чем квоты мест. Так, в 1926 г. 50 застрахованных членов Читинского окружного отдела союза сельскохозяйственных и лесных рабочих нуждались в лечении, Дальсоцстах выделил всего 5 путевок, причем на всю Забайкальскую губернию было выделено 136 мест. Поэтому были приняты решения о ряде ограничений: личное присутствие желающих поехать на распределении путевок, наличие вердикта врачебной комиссии «крайне нуждается в лечении», подача всех документов в 2-х недельный срок.

Проблема недостатка средств на организацию лечебного туризма решалась следующим образом. Это предоставление льготного 50 % проезда по ж/д и отправка от организации не более 1 отдыхающего на 130 чел. застрахованных. Кроме этих мер, было принято решение о реализации путевок за свой счет среди желающих членов различных профсоюзных организаций. Так, в 1926 г. путевка на курорт Олентуй, Горя-

чинск (Республика Бурятия), Кульдур (сейчас военный санаторий на территории Еврейской автономной области) в свободной продаже стоила 95 руб. для застрахованных и 125 руб. для прочих желающих. Путевки в Дарасун, Куку – 85 и 100 руб. соответственно. Учитывая, что ежемесячная зарплата составляла от 25 до 57 руб., работникам предлагался кредит из средств стахкассы на 50 % стоимости путевки на 3 месяца. Например, по итогам «курортной кампании» 1928 г. 8 человек не использовали бесплатные путевки (см. выше), а 33 человека (57 %) от общего количества отдыхающих приобрели в этот период путевки за свой счет. Этот факт подтверждает популярность оздоровления и повышение уровня жизни населения. Действительно, с 1926 г. составляются графики отпусков, уезжающим на курорт работникам к моменту отъезда приурочивается выплата пособий по больничному листу, отпуск у них начинается в субботу, чтобы к понедельнику – началу курортной смены, прибыть на курорт. Подростки проходят диспансеризацию на предмет выявления показаний к санаторно-курортному лечению.

С 1925 г. значительно повышается степень благоустройства и оснащения забайкальских здравниц. Например, условия на курорте Олентуй в 1925 г. по данным анкетного опроса следующие: матрац и подушка, набитые сеном, трехразовое питание низкого качества, нет библиотеки. Медикаментозное лечение назначается только людям с открытой формой туберкулеза, причем эти больные не изолированы, проживают и получают все услуги вместе с другими отдыхающими. Есть солярий, совместный для мужчин и женщин. Из дополнительных услуг солнечные и грязевые ванны, кино, шахматы и живой уголок. В 1926 г. в памятке к курортной карте отдыхающим предлагается взять свое постельное, нательное белье и подушки. Но уже в 1928 г. в подобной памятке говорится, что на курорте есть кровать с сеткой, матрацем и постельными принадлежностями. При необходимости отдыхающим выдается и нательное белье. Кроме врачебной помощи, предлагаются занятия гимнастикой, плавание, катание на лодках. Оборудована библиотека, есть баня, душ, солярий, проведено электричество. Проживание в комнатах

от 3 до 6-ти чел., помещения для мужчин и женщин раздельные.

В 1930-х гг. реорганизация функций профсоюзных организаций в СССР позволила ВЦСПС и его отраслевым подразделениям сконцентрировать материальные и организационные усилия, что привело к совершенствованию и росту материально-технической базы оздоровительного туризма. Таким образом, на основе архивных материалов рассмотрен важный этап становления оздоровительного туризма в Забайкальском крае – организационно централизованный. Этот период продолжался с 1920-х гг. до 1960-х гг. Были заложены основы материально-технической базы, организованы научно-исследовательские работы, выработаны основные принципы подготовки кадров для санаториев и курортов, а также базовые элементы стандартов обслуживания отдыхающих.

Литература:

1. Боеико И. Д., Козлов В. А., Кузник Б. И., Липатова А. И. Курорты Восточной Сибири. Иркутск: Восточно-Сибирское книжное издательство, 1982. 224 с.
 2. Википедия: [сайт]. URL: <http://ru.wikipedia.org/wiki/%CE%E1%E1> (дата обращения: 03.11. 2011).
 3. ГАЧО. Фонд Р – 393. Оп. 1. № 94. Л. 28.
 4. ГАЧО. Фонд Р – 393. Оп. 1. № 125. Л. 28.
 5. ГАЧО. Фонд Р – 393. Оп. 1. № 212. Л. 28.
 6. ГАЧО. Фонд Р – 393. Оп. 1. № 213. Л. 28.
 7. ГАЧО. Фонд Р – 393. Оп. 1. № 225. Л. 28.
 8. Каталог курортов, санаториев: [сайт]. URL: http://www.aquaexpert.ru/spa_san/region75/ (дата обращения: 15.11. 2011).
-
-

УДК 346.51
ББК 67.99(2)92

О. В. Шевелева

***ИССЛЕДОВАНИЯ АССОРТИМЕНТА И КАЧЕСТВА КОНФЕТ,
РЕАЛИЗУЕМЫХ НА РЫНКЕ Г.ЧИТЫ***

Конфеты (итал. единственное число confetto, от лат. confectus – изготовленный) – кондитерские изделия из одной или нескольких конфетных масс, изготовленных на сахарной основе, с различными добавками.

Почти в каждой стране в древние времена люди ели что-то похожее на конфеты. Предшественниками конфет на Руси были цукаты. Вначале так называли разновидность сухого (киевского) варенья – засахаренные в меду фрукты и ягоды. Они описаны еще в «Домострое». В XVII веке пришло к нам из немецкого языка слово «цукаты» и постепенно вошло в обиход. Затем появилась новая разновидность конфет – мелкие сахарные шарообразные изделия, названные драже. Это слово заимствовано из французского и означает «лакомство».

Слово конфета переводится с латыни как «приготовленное снадобье». Первые конфеты появились ещё в Древнем Египте. Сахар тогда не был известен и вместо него употребляли финики и мёд. В некоторых странах Востока каждое племя имело своего кондитера и секретные рецепты. В этих регионах миндаль, мед и фиги долгое время использовались для приготовления конфет .

Существует древний римский рецепт, в котором орехи и маковые зерна варили с медом, потом все это перчили и посыпали семечками кунжута, пропитанными медом. В результате получалось что-то похожее на нугу. В Древней Греции яблочный сок, налитый в металлические блюдца, выпаривали

на солнце, получая «тянучки». На Руси конфеты делали из кленового сиропа, патоки и мёда, но он использовался для того, чтобы забивать неприятный вкус лекарств. Никто не задумывался о приготовлении конфет. Но когда в XVII веке в Европе стало появляться большое количество сахара из колоний, кондитерское дело стало еще одним видом искусства.

Французы засахаривали фрукты и разрабатывали новые рецепты. Один из них представлял собой ореховый сахарный сироп, который назывался «пролингс». Вероятно, он был предшественником знаменитого новоорлеанского пралине .

Во времена захвата колоний и позже кленовый сахар, черная патока и мед использовались в домашнем приготовлении конфет. Наши прапрабабушки добавляли корень ириса и имбиревую глазурь и получали леденцы. В современном мире разнообразие конфет позволяет каждому отыскать лакомство на любой вкус .

Главным компонентом, который используется в крупном производстве конфет, является сахар из сахарного тростника или из сахарной свеклы. Его смешивали с кукурузным сиропом, кукурузным сахаром, мятой, медом, мелиссой и кленовым сахаром. После этого добавлялись шоколад, фрукты, орехи, яйца, молоко и молочные продукты, а также ванилин и красители. Некоторые запахи брались из натуральных источников, таких, как ванилин, лимон, перечная мята, а другие получали искусственным путем.

В 1715 год за произнесенную тронную речь французский король Людовик XV получил огромное блюдо конфет. Оно и понятно: Людовику было, в то время пять лет и лучшего способа, выказать расположение к монарху канцлер не нашел.

В начале XIX века даже самые богатые и знатные барыни, будучи на званых приемах, незаметно прятали в ридикюли конфеты. Объяснялось такое непристойное поведение просто: в России не было кондитерских фабрик, и каждый кондитер для каждого званого обеда готовил конфеты по собственному рецепту, который хранился в строжайшей тайне.

В современном мире кондитерская промышленность - отрасль, производящая высококалорийные пищевые продукты, в составе которых, как правило, содержится большое количество сахара. Кондитерская отрасль является одной из наиболее динамично развивающихся отраслей пищевой промышленности. За последние четыре года потребление кондитерских изделий возросло с 8,5 кг до 10 кг в год на человека. Достигнутый в 2000 г. объем производства кондитерских изделий 1,64 млн. тонн обеспечивает уровень потребления значительно ниже уровня потребления достигнутого в 90-х годах - 19,5 кг/год. То есть потенциальный объем рынка превышает текущий как минимум в два раза.

В состав кондитерской промышленности входят две группы производств по выработке сахаристых и мучных кондитерских изделий. Эти группы, в свою очередь, включают в себя ряд производств: карамельное, конфетное, шоколадное, пастиломармеладное, вафельное, производство печенья, крекеров, галет, тортов, пирожных и др., различающихся по технологии, применяемому оборудованию и конечной продукции. В своей выпускной квалификационной работе я уделила большое внимание конфетному производству .

По России кондитерскую промышленность предоставляют такие из многочисленных фабрик, как «Новосибирская» и «Красный Октябрь». Общий ассортимент компаний включает ни много, ни мало более 1500 наименований конфетных изделий. Потребителей подкупают не только великолепный вкус и доступная цена товара, но и забота производителя об их здоровье.

Крупнейший производитель сладостей в России – фабрика «Красный Октябрь». Официальной датой основания предприятия считается 1851 год. «Красный Октябрь» - уникальный пример в истории российского кондитерского дела, ведь таким количеством знаменитых марок, пожалуй, не может похвастаться ни один другой производитель в России. Сегодня «Красный Октябрь» справедливо олицетворяет собой стандарт высочайшего качества в российской кондитер-

ской промышленности. Качества, которому можно доверять всегда и во всём .

Компания «КОНТИ» была основана в 1997 году как закрытое акционерное общество с наименованием «Производственное объединение «Киев-Конти». В состав предприятия на тот момент входила одна кондитерская фабрика – Константиновская, с традиционным ассортиментом конфет, печенья, карамели и драже.

Липецкая кондитерская фабрика «Рошен» была основана в 1966 г. В 2001 г. фабрику приобрела Кондитерская Корпорация ROSHEN.

Липецкая кондитерская фабрика выпускает несколько видов карамели, ирис, желейные конфеты, тоффи, печенье. Продукция производится на двух площадках – в г. Липецке и в с. Сенцово. Фабрика в с. Сенцово оснащена новым современным оборудованием по производству карамели, желейных конфет, ириса, помадных конфет, глазированного и неглазированного тоффи, глазированных конфет на основе нуги. На производственной площадке в г. Липецке выпускается печенье, пралиновые и желейные конфеты .

Не меньше прославилась своими конфетами кондитерская фабрика «Новосибирская», основанная в 1942 году на базе эвакуированного цеха Одесской кондитерской фабрики, согласно и плану капитального строительства Новосибирска. Фабрика «Новосибирская» постоянно участвует во всероссийской программе конкурса «Сто лучших товаров России». Качество продукции отмечено наградами конкурса с 1999 по 2012 года.

За последние несколько лет работниками всех компаний, работающих по изготовлению конфетных изделий, для удобства потребителя была разработана очень удобная «схема» по донесению более доступной информации: по составу; содержанию белков, жиров и углеводов; энергетической ценности; сроках годности; температуры хранения и тому подобное, в виде листовок, вложенных в коробку с данной продукцией.

Пищевая индустрия все более становится приближенной в отношении способов маркетинга к другим отраслям промышленности. Ориентация на массовый рынок сменяется ориентацией на конкретные группы потребителей по полу, возрасту, уровню доходов. При этом конкурентоспособность кондитерских фирм все более определяется не только возможностью обновлять ассортимент выпускаемой продукции, но и умением создать новую рыночную нишу. Новые технологии заметно расширили ассортимент шоколадных конфет с добавлением цельного ореха, цукатов, фруктовых масс и ликеров.

Поэтому для того чтобы спокойно чувствовать себя на рынке, необходимо еженедельно анализировать ситуацию, прогнозировать ее и стремиться удовлетворять новые желания потребителей.

Сейчас в России существует большое количество оптовых фирм, специализирующихся на продаже кондитерских изделий. Среди них есть достаточно крупные, на складах, которых, можно видеть продукцию многих отечественных и зарубежных производителей, есть специализирующиеся только на отечественных или наоборот импортных сладостях, а есть фирмы, представляющие только одного производителя. В последнем случае – компания производитель не только имеет надежного партнера, заинтересованного в продвижении продукции и росте оборота, но и стабильный источник достоверной информации. Такие компании всегда в первую очередь обеспечиваются рекламными материалами и другими средствами поддержки.

Рынок шоколадных изделий входит в новую фазу развития. В России работают достаточно много зарубежных фирм, которые пока только оценивают рынок, ограничиваясь ввозом собственной продукции. Поэтому в случае их успешного старта произойдет увеличение выпуска конфет с надписью «сделано в России» производителем, которого будут иностранные компании.

Самые знаменитые конфеты – пралине. Повар приготовил их специально для французского посла в Германии. Они были изобретены в 1663 году в Германии и до сих пор удерживают рекорды продаж, как на родине, так и в Швейцарии. Самую большую коробку конфет изготовила компания «Мастер Фуд» - в коробку размером 1,5 метра шириной и 2,5 метра длиной вошло 800 кг шоколадных конфет .

Самая большая в мире конфета – это мишка по прозвищу «Хаги Бой» высотой 1,68 м и весом 633 кг. Его сделали на фирме «GummiBearFactory» при помощи специальной формы весом 4 тонны. Залитая в форму фруктовая масса сохла около двух недель, после чего ее вынули и отполировали до блеска .

Самая космическая конфета была изобретена в 1995 году российские космонавты на станции «Мир» попросили отправить им с Земли конфеты. В ЦУПе было решено, что самыми безопасными в невесомости будут конфеты «Чупа-Чупс». Космонавтов с чупа-чупсами сняли на видео, и рекламный ролик принес компании «Chupa-Chups» славу единственной в мире конфеты, популярной не только на Земле, но и в космосе. Самые необычные конфеты изготавливают в Финляндии – кислые, солёные (к пиву) и даже со вкусом нефти. Самая Российская конфета - знаменитый набор «Птичье молоко».

Изначально это был торт, и готовили его на предприятии «РОТ ФРОНТ». Одним из компонентов для производства торта был агар-агар - студень, который добывают из морских водорослей .

Контроль качества конфет оценивают по органолептическим, физико-химическим и микробиологическим показателям методами, изложенными в государственных стандартах и техническом регламенте.

Оценивают внешний вид упаковки конфет, ее аккуратность и эстетичность оформления, соответствие требованиям маркировки, отклонения в массе.

Упаковка должна отвечать требованиям герметичности и плотности облепания конфет подверткой или этикеткой.

При наличии развернутых и полуразвернутых изделий определяют их содержание по массе (в процентах к массе среднего образца или единицы упаковки).

Форма конфет может быть различная – квадратная, прямоугольная, круглая, цилиндрическая и так далее. Развернутые изделия рассматривают при хорошем освещении. Обращают внимание на наличие деформированных изделий. Поверхность конфет должна быть сухой, покрытой ровным слоем шоколадной или жировой глазури, без просветов и раковин. Не допускаются наплывы глазури или прилипшие крошки кондитерской массы, наличие крахмала на поверхности. Цвет изделий чаще всего коричневый различных оттенков (в зависимости от вида сырья и технологии изготовления), он должен быть однородным, без вкраплений краски. Консистенция изделий твердая или мягкая при раскусывании. Структура аморфная, пористая, кристаллическая, железная или маслянистая. Вкус и запах оценивают опробованием. Они должны быть без салистого, прогорклого, кислого или других неприятных привкусов и запахов, приторной сладости, с ясно выраженным вкусом ароматических и вкусовых добавок.

Количество штук в 1 кг определяют подсчетом изделий во взвешенной объединенной пробе с последующим пересчетом на 1 кг или взвешивают не менее 10 штук изделий из объединенной пробы и вычисляют количество изделий в 1 кг. При определении количества штук завернутых изделий в 1 кг упаковочный материал не удаляют. При определении массы нетто изделий удаляют упаковочный материал. Массу нетто одного изделия или упаковочной единицы оценивают путем взвешивания случайной выборки, отмечая при этом отклонения от установленной массы.

Физико-химические показатели качества конфет (массовая доля влаги, сахара, жира и редуцирующих веществ для различных корпусов конфет) должны соответствовать установленным требованиям. Массовая доля жира и сахара в корпусах, слоях, начинках и неглазированных конфетах

должна соответствовать расчетному содержанию по рецептуре с предельным отклонением от расчетного $\pm 3,0$ %. Массовая доля начинки в шоколадных конфетах типа «Ассорти» должна соответствовать расчетному содержанию по рецептуре, но не менее 20 % с предельным отклонением $\pm 5,0$ %. Массовая доля золы, не растворимой в растворе 10%-ной соляной кислоты, не должна быть более 0,1 %. К показателям безопасности конфет относятся содержание токсичных элементов, микотоксинов, радионуклидов .

В результате нарушения условий и сроков хранения могут возникнуть дефекты конфет: сахарное и жировое поседение на поверхности глазированных конфет; резкий привкус кислот, спирта, эссенции, подгорелого сахара и орехов, осалившегося или прогорклого жира – следствие нарушения технологий производства; увлажненная поверхность – результат хранения при повышенной относительной влажности воздуха, резкого перепада температур при хранении; белые пятна на поверхности неглазированных конфет – результат высыхания помадных масс, их кристаллизации, то есть выделения части сахара в виде кристаллов из перенасыщенного состояния; плохой глянец на изделиях – результат хранения при повышенной относительной влажности воздуха или нарушения технологий производства; засахаривание корпуса конфет с ликерными корпусами из-за высыхания (несоблюдение режимов хранения); разрыв глазури – результат развития в помадной массе осмофильных дрожжей, которые могут вызывать брожение сахара даже при больших его концентрациях в растворах, либо расширения корпусов в случае, если конфеты глазированы в холодном состоянии, а хранятся при более высоких температурах; дефекты, связанные с нарушением технологического процесса: деформация изделий; неровная, с раковинами и лопнувшими пузырями поверхность неглазированных конфет; включения в помаде в виде темных точек; неравномерное распределение глазури; наличие двух раковин на глазури; грубодисперсная помада; грубая разработка масс пралине; затяжистая консистенция сбивных и же-

лейных конфет; грубо кристаллическая корочка ликерных конфет; расслаивание корпусов с вафельной прослойкой; наличие следов от пальцев и другие .

На рынке города Читы представлен достаточно широкий ассортимент шоколадных конфет. Для исследования ассортимента и качества конфет нами взят магазин ООО «Рассвет». Основными поставщиками конфетных изделий на ООО «Рассвет» являются: ИП Зарянова Е.Г.; ИП Иванов Э.Ю.; ИП Шуляк Г.Я.; ИП Серкова Н.В.; ИП Казаков Н.Г.; ООО «ДСД Ферерро»; ИП Равнушкин Ю.Б. В магазине реализуются товары в соответствии с обязательным ассортиментным перечнем, утвержденным генеральным директором.

В ассортименте магазина ООО «Рассвет» представлено 280 видов конфетных изделий, ириса и драже. Из них 146 видов занимают шоколадные конфеты, 116 видов неглазированных конфет и 18 видов ириса и драже. Наибольший удельный вес в ассортименте магазина ООО «Рассвет» занимают конфеты, глазированные шоколадной глазурью – 52,14%.

В магазине представлено 146 видов шоколадных конфет. Из них жележных -16 видов, грильяжных – 6 видов, трюфельных – 4 вида, помадных – 9 видов, вафельных – 24 вида, марципановых – 15 видов, молочных – 7 видов, кремовых – 18 видов, ликерных – 21 вид, пралине – 26 видов.

Наибольший удельный вес в ассортименте магазина приходится на конфеты пралине – 17,81% и весовые 53,43%.

В зависимости от производителей наибольшее предпочтение в ассортименте шоколадных конфет отдается кондитерской фабрике «Красный Октябрь».

Для расчета рациональности ассортимента определить коэффициенты полноты, широты, устойчивости и новизны. Выявлено, что K_n удовлетворяет потребности потребителей на 84%. Данный показатель является оптимальным.

Коэффициент широты (0,87) также является оптимальным и удовлетворяют потребности потребителей на 87%, что

свидетельствует о наличии возможных разновидностей кондитерских изделий по учетным классификационным признакам.

В магазине ООО «Рассвет» пользуются устойчивым спросом кондитерские изделия с кондитерской массой пралине, вафельные, ликерные, желейные, марципановые и другие. Они удовлетворяют потребности потребителей на 37%.

Количество новых кондитерских изделий в магазине составляет - 49 видов, позволяет удовлетворить потребности потребителей кондитерскими новинками только на 33%.

Итак, по результатам расчетов выявлено, что рациональность ассортимента удовлетворяет потребности покупателей в кондитерских изделиях на 64%, о чем свидетельствует значение коэффициента рациональности – 0,64.

Изучив рациональность ассортимента, нами проведен контроль качества шоколадных конфет. На первом этапе производится определение достоверности информации на маркировке, в соответствии с требованиями стандарта. К данной информации относится наличие адреса, состава продукта, пищевая ценность, наличие знака соответствия и нормативного документа. Сделан расчет энергетической ценности конфет и дана характеристика пищевых добавок E476, E330, E120, E331 и E322, которые входят в состав исследуемых партий конфет.

Адрес производителя должен быть полный и доступный до потребителя. Состав шоколадных конфет должен в составе содержать какао-масло, конфеты с жировой глазурью могут содержать заменители идентичные натуральным.

Пищевая ценность определяется в калориях, которую можно определить, зная количество белков, жиров и углеводов в 100 г. продукта.

Наличие пищевых добавок способствует усилению вкуса, консистенции продукта, увеличению сроков хранения. В связи с этим поставлена цель, дать характеристику используемым пищевым добавкам.

Результаты исследований 10 партий конфет «Мишка косялапый» «Желейные барбарисовый вкус», «Красный мак»,

«Кара Кум», «Буревестник», «Ласточка», «Аленка крем-брюле», «Красная шапочка», «Лебедушка», «Toffi» представлены в таблицах 1,2.

Таблица 1

Определение достоверности информации, нанесенной на маркировку конфет

Наименование сведений согласно ГОСТ	Номер исследуемого образца				
	«Мишка косолапый»	«Желейные барбарисовый вкус»,	«Красный мак»	«Кара-Кум»	«Буревестник»
Наименование продукта	Конфеты, глазированные шоколадной глазурью с корпусом из грильяжной массы Медовый грильяж	Конфеты, глазированные шоколадной глазурью с жележным корпусом «Желейные барбарисовый вкус»	Конфеты, глазированные шоколадной глазурью с корпусом типа пралине «Красный мак»	Конфеты, глазированные с корпусами типа пралине «Кара-Кум»	Конфеты, глазированные шоколадной глазурью с корпусом из молочной помады «Буревестник»
Наименование и место нахождения изготовителя	ОАО «Красный Октябрь», Россия, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.7, стр.24	ОАО «Красный Октябрь», Россия, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.7, стр.24	ОАО «Красный Октябрь», Россия, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.7, стр.24	ОАО «Красный Октябрь», Россия, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.7, стр.24	ОАО «Красный Октябрь», г. Москва, Берсеневская наб., д.6, Россия
Товарный знак изготовителя (при наличии)	Присутствует	Присутствует	Присутствует	Присутствует	Присутствует
Состав продукта	Шоколадная глазурь (сахар, какао тертое, эквивалент масла какао (растительные негидрогенизированные масла) какао-порошок, арахис дробленый, сахар, патока, ядро ореха фундука дробленое, пюре яблочное, за-	Сахар, шоколадная глазурь (сахар, какао тертое, эквивалент масла какао (растительные негидрогенизированные масла), какао-порошок, патока, желирующий агент пектин, регуляторы кислотности: кислота лимонная, Е331; кра-	Шоколадная глазурь (сахар, какао тертое, эквивалент масла какао (растительные негидрогенизированные масла), какао-порошок, сахар, арахис тертый, карамельная крошка (сахар, патока), вафли дробленые, масло какао, какао тертое, масло кокосо-	Сахар, шоколадная глазурь (сахар, какао тертое, эквивалент масла какао (растительные негидрогенизированные масла), какао-порошок, какао-порошок, эмульгаторы: лецитин, Е476; ароматизатор идентичный натуральному, какао тер-	Сахар, шоколадная глазурь (сахар, какао тертое, эквивалент масла какао (растительные негидрогенизированные масла), какао-порошок, эмульгаторы Е322, Е476, ароматизатор идентичный натуральному «Ваниль»), сгущенное с сахаром молоко, патока, спирт,

Наука и предпринимательство
Выпуск 8 (2015)

	менитель молочного жира, мед, сухое цельное молоко, ароматизатор «Ванильно-сливочный»	ситель E120, ароматизатор «Барбарис»	вое, эмульгатор лецитин соевый, антиокислитель аскорбиновая кислота	тое, масло какао, ядро ореха, вафли дробленые	ароматизатор идентичный натуральному «Ванильно-сливочный»
Пищевая ценность	2110 кДж (510 ккал)/100 г.	1550 кДж (370 ккал)/100 г.	2140 кДж (510 ккал)/100 г.	552 ккал	398 ккал
Условия хранения	Хранить при температуре воздуха от +15 до +21 ⁰ С, относительной влажности воздуха не более 75%	Хранить при температуре воздуха от +15 до +21 ⁰ С, относительной влажности воздуха не более 75%	Хранить при температуре воздуха от +15 до +21 ⁰ С, относительной влажности воздуха не более 75%	Хранить при температуре воздуха от +15 до +21 ⁰ С, относительной влажности воздуха не более 75%. Не подвергать воздействию прямого солнечного света	Хранить при температуре воздуха от +15 до +21 ⁰ С, относительной влажности воздуха не более 75%
Срок годности или срок хранения	8 месяцев	6 месяцев	12 месяцев	12 месяцев	12 месяцев
Информация о подтверждении соответствия	ТУ 9123-012-00340635	ГОСТ 4570	ТУ 9120-005-59727039	ТУ 9120-005-59727039	ТУ 9120-009-59727039

Таблица 2

Определение достоверности информации, нанесенной на маркировку конфет

Наименование сведений согласно ГОСТ	Номер исследуемого образца				
	«Ласточка»	«Аленка крем-брюле»	«Красная шапочка»	«Лебедушка»	«Toffi»
Наименование продукта	Конфеты, глазированные с помадными корпусами «Ласточка»	Конфеты, глазированные шоколадной глазурью с помадным корпусом «Аленка крем-брюле»	Конфеты, глазированные шоколадной глазурью с корпусом из арахисового пралине между двумя слоями вафель «Красная шапочка»	Конфеты, глазированные шоколадной глазурью с жележным корпусом «Лебедушка»	Конфеты, глазированные шоколадной глазурью, с жележным корпусом «Toffi»
Наименование и место нахождения изготовителя	ОАО «Красный Октябрь», Россия, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.7, стр.24	ОАО «Красный Октябрь», Россия, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.7, стр.24	ОАО «Красный Октябрь», г. Москва, Берсеневская наб., д.6, Россия	ОАО «Красный Октябрь», Россия, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.7, стр.24	ОАО «Красный Октябрь», Россия, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.7, стр.24
Товарный знак изготовителя (при наличии)	Присутствует	Присутствует	Присутствует	Присутствует	Присутствует
Состав продукта	Сахар, шоколадная глазурь (сахар, какао тертое, эквивалент масла какао), какао порошок, сгущенное с сахаром молоко (цельное молоко, сахар), заменитель	Сахар, шоколадная глазурь (сахар, какао тертое, эквивалент масла какао (негидрогенизированные растительные масла), какао-порошок, эмульгаторы: лецитин со-	Шоколадная глазурь (сахар, какао тертое, эквивалент масла какао, какао-порошок, эмульгаторы: (E322, E476), ароматизатор идентичный натуральному – «Ванильный»), сахар, арахис	Патока, сахар, шоколадная глазурь (сахар, эквивалент масла какао, какао тертое, какао-порошок, эмульгаторы: E322, E476, ароматизатор идентичный натураль-	Патока, шоколадная глазурь (сахар, заменитель какао масла, какао-порошок, эмульгаторы: E322, E476, ароматизатор идентичный натуральному «Ваниль»), сгущенное с сахаром

Наука и предпринимательство
Выпуск 8 (2015)

	молочного жира, ароматизатор «Апельсин»	евый, E476; ароматизатор «Ваниль»), сгущенное с сахаром молоко, патока,	тертый, вафли листовые, заменитель масла какао	ному «Крем-карамель»; «Ванильно-сливочный»)	молоко, дробленый арахис, дробленое ядро ореха фундука, эмульгатор E471,
		заменитель молочного жира			пищевая поваренная соль
Пищевая ценность	1680 кДж (400 ккал)/100 г.	1700 кДж (400 ккал)/100 г.	515 ккал	351 ккал	452 ккал
Условия хранения	Хранить при температуре воздуха от +15 до +21 ⁰ С, относительной влажности воздуха не более 75%	Хранить при температуре воздуха от +15 до +21 ⁰ С, относительной влажности воздуха не более 75%	Хранить при температуре воздуха от +15 до +21 ⁰ С, относительной влажности воздуха не более 75%. Не подвергать воздействию прямого солнечного света.	Хранить при температуре воздуха от +15 до +21 ⁰ С, относительной влажности воздуха не более 75%	Хранить при температуре воздуха от +15 до +21 ⁰ С, относительной влажности воздуха не более 75%
Срок годности или срок хранения	9 месяцев	Отсутствует	9 месяцев	6 месяцев	Отсутствует
Информация о подтверждении соответствия	ТУ 9123-009-59727039	ГОСТ ИСО 9001	ГОСТ ИСО 9001-2008	ТУ 9120-009-11285106 ГОСТ 4570	Отсутствует

Таким образом, информация, нанесенная на маркировку показала, что в состав конфет «Желейные барбарисовый вкус», «Кара Кум», «Буревестник», «Аленка» крем-брюле, «Красная шапочка», «Лебедушка» и «Toffi» добавлены пищевые добавки: E331, E476, E322, E471, E120.

У конфет «Желейные барбарисовый вкус» и «Toffi» отсутствует срок годности и информация о подтверждении соответствия.

Две партии соответствуют энергетической ценности заявленной на этикетке, а восемь партий не соответствуют, наибольшие отклонения имеют образцы конфет «Красная шапочка» (-18,54) ккал, «Лебедушка» (-16,5) ккал и «Буревестник» (-13,25) ккал.

Таблица 3

Изучение пищевых добавок в образцах конфет

Наименование конфет	Характеристика пищевых добавок
«Мишка косолапый» Медовый грильяж	<p>E476–Полиглицерин – пищевая добавка-эмульгатор. По своему химическому составу является соединением жирных кислот. Добавка официально разрешена в России, Украине и большинстве европейских стран. Производители шоколадных изделий применяют полиглицерин, стараясь сэкономить на себестоимости продукции, заменяя более дорогие ингредиенты более дешевыми.</p> <p>E330 – лимонная кислота, которая относится к органолептическим кислотам и является естественным консервантом. Все известные организации по контролю за пищевыми продуктами относят пищевую добавку E330 к классу безопасных для здоровья. В Украине и РФ добавка E330 входит в список разрешенных пищевых добавок.</p>
«Желейные барбарисовый вкус»	<p>Краситель E120 – Кармин – красящее вещество красновато-пурпурного цвета. Считается безвредной добавкой и разрешен для применения на территории РФ, так как побочных действий, при концентрациях, используемых в пищевой промышленности не обнаружено.</p> <p>E331 – Цитрат натрия – это натриевая соль лимонной кислоты, которая в пищевой промышленности применяется как добавка E331 в качестве эмульгатора или стабилизатора. Цитрат натрия часто используется как лекарственное средство для лечения цистита, стабилизации крови. Он способствует уменьшению изжоги.</p> <p>Добавка E331 входит в перечень пищевых добавок, разрешенных для применения в пищевой промыш-</p>

	ленности в России и Украине.
«Красный мак»	E476
«Кара Кум»	
«Буревестник»	E322 –Лецитин – вещество природного, в основном растительного происхождения. Обладает поверхностно-активными свойствами, именно поэтому чаще всего используются в пищевой промышленности в качестве эмульгатора. Лецитин необходим организму для полноценной работы нервной системы и головного мозга. Данная добавка разрешена во многих странах мира, в том числе РФ и Украине.
«Ласточка»	E476
«Аленка» крем-брюле	E476; E322
«Красная шапочка»	
«Лебедушка»	
«Toffi»	

На следующем этапе контроля качества для исследования шоколадных конфет применяли органолептические и лабораторные методы исследований. При органолептической оценке определяли внешний вид, форму, цвет, состояние поверхности, структуру и консистенцию конфетной массы, вкус и запах.

При осмотре внешнего вида обращали внимание на состояние поверхности неглазированных конфет и конфет, глазированных различными видами глазури.

Форма и цвет могут быть разнообразными, свойственными данному наименованию конфет. Не допускается деформирование изделий.

Состояние конфетной массы имеет свойственную ей структуру и консистенцию. В период хранения изменяется консистенция корпусов большинства конфет. Поэтому очень важно установить дефекты в консистенции и пригодность конфет к реализации.

Вкус и запах определяются опробованием изделия. Конфеты, содержащие жиры, не должны иметь салистого, прогорклого или иного неприятного привкуса, а также интенсивного аромата эссенции.

В результате исследований установлено, что семь партий «Мишка косолапый» Медовый грильяж, «Желейные барбарисовый вкус», «Ласточка», «Аленка» крем-брюле, «Красная шапочка», «Лебедушка» и «Toffi» соответствуют требованиям ГОСТ 4570-93 «Конфеты. Общие технические условия».

По содержанию глазури и влажности все десять партий соответствуют требованиям ГОСТа 4570-93 «Конфеты. Общие технические условия».

На основании сделанных выводов магазину ООО «Рассвет» можно предложить:

- изучить ассортимент конфет, пользующихся устойчивым спросом у потребителей;
- более полно изучать новинки современного ассортимента конфет реализуемых на рынке города;
- соблюдать температурные условия и влажность при хранении шоколадных конфет в торговом зале, с целью предотвращения дефекта «жирового» и «сахарного» поседения.

Литература:

1. «Самые-самые конфеты» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://referatwork.ru/>
2. «Товароведная экспертиза качества конфет» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://works.doklad.ru/>
3. «Конфеты» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://vaminteresno.narod.ru/>
4. Фабрики Холдинга «Объединенные кондитеры» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.uniconf.ru/factories/>
5. «Конфеты» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.znaytovar.ru/>

УДК 33.456
ББК 65.290

Н. В. Ялина

**МАРКЕТИНГ – ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ РАЗВИТИЯ
РЫНКА СОТОВОЙ СВЯЗИ РЕГИОНА**

В статье рассмотрены перспективы развития отрасли и конкурентные взаимодействия крупнейших компаний работающих в данной сфере.

Ключевые слова: маркетинг, сотовая связь, отрасль, информация между абонентами, конкуренция, рынок.

Рынок сотовой связи представляет собой непрерывный оборот информации между абонентами. Суть маркетинга сотовой связи заключается в постоянном обновлении своей услуги, приспособлении к изменившимся условиям. Грамотное использование инструментов маркетинга при продвижении новых услуг сотовой связи обеспечит конкурентное преимущество на рынке.

Исследования маркетинга в области сотовой связи позволяют говорить о том, что в настоящее время происходят изменения, связанные с эффективным использованием новых информационных технологий как индивидуальными пользователями, так и для бизнеса корпоративными структурами, малыми и средними предприятиями.

В условиях развития рынка сотовой связи особое значение приобретает умение грамотно использовать новые технологии, инструменты маркетинга при продвижении новых услуг сотовой связи с целью достижения конкурентных преимуществ на рыночном пространстве.

Услуги сотовой связи – сложная система оборота информационных потоков, которая может оперативно переда-

вать информацию, контролировать ее передачу. Увеличение числа операторов сотовой связи, с одной стороны, привело к повышению качества, расширению спектра оказываемых услуг, с другой стороны, в регионах, конкуренция между операторами не способствует развитию бизнеса телекоммуникационных услуг. Поэтому маркетинговый механизм формирования конкурентных отношений на рынке сотовой связи региона имеет практический и теоретический интерес.

Актуальность обращения к маркетинговым исследованиям услуг сотовой связи отдельного региона обусловлена отсутствием единого подхода к определению сущности подобной деятельности операторов связи. Это объясняется тем, что не все инструменты и подходы маркетинга апробированы операторами рынка услуг сотовой связи при продвижении информационных услуг.

Анализ тенденций развития рынка услуг сотовой связи, в отдельно взятом регионе свидетельствует о том, что в современных условиях роль конкуренции возрастает.

Операторы, для удержания преимуществ на рынке, вынуждены предлагать конкурентные услуги, снижать издержки производства, расширять диапазон действия операторов связи, что достигается за счет обновления технологического оборудования, использования новинок в этой области.

В настоящее время на рынке услуг сотовой связи некоторых регионов России присутствует большое количество операторов, но предлагаемые им продукты имеют общую технологическую базу с небольшими параметрами дополнительных услуг.

Неотделимость услуги от предоставления связана с тем, что полное или частичное потребление услуги соотносится во времени с процессом ее предоставления. С этой точки зрения, товары производятся, продаются и потребляются, в то время как услуги сначала продаются, а затем потребляются. Это свойство проявляется в том что, услугу нельзя перепродать, что должно учитываться при определении цены на нее. Это утверждение правильно, если речь идет о конечных по-

требителях услуги. Если операторы сотовой связи предоставляют друг другу взаимные услуги, то есть собственные мощности для осуществления процессов передачи информации другими операторами.

Учитывая, что воспринимаемое клиентом качество услуги сотовой связи всегда имеет основное значение при выборе услуги, операторам необходимо стремиться к введению количественных параметров, помогающих оценивать процесс телекоммуникационного обслуживания и влиять на него. При этом основной проблемой становятся требования к качеству услуг связи региона.

Оценить качество услуги гораздо сложнее, чем качество товаров. Ведь клиент воспринимает не только результат услуги, но и становится соучастником ее оказания.

Высокое качество процессов оказанной услуги еще не дает гарантии построения длительных отношений с клиентом. Стратегия, основанная на построении долгосрочных отношений, соответствует самой современной услуге маркетинга – маркетингу отношений.

Услуги связи, в отличие от товаров, невозможно разделить на стадии эксплуатации. Однако одним из инструментов контроля за качеством услуг являются маркетинговые исследования, позволяющие выявить источники будущих проблем.

Таким образом, для рынка сотовой связи любого региона необходима адаптация маркетинговых исследований, так как классический алгоритм проведения маркетинговых исследований может быть неэффективен.

Основная черта современного рынка услуг сотовой связи региона – возможность внедрения новейших технологий в процесс обмена информационными ресурсами. Телекоммуникационная отрасль является базовой отраслью региона, страны, и услуги, предоставляемые операторами, играют важную роль в развитии отношений.

Современное развитие рынка услуг сотовой связи вызывает возникновение многогранных изменений, нововведений, улучшений, связанных с коммуникациями. Естественный ход

развития экономики региона предполагает зарождение, становление, преобразование и применение идей, новых технологий в практической деятельности, при этом рыночный механизм спроса и предложения определенным образом уравновешивает развитие сотовой отрасли.

Рынок услуг сотовой связи – это сложная многогранная система, включающая разнообразные элементы, основной функцией которой является удовлетворение потребностей индивидов и бизнеса в отдельно взятом регионе. При этом сектор услуг сотовой связи является важной частью реального сектора экономики региона. В системе маркетинга оператор сотовой связи, действующий на рынке, рассматривается не сам по себе, а с учетом всей совокупности отношений, связывающих его с другими субъектами регионального рынка.

С другой стороны, маркетинговая среда сотового оператора складывается из микросреды и макросреды. Микросреда представлена силами, имеющими непосредственное отношение к самому оператору и его возможностям по обслуживанию клиентуры, то есть поставщиками, посредниками, конкурентами. Макросреда представлена силами более широкого социального плана, которые оказывают влияние на микросреду (факторы демографического, экономического, природного и культурного характера).

Таким образом, конкуренты являются важной составляющей маркетинговой микросреды оператора сотовой связи, без учета и изучения которой невозможна разработка стратегии и тактики функционирования на региональном рынке.

Проблема повышения конкурентоспособности рынка услуг сотовой связи, связана с необходимостью выявления наиболее существенных факторов, определяющих его состояние, возможностей и механизмов воздействия на улучшение качества предоставления услуг.

Особенности развития региональной рыночной структуры оказывают непосредственное влияние на конкурентное

поведение операторов сотовой связи. Оно различно на рынках с развитой, развивающейся и затухающей инфраструктурой.

В последние годы четко проявляют себя такие тенденции сотовой отрасли, как глобализация, персонализация, оптимизация деятельности. Данные тенденции являются частными случаями общих закономерностей развития мировой экономики в целом, что позволяет говорить о корректировке общих демаркационных путей эволюции общества в пределах экономических отношений на отдельном взятом рынке региона.

Для успешного развития операторы сотовой связи расширяют сферы деятельности, повышают их эффективность, предлагают новые услуги, повышают уровень услуг.

В последние годы наметились следующие основные тенденции:

- избыток технологий связи;
- развитие инвестиционных стратегий;
- передел рынка услуг сотовой связи.

Поэтому маркетинг в деятельности операторов связи в первую очередь должен быть направлен: на анализ рынка услуг связи региона, выработку предложений по содержанию таких услуг, формирование цен на услуги, приспособление обслуживающего производства к потребностям рынка.

Концепция маркетинга услуг связи предусматривает:

1. Анализ основных потребителей на рынке услуг сотовой связи.

2. Анализ существующего и прогнозирование потенциального спроса потребителей на телекоммуникационные услуги путем комплексного изучения состояния регионального рынка и прогнозирования перспектив его развития.

3. Создание новых и развитие традиционных видов коммуникационных услуг, удовлетворяющих запросы потребителей, и оценка их эффективности для конечных потребителей.

4. Выявление маркетинговых возможностей операторов регионального рынка по удовлетворению спроса на информационные услуги.

5. Определение политики ценообразования.

6. Доведение услуги до потребителя путем совершенствования системы и методов их реализации.

Литература:

1. Аскенов В. А. Региональные рынки услуг сотовой связи // В. А. Аксенов: М: - ИНФРА, 2014 г.

2. Березовская Н. В. Маркетинг будущего // Н. В. Березовская: ФЕНИКС, 2013 г.

3. Поликов А. Ю. Операторы сотовой связи – основные игроки на рынке услуг // А. Ю. Поликов: М: - ИСКРА, 2015 г.

УДК 637.52
ББК 36.92

Л. А. Яблоненко

***ФУНКЦИОНАЛЬНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ СВОЙСТВА
ФАРШЕВЫХ СИСТЕМ***

Для объективной оценки влияния различных температурных режимов на замораживаемый продукт необходимо определить его функционально-технологические свойства и степень их проявления в процессе технологической обработки. Устойчивость образцов мясного фарша находится в прямой зависимости от прочности связей между его элементами и должна быть достаточной для образования и сохранения в процессе тепловой обработки необходимой структуры.

Под функционально-технологическими свойствами мясного фарша котлет понимают совокупность таких показателей, как влагосвязывающая способность (ВСС) и влагоудерживающая способность (ВУС).

Влагосвязывающая способность является одним из важнейших качественных показателей. Белки связывают влагу различными способами, так как на поверхности и внутри их молекул имеются участки, которые гидратируются благодаря своей ионной природе или благодаря способности образовывать водородные связи с молекулами воды. От способности связывать воду зависят такие свойства как сочность, нежность, потери при тепловой обработке, товарный вид, технологические достоинства. Результаты проведенных исследований представлены следующими образцами:

Контроль – образец фарша, не подвергавшийся замораживанию;

Опыт 1 – образец фарша, замороженный при температуре минус 30⁰С и скорости движения воздуха 9,4м/с; Опыт 2 –

образец фарша, замороженный при температуре минус 25°C и скорости движения воздуха $6,8\text{ м/с}$; Опыт 3 – образец фарша, замороженный при температуре минус 30°C и скорости движения воздуха $0,1\text{ м/с}$; Опыт 4 – образец фарша, замороженный при температуре минус 18°C и скорости движения воздуха $0,1\text{ м/с}$;

Наименьшие потери влагосвязывающей способности у образцов, замороженных при температуре минус 30°C со скоростью движения воздуха $9,4\text{ м/с}$ – 68% , и при температуре минус 25°C со скоростью движения воздуха $6,8\text{ м/с}$ – 59% . Повышение температуры замораживания до -18°C , характеризуется понижением влагосвязывающей способности до 51% . У контрольного образца, не подвергавшегося замораживанию влагосвязывающая способность – 70% . Это объясняется тем, что при замораживании образцов при температуре минус 30°C и скорость движения воздуха $9,4\text{ м/с}$ и при температуре минус 25°C и скорость движения воздуха $6,8\text{ м/с}$ влияние кристаллов льда, образующихся при замораживании, минимальное, не происходит механического разрушения структуры тканей и биологических мембран. При температуре замораживания минус 18°C , скорость движения воздуха $0,1\text{ м/с}$ кристаллы льда разрушают структуру тканей, происходят изменения гидрофильных свойств тканей и разрушение коллоидных белково-водных систем, вследствие этого понижение влагосвязывающей способности.

Влагоудерживающая способность характеризуется разностью между количеством влаги и ее отделившейся частью.

Из полученных данных видно, что при температуре минус 30°C со скоростью движения воздуха $9,4\text{ м/с}$ и при температуре минус 25°C со скоростью движения воздуха $6,8\text{ м/с}$ влагоудерживающая способность выше, т.е. $37-35\%$. А при температуре минус 30°C , где скорость движения воздуха $0,1\text{ м/с}$ и при температуре минус 18°C , где скорость движения воздуха $0,1\text{ м/с}$ соответственно $32-30\%$. Это объясняется тем, что при низкой температуре и большой скорости замораживания образуются кристаллы льда очень малых разме-

ров, практически не повреждающие структуру тканей и ее основных элементов. Соответственно влагоудерживающая способность сохраняется и существенно не изменяется.

Также важным универсальным показателем влияния замораживания является величина рН модельных образцов фарша - активная реакция среды, которая, воздействуя на структуру белка, влечет за собой изменение его растворимости и гидрофобности. Данные результатов такие: Контроль рН= 6,62; Опыт 1 рН=6,58; Опыт 2 рН=6,43; Опыт 3 рН=6,4; Опыт рН=6,35.

Практический интерес представляет влияние замораживания на ход автолиза в период замораживания, где перво-степенное значение имеет темп снижения температуры, от которой зависит скорость ферментативных процессов и количество вымерзающей влаги. Деятельность ферментов резко замедляется, но не приостанавливается даже при очень низких температурах. Скорость ферментативных и других процессов при замораживании изменяется неодинаково. Глубина развития автолитических процессов к моменту замерзания зависит от скорости замораживания, чем медленнее идет замораживание, тем более глубоко заходят автолитические процессы. Из результатов исследований видно, что с повышением температуры, величина рН снижается, а с понижением температуры – увеличивается.

Это объясняется тем, что при медленном замораживании активно проходят автолитические процессы, вследствие этого величина рН понижается. При быстром замораживании процессы автолиза замедляются, и величина рН повышается.

Таким образом, понижение температуры и скорости замораживания существенно влияет на функционально-технологические свойства, а также на величину рН и массовую долю влаги и изменяет эти показатели в лучшую сторону.

Сведения об авторах

- Андреева С. В. к.т. н., доцент кафедры социально-культурного сервиса и туризма ЗИП СибУПК
- Заборовская И. Г. к. ю. н., доцент кафедры гражданского права и процесса ЗИП СибУПК
- Кибирева Е. Б. к.э.н., доцент кафедры экономики ЗИП СибУПК
- Куделина Т. М. старший преподаватель кафедры социально-культурного сервиса и туризма ЗИП СибУПК
- Линева Н. А. к.т. н., доцент кафедры коммерческого товароведения ЗИП СибУПК
- Мальцева Е. Ю. ст. преподаватель кафедры гражданского права и процесса ЗИП СибУПК
- Попова Е. М. к.п.н., доцент кафедры коммерческого товароведения ЗИП СибУПК
- Пинюгин Э. А. ст. преподаватель кафедры конституционного и муниципального права ЗИП СибУПК
- Сутурина М. Н. к. ю. н., доцент кафедры уголовного права и криминалистики ЗИП СибУПК
- Супрунова Н. О. ст. преподаватель кафедры уголовного права и криминалистики ЗИП СибУПК
- Сурикова Т. В. ст. преподаватель кафедры социально-культурного сервиса и туризма ЗИП СибУПК

Шевелева О. В.

к. т. н., доцент кафедры коммерческого товароведения ЗИП СибУПК

Яблоненко Л. А.

к. т. н., доцент кафедры социально-культурного сервиса и туризма ЗИП СибУПК;

Ялина Н. В.

к. э. н., доцент кафедры экономики ЗИП СибУПК

**НАУКА
И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО**

**Сборник научных статей
преподавателей и аспирантов**

Выпуск 8

*Редактор
Верстка*

*Н. Ю. Слепова
Н. Ю. Слепова*

Подписано в печать 14.12.2015

Бумага Business Xerox. Гарнитура Times New Roman.

Формат 60×84 ¹/₁₆. Усл. печ. л. 9,7. Тираж 500 экз. Заказ № 10567.

Отпечатано в типографии Забайкальского института предпринимательства

Сибирского университета потребительской кооперации

672086, г. Чита, ул. Ленинградская, 16.