

Том 11, 2014, № 6
Vol. 11, 2014, No. 6

ISSN: 1812-5220

Научно-практический журнал

Проблемы анализа риска

Scientific and Practical Journal

Issues of Risk Analysis

Главная тема номера:

Управление рисками
в государственном секторе

Volume Headline:

The Public Risk Management



Официальное издание Экспертного совета МЧС России и Российского научного общества анализа риска
Official Edition of the Expert Council of EMERCOM of Russia and Russian Scientific Society for Risk Analysis

Том 11, 2014, № 6
Vol. 11, 2014, No.6

ISSN: 1812-5220

Научно-практический журнал

Проблемы анализа риска

Scientific and Practical Journal

Issues of Risk Analysis



Общероссийская общественная организация
«Российское научное общество анализа риска»



ФКУ «Центр стратегических исследований
гражданской защиты МЧС России»



Финансовый издательский дом
«Деловой экспресс»

Редакционный совет:

Воробьев Юрий Леонидович (председатель),

кандидат политических наук, заместитель председателя Совета Федерации
Федерального собрания Российской Федерации, председатель Экспертного совета МЧС России

Акимов Валерий Александрович (заместитель председателя),

доктор технических наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ,
начальник ФГБУ «Всероссийский научно-исследовательский институт
по проблемам гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций МЧС России» (ФЦ),
заместитель председателя Экспертного совета МЧС России

Солодухина Лариса Владимировна,

управляющий Акционерным обществом «Финансовый издательский дом «Деловой экспресс»

Фалеев Михаил Иванович,

кандидат политических наук, начальник ФКУ «Центр стратегических исследований
гражданской защиты МЧС России»,
президент Российского научного общества анализа риска

Редакционная коллегия:

Быков Андрей Александрович (Главный редактор),

доктор физико-математических наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ,
вице-президент Российского научного общества анализа риска

Порфирьев Борис Николаевич (заместитель Главного редактора),

член-корреспондент РАН, зам. директора по научной работе, зав. лабораторией анализа и прогнозирования
природных и техногенных рисков экономики Института народнохозяйственного прогнозирования РАН

Аверченко Владимир Александрович,

кандидат экономических наук, профессор кафедры «Финансовая стратегия» Московской школы экономики
МГУ им. М. В. Ломоносова, председатель Совета директоров Инвестиционной Группы «Бизнес Центр»

Башкин Владимир Николаевич,

доктор биологических наук, профессор, главный научный сотрудник Института физико-химических и биологических
проблем почвоведения РАН, г. Пущино

Елохин Андрей Николаевич,

доктор технических наук, член-корреспондент РАЕН, начальник отдела страхования ОАО «ЛУКОЙЛ»

Живетин Владимир Борисович,

доктор физико-математических наук, профессор, ректор Института проблем риска

Кременюк Виктор Александрович,

доктор исторических наук, профессор, заместитель директора Института США и Канады РАН

Махутов Николай Андреевич,

член-корреспондент РАН, Председатель Рабочей группы при Президенте РАН по анализу риска
и проблем безопасности, главный научный сотрудник Института машиноведения им. А. А. Благонравова РАН

Мельников Александр Викторович,

доктор физико-математических наук, профессор, факультет математических
и статистических наук, Университет провинции Альберта, Эдмонтон, Канада

Ревич Борис Александрович,

доктор медицинских наук, руководитель лаборатории прогнозирования качества окружающей среды
и здоровья населения Института народнохозяйственного прогнозирования РАН

Самсонов Роман Олегович,

доктор технических наук, действительный член Академии технологических наук РФ,
член-корреспондент РАЕН, профессор кафедры экономики нефтяной и газовой
промышленности РГУ нефти и газа им. И. М. Губкина

Сенчагов Вячеслав Константинович,

доктор экономических наук, профессор, вице-президент РАЕН,
директор Центра финансовых и банковских исследований Института экономики РАН

Соложенцев Евгений Дмитриевич,

доктор технических наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ, зав. лабораторией интегрированных
систем автоматизированного проектирования Института проблем машиноведения РАН, г. Санкт-Петербург

Сорогин Алексей Анатольевич,

кандидат технических наук, директор по специальным проектам
Акционерного общества «Финансовый издательский дом «Деловой экспресс»

Сорокин Дмитрий Евгеньевич,

член-корреспондент РАН, доктор экономических наук, профессор,
первый заместитель директора Института экономики РАН

Сосунов Игорь Владимирович,

кандидат технических наук, доцент, заместитель начальника ФГБУ «Всероссийский научно-исследовательский
институт по проблемам гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций МЧС России» (ФЦ)

Табакон Валерий Алексеевич,

кандидат экономических наук, Ph.D и DBA в области делового администрирования, член Совета директоров,
председатель правления Инвестиционной Группы «Бизнес Центр», Президент Группы компаний ИКТ

Колонка редактора

- 4 Эффективное управление рисками — обязательный элемент управления в XXI столетии
А. А. Быков, Главный редактор

Управление рисками

- 6 Практика внедрения инструментов управления рисками в государственном управлении зарубежных стран: основные стандарты и локальные документы
К. А. Петухова, Национальный исследовательский университет — Высшая школа экономики, г. Москва
- 22 Управление рисками государства и налогоплательщиков, участников консолидированных групп налогоплательщиков
К. А. Баннова, Национальный исследовательский Томский политехнический университет
Ю. А. Рюмина, Национальный исследовательский Томский государственный университет
С. З. Мусина, Национальный исследовательский Томский политехнический университет

Рыночный риск

- 28 Рыночные шоки в ценах российских акций
М. С. Фролова, ЗАО «ПРОГНОЗ», г. Пермь
С. В. Ивлиев, Пермский государственный национальный исследовательский университет
Ф. Лилло, Высшая нормальная школа Пизы, Италия

Риск и неопределенность

- 44 Логика интервальной неопределенности
Е. А. Кузьмин, Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург
- 60 Надежность методик прогнозирования последствий взрыва топливно-воздушной смеси на опасном производственном объекте
Р. Е. Васьков, Н. М. Кочетов, Новомосковский институт повышения квалификации

Дискуссионный клуб

- 72 Интерференция бюджетных рисков
В. В. Гамукин, Тюменский государственный университет
- 86 Механизм страхования инновационного кластера нефтегазовой отрасли на примере стратегии развития Ханты-Мансийского автономного округа — Югры
В. Н. Левченко, Югорский государственный университет, г. Ханты-Мансийск
- 92 Аннотации статей на английском языке
- 94 Инструкция для авторов

УДК 336.221

ISSN 1812-5220
© Проблемы анализа риска, 2014

Управление рисками государства и налогоплательщиков, участников консолидированных групп налогоплательщиков

К.А. Баннова,Национальный
исследовательский
Томский политехнический
университет**Ю.А. Рюмина,**Национальный
исследовательский
Томский государственный
университет**С.З. Мусина,**Национальный
исследовательский
Томский политехнический
университет

Аннотация

На современном этапе развития организационно-правового регулирования налогообложения в России ключевым объектом внимания становятся организации, чья деятельность связана между собой тем или иным образом, то есть так называемые консолидированные группы. Уже внесены соответствующие изменения в нормативную базу, а именно введен и применяется режим консолидированного налогообложения, в рамках которого для целей налогообложения учитывается не только сам факт наличия особых связей между организациями, но и качество, экономическое и юридическое содержание такой взаимосвязи, а также ее степень. Важным аспектом является возможность использования основных положений методики управления рисками системного взаимодействия участников консолидированной группы налогоплательщиков и государства при выявлении специфических рисков участников КГН и государства, которые возникают при создании и функционировании. Кроме того, данная методика включает описание последовательности обязательных действий налогоплательщиков, направленных на сохранение группы и повышение ее эффективного функционирования. Представляется важным выработать объективный подход к указанной проблеме с учетом интересов как налогоплательщиков, так и государства.

Ключевые слова: налог, консолидированная группа налогоплательщиков, налогообложение, реформирование, компании, организации, прибыль, убытки.

Содержание

Введение

1. Выявление специфических рисков, возникающих у налогоплательщиков, участников консолидированных групп налогоплательщиков
2. Выявление специфических рисков, возникающих у государства, при создании консолидированных групп налогоплательщиков
3. Методика управления рисками системного взаимодействия участников консолидированной группы налогоплательщиков и государства

Заключение

Литература

Введение

С 2012 г. вступил в силу новый закон «О консолидированных группах налогоплательщиков» (далее — КГН), который устанавливает нормы и правила регулирования отношений между налоговым органом и налогоплательщиком, однако он еще не доработан и нуждается в исправлениях и дополнениях. На стадии создания консолидированной группы риски возникают как у государства, так и у налогоплательщиков. Некоторые из них пересекаются между собой и могут возникать как у государства, так и у налогоплательщиков — участников консолидированной группы. На наш взгляд, требуется проанализировать основные специфические риски, возникающие при создании и функционировании консолидированной группы налогоплательщиков.

1. Выявление специфических рисков, возникающих у налогоплательщиков, участников консолидированных групп налогоплательщиков

Выделим следующие специфические риски, характерные для налогоплательщиков, участников консолидированной группы налогоплательщиков.

Во-первых, это риск несоответствия условиям вхождения в консолидированную группу налогоплательщиков. Этот риск возникает в силу того, что не все компании, у которых есть желание объединиться, могут это сделать, так как согласно ст. 25.2 НК РФ объединиться смогут только крупнейшие компании, которые соответствуют ряду ограничений [1]. Данные условия подтверждаются документами, заверенными ответственным участником КГН. Так, первое ограничение по уплате налогов подтверждается копиями платежных поручений на уплату НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДС (копиями решений налогового органа о проведении зачета по данным налогам), второе и третье ограничения налоговый орган сверяет с бухгалтерскими балансами, отчетами о финансовых результатах за предшествующий календарный год для каждого из участников группы (под п. 3 п. 6 ст. 25.3 НК РФ). Третье ограничение, согласно разъяснениям финансового и налогового ведомств, может подтверждаться выписками из

ЕГРЮЛ, копиями учредительных документов, выписками из реестров акционеров АО, списками участников ООО, содержащими необходимые сведения об учредителях (участниках) юридического лица, а также расчетами доли непосредственного или косвенного участия (письма Минфина России от 02.03.2012 г. № 03-03-10/19, от 21.12.2011 г. № 03-03-10/120, от 16.12.2011 г. № 03-03-06/1/831, ФНС России от 29.12.2011 г. № АС-4-3/22569@). Если организация не соответствует перечисленным в ст. 25.2 НК РФ критериям, она не может войти в консолидированную группу налогоплательщиков и, соответственно, не сможет воспользоваться привилегиями консолидированной группы налогоплательщиков.

Во-вторых, это риск отслеживания состава участников группы. Можно выделить следующие ограничения по составу участников группы:

1) организации, занимающиеся разными сферами деятельности, не имеют права войти в одну группу;

2) являющиеся резидентами особой экономической зоны, т. к. согласно ст. 284 НК РФ они применяют пониженные ставки по налогу на прибыль;

3) организации, применяющие специальные налоговые режимы. Это связано с тем, что применение специальных налоговых режимов обеспечивает еще большее упрощение отчетности, а также освобождает от уплаты основных налогов и т. д. [1].

Если в консолидированную группу войдет хотя бы один такой участник и налоговые органы в силу неопытности пропустят нарушение подобного рода, то это повлечет еще большее занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, а также неуплату других налогов.

Следующий риск — это риск незаключения договора, он может иметь место в следующих случаях:

1. Несоответствие договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков требованиям, согласно ст. 25.3, гл. 3.1 НК РФ.

2. Непредставление или представление не в полном объеме, а также нарушение срока представления в уполномоченный налоговый орган документов для регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, а именно:

1) если договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков не зарегистрирован

в налоговом органе по месту нахождения организации — ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков. В случае если ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков в соответствии со ст. 83 НК РФ отнесен к категории крупных налогоплательщиков, договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков подлежит регистрации в налоговом органе по месту учета указанного ответственного участника консолидированной группы в качестве крупнейшего налогоплательщика;

2) если ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков не представил в налоговый орган следующие документы:

- подписанное уполномоченными лицами всех участников создаваемой консолидированной группы заявление о регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков;

- два экземпляра договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков;

- документы, подтверждающие выполнение условий, предусмотренных п. 2, 3 и 5 ст. 25.2 НК РФ, заверенные ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков, в том числе копии платежных поручений на уплату налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых (копии решений налогового органа о проведении зачета по перечисленным выше налогам), бухгалтерских балансов, отчетов о финансовых результатах за предшествующий календарный год для каждого из участников группы;

- документы, подтверждающие полномочия лиц, подписавших договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

3. Непредставление в срок документов, описанных в пункте 2, которые представляются в налоговый орган не позднее 30 октября года, предшествующего налоговому периоду, начиная с которого исчисляется и уплачивается налог на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков.

4. Подписание документов не уполномоченными на это лицами.

Несоответствие договора требованиям, описанным выше, влечет риск отказа данного договора в регистрации налоговым ведомством.

Еще один вид риска — это риск выхода из состава консолидированной группы налогоплательщиков, он прослеживается на протяжении вхождения и всего времени действия консолидированной группы налогоплательщиков. В случаях если участник не соответствует требованиям согласно ст. 25.2. НК РФ, включая случаи слияния с организацией, не являющейся участником указанной группы, разделения (выделения) организации, являющейся участником этой группы [2]. Если участник выходит из состава консолидированной группы налогоплательщиков, он выплачивает налог на прибыль соответственно общему режиму налогообложения и подвергается контролю со стороны взаимозависимости.

Следующий риск — риск налогового контроля. Суть его состоит в следующем: по всем налогам, кроме налога на прибыль, согласно п. 3 ст. 89.1 НК РФ, проверяется каждый отдельный участник, соответственно проверяются сделки между участниками консолидированной группы налогоплательщиков. Данный риск включает в себя и риск получения штрафных санкций за неправильное оформление документов, неправильное исчисление и несвоевременность уплаты налога на прибыль организаций по данной группе.

Во избежание рисков упущенной выгоды и других предлагается более четкое отслеживание со стороны каждого налогоплательщика — участника консолидированной группы налогоплательщиков условий вхождения в группу, отслеживание стадии создания договора, изменения договора, правильности налоговых отчислений и сроков.

2. Выявление специфических рисков, возникающих у государства, при создании консолидированных групп налогоплательщиков

Далее рассмотрим риски, которые возникают у государства.

Первый риск, возникающий у государства, — это риск недополучения бюджетом субъекта РФ налоговых платежей по налогу на прибыль вследствие включения в консолидированную группу убыточного участника. В связи с тем что консолидированная группа налогоплательщиков рассчиты-

вает налог на прибыль исходя из финансово-хозяйственного результата и далее распределяет данные отчисления согласно среднесписочной численности и средней стоимости амортизируемого имущества, многие регионы недополучили налоговых отчислений по налогу на прибыль [3]. Принимая эту поправку, законодатели руководствовались тем, что налог на прибыль должен выплачиваться в том регионе, где присутствуют производственные мощности консолидированной группы налогоплательщиков.

Следующий риск — это риск изменения установленных объемов финансовых поступлений в бюджеты субъектов Федерации вследствие создания группы. После создания группы возникает неопределенность объема налоговых поступлений, а именно: неизвестно, какой регион пострадает, а какой выиграет при реализации данного закона.

В этой связи возникает еще один риск — социальный, который проявляется в потере рабочих мест из-за недофинансирования регионов, которые потеряли отчисления по налогу на прибыль, что вызовет сокращение части бюджета, направленной на социальные нужды. Сокращаются расходы социально направленной части бюджета.

Кроме того, важно также учитывать риск неполного налогового контроля и риск налогового администрирования. Первый проявляется в возможном занижении налоговых отчислений, например по НДС, вследствие отмены налогового контроля за трансфертным ценообразованием между участниками группы, а риск налогового администрирования возникает на стадии взаимодействия налоговых органов и консолидированных групп налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.

В целях минимизации выделенных рисков и во избежание риска упущенной выгоды для государства, предлагается ввести дополнительный пункт 8 в статью 25.3 НК РФ, который предусматривает подписание соглашения о ценообразовании между консолидированной группой и налоговыми органами, для того чтобы не было занижения цен по сделкам и, соответственно, занижения налоговых отчислений по другим налогам, отличным от налога на прибыль.

В то же время государство, принимая закон о КГН, стимулирует компании, которым объединение позволит легче конкурировать с другими компаниями — участниками рынка, плюс с вступлением в консолидированную группу у них появится возможность зачесть убытки других компаний, а значит, появятся высвободившиеся средства для дальнейшего инвестирования в свою деятельность.

3. Методика управления рисками системного взаимодействия участников консолидированной группы налогоплательщиков и государства

В соответствии с выявленными рисками авторами разработана методика управления рисками системного взаимодействия участников консолидированной группы налогоплательщиков и государства. Предложенная методика позволит осуществлять прогнозирование рисков в процессе создания и функционирования консолидированных групп налогоплательщиков.

Целью предлагаемой методики является выявление и систематизация рисков, возникающих при создании и функционировании консолидированной группы налогоплательщиков; обнаружение наиболее сложных пороговых критериев, значений, а также факторов целесообразности вступления в КГН; разработка рекомендаций по их минимизации [4].

В соответствии с поставленной целью к задачам данной методики относятся:

- 1) выявление рисков на каждом этапе создания и работы в консолидированной группе налогоплательщиков;
- 2) расчет временного периода, через который участники консолидированных групп налогоплательщиков могут перестать соответствовать условиям вхождения в группу;
- 3) определение вероятности выхода из состава консолидированной группы налогоплательщиков через определенный временной период;
- 4) предотвращение рисков, возникающих на каком-либо этапе создания и работы в консолидированной группе налогоплательщиков.

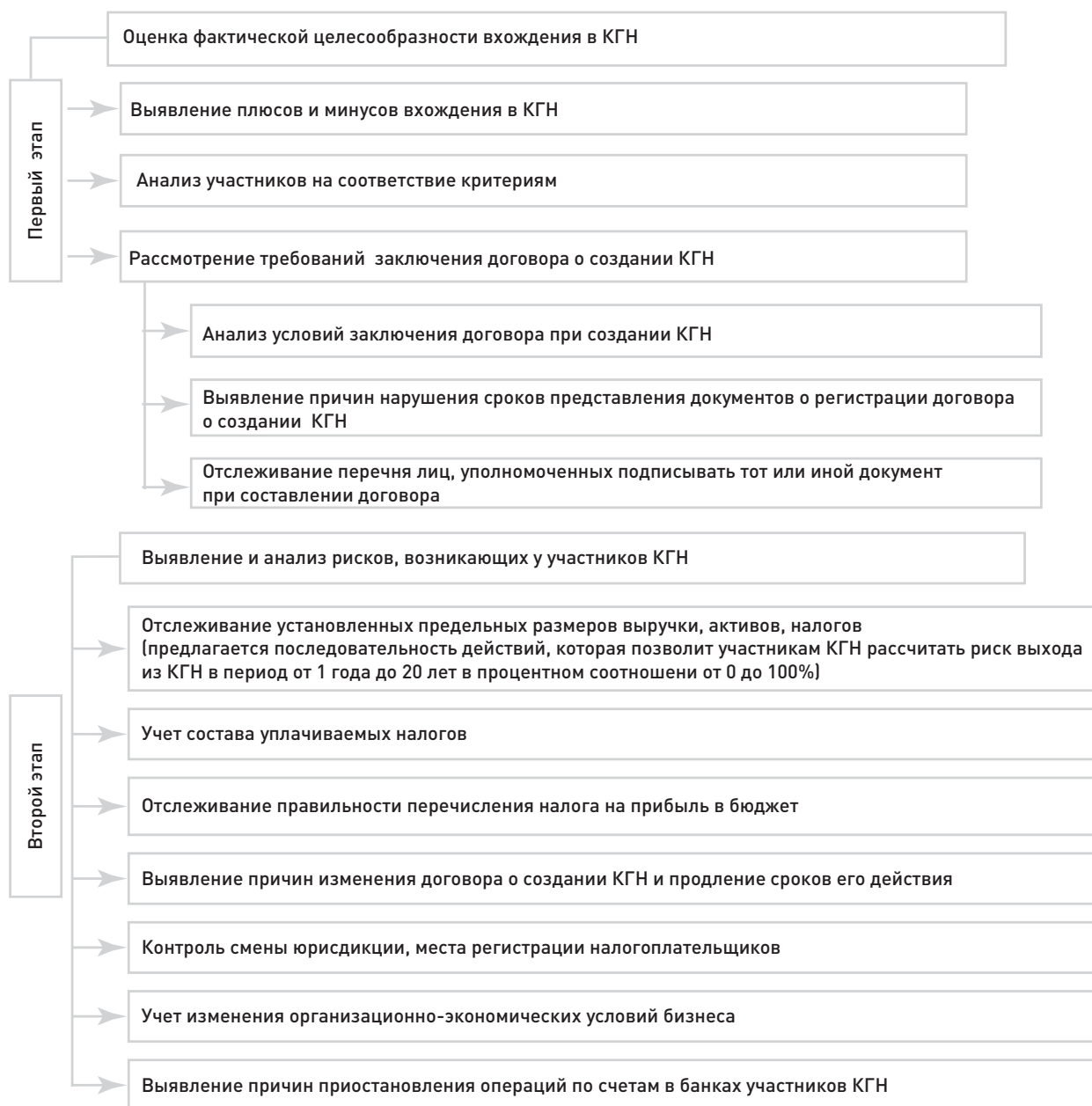


Рисунок. Этапы управления рисками системного взаимодействия участников КГН

Информационной базой предлагаемой методики могут выступать выписки из ЕГРЮЛ, различные справки, выписанные участниками консолидированной группы налогоплательщиков, копии платежных поручений на уплату НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДС (копии решений налогового органа о проведении зачета по данным налогам), бухгалтерские балансы, отчеты о финансовых результатах за предшествующий календарный год для каждого из участников группы и другие нормативные правовые акты по бухучету.

Заключение

Важным аспектом является возможность использования основных положений методики управления рисками системного взаимодействия участников консолидированной группы налогоплательщиков и государства при выявлении специфических рисков участников КГН и государства, которые выявляются при создании и функционировании и включают последовательность обязательных действий налогоплательщиков, направленных на сохранение группы и повышение ее эффективного функционирования.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ; (ред. от 30 декабря 2012 г. № 294-ФЗ); (с изм. и доп., вступающими в силу с 1 января 2013 г.) // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. Версия Проф, сетевая. Электрон. дан. М., 2013. Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
2. Баннова К.А., Рюмина Ю.А. Причины и последствия консолидации налогоплательщиков // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2013. № 2 (22). С. 141—146.
3. Баннова К.А., Рюмина Ю.А. Регулирование трансфертного ценообразования в РФ // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2013. № 3 (30). С. 98—101.
4. Баннова К.А. Методика управления рисками системного взаимодействия участников консолидированной группы налогоплательщиков // Вестник ТГУ. Экономика. 2013. № 4 (24). С. 116—124.

Сведения об авторах

Баннова Кристина Алексеевна: кандидат экономических наук, ассистент кафедры менеджмента института социально-гуманитарных технологий Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Томский политехнический университет» (ФГАОУ ВО НИ ТПУ)

Количество публикаций: 25, в том числе 2 монографии

Область научных интересов: налогообложение и налоговый менеджмент

Контактная информация:

634000, г. Томск, пос. Зональная станция, ул. Строительная, д. 16

Тел.: +7 (952) 886-74-02

E-mail: BannovaKA@yandex.ru

Рюмина Юлия Александровна: кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры мировой экономики и налогообложения Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Томский государственный университет» (ФГАОУ ВО НИ ТГУ)

Количество публикаций: 38, в том числе 4 монографии и 4 учебных пособия

Область научных интересов: налогообложение и налоговый менеджмент

Контактная информация:

634000, г. Томск, ул. Герцена, д. 2

Тел.: +7 (3822) 78-36-90

E-mail: uar75@mail.ru

Мусина София Замировна: студентка 3-го курса, гр. 3А2А кафедры менеджмента института социально-гуманитарных технологий Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Томский политехнический университет» (ФГАОУ ВО НИ ТПУ)

Количество публикаций: 1

Область научных интересов: налогообложение и налоговый менеджмент

Контактная информация:

634000, Томская область, г. Северск, просп. Коммунистический, д. 26, кв. 30

Тел.: +7 (952) 881-17-23

E-mail: mysya0@mail.ru

Аннотации статей на английском языке

PRACTICE OF INTRODUCING RISK MANAGEMENT TOOLS IN THE PUBLIC RISK MANAGEMENT OF FOREIGN COUNTRIES: BASIC STANDARDS AND LOCAL DOCUMENTS.

K.A. Petuhova, National Research University — Higher School of Economics, Moscow

Abstract. The article describes the analysis of the basic international standards in public risk management and local documents in public risk-management of foreign countries. There has been established the link between the implementation of risk management systems in public administration and theory of New public management. Also this article includes cases of public risk management in Russia. In conclusion, the requirements and provisions of risk management systems in the public sector has summarized to develop projects on practical application in the government of Russia.

Keywords: public risk management, NPM, risk management standards, foreign experience.

RISK MANAGEMENT OF THE STATE AND TAXPAYERS, MEMBERS OF THE CONSOLIDATED GROUP OF TAXPAYERS

K.A. Bannova, National Research Tomsk Polytechnic University, Tomsk

U.A. Rumina, The Tomsk State University, Tomsk

C.Z. Musina, National Research Tomsk Polytechnic University, Tomsk

Annotation. At the present stage of development of organizational — legal regulation of taxation in Russia, a key focus of attention are organizations whose activities are related to each other in some way, ie the so-called consolidated group. Already made the appropriate changes to the regulatory framework, namely introduced and consolidated taxation regime applies, under which for tax purposes, not only the very existence of the special relationship between the organizations, but also the quality, economic and legal content of this relationship, as well as its degree of . An important aspect is the use of the main provisions of the methodology of risk management system of interaction between participants of the consolidated group of taxpayers and the state in identifying the specific risks of the consolidated group of taxpayers and the state, which arise in the establishment and operation. Furthermore, this technique includes a description of the sequence of mandatory actions taxpayers aimed at preserving and enhancing its group function effectively. It is important to develop an objective approach to this problem, taking into account the interests of both taxpayers and the state.

Keywords: tax, consolidated group of taxpayers, taxation, reform, companies, organizations, profits, losses.

MARKET SHOCKS IN RUSSIAN STOCKS PRICES

Maria Frolova, JSC Prognoz, Perm

Sergey Ivliev, Perm State National Research University, Perm

Fabrizio Lillo, Scuola Normale Superiore di Pisa, Italy

Abstract. We study the dynamics of four key market metrics: price, buy/sell imbalance, trading volume and bid-ask spread around large intraday price changes using ultra-high-frequency data for the 29 blue chip stocks on the Moscow Interbank Currency Exchange (MICEX) for the period of 82 trading days in 2010. As a first step we identified market shocks, i.e. sharp change of price, which are several times larger than the local volatility, at different time scales (hours, minutes, ticks). To identify shocks we applied specific filters on each time scale. Overall we identified 1820 events on hour-scale, 13368 events on minute-scale, and 369 events on tick-scale, allowing us to perform large-scale statistical analyses of selected metrics. Obtained results would usefully shed some light on the controversial nature of price jumps.

Keywords: market shocks, time scales, market behavior around shocks.

LOGIC OF INTERVAL UNCERTAINTY

E. A. Kuzmin, Ural State University of Economics, Ekaterinburg

Abstract. In its content, a scientific category of uncertainty refers to a group of terms, an interpretation of which is not unambiguous and exact. Numerous aspects of uncertainty prove this in a conclusive way. The objective economic reality is equally unambiguous. With these assumptions in mind, there is a need to assess interval uncertainty. A review of academic literature has showed that such estimates are taken as a given to analyse cases of an entirely different kind. A task to find interval uncertainty is solved within the framework of a logical comparison, taking into account antinomy of uncertainty and requirements to narrow probabilities down to an isolated case. The paper presents methods to calculate maximum and minimum values of uncertainty on the probability interval. A presented approach to an assessment is set against known methods to select values physically. The paper also presents the contents of the methodological issue of combining uncertainties and its preliminary solution. In the course of the research, there has been introduced for scientific use a concept of "tenversion uncertainty."

Keywords: interval uncertainty, fuzziness in economics, tenversion uncertainty, information entropy, uncertainty errors.

RELIABILITY PREDICTION TECHNIQUES CONSEQUENCES OF THE EXPLOSION OF THE FUEL-AIR MIXTURE AT HAZARDOUS PRODUCTION FACILITIES

R.E. Vaskov, N.M. Kochetov, Novomoskovsk Institute for Advanced Studies, Novomoskovsk

Abstract. A comparative analysis of existing regulatory procedures, defining explosion potentially hazardous industrial facilities is presented. Bottlenecks in their methods of forecasting the effects of the explosion of the fuel-air mixtures are identified. It is shown that domestic methods need to be improved. The recommendations for corrective action are given.

Keywords: fuel-air mixture, explosion energy, the affected area.

INTERFERENCE OF THE BUDGETARY RISKS

V. V. Gamukin, Tyumen State University, Tyumen

Abstract. At a planning and forecasting stage in modern budgetary process the concept "budgetary risk" practically isn't used. In article available approaches to formalization of this risk are analyzed. The author comes to a conclusion about basic possibility of application for systematization of the risk factors having impact on the budget, methods of research of the physical phenomenon of an interference.

Keywords: budgetary risk, econophysics, risk interference.

INSURANCE MECHANISM INNOVATION CLUSTER OIL AND GAS INDUSTRY ON THE EXAMPLE OF THE DEVELOPMENT STRATEGY OF THE KHANTY-MANSIYSK AUTONOMOUS OKRUG — YUGRA

V.N. Levchenko, Yugorsk State University, Khanty-Mansiysk

Abstract. In the prop osed research paper presents the material in which to establish an effective mechanism for managing cluster risk in the innovation clusters to create a gas-chemical production in the Khanty-Mansiysk — the district based on the study material and technical base of the oil and gas industry and control problems cluster risk. The article aim is to develop innovative action sequences redistribution of cluster risk. Formula is proposed for assessing volatile risks affect profitability of the project from the beginning to the period of its implementation in the market. The percentage of the amendment to create a financial reserve of the innovation project is entered.

Keywords: risk management, innovation cluster, innovative project innovative insurance risk.

Инструкция для авторов

1. Общие требования к представлению статьи

Журнал «Проблемы анализа риска» публикует междисциплинарные научные и прикладные материалы, посвященные анализу рисков различного происхождения и характера: техногенного, природного, социально-экономического, финансового, экологического и др.

Представляемая в редакцию статья должна соответствовать тематике журнала, быть написана на русском языке (титulusный лист представляется на русском и английском языке), быть оригинальной, ранее не опубликованной и не представленной к публикации в другом издании.

Авторы несут ответственность за достоверность приведенных сведений, отсутствие данных, не подлежащих открытой публикации, и точность информации по цитируемой литературе.

Все представленные в редакцию журнала рукописи авторам не возвращаются.

2. Порядок представления рукописи

Первоначальное представление статьи в редакцию журнала осуществляется в электронном виде одним из следующих способов:

- с помощью электронной почты на e-mail: journal@dex.ru
- на CD-диске по почте,
- непосредственно в редакцию журнала на любом электронном носителе.

В наименовании электронного файла должны быть указаны: первый автор статьи, сокращенное название статьи, дата представления (например, «Иванов_Стандарты финансового РМ_120111»). На обложке CD-диска или в теме сообщения, посланного на электронный ящик редакции, должно быть указано наименование файла статьи.

Статья будет направлена на рецензирование одному или двум экспертам. Возможно, потребуются доработка или переработка статьи по результатам рецензирования до принятия решения о ее опубликовании.

После принятия решения об опубликовании статьи авторы должны представить в редакцию окончательный подписанный вариант рукописи, на бумажном носителе, а также электронную версию статьи и свою фотографию, приложив их к рукописи на CD-диске или передав на электронный почтовый ящик редакции (par@dex.ru, journal@dex.ru). Редакция оставляет за собой право дальнейшей редакционной и корректорской правки статьи. Корректуре автору в обязательном порядке не высылаются, с ней можно ознакомиться в редакции.

Если статья не принимается к печати, автору высылаются отказ по электронной почте.

3. Лицензионный договор

Если принято решение об опубликовании статьи, в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ между авторами и журналом заключается лицензионный договор с приложением к нему акта приема-передачи произведения. С лицензионным договором и актом приема-передачи произведения можно ознакомиться на сайте www.dex.ru в разделе «Инструкция для авторов». Данные документы, подписанные со стороны авторов, должны быть переданы в редакцию вместе с окончательным подписанным вариантом рукописи.

4. Общие требования к рукописи

Электронный файл рукописи должен быть сформирован с использованием стандартных пакетов редакторских программ (например, MS Word, WordPad).

Формат страниц: А4, рекомендуемые отступы от краев листа: сверху и снизу — 3 см, слева и справа — 2 см, рекомендуемый шрифт Times New Roman, 12 пт, междустрочный интервал — одинарный или полуторный. Страницы должны быть пронумерованы.

Файл со статьей должен содержать:

- 1) титульный лист (на русском и английском языке),
- 2) текст статьи (введение, структурированные разделы статьи, заключение),
- 3) литературу (последовательный перечень цитируемой литературы),
- 4) сведения об авторах.

5. Титульный лист

Представляется на русском и английском языках и должен включать:

- УДК,
- краткое информативно-смысловое название,
- инициалы, фамилию,
- краткое (по возможности) наименование организации (при указании организации не допускается приводить только аббревиатуру). Располагается после фамилии автора,
- город,
- аннотацию: должна быть краткой (не более 200 слов), информативной и отражать основные положения и выводы представляемой к публикации статьи,
- ключевые слова (не более 15) должны способствовать индексации и классификации,
- содержание: включает заголовки первого уровня разделов, использование ссылок и указание страниц не допускается.

6. Текст статьи

Основной текст статьи должен содержать:

- введение,
- структурированные, пронумерованные разделы статьи,
- заключение,
- литература.

Введение должно содержать четкое обозначение целей и задач работы. В нем могут даваться ссылки на ключевые работы в области исследования, но введение не должно быть литературным или историческим обзором.

Структурированные разделы статьи должны содержать четкое и последовательное изложение материала работы. Заголовки разделов основной части должны иметь нумерацию (1, 2, 3 и т. д.), эта же нумерация должна быть отражена в содержании (разделы введение, заключение, литература, сведения об авторах не нумеруются). Допускается в каждом разделе создавать подзаголовки разделов.

Заключение должно включать основные выводы, обсуждение спорных моментов, значимость теоретических положений, их ограничения; место и роль в разрезе предыдущих исследований, возможностей практических приложений.

7. Требования к таблицам, рисункам и формулам

Таблицы и рисунки

Таблицы и рисунки рекомендуется располагать внутри текста после первого указания на них. Размер таблиц и рисунков не должен выходить за рамки формата текста. Все таблицы и рисунки должны быть последовательно пронумерованы и иметь краткое название (название таблиц дается над таблицей, рисунков — под ними).

Таблицы и рисунки должны быть понятными безотносительно к объяснению в тексте. Пояснения к таблицам и рисункам должны быть краткими. Пояснения к таблицам должны располагаться внизу таблицы и иметь указатели с использованием надстрочной буквенной или цифровой индексации (меньшего размера относительно текста). Пояснения к рисункам должны располагаться под названием рисунков с использованием шрифта меньшего размера относительно текста названия рисунков.

Таблицы представляются в стандартном редакторе MS Office, например MS Word или MS Excel.

Рисунки должны быть высокого качества. Графики должны предоставляться преимущественно в формате MS Excel. Схемы и карты предоставляются в векторных форматах EPS, CDR. Фотографии и другие иллюстративные материалы, предоставляемые в виде растровых изображений, должны иметь разрешение 300 dpi (при размере на формат издания) и быть в форматах TIFF или JPEG (без сжатия). На растровых рисунках должны хорошо прочитываться текст и все значимые элементы.

Формулы

Отдельно стоящие формулы должны быть набраны с использованием стандартных средств MathType или Equation.

Переменные величины и элементы формул, располагаемые внутри текста, набираются по возможности с использованием текстовых выделений (нижний, верхний регистры, курсив, греческие буквы и т. д.)

Формулы и буквенные обозначения должны быть тщательно выверены автором, который несет за них полную ответственность.

8. Литература

Библиографические ссылки в статье рекомендуется осуществлять как затекстовые ссылки и обозначать номерами в порядке цитирования в квадратных скобках, например [1] или [2—5], при необходимости с указанием страниц. Ссылки на неопубликованные работы недопустимы. Список литературы должен размещаться в конце статьи и составляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008 «Библиографическая ссылка».

Порядок составления списка следующий:

- для книг: фамилия и инициалы автора (авторов), полное название, место и год издания, издательство, общее количество страниц;
- для глав в книгах и статей в сборниках: фамилия и инициалы автора (авторов), полное название статьи, полное название книги, фамилия и инициалы редактора (редакторов), место и год издания, издательство, номера первой и последней страниц;
- для журнальных статей: фамилия и инициалы автора (авторов), полное название статьи, название журнала, том издания, номер, номера первой и последней страниц. Если число авторов больше трех, вначале пишется название статьи, затем все авторы и далее название журнала, том издания, номер, номера первой и последней страниц;
- для диссертаций: фамилия и инициалы автора, докторская или кандидатская, полное название работы, год и место издания.

Ссылки на литературу в статьях, представленных для публикации зарубежными авторами, могут производиться с использованием международного стандарта.

Авторы самостоятельно несут ответственность за точность информации по цитируемой литературе.

9. Сведения об авторах

Сведения об авторах должны включать:

- фамилию, имя и отчество (полностью),
- степень, звание и занимаемую должность, полное и краткое наименование организации,
- число публикаций, в том числе монографий, учебных изданий,
- область научных интересов,
- контактную информацию: почтовый адрес, телефон, факс, e-mail.

Учредители:

- Общероссийская общественная организация «Российское научное общество анализа риска»
- ФКУ «Центр стратегических исследований гражданской защиты МЧС России»
- Финансовый издательский дом «Деловой экспресс»

Журнал внесен в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Минобрнауки России (ВАК) для опубликования основных научных результатов диссертаций на соискание ученых степеней доктора и кандидата наук

Плата с аспирантов за публикацию рукописей не взимается

При перепечатке и цитировании ссылка на журнал «Проблемы анализа риска» обязательна

Присланные в редакцию материалы рецензируются и не возвращаются

Статьи, не оформленные в соответствии с Инструкцией для авторов, к рассмотрению не принимаются

Ответственность за достоверность фактов, изложенных в материалах номера, несут их авторы

Мнение членов редколлегии и редсовета может не совпадать с точкой зрения авторов

Редакция не имеет возможности вести переписку с читателями (не считая ответов в виде журнальных публикаций)

Журнал издается с 2004 года. Периодичность: 1 раз в 2 месяца

© Проблемы анализа риска, 2014

Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ № 77-17777 от 10.03.2004

Формат 60 × 84 1/8. Объем 12 печ. л. Печать офсетная. Тираж 1000 экз. Подписано в печать 19.12.2014.

Редакция:

Главный редактор
Быков Андрей Александрович
E-mail: journal@dex.ru, par@dex.ru

Научный редактор
Логачев Николай Николаевич
E-mail: journal@dex.ru

Ответственный секретарь
Виноградова Лилия Владимировна
E-mail: journal@dex.ru

Отдел подписки
Тел.: +7 (495) 787-52-26
E-mail: journal@dex.ru

Верстка:
Луговой Александр Вячеславович,
Лебедева Наталья Сергеевна,
Столбова Марина Сергеевна

Корректурa:
Легостаева Инна Леонидовна,
Таборская Людмила Вильгельмовна,
Шольчева Янина Геннадьевна

Дизайн: АО ФИД «Деловой экспресс»

Адрес редакции:
125167, г. Москва, ул. Восьмого Марта 4-я, д. 6А
АО ФИД «Деловой экспресс»
Тел.: +7 (495) 787-52-26

Издание, распространение и реклама —
АО ФИД «Деловой экспресс»,
125167, Москва, ул. Восьмого Марта 4-я, д. 6А
Тел.: +7 (495) 787-52-26
E-mail: journal@dex.ru

<http://www.dex.ru>