

Научно-практический журнал

# Экономика и управление: проблемы, решения



**Вертикально интегрированные структуры в нефтяной промышленности**

**Проблемы привлечения инвестиций в экономику Республики Татарстан**

**Особенности частно-государственного партнерства в системе образования**

**Роль субфедерального звена в инновационной модернизации экономики**

**Оценка безубыточности хозяйственной деятельности предприятий**

**Методика факторного анализа на примере интернет-маркетинга**

ISSN 2227-3891



сентябрь 2012

09'

Подписка во всех отделениях связи России, Казахстана, Украины и Белоруссии  
Каталог «Пресса России» – индекс 29231

Журнал зарегистрирован в Министерстве связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ № ФС77-46230.

**Учредитель:**

ООО «Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА»

**Издатель:**

ООО «Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА»

**Главный редактор журнала:**

Ярлыкапов А.Б. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

**Заместитель главного редактора:**

Шахова М.С.

**Члены редколлегии:**

Алисов А.Н. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Грунин А.А. – доктор экономических наук, профессор, Российский государственный социальный университет

Гусарова Л.В. – доктор экономических наук, профессор, Институт экономики, управления и права

Дадашев А.З. – доктор экономических наук, профессор, Финансовый университет при Правительстве РФ

Ишина И.В. – доктор экономических наук, профессор, Всероссийская государственная

налоговая академия Министерства финансов РФ

Карп М.В. – доктор экономических наук, профессор, Государственный университет управления

Кирина Л.С. – доктор экономических наук, профессор, Всероссийская государственная

налоговая академия Министерства финансов РФ

Куликов А.Г. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Ларина С.Е. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного

хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Любимцев Ю.И. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Соколов Е.В. – доктор технических наук, профессор, Московский государственный технический

университет имени Н.Э. Баумана

Солодуха П.В. – доктор экономических наук, профессор, Российский государственный

социальный университет

Соловьев А.К. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного

хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Пенсионный фонд РФ

Тютюрюков Н.Н. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного

хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Чванов Р.А.) – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Верстка: Гулюткина Е.М.

**Юридический адрес журнала:**

127566, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д. 48, корп. 2

Телефон: +7 (495) 592-2998, +7 (915) 087-7376

E-mail: info@scielib.ru, idnb11@yandex.ru

Internet: http://www.scielib.ru

© ООО «Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА»

Подписано в печать 24.09.2012. Формат 60x90 1/8.

Цена договорная. Объем 10 п.л. Тираж 7.300 экз.

Отпечатано в цифровой типографии «Буки Веди»

на оборудовании Konica Minolta

ООО «Ваш полиграфический партнер»,

ул. Ильменский проезд, д. 1, корп. 6

Тел.: +7 (495) 926-6396, www.bukivedi.com, info@bukivedi.com

Статьи рецензируются.

Журнал включен в Российский индекс

научного цитирования (РИНЦ).

Перепечатка материалов, опубликованных в

журнале «Экономика и управление: проблемы,

решения», допускается только с письменного

разрешения редакции.

Точка зрения авторов статей может не совпадать с

мнением редакции.

Ответственность за достоверность рекламных

объявлений несут рекламодатели.

# ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ: ПРОБЛЕМЫ, РЕШЕНИЯ

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ  
ВЫХОДИТ 1 РАЗ В МЕСЯЦ

9 ( 09 ) – 2012 СЕНТЯБРЬ

## СОДЕРЖАНИЕ

### ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

Полышко Ю.Н. Вертикально интегрированные структуры и кластеры в нефтяной промышленности: сравнительный анализ.....	2
Шамсутдинова М.Р. Проблемы привлечения инвестиций в экономику Республики Татарстан .....	10
Жилина Н.Н., Меньшаева Л.И. Особенности частно-государственного партнерства в системе общего образования .....	13
Рахимова Г.М. Направления развития глобализации мировой экономики.....	18

### ИННОВАЦИИ

Бухвальд Е.М. Усиление роли субфедерального звена управления в инновационной модернизации российской экономики.....	22
---	----

### АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Буравлев А.И., Еланцев Г.А. Об оценке безубыточности хозяйственной деятельности предприятий.....	31
Курманов Н.В. Методика и апробация факторного анализа на примере системы интернет-маркетинга (окончание следует) .....	39

### УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ

Исмухамбетова З.Н. Процесс бюджетирования в системе оперативного контроллинга... ..	59
---	----

### ВОПРОСЫ УПРАВЛЕНИЯ

Загидуллина Т.С. Оценка эффективности кадрового контроллинга машиностроительных предприятий.....	70
--	----

### ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ

Сафиуллина Р.Т. Проблемы развития фриланс-сервиса на российском рынке труда.....	75
--	----

### НАШИ АВТОРЫ

Научные биографии .....	79
-------------------------	----

## CONTENTS

### ECONOMIC POLICY

Polyushko Yu.N. Vertically integrated structures and clusters in the petroleum industry: a comparative analysis.....	2
Shamsutdinova M.R. The problem of attraction of investments in the economy of the Republic of Tatarstan .....	10
Zhilina N.N., Menshaeva L.I. Features of the state-private partnership in the system of general education.....	13
Rahimova G.M. Trends of the development of world economy globalization.....	18

### INNOVATIONS

Bukhvald E.M. Strengthening the role of a subfederal governing level in innovative modernization of Russian economy.....	22
--	----

### ANALYSIS OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITY

Buravlev A.I., Elantsev G.A. On the assessment of the break-even economic activity of the enterprises.....	31
Kurmanov N.V. Methodology and validation of the factor analysis for the example of the internet marketing (to be completed).....	39

### MANAGEMENT OF THE FINANCE

Ismukhambetova Z.N. Budgeting process in system of operative controlling.....	59
---	----

### MANAGEMENT QUESTIONS

Sagidullina T.S. The assessment of the efficiency of personnel controlling the machine-building enterprises.....	70
--	----

### PROBLEMS AND SOLUTIONS

Safiullina R.T. Problems of development of the freelancership in the russian labour market ....	75
---	----

### OUR AUTHORS

Scientific biographies .....	79
------------------------------	----

**Экономическая политика**  
Economic policy

УДК 658.114:622.276

**ВЕРТИКАЛЬНО ИНТЕГРИРОВАННЫЕ СТРУКТУРЫ  
И КЛАСТЕРЫ В НЕФТЯНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ:  
СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ**

**VERTICALLY INTEGRATED STRUCTURES AND CLUSTERS IN THE  
PETROLEUM INDUSTRY: A COMPARATIVE ANALYSIS**

**Ю.Н. ПОЛЮШКО,**  
*кандидат экономических наук,  
доцент кафедры «Финансы и кредит»  
Частное образовательное учреждение Высшего  
профессионального образования «Институт экономики, управления  
и права (г. Казань)»  
E-mail: arhitektor13@mail.ru*

Yu.N. POLYUSHKO,  
candidate of economic sciences, associate professor, department of «Finance  
and credit» Private educational institution of the Higher vocational training «In-  
stitute of economics, management and law (Kazan)»  
E-mail: arhitektor13@mail.ru

*В статье проведен анализ вертикально интегрированных структур и региональных кластеров в нефтяной промышленности. Рассмотрены виды и особенности вертикально интегрированных структур и кластеров, а также процесс формирования кластерных структур с учетом специфики развития регионов в России с включением в состав кластеров вертикально интегрированных структур.*

*In the article the comparative analysis of the vertically integrated structures and regional clusters in the oil industry. Considered are the types and features a vertically integrated structures and clusters, as well as the process of formation of cluster structures in view of specificity of development of the regions in Russia with the inclusion in the composition of the clusters of vertically integrated structures.*

**Ключевые слова:** интеграция, вертикально интегрированная структура, тех-

*нологическая цепочка, нефтехимический комплекс, кластер.*

*Keywords: the integration of the vertically integrated structure, technological chain of oil-chemical complex, a cluster.*

**В** условиях рыночной экономики особую актуальность приобретают вопросы, отражающие влияние различных форм и типов интеграции на экономический рост, устойчивость экономического развития, конкурентоспособность продукции нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей промышленности.

Основными направлениями повышения доходности предприятия являются сокращение уровня издержек, выход на новые рынки, расширение сферы деятельности. Одним из шагов, который позволит повысить эффективность компании, может стать структурная ре-

перестройка за счет создания интегрированной структуры в рамках единой технологической цепочки.

Интеграция как вариант перехода от интенсивного к экстенсивному развитию компании является наиболее актуальной стратегией развития.

Интеграция представляет собой систему, элементами которой являются промышленные предприятия, финансовые компании, отраслевые объединения, а также состояния связанности этих элементов и их отношения, которые выступают составной частью более общей системы национального хозяйства, представляя собой систему, открытую, с одной стороны, для связи с другими системами и противостоящую им, с другой стороны. Эта структура постоянно изменяется, эволюционирует в соответствии с целью существующей системы хозяйствования.

Главная цель интеграции – создание такой структуры, которая способна обеспечить не только конкурентоспособность предприятия агропромышленного комплекса, получение прибыли в краткосрочном периоде, но и стабильное положение на рынке и прибыльность производственно-хозяйственной деятельности в долгосрочной перспективе. Экономическая сущность интеграционных структур заключается не только в укрупнении хозяйствующих

субъектов, некотором ограничении монополии предприятий пищевой промышленности и поддержании сельскохозяйственных производителей, возможности обеспечения максимального снижения транзакционных издержек, но и в увеличении социально-экономических показателей в деятельности каждого участника. Многообразие экономических условий деятельности предприятий обуславливает существование различных видов интеграции – вертикальной, горизонтальной, смешанной (или диагональной).

Каждый вид интеграции имеет свои недостатки и достоинства, которые проявляются по-разному в зависимости от особенностей среды и выбранных областей бизнеса [5] (рис. 1).

Анализ сложностей формирования и функционирования интегрированных структур различной формы позволяет сделать вывод, что горизонтальная интеграция, так же как и вертикальная, не является идеальным типом объединения. Поэтому на практике большинство компаний аккумулируют достоинства и, нивелируя недостатки каждого, являются гибридами и используют диагональную (или смешанную) интеграцию (табл. 1).

Таким образом, важный побудительный мотив интеграции – это эффект, который достигается за счет аккумуляции средств производства,

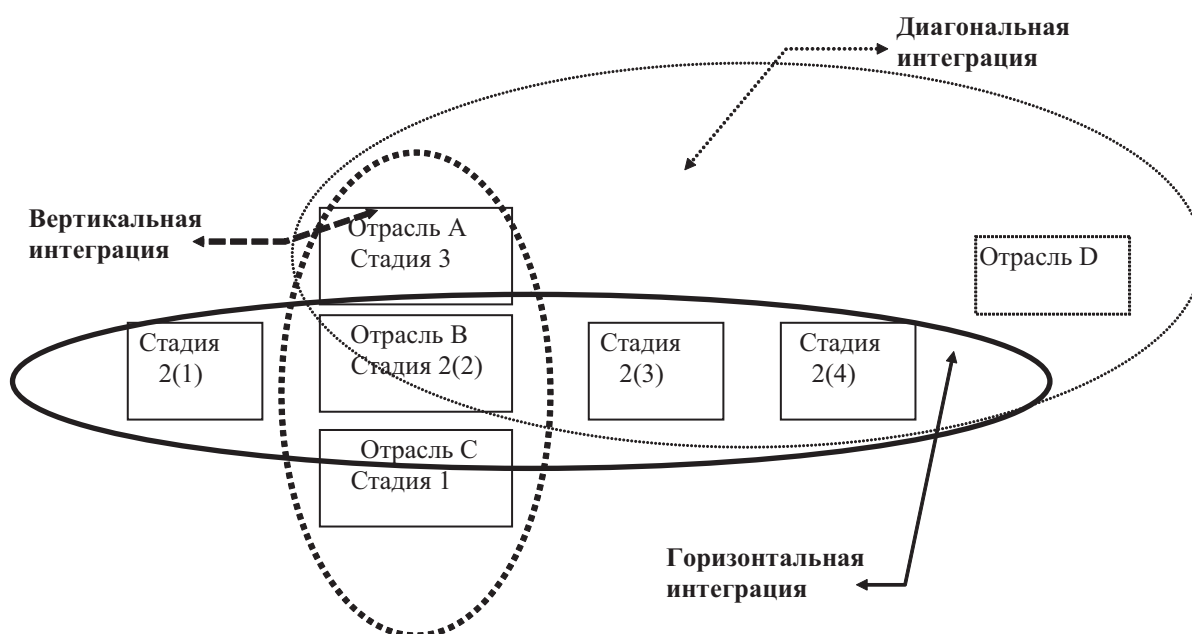


Рис. 1. Схема основных видов интеграции

Таблица 1

**Функции управления при вертикально интегрированной и горизонтально интегрированной структурах**

Функции управления	Вертикально интегрированная структура	Горизонтально интегрированная структура
Осуществление общего управления предприятием и его внутрихозяйственными подразделениями	+	+
Оперативное планирование и управление производством	-	+
Управление технологической подготовкой и научно-техническим развитием производства	+	+
Управление материально-техническим снабжением и сбытом	-	+
Технико-экономическое планирование	+	+
Управление инвестиционно-инновационным развитием	+	+
Управление трудовыми ресурсами	-	+

расширения его масштабов. При этом главный принцип различных формирований – соблюдение экономических интересов всех его участников.

Главной целью управления интеграцией в нефтяной промышленности как процессом является создание такой структуры, которая позволяет обеспечить конкурентоспособность, стабильное положение на рынке, входящих в ее состав предприятий нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей промышленности, их рентабельность как в краткосрочном периоде, так и в долгосрочной перспективе.

Под интегрированной структурой в нефтехимическом комплексе автор понимает высокоорганизованный и технологически связанный хозяйствующий субъект, который может включать в свой состав предприятия различных отраслей и видов деятельности, функционирующих для достижения общих конечных целей (повышение рентабельности производства, улучшение качества продукции, привлечение инвестиций из различных источников).

Интегрированные холдинги создаются для аккумуляции и перераспределения доходов, владения компаниями, привлечения внешнего финансирования, оптимизации налогообложения и более эффективного управления активами подведомственных предприятий. Но не завершен другой процесс – выстраивание бизнес-

схем, позволяющих считать современные российские холдинги не просто собранием разнородных активов, пусть и контролируемым из одного центра, а по-настоящему работоспособным экономическим субъектом.

Необходимо отметить, что вертикально интегрированная структура – это объединение собственности предприятий различных организационно-правовых форм, осуществляющих последовательные стадии единого цикла производства какого-либо продукта. Этот процесс включает этапы получения ресурсов, производства сырья и материалов, изготовления готовых товаров и заканчивается реализацией их потребителю, а также включает контроль за использованием оборудования предприятий на разных стадиях технологической цепочки, за трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами [4].

Как известно, каждое предприятие является неотъемлемой частью вертикально интегрированной структуры, что позволяет рассматривать эту совокупность как единое целое при осуществлении процесса управления.

Поскольку операции распределены между предприятиями, то предприятия можно расположить в порядке выполнения операций по переработке сырья таким образом, что продукция предыдущего является сырьем для последующего. Упорядоченные таким образом предпри-

ятия представляют собой технологическую цепочку.

Под технологической цепочкой понимается упорядоченное во времени и в пространстве выполнение операций по переработке сырья – совокупность юридически самостоятельных хозяйствующих субъектов (предприятий) и их звеньев (цехов, бригад, служб), взаимодействующих между собой для производства какого-либо продукта или услуги в рамках единого полного технологического цикла, начиная от получения сырья и заканчивая отгрузкой готовой продукции, сопровождающееся получением достоверной и оперативной экономической и технической информации, позволяющей управлять процессами на всех стадиях этой цепочки.

Объектом управления вертикально интегрированной структуры является совокупность как зависимых, так и независимых друг от друга предприятий, которые взаимодействуют между собой (рис. 2).

Каждое из предприятий имеет собственные функции в технологической цепочке:

1) управляющая компания – выполняет функции управления, т.е. планирование производства, мотивацию, контроль, в ее обязанности входит определение стратегии, сбор информации о функционировании остальных предприятий, взаимодействие с фискальными органами, распределение прибыли в рамках технологической цепочки;

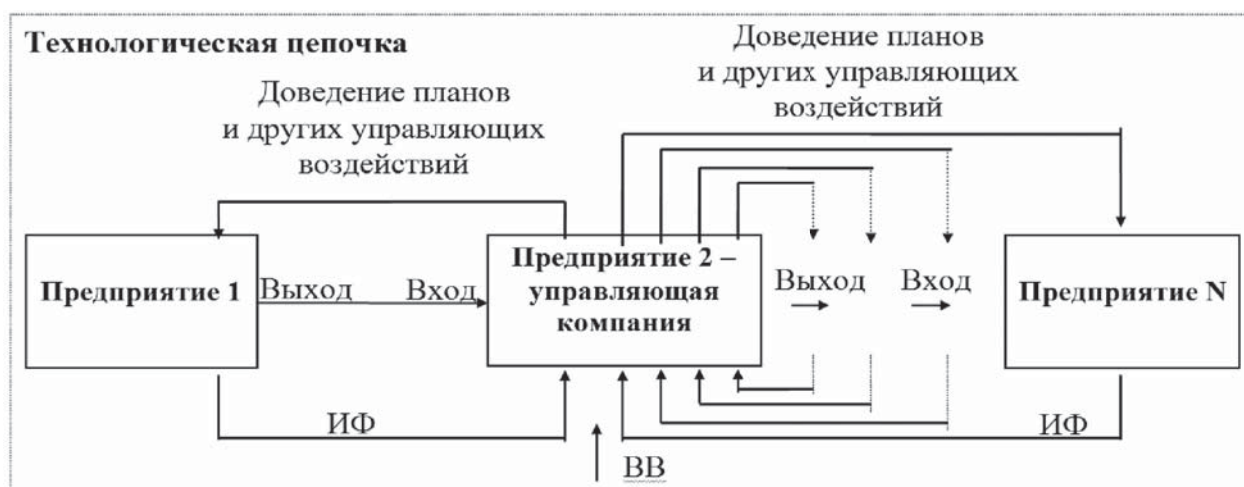
2) предприятия 1, ..., N – выполняют функции производства в рамках, отведенных производственным планом, составленным в соответствии со стратегией функционирования технологической цепочки.

Для осуществления цикла управления управляющая компания должна определить и согласовать с подчиненными предприятиями перечень и объем информации о функционировании каждого предприятия, предоставляемой предприятиями – участниками управляющей компании.

Управление группой предприятий затруднено тем, что информация, которая необходима для контроля за деятельностью всех предприятий, зачастую неоднородна, а также тем, что порой невозможно получить полную информацию о функционировании всех предприятий в конкретный момент времени [1].

Таким образом, независимо от формы объединения предприятий для управляющей компании важно иметь полную и объективную информацию о взаимодействии предприятий внутри группы.

Для технологической цепочки изучение совместной деятельности необходимо, чтобы решить дилемму: участвовать или нет в едином технологическом цикле, справедливо распределить прибыль от совместной деятельности. Поскольку предприятия в технологической цепочке являются юридически независимыми, для руководства возникает необходимость ко-



ИФ – информация о функционировании предприятия.

ВВ – внешнее воздействие на технологическую цепочку.

Рис. 2. Схема связей в технологической цепочке

личественно оценить качество взаимодействия. Эта необходимость вызвана тем, что каждое предприятие за просчеты своих партнеров вынуждено расплачиваться собственными деньгами.

Рассмотрим теперь модель создания в экономических системах кластеров или вертикальных (покупатель – поставщик) или горизонтальных (общие клиенты, технологии, посредники и т.п.) взаимоотношений, предложенную профессором кафедры делового администрирования Гарвардской бизнес-школы М.Ю. Портером. Кластер как группа взаимосвязанных предприятий (производственных компаний и связанных с ними организаций), по его словам, характеризующихся общностью деятельности и взаимодополняющих друг друга, изначально основан на кооперационных связях. Предприятия, входящие в состав территориального кластера, могут быть связаны различными формами долгосрочных устойчивых хозяйственных отношений, основанных на производственной подрядной кооперации, вертикальной интеграции, реализации совместных проектов, создании совместных производств, предприятий и стратегических альянсов. Следствием подобных кооперационных связей является концентрация производства, которая и образует основу конкурентоспособности кластера [3].

Кластеры направлены на повышение кон-

курентоспособности рынков различного типа в условиях рыночной конкуренции и позволяют решить ряд проблем, которые оказались не под силу действующим формированиям. На практике данная модель реализуется путем установления долгосрочных вертикальных связей между предприятиями не только в рамках производственной деятельности, но и с государственными органами власти и сектором науки и образования. Деятельность всех субъектов кластера подчинена единой экономической стратегии, составной частью которой является единая политика в области инвестиционной деятельности.

Выделяют три основных вида кластеров [7] (рис. 3).

Среди основных характерных особенностей кластеров, комбинации которых в той или иной мере свойственны любому из них, можно выделить следующие (рис. 4).

Новые отношения внутри кластера стимулируют инновационную деятельность, способствуют развитию прогрессивных технологий и совершенствованию всех этапов совместной экономической деятельности. Происходит свободный обмен информацией и быстрое распространение новшества по каналам поставщиков или потребителей, имеющих контакты с многочисленными конкурентами. Взаимосвязи внутри кластера ведут к разработке новых пу-

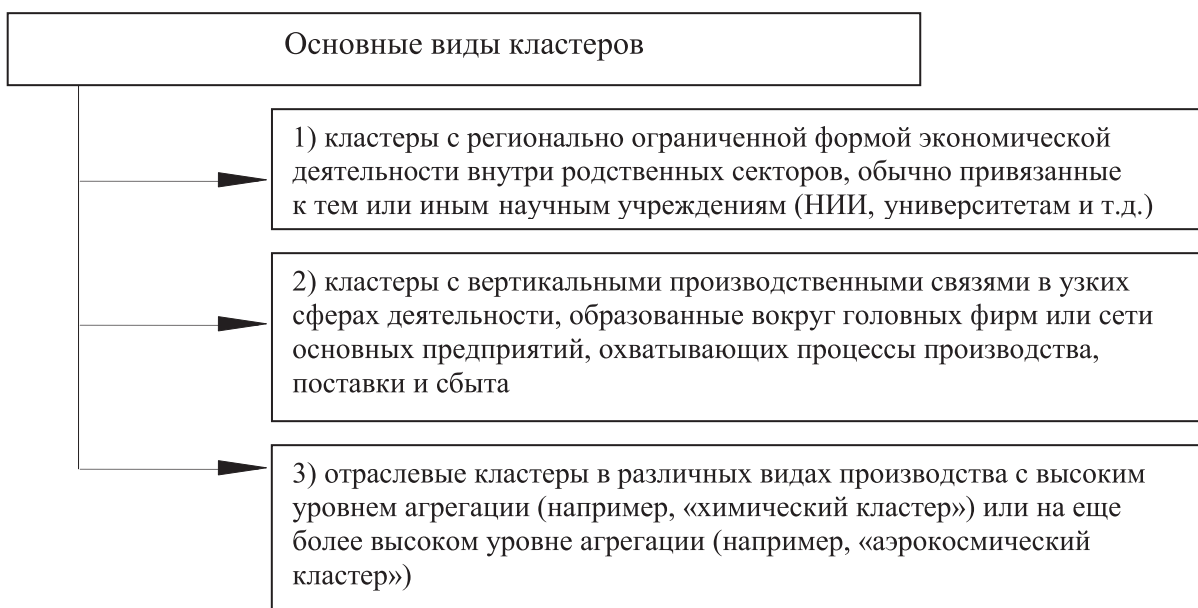


Рис. 3. Основные виды кластеров

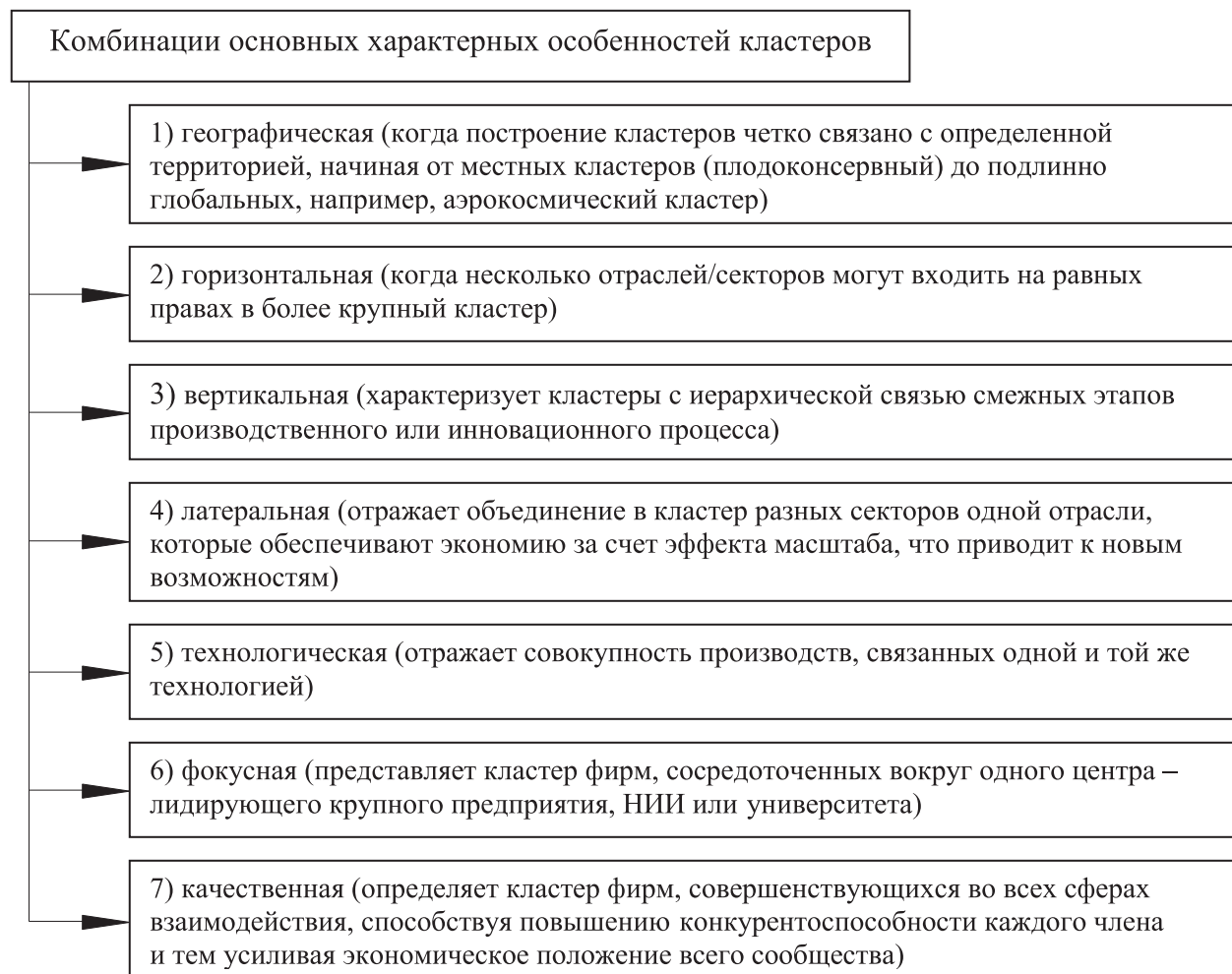


Рис. 4. Комбинации основных характерных особенностей кластеров

тей в обретении конкурентных преимуществ и порождают совершенно новые возможности. Множество предприятий в составе кластера в процессе развития взаимодействия и сближения интересов постепенно преодолевают разобщенность, инертность и замкнутость на внутренних проблемах, что благотворно влияет на рост их технического уровня и конкурентоспособности.

Предприятия в кластере направлены не только на организацию единой технологической цепочки производства продукции, но и на привлечение инвестиций, обмен технологиями, реализацию общей инновационной политики внутри кластера.

Для эффективного формирования структурных взаимосвязей внутри кластеров необходимо опираться на сравнительный анализ вертикально интегрированных структур и кластеров (табл. 2).

Как следует из табл. 2, наиболее значимым отличием кластеров от вертикально интегрированных структур является инновационный характер и гибкость специализации. Поэтому не стоит кардинально противопоставлять вертикально интегрированные структуры, в том числе холдинги, и кластеры. Оптимальным представляется формирование региональных кластеров на основе сложившихся в рамках территориально-производственных комплексов холдинговых компаний с учетом преимуществ и недостатков данных структур. Объединение в кластер на основе вертикальной интеграции формирует не спонтанную концентрацию разнообразных производственно-технологических и научных структур, а определенную систему распространения новых знаний и технологий. При этом важнейшим условием эффективной трансформации изобретений в инновации, а ин-