ISSN 2071-3819

ВЕСТНИК
ИНСТИТУТА ДРУЖБЫ НАРОДОВ КАВКАЗА

ТЕОРИЯ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

BULLETIN
PEOPLES' FRIENDSHIP INSTITUTE OF THE CAUCASUS

THE ECONOMY AND NATIONAL ECONOMY MANAGEMENT

ECONOMIC SCIENCES

E-mail: vestnik-idnk@mail.ru
Web: vestnik.idnk.ru

№2 (70) 2024

Вестник
Института Дружбы народов Кавказа
ТЕОРИЯ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ

Журнал зарегистрирован в Федеральной службе по надзору в сфере связи и массовых коммуникаций. Управление по Ставропольскому краю Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ № ТУ 26-00035 от 16 октября 2008 года.

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки РФ для публикаций научных работ, отражающих основное научное содержание докторских и кандидатских диссертаций. Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ) и публикует статьи по следующим направлениям:
5.2.1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ
5.2.3. РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА
5.2.4. ФИНАНСЫ
5.2.5. МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА
5.2.6. МЕНЕДЖМЕНТ

Учредитель:
Частное образовательное учреждение высшего образования «Институт Дружбы народов Кавказа»

Главный редактор:
доктор экономических наук, профессор Т.С. Ледович

Редакционная коллегия:
Заслуженный деятель науки России, академик РАЕН, доктор экономических наук, профессор Б.К.Тебиев
Заслуженный деятель науки России, доктор экономических наук, профессор В.Н. Овчинников
Заслуженный деятель науки России, доктор экономических наук, профессор Кетова Н.П.
Doctor of Sciences (Economy), Professor A.V.Buzgalin
Doctor of Sciences (Economy), Professor M.I. Voeykov
Doctor of Sciences (Economy), Professor H.Z. Barabaner (Estonia)
Доктор экономических наук, профессор Н.Н. Калинина
Доктор экономических наук, профессор Т.С. Ледович
Доктор экономических наук, профессор И.В. Таранова
Доктор экономических наук, профессор А. А. Татуев
Кандидат философских наук, С.А. Ледович
Проректор по научной работе О.Г. Позоян

Адрес редакции и издателя: 355008, г. Ставрополь, пр-т К. Маркса, 7

Тел. (8652) 28-25-00
E-mail: vestnik-idnk@mail.ru
www.vestnik.idnk.ru

Подписано в печать 27.06.2024
Дата выхода 01.07.2024
Формат 60x84\8. Бумага офсетная.
Гарнитура Gotham.
Усл.печатных листов 26,27
Тираж 1000 экз.
Цена свободная

Перепечатка материалов только по согласованию с редакцией

© Издательство ИДНК

BULLETIN
Peoples' Friendship Institute of the Caucasus
The economy and national economy management

Mass media organisation registration certificate ПИ № ТУ 26-00035

The journal is recommended by the Higher Attestation Commission of the Ministry of Education and Science of Russian Federation for the publication of scientific works reflecting the main scientific content of doctoral and master's theses. The journal is included in the Russian Science Citation Index (RISC) and publishes articles in the following scientific areas:
5.2.1 – ECONOMIC THEORY
5.2.3. REGIONAL AND SECTORAL ECONOMY
5.2.4. FINANCE
5.2.5. WORLD ECONOMY
5.2.6. MANAGEMENT

Founder
Peoples' Friendship Institute of the Caucasus

Editor-in-chief:
Doctor of Sciences (Economy), Professor
T.S. Ledovich

Edit orial board:
Honorable Researcher of Russia, Academician of PANS, Doctor of Sciences (Economy), Professor B.K.Tebiyev
Honorable Researcher of Russia, Doctor of Sciences (Economy), Professor V.N. Ovchinnikov
Honorable Researcher of Russia, Doctor of Sciences (Economy), Professor N.P. Ketova
Doctor of Sciences (Economy), Professor M.I. Voeykov
Doctor of Sciences (Economy), Professor H.Z. Barabaner (Estonia)
Professor B.O. Hallier (Germany)
Doctor of Sciences (Economy), Professor N.N. Kalinina
Doctor of Sciences (Economy), Professor T.S. Ledovich
Doctor of Sciences (Economy), Professor I.V.Taranova
Doctor of Sciences (Economy), Professor A.A.Tatuev
Candidate of Sciences (Philosophy), S.A. Ledovich
Vice-Rector for Scientific Work O.G. Pozoyan

Address of the publisher and distributor: 7 Karl Marx Prospect, Stavropol, 355008

Tel. (8652) 28-25-00
E-mail: vestnik-idnk@mail.ru
www.vestnik.idnk.ru

Signed to print on 06/27/2024
Release date 07/01/2024
Format 60x84\8. Offset paper.
Headset Gotham.
CONV. Printed sheets 26.27
Circulation 1000 copies
Free price

No part of the publication may be reproduced in any form or by any means without the prior written permission of the publisher

Т.С. Ледович

Дорогие друзья! Уважаемые читатели!

Хочу обратиться к вам с приветственным словом главного редактора.

Главной миссией нашего журнала, в течение ряда лет входящего в действующий перечень ВАК Минобрнауки РФ и освещающего широкий спектр проблем отечественной экономики, является, в первую очередь, популяризация науки и разностороннее развитие личности будущего специалиста, обладающего высоким профессионализмом, культурой, интеллигентностью, социальной активностью, качествами гражданина-патриота.

Вестник ИДНК – отличный старт для молодых ученых и будущих специалистов, желающих связать свою жизнь с наукой. Студенты, аспиранты и молодые ученые ИДНК постоянно находятся в поиске и получают новые знания, умеют креативно преподнести собственные идеи, а главное – получают все возможности представить свои научные работы, выполненные под руководством опытных наставников.

Нынешние социально-экономические условия наглядно демонстрируют необходимость получения новых знаний, информации, развития и совершенствования новых технологий, модернизации российского образования. Именно в сфере образования последовательно формируются способности и жизненные устремления всего населения.

В нашем журнале публикуются результаты исследований, проводимых ИДНК, в том числе, в партнерстве с российскими и зарубежными учеными. Тематика статей отражает идеи, над которыми продуктивно работает научное сообщество института в научно-кооперационных связях с учеными ведущих вузов России: поиск путей экономического роста России, выявление инструментов стимулирования нового индустриального развития, поддержка институционального переустройства регионов, проблем экономики, основанной на знаниях, обеспечение экологической безопасности, модернизации страны, преумножения человеческого капитала и многие другие. Журнал открыт для всех, кого волнуют проблемы развития экономики Ставрополья, Северного Кавказа и всей нашей страны.

Особая ценность нашего научного издания заключается в уникальной возможности получить многостороннее видение проблем, находящихся на стыке дисциплин, донести до общества результаты дискуссий интеллектуальной элиты края, региона, государства; дискуссий экономистов, практиков, ученых, экспертов, представителей делового сообщества и государственных структур; дискуссий, возникающих вокруг проблемы по выработке новой экономической модели для нашей страны, возможностей и условий, при которых Россия должна стать процветающим государством. Воспитывая и давая образование, формируя человека с выраженной гражданской позицией, педагогическое сообщество считает своей первоочередной задачей активное включение в эту дискуссию студента, культивируя и развивая его творческий потенциал. Теоретики и практики различных направлений имеют шанс дополнить свой научный и прикладной багаж знаниями и опытом коллег.

Основное стремление редакции – сделать издание информационно насыщенной, привлекательной для читателей трибуной для дискуссии по актуальным аспектам развития отечественной и региональной экономики.

Желаю нашему научному журналу успешного будущего, новых побед, новых свершений! Всей редакционной коллегии хочу пожелать интересных творческих находок, продуктивной работы на благо нашего края и всего Северного Кавказа!

Главный редактор журнала
доктор экономических наук, профессор Т.С. Ледович

СОДЕРЖАНИЕ

Слово главного редактора.....3

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ

Боташева Л. С., Маргания К. К.
Инновационная экономика России и государственное ценовое регулирование.....7

Валиева Г. Р., Биккузина А. Х.
Роль цифровой экономики в решении социальных проблем общества.....12

Тихонов Э.Е. , Синицына И.В. , Богачева Е.А., Дроздова Е.С.
Исследование потенциала промышленного интернета вещей.....21

РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Боташева Л.С., Пазова А.Р., Кишмахова А.М.
Проблемы применения методов калькулирования себестоимости продукции при обосновании управленческих решений.....26

Валиева Г. Р., Биккузина А. Х., Искужина Г. Р., Шаяхметов А.Х.
Факторы и условия обеспечения финансовой безопасности энергетической компании.....33

Иванова Н.Е., Митченко В. А.
Бюджетные инвестиции как фактор социально-экономического развития региона.....42

Жуковская Н. П., Штапова И. С.
Проблемы и перспективы развития туристической сферы региона Северного Кавказа....47

Касаткина Г. М., Белобородова К. А.
Современные проблемы экономической безопасности России.....53

Путырская Я. В., Левченко Н. Е.
Основные изменения правил составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023.....61

Пятак А. А.
Оценка финансового состояния организации.....73

Францева-Костенко Е.Е., Бендюговская И.П.
Особенности импортозамещения на промышленных предприятиях в регионах Российской Федерации.....84

Шевченко Е.А.
Роль государственно-частного партнерства в повышении эффективности управления территорией.....89

Шульга К.В, Медведева Ж. И., Буравлева А.А.
Экономические аспекты разработки и реализации цифровых решений в бизнес-процессах промышленных предприятий.....97

ФИНАНСЫ

Боташева Л.С., Абазалиева Ф.Э., Суюнчев К. М.
Формирование банковских экосистем в условиях цифровой трансформации.....104

Биджиева А.А., Текеева Д.З.
Валютная система РФ в условиях санкций.....111

Завьялова Е. О., Гизатулина Т. Р., Селиванова Ю. В.
Задолженность по таможенным платежам: порядок взыскания и причины возникновения..118

Завьялова Е. О., Михайлова Е. А., Лавриненкова С. А.
Взаимодействие таможенных и налоговых органов в целях реализации устойчивого развития..127

Пензин Г. В.
Децентрализованные финансы: от идеи независимости
и анонимности к прозрачности и необходимости регулирования.....136

Султыгова М. Б.
Проблемы влияния денежно-кредитной политики в сфере
обеспечения экономической безопасности России.....142

МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА

Чайка Ю. Б., Короткова С. Н.
Налогообложение по дивидендам в России и за рубежом.....148

МЕНЕДЖМЕНТ

Бабина Е.Н., Кальная А.Ю., Мухорьянова О.А., Шмыгалева П.В.
Применение современных цифровых технологий разработки
рекламной кампании в системе управления продажами.....154

Волков А. А., Строй Г. В.
Понятие и признаки манипулирования как элемент делового общения менеджера.....163

Захаров Н.Ю.
Теоретические основы социально-психологических аспектов управления
персоналом в условиях цифровой трансформации.....168

Исаенко А. П.
Сертификации персонала как стратегический фактор развития организации.....177

Пятак А. А.
Формирование показателей, влияющих на стратегическое управление организацией.....181

Синицына И.В, Резвая А.Д., Богачева Е.А., Тихонов Э.Е.
Управление устойчивостью хозяйствующих субъектов
в условиях нестабильной экономической среды.....194

Тарасов А.С.
Оценка эффективности деятельности механизма управления строительного комплекса ДНР...200

Содержание

Фарбер В. А., Яковлева А. В.
Методология принятия решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода....209

Чайка Ю. Б., С. Н. Короткова, Е.А. Белякова
Стили управления организацией и их влияние на уровень мотивированности и удовлетворенности работой сотрудников....216

Условия публикации....223

УДК 338

Боташева Л. С.

Боташева Л. С.,
канд. эконом. наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»,
Черкесск,
Россия

Botasheva L. S.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
North Caucasus State Academy,
Cherkessk,
Russia

Маргания К. К.,
студентка, ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»,
Черкесск,
Россия

Marganiya K. K.,
student,
North Caucasus State Academy,
Cherkessk,
Russia

ИННОВАЦИОННАЯ ЭКОНОМИКА РОССИИ И ГОСУДАРСТВЕННОЕ ЦЕНОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

THE INNOVATIVE ECONOMY OF RUSSIA AND PRICE REGULATION

Аннотация. Данная статья посвящена анализу взаимосвязи между инновационной экономикой России и национальным регулированием цен. Инновации и развитие играют ключевую роль в повышении экономической конкурентоспособности страны, а национальный надзор за ценами направлен на обеспечение стабильности цен и защиту интересов потребителей. В ходе исследования было рассмотрено текущее состояние инновационной экономики России и выявлены основные проблемы и вызов, стоящие перед инновационным процессом в стране. Кроме того, анализируется роль национального регулирования цен, его механизм и влияние на экономическую среду.

Обращено особое внимание на взаимосвязь между инновационной деятельностью и регулированием цен. В статье исследуется, как инновации влияют на процесс ценообразования в экономике и наоборот, а также как ценовая политика влияет на инновационный процесс.

Ключевые слова: ***Инновации, Экономический рост, Ценовая политика, Рыночная конкуренция, Устойчивое развитие, Цифровизация, уровень жизни.***

Annotation. This article is devoted to the analysis of the relationship between the innovative economy of Russia and national price regulation. Innovation and development play a key role in improving a country's economic competitiveness, and national price supervision is aimed at ensuring price stability and protecting consumer interests. The study examined the current state of the innovative economy of Russia and identified the main problems and challenges facing the innovation process in the country. In addition, the role of national price regulation, its mechanism and impact on the economic environment are analyzed. Special attention is paid to the relationship between innovation and price regulation. The article examines how innovations affect the pricing process in the economy and vice versa, as well as how pricing policy affects the innovation process.

Keywords: ***Innovation, Economic growth, Pricing policy, Market competition, Sustainable development, Digitalization, Standard of living.***

Инновационная экономика России играет важную роль в современном мире, поскольку инновации могут стимулировать экономический рост, повышать конкурентоспособность продукции и обеспечивать устойчивое развитие общества. В условиях России инновационная экономика имеет свои особенности и проблемы.

Важность инноваций для экономического развития страны:

– Инновации помогают повысить производительность труда, снизить затраты и улуч-

шить качество продукции.

– Развитие инноваций способствует привлечению иностранных инвестиций и формированию новых сегментов рынка.

– Инновационные технологии могут стать важным фактором модернизации производства и повышения уровня научно-технического потенциала.

Ключевые инициативы и планы по поддержке инноваций:

1. Стратегия научно-технического развития России - направлена на содействие развитию ключевых секторов экономики и поддержку научных исследований и разработок.

2. Национальная технологическая инициатива - Целью является создание новых инновационных производств и технологий, способствующих развитию экспорта высокотехнологичной продукции.

3. План по повышению доступности и качества медицинской помощи - включает разработку и внедрение медицинских технологий, цифровизацию медицины и создание инновационных медицинских центров.

4. Цифровая экономика России направлена на развитие цифровых технологий, интернет-инфраструктуры и цифровизацию экономики и общества.

Эти инициативы и планы очень важны для стимулирования инновационной деятельности в России, создания благоприятной среды для развития новых идей и технологий и улучшения экономических показателей всей страны.

Цели и принципы государственного регулирования цен:

– Обеспечить стабильность цен на товары и услуги для предотвращения инфляции и обеспечения уровня жизни людей.

– Защита интересов потребителей путем предотвращения ценовой монополии и недобросовестной конкуренции.

– Развивать секторы экономики путем установления цен, стимулирующих инвестиции и развитие производства.

– Поддерживать социальную справедливость, контролируя цены на важные товары и услуги

Российский механизм контроля за ценами:

– Устанавливайте ценовые категории товаров и услуг на основе спроса, предложения, стоимости и других экономических факторов.

– Контролировать цены на важные товары (такие как продукты питания, медикаменты), чтобы предотвратить их необоснованный рост.

– Ограничить цены на товары и услуги в рамках правительственного плана поддержки народонаселения.

– Отслеживать и анализировать динамику цен, чтобы своевременно реагировать на возможные изменения.

Государство играет важную роль в обеспечении стабильности цен следующими способами:

– Контролировать и мониторить ценовую ситуацию на рынке.

– Внедрить ценовой механизм для корректировки динамики цен.

– Предотвращать монополизацию рынка и принятие ценовых решений.

– Разрабатывать и принимать законы и нормативные акты в области надзора за ценами.

В целом, национальное регулирование цен в России направлено на обеспечение экономической устойчивости, защиту интересов потребителей и создание благоприятной среды для развития бизнеса и инвестиций. Регулирование цен является важным инструментом сбалансированного развития экономики страны [1].

Инновации оказывают значительное влияние на динамику цен в экономике. Изменения, связанные с внедрением новых технологий, продуктов и процессов, повлияют на рост и падение цен на товары и услуги. Давайте рассмотрим основные аспекты инноваций, влияющие на цены:

1. Снижение издержек производства: Внедрение инноваций, направленных на оптимизацию производственных процессов, снижение себестоимости продукции, а также повышение производительности труда и эффективности использования ресурсов, позволяет снизить издержки производства. Это, в свою очередь, может позволить потребителям снизить цену на конечный продукт.

2. Повышение качества продукции: Инновации, направленные на повышение качества продукции, могут способствовать увеличению спроса на товары и услуги, что может привести к росту цен из-за увеличения спроса и добавленной стоимости.

3. Создание новых продуктов и сегментов рынка: Инновации могут привести к появлению новых продуктов или услуг, не имеющих аналогов на рынке. Это может привести к созданию новых сегментов рынка, а благодаря уникальности предложения цена может быть установлена на более высоком уровне.

4. Конкуренция и долгосрочное воздействие: В долгосрочной перспективе инновации способствуют усилению рыночной конкуренции, что часто приводит к снижению цен в усилиях компаний по привлечению и удержанию клиентов.

5. Эффективность и про-

дуктивность: Внедрение инноваций в процессы производства или предоставления услуг может повысить эффективность и продуктивность предприятий, что может привести к снижению издержек и цен на продукцию.

Таким образом, инновации влияют на динамику цен, включая рост и падение цен на товары и услуги, в зависимости от конкретных инноваций, их влияния на производство и спрос, а также конкурентной среды на рынке [2].

Инновации могут оказать существенное влияние на динамику цен в экономике. Ниже приведены основные механизмы, с помощью которых инновации влияют на цены:

1. Снижение издержек производства: инновационные технологии позволяют повысить эффективность производства и снизить себестоимость производства товаров и услуг, что, в свою очередь, приводит к снижению цен на продукцию.

2. Создание новых продуктов и услуг: Внедрение инноваций может привести к появлению на рынке совершенно новых продуктов или услуг, что способствует усилению конкуренции и может снизить цены на существующие продукты.

3. Повышение качества продукции: Инновации иногда направлены на повышение качества продукции, что позволяет компаниям устанавливать более высокие цены на свои товары и услуги.

4. Стимулирование спроса: Инновационные продукты могут привлечь новых потребителей, расширить рынок и способствовать увеличению спроса на определенные товары, что также может повлиять на динамику цен.

В свою очередь, регулирование цен также окажет влияние на инновационный процесс:

1. Стимулирование инноваций: Государственное регулирование цен может использоваться для стимулирования инноваций, например, для поощрения ценовых стимулов или налоговых льгот для компаний, внедряющих новые технологии.

2. Ограничения на инновации: Строгое регулирование цен может ограничить инновационную деятельность компаний, поскольку установленные цены могут не покрывать затраты на разработку и внедрение новых технологий.

3. Инновационное направление: Регулирование цен может направлять инновационный процесс в определенные отрасли или направления и выделять приоритетные области развития, которые также будут влиять на инновационную деятельность.

Таким образом, инновации и регулирование цен взаимосвязаны и могут влиять друг на друга, создавая сложную динамику в экономике и обществе [3].

Примеры взаимосвязи инноваций и цен в российской экономике могут быть разнообразными и отражать реальное влияние инноваций на ценовую динамику. Ниже приведены несколько примеров таких взаимосвязей:

1. Инновации в области газодобычи:

Россия является крупным производителем и экспортером газа. Внедрение новых технологий и методов добычи, в частности, гидроразрывные технологии (фракционный разбур) в отрасли, может привести к увеличению объемов добычи и снижению себестоимости газа. Это может повлиять на уровень цен на газ как на внутреннем, так и на внешнем рынках, что может оказать влияние на бюджет страны и цены для потребителей.

2. Инновации в медицинском секторе:

Развитие новых медицинских технологий, разработка инновационных препаратов и методов лечения может увеличить качество и доступность медицинских услуг. Однако, внедрение инноваций также может повлечь за собой рост цен на медицинские услуги и лекарства из-за высоких затрат на исследования и разработку.

3. Инновации в сфере информационных технологий:

Цифровизация экономики и внедрение новых технологий в различные отрасли, такие как финансы, образование, торговля и другие, может повлиять на ценовую конкуренцию и динамику цен. Например, развитие электронной коммерции может привести к снижению цен на определенные товары и услуги из-за устойчивой конкуренции в онлайн-сегменте рынка.

4. Инновации в сельском хозяйстве:

Применение новых сельскохозяйственных технологий, удобрений, генетически модифицированных сортов растений и механизации процессов может увеличить урожайность и качество продукции. Это может повлиять на цены на сельскохозяйственную продукцию, сделав их доступнее для потребителей или, наоборот, приведя к росту цен из-за инвестиций в новые технологии.

Все эти примеры иллюстрируют, как инновации могут оказывать влияние на ценовую динамику в различных секторах российской экономики, приводя как к снижению, так и к увеличению цен в зависимости от конкретных инноваций, их реализации и влияния на рыночную среду [4].

Сводные выводы по взаимосвязи между инновацион-

ной экономикой и государственным ценовым регулированием:

– Инновации влияют на ценовую динамику через обновление процессов производства, появление новых продуктов и услуг, снижение издержек и улучшение качества. Они могут приводить как к снижению, так и к повышению цен в экономике в зависимости от конкретных инноваций и их воздействия на производство и спрос.

– Государственное ценовое регулирование играет важную роль в стабилизации цен на жизненно важные товары и услуги, защите интересов потребителей и контроле за рыночной конкуренцией. Однако, жесткое ценовое регулирование также может ограничить инновационную активность там, где цены регулируются слишком строго.

– Взаимодействие инноваций и ценового регулирования имеет двусторонний характер: инновации могут быть, как стимулированы, так и заторможены государственным ценовым регулированием, в то время как инновации влияют на ценовую динамику и конкуренцию на рынке.

Рекомендации по улучшению взаимодействия между инновациями и регулированием цен в России:

1. Создание стимулов для инноваций: Правительство может предоставлять налоговые льготы, субсидии или другие меры поддержки компаниям, внедряющим инновационные технологии, для стимулирования роста инноваций без существенного вмешательства в ценовую политику.

2. Гибкий контроль за ценами: необходимо найти баланс между стабильностью цен и стимулированием инноваций, предоставляя компаниям достаточную свободу для внедрения новых технологий и развития без чрезмерного административного давления.

3. Создать прозрачную и предсказуемую законодательную базу: Для успешного взаимодействия инноваций и регулирования цен важно создать прозрачные правила игры, чтобы компании могли понимать, какие ограничения существуют в случае инноваций.

4. Обеспечьте конкурентную среду: поощряйте рыночную конкуренцию, продвигайте инновации и снижайте цены с помощью антимонопольного законодательства, поскольку повышается эффективность работы предприятий [5].

Улучшение взаимодействия между инновационной экономикой России и государственным регулированием цен требует комплексного подхода, учитывающего интересы компаний и инноваторов, а также потребителей и общества в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Асанов, Александр Инновационная система управления экономикой региона / Александр Асанов. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2019. - 180 с.

2. Аузан, А.А. Инновационное развитие экономики России. Междисциплинарное взаимодействие. Сборник статей / А.А. Аузан. - М.: Проспект, 2021. - 646 с.

3. Бабурин, В. Л. Инновационные циклы в российской экономике / В.Л. Бабурин. - Москва: РГГУ, 2018. - 120 с.

4. Базилевич, А.И. Инновационный менеджмент и экономика организаций (предприятий): практикум. Гриф УМО ВУЗов России: моногр. / А.И. Базилевич. - М.: Инфра-М, Вузовский учебник, 2020. - 669 с.

5. Инновационный подход к организации и управлению строительной отраслью мегаполиса. Ч. 1. Концепция сбалансированного развития экономики строительной отрасли мегаполиса / Коллектив авторов. - М.: НИУ МГСУ, 2019. - 524 с.

6. Институциональная экономика / ред. Д.С. Львов. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 318 с.

REFERENCES

1. Asanov, Alexander The innovative management system of the region's economy / Alexander Asanov. - M.: LAP Lambert Academic Publishing, 2019. - 180 p.
2. Auzan, A.A. Innovative development of the Russian economy. Interdisciplinary interaction. Collection of articles / A.A. Auzan. - M.: Prospect, 2021. - 646 p.
3. Baburin, V. L. Innovative cycles in the Russian economy / V.L. Baburin. - Moscow: RSUH, 2018. - 120 p.
4. Bazilevich, A.I. Innovative management and economics of organizations (enterprises): the workshop. The vulture of the UMO of Russian universities: monograph / A.I. Bazilevich. - M.: Infra-M, University textbook, 2020. - 669 p.
5. An innovative approach to the organization and management of the megalopolis construction industry. Part 1. The concept of balanced economic development of the megalopolis construction industry / The team of authors. - M.: NRU MGSU, 2019. - 524 p. Institutional economics / ed. D.S. Lviv. - M.: INFRA-M, 2018. - 318 p.

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Боташева Лейла Султановна - кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и анализ», ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия», Черкесск, Россия, leilushka@br.ru

Botasheva Leila Sultanovna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting and Analysis, North Caucasus State Academy, Cherkessk, Russia, leilushka@br.ru

Маргания Камила Кахаберовна - студентка, ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия», Черкесск, Россия, marganiya2002@mail.ru

Marganiya Kamila Kakhaberovna - student, North Caucasus State Academy, Cherkessk, Russia, marganiya2002@mail.ru

© Боташева Л. С., Маргания К. К.

УДК 330.12

Валиева Г. Р.

Валиева Г. Р.,
канд. экон. наук, доцент,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Башкирский государственный аграрный университет»

Биккузина А. Х.,
канд. ист. наук, доцент
Башкирский государственный аграрный университет

Valieva G.R.,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Federal State Budgetary Education Institution of Higher Education "Bashkir State Agrarian University"

Bikkuzina A. K.,
Candidate of Historical Sciences, Associate Professor
Federal State Budgetary Education Institution of Higher Education "Bashkir State Agrarian University"

РОЛЬ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В РЕШЕНИИ СОЦИАЛЬНЫХ ПРОБЛЕМ ОБЩЕСТВА

THE ROLE OF THE DIGITAL ECONOMY IN SOLVING SOCIETY'S SOCIAL PROBLEMS

Аннотация: В сложных на сегодняшний день для России экономических условиях нужно выделить приоритетные стратегические направления развития экономики и общества, где важны экономическая безопасность страны, состояние системы образования, здравоохранения и т.п., для каждой из которых процесс цифровизации является важным аспектом. Цифровизация необходима для внедрения во всех сферах хозяйственной деятельности, для общества в целом и на всех территориях нашей страны. Внедрение цифровых технологий приведёт к социально-экономическим изменениям, к трансформации экономики и общественных отношений.

Цифровизация российской экономики определена как одна из важнейших государственных задач в ближайшей перспективе, а сам процесс цифровизации – один из актуальных и значимых для России, поскольку в данной сфере имеются открытые вопросы, он остаётся недостаточно исследованными в силу своей новизны, что определяет научный интерес к теме.

Ключевые слова: ***цифровая экономика, цифровизация, инновации, бизнес, социальная сфера, производительность труда, общество.***

Abstract: In today's difficult economic conditions for Russia, it is necessary to identify priority strategic areas for the development of the economy and society, where the country's economic security, the state of the education system, health care, etc. are important, for each of which the process of digitalization is an important aspect. Digitalization is necessary for implementation in all spheres of economic activity, for society in general and in all territories of our country. The introduction of digital technologies will lead to socio-economic changes, to the transformation of the economy and social relations.

Digitalization of the Russian economy is defined as one of the most important state tasks in the near future, and the process of digitalization itself is one of the actual and significant for Russia, since there are open questions in this area, it remains insufficiently researched due to its novelty, which determines the scientific interest in the topic.

Keywords: ***digital economy, digitalization, innovation, business, social sphere, labor productivity, society.***

В конце прошлого века появилось понятие «цифровая экономика», а начало XXI в. ознаменовалось небывалым ускорением научно-технического прогресса, появлением множества прорывных цифровых технологий. Преобладающую роль начали играть информационные продукты и услуги, творческий труд, нестандартное мышление и пр. Сама суть цифровой экономики – в повышении производительности труда и эффективности деятельности. Цифро-

вые технологии направлены на ускорение и оптимизацию не только бизнес-процессов, но и жизнедеятельности человека и решению социальных проблем общества.

В целом цифровая экономика оказывает влияние на такие разнообразные отрасли как образование, финансы, торговля, транспорт, энергетика, здравоохранение, сельское хозяйство и многие другие. Цифровизация информации и данных в развитии общества и экономики позволяют говорить о них как о ведущем ресурсе экономического роста современного общества. Развитие цифровой экономики предусматривает возможность коммуникаций на любом расстоянии и в любое время, создает условия для развития бизнеса, увеличения рынков сбыта, обмена идеями и опытом, реализации инновационных идей, в том числе и в социальной сфере.

Цифровая экономика является неотъемлемой частью современного общества, оказывая значительное влияние на различные аспекты жизни людей. Новейшие технологии, развитие интернета и информационных систем дают возможность использовать цифровые инструменты для решения социальных проблем общества.

Цель работы – исследование и выявление ключевых аспектов влияния цифровизации на производительность труда и способность в решении социальных проблем в обществе.

Цифровая экономика представляет собой сектор экономики, основанный на использовании информационных и коммуникационных технологий. Она включает в себя такие области, как электронная коммерция, цифровые платформы, интернет-сервисы, облачные технологии, искусственный интеллект и множество других цифровых инструментов. Цифровая экономика предоставляет возможности для создания новых бизнес-моделей, улучшения процессов и повышения эффективности работы различных сфер деятельности.

1. Улучшение доступности образования: Цифровая экономика позволяет создавать и распространять образовательные ресурсы онлайн, что снижает барьеры в доступе к высшему образованию. Электронные платформы и онлайн-курсы могут предоставить образование людям в отдаленных районах или тем, кто не имеет возможности физически посещать учебные заведения.

2.Улучшение доступности медицинских услуг: Цифровая экономика способствует развитию телемедицины и электронного здравоохранения. Благодаря возможности выполнения дистанционной консультации и диагностики, люди могут получать качественную медицинскую помощь, минуя географические, финансовые или социальные преграды.

3. Создание новых рабочих мест: Цифровая экономика открывает новые возможности для создания рабочих мест. Развитие цифровых платформ, технологий и информационных систем требует подготовленных специалистов, что способствует росту занятости в области информационных технологий.

4. Улучшение эффективности государственного управления: Цифровая экономика предоставляет возможности для эффективного управления обществом. Реализация цифровых государственных сервисов, автоматизация процедур и использование больших данных позволяют сократить бюрократические барьеры и обеспечить более быстрое и прозрачное взаимодействие с государственными организациями.

5. Улучшение качества жизни и благополучия: Цифровая экономика способствует созданию новых технологических решений, которые могут повысить качество жизни людей и решить различные социальные проблемы. Например, использование цифровых средств связи и коммуникации повышает доступность связи для людей с ограниченными возможностями или находящихся в труднодоступных местах.

Цифровая экономика имеет огромный потенциал для решения социальных проблем общества. Ее развитие позволяет расширить доступность образования и медицинских услуг, создать новые рабочие места, улучшить эффективность государственного управления и повысить качество жизни людей.

Цифровые данные выделяют ключевыми факторами развития для сферы производства и социально-экономической среды. Следует сказать, что процесс цифровизации ведёт к трансформации человеческих ресурсов, в результате чего появилась экономика знаний, которая неизбежно влечёт дальнейшие серьёзные изменения в общественных отношениях, хозяйственной сфере, на рынке труда, в системе образования в целом и профессиональном образовании, а также во всех других сферах, что характеризует цифровизацию в качестве глобального процесса (внутри страны, в мире).

Глобальность цифровизации требует организации её процесса и регулирования. В 2017 году Правительством РФ была принята Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» [9], где

основной целью поставлено создание условий для развития общества знаний на основе применения цифровых технологий. В стратегических документах (например, Прогнозе социально-экономического развития РФ на до 2036 г., с. 24, 43) говорится о необходимости цифровизации экономики, сферы услуг, в том числе необходимости формирования информационного пространства как направления развития социально-экономической сферы, повышающего и обеспечивающего повышение качества жизни людей, конкурентоспособность территорий, экономический рост и укрепляющее национальный суверенитет. Таким образом, данная программа утверждает трансформацию человеческих ресурсов и необходимость развития экономики знаний в качестве основы для реализации задач цифровизации.

В указанной Программе необходимые мероприятия запланированы на период до 2024 г., а цифровая экономика представлена тремя основными уровнями её формирования, или трансформации [9, с. 2]:

— рынки и отрасли экономики (сферы деятельности);

— платформы и технологии (компетенции для сфер деятельности);

— среда (условия для развития платформ и технологий).

Все три уровня имеют тесную связь: «эффективное развитие рынков и отраслей (сфер деятельности) в цифровой экономике возможно только при наличии развитых платформ, технологий, институциональной и инфраструктурной сред» [9, с. 2]. Таким образом, основное внимание в Программе сконцентрировано на целях и задачах развития «ключевых институтов, в рамках которых создаются условия для развития цифровой экономики (нормативное регулирование, кадры и образование, формирование исследовательских компетенций и технологических заделов)» и «основных инфраструктурных элементов цифровой экономики (информационная инфраструктура, информационная безопасность)» [9, с. 2-3].

Без реализации этих трёх выделенных в Программе направлений цифровой экономики не будут созданы условия для развития информационного общества в РФ. С этой позиции в Программе так же отмечается, что многие вопросы в сфере информационно-телекоммуникационных технологий в разных сферах деятельности урегулированы, но имеется ряд недостатков, создающих существенные барьеры по формированию институтов цифровой экономики.

Важное значение имеет качество подготовки кадров – важное условие реализации процесса цифровизации общества и экономики, где в настоящее время всё ещё сохраняется серьёзный их дефицит. Необходимость обладания цифровыми компетенциями понимает большинство граждан РФ, но существует весомый разрыв в цифровых навыках.

Выделим факторы, сдерживающие процесс цифровизации. В этой сфере Правительству России и региональным властям предстоит решить много проблем и вопросов, среди которых:

— несовершенство регуляторной и нормативной среды;

— недостаточный уровень распространения информационно- телекоммуникационной сети («Интернет») как основы процесса цифровизации;

— разрыв в цифровых навыках между отдельными группами населения (уровень цифровой грамотности, компетенций);

— готовность системы профессионального образования к цифровизации;

— недостаточность использования имеющегося научно-образовательного потенциала регионами.

Охарактеризуем кратко выделенные проблемы. В самой Программе «Цифровая экономика РФ» обозначена первая из выделенных проблем: несовершенство регуляторной и нормативной среды цифрового взаимодействия (информационно-телекоммуникационных технологий в сфере экономической деятельности). Отметим, что нормативная основа имеет основополагающее значение при реализации направлений государственной политики. Именно на уровне Правительства РФ следует решать уже имеющиеся и возникающие вопросы совершенствования регуляторной и нормативной среды в сфере цифровизации и информатизации в ближайшей перспективе.

Вторая проблема заключена в сохраняющейся дифференциации уровня социально-экономического развития регионов, особенно в сельской местности, удалённых от центра регионов страны, и является весомым сдерживающим фактором процесса цифровизации пространства России. Дифференциальный «разрыв» в уровне социально-экономического положения российских регионов остаётся значительным, что учёные определяют в качестве одной из самых серьёзных проблем (разрыв между экономически развитыми регионами и регионами-аутсайдерами на сегодняшний день оценивается в 8 раз) [10]. Такая дифференциация даёт неравные стартовые условия регионам для создания осно-

вы процессу цифровизации, а существенным условием создания основы выступает наличие информационно-телекоммуникационных технологий (сети «Интернет» и т.п.), без чего процесс цифровизации просто невозможен.

Третья проблема – разрыв в цифровых навыках между отдельными группами населения, обнаруживает разрыв в цифровых навыках между молодым поколением и старшим, особенно людей предпенсионного и пенсионного возраста. Овладение цифровыми навыками [12, с.121] формирует цифровую грамотность, образованность, где исследователи выделяют уровни:

начальный уровень цифровой грамотности (владение элементарными знаниями, умениями и навыками);

продвинутый уровень цифровой грамотности (функциональная грамотность, детальное освоение базовых принципов работы и интерпретации информации);

цифровая компетентность (владение образовательными цифровыми технологиями: проблемно-практический, смысловой и ценностный аспекты) [3, с. 227].

К обучению, в процессе которого формируются цифровые навыки и умения, уровни цифровой грамотности, в большей мере должны быть подключены образовательные организации (начиная с общего образования и на всех его остальных уровнях: СПО, ВО, ДПО и др.), где нужно организовывать курсы для пенсионеров и людей пожилого возраста по формированию у них элементарной цифровой грамотности (начального уровня). Это позволит приобщить эти группы людей к процессу цифровизации общества, что даст им возможности для освоения следующих уровней цифровой грамотности.

Четвёртая проблема – готовность самой системы образования (от школьного до послевузовского уровней) к процессу цифровизации. Она имеет большую значимость, поскольку именно в ней население получает основное образование, позволяющее формировать индивидуальный профессиональный путь человека. Полученные квалификации требуют постоянного обновления, повышения уровня, переобучения или дообучения, что вызывает необходимость непрерывного образования (в течение всей жизни).

В системе образования, в том числе в профессиональном, процесс цифровизации происходит. Об этом свидетельствуют активно применяемые дистанционные образовательные технологии (ДОТ), электронное обучение (ЭО), онлайн-обучение (E-learning) и т.п. Исследователи определяют, что этот инновационный сегмент онлайн программ не превышает 2 % [5].

В целом, процесс цифровизации будет более активным, когда информационные технологии будут повсеместно распространены (в сельской местности, удалённых регионах и т.п.). «Созданную цифровую образовательную среду вузам необходимо наполнить своими образовательными продуктами, интерактивным контентом, инструментами взаимодействия и проектной деятельности учащихся, тогда для них станут доступны преимущества цифровой экономики» [5, с. 30].

Важной кадровой проблемой является и уровень подготовки педагогических кадров для цифровизации системы образования, которая выделена в государственной программе Российской Федерации «Развитие образования» до 2025 г. Госпрограмма задаёт направления формирования региональной политики где обозначены такие важные стратегические ориентиры: качество образования; доступность образования; воспитание гармонично развитой и социально ответственной личности. Особое внимание в данной программе уделено форме онлайн-образования – формированию единого электронного образовательного пространства [7].

В образовательной среде значимую проблему выделяют Балацкий Е.В. и Екимова Н.А., определившие недостаточность использования имеющегося в регионах научно-образовательного потенциала, сопровождающегося процессом сжимания ядра эффективных регионов (в сфере использования собственного накопленного научно-образовательного потенциала) на фоне расширения научно-образовательной периферии [2].

Другую проблему внутри самой системы профессионального образования выделяет Болгова Е.В.: «современная система регионального образования, ориентированная исключительно на функцию создания и передачи знаний, представляет собой ресурс, недоиспользованный в отношении пространственного прогресса. Региональные вузы, в собственном функционировании не учитывающие значимость улучшения пространственных свойств экономики, в существенной степени становятся причиной наиболее устойчивого и острого дисбаланса между высокими ожиданиями и фактической продуктивностью системы высшего профессионального образования» [4, с. 29]. Она выделяет серьёзную проблему, заключающуюся в игнорировании пространственного аспекта экономической роли образования, в следствие

чего консолидация с производственными структурами в регионе неэффективна.

Исследуем статистические показатели процесса информатизации и распространения информационно-телекоммуникационных технологий, создающих основу для процесса цифровизации российского пространства.

В настоящее время реализуются меры государственной программы «Информационное общество», одной из целей которой является обеспечение роста доли домашних хозяйств, которым обеспечена возможность доступа к информационно-телекоммуникационной сети Интернет [6]. По данным таблицы 1 в 2022 году 14% городских и 22% сельских домашних хозяйств вообще не имели доступа к сети Интернет; широкополосный доступ к сети Интернет, в 2022 году не имели 14,9% домашних хозяйств в городской и 24,8% домашних хозяйств в сельской местностях [12, с. 16]. Таким образом, данные условия препятствуют развитию информатизации в России.

Статистические данные показывают, что в 2022 году 6,7% городского и 12,7% сельского населения никогда не «выходили в сеть» [12, с. 19-20]. Хотя следует отметить, что данный показатель имеет чёткий тренд снижения.

Таблица 1. Доступ к сети Интернет домашних хозяйств в РФ

Показатели	2018	2020	2022
Домашние хозяйства, имеющие доступ к сети Интернет, всего, в % от общего числа домашних хозяйств, в том числе:	76,6	80,0	84,0
В городской местности, %	79,7	82,8	86,0
В сельской местности, %	67,1	71,6	78,0
Домашние хозяйства, имеющие широкополосный доступ к сети Интернет, всего, в % от общего числа домашних хозяйств, в том числе:	73,2	77,0	82,6
В городской местности, %	77,3	80,6	85,1
В сельской местности, %	60,7	65,8	75,2

Таким образом, в масштабе численности населения страны достаточно большое количество людей могли бы пользоваться услугами информационно-телекоммуникационных технологий. Эта проблема обусловлена несколькими факторами, сдерживающими повсеместное использование Интернета и информационно-телекоммуникационных услуг: низкий уровень цифровой грамотности населения, недостаток знаний для работы в Интернете, отсутствие необходимости использования данных технологий. Проблема наиболее ярко выражена в сельской местности.

Недостаточная информатизация сдерживает формирование цифровизации и цифровой культуры, которая является необходимым и достаточным условием цифровизации экономики и общества. Для сравнения приведём примеры стран, где большой процент домашних хозяйств имеют доступ к сети Интернет и активно им пользуются согласно исследованиям 2021 года: например, в Дании, Швеции, Швейцарии 96-99% от общего числа домохозяйств, где частота его каждодневного использования составляет 93-95% [12, с. 17]. Анализ мероприятий госпрограммы в сфере цифровой экономики РФ до 2025 г. позволил выделить существующие проблемы её реализации [1].

Выделенные выше проблемы, усугубляемые дифференциацией уровня социально-экономического развития регионов России, является факторами, сдерживающими процесс цифровизации. В ближайшей перспективе требуется эффективное взаимодействие и координация усилий всех заинтересованных в активном процессе цифровизации сторон: государства, бизнеса, научно-образовательного сообщества и граждан страны.

Производительность труда является одним из основных факторов развития экономики и общества. Она определяет эффективность использования ресурсов и создание высококачественной продукции, что приводит к экономическому росту и повышению уровня жизни. Однако, низкая производительность труда становится социальной проблемой общества, влияя на занятость, доходы и общественное благополучие.

Факторы влияющие на производительность труда:

— уровень образования и

квалификации рабочей силы. Образование играет ключевую роль в формировании конкурентоспособности работников и влияет на способность выполнять сложные задачи.

— технологический прогресс. Внедрение новых технологий и автоматизация процессов позволяют увеличить производительность труда и сократить затраты времени на выполнение задач.

— организация труда и условия работы. Комфортные рабочие места, эффективная система стимулирования и мотивации персонала, а также адекватная организация рабочего процесса способствуют повышению производительности труда.

Влияние низкой производительности труда на общество:

— высокая безработица. Если производительность труда низка, предприятия могут сокращать своих работников, что приводит к росту безработицы и социальному неравенству.

— низкий уровень доходов. Низкая производительность труда ограничивает возможности увеличения заработной платы работников, что приводит к низкому уровню жизни и социальной напряженности.

— ограниченные возможности социальной защиты. Низкий уровень производительности труда может стать преградой для получения достойного социального обеспечения, что ухудшает условия жизни населения.

Производительность труда является ключевой социальной проблемой общества, влияющей на экономический рост, занятость и уровень жизни населения. Для решения этой проблемы необходимо сосредоточить усилия на повышении квалификации рабочей силы, внедрении новых технологий и улучшении организации труда. Только таким образом можно достичь устойчивого экономического развития и преодолеть социальные проблемы общества.

Потенциал цифровой трансформации экономики – один из возможных факторов экономического роста в целом, заложенный в стратегию развития любой экономической системы, а также роста производительности труда. Действительно, внедрение цифровых технологий в реальные сектора экономики позволяет выйти на новый уровень и существенно оптимизировать производство.

В условиях цифровой экономики происходят значительные организационные изменения, связанные с формированием нового качества занятости. Это приводит к тому, что при повышении производительности труда основной упор делается на необходимость развития личностных компетенций сотрудников, максимальном развитии их способностей.

Внедрение цифровых технологий в экономику приводит к изменению спроса и предложения на рынке труда и условий труда для работников. Они становятся менее привязаны к месту и времени осуществления труда. Меняются требования к работникам, в особенности к их цифровым компетенциям.

Все большую популярность завоевывают нетрадиционные формы занятости, которые требуют от работников, наряду с профессиональными навыками в определенной сфере деятельности, развития таких навыков, как коммуникация, IT-грамотность, инициатива и предпринимательство и др., которые они будут использовать в процессе производства.

В условиях развития цифровой экономики решающее значение в эффективном применении технологий использования интеллектуальных ресурсов приобретают цифровые компетенции, поскольку цифровая среда становится неотъемлемой частью развития любой из отраслей деятельности. Повышение знаний именно по цифровым компетенциям должно стать одной из важнейших задач системы образования. Такое активное позиционирование на овладении цифровыми компетенциями будет способствовать разработке и внедрению цифровых технологий, процессу цифровой трансформации всех сфер деятельности и, как следствие, повышать производительность труда в этих сферах и в экономике страны в целом.

Цифровые технологии охватывают не только моделирование и разработку самих продуктов и изделий, но и сам процесс производства. Получают развитие нанотехнологии, технологии 3Д-печати, аддитивное производство и др. В результате существенно растет производительность труда: повышается качество выпускаемой продукции; автоматизация производства становится комплексной, охватывая весь цикл, начиная от разработки до изготовления готовой продукции; повышаются требования к профессиональному уровню работников и др. Реальная эффективность цифровой экономики, по мнению большинства экспертов, появится при условии комплексного использования высоких компьютерных технологий во всех отраслях экономики.

Обратимся к статистике Росстата, который по годам рассчитывает производительность труда в России. Производительность труда принято измерять временной мерой, которая затрачивается на

производство единицы продукции или количеством продукции, произведенной работником за определенный временной промежуток. Росстат для расчета производительности труда оценивает индекс объема ВВП на индекс изменения затрат труда.

В целом наблюдается положительная динамика производительности труда в России. Хотя, если смотреть по отдельным отраслям, то ситуация может быть лучше. Добыча полезных ископаемых, оптовая и розничная торговля, строительство демонстрируют рост показателя.

Что касается общеэкономической ситуации, то не трудно заметить, что на индекс производительности труда серьезное влияние оказывает динамика ВВП страны. Если, например, ВВП каждый год растет огромными темпами, но при этом страна мало тратит на оплату рабочего труда, то значит производительность труда находится на высоком уровне. И, наоборот, если ВВП падает и затраты на труд работников высоки, можно говорить о низких показателях производительности труда. В целом затраты на труд не сильно меняются из года в год, динамика же ВВП дискретна и скачет в разные стороны.

Снижение производительности труда обусловлено низкой загрузкой производства, нестабильным финансовым состоянием предприятий, устаревшим оборудованием и технологиями, отсутствием спроса и низкой конкурентоспособностью выпускаемой продукции, неблагоприятной ситуацией на внешних рынках, некомпетентностью рабочих в области использования высокотехнологичных оборудований.

В целях повышения производительности труда необходимо провести мероприятия, связанные с созданием условий для технического и технологического обновления и увеличения объемов производства, условий развития и совершенствования формирования кадрового потенциала, организации и осуществления оперативного контроля за динамикой производительности труда (в том числе, в регионе).

Реализация данных мероприятий позволит сформировать благоприятные условия для обеспечения роста производительности труда, прироста высокопроизводительных рабочих мест, увеличения числа высококвалифицированных работников в общей численности квалифицированных работников, а также роста реальной заработной платы.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что более эффективное развитие и использование человеческих ресурсов, в особенности их умственных характеристик, способствует повышению производительности труда. Для этого необходимо обеспечить реализацию и поддержку программ повышения цифровой грамотности, в том числе для людей старшего возраста, программ дополнительного профессионального обучения актуальным навыкам и профессиям цифровой экономики для переподготовки кадров, в том числе с возможностью дистанционного обучения, формирование и внедрение в систему аттестации и обучения государственных гражданских и муниципальных служащих требований к ключевым компетенциям по приоритетным направлениям цифровой экономики.

Цифровая экономика, как всякое крупное явление в мире, оказывает свое ярко выраженное влияние как позитивного, так и негативного характера. Производительность труда, безусловно, способна вырасти под влиянием цифровизации в несколько раз. Глобальная пандемия 2020–2021 гг. продемонстрировала все возможности современного мира цифровых технологий, и многие компании, хоть и в болезненном режиме, смогли перейти на более эффективные способы ведения бизнеса, перейти на удаленный режим работы, отказаться от офисных помещений полностью или частично, освоить новейшие технологии дистанционных коммуникаций или электронного документооборота и т.д. Однако при всех очевидных преимуществах развитие цифровой экономики обострило множество проблем как глобального, так и национального, локального уровней. Происходящие изменения имеют слишком высокий темп и слишком сильно изменяют образ жизни большинства людей и способы жизнедеятельности традиционных компаний, что для России, в которой сохраняют свои позиции компании еще третьего-четвертого технологических укладов, в то время как цифровая экономика – это шестой. И это одна из наиболее актуальных тем для дальнейших исследований – каким образом выровнять технологическое отставание страны на фоне стремительного развития цифровых технологий и глубокого кризиса образования? В процессе исследования выявлены ряд вопросов, требующих комплексного и незамедлительного решения, относящиеся к изменениям рынка труда и неравномерности распределения цифровой экономики. Данные темы также могут послужить отправными точками для дальнейших, более глубоких исследований.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ахриева М.М.-Б. Анализ реализации государственной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №7.
2. Балацкий Е.В., Екимова Н.А. Российская модель сопряжения академической результативности и образовательного потенциала регионов // Известия Уральского государственного экономического университета. 2017. № 5 (73). С. 109–127.
3. Богословский В.И., Бусыгина А.Л., Аниськин В.Н. Концептуальные основы высшего образования в условиях цифровой экономики // Самарский научный вестник. 2019. Т. 8, № 1 (26). С. 223-230.
4. Болгова Е.В. Система образования в экономическом пространстве региона // Региональная экономика: теория и практика. №45 (228), 2011. С.29-37.
5. Кензина Ц.З., Босхаев А.Н., Куцаева Г.М. Современное развитие образования в условиях цифровой экономики. О некоторых вопросах и проблемах экономики и менеджмента / Сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. № 5, г. Красноярск, – НН: ИЦРОН, 2018. 33 с. с.29-30.
6. Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. N 313 Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Информационное общество» Система ГАРАНТ: https://base.garant.ru/70644220/
7. Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2017 г. N 1642 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие образования».
8. Прогноз социально-экономического развития РФ на период до 2036 (одобрен на заседании Правительства РФ 22.11.2018).
9. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» № 1632-р от 28.07.2017.
10. Рейтинг социально-экономического положения регионов: инфографика. РИА-Новости.
11. Указ Президента РФ от 09.05.2017 N 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 – 2030 годы».
12. Цифровая экономика: 2021: краткий статистический сборник / Г. И. Абдрахманова, Ц75 К. О. Вишневский, Л. М. Гохберг и др.; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: НИУ ВШЭ, 2021. – 124 с.

REFERENCES

1. Akhrieva M.M.-B. Analysis of the implementation of the state program «Digital Economy of the Russian Federation» // Economics and Business: Theory and Practice. 2021. №7.
2. Balatsky E.V., Ekimova N.A. Russian model of academic performance and educational potential of regions // Izvestiya Ural'skogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta. 2017. № 5 (73). C. 109-127.
3. Bogoslovsky, V.I.; Busygina, A.L.; Aniskin, V.N. Conceptual foundations of higher education in the digital economy // Samara Scientific Bulletin. 2019. T. 8, № 1 (26). C. 223-230.
4. Bolgova E.V. Education system in the economic space of the region // Regional Economics: Theory and Practice. № 45 (228), 2011. C.29-37.
5. Kenzina C.Z., Bosshaev A.N., Kutsaeva G.M. Modern development of education in the digital economy. About some issues and problems of economics and management / Collection of scientific papers on the results of the international scientific-practical conference. No. 5, Krasnoyarsk, - NN: ICRON, 2018. 33 c. c.29-30.
6. Resolution of the Government of the Russian Federation of April 15, 2014 N 313 On Approval of the State Program of the Russian Federation «Information Society» GARANT system: https://base.garant.ru/70644220/.
7. Resolution of the Government of the Russian Federation dated December 26, 2017. N 1642 On Approval of the State Program of the Russian Federation «Development of Education».
8. Forecast of socio-economic development of the Russian Federation for the period up to 2036

(approved at a meeting of the Government of the Russian Federation on 22.11.2018).
9. Program «Digital Economy of the Russian Federation» No. 1632-r dated 28.07.2017.
10. Rating of the socio-economic situation of the regions: infographics. RIA-Novosti.
11. Presidential Decree of 09.05.2017 N 203 «On the Strategy for the Development of Information Society in the Russian Federation for 2017 - 2030».
12. Digital economy: 2021: a brief statistical compendium / G. I. Abdrakhmanova, Ts75 K. O. Vishnevsky, L. M. Gokhberg, et al.; National Research University «Higher School of Economics». - M.: NIU VSHE, 2021. - 124 c.

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Валиева Гульназ Ришатовна - канд. экон. наук, доцент кафедры социально-экономических и гуманитарных дисциплин, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Башкирский государственный аграрный университет».

Valieva Gulnaz Rishatovna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Socio-Economic and Humanitarian Disciplines, Federal State Budgetary Education Institution of Higher Education "Bashkir State Agrarian University"

Биккузина Айсылу Хадисовна - канд. ист. наук, доцент кафедры социально-экономических и гуманитарных дисциплин, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Башкирский государственный аграрный университет».

Bikkuzina Aisylu Khadisovna - Candidate of Historical Sciences, Associate Professor of the Department of Socio-Economic and Humanitarian Disciplines, Federal State Budgetary Education Institution of Higher Education "Bashkir State Agrarian University"

© Валиева Г. Р., Биккузина А. Х.

УДК: 657.6-051
ББК 65.053

Тихонов Э.Е.

Тихонов Э.Е.
канд. техн. наук, доцент, ФАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Невинномысск

Tikhonov E.E.
Candidate of Technical Sciences, Associate Professor, North Caucasus Federal University, Nevinnomyssk

Синицына И.В.
канд. экон. наук, доцент, ФГБОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск

Sinitsyna I.V.
Candidate of Sciences (Economy), Associate Professor, Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute, Nevinnomyssk

Богачева Е.А.
канд. полит. наук, доцент, ФГБОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск

Bogacheva E.A.
Candidate of Political Sciences, Associate Professor, Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute, Nevinnomyssk

Дроздова Е.С.
канд.эконом. наук, доцент, ФГБОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск

Drozdova E.S.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute, Nevinnomyssk

ИССЛЕДОВАНИЕ ПОТЕНЦИАЛА ПРОМЫШЛЕННОГО ИНТЕРНЕТА ВЕЩЕЙ

EXPLORING THE POTENTIAL OF THE INDUSTRIAL INTERNET OF THINGS

Аннотация. Актуальность темы исследования состоит в том, что в современной рыночной экономике в процессе ведения хозяйственной деятельности предприятия используют возможность цифровой модернизации промышленности. В статье представлены результаты исследования особенностей и преимуществ применения интернета вещей (IoT) в вопросах, касающихся цифровой модернизации промышленности. В работе подчеркивается высокая роль IoT в вопросах оптимизации и модернизации технологических процессов в сфере промышленности; авторами выделяются преимущества использования интернета вещей в вопросах трансформации современного промышленного комплекса; в том числе приводятся практические примеры внедрения инструментов интернета вещей в различные технологические операции в сфере промышленности.

При написании статьи использовалась научные приемы и методы исследования экономических процессов (формально-логический, структурно-функциональный, метод сравнительных исследований).

Ключевые слова: ***промышленность, промышленный Интернет, цифровая трансформация, производствен-***

ные процессы, автоматизация, эффективность, время простоя.

Abstract. The relevance of the research topic lies in the fact that in the modern market economy, enterprises use the opportunity of digital modernization of industry in the process of conducting business activities. The article presents the results of a study of the features and advantages of using the Internet of Things (IoT) in matters related to the digital modernization of industry. The paper emphasizes the high role of IoT in the optimization and modernization of technological processes in the field of industry; the authors highlight the advantages of using the Internet of Things in the transformation of the modern industrial complex; including practical examples of the introduction of Internet of Things tools into various technological operations in the field of industry.

When writing the article, scientific techniques and methods of studying economic processes (formal-logical, structural-functional, comparative research method) were used.

Keywords: ***industry, industrial Internet, digital transformation, production processes, automation, efficiency, downtime.***

Современная технология «Интернет вещей» представляет собой не простую систему объектов с определенными технологиями для взаимной работы друг с другом, а целый комплекс, с помощью которого современные предприятия проводят эффективную политику. Интернет вещей позволяет соединять воедино кажущиеся совершенно разными аспекты, а именно: связь, обеспечение безопасности, сохранность и бизнес-аналитику, преследуя единственную цель - повышение уровня работы производства. Ключевой особенностью интернета вещей является умение не просто собирать данные, но и проводить их дальнейшую обработку и анализ. Чаще всего в современной практике можно увидеть такую реализацию концепции IoT, как применение комплекса вычислительных устройств, что приводит к модернизации промышленного процесса и его переходу на цифровые «рельсы».

За счет таких особенностей интернета вещей является совершенно неудивительным, что большинство современных компаний стараются использовать его методы и технологии в деятельности своих предприятий. Это дает возможность действующему производству осуществить эффективный переход к цифровым технологиям, что, в конечно итоге, приведёт к росту прибыльности предприятия и его уровня конкурентоспособности на мировом рынке [1].

Таким образом, можно сделать вывод, что комплекс вычислительных сетей, применяемый в сфере промышленности, выступает в качестве важнейшего фактора повышения уровня производительности, в связи с чем изучение данного проблемного вопроса представляется весьма актуальным.

По мнению большинства мировых исследователей, уже сейчас требуется разработка нового, современного подхода к названиям современной и дальнейшей эпох развития сферы промышленности. Такое название можно дать, проводя сопоставления современной промышленности с потребительской сферой, в рамках которой в настоящее время огромной популярностью пользуются всевозможные компьютерные и информационные технологии. В связи с этим ряд ученых предлагает дать следующее название для будущей эпохи - экономика индустриальных приложений.

Большинство современных проектов цифровых продуктов интернета вещей, предназначенных для промышленности, принято разделять на шесть групп, отличие которых заключается в вариантах использования внедряемой технологии в определенной структуре промышленного предприятия (например, это может быть автоматизация технологических процессов контроля текущего состояния технического оборудования или же оптимизация применяемых исходных ресурсов с целью сокращения расходов).

Одним из примеров положительного влияния интернета вещей на современную промышленность является формирование и эффективное использование различных торговых площадок, которые доступны пользователям во всем мире. За счет проходящей во всем мире масштабной цифровизации наблюдается рост использования Интернет-площадок для покупки населением товаров, проживающих в небольших регионах и сельских местностях.

Полученные показатели позволяют сделать вывод о том, что промышленный IoT выступает в качестве своеобразного «катализатора» продолжающихся цифровых трансформаций как в сфере промышленности, так и в социуме [2]. Современные инновационные методы и технологии, появляющиеся в экономической сфере и сети Интернет, приводят к существенному упрощению функционирования промышленных предприятий и конечных потребителей, благодаря

чему наблюдается повышение товарооборота.

Одним из наиболее успешных внедрений цифровых технологий в современную промышленность можно назвать внедрение автоматизированной системы управления технологическими процессами, благодаря которой стало возможно выполнять управление различными операциями автоматически по заранее выбранному алгоритму. Важно подчеркнуть, что в случае использования цифровых технологий различного производства внутри одного предприятия, требуется добиться высокого уровня технологической совместимости в их работе, чтобы добиться конечного результата.

Немаловажным с нашей точки зрения является замечание, что несмотря на все преимущества таких решений, использование современных цифровых технологий накладывает достаточно сильное влияние на необходимость формирования эффективной системы информационный защиты предприятия. Кроме этого, присутствие человека при работе таких систем до сих пор является обязательным, однако его задачи упрощаются и, при этом, эффективность полученного на выходе результата повышается.

Помимо этого, цифровые технологии применяются в современной промышленности также для цифровизации управленческих и иных бизнес-процессов, формировании цифровой системы документооборота и многих других направлений (см. рисунок 1). Это позволяет отметить, что цифровизация современного промышленного сектора становится одним из первостепенных трендов, который оказывает положительное влияние на стимулирование всей мировой экономики.

В рамках социального исследования, которое было выполнено фирмой Accenture и касалось влияния интернета вещей на наше государство, по мнению 56% опрошенных людей наибольшее влияние от постепенного внедрения IoT затронет именно сферу отечественной промышленности (для сравнения 74% людей отметили сферу здравоохранения, а 32% людей - сферу энергетики).

Рисунок 1 - Основные направления цифровизации сферы промышленности [3]

В соответствие со статистикой, в Российской Федерации к концу 2021 года наблюдался существенный скачок в использовании технологий IoT на предприятиях по сравнению с 2020 годом (порядка 16%), после чего был незначительный спад из-за пандемии коронавирусной инфекции Covid-19 и с 2023 года данный рост продолжается [5]. Это позволяет говорить о том, что применение современных технологий IoT в промышленном производстве позволяет перевести весь производственный процесс на новый, ранее не достижимый уровень и существенно повысить уровень прибыли промышленных предприятий.

Однако, несмотря на все преимущества использования

промышленного интернета вещей, существует комплекс проблем и препятствий для его эффективного развития. Так существует проблема, связанная с необходимостью привлечения большого объема инвестиций на начальном этапе, что может привести к возникновению значительной временной задержки. Однако, как показывает опыт, такие вложения достаточно быстро окупаются уже в краткосрочном временном интервале, не говоря о длительных перспективах.

Помимо этого, еще одной проблемой, связанной с привлечением технологий интернета вещей в промышленный сектор, может стать недостаточный уровень квалификации рабочего персонала. Для ее решения управляющему звену предприятия необходимо заблаговременно решать кадровые вопросы и либо нанимать высококвалифицированную рабочую силу, либо организовывать для своих сотрудников переобучение и прохождение курсов повышения квалификации.

В настоящее время остается не решенной проблема, связанная с неэффективностью действующего нормативно-правового законодательства в сфере промышленного интернета вещей. Несмотря на продолжающееся развитие данного направления, эти вопросы до сих пор являются нерешенными, в связи с чем необходимо проводить эффективную законодательную политику и разрабатывать новые законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие проблемные вопросы, связанные с промышленным интернетом вещей. В ближайшие годы планируется разработка стандартов по киберфизическим системам, Интернету вещей и другим передовым направлениям.

Одним из последних примеров развития промышленного интернета вещей стала разработка новых стандартов для промышленного интернета вещей, инициатором разработки которых стала компания «Ростелеком». Эти стандарты предусматривают обязательные требования к совместимости различных систем и устройств IoT.

Несмотря на сложности в глобальном сотрудничестве из-за текущей геополитической обстановки, российские компании продолжают взаимодействовать с лидерами отрасли и делиться опытом. В рамках торгово-экономических отношений Россия и Китай согласились на совместную работу в области развития технологий IoT и искусственного интеллекта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бахолдина, Е.А. Цифровая трансформация промышленности с помощью интернет-технологий / Е.А. Бахолдина, Н.С. Каретников, И.В. Ташник, Д.А. Флоря, Ю.А. Савинов // Российский внешнеэкономический вестник. – 2018. – №9. – С. 111-121.

2. Воронова, В.А. Интернет вещей в России: особенности применения и возможности для развития экономики / В.А. Воронова, Т.В. Дианова // Вестник евразийской науки. – 2022. – №4. – 12 с.

3. Житяева, О.И. Управление цифровой трансформацией промышленного сектора / О.И. Житяева// Вестник Самарского университета. Экономика и управление. – 2021. – №2. – С. 43-50.

4. Токарева, М.С. Влияние технологий Интернета вещей на экономику / М.С. Токарева, К.О. Вишневский, Л.П. Чихун // Бизнес-информатика. – 2018. – №3 (45). – С. 62-80.

5. Толкачев, С.А. Цифровая трансформация производства на основе промышленного интернета вещей / С.А. Толкачев, П.Ю. Михайлова, Е.Н. Нартова // ЭВР. – 2017. – №3 (53). – С. 79-89.

REFERENCES

1. Bakholdina, E.A. Digital transformation of industry using Internet technologies / E.A. Bakholdina, N.S. Karetnikov, I.V. Tashnik, D.A. Florya, Yu.A. Savinov // Russian Foreign Economic Bulletin. – 2018. – No. 9. – pp. 111-121.
2. Voronova, V.A. Internet of Things in Russia: application features and opportunities for economic development / V.A. Voronova, T.V. Dianova // Bulletin of Eurasian Science. – 2022. – No. 4. – 12 p.
3. Zhityaeva, O.I. Managing the digital transformation of the industrial sector / O.I. Zhityaeva// Bulletin of Samara University. Economics and management. - 2021. – No. 2. – pp. 43-50.
4. Tokareva, M.S. The influence of Internet of Things technologies on the economy / M.S. Tokareva, K.O. Vishnevsky, L.P. Chikhun // Business Informatics. – 2018. – №3 (45). – Pp. 62-80.
5. Tolkachev, S.A. Digital transformation of production based on the industrial Internet of Things / S.A. Tolkachev, P.Y. Mikhailova, E.N. Nartova // EVR. – 2017. – №3 (53). – Pp. 79-89.

Тихонов Э.Е. – кандидат технических наук, доцент базовой кафедры территории опережающего социально-экономического развития «Невинномысский технологический институт» (филиал) ФАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Невинномысск
e-mail: igwt@mail.ru

Tikhonov E.E. – Candidate of Technical Sciences, Associate Professor of the Basic Department of the Territory of Advanced Socio-Economic Development at the Nevinnomyssk Technological Institute (branch) of the North Caucasus Federal University, Nevinnomyssk
e-mail: igwt@mail.ru

Синицына И.В. – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, управления и информационных технологий, ФГБОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск
e-mail: sinic-irina@yandex.ru

Sinitsyna I.V. - Candidate of Sciences (Economy), Associate Professor of the Departments of Economics, Management and Information Technology, Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute, Nevinnomyssk
e-mail: sinic-irina@yandex.ru

Богачева Е.А. – кандидат политических наук, доцент кафедры экономики, управления и информационных технологий, ФГБОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск
e-mail: sima.bo29@mail.ru

Bogacheva E.A. – Candidate of Political Sciences, Associate Professor of the Department of Economics, Management and Information Technology, Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute, Nevinnomyssk
e-mail: sima.bo29@mail.ru

Дроздова Е.С. – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, управления и информационных технологий, ФГБОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск
e-mail: katrina_0377@mail.ru

Drozdova E.S. – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics, Management and Information Technology, Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute, Nevinnomyssk
e-mail: katrina_0377@mail.ru

© Тихонов Э.Е., Синицына И.В., Богачева Е.А., Дроздова Е.С.

УДК 657.474.57

Боташева Л. С.

Боташева Л. С.,
канд. эконом. наук,
доцент,
ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»,
г. Черкесск

Botasheva L. S.,
PhD in Economics, Lecturer,
North Caucasus State Academy,
Cherkessk

Пазова А. Р.,
студент,
Северо-кавказская государственная академия,
г.Черкесск,

Pazova A. R.,
student, North Caucasus State Academy,
Cherkessk

Кишмахова А. М.
студент,
Северо-кавказская государственная академия,
г.Черкесск

Kishmakhova A. M.,
student, North Caucasus State Academy,
Cherkessk

ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДОВ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРИ ОБОСНОВАНИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

PROBLEMS OF USING METHODS OF CALCULATING THE COST OF PRODUCTION IN JUSTIFYING MANAGEMENT DECISIONS

Аннотация

В статье анализируются достоинства и недостатки современных методов калькулирования себестоимости, учитывающих действие как внутрипроизводственных факторов, так и состояние внешней среды хозяйствующих субъектов. Методы калькулирования оцениваются с позиции приемлемости их для решения управленческих задач. Сформулированы теоретические проблемы применения методов калькулирования себестоимости, требующие решения для повышения эффективности управления промышленными предприятиями.

Ключевые слова:

Методы калькулирования себестоимости, ABC-costing, directcosting, модель CVP, функционально-стоимостной анализ.

Annotation

The article analyzes the advantages and disadvantages of modern cost calculation methods that take into account the effect of both internal factors and the state of the external environment of economic entities. Calculation methods are evaluated from the point of view of their acceptability for solving managerial tasks. The theoretical problems of the application of cost calculation methods that require solutions to improve the efficiency of management of industrial enterprises are formulated.

Keywords:

cost calculation methods, ABC-costing, directcosting, CVP model, functional cost analysis

Деятельность экономики государства практически полностью определяется эффективностью коммерческих организаций, в том числе промышленных предприятий. Они формируют валовой внутренний продукт, платят налоги и сборы в бюджеты всех уровней и активно участвуют в формировании национального богатства. В современных экономических условиях экономическая деятельность промышленных предприятий находится в сильной зависимости от внешней среды. Потребители требуют от производителей широкого ассортимента выпускаемой продукции, соблюдения отдельных условий по качественным характеристикам продукции и соблюдения сроков поставки. Чтобы соответствовать этим требованиям, предприятия должны обладать производственными мощностями, способными адаптироваться к изменяющемуся ассортименту продук-

ции, и методологическими инструментами управления, позволяющими с высокой степенью точности, а также способностью планировать производственный процесс, процессы поставок и сбыта. Проблемы теоретического анализа затрат, их классификации, оценки и анализа неоднократно рассматривались на страницах Вестника УрФУ. Серия «Экономика и управление» [1, 9]. Целью данной статьи является выявления проблем применения современных методов калькулирования себестоимости продукции при обосновании управленческих решений. Постанов- 76 Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. № 6/2011 ка указанных проблем позволит идентифицировать основные задачи, стоящие перед теоретической наукой в части калькулирования и себестоимости. Решение данных задач будет способствовать повышению качества управления коммерческими и некоммерческими организациями. Согласно современным представлениям о контроллинге в коммерческих организациях [1] процесс управления базируется на подготовке информационной базы, анализе данных, координации управленческих действий, контроле и планировании хозяйственной деятельности. Реализация перечисленных подходов к контроллингу базируется на модели хозяйственной деятельности, характеризующей зависимость между затратами ресурсов на производство продукции (работ, услуг) и результатами хозяйственной деятельности. В экономической теории существуют как минимум два подхода к формализации этой зависимости – это производственная функция, устанавливающая зависимость между наличием и потреблением ресурсов и объемом производства, и обратная производственной функции зависимость между себестоимостью продукции и объемом производства. Поскольку для целей управления нужно отслеживать не только процесс формирования затрат, но и процесс формирования доходов, а также прогнозировать финансовые последствия управленческих решений, функция затрат дополняется функцией выручки и прибыли. В экономике разработана модель, отражающая все перечисленные зависимости – она получила название CVP-модель. Функция затрат в этой модели задается с помощью процедуры калькулирования себестоимости продукции. Калькуляция – это одна из составляющих метода бухгалтерского учета. Порядок калькуляции себестоимости представляет собой одну из немногих областей в бухгалтерском учете, которая не регламентируется нормативными документами. Государственные структуры, имеющие интерес к информационным потокам хозяйствующих субъектов, как правило, требуют данные обобщающего характера (объемы выручки, прибыли, себестоимости, размер численности и т.д.), а не удельные показатели. Поэтому именно для получения такой информации государственные органы формируют нормативную базу. Аналитические данные о себестоимости и рентабельности определенных видов продукции используются самими предприятиями, поскольку в их интересах иметь максимально точную и объективную информацию, отражающую ценные результаты экономических процессов. Научные разработки в этой области являются источником пополнения методологического инструментария для целей управления. Современная экономическая наука предлагает различные методы расчета, однако, при всем многообразии расчет себестоимости методы, теоретико-методологический инструментарий каждого из них несовершенны: эксперты объясняют конечный результат калькулирования процесс по-разному, название разных по составу элементов, методы расчета, предложить различные методологические подходы к расчету. Все это вызывало трудности в практическом применении теоретических разработок. Так, под калькулированием понимается «система экономических расчетов себестоимости продукции, важнейший управленческий процесс при управлении производством, который является 77 Прикладная экономика заключительным этапом учета затрат на производство и реализацию продукции» [2, с. 172]. В данном определении результатом калькуляции заявлена общая себестоимость продукции, а не ее удельная величина. Другой подход основан на предположении, что в результате калькуляции получают как удельную, так и общую величину себестоимости продукции: «калькулирование – это научно обоснованное исчисление себестоимости определенной продукции (ее единицы или части) предприятия, его подразделений и процессов для целей управления производством, экономического обоснования цен, планирования показателей и проектных предложений» [3, с. 156]. Существует еще одна точка зрения относительно конечной цели калькулирования – это получение, в первую очередь, удельной себестоимости: «В действующей практике калькулирование представляет собой систему расчетов, главная цель которых состоит в определе-

нии себестоимости единицы калькуляционной совокупности. В качестве последней могут рассматриваться отдельные виды готовой продукции, ее составные части, разновидности приобретаемых материальных ценностей, выполненных работ и оказанных услуг» [4, с. 201]. Мы полагаем, что данный подход является наиболее верным. Действительно, сформировать общую сумму затрат на производство и величину общей себестоимости произведенной и реализованной продукции можно с помощью таких методов бухгалтерского учета, как бухгалтерские счета и двойная запись, инвентаризация, оценка и документирование хозяйственных операций. С помощью первичных документов и учетных регистров на счетах формируются обобщающие данные о затратах, инвентаризация позволяет оценить фактические остатки незавершенного производства, чтобы распределить затраты текущего периода на готовую продукцию и незавершенное производство, оценка позволяет определить стоимость попутных продуктов, отходов и потерь, чтобы скорректировать величину текущих затрат на производство продукции. Калькулирование же представляет собой такой элемент метода бухгалтерского учета, который позволяет получить величину удельной себестоимости – то есть показателя, который напрямую не формируется с помощью перечисленных выше методов бухгалтерского учета, а попадает на счета учета в результате специально выполняемых расчетов. Показатель удельной себестоимости, являющийся продуктом процесса калькулирования, лежит в основе решения целого ряда управленческих задач: 1). на стадии стратегического планирования формируется ассортиментная политика, то есть принимается решение о том, какую продукцию (работы, услуги) производить, в каком количестве и по какой цене; 2) на стадии текущего планирования определяется объем ресурсов, необходимых для выполнения производственной программы, оценивается достаточность производственной мощности, себестоимость выполнения производственной программы, варианты загрузки производственных мощностей, составляется календарный график выполнения производственной программы с учетом сроков поставок, разрабатываются и утверждаются целевые показатели для персонала; 3) на стадии оперативного управления – корректировка заявок на приобретение ресурсов, календарного графика производственного процесса с учетом текущих условий, оценка финансовых последствий изменения производственной программы, корректировка ценовой политики; 78 Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. № 6/2011 4) на стадии ретроспективного анализа результатов деятельности в отчетном периоде – выявление причин отклонений фактических показателей от плановых, установление ответственных лиц за возникшие отклонения, применение результатов анализа в мотивации труда. Ключевым элементом системы калькулирования является объект калькуляции – то есть величина, себестоимость которой исчисляется, так как именно природа объекта калькулирования, его количественные и качественные характеристики предъявляют требования к производственному процессу, составу технологических операций, качеству сырья, средств труда и даже квалификации трудовых ресурсов. Соответственно и выбор элементов системы калькулирования зависит от объекта калькулирования, и от задач, которые руководство предприятия ставит перед информационными системами предприятия. Под объектом калькулирования большинство авторов называют конечную цель работы предприятий (или других хозяйствующих субъектов) – производство продукции, работ, услуг: «в качестве объектов калькулирования – носителей затрат обычно выступают конечные продукты, работы и услуги, производство и реализация которых является целью деятельности данного предприятия. Но ими могут быть и отдельные составные части продукции, узлы и полуфабрикаты, услуги вспомогательных и обслуживающих производств, особенно если они реализуются на сторону» [4, с. 203]. С этим подходом нельзя не согласиться, так как на конечном этапе производства, а также на этапе определения финансового результата от продаж жизненно необходимо знать удельную себестоимость, а следовательно, и удельную доходность продукции – при отсутствии такой информации предприятие будет вслепую управлять ассортиментной политикой. Относительно понятия «калькуляционная единица» практически не существует расхождений в трактовках [2, с. 173; 3 с. 160; 4, с. 212]. Калькуляционные единицы представляют собой единицы измерения объекта калькулирования. Выбор калькуляционной единицы определяется условиями отгрузки продукции покупателям и спецификой производственного процесса. Если отгрузка продукции осуществляется, например, партиями, а удельная себестоимость на-

бора продукции, входящей в состав партии, отличается несущественно, то калькулировать себестоимость единицы каждой продукции нецелесообразно. Если удельная себестоимость отдельных видов продукции существенно отличается, то при партионной отгрузке целесообразно калькуляционной единицей выбирать единицу продукции, а себестоимость партии определять как сумму единиц продукции, входящих в партию. Рассмотрим имеющиеся в экономической науке методы калькулирования себестоимости продукции на предмет соответствия их задачам управления. Наиболее распространенные в современной хозяйственной практике методы калькулирования себестоимости продукции основываются на следующем принципе: затраты собираются на соответствующих счетах учета и относятся на результат хозяйственного процесса (объект калькулирования), при этом прямые затраты напрямую списываются на объект калькулирования, а косвенные затраты распределяются пропорционально выбранной базе. Чаще всего в качестве объекта калькулирования выбирается конечный результат хозяйственного процесса – как, например, это делается в котловом и позаказном методе калькулирования. Котловой метод используется для однородной продукции, позаказный метод калькулирования применяется в случае, если каждая единица заказа 79 Прикладная экономика обладает индивидуальными свойствами. Названные методы калькулирования обладают рядом характеристик: все затраты относятся сразу на конечный результат хозяйственного процесса, и, как следствие этого, процедура калькуляции ограничивается разовым исчислением себестоимости единицы продукции на финальной стадии хозяйственного процесса. Результат такой калькуляции получается значительно искаженным по сравнению с фактическими данными. Это связано с тем, что в общей сумме затрат, собранной на счетах учета и поделенной на количество продукции, скрыты, как в «черном ящике», все факторы, повлиявшие на затратоемкость отдельных видов продукции. Затратоемкость может существенно варьироваться вследствие использования разного сырья для одних и тех же видов продукции, применения разных технологий для производства одного и того же вида продукции, разного оборудования для однотипных технологических операций. Абстрагирование от такого количества факторов, влияющих на удельную себестоимость продукции, и является причиной значительного искажения данного показателя, что сказывается на качестве управленческих решений, основанных на анализе себестоимости. По конечной калькуляции сложно определить причины отклонения фактической себестоимости от плановой и соответственно сложно выявить ответственных лиц за возникшие отклонения. Все вышесказанное указывает на необходимость использования в системе калькулирования промежуточных объектов калькуляции. Выделение промежуточных объектов калькулирования необходимо по следующим причинам. 1. Для управления производственными факторами. При наличии промежуточных калькуляций повышается прозрачность информации, появляются сведения о потреблении ресурсов на отдельных технологических этапах, о размере затрат в разрезе структурных подразделений предприятия. Применение промежуточных объектов калькулирования повышает качество управления предприятием.

2. Для расчета себестоимости конечного продукта на промежуточных стадиях хозяйственного процесса. В данном случае цели калькуляции аналогичны целям калькулирования на финальной стадии хозяйственного процесса (это ценообразование, оценка доходности продукции, работ и услуг, анализ загрузки производственных мощностей и т.д.). В теории калькулирования существуют методы, предполагающие расчет себестоимости для промежуточных объектов калькулирования – это попроцессный и попередельный методы калькулирования себестоимости. В рамках данных методов применяется так называемый процессный подход к калькулированию себестоимости. Попередельный метод отличается от попроцессного тем, что выход продукции во внешнюю среду возможен не только на конечной стадии производственного процесса, но и на промежуточных. Суть указанных методов заключается в определении себестоимости каждого процесса и делении ее на соответствующий выход продукции. Однако область применения данных методов очень ограничена. Они дают корректный результат при условии, что вся продукция предприятия однородна, имеет одинаковые единицы измерения, проходит одни и те же стадии производственного процесса. Если ассортимент производимой продукции велик и себестоимость отдельных видов продукции существенно отличается (в результате применения различных технологий производства), то применение попро-

цессного и попередельного метода дает большую степень искажения себестоимости, что осложняет процессы 80 Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. № 6/2011 планирования и оперативного управления производством. Недостатки попередельного и попроцессного методов частично устраняются в нормативном методе калькулирования и методе ABC-costing. Метод ABC-costing по своей сути предполагает более глубокую детализацию хозяйственных процессов (по сравнению с попроцессным и попередельным методом). Именно в рамках данного метода наиболее полно учитывается затратоемкость производства отдельных видов продукции, так как себестоимость складывается из стоимости производственных процессов на всем пути следования продукта в рамках технологической цепочки. Этот метод позволяет достаточно точно учесть не только прямые, но и накладные расходы на продукцию, поскольку в себестоимость попадают накладные расходы только по тем операциям, которые относятся к данной продукции. Однако теоретические основы метода ABC-costing недостаточно разработаны – в частности, теоретическое описание данного метода не содержат четких рекомендаций относительно того, как выделить объекты калькулирования на промежуточных стадиях технологического процесса. В качестве объектов калькулирования в рамках метода ABC-costing в разных источниках называются: виды деятельности [7, с. 30–35], функции, действие, операции [6, с. 33–37], процессы [6, с. 28–2], работы, операции [8, с. 4–5]. В экономической теории также существуют подходы к формированию затрат, основанные на процессуальной стороне хозяйственной деятельности. Так, Е.В. Попов, М.В. Власов, А.Ю. Веретенникова анализируют сущность трансакционных издержек. Авторами предлагается выделять трансформационные издержки, которые возникают в результате преобразования ресурсов (физического изменения материала) в хозяйственной деятельности, и трансакционные издержки, которые возникают в результате обмена ресурсами, которые при этом не изменяют свои физические характеристики [9, с. 6–7]. Такая трактовка термина издержек значительно больше соответствует целям управления, так как детализирует понятие издержек практически до уровня хозяйственной операции. Однако для применения на практике таких определений необходимо иметь такие признаки издержек, которые позволили бы четко идентифицировать их в хозяйственной деятельности, разграничив тем самым хозяйственные процессы для решения заданных управленческих задач. Имеющаяся в современной науке теоретическая база методов калькулирования себестоимости недостаточна для решения прикладных экономических задач, а именно дефиниции к приведенным терминам не позволяют четко разграничить понятия, что приводит к затруднениям в применении теоретических разработок на практике. Возникает проблема: как выделить объекты калькулирования в деятельности предприятия таким образом, чтобы информация о себестоимости, полученная в рамках таких объектов, позволяла решать управленческие задачи, такие как оценка затрат на создание определенных потребительских свойств продукта (не упуская из внимания отдельных хозяйственных операций, не приводящих к созданию определенной функции, но являющихся объектами управления).

Таким образом, можно сформулировать следующие проблемы, возникающие при применении методов калькулирования себестоимости для решения управленческих задач: 1) имеющиеся в научной литературе методы калькулирования себестоимости решают отдельные локальные задачи управления. Ни один метод калькулирования автономно не позволяет решать весь комплекс управленческих задач, формирующихся в практической деятельности предприятий; 2) решение полного перечня управленческих задач возможно двумя способами: построение на предприятиях нескольких систем информации на основе разных подходов к калькулированию себестоимости продукции. При этом часть информации в разных системах будет дублироваться, и затраты на создание такого множества систем могут превысить положительный эффект от их функционирования. Второй способ – синтезировать новый метод калькулирования, сохранив при этом достоинства и доработав элементы существующих методов до уровня, позволяющего решать актуальные управления Прикладная экономические задачи. Полагаем, что с позиции качества теоретического обеспечения процесса управления, а также с позиции экономии затрат на внедрение теоретических разработок в практику, наиболее эффективным является второй способ, то есть развитие теоретических знаний в области калькулирования себестоимости продукции; 3) создание нового метода калькулирования должно основываться на методике ABC-costing (так как именно этот метод

позволяет получить наиболее точную информацию об удельной себестоимости единицы продукции на всем пути следования продукта в рамках технологической цепочки) с применением элементов нормативного метода (так как для целей оперативного управления недостаточно данных о фактической себестоимости продукции) на основе CVP-модели, применяемой в системе direct-costing (так как только эта модель учитывает зависимость между себестоимостью, объемом производства и прибылью, необходимую при стратегическом, оперативном и ретроспективном анализах); 4) доработка элементов методов калькулирования себестоимости должна производиться в следующих направлениях: совершенствование методик нормирования расхода ресурсов (так как объекты нормирования и объекты калькулирования не всегда совпадают), доработка методов разделения затрат на постоянные и переменные относительно изменения объемов производства (так как существующие методы позволяют получить параметры модели CVP с большой погрешностью, что осложняет применение модели в практической деятельности) и доработка функции CVP, так как ограничения, заложенные на сегодняшний день в рамках данной модели, делают ее непригодной для использования на предприятиях со сложной производственной структурой и широким ассортиментом продукции. Развитие теории калькуляции и методов управления предприятием по перечисленным направлениям позволит повысить эффективность управления предприятием и в конечном итоге увеличить конкурентоспособность экономики страны в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Керимов В.Э.: Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018
2. Попов Е.В., Власов М.В., Веретенникова А.Ю. Прозрачность трансакционных издержек // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2017. № 1.
3. Васильева Л.С., Ряховский Д.И., Петровская М.В. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Эксмо, 2019. 544 с.
4. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы. Учебное пособие. - М.: Лань, 2015. - 368 с.
5. Гомонко Э.А., Тарасова Т.Ф. Управление затратами на предприятии: учебник. М.: КНОРУС, 2015. 320 с.
6. Ермакова Н.А. Использование ABC-метода при распределении и анализе коммерческих расходов // Экономический анализ: теория и практика. 2019. № 9. С. 30–35.
7. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов. М.: Юристъ, 2020. 618 с.
8. Просветов, Г. И. Учет затрат и калькулирование себестоимости. Задачи и решения / Г.И. Просветов. - М.: Альфа-пресс, 2019. - 320 с.
9. Осипенкова, О.Ю. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование / О.Ю. Осипенкова. - М.: Московский государственный индустриальный университет (МГИУ), 2017. - 523 с.
10. Макарова, Л.Г. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг). Учебно-практическое пособие / Л.Г. Макарова. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 609 с.

REFERENCES

1. Kerimov V.E.: Cost accounting, calculation and budgeting in certain industries of the production sector. - M.: Publishing and Trading Corporation «Dashkov and K», 2018
2. Popov E.V., Vlasov M.V., Veretennikova A.Yu. Transparency of transaction costs // Bulletin of UrFU. Economics and Management series. 2017. № 1.
3. Vasilyeva L.S., Ryakhovsky D.I., Petrovskaya M.V. Accounting management accounting: textbook. stipend. 2nd ed., reprint. and additional M.: Eksmo, 2019. 544 p.
4. Cost accounting, calculation, budgeting in industrial sectors. Textbook. - M.: Lan, 2015. - 368 p.
5. Gomonko E.A., Tarasova T.F. Cost management at the enterprise: textbook. M.: KNORUS, 2015. 320 p.
6. Ermakova N.A. The use of the ABC method in the distribution and analysis of business expenses // Economic analysis: theory and practice. 2019. No. 9. pp. 30-35.
7. Ivashkevich V.B. Accounting management accounting: textbook. for universities. M.: Jurist, 2020. 618 p.
8. Prosvetov, G. I. Cost accounting and cost calculation. Tasks and solutions / G.I. Prosvetov. - M.: Alfa-press, 2019. - 320 p.
9. Osipenkova, O.Yu. Cost accounting, calculation and budgeting / O.Yu. Osipenkova. - M.: Moscow State Industrial University (MGIU), 2017. - 523 p.
10. Makarova, L.G. Accounting for production costs and calculating the cost of production (works, services). Educational and practical manual / L.G. Makarova. - M.: University textbook, 2018. - 609 p.

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Боташева Лейла Султановна - кандидат экономических наук, преподаватель, Северо-кавказская государственная академия (369015 Россия, г.Черкесск, ул.Ставропольская, д.36)
eilushka@bk.ru

Botasheva Leila Sultanovna - PhD in Economics, Lecturer, North Caucasus State Academy (36 Stavropol str., Cherkessk, 369015 Russia)
leilushka@bk.ru

Пазова Амина Рашидовна - студент, Северо-кавказская государственная академия (369015 Россия, г.Черкесск, ул.Ставропольская, д.36)
amina-pazova@mail.ru

Pazova Amina Rashidovna - student, North Caucasus State Academy (36 Stavropol str., Cherkessk, 369015 Russia)
amina-pazova@mail.ru

Кишмахова Альбина Муратовна - студент, Северо-кавказская государственная академия (369015 Россия, г.Черкесск, ул.Ставропольская, д.36)
kishmakhova@mail.u

Albina Muratovna Kishmakhova - student, North Caucasus State Academy (36 Stavropol str., Cherkessk, 369015 Russia)
kishmakhova@mail.u

© Боташева Л.С., Пазова А.Р., Кишмахова А.М.

УДК 338.31

Валиева Г. Р.

Валиева Г. Р.,
канд. экон. наук, доцент,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Башкирский государственный аграрный университет»,

Valieva G. R.,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Federal State Budgetary Education Institution of Higher Education "Bashkir State Agrarian University"

Биккузина А. Х.,
канд. ист. наук, доцент,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Башкирский государственный аграрный университет»

Bikkuzina A. K.,
Candidate of Historical Sciences, Associate Professor,
Federal State Budgetary Education Institution of Higher Education "Bashkir State Agrarian University"

Искужина Г. Р.,
канд. экон. наук, доцент,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Башкирский государственный аграрный университет»

Iskuzhina G. R.,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Humanitarian Disciplines,
Federal State Budgetary Education Institution of Higher Education "Bashkir State Agrarian University".

Шаяхметов А.Х.,
директор по развитию ООО «БашПромКомплект»

Shayakhmetov Artur Khaidarovich,
Development Director,
LLC BashPromComplekt.

ФАКТОРЫ И УСЛОВИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ КОМПАНИИ

FACTORS AND CONDITIONS OF PROVISION FINANCIAL SECURITY OF AN ENERGY COMPANY

Аннотация: Управление финансовой безопасностью энергетических компаний является одним из ключевых аспектов, обеспечивающих эффективность деятельности таких компаний, вследствие чего энергетическая отрасль в Российской Федерации является более устойчивой. Финансовая безопасность рассматривается как важнейший параметр контроля, который позволяет не только развивать отдельные компании, функционирующие в энергетической промышленности, но также повышать устойчивость всего энергетического сегмента в целом, что является достаточно важным с учетом специфики и особенностей функционирования отечественной экономики. В условиях санкционного давления и сложившейся ситуации вокруг энергетического сектора российской экономики эффективное управление финансовой безопасностью энергетических компаний является неотъемлемой частью обеспечения устойчивости и развития.

Abstract: Management of financial security of energy companies is one of the key aspects that ensure the efficiency of such companies' activities, as a consequence of which the energy industry in the Russian Federation is more sustainable. Financial security is considered as the most important control parameter that allows not only to develop individual companies operating in the energy industry, but also

to increase the sustainability of the entire energy segment as a whole, which is quite important given the specifics and peculiarities of the functioning of the domestic economy. Under the sanctions pressure and the current situation around the energy sector of the Russian economy, effective management of financial security of energy companies is an integral part of sustainability and development. Финансовая безопасность является частью экономической безопасности организации, потому, для дальнейшего исследования дадим определение термина «безопасность».

«Термин «безопасность» начал употребляться с 1190 года и означал спокойное состояние духа человека, который считал себя защищенным от любой опасности. Однако в этом смысле он не прижился в лексике народов Западной Европы и употреблялся до XVII века довольно редко. В XVII - XVIII веках практически во всех странах утверждается точка зрения, что государство имеет главной целью всеобщее благосостояние и безопасность. Поэтому термин «безопасность» получает в это время новую трактовку: состояние, ситуация покоя, которая появляется в результате отсутствия реальной опасности, а также материальные, экономические, политические условия, соответствующие органы и организации, способствующие образованию такой ситуации. «Изобретение» термина «национальная безопасность» приписывают 26-м президенте США Т. Рузвельту, который в начале XX ст. определил ее как совокупность условий, что надежно обеспечивают национальный суверенитет, защиту стратегических интересов и полноценное развитие общества, жизни и здоровья всех его граждан. Такое определение вошло в мировую политику и науку» [5, с. 10].

«Понятие «финансовая безопасность» относительно новое в российской экономической литературе и потому не всегда четко определяется. Часто забывается, что есть абстрактное понимание финансовой безопасности, которое применяется к любой экономической системе и есть понятие, пригодное только к конкретным формам экономических систем: например, экономики государства, региона, отрасли, фирмы. Понятно, что абстрактное понятие финансовой безопасности может быть применено к каждой из них. Но, вместе с тем, каждая из выделенных систем имеет свои специфические цели развития, имеет свою миссию в общественной структуре и поэтому имеет собственное конкретное понятие безопасности» [6, с. 17].

Это обусловливает появление и исследования в экономической литературе понятие «финансовой безопасности предприятия» как специфической подсистемы любой экономической системы более высокого уровня. Первоначально понятие финансовой безопасности предприятия рассматривалось как обеспечение условий сохранения коммерческой тайны и других секторов предприятия. Такой трактовке финансовой безопасности посвящены публикации начала 90-х годов прошлого века.

При определении понятия «финансовая безопасность предприятия» стало преобладать мнение, что его содержание отражает такое состояние предприятия, которое обеспечивает способность противостоять неблагоприятным внешним факторам. В связи с этим финансовая безопасность предприятия стала рассматриваться намного шире - как возможность обеспечения его стабильности в различных, в том числе и в неблагоприятных условиях, возникающих во внешней среде, независимо от характера его влияния на деятельность предприятия, масштаба и характера внутренних изменений.

Так, Д. Ковалёв и Т. Сухорукова определяют понятие «финансовая безопасность предприятия» как «защищенность его деятельности от негативных воздействий внешней среды, а также как способность быстро устранить различные угрозы или приспособиться к существующим условиям, которые не отражаются отрицательно на его деятельности». Такой же точки зрения придерживается В. Забродский, который трактует финансовую безопасность как «количественную и качественную характеристику свойств фирмы, отражает способность «самовыражения» и развития в условиях возникновения внешних и внутренних финансовых угроз». Согласно точке зрения В. Забродского, «финансовая безопасность предприятия определяется совокупностью факторов, отражающих независимость, стабильность, возможности роста, обеспечения финансовых интересов и т.п. Такое определение подходит, а некоторые положения совпадают с определением в экономической литературе понятие «финансового потенциала предприятия» [8, с. 394].

Такой подход не является верным, поскольку фактически ведет к отождествлению двух весьма различных по своей сути экономических понятий. Несколько похожее со взглядами В. Забродского мнение высказывает В. Шлыков, который рассматривает

финансовую безопасность предприятия как «... состояние защищенности жизненно важных интересов предприятия от реальных и потенциальных источников опасности или финансово-экономических угроз» [4, с. 106].

Рассматривая сущность понятия «финансовая безопасность предприятия», Г. Минаев указывает, что под этим термином целесообразно понимать «защищенность жизненно важных интересов организации от угроз в экономической сфере». Следуя, по сути такой точки зрения, Т. Соколенко приводит такое толкование термина: «финансовая безопасность - это состояние, при котором стратегический потенциал фирмы находится вблизи границ адаптивности, а угроза потери финансовой безопасности нарастает по мере приближения степени адаптивности стратегического потенциала к предельной зоне. Иначе говоря, если стратегический потенциал фирмы в существующем виде исчерпал возможности приспособления к растущей нестабильности внешней среды в рамках самой миссии, то можно говорить об угрозе финансовой безопасности фирмы. Эта угроза может проявиться в виде потери уровня конкурентного статуса фирмы или существенного ухудшения финансового состояния фирмы, или потери положительного имиджа фирмы» [1, с. 13].

Фомина М.В. трактует понятие «финансовой безопасности предприятия» как состояние наиболее эффективного использования ресурсов с целью ликвидации угроз и обеспечения эффективного и стабильного функционирования предприятия в текущем и перспективном периодах» [7, с. 52).

Т.Б. Кузенко считает, что «финансовая безопасность предприятия - это состояние эффективного использования ресурсов и имеющихся рыночных возможностей, которые позволяют Организации избежать внутренних и внешних угроз, обеспечивают ему долгое выживание и устойчивое развитие на рынке в соответствии с выбранной миссией» [3, с. 136].

Варналий О.С. понимает финансовую безопасность предприятия «как обеспечение наиболее эффективного использования ресурсов предприятия для предотвращения угроз и создание условий для стабильного функционирования основных его элементов» [2, с. 14].

Приведенные выше точки зрения также очень близко приближаются к определению понятия финансового потенциала предприятия и фактически отождествляют его сущность с понятием финансовой безопасности предприятия. Более удачный подход по сочетанию и разграничению этих двух понятий выражает В.Л. Ортинский, который определяет финансовую безопасность «как защищенность финансово-экономического потенциала предприятия от негативного воздействия внешних и внутренних факторов, прямых или косвенных финансово-экономических угроз, а также способность субъекта объекта к воспроизводству» [9, с. 100].

Однако смешивание двух понятий в любом случае приводит к путанице, поэтому такой подход не является верным. Необходимо исследовать отдельно понятия и сущность финансового потенциала предприятия и финансовой безопасности предприятия ятя возможности определения их взаимосвязь связей и влияния друг на друга.

Анализируя вышеприведенные определения финансовой безопасности, можно предложить следующую структуру подходов:

1. Состояние:

защищенности предприятия;

наиболее эффективного использования ресурсов;

2. Обеспечение устойчивости предприятия;

3. Другое.

Большинство ученых склоняется к мнению, что определяющим при трактовке понятие безопасности является слово «состояние». Однако и в рамках данного подхода образовалось разграничения: финансовую безопасность предприятия понимают и как состояние его защищенности от различных угроз и рисков, и как состояние наиболее эффективного использования ресурсов предприятия, благодаря которому обеспечивается устойчивость предприятия от этих угроз. Даже при наиболее эффективном использовании своих ресурсов субъект предпринимательства не полностью застрахован от возникновения финансово опасных ситуаций, поскольку влияние внешних угроз на организацию может быть не менее, а даже более пагубным, чем влияние внутренних угроз.

Финансовая безопасность (понятие комплексное, обладающее внешними формами проявления) формируется в процессе всей финансово-хозяйственной деятельности организации, находящейся, как уже было отмечено, под влиянием множества различных факторов, а значит, и множества рисков.

На финансовую безопасность организации, прежде всего, оказывают влияние следующие внешние и внутренние факторы:

– обоснованность стратегии организации и эффективности ее реализации;

– положение организации на товарном и иных рынках;

– адекватность финансовой стратегии организации, базирующейся на эффективном взаимодействии с основным стейкхолдерами (заинтересованными сторонами);

– структура источников финансирования финансово-хозяйственной деятельности (при оценке соотношения краткосрочных и долгосрочных источников акцент делается на последних);

– производство пользующейся спросом продукции;

– деловая репутация организации и ее основных собственников (акционеров);

– степень зависимости от кредиторов и инвесторов;

– платежеспособность дебиторов;

– эффективность операционной, финансовой, инвестиционной деятельности и др.

Динамично развивающийся бизнес в России требует новых методических подходов к оценке финансовой безопасности организаций. Складывающаяся в экономике ситуация свидетельствует о недостаточности применения только математических методов, необходимости применения альтернативных методов анализа в исследовании результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Как уже отмечено, на показатели финансовой безопасности оказывают влияние внешние и внутренние факторы. Воздействие внешних факторов на финансовую безопасность организации проявляется через изменение внутренних факторов, точнее, через их количественное выражение. Будучи тесно взаимосвязанными, внешние и внутренние факторы могут разнонаправленно влиять на уровень финансовой безопасности организации: одни положительно, другие отрицательно.

К внутренним факторам, определяющим финансовую безопасность организации, относят состав и структуру выпускаемой продукции (оказываемых услуг), соотношение между постоянными и переменными издержками, ассортимент и номенклатуру производимой продукции (оказываемых услуг) и технологию производства, состав и структуру активов, стратегию управления ими, состав и структуру финансовых ресурсов, стратегию и тактику управления ими, размер оплаченного уставного капитала, нацеленность собственников (акционеров) на устойчивый успех, движение стоимости организации, средства, мобилизуемые на рынке ссудных капиталов и др.

Систематизация наиболее существенных внутренних факторов и механизм их влияния на финансовую безопасность организации представлены в табл. 1.1.

Таблица 1.1 – Систематизация наиболее существенных внутренних факторов и механизм их влияния на финансовую безопасность организации

Факторы	Механизм влияния на финансовую устойчивость
Факторы прямого действия	
Загрузка производственных мощностей	Рост коэффициента использования производственной мощности → Рост объема продаж → Рост прибыли от продаж → Увеличение собственного капитала → Рост коэффициента автономии → Повышение финансовой безопасности
Незавершенное строительство	Рост внеоборотных активов → При прочих равных условиях снижение индекса постоянного актива → Рост коэффициента маневренности собственного капитала → Повышение финансовой безопасности
Численность работников	Увеличение производительности труда → Рост выручки → Рост прибыли от продаж → Повышение рентабельности операционной деятельности → Повышение финансово-экономической безопасности
Уставный капитал	Рост коэффициента участия акционерного капитала в суммарных источниках финансирования → Увеличение доли акционерной собственности в совокупном капитале организации → Рост коэффициента автономии → Повышение финансовой безопасности
Цена на продукцию	Увеличение выручки → Рост рентабельности операционной деятельности → Повышение финансово-экономической безопасности
Учетная политика и учредительные документы	Распределение прибыли → Увеличение уставного капитала → Увеличение собственного капитала → Рост коэффициента маневренности → Повышение финансовой безопасности
Планирование финансовой деятельности организации	Разработка систем текущих планов по основным направлениям финансовой деятельности → Стратегические, оперативные и фактические группы показателей в составе ключевых показателей эффективности (KPI) → Пути наиболее эффективного их достижения

Факторы	Механизм влияния на финансовую устойчивость
Внутренний контроль и аудит	Разделение обязанностей отдельных служб и финансовых менеджеров организации → Наблюдение за реализацией финансовых заданий, установленных системой целевых показателей финансовой безопасности → Измерение степени отклонения фактических показателей финансовой безопасности от целевых → Разработка оперативных управленческих решений по нормализации финансовой безопасности → Корректировка показателей финансовой безопасности в связи с влиянием внешних и внутренних факторов
Структура управления организацией	Эффективная мотивация → Рост производительности труда → Увеличение выручки → Рост прибыли от продаж → Рост рентабельности операционной деятельности → Повышение финансово-экономической безопасности
Факторы обратного действия	
Объем производства	Рост переменных затрат → Рост количественного значения точки безубыточности → Снижение запаса финансовой прочности → Снижение финансовой безопасности
Состав основного и вспомогательного производства	Увеличение затрат производства → Рост себестоимости → Снижение прибыли от продаж → Снижение финансовой безопасности
Объекты непроизводственной сферы	Увеличение стоимости основных средств → Снижение фондоотдачи → Падение прибыли → Уменьшение собственного капитала → Снижение коэффициента автономии → Снижение финансовой безопасности
Заработная плата	Рост фонда заработной платы → Рост себестоимости → Снижение прибыли от продаж → Снижение рентабельности производства → Уменьшение финансово-экономической безопасности
Цены на сырье и материалы	Увеличение себестоимости → Уменьшение прибыли от продаж →Снижение рентабельности производства → Падение финансово-экономической безопасности

Рассмотрим внешние факторы, влияющие на финансовую безопасность организации, с учетом специфики энергетической отрасли. Хотя в ней функционируют хозяйствующие субъекты разного профиля (связанные с разработкой технологий, производством ЛЭП, поставкой электроэнергии и т.д.), можно выделить общие внешние факторы, влияющие на финансовую безопасность организаций электроэнергетики.

Для облегчения учета влияния окружения на организацию необходимо разделить внешние факторы на две основные группы: микросреду (среда прямого воздействия) и макросреду (среда косвенного воздействия).

Прямое воздействие на организацию оказывает ее непосредственное деловое окружение. Факторы среды косвенного воздействия обычно не влияют на организацию столь заметно, как факторы среды прямого действия. Однако при оценке финансовой безопасности необходимо вести их учет, так как среда косвенного воздействия обычно сложнее, чем среда прямого воздействия. Кроме того, макроокружение создает общие условия функционирования организации во внешней среде.

Основные факторы косвенного воздействия на финансовую безопасность организации представлены в табл. 1.2

Таблица 1.2 – Факторы косвенного воздействия на финансовую безопасность электроэнергетических организаций

Группа факторов	Фактор
Политические	Политическая нестабильность в мире. Уровень терроризма. Усиление контроля со стороны федеральных органов власти. Зависимость отечественной энергетики от зарубежных партнеров. Уязвимость энергетической инфраструктуры, расположенной на территории других государств
Социальные	Влияние преступных групп в экономике. Уровень безработицы. Уровень коррупции в органах власти. Имущественное расслоение в обществе

Группа факторов	Фактор
Финансово-экономические	Изменение приоритетов экономической политики. Инфляция. Курс рубля. Уровень монополизма производителей энергии
Правовые	Несовершенство законодательной базы, регулирующей взаимоотношения производителей и потребителей энергии. Отсутствие рыночного механизма регулирования цен на энергоносители. Незащищенность внутреннего рынка энергии. Государственное регулирование и контроль в сфере энергосбережения
Технологические	Несовершенство технологий. Научно-технический уровень исследований и разработок. Отсутствие технологических заделов. Безопасность технологий и процессов. Качество профилактических и ремонтных работ
Экологические	Неэффективная энергосберегающая политика. Деградация природных ресурсов. Уровень вредных выбросов в окружающую среду. Суровость климатических условий и их резкая изменчивость. Вероятность стихийных бедствий
Демографические	Динамика населения города (поселка), где расположена организация. Динамика населения страны в целом. Возрастная структура и этнический состав населения. Уровень смертности и рождаемости. Миграционные процессы. Уровень образования. Региональные особенности
Физико-географические	Географическое положение организации. Экономические условия региона. Налоговые условия региона
Информационные	Качество информации о состоянии объектов энергетики. Статистическая информация и др.

Факторы прямого воздействия, влияющие на финансовую безопасность электроэнергетических организаций, служат своеобразной системой ограничений. Так, государство, будучи одним из важнейших факторов прямого воздействия, выступает регулирующим, защищающим и руководящим звеном для организаций. Государство влияет на деятельность электроэнергетических организаций через нормативно-правовое регулирование и регламентацию.

Особое место среди факторов микросреды, небезразличных для финансовой безопасности организации, принадлежит поставке сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих, энергии, топлива, оборудования и других ресурсов. Воздействие данного фактора может проявляться через уровень цен на ресурсы, качество, объемы и сроки их поставки.

Успешная реализация главной цели функционирования организации, заключающаяся в максимизации прибыли и удовлетворении рыночной потребности, во многом зависит от такого фактора прямого воздействия, как потребители.

Конкуренты как фактор прямого воздействия оказывают свое влияние на организацию не только на рынке аналогичной продукции, но и через влияние на поставщиков ресурсов и на посредников.

Для развития организации нужны поставщики не только материалов, но и капитала: банки, государство (через предоставление субсидий, бюджетных кредитов и инвестиций), акционеры и др. Чем устойчивее организация, тем

выше ее шансы на привлечение и заимствование денежных средств в нужном объеме и на выгодных условиях.

Организация не может обладать финансовой безопасностью, если она не обеспечена человеческим капиталом нужной квалификации.

Факторы прямого воздействия на финансовую безопасность электроэнергетических организаций или их непосредственное деловое окружение представлены в табл. 1.3.

Таблица 1.3 – Факторы прямого воздействия на финансовую безопасность электроэнергетических организаций

Группа факторов	Фактор
Законодательные факторы	Законодательство в регионах. Организационно-правовая форма экономического субъекта. Сложность работы организации из-за различий в законодательстве регионов
Общественные факторы	Влияние профсоюзов и других общественных организаций в обществе. Несовершенство трудовых отношений
Поставщики	Взаимосвязь организации с сетью поставщиков. Уязвимость сотрудничества с поставщиками из других стран (колебание обменных курсов, политическая нестабильность и др.). Влияние на организацию повышения цен поставщиков. Один поставщик для всех организаций. Поступление материалов в нужном объеме и точно в срок
Капитал	Инвестиционные ресурсы. Высокая стоимость капитала. Возможность привлечения дополнительных финансов
Трудовые ресурсы	Квалификация кадров. Способность персонала эффективно использовать сложные технологии, капитал и материалы. Повышение квалификации менеджеров высшего уровня
Потребители	Уровень платежеспособности населения страны и региона. Умение находить потребителя и удовлетворять его запросы. Изучение потребителей
Конкуренты	Конкурентоспособность организации. Оценка степени конкуренции. Выявление слабых и сильных сторон конкурентов

Внешние факторы различаются по природе и происхождению. Организации могут быть устойчивыми по отношению к одним факторам, но уязвимыми по отношению к другим. Кроме того, сами факторы меняются под влиянием рыночной среды. По этим причинам воздействие внешних и внутренних факторов на финансовую безопасность следует оценивать во взаимосвязке с конкретными организациями и с реальными экономическими условиями, в которых они функционируют.

Как известно, любая организация в соответствии с системным подходом рассматривается как социально-экономическая система. Функционирование системы выражается через события, процессы и явления, входящие и исходящие потоки, которые и определяют некий результат. Результат организации (в том числе финансовая устойчивость) выражается через оценочные показатели, положительно или отрицательно характеризующие ее финансово-хозяйственную деятельность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Григорьева Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник для магистров 2-е изд., пер. и доп. / Т. И. Григорьева. - М. : Юрайт, 2015.-462с.
2. Гуреева М.А. Система экономической безопасности предприятия в условиях глобализации экономики // Международный научный журнал «Символ науки». - 2015. - №10. - С.30 - 38.
3. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство «Омега Л», 2016. – 351 с.
4. Карпова, Е.Н. Долгосрочная финансовая политика организации: Учебное пособие. Гриф МО РФ/Е.Н. Карпова. - М.: Инфра-М, Альфа-М, 2016. - 335с.
5. Ковалева К.А., Безверхая Е.Н., Губа И.И. Экономичеекая безопасность предприятия: сущность и факторы // Научный журнал КубГАУ. 2015. • №108(04). - С.1 - 12.
6. Мейтова А.Н., Фейгель М.Л. Конкурентоспособность, финансовая безопасность и их влияние на экономическую безопасность предприятия в рамках снижения угроз // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2018. - №10(101). - С. 17 - 19.
7. Найт Ф. Х. Риск, неопределенность и прибыль / Ф. Х. Найт // Пер. с англ. - М.: Дело. 2018. - 360 с.
8. Теплова. Т. В. Эффективный финансовый директор: учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры / Т. В. Теплова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 507 с.
9. Шеремет А. Д.. Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. / М.: ИНФРА-М. – 2013. - 343 с.

REFERENCES

1. Grigorieva T. I. Financial analysis for managers: assessment, forecast: textbook for masters 2nd edition, rev. and ext. / T. I. Grigorieva. - M. : Yurait, 2015.-462 p.
2. Gureeva, M.A. The system of economic security of the enterprise in the conditions of globalization of the economy // International scientific journal «Symbol of science». - 2015. - №10. - p.30 - 38.
3. Efimova O. V. Financial analysis: modern tools for making economic decisions: textbook / O.V. Efimova. - 3rd ed., revised and additional - M.: Omega L Publishing House, 2016. - 351 p.
4. Karpova, E.N.. Long-term financial policy of the organization: Study guide. Grif MO RF/E.N. Karpova. - Moscow: Infra-M, Alfa-M, 2016. – 335p.
5. Kovaleva K.A., Bezverkhaya E.N., Guba I.I. Ekonomicheskaya bezopasnost' sostoyaniya predpriyatiya: sushchestvo i faktory // Scientific Journal of KubGAU. 2015. - №108(04). - p.1 - 12.
6. Meitova A.N., Feigel M.L. Competitiveness, financial security and their impact on the economic security of the enterprise in the framework of threat reduction // Science and Education: economy and economy; entrepreneurship; law and management. - 2018. - №10(101). - p. 17 - 19.
7. Knight, F. X. Risk, uncertainty and profit / F. X. Knight // Per. from Engl. - M.: Delo. 2018. - 360 p.
8. Teplova. T. V. Effective financial director: textbook for bachelor's and master's degree programs / T. V. Teplova. - 2nd ed., revision and additions - M.: Yurait Publishing House, 2018. - 507 p.
9. Sheremet A. D.. Saifulin R. C. Finances of enterprises. / M.: INFRA-M. - 2013. - 343 p.

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Валиева Гульназ Ришатовна - канд. экон. наук, доцент кафедры социально-экономических и гуманитарных дисциплин, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Башкирский государственный аграрный университет»,

Valieva Gulnaz Rishatovna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Socio-Economic and Humanitarian Disciplines, Federal State Budgetary Education Institution of Higher Education "Bashkir State Agrarian University"

Биккузина Айсылу Хадисовна - канд. ист. наук, доцент кафедры социально-экономических и гуманитарных дисциплин, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Башкирский государственный аграрный университет»

Bikkuzina Aisylu Khadisovna - Candidate of Historical Sciences, Associate Professor of the Department of Socio-Economic and Humanitarian Disciplines, Federal State Budgetary Education Institution of Higher Education "Bashkir State Agrarian University"

Искужина Гульназ Расиховна - канд. экон. наук, доцент кафедры социально-экономических и гуманитарных дисциплин, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Башкирский государственный аграрный университет»

Iskuzhina Gulnaz Rasikhovna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Socio-Economic and Humanitarian Disciplines, Federal State Budgetary Education Institution of Higher Education

Шаяхметов Артур Хайдарович - директор по развитию ООО «БашПромКомплект»

Shayakhmetov Artur Khaidarovich - Development Director, LLC BashPromComplekt.

© Валиева Г. Р., Биккузина А. Х., Искужина Г. Р., Шаяхметов А.Х.

Митченко В.А.

Иванова Н. Е.,
д-р экон. наук, профессор,
государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт»,
г. Армавир

Ivanova N. E.
Doctor of Economics,
Professor,
State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute"
Armavir

Митченко В. А.,
аспирант,
государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт»

Mitchenko V. A.,
postgraduate student
State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical

БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ КАК ФАКТОР СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА

BUDGET INVESTMENTS AS A FACTOR OF SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE REGION

Аннотация. В данной статье рассмотрена социально-экономическое развитие в современных реалиях выступает одним из значимых условий стабильного функционирования российского государства, поскольку от указанной деятельности напрямую зависят уровень благосостояния населения и доступность всех необходимых ресурсов для совершения государственно значимых процессов. В данном контексте особенно актуально рассматривать инвестиционную деятельность, в том числе механизмы бюджетных инвестиций как инструмент совершенствования социально-экономического состояния государства. Методологическую основу исследования составили комплекс общенаучных и частно-научных методов, основывающихся на диалектической теории познания и ориентированных на достижение поставленной цели исследования. Цель — анализ теоретико-правовых основ использования бюджетных инвестиций для социально-экономического развития Российской Федерации, рассмотрение практических особенностей организации и осуществления указанной инвестиционной деятельности. В статье исследованы действующие правовые основы организации и осуществления процесса бюджетного инвестирования, рассмотрены смежные правоотношения, возникающие в связи с особенностями реализации бюджетных инвестиций.

Ключевые слова: ***бюджетные инвестиции; социально – экономическое развитие; стратегия пространственного развития; локальные центры экономической активности; экосистемный подход.***

Annotation. This article considers socio-economic development in modern realities as one of the significant conditions for the stable functioning of the Russian state, since the level of well-being of the population and the availability of all necessary resources for carrying out state-significant processes directly depend on these activities. In this context, it is especially important to consider investment activities, including mechanisms of budget investments as a tool for improving the socio-economic state of the state. The methodological basis of the study was a set of general scientific and private scientific methods based on the

dialectical theory of cognition and focused on achieving the set research goal. The purpose is to analyze the theoretical and legal foundations of the use of budgetary investments for the socio-economic development of the Russian Federation, to consider the practical features of the organization and implementation of these investment activities. The article examines the current legal framework for the organization and implementation of the budget investment process, examines related legal relations arising in connection with the specifics of the implementation of budget investments.

Keywords: ***budget investments; socio–economic development; spatial development strategy; local centers of economic activity; ecosystem approach.***

Инвестиционная деятельность представляет собой вложения финансовых средств в форме инвестиций в экономику и совокупность практических действий по их реализации. При этом инвестирование в создание и воспроизводство основных фондов осуществляется в форме капитальных вложений.

Участниками инвестиционной деятельности являются юридические или физические лица – основные субъекты рынка капиталов (инвесторы, предприниматели, инвестиционные посредники). В принятой мировой практике инвесторами считаются в первую очередь домохозяйства («публика»), в России в такой роли выступают в основном коммерческие структуры.

Можно выделить следующие задачи инвестиционной политики

- Формирование благоприятной среды, способствующей повышению инвестиционной активности негосударственного сектора.
- Привлечение частных отечественных и иностранных инвестиций для реконструкции предприятий.
- Государственная поддержка важнейших жизнеобеспечивающих производств и социальной сферы при повышении эффективности капитальных вложений.

Для преодоления дальнейшего спада производства инвестиционную политику предусматривалось осуществлять на основе следующих принципов:

- Последовательная децентрализация производственного процесса путем развития многообразных форм собственности, повышения роли внутренних источников накоплений предприятий для финансирования их инвестиционных проектов.
- Государственная поддержка предприятий за счет централизованных инвестиций.
- Размещение ограниченных централизованных капитальных вложений и государственное финансирование инвестиционных проектов производственного назначения строго в соответствии с федеральными целевыми программами и исключительно на конкурентной основе.
- Усиление государственного контроля за целевым расходованием средств федерального бюджета.
- Совершенствование нормативной базы в целях привлечения иностранных инвестиций.
- Значительное расширение практики совместного государственно- коммерческого финансирования инвестиционных проектов.

Однако в экономике есть ряд факторов, противодействующих проведению в жизнь инвестиционной политики: отсутствие законодательных механизмов, регулирующих отношения между субъектами предпринимательской деятельности; курс рубля, не согласующийся с темпами инфляции; недостаточная разработанность механизмов страхования иностранных инвестиций и реализации залоговых форм и др.

Инвестиционные потоки определяют структуру экономики: будучи направленные в наиболее эффективные отрасли, они тем самым определяют приоритетные направления экономического развития. Начало инвестиционного потока – организация инвестиционных ресурсов, окончание – воплощение в конкретных проектах, их реализация для достижения поставленных целей. Вместе с тем именно в этой сфере заключены возможности обеспечения долгосрочной устойчивости и конкурентоспособности национальной экономики. Источниками финансирования инвестиционных программ и проектов выступают также федеральный и местный бюджеты, собственные и привлеченные средства фирм-инвесторов, средства частных лиц. Области интересов разных групп потенциальных инвесторов в определенной степени различаются. Государство заинтересовано в поддержке проектов, отвечающих социально значимым направлениям производства и сферы услуг, которые могут варьироваться в регионах. Основной проблемой остаются ограниченность выделяемых бюджетных финансовых ресурсов и неразвитость косвенных экономических регуляторов. Что же касается зарубежных инвесторов, то они предпочитают инвестировать добывающую и энергетическую отрасли. Потенциальные инвесторы предпочитают вкладывать имеющиеся финансовые ресурсы в

краткосрочные быстро окупаемые конъюнктурные проекты и операции, большей частью торгово-закупочного характера.

Отсутствие роста инвестиций в производственную сферу может поставить под сомнение общее оздоровление экономики страны и привести к дальнейшему падению уровня производства.

В последние годы политика России в области привлечения иностранных инвестиций ориентировалась на финансовых инвесторов. До последнего времени рост объемов привлекаемых иностранных инвестиций, формируемых в основном за счет кредитов, полученных на долю прочих инвестиций, формируемых в основном за счет кредитов, полученных от не прямых инвесторов – Мирового банка, Международного валютного фонда, Европейского банка реконструкции и развития и зарубежных средств, привлекаемых российскими банками.

В настоящее время в России зарегистрировано 30 тыс. предприятий с участием иностранного капитала. Зарубежные компании организуют совместное производство с целью использования дешевой местной рабочей силой, либо избежания высоких таможенных тарифов страны-реципиента. В случае с Россией решающим оказывается второй фактор.

Несмотря на сложность экономической и политической ситуации в стране деятельность большинства совместных предприятий остается относительно стабильной. Многие западные компании по-прежнему считают Россию своим стратегическим партнером и не намерены снижать здесь свою деловую активность.

Практика показала, что наибольшие возможности получения прямых иностранных инвестиций имеют региональные экономики, в силу развития селективного стимулирования иностранных инвестиций. Ряд Российских регионов, которые имеют более сильные позиции вследствие своего промышленного потенциала, географического расположения или функционирования администрации, проводят активную деятельность по привлечению инвесторов в реальный сектор экономики и созданию благоприятного инвестиционного климата.

Анализ структуры уже привлеченных прямых инвестиций в первую очередь показывает их весьма узкую отраслевую направленность. Львиная доля таких инвестиций направляется либо в экспортно-ориентированные отрасли (ТЭК (включая нефтехимию), горнодобывающая промышленность, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность), либо в сверхприбыльные проекты с малыми сроками окупаемости и незначительной фондоемкостью (торговля, телекоммуникации, общественное питание, строительство офисных и гостиничных зданий в крупных городах, пищевая промышленность, финансовые услуги).

Такой «отраслевой перекос» не случаен – он в значительной мере отражает реальное положение сегодняшней России в международном разделении труда. Страна выступает на мировой экономической сцене как экспортер сырьевых ресурсов и продуктов первого передела, и как импортер иностранной высокотехнологической продукции и услуг, рассчитанных в первую очередь на потребительский спрос.

Кроме «отраслевого перекоса» в прямых иностранных инвестициях в Россию налицо и территориальная неравномерность – по данным Госкомстата, в 2004 году свыше 67 процентов зарубежных вложений пришлось на Москву и Московскую область, а еще 20 % – на долю всего семи других субъектов РФ.

В период перехода к рыночной системе хозяйствования в России складывается новая структура инвестиционной сферы, отличительной особенностью которой является утрата государством функции монополиста- инвестора. Происходит становление инвестиционного рынка, оформляются субъекты содействия инвестированию.

Важность вопросов инвестиционного обеспечения экономики обусловлена функцией инвестиций в воспроизводственных процессах. Обеспечивая воссоздание основного капитала, инвестиции определяют темпы развития отдельных регионов и страны в целом. Инвестиционной деятельностью во многом обусловлено формирование новой технико-технологической структуры производства.

Изучению региональных особенностей инвестиций до недавнего времени уделялось мало внимания. В централизованной экономике региональные источники финансирования инвестиций совпадали с финансированием отраслевым, проходящим по линии министерств и ведомств. Роль региональных финансовых источников при том уровне централизации ресурсов была минимальной и сводилась к обеспечению потребностей в инвестициях хозяйств местного подчинения.

Трансформация инвестиционной сферы происходит сложно. В стране отмечается ухудшение всех основных показателей инвестиционной деяельности: сокращаются объ-

емы инвестируемых средств, снижается их эффективность, ухудшается производственная структура инвестиций.

Проведенное исследование показало, что в существующих условиях, когда финансирование расширенного воспроизводства за счет средств предприятий оказалось заблокированным кризисом неплатежей, возрастает значение региональных бюджетов как источников финансирования инвестиций. Это обусловлено тем, что:

– во-первых, при имеющем место самоустранении федерального центра от участия в инвестиционных процессах региональные бюджетные инвестиции становятся наиболее действенным инструментом структурных преобразований;

– во-вторых, развитие федерализма привело к пересмотру сложившихся представлений о роли и месте регионов в процессах социально-экономического развития страны.

Региональные аспекты реформ приобретают все большее значение и власти субъектов федерации оказываются перед необходимостью осуществления наиболее значимых социально-экономических и экологических программ.

ЛИТЕРАТУРА

1.Инвестиции / Г.А. Маховикова, И.А. Бузова, В.В. Терехова. – СПб.: Вектор, 2005. – 224 с.
2. Финансирование и инвестиции: пер. с нем. / Л. Крушвиц. – СПб., 2000.
3. Ипотечно-инвестиционный анализ: учебное пособие / Под ред. засл. деят. науки РФ, проф. Е.В. Есипова. – СПб.: Бионт, 1998. – 207 с.
4. Учебное пособие / Н.В. Киселева, Т.В. Боровикова, Г.В. Захарова и др.; под ред. Г.П. Подшиваленко и Н.В. Киселевой. – М.: КНОРУС, 2005 – 432 с.
5. Инвестиции. Завтра экзамен / В.В. Бочаров. – СПб., 2007. – 176 с.
6. Сергеев И.В., Веретенникова И.И. / Организация и финансирование инвестиций: учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 272 с.: ил.

REFERENCES

1. Investments / G.A. Makhovikova, I.A. Buzova, V.V. Terekhova. – St. Petersburg: Vector, 2005. – 224 p.
2. Financing and investments: trans. from German / L. Krushvits. – St. Petersburg, 2000.
3. Mortgage and investment analysis: a textbook / Ed. by the merit of the deed of Science of the Russian Federation, prof. E.V. Esipova. – St. Petersburg: Biont, 1998. – 207 p.
4. Textbook / N.V. Kiseleva, T.V. Borovikova, G.V. Zakharova, etc.; edited by G.P. Podshivalenko and N.V. Kiseleva. – M.: KNORUS, 2005 – 432 p.
5. Investments. Tomorrow is the exam / V.V. Bocharov. – St. Petersburg, 2007. – 176 p.
6. Sergeev I.V., Veretennikova I.I. / Organization and financing of investments: a textbook. – M.: Finance and statistics, 2000. – 272 p.: ill.

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Иванова Наталья Евгеньевна - д-р экон. наук, профессор кафедры экономики, управления и информационных технологий, государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт» (ГАОУ ВО «НГГТИ»), 352932, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Ефремова 133/199
nat.ivanova1304@gmail.com

Natalia Evgenievna Ivanova - Doctor of Economics, Professor of the Department of Economics and Management, Information Technology, State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute" (GAOU VO "NGGTI"), Krasnodar Territory, Armavir, Efremova str. 133/199
nat.ivanova1304@gmail.com

Митченко Владислав Алексеевич - аспирант 3 курса кафедры экономики, управления и информационных технологий, государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт» (ГАОУ ВО «НГГТИ»),
mit4enko.vlad@yandex.ru

Mitchenko Vladislav Alekseevich - 3st year postgraduate student of the Department of Economics and Management, Information Technology, State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute" (GAOU VO "NGGTI"),
mit4enko.vlad@yandex.ru

© Иванова Н.Е., Митченко В. А.

УДК 353.2
ББК 60.823

Жуковская Н. П.

Жуковская Н. П.
доцент, канд. эконом. наук,
Пятигорский институт
(филиал) СКФУ

Штапова И. С.,
профессор, доцент,
д-р эконом. наук
Пятигорский институт
(филиал) СКФУ

Zhukovskaya N. P.
PhD in Economics
Pyatigorsk Institute (branch)
NCFU

Shtapova I. S.
Doctor of Economic Sciences
Pyatigorsk Institute (branch)
NCFU

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ТУРИСТИЧЕСКОЙ СФЕРЫ РЕГИОНА СЕВЕРНОГО КАВКАЗА

PROBLEMS AND PROSPECTS FOR DEVELOPMENT OF THE TOURIST SECTOR OF THE NORTH CAUCASUS REGION

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы формирования предпосылок для стратегического развития туристической сферы одного из регионов Северного Кавказа, базирующихся на действующих документах стратегического планирования государственного управления развития данной сферы. Проведено исследование существующей увязки действующих документов стратегического развития по ряду сравнительных критериев. При формировании региональной политики по наращиванию туристического потенциала территории формируются стратегия развития туристической сферы и соответствующая государственная программа, определяются задачи и основной механизм ее законодательного регулирования, что в совокупности является базисом для обеспечения устойчивого развития региона. В статье представлена подробная характеристика проблем и перспектив развития туристического комплекса, выявлены его особенности и существующие недостатки, а также направления совершенствования документов стратегического планирования рассматриваемой сферы государственного управления.

Ключевые слова: ***региональная политика, стратегия развития, туристическая сфера.***

Abstract: The article discusses the issues of forming prerequisites for the strategic development of the tourism sector of one of the regions of the North Caucasus, based on the current strategic planning documents of the state management of the development of this sector. A study was conducted of the existing linkage of existing strategic development documents according to a number of comparative criteria. When forming a regional policy to increase the tourism potential of a territory, a strategy for the development of the tourism sector and a corresponding state program are formed, the tasks and the main mechanism for its legislative regulation are determined, which together is the basis for ensuring the sustainable development of the region. The article presents a detailed description of the problems and prospects for the development of the tourism complex, identifies its features and existing shortcomings, as well as directions for improving strategic planning documents in the area of public administration under consideration.

Key words: ***regional policy, development strategy, tourism sector.***

Туризм в настоящее время один из немногих устойчиво развивающихся видов деятельности, несмотря на кризисные явления и санкционное давление на отечественную экономику. Разнообразие природно-климатических зон нашей страны позволяет удовлетворить самых притязательных потребителей ус-

луг, однако территория Северного Кавказа, несомненно, особое место притяжения туристов. Имеющийся рекреационно-восстановительный потенциал имеет колоссальные резервы роста и способен сделать туристическую отрасль флагманом экономики всего региона.

Важнейшим документом стратегического развития рассматриваемой отрасли стала Стратегия развития туризма на территории Северо-Кавказского федерального округа до 2035 года, разработанная Правительством РФ [1]. Как отмечается в преамбуле, объем туристских услуг в СКФО ежегодно растет, вместе с тем суммарный экономический вклад туристической отрасли в валовой региональный продукт составляет порядка 4,7%, как заявил генеральный директор Кавказ.РФ Андрей Юмшанов в прямом эфире пресс-конференции ТАСС. Безусловно, это чрезвычайно низкий уровень показателя и стратегия направлена, прежде всего, на формирование условий для «прорыва» в данном направлении экономики региона Северного Кавказа.

Применительно к отдельно взятой территории Кабардино-Балкарской Республики, стратегической базой является утвержденная Распоряжением Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 20 декабря 2021 г. №581 – рп Стратегия развития туризма на территории до 2035 года [2].

Стратегия утверждена в целях осуществления комплексного развития туризма в Кабардино-Балкарской Республике, определения приоритетных направлений развития туризма и выявления наиболее оптимальных решений по каждому направлению. Помимо указанной стратегии, одним из ключевых документов регионального развития туристической отрасли является государственная программа «Развитие туристическо-рекреационного комплекса Кабардино-Балкарской Республики», принятая в 2019 году [3].

Основными инструментами государственного управления развитием как внутреннего, так и въездного туризма, в основе которых лежат географические и социально-экономические особенности Кабардино-Балкарской Республики, являются:

- повышение конкурентоспособности регионального туристического продукта на всех рынках;
- продвижение регионального туристического продукта с использованием туристического бренда республики;
- развитие конкуренции туристических услуг за счет применения мер совершенствования механизмов государственной поддержки туристического бизнеса.

Одним из финансовых источников развития туристической сферы в Кабардино-Балкарии выступают средства федерального бюджета, выделяемые в рамках государственного проекта «Туризм и индустрия гостеприимства». В Кабардино-Балкарии за 2023 год количество средств размещения увеличилось на 58,5%. Сейчас в республике единовременно можно разместить больше 17 тысяч туристов и отдыхающих. Турпоток на курорты Кабардино-Балкарии в 2023 году вырос по сравнению с предыдущим годом на 26,3%, республику посетили более 1,5 миллиона гостей [4]

В таблице 1. сделана попытка выявления степени проработанности стратегических документов туристической сферы республики в соответствии с рядом критериев.

Сегодня к стратегическим направлениям наращивания туристического потенциала в Кабардино-Балкарской Республике относятся:

1) Формирование конкурентоспособного туристического продукта.

Конкурентоспособный туристический продукт зависит от множества факторов, включая концепцию, маркетинг, инфраструктуру, качество услуг, ценовую политику и многое другое. Основным ориентиром для республики в данном вопросе является развитие узнаваемости и привлекательности бренда, повышение качества туристических услуг, а также обеспечение доступности указанных услуг для различных сегментов целевой аудитории.

2) Применение системного подхода в процессе государственного управления развитием туристических территорий.

Планирование развития туристических территорий является важным аспектом создания и улучшения продукта. В этой связи определяющее условие реализации стратегии состоит в фокусировании усилий для оказания поддержки государства на территориях, которые обладают наибольшим туристическим потенциалом.

Приоритетные территории развития туризма определяются посредством анализа потенциала территории: особенности и ресурсы территории, инфраструктура, региональные различия в обеспеченности туристическими ресурсами, а также социальной значимости развития туризма для населения.

Таблица 1. – Результаты анализа проработанности стратегических и программных документов Кабардино-Балкарской Республики

Критерий	Пояснение
1. Определение приоритета социально-экономического развития региона в стратегическом документе определенной сферы	Развитие курортов и туризма выделено как одно из приоритетных направлений, закрепленных в Стратегии социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики до 2035 года.
2. Обоснование имеющихся проблем развития конкретной сферы государственного стратегического развития в стратегии регионального социально-экономического развития	В стратегии упоминаются следующие проблемы в области туризма: недостаток квалифицированных кадров, недостаточная инвестиционная привлекательность туристского комплекса региона, недостаточная конкурентоспособность туристского продукта края, низкий уровень развития туристской инфраструктуры.
3. Обоснование имеющихся проблем развития конкретной сферы государственного стратегического развития в региональной программе развития	В государственной программе упоминаются следующие проблемы в области туризма: несоответствие туристской инфраструктуры современным требованиям, недостаток инвестиций в развитие курортов невысокий уровень обслуживания.
4. Четкая формулировка цели в стратегии социально-экономического региона	В стратегии указаны следующие целевые ориентиры в области развития туризма: развитие туристско-рекреационных кластеров, формирование устойчивой конкурентоспособности всесезонного туристского продукта региона, инфраструктурное развитие, повышение качества обслуживания, повышение инвестиционной привлекательности курортов республики.
5. Четкая формулировка цели в программе развития региона, которая носит комплексный характер	В программе указаны следующие целевые ориентиры: продвижение туристского продукта края на мировом и внутреннем туристских рынках, формирование конкурентоспособного туристского продукта, который соответствовал бы международным стандартам качества и высокому уровню обслуживания.
6. Обоснование взаимосвязи проблем, обозначенных в стратегии, и, указанных в региональной программе.	В региональной стратегии указано 7 проблем, сдерживающих туристское развитие, в программе – 6 проблем. Согласованы между собой 5 проблем, закреплённых в региональных документах.
7. Взаимосвязь целей, указанных в стратегии социально-экономического развития региона, целям развития в данной отрасли, указанных в региональной программе	В региональной стратегии указано 7 целевых ориентиров в области туристского развития, в программе – 5. Согласованы между собой 2 целевых ориентира, закрепленных в региональных документах.

3) Повышение инвестиционной привлекательности территории для потенциальных участников рынка туристических услуг

Для реализации данного направления важнейшим фактором является комплексное использование мер государственной поддержки инвестиционных проектов в туристическом секторе на региональном уровне, а именно, снижение арендных платежей за пользование земельными участками, которые находятся в государственной или муниципальной собственности, оказание кредитно-гарантийной поддержки, субсидирование процентных ставок по кредитам, выдаче грантов и субсидий, реализации мер по снятию барьеров для малого и среднего предпринимательства в данной сфере.

С целью наращивания потенциала туристической отрасли в Кабардино-Балкарской Республике планируется реализация перспективных инвестиционных проектов, таких как: всесезонный горный туристско-рекреационный бальнеологический курорт «Джылы-Су» (18 млрд.руб.), туристско-рекреационные комплексы «Чегем» и «Чегет», санаторно-курортный комплекс «Нальчик», всесезонные туристско-рекреационные комплексы «Верхние Голубые озера» (240 млн.руб.) и «Эльбрус» (15 млрд.руб.).

Реализация данных проектов позволит не только повысить уровень привлекательности туристического продукта и увеличения численности туристов, а также способствует занятости населения, умень-

шению уровня безработицы и росту налоговых поступлений в бюджет.

4) Туристическая и обеспечивающая инфраструктура, доступная и комфортная туристической среды.

Развитие туристической и придорожной инфраструктур является основным определяющим компонентом качества услуг в туристической индустрии. Включает в себя строительство и реконструкцию придорожного сервиса, кемпингов, зон отдыха, парковок для туристического транспорта и др.

При формировании доступной среды территории для туризма и отдыха обязательными критериями выступают: безопасность, доступность, информативность и комфортность.

5) Дорожная инфраструктура и транспорт.

Территория Кабардино-Балкарской Республики сообщается с другими регионами по средствам различных видов транспорта, а именно: автомобильного, железнодорожного и воздушного.

В целях повышения степени использования туристско-рекреационного потенциала региона необходимым является приведение транспортной инфраструктуры в соответствие с существующими нормативами, а также обеспечение наличия оптимального количества:

- дорожных указателей и информационных стендов;
- автозаправочных станций;
- парковочных мест;
- автомобильных сервисных центров;
- пунктов общественного питания;
- санитарных стоянок;
- устойчивой сотовой связи на протяжении всей сети автомобильных дорог;
- знаков унифицированной системы туристической навигации.

6) Кадровая обеспеченность индустрии туризма.

Наличие кадрового потенциала в туристической отрасли является важным фактором для успешного развития туризма в Кабардино-Балкарской Республики.

На территории республики в настоящее время подготовкой и повышением квалификации кадров в сфере санитарно-курортного лечения, туризма и индустрии гостеприимства занимаются ряд образовательных учреждений, крупнейшими среди которых являются Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова и Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет им. В.М. Кокова. По мнению работодателей, система профессионального образования в этой сфере требует усовершенствования в части большей ориентации на практику, обновления и улучшения качества учебно-методических материалов и учета территориальной специфики организации туризма.

7) Продвижение туристического продукта Кабардино-балкарской Республики на внутреннем и международном рынках.

Продвижение туристического продукта – важный этап в развитии как любого туристического бизнеса, так и туристической индустрии территории. Это процесс, направленный на привлечение потенциальных туристов с учетом их реальных потребностей.

Существует множество способов продвижения туристического продукта, и выбор оптимальной стратегии зависит от целей и особенностей конкретного бизнеса. К наиболее важным аспектам продвижения региона относятся следующие:

- анализ потенциала региона: изучение особенностей и уникальностей Кабардино-Балкарской Республики с целью определение приоритетных направлений;
- создание туристического бренда: разработка уникального и привлекательного бренда для региона для увеличения въездного и внутреннего туристического потока, создания благоприятного имиджа республики;
- маркетинговых исследований: проведение исследования рынка и изучение целевой аудитории, распространение информации о регионе, как о привлекательном и благоприятном туристском направлении в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- онлайн-присутствие: создание информационного и привлекательного веб-сайта, посвященного Кабардино-Балкарской Республике. Размещение подробной информации о достопримечательностях, мероприятиях, гостиницах, ресторанах и других потенциальных местах посещения с использованием социальных медиа, контент-маркетинга и других онлайн-инструментов для привлечения аудитории;
- участие в выставках и мероприятиях индустрии: поддержка и участие в профильной выставочной деятельности в Российской Федерации;
- поддержка инфраструктуры и сервисов: обновление и улучшение туристической инфраструктуры региона на постоянной основе;
- разработка туристических маршрутов: проработка интересных и разнообразных туристических маршрутов для всех категорий туристов.

9) Внедрение цифровых технологий в сфере туризма.

Внедрение цифровых технологий в сфере туризма приносит значительные преиму-

щества и способствует более ускоренному развитию туристической индустрии.

К основным способам цифровизации туризма можно отнести:

- разработка мобильных приложений: создание приложений, предоставляющих информацию о достопримечательностях, маршрутах, дающих возможность бронировать гостиницы и рестораны в республике, а также разработка мультиязычных сервисов помощи туристам;
- использование виртуальной и дополнительной реальности: создание виртуальных туров, позволяющих туристам заранее ознакомиться с достопримечательными местами Кабардино-Балкарской Республики, которые они планируют посетить;
- электронные путеводители и интерактивные карты: разработка электронных путеводителей, которые могут предложить детальную информацию о различных местах, истории, культуре и гастрономии региона;
- бронирование и онлайн-продажи: предоставление возможности бронирования гостиниц, экскурсий, мероприятий и других услуг онлайн;
- использование социальных медиа: активное присутствие региона в социальных медиа позволяет привлечь внимание и создать имидж;
- искусственный интеллект и аналитика данных: использование искусственного интеллекта и аналитика данных для анализа поведения туристов, выявление тенденций и прогнозирование спроса. Это позволит предложить персонализированные рекомендации и улучшить качество предоставляемых услуг;
- обучение и информирование персонала: обучение персонала, работающего в сфере туризма, использованию цифровых технологий.

Эффективная реализация целей и мероприятий, поставленных в стратегических документах позволит республике сформировать развитую туристическую инфраструктуру, нацеленную на удовлетворение потребностей российских и иностранных туристов, и, как следствие, получить дополнительные финансовые возможности для всестороннего развития региона.

ЛИТЕРАТУРА

1. Распоряжение Правительства РФ от 07 марта 2019 г. №369 – р об утверждении «Стратегии развития туризма на территории Кабардино-Балкарской Республики до 2035 года» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru

2. Распоряжение Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 20 декабря 2021 г. №581 – рп утверждена Стратегия развития туризма на территории Кабардино-Балкарской Республики до 2035 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru

3. Постановление Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 23 сентября 2019 г. №167 – ПП об утверждении государственной программы Кабардино-Балкарской Республики «Развитие туристско-рекреационного комплекса Кабардино-Балкарской Республики» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru

4. Официальный сайт Правительства Кабардино-Балкарской Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://pravitelstvo.kbr.ru/news/kabardino-balkariya-poluchila-bolee-46-millionov-rubley-na-razvitie-turizma.html

REFERENCES

1. Order of the Government of the Russian Federation dated March 7, 2019 No. 369 - r on the approval of the "Strategy for the development of tourism in the territory of the Kabardino-Balkarian Republic until 2035" [Electronic resource]. – Access mode: http://www.consultant.ru
2. Order of the Government of the Kabardino-Balkarian Republic dated December 20, 2021 No. 581 - rp approved the Strategy for the development of tourism in the territory of the Kabardino-Balkarian Republic until 2035 [Electronic resource]. – Access mode: http://www.consultant.ru
3. Decree of the Government of the Kabardino-Balkarian Republic of September 23, 2019 No. 167 - PP on the approval of the state program of the Kabardino-Balkarian Republic «Development of the tourist and recreational complex of the Kabardino-Balkarian Republic» [Electronic resource]. – Access mode: http://www.consultant.ru
4. Official website of the Government of the Kabardino-Balkarian Republic [Electronic resource]. – Access mode: https://pravitelstvo.kbr.ru/news/kabardino-balkariya-poluchila-bolee-46-millionov-rubley-na-razvitie-turizma.html

Статья поступила в редакцию: 25.03.2024
The article was received: 25.03.2024

Жуковская Наталья Петровна - Пятигорский институт (филиал) СКФУ, доцент кафедры экономики, менеджмента и государственного управления, кандидат экономических наук

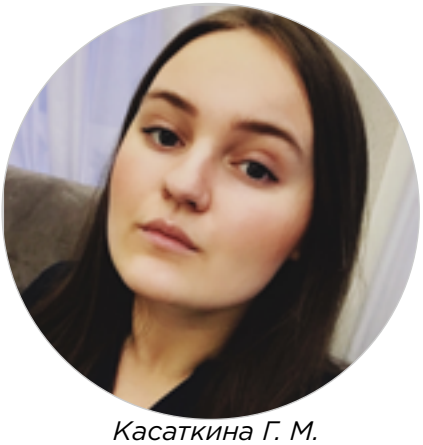
Zhukovskaya Natalia Petrovna - Pyatigorsk Institute (branch) NCFU, Department of Economics, Management and Public Administration, PhD in Economics

Штапова Ирина Сергеевна - Пятигорский институт (филиал) СКФУ, профессор кафедры экономики, менеджмента и государственного управления, доцент, доктор экономических наук

Shtapova Irina Sergeevna - Pyatigorsk Institute (branch) NCFU, Department of Economics, Management and Public Administration, Doctor of Economic Sciences

© Жуковская Н. П., Штапова И. С.

УДК 331.5
DOI 10.17150/2411-6262.20



Касаткина Г. М.

Касаткина Г. М.,
старший преподаватель,
Байкальский
государственный
университет,
г. Иркутск.

Kasatkina G. M.,
Senior Lecturer,
Baikal State University,
Irkutsk.

Белобородова К. А.,
студент,
Байкальский
государственный
университет,
г. Иркутск

Beloborodova K. A.,
student,
Baikal State University,
Irkutsk

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

MODERN PROBLEMS OF RUSSIA'S ECONOMIC SECURITY

Аннотация. Экономическая безопасность страны является одной из ключевых задач государства. Ее актуальность определяется множеством факторов, к которым относятся защита национальной экономики; устойчивость кризисам; обеспечение благосостояния населения; привлечение инвестиций; развитие экономического потенциала и другие. Таким образом, актуальность экономической безопасности страны заключается в обеспечении стабильного и благоприятного экономического развития, устойчивости и благополучия населения, привлечении инвестиций и реализации экономического потенциала. Цель исследования состоит в оценке современных проблем экономической безопасности России. Методология исследования основана на теоретическом анализе основных научных положений по проблемам экономической безопасности, а также оценке статистических данных макроэкономических показателей экономики страны в динамике. Информационной и эмпирической базой исследования послужили статистические данные Федеральной службы государственной статистики. Объектом наблюдения является экономика России. Проведенное исследование показало обозначило актуальные проблемы экономической безопасности России, дальнейшие перспективы развития экономики России.

Ключевые слова: ***экономическая безопасность страны, валовой внутренний продукт, инфляция, санкции, эмбарго***

Annotation. The economic security of the country is one of the key tasks of the state. Its relevance is determined by many factors, which include the protection of the national economy; resistance to crises; ensuring the well-being of the population; attracting investments; developing economic potential and others. Thus, the relevance of the country's economic security lies in ensuring stable and favorable economic development, sustainability and well-being of the population, attracting investments and realizing economic potential. The purpose of the study is to assess the current problems of economic security in Russia. The research methodology is based on a theoretical analysis of the main scientific provisions on the problems of economic security, as well as an assessment of statistical data on macroeconomic indicators of the country's economy in dynamics. The statistical data of the Federal State Statistics Service served as the information and empirical base of the study. The object of observation is the Russian economy. The conducted research has shown and outlined the current problems of Russia's economic security, further prospects for the development of the Russian economy.

Keywords: ***economic security of the country, gross domestic product, inflation, sanctions,***

embargo

Экономическая безопасность страны – это понятие, которое описывает состояние и способность экономики определенной страны сохранять и защищать свои национальные экономические интересы в современном мире. Она связана с защитой и обеспечением стабильности экономической сферы в стране, обеспечением национальной безопасности, достижением экономического роста и развития.

Экономическая безопасность страны включает в себя множество аспектов. К экономической безопасности относится, в частности, энергетическая безопасность. К не относится доступность энергетических ресурсов, надежность поставок, стабильность цен на энергию, энергетическую эффективность и экологическую устойчивость. Нехватка энергетических ресурсов может создать угрозу для развития экономики и общества, поэтому гарантированное обеспечение страны топливно-энергетическими ресурсами является важной задачей государства. Однако, энергетическая безопасность также должна учитывать экономическую доступность и качество предоставляемых ресурсов.

Финансовая безопасность, как часть экономической безопасности страны, включает в себя обеспечение стабильных и благоприятных условий для расширенного воспроизводства, экономического роста и благосостояния населения. Это означает, что государство должно иметь доступ к необходимым финансовым ресурсам для поддержания экономической активности.

К экономической безопасности относятся торговая безопасность, к которой относится требование иметь устойчивые и разнообразные экономические отношения с другими странами и быть защищенной от дискриминации в торговле. Еще одно звено экономической безопасности государства – это информационная безопасность, которая подразумевает необходимость защищать различные информационные данные от несанкционированного доступа.

Таким образом, экономическая безопасность страны является важным аспектом ее общей безопасности и защитой национальных интересов. Она позволяет стране справляться с внешними угрозами и экономическими вызовами, обеспечивая стабильность и процветание ее экономики.

Экономическая безопасность является главным компонентом системы национальной безопасности. Гарантии экономической безопасности являются необходимым условием для обеспечения стабильного развития национальной экономики и всей страны в целом. Экономическая безопасность включает защиту экономических интересов государства, предотвращение угроз финансовой стабильности, обеспечение устойчивости экономической системы, снижение экономической зависимости и борьбу с экономической преступностью.

Гарантии экономической безопасности включают реализацию комплекса мер, направленных на защиту экономических интересов государства и обеспечение его экономической стабильности. К ним относятся:

- развитие конкурентной экономики и укрепление позиций страны в мировых экономических отношениях. Это достигается путем создания благоприятных условий для бизнеса, привлечения иностранных инвестиций, развития экспорта и инноваций;
- разнообразие экономических секторов. Диверсификация экономики позволяет снизить зависимость от отдельных отраслей и стран, минимизировать риски экономических кризисов и обеспечить устойчивое развитие;
- развитие социальной сферы и обеспечение социальной защиты населения. Это включает обеспечение доступа к образованию, здравоохранению, социальным услугам, поддержку наиболее уязвимых групп населения;
- совершенствование системы финансовой стабильности. Это включает контроль за банковской системой, предотвращение финансовых преступлений, укрепление мер государственного регулирования и надзора;
- защита интеллектуальной собственности – создание правовых и организационных условий для защиты интеллектуальных прав и стимулирования инноваций;
- борьба с коррупцией и экономической преступностью. Противодействие коррупции, мошенничеству, незаконной торговле и другим экономическим преступлениям является важным аспектом гарантирования экономической безопасности;
- развитие информационной безопасности – защита информации о экономической деятельности государства и предприятий от утечек и вторжений является неотъемлемой частью обеспечения экономической безопасности.

Гарантии экономической безопасности создают благоприятные условия для развития национальной экономики, привлечения инвестиций, повышения жизненного уровня населения и обеспечения устойчивого развития госу-

дарства. Поэтому осуществление мер по обеспечению экономической безопасности является приоритетным заданием для любого государства.

Таким образом, экономическая безопасность является важным вопросом для всех стран и требует непрерывной работы и усилий со стороны государства, чтобы обеспечить устойчивое развитие экономики и благополучие населения.

В Указа Президента РФ от 13.05.2017 N 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» показатели состояния экономической безопасности страны[1].

Одними из главных показателей являются индекс физического объема валовой продукции и ВВП на душу населения. Сравнение этих индексов в динамике приведено на рисунке 1 на основании данных Росстата по состоянию на 07.11.2023[2].

Валовой внутренний продукт в 2022 году составил 153435,2 млрд. руб. в текущих ценах, что на душу населения составило 1045,8 тыс. руб. на человека. В 2022 году ВВП снизился в сравнении с 2021 годом. До этого снижение ВВП отмечалось в 2020 году. Такая динамика объяснялась негативным влиянием последствий пандемии, остановкой деятельности организаций, снижением налоговых отчислений в бюджет, снижением платежеспособного спроса населения. В 2021 году эти факторы стали уходить и отметился высокий рост показателей ВВП, что также объясняется эффектном низкой базы. В 2022 году негативное влияние на ВВП оказали санкции, на фоне начала спецоперации, и последовавший за ними экономический кризис.

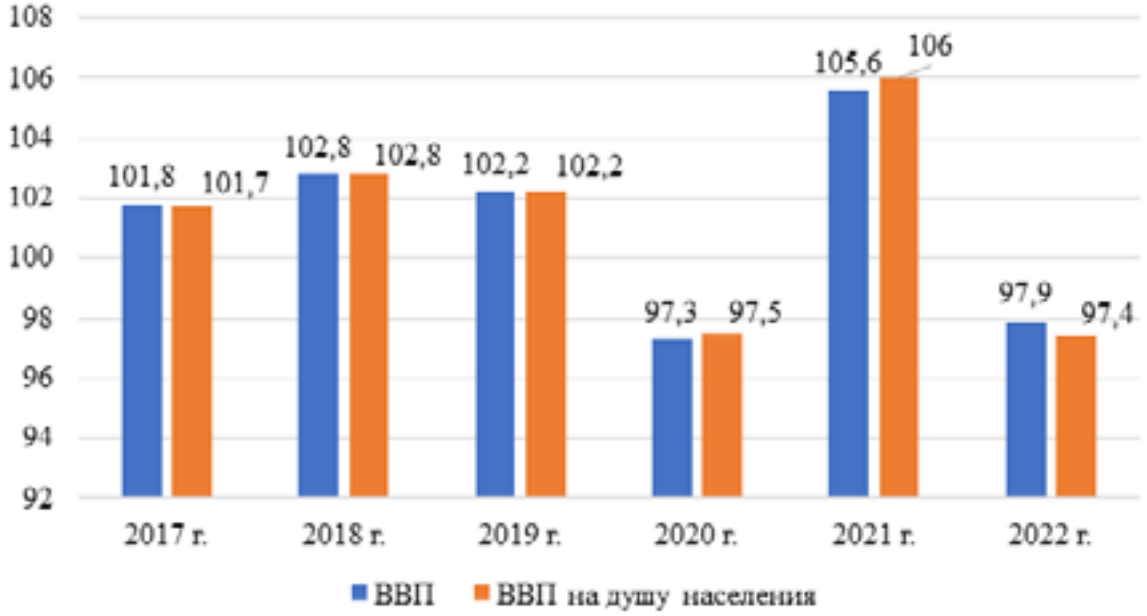


Рисунок 1 – Индексы физического объема ВВП и ВВП на душу населения, в процентах к предыдущему году

Следующим важным макроэкономическим показателем, отражающим состояние экономической безопасности России, является индекс промышленного производства, который учитывает изменение производственного процесса при совокупности услуг и товаров, сгруппированных по видам деятельности: обрабатывающие производства, добыча полезных ископаемых, производство и распределение электроэнергии, газа и воды.

[1]Указ Президента РФ от 13.05.2017 N 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // КонсультантПлюс [электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/ (дата обращения: 06.11.2023).

[2]Национальные счета // Федеральная служба государственной статистики [электронный ресурс]. – Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts (дата обращения: 07.11.2023).

Рисунок 2 – Динамика индексов промышленного производства и индекса производительности труда в России, %

В динамике отмечается снижение индекса производительности труда в 2022 году – 96,4 % и ранее в 2020 году – 99,6 %, что также связано с коронавирусными ограничениями: была остановлена деятельность многих предприятий, значительную долю сотрудников перевели на удаленный или сокращенный режим работы, что негативно отразилось на производительности труда. В 2022 году, как отмечалось выше, негативное влияние оказали антироссийские санкции. 3

Всего в Указе Президента РФ от 13.05.2017 N 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» перечислено 40 показателей состояния экономической безопасности страны.

Одним из важнейших показателей является индекс потребительских цен, который принято считать основным показателем инфляции (рисунок 3).

Индекс потребительских цен имеет растущую динамику с 2019 года по 2022 год, включительно. В 2021 году индекс потребительских цен составил 108,4 %. За 2022 год инфляция составила 111,9 %. Инфляция является естественным экономическим процессом, но ее высокие значения воспринимаются обществом негативно. Текущие показатели инфляции для России являются высокими. Оптимальным уровнем, к которому стремится ЦБ РФ, является 4 %. В 2021-2022 годах во всем мире отмечаются высокие значения инфляции, и на то есть несколько причин.

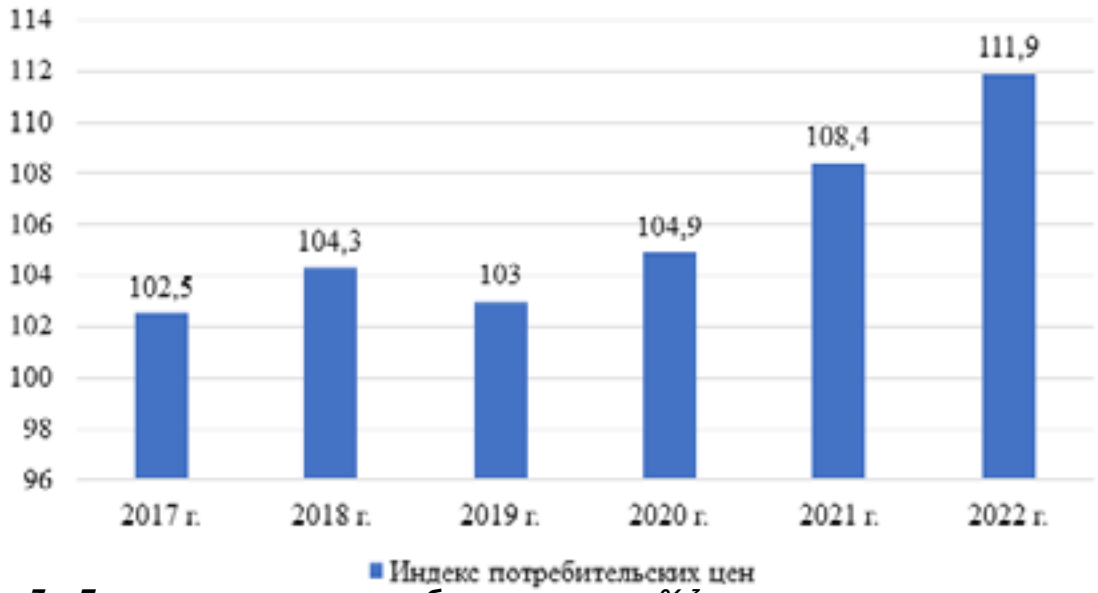


Рисунок 3 – Динамика индекса потребительских цен, % [3]

[3]Цены. Инфляция // Федеральная служба государственной статистики [электронный ресурс]. – Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/statistics/price (дата обращения: 07.11.2023).

В 2021 году на рост инфляции оказала влияние пандемия. Повсеместно были введены локдауны, остановлены экономические процессы. Во всем мире, в том числе и в России, правительство направило значительные усилия на антикризисную поддержку бизнеса, населения, на повышение деловой активности и стимулирование потребительского спроса. Расходы на антикризисные меры в России в 2020 году составили около 5 трлн. руб. или 4,5 % от ВВП страны. Таким образом, летом 2021 года у населения появились дополнительные финансовые средства, которые были потрачены на потребительские нужды. Но при этом, чтобы перезапустить остановившиеся производства, необходимо гораздо больше времени, и предприятия не смогли оперативно восстановить свою деятельность и удовлетворить резко возросший спрос со стороны населения, что подстегнуло рост цен.

Кроме того, произошло изменение структуры потребительского спроса на фоне снижения предложения: акцент сместился больше в сторону товаров за счет снижения доли потребления услуг, в том числе, речь идет о туризме, общественном питании и прочих услугах. На инфляции негативно отразился кризис цепочки поставок, который проявился в дефиците автомобилей, кризисе контейнерных перевозок, что на фоне высокого спроса и ограниченного предложения также способствовало росту цен. В России возникла проблема дефицита трудовых мигрантов, которые из-за пандемии не смогли приехать на заработки, в результате чего увеличились издержки на труд, что сказалось на росте цен на товары и услуги соответствующих отраслей.

Важной негативной причиной роста цен являются общемировые планы по энергопереходу, что способствовало росту мировых цен на металлы и другое сырье. Сработали и психологические причины в виде инфляционных ожиданий населения и бизнеса, которые проявляются в еще большем увеличении спроса на товары, покупки осуществляются про запас, что еще больше стимулирует рост цен.

В 2022 году ситуация еще более ухудшилась с момента начала СВО в феврале. Были введены множество антироссийских санкций, весной значительно ослабла национальная валюта, образовался дефицит множества товаров, импорт практически остановился. Все это негативно отразилось на уровне потребительских цен, уровне цен производителей промышленных товаров и прочих ценах.

В связи с началом спецоперации, а до этого – по причине присоединения Крыма, против российской экономики было введено беспрецедентное количество санкций. Наиболее существенное влияние оказали санкции, перечисленные на рисунке 4. Ограничительные меры направлены против таких стратегически значимых секторов российской экономики, как финансы, энергетика, добывающая промышленность, металлургия, машиностроение, электроника, транспорт. Меры, принятые правительством в ответ на санкции стран Запада, способствовали предотвращению существенного снижения жизненного уровня населения России. 3

Рисунок 4 – Наиболее существенные антироссийские санкции

Функционирование российской экономики в 2023 году происходит в условиях вызовов и угроз, которые являются следствием санкций, введенных странами Запада в качестве ответной реакции на проведение СВО.

Усилия правительства РФ направлены на диверсификацию национальной экономики, в основе которой лежит разумное импортозамещение, необходимое не только для преодоления «голландской болезни», но и для стабильного развития экономики страны. Наряду с этим, отечественным предприятиям необходимо приобретать и развивать новые экспортные компетенции для того, чтобы заместить вытесняемые с мирового рынка сырьевые товары.

Экономика России обладает высоким уровнем устойчивости к шокам и широкомасштабным внешним воздействиям по ряду причин.

Санкции обострили такие давно существовавшие проблемы российской экономической системы (рисунок 5).

Рисунок 5 – Проблемы экономики России, возникшие после введения антироссийских санкций

Россия является одним из ведущих производителей и экспортеров нефти, природного газа, металлов и других сырьевых товаров. Это обеспечивает стабильный поток поступления валютных средств в страну, что помогает смягчить негативные последствия внешних экономических потрясений.

Диверсификация экономики: Россия активно развивает свою экономику, стремясь сократить зависимость от экспорта сырьевых товаров. Крупная промышленность, производство автомобилей, информационные технологии и другие отрасли становятся все более важными для российской экономики. Это помогает снизить риски возможных шоков в сырьевом секторе.

Финансовая стабильность: Центральный банк России активно проводит монетарную политику, направленную на обеспечение финансовой стабильности и контроль инфляции. Это помогает снизить уровень риска и повысить устойчивость экономики страны к потенциальным внешним воздействиям.

Сырьевая инфраструктура: Россия имеет развитую инфраструктуру, необходимую для добычи, транспортировки и экспорта нефти и газа. Это позволяет легче адаптироваться к изменению мировых цен на энергоносители и устойчиво справляться с возможными потрясениями на мировом рынке энергетики.

Резервы и фонды: Россия имеет значительные резервы (даже не учитывая заблокированную их часть), которые помогают бороться с негативными воздействиями внешней среды. Эти фонды могут быть использованы для поддержки экономики в периоды кризиса и смягчения его последствий.

Однако, несмотря на высокий уровень устойчивости, российская экономика всё же остается уязвимой к нестабильности на мировых рынках и геополитическим рискам. Реформы и модернизация экономики по-прежнему остаются важными задачами для обеспечения ее долгосрочной стабильности и развития.

ЛИТЕРАТУРА

1. Указ Президента РФ от 13.05.2017 N 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // КонсультантПлюс [электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/ (дата обращения: 06.11.2023).
2. Кайгородцев А.А. Влияние санкций на экономическую безопасность России // Экономическая безопасность. – 2023. – Том 6. – № 2. – С. 479-496.
3. Колоткина О.А. Влияние санкций на экономическую безопасность россии // Бюллетень инновационных технологий. 2023. Т. 7. № 2 (26). С. 35-40.
4. Коноваленко С.А., Трофимов М.Н. Экономика России: товарно-сырьевая модель противодействия глобальным санкциям в контексте обеспечения экономической безопасности // Теневая экономика. 2023. Т. 7. № 1. С. 85-104.
5. Самаруха В.И., Самаруха А.В. К вопросу об экономической безопасности России // Экономическая безопасность: государство, регион, предприятие. 2023. С. 49-54.
6. Трунова Е.А., Чернов В.В. Политика импортозамещения как фактор повышения социально-экономической безопасности России // Теория и практика общественного развития. 2023. № 7 (183). С. 73-78.
7. Шибанова А.А. Стратегические цели России в сфере экономической безопасности и механизмы их достижения // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 3-2 (97). С. 142-144.
8. Национальные счета // Федеральная служба государственной статистики [электронный ресурс]. – Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts (дата обращения: 07.11.2023).
9. Промышленное производство // Федеральная служба государственной статистики [электронный ресурс]. – Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/enterprise_industrial (дата обращения: 07.11.2023).
10. Цены. Инфляция // Федеральная служба государственной статистики [электронный ресурс]. – Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/statistics/price (дата обращения: 07.11.2023).
11. Эффективность в экономику России // Федеральная служба государственной статистики [электронный ресурс]. – Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/folder/11186 (дата обращения: 07.11.2023).
12. Karanina E.V., Karaulov V.M. Differentiated approach to the diagnostics of economic security and resilience of Russian regions (case of the Volga federal district) // R-Economy. 2023. Т. 9. № 1. С. 19-37.

REFERENCES

1. Decree of the President of the Russian Federation dated 05/13/2017 N 208 «On the Strategy of economic security of the Russian Federation for the period up to 2030» // ConsultantPlus [electronic resource]. – Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629 / (date of reference: 06.11.2023).
2. Kaigorodtsev A.A. The impact of sanctions on Russia's economic security // Economic security. - 2023. – Volume 6. – No. 2. – pp. 479-496.
3. Kolotkina O.A. The impact of sanctions on Russia's economic security // Bulletin of Innovative Technologies. 2023. Vol. 7. No. 2 (26). pp. 35-40.
4. Konovalenko S.A., Trofimov M.N. Economics of Russia: commodity-based model of countering global sanctions in the context of ensuring economic security // The shadow economy. 2023. Vol. 7. No. 1. pp. 85-104.
5. Samarukha V.I., Samarukha A.V. On the issue of economic security of Russia // Economic security: the state, the region, the enterprise. 2023. pp. 49-54.
6. Trunova E.A., Chernov V.V. Import substitution policy as a factor in improving Russia's socio-economic security // Theory and practice of social development. 2023. No. 7 (183). pp. 73-78.
7. Shibanova A.A. Russia's strategic goals in the field of economic security and the mechanisms for achieving them // Economics and Business: theory and practice. 2023. No. 3-2 (97). pp. 142-144.
8. National accounts // Federal State Statistics Service [electronic resource]. – Access mode: https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts (date of reference: 07.11.2023).
9. Industrial production // Federal State Statistics Service [electronic resource]. – Access mode: https://rosstat.gov.ru/enterprise_industrial (date of application: 07.11.2023).
10. Prices. Inflation // Federal State Statistics Service [electronic resource]. – Access mode: https://rosstat.gov.ru/statistics/price (date of reference: 07.11.2023).
11. Efficiency in the Russian economy // Federal State Statistics Service [electronic resource]. – Access mode: https://rosstat.gov.ru/folder/11186 (date of reference: 07.11.2023).
12. Karanina E.V., Karaulov V.M. A differentiated approach to the diagnosis of economic security and resilience of Russian regions (on the example of the Volga Federal District) // R-Economics. 2023. Vol. 9. No. 1. pp. 19-37.

Статья поступила в редакцию: 25.06.2024
The article was received: 25.06.2024

Касаткина Галина Максимовна - старший преподаватель, кафедра бухгалтерского учёта и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: galina0993@yandex.ru.

Kasatkina Galina Maksimovna - Senior Lecturer, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: galina0993@yandex.ru

Белобородова Ксения Андреевна - студент, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: sunny.beloborodova@list.ru

Beloborodova Ksenia Andreevna - student, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: sunny.beloborodova@list.ru

© Касаткина Г. М., Белобородова К. А.

УДК 657.1
ББК 65.052.2

Путырская Я. В.

Путырская Я. В.,
канд. эконом..наук,
Байкальский государственный университет,
Иркутск

Левченко Н. Е.,
Старший преподаватель
Байкальский государственный университет,
Иркутск

Yana V. Putyrskaya
Cand. Sci. (Economy),
Associate Professor,
Baikal State University,
Irkutsk,

Natalia E. Levchenko
Senior Lecturer,
Department of Accounting and Taxation,
Baikal State University,
Irkutsk

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПРАВИЛ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 4/2023

MAJOR CHANGES TO THE RULES FOR THE PREPARATION AND PRESENTATION OF ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS IN ACCORDANCE WITH THE FAS 4/2023

Аннотация. Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н утвержден новый стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Его принятие произошло в рамках реализации Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг. [1] и закрепило ряд новаций, введенных ранее принятыми ФСБУ. Цель настоящего исследования состоит в сравнительном анализе положений вновь принятого стандарта и норм предшествующих нормативных актов в области составления и представления бухгалтерской отчетности. В ходе исследования использовались методы анализа, сравнения, обобщения. По результатам исследования сделан вывод, что основной новизной ФСБУ 4/2023 являются гибкий подход к составлению бухгалтерской отчетности, позволяющий настраивать формы бухгалтерской отчетности к специфике деятельности и меняющимся условиям хозяйствования экономического субъекта с учетом существенности раскрываемой информации. Также в стандарте сформулированы условия достоверности бухгалтерской отчетности, обновлена форма отчета об изменениях капитала. Предложено внести изменения в действующий План счетов с целью приведения в соответствие учетных объектов, счетов для их отражения и строк в формах бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: ***бухгалтерская отчетность, формы бухгалтерской отчетности, ФСБУ, бухгалтерский баланс, достоверность***

Abstract. By Order of the Ministry of Finance dated October 4, 2023 No. 157n, the new standard FSBU 4/2023 "Accounting (financial) reporting" was approved. Its adoption occurred as part of the implementation of the Program for the Development of Federal Accounting Standards for 2022 - 2026. [1] and consolidated a number of innovations introduced by the previously adopted FSB. The purpose of this study is a comparative analysis of the provisions of the newly adopted standard and the norms of previous regulations in the field of preparation and presentation of financial statements. During the study, methods of analysis, comparison, and generalization were used. Based on the results of the study, it was concluded that the main novelty of FAS 4/2023 is a flexible approach to the preparation of financial statements, which allows you to customize the forms of financial statements to the specifics of the activities and changing business conditions of an economic entity, taking

into account the materiality of the disclosed information. The standard also formulates the conditions for the reliability of financial statements and updates the form of the statement of changes in capital. It was proposed to make changes to the current Chart of Accounts in order to harmonize accounting objects, accounts for their reflection and lines in financial reporting forms.

Keywords. ***accounting reporting, financial reporting forms, Federal Accounting Standards, balance sheet, reliability***

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) традиционно является ключевым источником информации о фундаментальных характеристиках организации, ее текущем финансовом состоянии и результатах работы, перспективах бизнеса на ближайшее будущее. Целью составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ является достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Понимание сведений, представляемых в бухгалтерской отчетности, необходимо пользователям этой отчетности для принятия экономических решений [2].

Вопросам составления бухгалтерской отчетности и представления в ней информации в современных условиях посвящены труды таких авторов как Т.Г Арбатская [3], В.В. Даринская [4], Т.С. Дружиловская [5], Л.И. Куликова и Р. З. Мухаметзянов [6], И.Е. Мизиковский и А.А. Баженов [7], Т.И. Копылова и Л.В. Чистякова [8], Е.М. Сорокина [9] и др.

В связи с этим принятие Минфином нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) является важным событием не только для бухгалтеров, но и для инвесторов, акционеров, финансовых аналитиков и других пользователей бухгалтерской отчетности.

Обновленный федеральный стандарт явился очередной ступенью реформирования отечественной системы регулирования бухгалтерского учета, осуществляемого в настоящее время в рамках Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг. Новый ФСБУ заменит собой сразу два документа – ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [10] (далее – ПБУ 4/99) и Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [11] (далее – Приказ №66н), объединив в себе состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, а также условия достоверности бухгалтерской отчетности.

Данный ФСБУ был долгое время проектом, и претерпел две редакции. За этот период проект стандарта не раз обсуждался в научных трудах ученых и специалистов. Так, основные положения проекта стандарта критически рассматривали Г.И. Алексеева [12], Е.В. Гринавцева [13], Т.Ю. Дружиловская [14, 15], Т.Ю. Дружиловская и Э.С. Дружиловская [16], В.С. Заика [17], С.В. Козьменкова и Р.А. Алборов [18], А.А. Ремизова и Н.В. Ягодина [19]. В конечном итоге принятие ФСБУ 4/2023 явилось очередной вехой в развитии нормативного регулирования бухгалтерского учета в России, сократив перечень документов, регламентирующих составление бухгалтерской отчетности.

Начиная с 2025 года основными нормативными правовыми актами, регламентирующими бухгалтерскую отчетность организаций негосударственного сектора экономики, будут являться:

Федеральный закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), содержащий: общие требования к бухгалтерской отчетности и ее состав; определение отчетного периода и отчетной даты; особенности бухгалтерской отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица; порядок передачи и размещения экземпляра отчетности в Государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО).

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», раскрывающий подробно: состав бухгалтерской отчетности и содержание информации, раскрываемой в ней; формы бухгалтерской отчетности в виде образцов, на основании которых экономический субъект должен разработать свои формы отчетности; условия достоверности бухгалтерской отчетности.

Отдельно стоит упомянуть Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [20] (далее – Положение №34н), нормы которого также содержат требования к бухгалтерской отчетности, однако они должны будут применяться в части не противоречащей предыдущим двум нормативным правовым актам. По сути, Положение №34н в части регламентации бухгалтерской отчетности уже утратило силу, поскольку присутствующие в нем нормы раскрыты в актуальном изло-

жении в Федеральном законе №402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

Следует отметить, что вышеназванные документы не являются исчерпывающими и не охватывают весь спектр вопросов, связанных с бухгалтерской отчетностью. Помимо рассмотренных нормативных правовых актов нормы, регламентирующие случаи и порядок представления, утверждения, публикации и аудита бухгалтерской отчетности, содержатся и в других законах и подзаконных актах. В частности, такими документами являются Федеральные законы «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», «Об аудиторской деятельности», международные стандарты аудита (МСА) и др. Также остаются актуальными и Методические указания по формированию отчетности при реорганизации организаций [21].

Проанализируем основные новшества, вводимые ФСБУ 4/2023.

По уже сложившейся традиции ко вновь вводимому федеральному стандарту Минфин РФ выпустил пояснения, описывающие его новации [22]. В соответствии с указанными пояснениями основная заявленная цель нового стандарта - систематизация и уточнение правил составления бухгалтерской отчетности организации. Тем самым декларируется, что кардинальных изменений в бухгалтерской отчетности с его введением не произойдет.

Применять стандарт должны будут все организации в целях составления бухгалтерской отчетности, отвечающей требованиям Федерального закона №402-ФЗ, за исключением организаций бюджетной сферы и Центрального банка. Также правила стандарта будут не применимы при составлении консолидированной финансовой отчетности, правила составления которой определяются специальным законом - Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» [23]. Избирательное применение норм стандарта предусмотрено для кредитных и некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств. Последние будут обязаны раскрывать информацию в отчетности в соответствии с требованиями нормативных актов Банка России, но в то же время, как и другие экономические субъекты, соблюдать условия достоверности бухгалтерской отчетности, приведенные в ФСБУ 4/2023.

Далее проведем анализ вводимых ФСБУ 4/2023 норм и сравним их с требованиями ПБУ 4/99 и Приказа №66н.

В начале проанализируем изменения в общих требованиях к бухгалтерской отчетности как единому целому.

Состав бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023 определил состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности отдельно для коммерческих и некоммерческих организаций. Бухгалтерская отчетность коммерческой организации включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Бухгалтерская отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Приложения к бухгалтерской отчетности коммерческой организации состоят из отчета об изменениях капитала, отчета об изменении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах. Приложения к бухгалтерской отчетности некоммерческой организации включают в обязательном порядке пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, а также могут включать отчет о финансовых результатах и отчет об изменении денежных средств. В пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств. (п.44 ФСБУ4/2023) ПБУ 4/99 такого деления не предусматривал, приводя только состав бухгалтерской отчетности, который требовался от коммерческой организации.

Новацией стандарта является изменения, произошедшие в порядке составления промежуточной бухгалтерской отчетности. Во-первых, изменился состав промежуточной бухгалтерской отчетности. Он стал аналогичен составу годовой. Кроме этого, к основным формам отчетности необходимо будет формировать пояснения. Во-вторых, теперь четко сформулированы требования по раскрытию информации в промежуточной отчетности, ранее в ПБУ 4/99 присутствовали только отдельные нормы. Раскрытие итоговых показателей промежуточной отчетности должно быть в обязательном соотнесении с показателями годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду. Также при составлении промежуточной отчетности допускается объединять приводимые в ней показатели годовой бухгалтерской отчетно-

сти, по которым отсутствовали существенные изменения, либо выделять обособленно из представленных показателей те, которые, наоборот, существенно изменились. Кроме этого промежуточная отчетность должна содержать дополнительный набор сведений, который позволит верно интерпретировать изменения за неполный год, опять с учетом требования существенности. Перечень информации к раскрытию в случае возникновения таких фактов также приводится в стандарте (пункты 56 и 57 ФСБУ 4/2023).

Новым ФСБУ систематизированы и правила составления упрощенной бухгалтерской отчетности. Стандарт приводит ее состав отдельно для коммерческих и некоммерческих организаций. Показатели отчетных форм могут объединяться в группы, с приведением только итоговых показателей таких групп. В составе пояснений должна быть информация об учетной политике экономического субъекта, указание на правила ее составления в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и иная существенная информация.

Оформление бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023 предусматривает отдельный раздел, посвященный оформлению заголовочной части бухгалтерской отчетности и ее отдельных составляющих. Теперь бухгалтерская отчетность, как единое целое, будет иметь общую заголовочную часть, с соответствующим наименованием, указанием отчетного периода за который она составлена и реквизитами экономического субъекта. Также оформление заголовочной части будет разниться в зависимости от адресата представления отчетности. Если бухгалтерская отчетность представляется в налоговый орган или в ГИР БО, то перечень сведений, указываемых в заголовочной части должен быть более подробным. В целом сведения, приводимые в заголовке такого экземпляра отчетности, аналогичны сведениям, приводимым в формах отчетности, утвержденных Приказом 66н. Однако теперь необходимо будет указывать, подлежит ли бухгалтерская отчетность утверждению с указанием органа ее утверждающего. В то же время заголовочная часть форм, составляющих бухгалтерскую отчетность, будет включать только наименование формы, указание экономического субъекта и формат значений представляемых показателей. Образцы оформления заголовочной части приведены в приложении к стандарту. Ранее в соответствии с п. 14 ПБУ 4/99 каждая составляющая бухгалтерской отчетности должна была иметь заголовочную часть, оформленную единообразно.

Нововведением стандарта является возможность оформлять бухгалтерскую отчетность в виде открытых данных на официальном сайте экономического субъекта без необходимости оформления заголовочной части. Однако, если того требует законодательство или договор, то бухгалтерская отчетность быть представлена на бумажном носителе или (и) в виде электронного документа. Такая необходимость возникает, например, при отправке бухгалтерской отчетности в налоговый орган, органы статистики.

Также в ФСБУ 4/2023 конкретизированы правила подписания бухгалтерской отчетности. Теперь ее подписывает руководитель экономического субъекта, а также иные лица, при условии, если это предусмотрено учредительными документами организации, с указанием даты подписания.

Общие требования к содержанию и заполнению форм бухгалтерской отчетности

В первую очередь отметим, что новое ФСБУ содержит образцы форм бухгалтерской отчетности. Допускается их корректировать под специфику деятельности экономического субъекта.

Новый стандарт определил минимальный перечень показателей необходимый к раскрытию в бухгалтерском балансе, отчетах о финансовых результатах, целевом использовании средств, изменениях капитала независимо в зависимости от их существенности (пункты 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023). Также определен перечень итоговых показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерском балансе, отчетах о финансовых результатах, целевом использовании средств (пункты 27, 36 ФСБУ 4/2023). Кроме того, предусмотрен ряд показателей, раскрытие которых может осуществляться в зависимости от их существенности - либо в отчетах о финансовых результатах и изменениях капитала, либо в пояснениях (пункты 29, 40 ФСБУ 4/2023).

При заполнении форм отчетности теперь можно не приводить показатели, по которым отсутствуют соответствующие объекты учета.

Другие общие требования по заполнению форм отчетности остались практически неизменными и соответствуют нормам, приведенным в ПБУ 4/99 и Приказе 66н.

Новацией нового федерального стандарта является четкое выделение условий достоверности бухгалтерской отчетности. Достоверность является одним из заявленных Федеральным законом 402-ФЗ требованием к составлению бухгалтерской отчетности. Те-

перь условия достоверности выделены в самостоятельный раздел, в то время как в ПБУ 4/99 они были представлены в составе общих требований к бухгалтерской отчетности. Кроме того, существуют еще требования бухгалтерского учета, сформулированные в ПБУ 1/2008 «Учетная политика» [24], которые коррелируют с требованиями как старого, так и нового стандартов, посвященных бухгалтерской отчетности. Условия достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 представлены на рис. 1.

Следует отметить, что сами по себе эти условия не являются чем-то новым. Так, в ПБУ 4/99 аналогичные требования к бухгалтерской отчетности также формулировались. Отличием перечня требований, приведенных в ПБУ 4/99, является полнота, которая трактовалась как необходимость включать в бухгалтерскую отчетность показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений экономического субъекта. Данное требование теперь содержится в п.6 ст. 13 Федерального закона 402-ФЗ. Соответственно, необходимость дублирования этого требования в ФСБУ 4/2023 отпала.

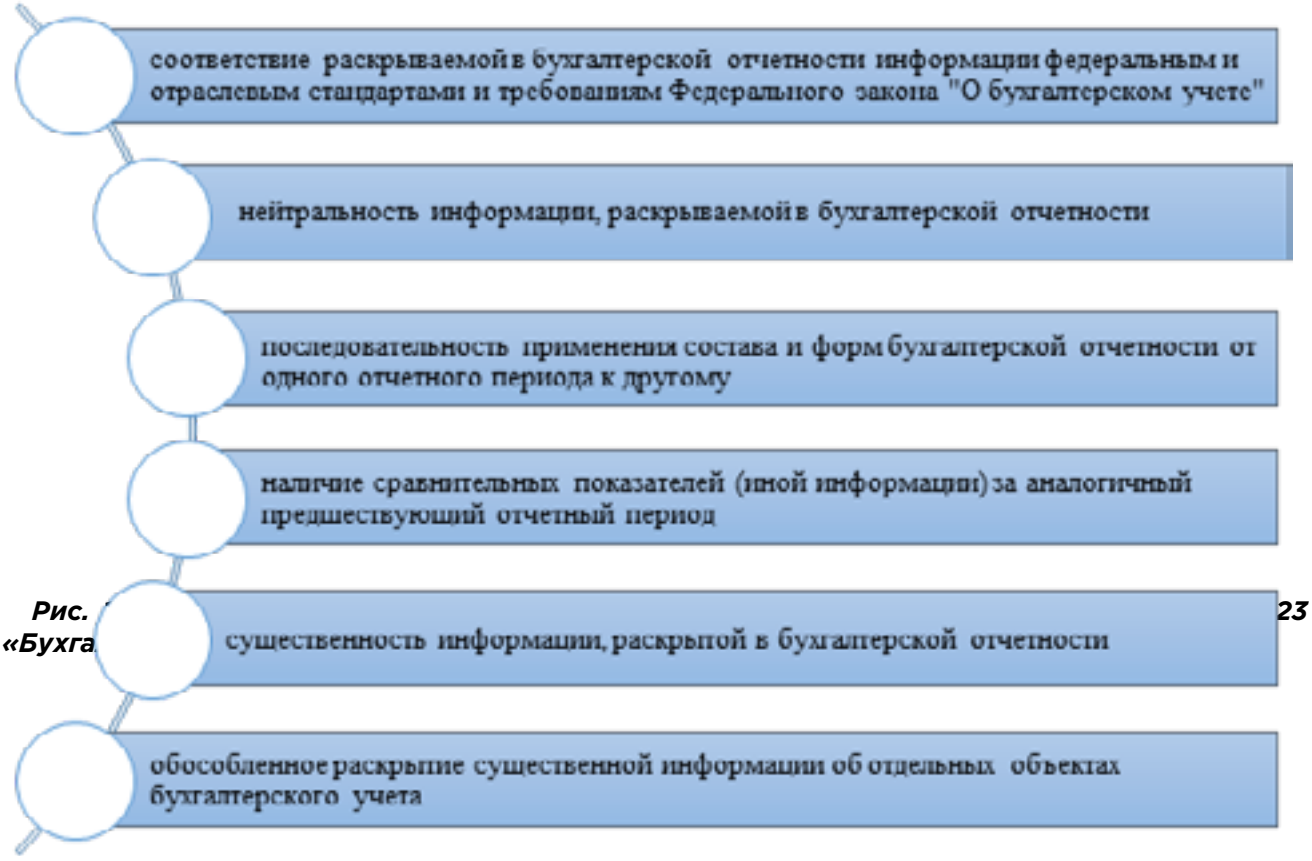


Рис. 23
«Бухга

Также хотелось бы отметить трактовку требования существенности, декларируемого ФСБУ 4/2023 в отношении раскрываемой в бухгалтерской отчетности информации и представленного двумя условиями достоверности. В соответствии с пояснениями Минфина РФ, приведенными в ИС-50-учет, в бухгалтерской отчетности должна быть раскрыта существенная информация, которая определяется экономическим субъектом самостоятельно. Основными факторами существенности могут быть: стоимостная величина и характер информации, потенциальное влияние ее на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности. Если информация об объектах бухгалтерского учета существенна, то она должна быть раскрыта в формах отчетности обособленно. В то время как несущественную информацию об отдельных объектах со сходными характеристиками в формах отчетности допустимо объединять (например, в статьях с наименованием «прочие»), с последующей детализацией в пояснениях.

Далее рассмотрим нововведения в правилах составления бухгалтерского баланса.

Наряду с закреплением общепринятых понятий, таких как актив и пассив, а также

необходимости их итогового равенства, стандарт более детально подходит к классификации активов и обязательств. Активы согласно новому стандарту делятся на оборотные и внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. В ПБУ 4/99 они группировались на краткосрочные и долгосрочные, в то же время как в форме баланса представлялись как внеоборотные и оборотные. Обязательства, как и ранее, должны быть классифицированы на краткосрочные и долгосрочные. Деление активов и обязательств построено на отнесении их к одной из этих групп в зависимости от соблюдения условий. Так, оборотным активом будет являться актив, отвечающий одному из условий, приведенных в пункте 14 ФСБУ 4/2023. Условия отнесения активов к оборотным и соответствующие им виды оборотных активов представлены в табл.1.

Таблица 1

Условия отнесения активов к оборотным и соответствующие им виды оборотных активов

Условия отнесения активов к оборотным	Виды оборотных активов на основании соблюдения соответствующего условия
Актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев	Запасы
Актив предназначен для продажи	Внеоборотные активы к продаже
Актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла	Дебиторская задолженность, возникшая в процессе обычного операционного цикла, независимо от срока ее погашения
Актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Краткосрочные финансовые вложения
Актив является денежными средствами или денежными эквивалентами	Денежные средства и денежные эквиваленты за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование, действующие в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты

*составлено автором на основе ФСБУ 4/2023

В качестве отдельного вида оборотных активов стандарт рассматривает краткосрочную часть внеоборотных финансовых вложений. Ранее подобная норма в ПБУ 4/99 отсутствовала. Примером таких финансовых вложений можно рассматривать облигации или предоставленные другим организациям займы, до погашения которых остается менее года. Их, при наступлении указанного срока при составлении бухгалтерской отчетности, необходимо будет перевести из состава внеоборотных финансовых вложений в оборотные.

Также стандарт содержит четкое указание отражать авансы и предоплаты, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов в составе внеоборотных активов. Конкретную же статью отражения вышеназванных авансов экономический субъект определяет самостоятельно. Так, авансы могут быть отражены либо в составе группы показателей (в соответствии с п.11 ФСБУ 4/2023) по строке «Основные средства» или «Нематериальные активы», либо в составе капитальных вложений в объекты основных средств или нематериальных активов, если последние представлены самостоятельной статьей баланса. При этом существенные суммы авансов на приобретение (создание) внеоборотных активов подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности (подп. г п. 23 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [25]). Еще один допустимый подход – отражать авансы в составе прочих внеоборотных активов. В его основе лежит точка зрения, что авансы не отвечают определению капитальных вложений и не отвечают критериям признания основных средств и нематериальных активов, и, соответственно не могут быть отражены по одноименным строкам баланса. Однако, на наш взгляд, данная позиция по представлению информации о таких авансах и предоплатах может быть применена при условии несущественности их суммы. В любом случае, позицию экономического субъекта по рассмотренному вопросу необходимо зафиксировать в учетной политике.

Далее рассмотрим подход, предложенный стандартом для классификации обяза-

тельств. В основе деления обязательств на краткосрочные и долгосрочные, как и в основе деления активов, лежат условия отнесения обязательств к краткосрочным. Все обязательства, которые не отвечают хотя бы одному их представленных в стандарте условий считаются долгосрочными. Условия отнесения обязательств к краткосрочным и соответствующие им виды краткосрочных обязательств представлены в табл. 2.

Таблица 1

Условия отнесения обязательств к краткосрочным и соответствующие им виды краткосрочных обязательств

Условия отнесения обязательств к краткосрочным	Виды краткосрочных обязательств на основании соблюдения соответствующего условия
Обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства на срок не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты	Заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов
Обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения	Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, задолженность персоналу по оплате труда, задолженность по налогам и сборам и т.п.
Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; обязательство которое должно быть погашено в течение 12 месяцев, но в отношении которого имеется соглашение о реструктуризации долга на период более 12 месяцев	Заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов до погашения которой осталось менее 12 месяцев

Все представленные условия сами по себе не являются какими-либо нововведениями. Обязательства, определенные в стандарте как краткосрочные, и ранее предписывалось отражать в составе краткосрочных. Обоснование такой позиции давало содержание пункта 19 ПБУ 4/99. Также, в частности, Письмо Минфина РФ от 28.01.2010 N 07-02-18/01 с Рекомендациями аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2009 год содержало указание отражать часть долгосрочного обязательства по займу до погашения которого остается менее 12 месяцев после отчетной даты в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Также в стандарте раскрыты показатели, которые могут быть представлены в разделах «Капитал» и «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса коммерческой и некоммерческой организаций соответственно. Ранее перечень статей раздела «Целевое финансирование» приводился в качестве примечаний к форме бухгалтерского баланса в Приказе №66н.

Вполне ожидаемым изменением стало изменение показателей бухгалтерского баланса. Теперь они приведены в соответствие с объектами бухгалтерского учета, закрепленными вновь введенными ФСБУ. В перечень минимальных показателей бухгалтерского баланса внесены новые показатели - «Инвестиционная недвижимость» (объект введен ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [25]) и «Долгосрочные активы к продаже» (объект введен изменениями в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» [26]). Также в составе показателей баланса могут быть «Права пользования активами», «Инвестиции в аренду», «Обязательства по аренде» (объекты введены ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» [27]), «Гудвилл» (объект введен ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»[28]), «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов», «Капитальные вложения в объекты основных средств» (объекты введены ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [25]). То есть долгосрочные активы к продаже и инвестиционная недвижимость всегда должны быть показаны в балансе, а права пользования активами, например, могут быть отражены как отдельной строкой баланса, так и в качестве расшифровки строки «основные средства» в пояснениях. При этом отметим, что в составе

приводимых в стандарте показателей бухгалтерского баланса в соответствии с ФСБУ 4/2023 отсутствует показатель «Доходы будущих периодов».

Рассмотрим изменения других форм бухгалтерской отчетности в соответствии с новым стандартом.

В стандарте приведены итоговые показатели отчета о финансовых результатах, которые представляют собой показатели прибыли (убытка) и порядок их определения. Теперь в форме приведен показатель прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности, который должен отражаться за вычетом относящегося к ней налога на прибыль, информация о котором раскрывается отдельно. Разрешено зачитывать показатели прочих доходов и расходов в случае, когда они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни. Также стандарт требует раскрытия либо в самом отчете, либо в пояснениях отдельные показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, например, связанные с переоценкой и обесценением активов, списанием оценочных обязательств и др.

Впервые в бухгалтерском законодательстве даны пояснения к заполнению отчета о целевом использовании средств. Стандарт содержит минимальный перечень показателей к раскрытию в этом отчете, а также итоговые показатели указанного отчета – всего поступивших и израсходованных средств целевого финансирования за отчетный период. По сути, эти показатели соответствуют показателям формы отчета о целевом использовании средств, определенной Приказом №66н.

Форма отчета об изменениях капитала, приведенная в ФСБУ 4/2023, стала более компактной по сравнению с формой, утвержденной Приказом №66н, вместо трех разделов остался один, в том числе убран раздел о величине чистых активов.

Следует отметить, что в стандарте отсутствуют правила составления отчета о движении денежных средств, поскольку они определяются ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» [29]. Тем не менее, образец формы отчета о движении средств приведен в приложении к рассматриваемому стандарту.

Есть новации и в пояснениях, составляемых к бухгалтерскому балансу и другим формам отчетности. Назначение пояснений осталось прежним – раскрытие информации, не раскрытой в формах отчетности. Пояснения, как и раньше, составляются в табличном и текстовом видах. Пояснительные таблицы также приведены в соответствие с актуальной редакцией действующих и вновь принятых стандартов. Текстовые пояснения содержат минимум информации, который должен быть представлен в отчетности в соответствии с требованиями федеральных стандартов. В обязательном порядке в пояснениях должно быть указано, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, при условии, что они действительно использовались. Порядок раскрытия информации должен соответствовать последовательности представления информации в отчетных формах. Дополнительно предусмотрено раскрытие величины вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта, относящегося к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [30], и величины вознаграждения за прочие аудиторские и связанные с ними услуги (пп.«з» п.46 ФСБУ 4/2023). Также акционерным обществам дополнительно потребуется раскрывать информацию по размещенным акциям (п 47 ФСБУ 4/2023).

Подводя итоги обзору вновь принятого стандарта, отметим, что революционных изменений стандарт не принес. Его задачей стала систематизация и приведение в соответствие с обновленной нормативной правовой базой форм и показателей отчетности. Значимым новшеством стандарта является предложенный гибкий подход к составлению бухгалтерской отчетности, позволяющий настраивать формы бухгалтерской отчетности к специфике деятельности и меняющимся условиям хозяйствования экономического субъекта с учетом существенности раскрываемой информации. Также стандартом сформулированы условия достоверности бухгалтерской отчетности, обновлена форма отчета об изменениях капитала. В связи с переходом на новый стандарт экономическим субъектам требуется на основе предложенных образцов форм отчетности разработать и утвердить в учетной политике на 2025 год «свои» формы бухгалтерской отчетности, как годовой, так и промежуточной. Дальнейшим шагом реформирования отечественной системы нормативного регулирования видится внесение изменения в действующий План счетов с целью приведения в соответствие учетных объектов, счетов для их отражения и строк в формах бухгалтерской отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 - 2026 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. N 83н: Приказ Минфина РФ от 23 мая 2016 г. № 70н// СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/
2. О бухгалтерском учете : Федер. закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ// СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/
3. Арбатская Т. Г. Особенности раскрытия информации об активах сектора государственного управления в балансе / Т. Г. Арбатская– DOI 10.17150/2500-2759.2022.32(4).660-671. – EDN SAXXKB // Известия Байкальского государственного университета. – 2022. – Т. 32, № 4. – С. 660-671.
4. Даринская В. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: проблемы и перспективы / В. В. Даринская – EDN ZBNUXH // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – 2017. – № 2. – С. 43-48.
5. Дружиловская, Т. Ю. Модернизация финансовой отчетности организаций в условиях цифровой экономики / Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская – DOI 10.26794/2408-9303-2019-6-1-50-61. – EDN YXTDSX // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – Т. 6, № 1. – С. 50-61.
6. Куликова, Л. И. Формирование финансовой отчетности в условиях цифровой экономики / Л. И. Куликова, Р. З. Мухаметзянов. –– EDN TXWHQK –– Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Русайнс», 2023. – 226 с. – ISBN 978-5-466-04092-0.
7. Мизиковский И. Е. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как инструмент обеспечения транспарентности ведения хозяйственной деятельности экономических субъектов / И. Е. Мизиковский, А. А. Баженов – EDN WDIPXX // Учет. Анализ. Аудит. – 2016. – № 2. – С. 69-77.
8. Копылова, Т. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: сравнительный анализ ФСБУ и МСФО / Т. И. Копылова, Л. В. Чистякова – EDN XDSJLL.// Global and Regional Research. – 2022. – Т.4, № 2. – С. 1-7.
9. Сорокина Е. М. Организационные аспекты подготовки отчетности как источника информации для оценки финансового состояния бизнеса / Е. М. Сорокина – DOI 10.17150/2500-2759.2022.32(2).239-247. – EDN XCOPLQ // Известия Байкальского государственного университета. – 2022. – Т. 32, № 2. – С. 239-247.
10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н// СПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/
11. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н // СПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/
12. Алексеева Г. И. Новые подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности как веха реформирования российского бухгалтерского учета / Г. И. Алексеева. – EDN ZUTIYC// Аудит. – 2022. – № 2. – С. 27-34.
13. Гринавцева Е. В. Анализ положений проекта Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»: отечественный и международный опыт формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности / Е. В. Гринавцева. – DOI 10.34925/EIP.2022.143.6.177. – EDN XMMOWJ // Экономика и предпринимательство. – 2022. – № 6(143). – С. 962-967.
14. Дружиловская Т. Ю. Развитие подходов к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности в системе российских бухгалтерских стандартов / Т. Ю. Дружиловская. – DOI 10.33920/med-17-2308-01. – EDN JBWPJW// Бухучет в здравоохранении. – 2023. – № 8. – С. 5-13.
15. Дружиловская, Т. Ю. Бухгалтерский баланс: развитие методики его формирования в системе российских бухгалтерских стандартов / Т. Ю. Дружиловская // Бухучет в здравоохранении. – 2023. – № 9. – С. 37-45. – DOI 10.33920/med-17-2309-03. – EDN NXJSII.
16. Дружиловская Т. Ю. Совершенствование правил формирования промежуточной финансовой отчетности коммерческих и некоммерческих организаций негосударственного сектора / Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. – EDN OKKXGY// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2020. – № 10(490). – С. 2-12.
17. Заика В. С. Анализ содержания и рекомендации по совершенствованию проекта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» / В. С. Заика. – DOI 10.24891/ia.27.1.100. – EDN ZRNPEO // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 1(511). – С. 100-120.

18. Козменкова С. В. Проектная структура бухгалтерской отчетности, ее сравнительный анализ и рекомендации по совершенствованию / С. В. Козменкова, Р. А. Алборов. – DOI 10.24891/ia.26.2.216. – EDN QLBJTK// Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 2(500). – С. 216-240.
19. Ремизова А. А. Порядок формирования бухгалтерской отчетности коммерческих организаций: применение требований согласно проекту ФСБУ 4/20_ «Бухгалтерская отчетность организации» / А. А. Ремизова, Н. В. Ягодина. – EDN IPWOYC // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 12. – С. 36-45.
20. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : Приказ Минфина от 29 июля 1998 № 34н // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/
21. Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций»: Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н// СПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/
22. Информационное сообщение Минфина России от 26.03.2024 N ИС-учет-50 «Новый порядок бухгалтерской отчетности» // СПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/
23. О консолидированной финансовой отчетности : Федер. закон РФ от от 27.07.2010 N 208-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/
24. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н // СПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/
25. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н. // СПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/
26. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»: Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н// СПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/
27. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н// СПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/
28. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н// СПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/
29. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011): Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н// СПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/
30. Об аудиторской деятельности : Федер. закон РФ от 30.12.2008 N 307-ФЗ// СПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/

REFERENCES

1. On approval of the program for the development of federal accounting standards for 2022 - 2026. and on invalidation of Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated June 5, 2019 N 83n: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated May 23, 2016 No. 70n // SPS "Consultant Plus" URL: http://www.consultant.ru/
2. About accounting: Feder. Law of the Russian Federation dated December 6, 2011 No. 402-FZ // SPS "Consultant Plus" URL: http://www.consultant.ru/
3. Arbatskaya T. G. Peculiarities of disclosing information about the assets of the public administration sector in the balance sheet / T. G. Arbatskaya – DOI 10.17150/2500-2759.2022.32(4).660-671. – EDN SAXXKB // News of the Baikal State University. – 2022. – T. 32, No. 4. – pp. 660-671.
4. Darinskaya V.V. Accounting financial statements: problems and prospects / V.V. Darinskaya – EDN ZBNUXH // Fundamental and applied research of the cooperative sector of the economy. – 2017. – No. 2. – pp. 43-48.
5. Druzhilovskaya, T. Yu. Modernization of financial reporting of organizations in the digital economy / T. Yu. Druzhilovskaya, E. S. Druzhilovskaya – DOI 10.26794/2408-9303-2019-6-1-50-61. – EDN

YXTDSX // Accounting. Analysis. Audit. – 2019. – T. 6, No. 1. – P. 50-61.
6. Kulikova, L. I. Formation of financial statements in a digital economy / L. I. Kulikova, R. Z. Mukhametzyanov. –– EDN TXWHQK –– Moscow: Limited Liability Company "Rusines", 2023. – 226 p. – ISBN 978-5-466-04092-0.
7. Mizikovsky I. E. Accounting (financial) reporting as a tool for ensuring transparency in the conduct of economic activities of economic entities / I. E. Mizikovsky, A. A. Bazhenov - EDN WDIPXX // Accounting. Analysis. Audit. – 2016. – No. 2. – pp. 69-77.
8. Kopylova, T. I. Accounting (financial) reporting: comparative analysis of FSB and IFRS / T. I. Kopylova, L. V. Chistyakova - EDN XDSJLL.// Global and Regional Research. – 2022. – T.4, No. 2. – pp. 1-7.
9. Sorokina E. M. Organizational aspects of reporting as a source of information for assessing the financial condition of a business / E. M. Sorokina – DOI 10.17150/2500-2759.2022.32(2).239-247. – EDN XCOPLQ // News of the Baikal State University. – 2022. – T. 32, No. 2. – pp. 239- 247.
10. On approval of the Accounting Regulations "Accounting Statements of an Organization" (PBU 4/99)": Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 07/06/1999 N 43n // SPS "ConsultantPlus" URL: http://www.consultant.ru/
11. On the forms of financial statements of organizations: order of the Ministry of Finance of Russia dated July 2, 2010 No. 66n // SPS "ConsultantPlus" URL: http://www.consultant.ru/
12. Alekseeva G. I. New approaches to the formation of accounting (financial) reporting as a milestone in the reform of Russian accounting / G. I. Alekseeva. – EDN ZUTIYC // Audit. – 2022. – No. 2. – pp. 27-34.
13. Grinavtseva E. V. Analysis of the provisions of the draft Federal Accounting Standard "Accounting statements of an organization": domestic and international experience in the formation of accounting (financial) statements / E. V. Grinavtseva. – DOI 10.34925/EIP.2022.143.6.177. – EDN XMMOWJ // Economics and entrepreneurship. – 2022. – No. 6(143). – pp. 962-967.
14. Druzhilovskaya T. Yu. Development of approaches to the formation of accounting (financial) reporting in the system of Russian accounting standards / T. Yu. Druzhilovskaya. – DOI 10.33920/med-17-2308-01. – EDN JBWPJW // Accounting in healthcare. – 2023. – No. 8. – pp. 5- 13.
15. Druzhilovskaya, T. Yu. Balance sheet: development of the methodology for its formation in the system of Russian accounting standards / T. Yu. Druzhilovskaya // Healthcare accounting. – 2023. – No. 9. – pp. 37-45. – DOI 10.33920/med-17-2309-03. – EDN NXJSII.
16. Druzhilovskaya T. Yu. Improving the rules for the formation of interim financial statements of commercial and non-profit organizations of the non-state sector / T. Yu. Druzhilovskaya, E. S. Druzhilovskaya. – EDN OKKXGY // Accounting in budgetary and non-profit organizations. – 2020. – No. 10(490). – pp. 2-12.
17. Zaika V. S. Analysis of the content and recommendations for improving the project FSBU 4/2023 "Accounting (financial) reporting" / V. S. Zaika. – DOI 10.24891/ia.27.1.100. – EDN ZRNPEO // International accounting. – 2024. – T. 27, No. 1(511). – pp. 100-120.
18. Kozmenkova S.V. Design structure of accounting reporting, its comparative analysis and recommendations for improvement / S.V. Kozmenkova, R.A. Alborov. – DOI 10.24891/ia.26.2.216. – EDN QLBJTK // International accounting. – 2023. – T. 26, No. 2(500). – pp. 216-240.
19. Remizova A. A. The procedure for the formation of financial statements of commercial organizations: application of requirements in accordance with the draft FSB 4/20_ "Accounting statements of an organization" / A. A. Remizova, N. V. Yagodina. – EDN IPWOYC // Current issues of modern economics. – 2022. – No. 12. – pp. 36-45.
20. On approval of the Regulations on accounting and financial reporting in the Russian Federation: Order of the Ministry of Finance dated July 29, 1998 No. 34n // SPS "Consultant Plus" URL: http://www.consultant.ru/
21. On approval of the Guidelines for the preparation of financial statements during the reorganization of organizations»: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated May 20, 2003 N 44n // ATP «ConsultantPlus» URL: http://www.consultant.ru/
22. Information message of the Ministry of Finance of Russia dated March 26, 2024 N IS-accounting-50 "New accounting reporting procedure" // SPS "ConsultantPlus" URL: http://www.consultant.ru/
23. On consolidated financial statements: Federal. Law of the Russian Federation dated July 27, 2010 N 208-FZ // SPS "ConsultantPlus" URL: http://www.consultant.ru/
24. On approval of the Accounting Regulations "Accounting Policy of the Organization" (PBU 1/2008):

Order of the Ministry of Finance of Russia dated October 6, 2008 N 106n // SPS "ConsultantPlus" URL: http://www.consultant.ru/
25. On approval of Federal Accounting Standards FSBU 6/2020 "Fixed Assets" and FSBU 26/2020 "Capital Investments": Order of the Ministry of Finance of Russia dated September 17, 2020 N 204n. // SPS "ConsultantPlus" URL: http://www.consultant.ru/
26. On approval of the Accounting Regulations "Information on Discontinued Operations" PBU 16/02": Order of the Ministry of Finance of Russia dated 07/02/2002 N 66n // SPS "ConsultantPlus" URL: http://www.consultant.ru/
27. On approval of the Federal Accounting Standard FSBU 25/2018 "Lease Accounting": Order of the Ministry of Finance of Russia dated October 16, 2018 N 208n // SPS "ConsultantPlus" URL: http://www.consultant.ru/
28. On approval of the Accounting Regulations "Cash Flow Report" (PBU 23/2011): Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 02.02.2011 N 11n // SPS "ConsultantPlus" URL: http://www.consultant.ru/
29. On auditing activities: Federal. Law of the Russian Federation of December 30, 2008 N 307-FZ // SPS "ConsultantPlus" URL: http://www.consultant.ru/

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Путырская Яна Владимировна - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальский государственный университет, Иркутск

Yana V. Putyrskaya - Cand. Sci. (Economy), Associate Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk

Левченко Наталья Евгеньевна - Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальский государственный университет, Иркутск

Natalia E. Levchenko - Senior Lecturer, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk

© Пустырская Я.В., Левченко Н.Е.

УДК 338.314
ББК 65.052

Пятак А. А.

Пятак А.А.
аспирант,
Байкальский государственный университет,
г. Иркутск,
Российская Федерация

Pyatak A. A.
postgraduate student,
Baikal state University,
Irkutsk,
Russian Federation

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

ASSESSMENT OF THE FINANCIAL CONDITION OF THE ORGANIZATION

Аннотация. В условиях быстро меняющейся экономической среды и усиливающейся конкуренции, вопросы эффективного управления финансами организации становятся более актуальными и требуют глубокого понимания ее финансового состояния. Ключевым инструментом в оценке этого состояния является бухгалтерский баланс, который отражает имущественное положение предприятия и источники его формирования.

Большинство предприятий, несмотря на динамичность современного бизнес-пространства, придает особое значение бухгалтерскому балансу, рассматривая его как надежный метод оценки имущественного состояния и финансовой устойчивости. В сфере российского бухгалтерского учета наблюдается значительная динамика, вызванная изменениями в экономических отношениях, внедрением международных стандартов отчетности и нарастающими противоречиями в нормативном регулировании.

Современные организации сталкиваются с рядом вызовов, связанных с усложнением оценки воздействия различных факторов на их деятельность. Внедрение компьютерных технологий существенно облегчает процесс составления бухгалтерского баланса, позволяя в режиме реального времени анализировать данные и проводить контроль важных разделов учета.

Исследование хозяйствующего субъекта требует глубокого анализа и разнообразных методов формирования данных бухгалтерского баланса. В процессе исследования рассматриваются различные методы анализа, начиная от вычисления относительных величин и заканчивая методом коэффициентов.

Сегодняшние владельцы и руководители предприятий интересуются двумя основными вопросами:

1) способен ли бизнес приносить прибыль;

2) способна ли организация справиться с обязательствами без риска закрытия из-за нехватки ресурсов.

Бухгалтерский баланс становится ключевым инструментом для получения ответов на эти вопросы, требуя от читателя умения анализировать каждую его статью и понимания их влияния на общую экономику предприятия.

Ключевые слова: ***учет, анализ, регулирование учета, реформирование учета, оценка показателей деятельности организаций, финансовая устойчивость, финансовое состояние, финансовые трудности, банкротство.***

Annotation.

In a rapidly changing economic environment and increasing competition, the issues of effective financial management of an organization are becoming more relevant and require a deep understanding of its financial condition. The key tool in assessing this condition is the balance sheet, which reflects the property status of the enterprise and the sources of its formation. Most enterprises, despite the dynamism of the

modern business space, attach special importance to the balance sheet, considering it as a reliable method of assessing property status and financial stability. In the field of Russian accounting, there is significant dynamics caused by changes in economic relations, the introduction of international reporting standards and increasing contradictions in regulatory regulation.

Modern organizations face a number of challenges related to the complexity of assessing the impact of various factors on their activities. The introduction of computer technologies significantly facilitates the process of compiling the balance sheet, allowing real-time data analysis and monitoring of important accounting sections. The study of an economic entity requires in-depth analysis and a variety of methods for generating balance sheet data. In the course of the research, various methods of analysis are considered, starting from the calculation of relative values and ending with the method of coefficients. Today's business owners and managers are interested in two main issues: 1) is the business capable of making a profit; 2) is the organization able to meet its obligations without the risk of closure due to lack of resources.

The balance sheet is becoming a key tool for getting answers to these questions, requiring the reader to be able to analyze each of his articles and understand their impact on the overall economy of the enterprise.

Keywords: ***accounting, analysis, accounting regulation, accounting reform, assessment of performance indicators of organizations, financial stability, financial condition, financial difficulties, bankruptcy.***

В условиях быстро меняющейся экономической среды и усиливающейся конкуренции, вопросы эффективного управления финансами организации становятся более актуальными и требуют глубокого понимания ее финансового состояния. Ключевым инструментом в оценке этого состояния является бухгалтерский баланс, который отражает имущественное положение предприятия и источники его формирования.

Большинство предприятий, несмотря на динамичность современного бизнес-пространства, придает особое значение бухгалтерскому балансу, рассматривая его как надежный метод оценки имущественного состояния и финансовой устойчивости. В сфере российского бухгалтерского учета наблюдается значительная динамика, вызванная изменениями в экономических отношениях, внедрением международных стандартов отчетности и нарастающими противоречиями в нормативном регулировании.

Современные организации сталкиваются с рядом вызовов, связанных с усложнением оценки воздействия различных факторов на их деятельность. Внедрение компьютерных технологий существенно облегчает процесс составления бухгалтерского баланса, позволяя в режиме реального времени анализировать данные и проводить контроль важных разделов учета.

Исследование хозяйствующего субъекта требует глубокого анализа и разнообразных методов формирования данных бухгалтерского баланса. В процессе исследования рассматриваются различные методы анализа, начиная от вычисления относительных величин и заканчивая методом коэффициентов.

Сегодняшние владельцы и руководители предприятий интересуются двумя основными вопросами, во-первых, способен ли бизнес приносить прибыль и во-вторых, способна ли организация справиться с обязательствами без риска закрытия из-за нехватки ресурсов.

Бухгалтерский баланс становится ключевым инструментом для получения ответов на эти вопросы, требуя от читателя умения анализировать каждую его статью и понимания их влияния на общую экономику предприятия.

Бухгалтерский баланс - это основная форма бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядок формирования, которой регулируется многими нормативными документами, а именно: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [1], Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [2], Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [3], Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [4].

В процессе осуществления предпринимательской деятельности и для эффективного управления организацией необходимо иметь обобщенные данные об активах и обязательствах организации. Таким способом обобщения информации, является бухгалтерский баланс, данный термин рассматривается в трудах многих авторов [1, 5, 6, 7].

Термин «баланс» в контексте бухгалтерии и финансового учета имеет древние корни и связан с развитием торговли и обмена товарами и ресурсами. История этого термина прослеживается до античных времен и имеет глубокие исторические корни. Однако, несмотря на древность этого

понятия, его значение и интерпретация со временем существенно изменялись.

Истоки термина «баланс» могут быть прослежены в Древнем Риме и Греции. В римской бухгалтерии существовали практики ведения счетов, включая те, которые напоминали современные балансы. Греческий термин «balanos» означает «весы», и он был использован для обозначения принципа равенства активов и обязательств. Этот принцип означает, что богатство или имущество компании должно быть равным ее обязательствам перед кредиторами.

Средневековая Европа также имела свои аналоги баланса. Во времена Династии франкских королей использовали термины «libra» и «bilateralis», что также относится к идее баланса и равенства. В средневековой и ранней новой бухгалтерии баланс часто представлял собой счет, в котором весы служили символом сравнения и уравнивания разных видов активов и обязательств.

Однако, с развитием современной бухгалтерии и финансового учета, понятие баланса приобрело более конкретное и формализованное значение. В начале XX века, с развитием счетной теории и стандартов бухгалтерии, баланс стал структурированным финансовым отчетом, который отображает финансовое положение организации на конкретную дату. Этот отчет представляет собой сравнение активов и обязательств, что помогает анализировать финансовую устойчивость и ликвидность организации.

Таким образом, термин «баланс» имеет глубокие исторические корни и связан с идеей равенства и уравнивания активов и обязательств в бухгалтерской практике. Он развивался и уточнялся с течением времени, превратившись в важный инструмент современной финансовой отчетности и анализа.

Даже несмотря на то, что развитие экономики в разных странах имеет разные темпы и собственные пути, все приходят к единому мнению – бухгалтерский баланс — это неотъемлемая часть ведения бизнеса, предпринимательской деятельности.

Бухгалтерский баланс является одним из наиболее важных финансовых документов в сфере бухгалтерии и финансового управления. Он представляет собой сводный отчет о финансовом положении организации на определенный момент времени и включает в себя информацию о ее активах, обязательствах и собственном капитале.

Бухгалтерский баланс — это способ экономической группировки и обобщенного отражения в денежном выражении всех хозяйственных средств, имеющихся у предприятия, по видам и источникам их образования на определенный период (отчетную дату) [5, 6, 7].

Этот документ олицетворяет финансовое положение организации на определенную дату и представляет собой сводную таблицу, которая включает в себя активы, имущество организации и пассивы, в частности, собственный и заемный капитал.

Анализ и ведение бухгалтерского баланса предоставляют возможность обнаружить причины успешного или, наоборот, неудачного развития организации. Обнаружение недостатков в управлении предпринимательской деятельностью позволяет идентифицировать области, в которых можно совершенствоваться и развиваться. Анализ финансового состояния компании через баланс помогает выявить факторы, которые способствуют устойчивому росту, а также те, которые могут вызвать финансовые трудности.

Следовательно, учитывая нормы действующего законодательства, можно отметить, что бухгалтерский баланс, представляет собой ключевой элемент методов бухгалтерского учета, является самой важной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и предоставляет руководству ценную информацию для определения стратегии развития и улучшения бизнес-процессов, так как это основной финансовый отчет, который представляет собой снимок финансового состояния организации на определенную дату. Он показывает, какие активы (ресурсы и имущество) принадлежат организации, какие обязательства она имеет перед кредиторами и какой капитал принадлежит ей самой и ее акционерам или учредителям.

Бухгалтерский баланс является одним из важнейших финансовых документов для любой организации. Его сущность заключается в том, чтобы предоставить полное и объективное представление о финансовом состоянии компании на конкретный момент времени. Этот момент обычно совпадает с окончанием финансового отчетного периода, будь то год, квартал или другой установленный период, для обобщения учетной информации для внутренних пользователей. Можно более детально рассмотреть сущность бухгалтерского баланса и его важную роль в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Отражение активов – это основной компонент баланса. Они представляют собой все ресурсы, которыми владеет или контролирует компания и

которые могут принести будущую экономическую выгоду. Это включает в себя наличные средства, инвентарь, оборудование, недвижимость, инвестиции и другие имущественные ценности. Путем отражения активов в балансе компания может увидеть, какие ресурсы она имеет в своем распоряжении для достижения своих целей.

Отражение обязательств – это второй важный компонент бухгалтерского баланса. Они представляют собой долги и финансовые обязательства, которые компания должна будет уплатить в будущем. К ним могут относиться кредиты, займы, задолженности перед поставщиками, налоговые обязательства и другие финансовые обязательства. Отражение обязательств позволяет компании оценить свои финансовые обязанности и понять, какие финансовые обязательства необходимо учитывать при управлении своими ресурсами.

Информация о собственном капитале – это третий компонент баланса. Собственный капитал представляет собой разницу между активами и обязательствами компании и является формой собственности. Если собственный капитал положителен, это означает, что активы компании превышают ее обязательства, что указывает на финансовую устойчивость. В случае отрицательного собственного капитала, компания может столкнуться с финансовыми трудностями, так как финансовый результат ее деятельности отрицательный, она работает с убытками.

Бухгалтерский баланс является мощным инструментом для анализа финансового состояния компании. Путем изучения баланса менеджмент и заинтересованные стороны могут оценить финансовую стабильность, ликвидность и эффективность деятельности компании. Это позволяет принимать обоснованные решения о финансах, инвестициях и стратегическом развитии.

С исторической точки зрения и планировании действий в дальнейшем, бухгалтерский баланс, является исторической справкой и основой для планирования. Сравнение балансов за разные периоды позволяет выявить изменения в финансовой позиции компании и выявить тенденции роста, помогает в планировании будущих стратегий, бюджетировании и финансовых решениях и процветания бизнеса в дальнейшем.

Помимо вышеперечисленного, стоит отметить, что сущность бухгалтерского баланса заключается в его роли как ключевого финансового документа, предоставляющего объективное представление о финансовом состоянии организации. Этот документ служит основой для анализа, учета и принятия финансовых решений и является неотъемлемой частью бухгалтерской и финансовой отчетности.

Для проведения экономического анализа деятельности организации, пользуются формами бухгалтерской финансовой отчетности, а именно бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах.

Если в отчетном году, по сравнению с прошлым, увеличилась себестоимость продаж, что свидетельствует об увеличении производственных расходов организации, но рост выручки организации незначительный, данная ситуация, свидетельствует о проблемах в финансовой устойчивости, снижением рентабельности продаж.

Для решения этой ситуации компания может предпринимать различные шаги, такие как улучшение управления затратами, оптимизация производственных процессов, пересмотр ценовой политики, а также анализ и улучшение маркетинговых и продажных стратегий. Эти меры могут помочь увеличить рентабельность и финансовую стабильность организации.

Финансовая устойчивость — это характеристика стабильности финансового состояния предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме источников финансирования, данный термин ключевой при проведении анализа деятельности организаций и рассматривается в трудах многих авторов [8, 9].

Высшая степень финансовой устойчивости проявляется в способности предприятия осуществлять свой рост главным образом за счет использования собственных источников финансирования. Это требует наличия гибкой структуры финансовых ресурсов и возможности при необходимости привлечения внешних средств, что предполагает высокий уровень кредитоспособности.

Предприятие считается кредитоспособным, если оно обладает необходимыми предпосылками для получения кредита и способно вовремя возвращать заимствованные средства вместе с уплатой соответствующих процентов, используя при этом свои собственные финансовые ресурсы. Такой подход обеспечивает устойчивость финансовой позиции предприятия и дает возможность эффективного управления его ресурсами для поддержания долгосрочного развития.

Общим показателем финансовой устойчивости является соответствие или несоответствие (избыток или недостаток) источников средств для

формирования запасов, то есть величине этих запасов. Это выражается через разницу между объемом источников средств и размером запасов. В данном контексте под «обеспеченностью запасов» подразумевается соответствие между объемом запасов и наличием средств, как собственных, так и заемных.

Для выявления избытка или недостатка средств проводится анализ, который отражает в себе:

Величину капитала и резервов на начало и конец отчетного периода, равную итогу третьего раздела баланса.

Величину внеоборотных активов на начало и конец отчетного периода, равную итогу первого раздела баланса.

Величину собственных оборотных средств (СОС) на начало и конец отчетного периода, равную разнице итогов третьего и первого разделов баланса.

Величину долгосрочных обязательств на начало и конец отчетного периода, равную итогу четвертого раздела баланса.

Величину собственных и долгосрочных источников финансирования запасов (СДС) на начало и конец отчетного периода, равную сумме величины СОС и итога четвертого раздела баланса.

Величину краткосрочных обязательств на начало и конец отчетного периода, равную итогу пятого раздела баланса.

Общую величину основных источников средств для формирования запасов и затрат (СЗС) на начало и конец отчетного периода, равную сумме величины СДС и итога пятого раздела баланса.

Величину запасов предприятия на начало и конец отчетного периода, равную величине строки «Запасы» (стр. 1210) баланса, которая зависит от применяемой в организации учетной политики и может складываться из информации по счетам 10, 16, 20, 23, 29, 43, 44 [10, 11].

Определив вышеперечисленные показатели, можно вычислить избыток или недостаток средств для формирования запасов. Для этого необходимо из каждой расчетной величины (СОС, СДС, СЗС) вычесть величину запасов. Таким образом, результат с отрицательным значением расценивается недостатком средств и отражает неспособность организации покрывать стоимость своих запасов. Положительный результат, напротив, говорит о том, что организация способна покрыть стоимость своих запасов величиной той или иной группой средств.

На основании полученных результатов можно судить о типе финансовой устойчивости предприятия:

Абсолютная финансовая устойчивость – характеризуется соблюдением неравенства ΔСОС > 0; ΔСДС > 0; ΔСЗС > 0, которое говорит о том, что запасы финансируются за счет собственных оборотных средств (чистого оборотного капитала). Такая ситуация говорит о высоком уровне платежеспособности. Предприятие не зависит от внешних кредиторов (заимодавцев).

Нормальная финансовая устойчивость – характеризуется соблюдением неравенства ΔСОС < 0; ΔСДС > 0; ΔСЗС > 0, которое говорит о том, что запасы финансируются за счет собственных оборотных средств а также за счет величине долгосрочных кредитов и займов. Такая ситуация говорит о нормальной платежеспособности предприятия. Происходит рациональное использование заемных средств. Очевидна высокая доходность текущей деятельности.

Неустойчивое финансовое состояние – характеризуется соблюдением неравенства ΔСОС < 0; ΔСДС < 0; ΔСЗС > 0, которое говорит о том, что запасы финансируются за счет собственных оборотных средств, а также за счет величины долгосрочных и краткосрочных обязательств. Такая ситуация говорит о нарушении нормальной платежеспособности. У предприятия возникает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования, однако существует возможность восстановления платежеспособности.

Кризисное (критическое) финансовое состояние – характеризуется соблюдением неравенства ΔСОС < 0; ΔСДС < 0; ΔСЗС < 0, которое говорит о том, что предприятие не способно финансировать свои запасы, является неплатежеспособным, находится на грани банкротства.

В этом случае, оно попадет под процедуру банкротства [12] или же можно попытаться рассчитать показатели, разработать и сформировать планы мероприятий финансового оздоровления хозяйствующего субъекта [13, 14].

На основании анализа достаточности источников финансирования для формирования запасов можно определить тип финансовой устойчивости любой организации, главное, чтобы она формировала бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Абсолютная финансовая устойчивость в современной России встречается очень редко, из-за сложившейся ситуации на международном рынке, объявленном «бойко-

те» недружественных стран, особенно это коснулось организаций, специализирующихся продажей готовой продукции, товаров, работ на экспорт, добычи или перепродажи природных материалов и ресурсов, а также у организаций, которые осуществляют операции покупки и продажи в тот же день, не оставляя товар на складе на длительный срок (это обстоятельство объясняет невысокий показатель строки «Запасы» на балансе предприятия).

Растущая конкуренция за рынки сбыта задает цифровой вектор развития современным предприятиям, и достаточно важным является фактор импортозамещения, который остается актуальным в условиях нестабильных внешнеэкономических связей [15]. Это основной спектр проблем, решаемых за счет активного внедрения цифровых технологий в производственный процесс.

Формирование информации об объектах учета осуществляется в учетно-аналитической системе организации, основными подсистемами которой, по мнению Федоровой И.Ю., Ивакиной И.И., являются учетная, аналитическая и контрольная [16, с. 95].

Авторы также отмечают, что основой информационного обеспечения управления организацией является учетно-аналитическое обеспечение [17, с 31]. Именно система учета является базовым источником всей формируемой в организации информации.

Отчетность часто называют языком бизнеса. Сгруппированное, структурированное, наглядное и понятное представление данных в виде отчетов дает возможность заинтересованным пользователям получать ответы на вопросы о деятельности организации [18, 19, 20].

Платежеспособность организации считается оптимальной, если финансирование запасов обеспечивается в полном объеме за счет собственных оборотных средств.

Относительные показатели финансовой устойчивости характеризуют степень зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов.

Владельцы организации заинтересованы в оптимизации собственного капитала и минимизации заемных средств в общем объеме финансовых источников. Кредиторы оценивают финансовую устойчивость заемщика по величине собственного капитала.

Финансовая устойчивость организации характеризуется состоянием собственных и заемных средств и оценивается с помощью финансовых коэффициентов, рассчитываемых в динамике, основные методики анализа деятельности организаций рассматриваются в трудах многих авторов [21, 22, 23, 24].

Основными финансовыми коэффициентами можно назвать:

Коэффициент капитализации, который отражает степень использования долговых средств компанией для финансирования своей деятельности по сравнению с использованием собственного капитала. Высокий коэффициент капитализации может указывать на более высокий уровень финансового риска, поскольку компания зависит от заемных средств. Этот коэффициент измеряется по формуле (1):

$$К_к = \frac{\text{Долговые обязательства}}{\text{Собственный капитал}}, \quad (1)$$

где $К_к$ – коэффициент капитализации;

Долговые обязательства – сумма строк 1500 и 1400 баланса;

Собственный капитал – строка 1300 баланса.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (СОС), который измеряет долю оборотных активов компании, которые финансируются за счет ее собственных средств (собственного капитала). Этот коэффициент предоставляет информацию о финансовой устойчивости компании и ее способности покрывать текущие обязательства с использованием собственных ресурсов. Высокий коэффициент обеспеченности собственными средствами может свидетельствовать о том, что компания в значительной степени зависит от собственных средств для финансирования своей текущей деятельности, что может считаться позитивным сигналом в плане финансовой устойчивости. Однако слишком высокий коэффициент также может указывать на неэффективное использование заемных средств, которые могли бы быть использованы для повышения доходности компании. Формула (2) для расчета коэффициента обеспеченности собственными средствами выглядит следующим образом:

$$К_{осс} = \frac{\text{СОС}}{\text{Оборотные средства}}, \quad (2)$$

где $К_{осс}$ – коэффициент обеспеченности СОС;

СОС – разница строк 1300 и 1100 баланса;

Оборотные средства – строка 1200 баланса.

Коэффициент финансовой независимости (автономии), который измеряет долю активов организации, которые финансируются с использованием собственного капитала. Формула (3) расчета этого коэффициента выглядит следующим образом:

$$К_{фн} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Суммарные активы}}, (3)$$

где $К_{фн}$ – коэффициент финансовой независимости;

Собственный капитал – строка 1300 баланса;

Суммарные активы – строка 1600 баланса.

Коэффициент финансирования, который позволяет оценить, в какой степени финансирование активов компании зависит от ее собственных средств по сравнению с заемными, представлен формулой (4):

$$К_{ф} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}}, (4)$$

где $К_{ф}$ – коэффициент финансирования;

Собственный капитал – строка 1300 баланса;

Заемный капитал – сумма строк 1400 и 1500 баланса.

Коэффициент финансовой устойчивости, который предоставляет информацию о том, какая часть активов компании финансируется за счет устойчивых источников, таких как собственный капитал и долгосрочные заемные средства. Этот показатель оценивает финансовую устойчивость компании и степень ее зависимости от долгосрочных и устойчивых источников финансирования. Формула (5) для расчета коэффициента финансовой устойчивости выглядит следующим образом:

$$К_{фу} = \frac{\text{Собственный капитал + Долгосрочные обязательства}}{\text{Валюта баланса}}, (5)$$

где $К_{фу}$ – коэффициент финансовой устойчивости;

Собственный капитал – строка 1300 баланса;

Долгосрочные обязательства – строка 1400 баланса;

Валюта баланса – строка 1700 баланса.

Коэффициент обеспеченности запасами, который указывает, какая часть материальных запасов и затрат на предприятии финансируется с использованием собственных средств. Этот коэффициент предоставляет информацию о степени финансовой зависимости компании от собственных ресурсов в области обеспечения запасов. Формула (6) для расчета коэффициента обеспеченности материальных запасов собственными средствами может быть следующей:

$$К_{омзсс} = \frac{\text{СОС}}{\text{Запасы и затраты}}, (6)$$

где $К_{омзсс}$ – коэффициент обеспеченности запасами;

СОС – разница строк 1300 и 1100 баланса;

Запасы и затраты – строка 1210 баланса.

Коэффициент маневренности собственного капитала, который отражает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Этот коэффициент полезен для оценки финансовой гибкости предприятия и его способности адаптироваться к изменяющимся условиям рынка. Формула (7) для расчета коэффициента маневренности выглядит следующим образом:

$$К_{м} = \frac{\text{СОС}}{\text{Собственный капитал}}, (7)$$

где $К_{м}$ – коэффициент маневренности собственного капитала;

СОС – разница строк 1300 и 1100 баланса;

Собственный капитал – строка 1300 баланса.

Коэффициент финансовой напряженности, который отражает степень финансового давления на предприятие, связанного с его долговым обязательством. Этот коэффициент используется для оценки уровня риска, связанного с финансовой задолженностью компании. Формула (8) расчета этого показателя выглядит следующим образом:

$$К_{фнапр} = \frac{\text{Долговые обязательства}}{\text{Валюта баланса}}, (8)$$

где $К_{фнапр}$ – коэффициент финансовой напряженности;

Долговые обязательства – сумма строк 1500 и 1400 баланса;

Валюта баланса – строка 1700 баланса.

На основании расчета относительных коэффициентов финансовой устойчивости определим состояние финансовой устойчивости организации, используя табл. 1.

Если коэффициент капитализации в динамике снижается, что является положительным фактором, но, если его значение выше нормы, это оценивается отрицательно и свидетельствует о том, что на 1 руб. собственного капитала организация привлекла 90 коп. заемных средств.

Если коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в оборотных активах в динамике снижается, является отрицательным фактором, однако, если его значение находится в пределах нормы, что оценивается положительно и свидетельствует о том, что оборотные активы финансируются за счет собственных оборотных средств.

Таблица 1

Значения коэффициентов финансовой устойчивости

Показатели	Норма коэффициента
Коэффициент капитализации	0,67-1,0
Коэффициент обеспеченности СОС	не менее 0,1
Коэффициент финансовой независимости	более 0,5
Коэффициент финансирования	более 0,7
Коэффициент финансовой устойчивости	более 0,6
Коэффициент обеспеченности запасами	0,2-0,6
Коэффициент маневренности	0,2-0,5 и более
Коэффициент финансовой напряженности	не более 0,5

Если коэффициент финансовой независимости (автономии) в динамике остался без изменений или его значение остается ниже нормы это оценивается отрицательно.

Если коэффициент финансирования в динамике возрос, что является положительным фактором, но, если его значение ниже нормы, это оценивается отрицательно и свидетельствует о том, что на 1 руб. заемного капитала приходится меньше рубля собственного капитала, что отражает финансовую неустойчивость организации.

Если коэффициент финансовой устойчивости в динамике возрастает, что является положительным фактором, однако, его значение ниже нормы, это оценивается отрицательно и свидетельствует о том, что лишь часть активов организации финансируются за счет устойчивых пассивов.

Если коэффициент обеспеченности запасами в динамике снижается, что является отрицательным фактором, но, если его значение остается в пределах выше нормы это оценивается положительно и свидетельствует о том, что запасы организации финансируются за счет собственных оборотных средств в полном объеме.

Если коэффициент маневренности в динамике снижается, что является отрицательным фактором, но, если его значение остается в пределах нормы, это можно оценить положительно, так как данный коэффициент свидетельствует о том, что доля собственных оборотных средств в собственном капитале значительна.

Если коэффициент финансовой напряженности в динамике снижается, что является положительным фактором, но, если его значение остается в пределах выше нормы, что свидетельствует о том, что доля заемных средств в общем объеме финансовых источников составляет значительную часть, больше 50%, что показывает достаточную зависимость организации от заемных средств.

Рассмотренные понятия сущности и методические аспекты формирования бухгалтерского баланса, выявляя его важность как системы показателей, группируемых в сводную таблицу, так как бухгалтерский баланс представляет собой денежное выражение всех активов (имущества) организации, в котором можно наблюдать его состав и размещение, а также проанализировать источники формирования данного имущества. Так как бухгалтерский баланс формируется автоматически и можно посмотреть состояние средств хозяйствующего субъекта на отчетную дату, будь то конец месяца, квартала или года его ценность для принятия стратегического решения неоценима.

Бухгалтерский баланс, безусловно, является старейшим видом бухгалтерской отчетности, разрабатываемой организацией. Исследуемый финансовый документ изначально не был предназначен как отчет о стоимости в общем смысле, а скорее представлял собой побочный результат периодического закрытия бухгалтерских книг в системе двойной записи. Постепенно он стал обязательным инструментом, несущим в себе важные экономические и финансовые данные организации.

Проанализировав бухгалтерский баланс организации можно увидеть фактическое состояние дел: достаточность в оборотных средствах, в части запасов и денежных средств за прошлый и отчетные периоды, какова платежеспособность компании, финансовая устойчивость организации подвергается воздействию нескольких факторов: положительными моментами являются снижение коэффициента капитализации и увеличение коэффициента финансовой устойчивости. Однако, присутствие отрицательных тенденций, таких как снижение коэффициентов обеспеченности собственными оборотными средствами и финансовой независимости, а также увеличение коэффициента финансовой напря-

женности, свидетельствует о необходимости внимательного управления финансовыми ресурсами. Несмотря на некоторые позитивные тенденции, компания должна уделять внимание сбалансированности и снижению зависимости от заемных средств, чтобы обеспечить стабильность в долгосрочной перспективе.

Анализ бухгалтерского баланса предприятия позволит выявить важные аспекты, требующие внимания и дополнительных рассмотрений со стороны управленческого состава. Одним из ключевых факторов, который следует держать под контролем это доля собственного капитала, если она слишком мала, то значит финансирование напрямую зависит от заемных источников, что влечет дополнительные расходов по уплате процентов, этот показатель имеет существенное значение, поскольку доля собственного капитала напрямую связана с финансовой устойчивостью и степенью финансового риска. Низкая доля собственных средств может увеличивать зависимость предприятия от заемных источников финансирования, что, в свою очередь, увеличивает финансовый риск.

В данном контексте, рекомендуется внимательное рассмотрение стратегии привлечения капитала и поиска дополнительных источников собственного финансирования. Это может включать в себя привлечение дополнительных инвестиций, реформирование внутренней финансовой политики или другие меры, направленные на увеличение доли собственного капитала.

Важно отметить, что увеличение доли собственных средств может способствовать улучшению финансовой устойчивости предприятия, снижению финансового риска и созданию дополнительных возможностей для реализации стратегических планов развития. Этот аспект следует рассматривать в контексте долгосрочной устойчивости и успешного функционирования предприятия в условиях переменчивой экономической среды.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете : Федер. закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ : (ред. от 05.12.2022) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.
2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н : (ред. от 11.04.2018) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : Приказ Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н : (ред. от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н : (ред. от 19.04.2019) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.
5. Коровникова И. А. К вопросу о сущности и структуре бухгалтерского баланса / И. А. Коровникова, И. А. Слабинская // Белгородский экономический вестник. – 2023. – № 1(109). – С. 106-112.
6. Одаховская Д. А., Рой О. Ю. Бухгалтерский учет: элементы метода бухгалтерского учета : учеб. пособие / Д. А. Одаховская, О. Ю. Рой. - Иркутск: Изд-во БГУ, 2019. – 409 с.
7. Фадеева В. В. Современная трактовка бухгалтерского баланса и его роль в бухгалтерской отчетности / В. В. Фадеева, А. А. Сепер // Научный вестник Гуманитарно-социального института. – 2023. – № 17. – С. 22.
8. Боярова Ю. С. Оценка финансовой устойчивости коммерческой организации / Ю. С. Боярова // Матрица научного познания. – 2022. – № 9-1. – С. 87- 93.
9. Давлетшина С. М. Оценка финансового состояния организации (предприятия): учеб. пособие / С. М. Давлетшина, О. П. Мендель. – Уфа : УГАТУ, 2021. – 110 с.
10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 : Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н : (ред. от 07.02.2020) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.
11. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н : (ред. от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.
12. О несостоятельности (банкротстве) : Федер. закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ : (ред. от 04.08.2023) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.

13. Мельникова М.А. Анализ применения методик оценки риска несостоятельности (банкротства) организаций в России: учеб. пособие / М.А. Мельникова, Е.В. Мухина. – Казань : Молодой ученый, 2019. – 116-119 с. – URL: https://moluch.ru/archive/276/62442/ (дата обращения: 21.11.2023).
14. Одаховская Д. А., Рой О. Ю. Формирование планов мероприятий финансового оздоровления хозяйствующего субъекта / Д. А. Одаховская, О. Ю. Рой // Baikal Research Journal. — 2019. — Т. 10, № 3. — DOI : 10.17150/2411-6262.2019.10(3).5.2.
15. Самаруха А. В. Перспективы новой индустриализации на принципах «цифровой экономики» в Байкальском регионе / А. В. Самаруха, Д. И. Сачков, М. В. Чаликова-Уханова. - EDN KXQJFE // Global and Regional Research. - 2020. - Т. 2, № 1. - С. 46-54.
16. Федорова И. Ю. Влияние факторов на функционирование учетно-аналитической системы экономического субъекта / И. Ю. Федорова, И. И. Ивакина // Экономика и менеджмент систем управления. - 2022. – №1 (43). – С. 93- 99.
17. Федорова И. Ю. Роль информационного обеспечения на разных этапах управления бизнес-процессами организации / И. Ю. Федорова, И. И. Ивакина // Инновации в химико-лесном комплексе: тенденции и перспективы развития: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. - Красноярск, 2021. – С. 31-34.
18. Богатырева С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / С. Н. Богатырева. – Москва : Юрайт, 2023. – 492 с.
19. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю. И. Сигидов. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 340 с.
20. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / Е. М. Сорокина. – Москва : Юрайт, 2021. – 120 с.
21. Козюбро Т. И. Основные методики анализа бухгалтерского баланса / Т. И. Козюбро // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – №12-1. – С. 175-177.
22. Монакова А. В. Анализ финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / А. В. Монакова // E-Scio. – 2022. – № 1(64). – С. 1-5.
23. Хутова Л. А. Современные аспекты анализа активов и пассивов бухгалтерского баланса предприятия / Л. А. Хутова, С. А. Аслаханова // ЕГИ. – 2022. – № 44(6). – С. 320 -325.
24. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: практ. пособие / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 208 с.

REFERENCES

1. About accounting : Feder. The law of the Russian Federation dated 06.12.2011 No. 402-FZ : (as amended on 05.12.2022) // SPS «Consultant Plus» URL: http://www.consultant.ru/.
2. On approval of the Regulations on Accounting and Accounting Reporting in the Russian Federation : Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 07/29/1998 No. 34n : (ed. dated 04/11/2018) // SPS «Consultant Plus» URL: http://www.consultant.ru/..
3. On approval of the Regulations on Accounting «Accounting statements of the organization» PBU 4/99 : Order of the Ministry of Finance Of Russia dated 07/06/1999, No. 43n : (ed. from 11/08/2010) // SPS «Consultant Plus» URL: http://www.consultant.ru/.
4. On the forms of accounting statements of organizations : Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 07/02/2010 No. 66n: (ed. dated 04/19/2019) // SPS «Consultant Plus» URL: http://www.consultant.ru/.
5. Korovnikova I. A. On the issue of the essence and structure of the balance sheet / I. A. Korovnikova, I. A. Slabinskaya // Belgorod Economic Bulletin. – 2023. – No. 1(109). – pp. 106-112.
6. Odakhovskaya D. A., Roy O. Y. Accounting: elements of the accounting method : textbook. manual / D. A. Odakhovskaya, O. Y. Roy. Irkutsk: Publishing House of BSU, 2019. – 409 p.
7. Fadeeva V. V. Modern interpretation of the balance sheet and its role in accounting / V. V. Fadeeva, A. A. Seper // Scientific Bulletin of the Humanitarian and Social Institute. – 2023. – No. 17. – p. 22.
8. Boyarova Yu. S. Assessment of the financial stability of a commercial organization / Yu. S. Boyarova // The matrix of scientific knowledge. – 2022. – No. 9-1. – pp. 87-93.
9. Davletshina S. M. Assessment of the financial condition of the organization (enterprise): studies. manual / S. M. Davletshina, O. P. Mendel. – Ufa : UGATU, 2021. – 110 p.
10. On approval of the Regulations on Accounting «Accounting policy of the organization» PBU

1/2008 : Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 06.10.2008 No. 106n: (ed. dated 07.02.2020) // SPS «ConsultantPlus» URL: http://www.consultant.ru/.
11. On approval of the Accounting Plan of financial and economic activities of organizations and Instructions for its application : Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 31.10.2000 No. 94n : (ed. from 08.11.2010) // SPS «ConsultantPlus». URL: http://www.consultant.ru/.
12. On insolvency (bankruptcy) : Feder. Law No. 127-FZ of 10/26/2002: (as amended on 08/04/2023) // SPS Consultant Plus URL: http://www.consultant.ru/.
13. Melnikova M.A. Analysis of the application of methods for assessing the risk of insolvency (bankruptcy) of organizations in Russia: studies. manual / M.A. Melnikova, E.V. Mukhina. – Kazan : Young Scientist, 2019. – 116-119 p. – URL: https://moluch.ru/archive/276/62442 / (date of reference: 11/21/2023).
14. Odakhovskaya D. A., Roy O. Y. Formation of action plans for the financial recovery of an economic entity / D. A. Odakhovskaya, O. Y. Roy // Baikal Research Journal. — 2019. — vol. 10, No. 3. — DOI : 10.17150/2411-6262.2019.10(3).5.2.
15. Samarukha A.V. Prospects of new industrialization based on the principles of «digital economy» in the Baikal region / A.V. Samarukha, D. I. Sachkov, M. V. Chalikova-Ukhanova. - EDN KXQJFE // Global and Regional Research. - 2020. - Vol. 2, No. 1. - pp. 46-54.
16. Fedorova I. Yu. Influence of factors on the functioning of the accounting and analytical system of an economic entity / I. Yu. Fedorova, I. I. Ivakina // Economics and management systems management. - 2022. – No. (43). – Pp. 93-99.
17. Fedorova I. Yu. The role of information support at different stages of management of business processes of the organization / I. Yu. Fedorova, I. I. Ivakina // Innovations in the chemical-forest complex: trends and prospects of development: a collection of materials of the All-Russian scientific-a practical conference. - Krasnoyarsk, 2021. – pp. 31-34.
18. Bogatyreva S. N. Accounting (financial) reporting : textbook / S. N. Bogatyreva. – Moscow : Yurait, 2023. – 492 p.
19. Sigidov Yu. I. Accounting (financial) reporting : textbook / Yu. I. Sigidov. – Moscow : INFRA-M, 2023. – 340 p.
20. Sorokina E.M. Accounting (financial) reporting : textbook. the manual / E. M. Sorokina. – Moscow : Yurait, 2021. – 120 p.
21. Kozyubro T. I. Basic methods of balance sheet analysis / T. I. Kozyubro // Economics and Business: theory and practice. – 2021. – No. 12-1. – pp. 175-177.
22. Monakova A.V. Analysis of the financial condition according to accounting (financial) statements / A.V. Monakova // E-Scio. – 2022. – No. 1(64). – Pp. 1-5.
23. Khutova L. A. Modern aspects of analysis assets and liabilities of the accounting balance of the enterprise / L. A. Khutova, S. A. Aslakhanova // EGI. – 2022. – No. 44(6). – Pp. 320-325.
24. Sheremet A.D. Methodology of financial analysis of commercial organizations: practice. the manual / A. D. Sheremet, E. V. Negashev. – Moscow : INFRA-M, 2024. – 208 p.

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Пятак Артем Алексеевич - аспирант, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: petak1998@bk.ru, https://orcid.org/0000-0003-0119-9501., SPIN-код: 2978-3112

Pyatak Artem Alekseevich – postgraduate student, Department of accounting and taxation, Baikal state University, 11 Lenin street, Irkutsk, 664003, e-mail: petak1998@bk.ru, https://orcid.org/0000-

© Пятак А.А.

Бендюговская И.П.

Францева-Костенко Е.Е.
канд. экон. наук, доцент
Нижегородский институт управления РАНХиГС при Президенте РФ, Россия, г.Нижний Новгород

Frantseva-Kostenko E.E.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Nizhny Novgorod Institute of Management of the RANEPA under the President of the Russian Federation, Nizhny Novgorod, Russia

Бендюговская И.П.
магистрант факультета экономики
Нижегородский институт управления РАНХиГС при Президенте РФ, г.Нижний Новгород, Россия

Bendyugovskaya I.P.
Graduate student of the Faculty of Economics
Nizhny Novgorod Institute of Management of the RANEPA under the President of the Russian Federation, Nizhny Novgorod, Russia

ОСОБЕННОСТИ ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЯ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ В РЕГИОНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

FEATURES OF IMPORT SUBSTITUTION AT INDUSTRIAL ENTERPRISES IN THE REGIONS OF THE RUSSIAN FEDERATION

Аннотация. Наличие ключевых угроз характерно для экономики любого государства, включая социально-экономическое развитие регионов. В условиях неопределенности ситуации, вероятности возникновения возможных кризисных явлений в экономике регионов и угрозы стабильности регионального развития в условиях санкционного давления, концепция импортозамещения может органично вписаться в общую стратегию развития промышленных предприятий. В статье рассматривается ситуация, связанная с имортозамещением на промышленных предприятиях в новых экономический условиях. Представлен портфель приоритетных проектов по импортозамещению в промышленности, в которые вошли наиболее значимые, в текущих экономических условиях, проекты.

Ключевые слова: ***импортозамещение, регион, моделирование, промышленные предприятия, санкционная политика.***

Annotation. The presence of key threats is typical for the economy of any state, including the socio-economic development of regions. Given the uncertainty of the situation, the likelihood of possible crisis phenomena in the economy of the regions and the threat to the stability of regional development under sanctions pressure, the concept of import substitution can organically fit into the overall development strategy of industrial enterprises. The article examines the situation related to import substitution at industrial enterprises in the new economic conditions. A portfolio of priority projects on import substitution in industry is presented, which include the most significant projects in the current economic conditions.

Keywords: ***import substitution, region, modeling, industrial enterprises, sanctions policy.***

Импортозамещение как экономический процесс всегда, с конца XX в., сопровождало промышленность России, изменяя долю своего влияния на внутреннюю экономику страны в соответствии с текущими обстоятельствами. Несмотря на такой продолжительный период тесного соприкосновения российской экономики с понятием «импортозамещение», до сих пор нет единого представления о сущности, принципах и процессах данного явления в контексте развития и функционирования промышленности России.

В период с 2015 по 2021 год в проекты по импортозамещению, по данным Комитета Совета Федерации по экономической политике, было вложено более 3 трлн руб., при

этом прямое государственное финансирование составило свыше 500 млрд руб. Это позволило добиться определенных результатов: в 2021 году уровень российской составляющей равнялся примерно 60%. В ряде отраслей: нефтегазовом машиностроении, химической, фармацевтической промышленности – тоже неплохие успехи. Но если взять, например, автопром, то модель развития отрасли на основе глобальных решений нас в каком-то смысле подвела.

В 2022 году подход к импортозамещению поменялся. Если до февраля при запуске проектов учитывалась экономическая обоснованность, то есть нерентабельные проекты не реализовывались (исключение составляли узлы, комплектующие и материалы по критическим направлениям, обеспечивающим национальную безопасность), сейчас – в связи с введенными в отношении России санкциями – появилось значительно более обширное число направлений, требующих выпуска российской продукции. Наш ключевой вызов в настоящее время – научиться запускать и реализовывать на нашем рынке, скажем так, планово-убыточные проекты, обусловленные целесообразностью жизненной, – по производству продукции, которую мы просто обязаны производить независимо от того, рентабельно ли это. Поэтому мы говорим уже не только об импортозамещении, но и о технологическом суверенитете, поэтому формируем новые меры поддержки.

Летом 2022 под руководством Председателя Правительства РФ Михаила Мишустина был проведен ряд стратегических сессий для определения критических областей, в которых в первую очередь необходимо обеспечить независимость от импортных составляющих. В результате, был сформирован портфель приоритетных проектов по импортозамещению в промышленности объемом примерно 5,2 трлн руб. (без учета авиа- и судостроения). В него вошли, в частности, проекты в области:

– транспортного машиностроения – направленные на суверенизацию подвижного состава, создание отечественного производства дизелей большой мощности;

– автомобильной промышленности – по развитию универсальной компонентной базы (коробка передач, приводы и т. д.);

– фармацевтики – по локализации субстанций, необходимых для производства жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов;

– судостроения – направленные фактически на суверенизацию реализуемых проектов строительства судов;

– авиастроения. Напомним, что согласно комплексной программе развития авиатранспортной отрасли РФ до 2030 года, утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 25 июня 2022 г. № 1693-р, за указанный период парк российских авиакомпаний должен пополниться минимум 1000 новых самолетов отечественного производства (общий объем финансирования программы согласно информации с официального сайта кабинета министров – более 770 млрд руб., примерно 150 млрд руб. будет направлено в отрасль в 2022 году);

– мало- и среднетоннажной химии. Еще в утвержденном Распоряжением Правительства РФ от 15 декабря 2017 г. № 2834-р плане мероприятий по развитию производства малотоннажной химии в РФ до 2030 года отмечалось, что на долю мало- и среднетоннажной химической продукции в России приходится примерно 15% общего объема химического производства, в то время как в развитых странах она составляет около 40%. В связи с чем спрос на эту продукцию удовлетворяется в основном за счет импорта, и зависимость от него по многим стратегически важным продуктам доходит до 100%;

– производства сжиженного природного газа: средне- и крупнотоннажного;

– радиоэлектроники. По оценке заместителя Председателя Правительства РФ Дмитрия Чернышенко, объем отечественного рынка радиоэлектронной промышленности к 2030 году может вырасти в три раза – с 3 до 9 трлн руб., а одним из инструментов поддержки в рамках первоочередных мероприятий по развитию электронной промышленности могут стать субсидированные кредиты для покупателей отечественной продукции.

Стоит отметить, что некоторые меры поддержки уже утверждены и скоро начнут реализовываться. Так, Постановлением Правительства РФ от 13 октября 2022 года № 1827 определены правила предоставления субсидий из федерального бюджета на создание дизайн-центров электроники, которые будут разрабатывать определенную продукцию, в том числе электронную компонентную базу и ее составные части, электронную и радиоэлектронную аппаратуру, телекоммуникационное оборудование, специальное технологическое оборудование и системы интеллектуального управления, автомобильную электронику, медицинскую технику и др. Предполагается, что в 2022-2023 годах объем субсидий

составит 1 млрд руб.

Запускать соответствующие проекты предполагается с использованием как существующих и доработанных, так и новых инструментов поддержки[1]. Так, на базе Агентства по технологическому развитию уже реализуется программа так называемого обратного инжиниринга (фактически – разработки конструкторской документации на комплектующие изделия на основе готовых образцов). Агентство получает из федерального бюджета субсидии – правила их предоставления утверждены Постановлением Правительства РФ от 18 февраля 2022 г. № 208 – для софинансирования разработки конструкторской документации на необходимые для российской промышленности комплектующие изделия, производство которых на территории РФ ограничено или отсутствует. По проектам, отобранным в 2022 году, соответствующие гранты Агентства по технологическому развитию могут покрывать 100% затрат, в последующих – до 80%. На данный момент перечень комплектующих, необходимых для отраслей промышленности, – они классифицируются в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) – включено 327 позиций. Уже принято решение о поддержке 113 проектов, сумма грантов – более 4,5 млрд руб. Подробная информация о программе стимулирования производства комплектующих изделий размещена на официальном сайте Агентства по технологическому развитию. Программа позволит разработать конструкторскую документацию на те узлы и агрегаты, которые нам перестали поставлять. Эта работа довольно активно ведется с опорой на инженерные центры. Определены более 300 позиций критических комплектующих: от банальных вещей типа ножей, которые применяются на конвейерах кондитерских фабрик, – простой железки с дырочками, из-за которой тем не менее целая фабрика может встать, – до сложных вещей сложной геометрии, приводов, небольших электродвигателей и т. д. Мы можем сейчас разобрать по химическому и механическому составу любое импортное комплектующее изделие, которое поставлялось. Следующая задача: его собрать и найти индустриальное решение для производства. По значительному количеству элементов у нас это получается.

В то же время, негативные последствия жесткой санкционной политики в отношении России сказались и на экономическом благополучии стран-инициаторов. Россия выступала поставщиком качественных и дешевых энергетических ресурсов, тем самым обеспечивая стабильное экономическое благополучие европейской экономики. Одновременно с этим подавляющее большинство прогрессивных российских производств работало на основе импортных технологических решений. Такая взаимозависимая ситуация наглядно показала актуальность проблемы импортозамещения в различных отраслях промышленности. Ограничивающие санкции стали серьезным недостатком для оснащения промышленных производств автоматизированным оборудованием. Иностранные производители в период действия санкций получили запрет на взаимодействие с российскими предприятиями, ранее организовавшими свои производственные процессы на импортных технологиях[2]. При этом, значительная доля организаций функционировала на основе сотрудничества с западными партнерами. В первую очередь ограничительные меры негативно сказались на отечественной машиностроительной отрасли и нефтегазовом производственном комплексе. Этот сценарий связан с отрицательными последствиями для операционных процессов вышеупомянутых компаний. Любые преобразования внутренних операционных процессов становятся своеобразным катализатором цепной реакции, приводящей к обязательному изменению функционирования общей информационной системы предприятия. Таким образом, наиболее актуальным вопросом первоочередного импортозамещения становится разработка и выпуск собственных IT-технологий.

Промышленный комплекс РФ в сложившейся ситуации стал разделяться на две группы. Одна часть - компании, остро нуждающиеся в быстром переходе с более недоступных импортных технологий на аналоговые - стала активно искать замену на альтернативном рынке поставщиков, в частности, стран Азии. Основным партнером для импортозамещения оборудования, механизмов и транспортных средств стал Китай, поэтому налаживание сотрудничества в сфере поставок высокотехнологичной продукции стало основной задачей. По данным таможни КНР, в

[1] Грицук, Н. В. Импортозамещение как фактор стимулирования роста отечественного производства / Н. В. Грицук, А. С. Жигарев // Вектор экономики. – 2022. – № 5(71). – EDN ARVZIS. – Текст : непосредственный

[2] Жакевич, А.Г., Импортозамещение: проблемы и перспективы / А.Г. Жакевич – Текст: электронный //Вестник Международного института экономики и права. – 2020. – №. 1 – С. 11-18

период с 2021 по 2022 гг. доля импорта, поступающего в Россию из Китая, выросла более чем на 27%, с 72,7 до 80,7 млрд долларов. При этом вопрос постепенного импортозамещения высокотехнологичной продукции и переход на самообеспечение этой продукцией в РФ стал актуальным еще с 2014 г. в условиях геополитических конфликтов - полагаться на стабильность поставок импортной продукции при замене одних иностранных партнеров другими нельзя[3]. Вторая часть российских промышленных компаний пошла по иному пути развития. Они сделали акцент на повышение интенсивности проектов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), в частности - собственных разработок. Надо сказать, что это принесло ощутимые результаты и даже отразилось на доле произведенной высокотехнологичной продукции наукоемких отраслей в валовом внутреннем продукте РФ.

Региональная стратегия импортозамещения представляет собой общее согласованное представление о направлениях развития и системе целей региона при замене импортной продукции отечественными товарами, услугами, технологиями для обеспечения сбалансированности, безопасности, устойчивости, инновационности, эффективности, конкурентоспособности экономики региона и повышения уровня его социально-экономического развития[4].

Представленные количественные оценки импортозамещения в регионах позволяют провести сравнительный анализ достигнутого уровня частных и интегрального показателей оценки эффективности реализации региональных стратегий импортозамещения с нормативными значениями, сопоставить показатели одного и того же региона в разное время, а также эффективность реализации региональных стратегий импортозамещения различных регионов за один и тот же период.

Создание импортозамещающих производств увеличивает палитру факторов регионального развития, позволяет более эффективно использовать ресурсный, научно-технический и производственный потенциал региона, придав новый импульс развитию рынков сбыта продукции, диверсифицировать структуру производства региона, расширить возможности привлечения новых инвестиций, увеличить потенциал обрабатывающей промышленности, что в итоге даст толчок развитию новой индустриализации (неоиндустриализации).

[3] Ершова, И.Г. Стратегическое управление концепции импортозамещения промышленного производства/ И.Г. Ершова – Текст: электронный // Фундаментальные исследования. – 2020. – № 11-7. – С. 1420-1424.

[4] Ершов, А.Ю. Формирование импортозамещающей стратегии/ А.Ю. Ершов // Фундаментальные исследования. – 2020. – № 8. – С. 374-379. – Текст: непосредственный

ЛИТЕРАТУРА

1. Грицук, Н. В. Импортозамещение как фактор стимулирования роста отечественного производства / Н. В. Грицук, А. С. Жигарев // Вектор экономики. – 2022. – № 5(71). – EDN ARVZIS. – Текст : непосредственный.

2. Ершов, А.Ю. Формирование импортозамещающей стратегии/ А.Ю. Ершов // Фундаментальные исследования. – 2020. – № 8. – С. 374-379. – Текст: непосредственный.

3. Ершова, И.Г. Стратегическое управление концепции импортозамещения промышленного производства/ И.Г. Ершова – Текст: электронный // Фундаментальные исследования. – 2020. – № 11-7. – С. 1420-1424.

4. Жакевич, А.Г., Импортозамещение: проблемы и перспективы / А.Г. Жакевич – Текст: электронный //Вестник Международного института экономики и права. – 2020. – №. 1 – С. 11-18

REFERENCES

1. Gritsuk, N. V. Import substitution as a factor in stimulating the growth of domestic production / N. V. Gritsuk, A. S. Zhigarev // Vector of Economics. – 2022. – № 5(71). – EDN ARVZIS. – Text : direct.
2. Ershov, A.Yu. The formation of an import substitution strategy/ A.Yu. Ershov // Fundamental research. - 2020. – No. 8. – pp. 374-379. – Text: direct.
3. Yershova, I.G. Strategic management of the concept of import substitution of industrial production/ I.G. Yershova – Text: electronic // Fundamental research. - 2020. – No. 11-7. – pp. 1420-1424.
4. Zhakevich, A.G., Import substitution: problems and prospects / A.G. Zhakevich – Text: electronic //Bulletin of the International Institute of Economics and Law. – 2020. – No. 1 – pp. 11-18

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Францева-Костенко Е.Е. - доцент кафедры экономики и обеспечения экономической безопасности, канд. экон. наук, доцент Нижегородский институт управления РАНХиГС при Президенте РФ, Россия, г.Нижний Новгород

Frantseva-Kostenko E.E. - Associate Professor of the Department of Economics and Economic Security,Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Nizhny Novgorod Institute of Management of the RANEPA under the President of the Russian Federation, Nizhny Novgorod, Russia

Бендюговская И.П. - магистрант факультета экономики Нижегородский институт управления РАНХиГС при Президенте РФ, Россия, г.Нижний Новгород

Bendyugovskaya I.P.- Graduate student of the Faculty of Economics Nizhny Novgorod Institute of Management of the RANEPA under the President of the Russian Federation, Nizhny Novgorod, Russia

© Францева-Костенко Е.Е., Бендюговская И.П.

УДК 334.7
ББК 65.290

Шевченко Е.А.
канд.экон.наук, доцент,
г. Ставрополь

Shevchenko E.A.
Cand. Sci. (Economics),
Associate Professor,
Stavropol

Шевченко Е.А.

РОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОГО ПАРТНЕРСТВА В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ТЕРРИТОРИЕЙ

THE ROLE OF PUBLIC-PRIVATE PARTNERSHIP IN IMPROVING THE EFFICIENCY OF TERRITORIAL MANAGEMENT

Аннотация: в статье раскрывается актуальность и практическая значимость механизма государственно-частного партнерства (ГЧП); выделяются основные принципы, признаки и модели реализации проектов государственно-частного партнерства совместно с критериями, которые позволяют выделить ту или иную модель; выявляются преимущества государственно-частного партнерства как для публичного, так и для частного сектора, а также имеющиеся недостатки данного вида сотрудничества с возможными мероприятиями по их устранению.

Ключевые слова: ***государство, бизнес, власть, партнерство, взаимодействие, механизм, преимущества.***

Abstract: the article reveals the relevance and practical significance of the public-private partnership (PPP) mechanism; highlights the basic principles, features and models of public-private partnership projects together with criteria that allow you to identify a particular model; identifies the advantages of public-private partnership for both the public and private sectors, as well as the available disadvantages of this type of cooperation with possible measures to eliminate them.

Keywords: ***state, business, government, partnership, interaction, mechanism, advantages.***

Достижение всех основных целей социально-экономического развития территорий субъектов Российской Федерации вызывает необходимость реализации конкретного набора задач, которые направлены на повышение эффективности управления экономическим сектором. Важным действенным стратегическим механизмом привлечения ресурсов для осуществления больших проектов является государственно-частное партнерство (ГЧП). Данный механизм подразумевает выгодное взаимодействие органов государственной (муниципальной) власти и бизнес-сообщества, которое способствует, во-первых, решению социально-экономических задач по развитию территорий, а во-вторых, содействует росту уровня конкурентоспособности субъектов бизнеса как внутри страны, так и за его пределами, способствуя повышению уровня конкурентоспособности экономики государства в целом. [4]

На сегодняшний день актуальность ГЧП не подвергается сомнению. Данный инструмент как результат рыночной системы хозяйствования используется как механизм равновесия функционала бизнес-сообщества и органов государственной и муниципальной власти. В его состав входят все самые важные составляющие: с одной стороны, это - рациональность, материальные и нематериальные ре-

сурсы, актуальные технологии принятия управленческих решений, а с другой стороны, это - соблюдение общественных интересов. Данный инструмент партнерства предполагает под собой осуществление проектов государственной и региональной важности на значительном качественном уровне при параллельном уменьшении расходов на них. При реализации ГЧП скорость социально-экономического развития государства значительно возрастает, что отражается на состоянии наших территорий. [2]

Реализация ГЧП-проектов играет важное практическое значение для социально-экономического развития общественной сферы нашей страны. Это подтверждается следующими факторами:

Во-первых, ГЧП-проекты играют важную роль в формировании инвестиционной привлекательности экономики страны, привлекая материальные и нематериальные ресурсы от бизнес-сообщества, банков, а также приумножая положительный деловой имидж для возможных бизнес-партнеров из-за рубежа, международных корпораций и финансово-кредитных учреждений.

Во-вторых, складываются определенные условия и механизмы, которые способствуют развитию организаций и предприятий общественного сектора, так как осуществление их задач инвестиционного характера реализуется при финансовой поддержки государственных и муниципальных органов власти. При этом, добавочными элементами финансирования их экономического функционирования теперь являются бизнес-субъекты и инвестиционные партнеры. Они заинтересованы в появлении потенциальной возможности удовлетворить свои социально-экономические потребности, напрямую связанные с удовлетворением благ социального характера.

Во-третьих, складывается ситуация, при которой осуществление стратегии социально-экономического развития государства показывает высокие результаты по многим направлениям, так как формируется лучшая пропорция между оценкой и размерами материальных и нематериальных средств, которые используются при подготовке и осуществлении проектов ГЧП.

Исходя из вышеизложенного, можно сказать, что подготовка и осуществление ГЧП-проектов на сегодняшний день является одним из самых важных и существенных направлений реализации задач в сфере обновления жилищно-коммунального хозяйства, модернизации транспортной инфраструктуры, элементов рыночной системы хозяйствования и т.д. Необходимо отметить, что повышение эффективности поддержки со стороны государства может иметь результат при соразмерном разделении и применении существующих материальных и нематериальных ресурсов, а также применении итогов исследований в сфере инвестиционных возможностей территории, которые направлены на повышение качества жизни населения, а также для приумножения уровня прибыльности бизнес-структур. [5]

Выделяют следующие принципы ГЧП:

– равенство сторон соглашения о ГЧП и их одинаковая ответственность перед федеральным и региональным законодательством, а также отсутствие условий дискриминационного характера,

– честность, достоверность и общедоступность информации о механизме ГЧП, кроме информации, являющейся государственной тайной;

– гарантирование реализации механизма конкуренции в процессе ГЧП;

– внимательное и своевременное осуществление участниками соглашения о ГЧП обязанностей по данному соглашению;

– самостоятельное, свободное и независимое заключение соглашения о ГЧП;

– объективное разделение возможных рисков и обязанностей между участниками соглашения о ГЧП. [2]

Процедура сотрудничества в рамках реализации механизма ГЧП предполагает привлечение к участию каждой из сторон для осуществления единого проекта в установленном процентном соотношении. При этом участие бизнес-структур может быть в форме вложения собственных финансовых средств, опыта профессиональной деятельности, умении быстро адаптироваться и подстраиваться при разработке и принятии управленческого решения. Помимо этого, представители бизнеса привносят в осуществление ГЧП-проектов результативное управление и новые умения и навыки, то есть бизнес-партнеры способствует внедрению новаторских идей в сфере технологий и менеджмента. Дополнительно к этому продуктивно формируется система взаимодействия с существующими и потенциальными поставщиками и подрядчиками. В итоге это способствует росту спроса на квалифицированных сотрудников

Государства, в свою очередь, осуществляет правомочия собственности, предоставляет материальные и нематериальные ресурсы, а также предоставляет существенные льготы и определенные гарантии. Также государственные органы власти реа-

лизуют контрольные функции, функции регулирования, а также осуществляют мероприятия по соблюдению интересов общества. [7]

К главным признакам механизма государственно-частного партнерства относится:

- сотрудничество участников партнерства фиксируется на официальной, правовой основе и обладает равноправными особенностями;
- в ходе осуществления ГЧП-проектов формируются и объединяются материальные и нематериальные ресурсы и средства государственных институтов и бизнес-сообщества;
- непременное осуществление финансирования процесса строительства или реконструкции инфраструктурного объекта частным бизнесом; при этом властные структуры могут покрывать определенную долю затраченных ресурсов, вложенных в создание объекта ГЧП, а также брать на себя обязательства по полному или частичному финансовому обеспечению затрат, напрямую сопряженных с функционированием и техническим сервисом объекта ГЧП;
- государственно-частное партнерство способствует переносу вопросов привлечения материальных и нематериальных ресурсов на бизнес-партнера, что является очень важным на современном этапе развития экономики государства;
- процесс ГЧП подразумевает под собой то, что не органы государственной и муниципальной власти присоединяются к проектам бизнес-сообщества, а, наоборот, властные структуры призывают бизнес-субъекты принять участие в реализации важных общественных проектов, но при этом, безусловно, может иметь место инициатива частного бизнес-партнера;
- продолжительный период взаимовыгодного сотрудничества (по законодательству международному - минимальный срок составляет 5 лет, по российскому - 3 года), а если брать концессионные соглашения в РФ, то в среднем по статистике они заключаются на 13 лет;
- привлечение капитала и финансовых ресурсов бизнеса для строительства или реконструкции объекта инфраструктуры общественного сектора;
- разделение возможных рисков и обязательств между сторонами ГЧП за счет участия бизнес-субъектов не только в строительстве и реконструкции объекта, но и его дальнейшем функционировании и (или) техническом обслуживании, а возможные экономические риски и расходы, а также финансовые итоги проекта разделяются между участниками в заблаговременно утвержденных долях. [1]

Результативность осуществления механизма государственно-частного партнерства в большей степени связана с наличием необходимой и неизменной законодательной базой, открытой и понятной управленческой системой, наличием постоянного потока ГЧП-проектов и способностью коммерческих институтов их финансировать, а также способностью всех участников партнерства находить взаимоприемлемые решения. Таким образом, государственно-частное партнерство является одним из главных механизмов, способствующих развитию социальной и экономической сфер государства. В процессе осуществления государственно-частного партнерства появляется возможность импортозамещения, ускорения развития предпринимательской среды, роста занятости населения, совершенствования материальной и технической основы организации производства, роста уровня жизни населения, что, безусловно, является основой для социально-экономического развития всего государства.

Социально-экономическое развитие нашей страны в последнее время особенно затруднено внешними факторами, но существенная проблема, сдерживающая развитие экономики – низкий уровень качества инфраструктурных объектов. Несмотря на то, что государственные институты обеспечивают финансированием большую часть объектов инфраструктуры, этого объема не хватает для удовлетворения потребности в полном объёме. Как следствие, органы государственной и муниципальной власти все больше заинтересованы в налаживании взаимодействия с субъектами бизнеса на основе ГЧП. На наш взгляд, это очень важный механизм для поиска и привлечения финансовых ресурсов в новые инфраструктурные проекты, для осуществления которых не всегда хватает бюджетного финансирования. С помощью механизмов мотивации и стимулирования, ГЧП-проекты предполагают применение бизнес-субъектом наиболее современных и продвинутых методов управления, технологических решений, инноваций для функционирования объекта инфраструктуры, чем тех, которые имеются у государственных институтов. На сегодняшний день существует заинтересованность у бизнес-инвесторов к строительству и (или) реструктуризации объектов инфраструктуры в сфере образования, здравоохранения, транспорта, спорта и культуры. [4]

Механизм осуществления взаимодействия органов власти и субъектов бизнеса в форме ГЧП основывается на применении различных процедур. Использование в ГЧП-проектах каждой из них определяется конкретными особенностями и критериями, в состав которых включен объем инвестиционных ресурсов, система разделения между участниками партнёрства появляющихся в процессе осуществления ГЧП-проекта возможных рисков, уровня ответственности каждого из участников за реализацию определенного набора работ в процессе реализации ГЧП-проекта. В зависимости от определенных признаков, характерных конкретным ГЧП-проектам, в России и за рубежом приобрели популярность следующие формы реализации проектов государственно-частного партнерства:

-Модель сотрудничества. Действенная модель государственно-частного партнерства. Функционирует в форме акционерного общества (АО), совладельцами которого являются как физические лица, так и государственные институты.

-Эксплуатационная модель. В ходе реализации данной модели по завершении конкурсных процедур и приобретения надлежащей концессии субъект бизнеса принимает на себя все возможные риски, которые могут возникнуть в процессе подготовки, осуществления, финансирования ГЧП-проекта и дальнейшего функционирования объекта партнерства. Частный партнер предстает в данном случае заказчиком всех работ, связанных со строительством, и берет на себя все возможные экономические риски. Всегда основой данных взаимоотношений является правовой договор концессии или договор об эксплуатации, в котором бизнес-партнер фиксирует за собой исключительные права доступа и контроля с целью сохранения конкретного уровня воздействия на процесс реализации установленных заданий.

- Модель BOOT (Build, Own, Operate, Transfer - строительство - владение - эксплуатация/управление - передача). Субъект бизнеса приобретает право не только пользоваться, но и владеть инфраструктурным объектом в период реализации соглашения о ГЧП. Далее он переходит органам государственной власти. [8]

-Модель BOT (Build, Operate, Transfer - строительство - эксплуатация/управление - передача). Данная модель применяется, в основном, в концессионных соглашениях. Инфраструктурный объект строится, чаще всего, за счет финансовых ресурсов концессионера. После ввода данного объекта в работу, концессионер приобретает право эксплуатации этого объекта в период срока, необходимого для возмещения инвестированных ресурсов. После этого объект переходит собственнику, то есть государственным институтам. У концессионера остается только право пользования данным объектом.

Существуют определенные критерии для того, чтобы выделить ту или иную модель ГЧП. Рассмотрим основные из них.

1. Первая группа критериев образует концессионную модель. Стратегическое взаимодействие двух участников способствует использованию данной модели государственно-частного партнерства. Стремление органов государственной власти зафиксировать за собой права собственности на объект соглашения о ГЧП, способствует использованию именно данной модели партнерства. В итоге права собственности на объект остается у властных структур, а ответственность за принятые управленческие решения разделяется в равных долях. Финансовые затраты на реализацию проекта делятся также между участниками поровну.

2. Вторая группа критериев образует Модель оператора. Ее сущность состоит в точно изложенных процедурах распределения и передачи прав и обязанностей публичной и частной стороны заключаемого соглашения о государственно-частном партнерстве. Итоговые контрольные функции закреплены за государственными властными структурами. Надо заметить, что эта модель является многосторонней, из-за того, что дает возможность применять все существующие формы ГЧП. При этом право владения собственностью стороны соглашения о ГЧП делят между собой поровну. В руках бизнес-партнера сохраняется право управления, а также вопросы регулирования финансового обеспечения ГЧП-проекта.

3. Третья группа критериев образует договорную модель. На применение данной модели пролила свет энергетическая отрасль, так как данной сфере присуще направление инвестиционных ресурсов на уменьшение текущих затрат. Основой для данной модели государственно-частного партнерства является подписание договора совместно с вовлечением объектов государственной собственности. При таком сотрудничестве собственностью владеют две стороны партнерства, но финансирование реализации проекта ГЧП лежит на субъекте бизнеса.

4. Четвертая группа кри-

териев образует лизинговую модель. Данную модель наиболее часто применяют в случае, когда надо закрепить взаимодействие между частным бизнесом и органами муниципальной власти. В основе данной модели лежит договор лизинга, который подписывается на условиях, что субъект бизнеса реализует передачу имущества органам местного самоуправления. Права собственности в данном случае остаются у бизнес-партнера, а принимают управленческие решения и обеспечивают финансовыми ресурсами проект участники партнерства сообща.

5. Пятая группа критериев образует Модель кооперации. Данную модель используют в период появления определенных трудностей при формулировки конкретных услуг, а также тогда, когда возникают трудности при обозначении объекта налогообложения или амортизации. Данная модель имеет схожесть с предыдущей в том, что права на пользование собственностью распределяются между участниками партнерства. Отличие же состоит в том, как осуществляются механизмы принятия управленческих решений и финансирования субъектами бизнеса и властными структурами.

Все из вышеперечисленных моделей имеют свои плюсы свои минусы, и могут применяться на практике с высоким уровнем эффективности, так и с прямо противоположным эффектом. [3]

В Российской Федерации чаще всего на практике применяются две формы взаимодействия в сфере ГЧП:

-концессионные соглашения;

-соглашения о ГЧП.

Сущность данных форм примерно одинакова, но некоторые определенные различия имеются. Концессионное соглашение (концессия) - это форма ГЧП, которая нацелена на привлечение инвестиционных ресурсов в строительство или реконструкцию инфраструктурных объектов для последующего использования. При подписании и реализации этого соглашения осуществляется передача собственности государства бизнес-партнеру, а при окончании срока соглашения осуществляется ее возврат государству. При заключении соглашении о ГЧП право собственности может быть передано полностью частному партнеру, если есть надлежащая договоренность между сторонами партнерства. Еще одно важное различие заключается в том, что бизнес-партнер в концессионном соглашении не обязательно должен иметь гражданство РФ, тогда, как при заключении соглашения о ГЧП частным партнёрам может быть только юридическое лицо с гражданством РФ. [6]

Таким образом, можно сказать, что механизм ГЧП крайне необходима органам государственной власти как весьма действенный инструмент устойчивого социально-экономического развития государства и роста качества жизни граждан нашей страны. Это объясняется наличием важных преимуществ процесса ГЧП как для публичной стороны партнёрства, так и для стороны частного бизнеса.

Преимущества ГЧП для публичного сектора состоят в следующем:

-реализация дорогостоящих проектов с привлечением меньшего объема бюджетных средств, то есть часть расходов берет на себя частный партнер без увеличения долговой нагрузки;

-снижение рисков завышения стоимости расходов проекта и повышение его качества, обусловленное тем, что проект ГЧП совмещает в себе все этапы, начиная от проектирования, заканчивая эксплуатацией;

-возможность приобрести именно услугу, а не объект, что в условиях здоровой конкуренции также повышает уровень качества оказываемых услуг; более того, стоимость этих услуг, как правило, зависит от их объемов и качества;

-возможность использовать ресурсы и компетенции частного сектора.

Преимущества ГЧП для частного сектора:

-возможность снижения рисков доходности и пользовательского спроса за счет публичного партнера;

-возможность снижения валютных и инфляционных рисков за счет публичного партнера;

-возможность получения гарантий и поручительства публичного партнера при привлечении заемного капитала;

возможность снижения рисков, связанных с изменением законодательства за счет публичного партнера;

-возможность увеличить прибыль за счет неосновных видов деятельности и принятие других эффективных управленческих решений. [2]

Тем не менее, несмотря на обозначенные преимущества ГЧП, необходимо указать имеющиеся недостатки данного вида сотрудничества:

- достаточно длительный срок сотрудничества: помимо того, что сами соглашения о ГЧП подписываются минимум на три года, так и срок рассмотрения самого соглашения и ГЧП-проекта может составлять год и более из-за потенциальной сложности дальнейшего его осуществлена;

-потенциальная прибыль может быть получена только через определенный промежуток времени после запуска инфраструктурного объекта в эксплуатацию;

-человеческая безответственность и некомпетентность в сфере реализации механизма ГЧП, то есть антимонопольные службы могут подозревать определенные концессионные соглашения в обходе действующего законодательства, так как под данным видом соглашения может быть скрыта элементарная закупка для государственных или муниципальных нужд;

-первоначальные затраты при разработке ГЧП-проекта по строительству или реструктуризации объекта могут быть преднамеренно искажены, чтобы оправдать организацию данного проекта;

-несмотря на имеющийся вариант правильного разделения рисков, выходит это иногда не так: бывают неоднозначные случаи, когда при каких-либо непредвиденных обстоятельствах ответственность может быть переложена с одного участника партнерства на другого.

Исходя из перечисленных проблемных вопросов, отметим что главный недостаток ГЧП состоит в большом числе негативных моментов при самой реализации механизма партнерства в той или иной сфере. Заключительная стоимость осуществления ГЧП-проекта может значительно различаться с заявленной изначально. Уровень инфляции и возможный рост стоимости материалов на стадиях подписания договора и первых этапах реализации ГЧП-проекта никто заранее определить не может. Помимо этого, не всегда понятна и бесспорна эффективность при осуществлении всевозможных соглашений и контрактов, из-за чего субъект бизнеса может принять решение об отказе от ГЧП-проекта и участия в нем.

Большинство указанных недостатков обусловлены тем, что механизм ГЧП в России еще не так развит. Некоторые вопросы в сфере правового обеспечения должны быть переработаны, многое необходимо продумать и улучшить с целью повышения интереса участников сотрудничества к подписанию соглашения на основе механизма ГЧП. [6]

Для устранения указанных недостатков в сфере осуществления механизма ГЧП, органам государственной и муниципальной власти необходимо осуществить следующие мероприятия:

- реализовывать программную работу и введение в программы уровень участия бизнес-сообщества в их осуществлении;
- реализовывать консультационную поддержку бизнес-партнера по вопросам осуществления ГЧП-проекта;
- утвердить условия и показатели оценки сторон ГЧП;
- предусмотреть определенную финансовую помощь при появлении рисков неплатежеспособности у субъекта бизнеса;
- организовать исполнение принципов ГЧП, прописанных на законодательном уровне;
- с учетом долгосрочного характера ГЧП-проектов утвердить возможность корректировок и способы внесения изменений в проекты ГЧП;
- проработать и закрепить на законодательном уровне способы передачи земельных участков и имущества по окончании периода осуществления соглашения участниками ГЧП;
- утвердить механизмы сертификации и лицензирования деятельности в рамках реализации соглашений о государственно-частном партнерстве;
- сформировать определенные качественные условия для формирования конкурентной среды среди возможных участников государственно-частном партнерстве.

Исходя из обозначенных мероприятий, можно сделать вывод, что основной целью регулирования реализации ГЧП-проектов со стороны государства является формирование в соответствии с соглашением о ГЧП благоприятной среды для предоставления услуг и выполнения работ потребителям высокого качества, а также формирования добропорядочных взаимоотношений между сторонами ГЧП, развития открытой конкуренции, осуществления принципов ГЧП. [9]

Являясь важным и эффективным инструментом организации взаимодействия органов публичной власти и бизнес-сообщества, ГЧП-проекты владеют определенными условиями, имеют определенные преимущества и потенциал, которые в совокупности имеют все шансы вызвать интерес как у органов власти, так и у субъектов бизнеса. При этом важное значение имеет правильно структурированный ГЧП-проект, внимательно продуманные аспекты, связанные с возможными рисками проекта, разделением рисков между сторонами партнерства и проработанные все стадии осуществления ГЧП-проекта. Всеобщее понимание специфики и основных принципов реализации данного механизма социально-экономического развития государства даст возможность применять государственно-частное пар-

тнерство наряду с другими инструментами привлечения инвестиционных ресурсов в экономику путем снятия нормативно-правовых ограничений и уменьшения возможных рисков и затрат. [1]

Подводя итог, можно отметить, что для формирования устойчивого механизма ГЧП необходим системный подход для объединения ресурсов государственных и муниципальных органов управления, субъектов бизнеса и науки с целью объединения и достижения равновесия в интересах властных структур и бизнес-сообщества, проведении важных теоретико-методологических исследований и формирования наиболее действенных механизмов осуществления обозначенных процессов сотрудничества.

ЛИТЕРАТУРА

1. Балашов А.М. Государственно-частное партнерство как эффективный механизм взаимодействия бизнеса и государства // Теоретическая экономика. 2022. № 6 (90). С. 47-53.
2. Винокурова А.Т. Государственно-частное партнерство: современное состояние, проблемы развития и пути их решения // Вектор экономики. 2021. № 2 (56). С. 28.
3. Евлоев Т.И. Сравнительный анализ эффективности реализации форм государственно-частного партнерства // Modern Economy Success. 2022. № 4. С. 62-66.
4. Каноат Б. Особенности отраслевой структуры государственно-частного партнерства в РФ // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. Т. 12. № 10-1. С. 335-342.
5. Кириллова Н.Н., Овсов А.С. Особенности разработки инвестиционных проектов в рамках государственно-частного партнёрства // Экономика и управление народным хозяйством (Санкт-Петербург). 2022. № 17 (19). С. 13-18.
6. Киселев И. А., Джафаров Н.К. Государственно-частное партнерство в России как новый вид перспективных взаимоотношений // Молодой ученый. 2022. № 14 (409). С. 173-176.
7. Модебадзе Н.П. К вопросу сущностного содержания государственно-частного партнерства // Российский экономический интернет-журнал. 2022. № 4.
8. Сурина И.В. Теоретические аспекты функционирования государственно-частного партнерства: зарубежный и отечественный опыт // Сфера услуг: инновации и качество. 2022. № 59. С. 131-139.
9. Харькова О.М. Государственное регулирование проектов государственно-частного партнерства // Вестник Академии знаний. 2022. № 48 (1). С. 359-364.

REFERENCES

1. Balashov A.M. Public-private partnership as an effective mechanism of interaction between business and the state // Theoretical economics. 2022. № 6 (90). pp. 47-53. (in Russian)
2. Vinokurova A.T. Public-private partnership: current state, development problems and ways to solve them // Vector of Economics. 2021. № 2 (56). p. 28. (in Russian)
3. Evloev T.I. Comparative analysis of the effectiveness of the implementation of forms of public-private partnership // Modern Economy Success. 2022. № 4. pp. 62-66. (in Russian)
4. Kanoat B. Features of the sectoral structure of public-private partnership in the Russian Federation // Economics: yesterday, today, tomorrow. 2022. Vol. 12. № 10-1. pp. 335-342. (in Russian)
5. Kirillova N.N., Ovsov A.S. Features of the development of investment projects within the framework of public-private partnership // Economics and management of the national economy (St. Petersburg). 2022. № 17 (19). pp. 13-18. (in Russian)
6. Kiselev I. A., Jafarov N.K. Public-private partnership in Russia as a new type of promising relationship // Young Scientist. 2022. № 14 (409). pp. 173-176. (in Russian)
7. Modebadze N.P. On the issue of the essential content of public-private partnership // Russian Economic Online Magazine. 2022. № 4. (in Russian)
8. Surina I.V. Theoretical aspects of the functioning of public-private partnership: foreign and domestic experience // Service sector: innovations and quality. 2022. № 59. pp. 131-139. (in Russian)
9. Kharkov O.M. State regulation of public-private partnership projects // Bulletin of the Academy of Knowledge. 2022. № 48 (1). pp. 359-364. (in Russian)

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Шевченко Е.А. - канд.экон.наук, доцент, г. Ставрополь

Shevchenko E.A. - Cand. Sci. (Economics), Associate Professor, Stavropol

© Шевченко Е.А..

УДК 330
ББК 65.29

Шульга К.В

Шульга К.В
канд. экон. наук,
Пятигорский институт
(филиал) СКФУ.
г. Пятигорск

Shulga K.V.
Candidate of Economic Sciences, Chairman of the PCC Economics and accounting (by industry),
Pyatigorsk Institute (branch) of NCFU.
Pyatigorsk

Медведева Ж. И.
студентка бакалавр,
Пятигорский институт
(филиал) СУФУ,
г. Пятигорск

Medvedeva Zh. I.
a bachelor student,
Pyatigorsk Institute (branch) of NCFU,
Pyatigorsk

Буравлева А.А.
студентка бакалавр,
Пятигорский институт
(филиал) СКФУ.
г. Пятигорск

Buravleva A.A.
bachelor student,
Pyatigorsk Institute (branch) of NCFU.
Pyatigorsk

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗРАБОТКИ И РЕАЛИЗАЦИИ ЦИФРОВЫХ РЕШЕНИЙ В БИЗНЕС-ПРОЦЕССАХ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

ECONOMIC ASPECTS OF DEVELOPMENT AND IMPLEMENTATION OF DIGITAL SOLUTIONS IN BUSINESS PROCESSES OF INDUSTRIAL ENTERPRISES

Аннотация: В условиях мировой цифровизации, внедрение цифровой трансформации и повышение операционного уровня и конкурентоспособности предприятий стало важной задачей для промышленных предприятий, позволяющей им конкурировать на мировом рынке. С этой целью правительства многих стран приступили к осуществлению соответствующей политики, направленной на поощрение и продвижение цифровой трансформации отечественных предприятий.

Ключевые слова: ***цифровизация, цифровая трансформация, цифровая бизнес-стратегия, стратегическое управление, цифровые технологии.***

Abstract: In the context of global digitalization, the introduction of digital transformation and increasing the operational level and competitiveness of enterprises has become an important task for industrial enterprises, allowing them to compete in the global market. To this end, many governments have begun to implement policies aimed at encouraging and promoting the digital transformation of domestic enterprises.

Key words: ***digitalization, digital transformation, digital business strategy, strategic management, digital technologies.***

В настоящее время, в условиях быстрого роста информационных технологий нового поколения, их быстрого проникновения и интеграции в различные экономические и социальные сферы, трансформация и развитие традиционных отраслей неизбежны. Для дальнейшего повышения конкурентоспособности предприятий и достижения устойчивого развития промышленным предприятиям необходимо срочно адаптироваться к развитию цифровой экономики, активно внедрять цифровые технологии, ускорить цифровую трансформацию, а также комплексно совершенствовать возможности цифрового управления [6].

Изучая цифровую трансформацию, можно отметить, что это процесс интеграции цифровых технологий во все аспекты бизнеса, требующий фундаментальных изменений в технологиях, культуре, операциях и представлении ценности. Цифровая трансформация требует смещения акцента на конечных точках предприятия и более гибких центрах обработки данных для поддержки этого преиму-

щества. Это также означает отказ от устаревших технологий, которые могут быть дорогостоящими для организации, с целью сохранения и изменения корпоративной культуры, чтобы поддержать импульс, связанный с цифровыми преобразованиями.

Цифровая трансформация, одна из основных тем будущей экономики, к которой мы уже приступили, вносит значительный вклад в глобальную конкурентоспособность страны и ускоряет экономический рост за счет повышения производительности, улучшения качества услуг, поощрения большей гибкости и снижения затрат. Трудно измерить точное влияние на экономический рост, поскольку тип и масштаб инициатив цифровой трансформации зависят от множества факторов, таких как размер и сфера деятельности организации и сектора, в котором она работает [2].

Цифровое управление предполагает интеграцию и применение информационных технологий организациями для открытия базовой цепочки данных и оптимизации, внедрения инноваций и даже реструктуризации корпоративных процессов принятия стратегических решений, исследований и разработок продуктов, а также рыночных услуг на основе на обширном сборе, оптимизации интеграции и интеллектуальном анализе данных, бизнес-деятельности и способности построить основанную на данных и эффективную модель эксплуатации и управления.

Суть цифровой и реальной интеграции заключается в том, чтобы позволить цифровым технологиям войти в реальную экономику в большем масштабе, в более широкой области и на более глубоком уровне и изменить традиционные промышленные бизнес-процессы. В то же время постоянно развиваются новые технологии, новые предприятия, новые отрасли и т. д., тем самым создавая современную промышленную систему и новую форму реальной экономики, элементом которой являются данные.

Именно поэтому, на сегодняшний день существует острая необходимость изменения бизнес-модели, ускорения создания новой модели развития, ориентированной на инновации и высокое качество, с целью повышения эффективности экономического и цифрового развития.

В последние годы государство придавало большое значение цифровой трансформации и модернизации, поощряло и поддерживало предприятия к внедрению цифрового управления, а также приняло ряд общих мер в области проектирования на самом высоком уровне для внедрения цифрового управления предприятиями в различных отраслях промышленности.

Изучая проекты и мероприятия по цифровизации и цифровому управлению в России за последние годы, можно выделить следующие предприятия и проекты:

В ПАО «КАМАЗ» был создан специальный «Центр цифровой трансформации», позволяющий реализовывать несколько успешных проектов одновременно:

организация Департамента планирования логистического центра;

сотрудничество с компанией Siemens в разработке системы мониторинга и оперативного управления производством;

трансформация сбытовой бизнес-модели в систему взаимодействия с клиентами на базе облачной платформы SAP Hybris Cloud for Customer;

внедрение роботов, число которых в 2020 году составило более 900 единиц.

Другие компании также взяли курс на цифровизацию в России, например, «Вертолеты России» или ОАК. Предприятия, производящие высокотехнологичную продукцию, по своим характеристикам должны конкурировать с продукцией других известных мировых производителей. И добиться такого же качества при сохранении цены позволяет только цифровая трансформация.

В контексте нового витка промышленной революции внутренняя и внешняя среда развития промышленных предприятий претерпела серьезные изменения, а отраслевая и рыночная конкуренция становятся все более ожесточенной, требуя формировать расширять новые движущие силы и создавайте устойчивые конкурентные преимущества [5].

Прежде всего, цифровое управление может эффективно активировать активы элементов данных предприятия, что позволяет управлять данным с наибольшей результативностью. В настоящее время объем корпоративных данных растет в геометрической прогрессии, и огромные объемы данных становятся новым производственным фактором для развития предприятия. Продвижение цифрового управления помогает преодолеть «трудности» в процессе передачи и обмена корпоративными данными, активизировать различные информационные ресурсы в технологиях, оборудовании, системах, процессах и организациях, а также повысить глубину и широту охвата данных, а также усиление потока данных, логистики и движения капитала, стимулирование роли данных в поддержке принятия решений, стимулировании опера-

ций и оптимизации инноваций.

Во-вторых, внедрение цифрового управления может ускорить создание новой системы корпоративных возможностей, адаптированной к эпохе цифровых технологий. В соответствии с веком цифровых технологий в ответ на ускоряющийся сдвиг спроса и предложения от производства к потреблению, а также на сдвиг рыночной среды от относительной стабильности к значительно возрастающей неопределенности, посредством цифрового управления, появляется возможность выполнения операции по уточнению больших данных, своевременное получение понимания потребностей рынка и клиентов, а также быстрое проведение цифровых научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и продуктов по индивидуальному заказу. Таким образом, появляются новые возможности, такие как интеграция исследований и разработок с производством, совместные исследования в режиме онлайн и за пределами предприятия, которые продолжают расширяться, тем самым повышая гибкость и устойчивость развития.

В-третьих, внедрение цифрового управления является мощным двигателем для промышленных предприятий, позволяющим им создавать новые возможности и новые точки роста. В процессе непрерывного развития цифрового управления предприятия полагаются на новую систему возможностей, созданную для ускорения разработки новых моделей и бизнес-форматов, таких как интеллектуальное производство, сетевое сотрудничество, персонализированная настройка, расширение услуг и финансирование производственных цепочек. Это обеспечивает новый и мощный импульс для развития предприятий.

В-четвертых, цифровое управление повышает согласованность работы промышленных предприятий и помогает значительно повысить эффективность управления. Благодаря развитию цифрового управления нисходящие цели станут более четкими, интеграция ресурсов предприятия станет более разумной и эффективной, а действия различных подразделений и участников предприятия станут более скоординированными. Благодаря цифровизации можно уменьшить временные и пространственные ограничения, повысить своевременность и гибкость управленческих решений, подчеркнуть роль «центральной нервной системы» руководства и улучшить общую способность компании к контролю.

В-пятых, продвижение цифрового управления является эффективным способом для предприятий повысить свою способность реагировать на чрезвычайные ситуации, такие как эпидемии. Глобальное распространение эпидемии COVID-19 вынудило компании обратиться к цифровым технологиям, что эффективно повышает уровень профилактики эпидемий и эффективность работы.

В настоящее время многие центральные предприятия и крупные частные компании рассматривают цифровую трансформацию в качестве основной стратегии развития на ближайшие пять лет. Цифровая трансформация крупных предприятий способствовала скоординированному развитию добывающих и перерабатывающих предприятий в производственной цепочке и открыла широкое пространство для рынка услуг цифрового управления. Рассмотрим отечественные компании, которые перешли или планируют перейти на цифровое управление (рис. 1):

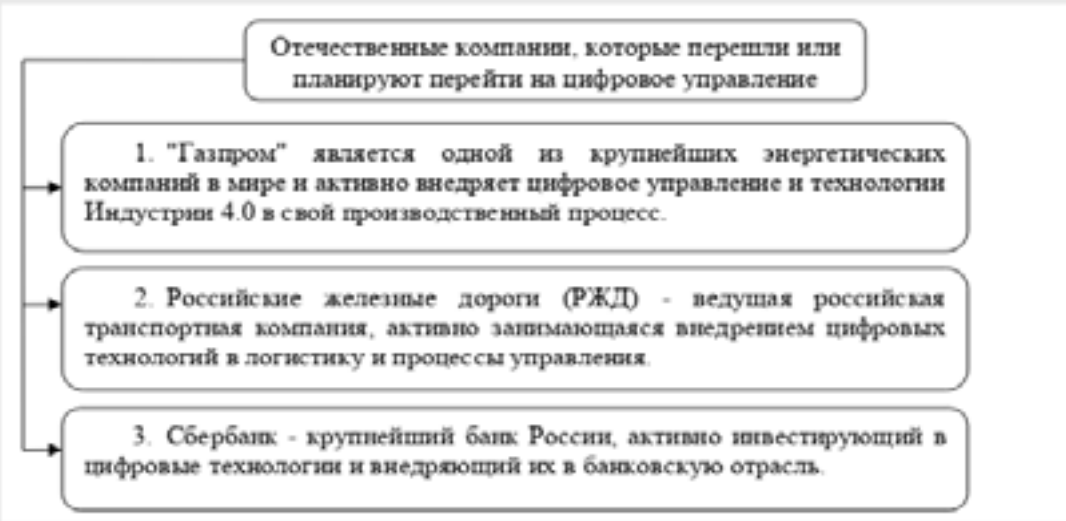


Рисунок 1 – Отечественные компании, которые перешли или планируют перейти на цифровое управление

Согласно исследованиям, в настоящее время управленческие возможности большинства промышленных предприятий в нашей стране не могут соответствовать общей рыночной конъюнктуре и конкурентной среде, и существует острая необходимость в продвижении цифрового управления. В основном это проявляется в отсутствии эффективного сотрудничества, слабой реализации стратегии, недостаточных независимых инвестициях в исследования и разработки ключевых цифровых технологий предприятий и недостаточной осведомленности о цифровом управлении некоторых промышленных предприятий, что препятствует совершенствованию цифрового управления и возможностей для цифровой трансформации.

Создание возможностей цифрового управления - это сложный систематический проект, который охватывает различные функции предприятия и включающий ряд задач, таких как интеграция и применение технологий, изменение модели управления, анализ данных, инновации и трансформация бизнеса и т. д. Например, передовая российская компания «Yandex Data Factory» фокусируется на исследованиях и разработках, а также применении новых технологий, таких как большие данные, искусственный интеллект и блокчейн, и разрабатывает системные и глобальные решения для цифрового управления предприятиями для создания возможностей цифрового управления предприятиями.

Предприятиям, как правило, следует принимать во внимание три аспекта внедрения технологий [1]:

1. Техническая реализация (элементарный аспект);
2. Гарантия управления (управленческий аспект);
3. Управление процессами (процессуальный аспект).

С точки зрения технологии, необходимо создать системное решение, охватывающее четыре элемента данных, технологии, процесса и организации, а также выполните сортировку и оптимизацию процессов, скорректировать функции и обязанности, внедрение технологий и разработку и использование данных упорядоченным образом в соответствии с требованиями масштаба и уровня наращивания потенциала цифрового управления, и оказать техническую поддержку в наращивании потенциала, эксплуатации и оптимизации.

Что касается управления, то важно уделить особое внимание созданию подходящей цифровой системы управления, содействию трансформации моделей управления, формированию подходящей цифровой культуры и предоставлению управленческих гарантий для наращивания потенциала, эксплуатации и оптимизации [10].

Скоординированная оптимизация и интеграция инноваций системных решений и систем управления способствуют резкому повышению уровня возможностей цифрового управления, совершенствуют систематизацию и стандартизацию процесса планирования и создания возможностей, а также повышают стабильность и операционные результаты.

Предприятия осуществляют цифровую трансформацию и способствуют созданию, эксплуатации и оптимизации возможностей цифрового управления. С точки зрения технической реализации это в основном достигается за счет системных решений, охватывающих четыре элемента: данные, технологию, процесс и организацию [9].

Внедрение цифрового управления промышленными предприятиями - это самореволюционный процесс и долгосрочный систематический проект, который требует совместной работы со стороны самого предприятия, правительства, отраслевых организаций и исследовательских институтов. В этом контексте рассматриваются различные направления совершенствования:

Ускорение прорывов в ключевых технологиях цифрового управления. Ключевые технологии цифрового управления, такие как цифровые двойники, карты знаний и искусственный интеллект, обладают высокой универсальностью и широкой прикладной ценностью. Правительство, научно-исследовательские институты и предприятия должны сотрудничать в проведении совместных технических исследований и стремиться к развитию и глубокой интеграции с реальными условиями работы промышленных предприятий.

Призыв правительственных ведомств увеличить свою поддержку предпринимательства, инноваций и усиление поддержки технологических инновационных предприятий с базовыми технологиями, особенно растущих стартапов, для технологических инноваций и научно-технических достижений в цифровой сфере. В том числе, обеспечение ключевое руководство и финансовую поддержку частным предприятиям, а также внедрение специальной политики поддержки, такую как налогообложение, кредитование и промышленные парки.

Предприятия активно откликаются на призыв правительства увеличить инвести-

ции в исследования и разработки фундаментальной науки, общепромышленных технологий и ключевых технологий «цифровой экономики». Ведущие предприятия отрасли должны увеличить свои инвестиции в фундаментальные исследования, а также привлекать отечественные и зарубежные компании и талантливых специалистов в области цифровых технологий к участию в проектах.

Усилить демонстрационную и стимулирующую роль ведущих предприятий в ключевых отраслях промышленности. Ведущие предприятия в ключевых отраслях промышленности, включая государственные предприятия и крупные частные предприятия, являются основной силой национальной экономики и имеют хорошие условия с точки зрения осведомленности о преобразованиях и информационной базы. Продвижение цифровой трансформации и внедрение цифрового управления окажут глубокое влияние на экономические перспективы и тенденции развития страны. Следует поощрять ведущие предприятия к созданию ряда эталонных проектов, стимулировать независимую модернизацию горнодобывающих и перерабатывающих предприятий в производственной цепочке, увеличивать инвестиции в технологические исследования и разработки и способствовать формированию благотворного цикла.

В эпоху цифровой экономики цифровая трансформация неизбежна, но она не произойдет в одночасье, а представляет собой непрерывный итеративный процесс, который продолжает развиваться и прогрессировать вместе с развитием общества и технологий. Промышленные предприятия должны адаптироваться к развитию информационных технологий нового поколения, активно внедрять цифровое управление, ускорять цифровую трансформацию и модернизацию и действительно достичь устойчивого развития в условиях новой промышленной революции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алешин А.В., Алешин В.А., Никитаева А.Ю. Финансовые аспекты цифровой трансформации промышленности // Вестник Академии знаний. 2019. №6 (35). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-aspekty-tsifrovoy-transformatsii-promyshlennosti (дата обращения: 25.12.2023).

2. Головашкина, А. А. Значение цифровой трансформации в современных бизнес-моделях / А. А. Головашкина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 44 (439). — С. 242-245. — URL: https://moluch.ru/archive/439/95991/ (дата обращения: 25.12.2023).

3. Зябликова О. А. УПРАВЛЕНИЕ БИЗНЕСОМ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ // Вестник ГУУ. 2022. №8. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-biznesom-v-usloviyah-tsifrovizatsii-rossiyskoy-ekonomiki (дата обращения: 25.12.2023).

4. Королева Н.Ш., Золотова В.Д. Проблемы цифровизации деятельности предприятия в современных условиях // Инновации и инвестиции. 2019. №6. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-tsifrovizatsii-deyatelnosti-predpriyatiya-v-sovremennyh-usloviyah (дата обращения: 25.12.2023).

5. Лисовский А.Л. Оптимизация бизнес-процессов для перехода к устойчивому развитию в условиях четвертой промышленной революции // СРРМ. 2018. №4 (107). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/optimizatsiya-biznes-protsessov-dlya-perehoda-k-ustoychivomu-razvitiyu-v-usloviyah-chetvertoy-promyshlennoy-revolyutsii (дата обращения: 25.12.2023).

6. Панфилова Елена Евгеньевна Анализ готовности промышленных предприятий к цифровой трансформации бизнеса // Московский экономический журнал. 2019. №10. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-gotovnosti-promyshlennyh-predpriyatiy-k-tsifrovoy-transformatsii-biznesa (дата обращения: 25.12.2023).

7. Плотников Владимир Александрович Цифровизация производства: теоретическая сущность и перспективы развития в российской экономике // Известия СПбГЭУ. 2018. №4 (112). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-proizvodstva-teoreticheskaya-suschnost-i-

perspektivy-razvitiya-v-rossiyskoy-ekonomike (дата обращения: 25.12.2023).
8. Половникова Н.А., Николихина С.А. ЦИФРОВИЗАЦИЯ В РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. №11-4. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-v-rossii-problemy-i-perspektivy (дата обращения: 25.12.2023).
9. Тарасов Иван Владимирович Подходы к формированию стратегической программы цифровой трансформации предприятия // СРРМ. 2019. №2. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/podhody-k-formirovaniyu-strategicheskoy-programmy-tsifrovoy-transformatsii-predpriyatiya (дата обращения: 25.12.2023).
10. Тырса, К. А. Автоматизация бизнес-процессов в корпоративном и государственном управлении / К. А. Тырса. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 48 (443). — С. 8-11. — URL: https://moluch.ru/archive/443/97206/ (дата обращения: 25.12.2023).

REFERENCES

1. Aleshin A.V., Aleshin V.A., Nikitaeva A.Yu. Financial aspects of digital transformation of industry // Bulletin of the Academy of Knowledge. 2019. No. 6 (35). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-aspekty-tsifrovoy-transformatsii-promyshlennosti (access date: 12/25/2023).
2. Golovashkina, A. A. The importance of digital transformation in modern business models / A. A. Golovashkina. — Text: immediate // Young scientist. - 2022. - No. 44 (439). — P. 242-245. — URL: https://moluch.ru/archive/439/95991/ (access date: 12/25/2023).
3. Zyablikova O. A. BUSINESS MANAGEMENT IN THE CONDITIONS OF DIGITIZATION OF THE RUSSIAN ECONOMY // Vestnik GUU. 2022. No. 8. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-biznesom-v-usloviyah-tsifrovizatsii-rossiyskoy-ekonomiki (access date: 12/25/2023).
4. Koroleva N.Sh., Zolotova V.D. Problems of digitalization of enterprise activities in modern conditions // Innovations and investments. 2019. No. 6. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-tsifrovizatsii-deyatelnosti-predpriyatiya-v-sovremennyh-usloviyah (access date: 12/25/2023).
5. Lisovsky A.L. Optimization of business processes for the transition to sustainable development in the conditions of the fourth industrial revolution // SRRM. 2018. No. 4 (107). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/optimizatsiya-biznes-protsessov-dlya-perehoda-k-ustoychivomu-razvitiyu-v-usloviyah-chetvertoy-promyshlennoy-revolyutsii (date of access: 12/25/2023).
6. Elena Evgenievna Panfilova Analysis of the readiness of industrial enterprises for digital business transformation // Moscow Economic Journal. 2019. No. 10. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-gotovnosti-promyshlennyh-predpriyatiy-k-tsifrovoy-transformatsii-biznesa (access date: 12/25/2023).
7. Vladimir Aleksandrovich Plotnikov Digitalization of production: theoretical essence and development prospects in the Russian economy // News of St. Petersburg State Economic University. 2018. No. 4 (112). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-proizvodstva-teoreticheskaya-suschnost-i-perspektivy-razvitiya-v-rossiyskoy-ekonomike (date of access: 12/25/2023).
8. Polovnikova N.A., Nikolikhina S.A. DIGITALIZATION IN RUSSIA: PROBLEMS AND PROSPECTS // International Journal of Humanities and Natural Sciences. 2022. No. 11-4. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-v-rossii-problemy-i-perspektivy (access date: 12/25/2023).
9. Tarasov Ivan Vladimirovich Approaches to the formation of a strategic program for the digital transformation of an enterprise // SRRM. 2019. No. 2. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/podhody-k-formirovaniyu-strategicheskoy-programmy-tsifrovoy-transformatsii-predpriyatiya (access date: 12/25/2023).
10. Tyrsa, K. A. Automation of business processes in corporate and government management / K. A. Tyrsa. — Text: immediate // Young scientist. - 2022. - No. 48 (443). — P. 8-11. — URL: https://moluch.ru/archive/443/97206/ (access date: 12/25/2023).

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Шульга К.В - канд. экон. наук, председатель ПЦК Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), Пятигорский институт (филиал) СКФУ. г. Пятигорск

Shulga K.V. - Candidate of Economic Sciences, Chairman of the PCC Economics and accounting (by industry), Pyatigorsk Institute (branch) of NCFU. Pyatigorsk

Медведева Ж. И. - студентка бакалавр, Пятигорский институт (филиал) СУФУ, г. Пятигорск

Medvedeva Zh. I. - a bachelor student, Pyatigorsk Institute (branch) of NCFU, Pyatigorsk

Буравлева А.А. - студентка бакалавр, Пятигорский институт (филиал) СКФУ. г. Пятигорск

Buravleva A.A.- bachelor student, Pyatigorsk Institute (branch) of NCFU. Pyatigorsk

© Шульга К.В, Медведева Ж. И., Буравлева А.А.

УДК 338.12
ББК 65.29

Боташева Л. С.
Абазалиева Ф. Э.

Боташева Л. С.,
канд. эконом. наук, доцент,
ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия

Абазалиева Ф. Э.
студентка института экономики и управления ФГБОУ ВО Северо-Кавказской государственной академии.

Суюнчев К. М.,
аспирант ФГБОУ ВО Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации

Botasheva L. S.
pho in Economics., asociatp rofessor. State educational I Institution of higher trade education «North Caucasian State Humanitarian Academe».

Abazalieva F. E.,
is a student at the Institute of Economics and Management of the North Caucasus State Academy.

Suyunchev K. M.
is a postgraduate student at the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration.

ФОРМИРОВАНИЕ БАНКОВСКИХ ЭКОСИСТЕМ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ

ORMATION OF BANKING ECOSYSTEMS IN THE CONTEXT OF DIGITAL TRANSFORMATION

Аннотация. Целью данного исследования является изучение процесса формирования банковской экосистемы в контексте цифровой трансформации. Данная работа посвящена анализу влияния цифровизации на банковскую отрасль, определению ключевых компонентов банковской экосистемы и их взаимосвязей, изучению стратегий формирования банковской экосистемы, а также оценке проблем и перспектив развития в этой области.

В статье рассматривается природа концепции банковской экосистемы, роль ее компонентов в укреплении инновационного потенциала банков, а также преимущества, которые могут быть достигнуты при построении такой экосистемы. Обратите особое внимание на влияние современных тенденций, технологий, партнерств и стратегий в банковской экосистеме на этот процесс.

Результаты данного исследования позволяют нам сделать выводы о важности цифровой трансформации для развития банковской отрасли, выявить ключевые аспекты успешного формирования банковской экосистемы и определить перспективы дальнейшего развития в этой сфере. Результаты исследования показывают, что в условиях широкого внедрения цифровых технологий и стремления усилить конкурентоспособность рынка финансовых услуг результаты исследования имеют практическое значение для банков.

Ключевые слова: ***банковская экосистема, цифровая трансформация, инновации в банковском секторе, цифровизация услуг, партнерские отношения, персонализированные услуги, технологические тренды.***

Annotation. The purpose of this study is to study the process of formation of the banking ecosystem in the context of digital transformation. This work is devoted to the analysis of the impact of digitalization on the banking industry, the identification of key components of the banking ecosystem and their interrelations, the study of strategies for the formation of the banking ecosystem, as well as the assessment of problems and prospects for development in this area.

The article examines the nature of the concept of a banking ecosystem, the role of its components in strengthening the innovative potential of banks, as well as the advantages that can be achieved by building such an ecosystem. Pay special attention to the impact of current trends, technologies,

partnerships and strategies in the banking ecosystem on this process.

The results of this study allow us to draw conclusions about the importance of digital transformation for the development of the banking industry, identify key aspects of the successful formation of the banking ecosystem and identify prospects for further development in this area. The results of the study show that in the context of widespread adoption of digital technologies and the desire to strengthen the competitiveness of the financial services market, the results of the study are of practical importance for banks.

Keywords: ***banking ecosystem, digital transformation, innovations in the banking sector, digitalization of services, partnerships, personalized services, technological trends.***

Цифровая трансформация - это процесс внедрения цифровых технологий для изменения бизнес-процессов, моделей предоставления услуг, взаимодействия с клиентами и других аспектов деятельности организации. Целью цифровой трансформации является повышение эффективности бизнеса, оптимизация процессов, улучшение взаимодействия с клиентами и создание новых продуктов и услуг на основе современных информационных технологий. Этот процесс предполагает использование различных инструментов, таких как анализ данных, облачные технологии, Интернет вещей, искусственный интеллект, автоматизация процессов и другие современные технологии для повышения конкурентоспособности и адаптации к быстро меняющимся рыночным условиям [6].

Цифровизация оказала значительное влияние на банковскую отрасль, приведя к изменениям во всех аспектах ее деятельности. Ниже приведены некоторые из основных областей, в которых цифровая трансформация оказывает влияние на банковскую отрасль:

1. Изменения в поведении клиентов: Цифровые технологии меняют ожидания клиентов от банков. Клиенты ждут удобства, доступности и персонализации сервиса, а также возможности онлайн-общения с банком.

2. Цифровые каналы обслуживания: Онлайн-банкинг и мобильный банкинг стали очень важными. Банки создают удобные и интуитивно понятные цифровые платформы для обслуживания клиентов, что привело к увеличению доли онлайн-транзакций.

3.Развитие финансовых технологических компаний: Цифровые технологии способствуют появлению новых финансовых технологий (финтех), которые конкурируют с традиционными банками и предоставляют инновационные решения в финансовой сфере.

4. Автоматизация и оптимизация процессов: Цифровые технологии позволяют банкам автоматизировать повседневные операции, совершенствовать процессы управления рисками и повышать эффективность внутренних бизнес-процессов.

5. Анализ данных: Банки используют большой объем данных и инструментов анализа для выявления моделей поведения клиентов, предоставления персонализированных услуг и принятия более обоснованных стратегических решений.

6. Безопасность: В контексте цифровизации банки сталкиваются с новыми угрозами сетевой безопасности. Они вынуждены постоянно совершенствовать свои системы безопасности, чтобы обеспечить безопасность своих клиентов и сохранность их данных.

7. Инновации: Цифровая трансформация побуждает банки внедрять новые инновации, такие как технология блокчейн, цифровые валюты, роботизированные процессы и т.д., чтобы быть конкурентоспособными на рынке.

В целом, цифровизация трансформирует банковскую отрасль, заставляя банки переосмысливать свои бизнес-модели, улучшать обслуживание клиентов, эффективно использовать данные и стремиться внедрять более инновационные и гибкие методы работы [3].

В последние годы цифровая трансформация банковской отрасли стала неотъемлемой частью стратегии развития практически всех финансовых институтов. Ниже приведены основные тенденции цифровой трансформации банковской отрасли:

1. Мобильный банкинг: Растущая популярность мобильных устройств вынудила банки сосредоточиться на создании удобных и практичных мобильных приложений для обслуживания клиентов.

2. Использование больших данных и их анализ: Банки активно используют анализ данных для понимания клиентов, предоставления персонализированных услуг и принятия стратегических решений.

3. Искусственный интеллект и автоматизация: Использование искусственного интеллекта для автоматизации процессов, улучшения обслуживания клиентов, управления рисками и принятия решений становится все более распространенным явлением.

4. Цифровые платформы и экосистемы: Банки стремятся

создать цифровую экосистему для улучшения качества обслуживания клиентов, объединяя различные сервисы и партнеров на единой цифровой платформе.

5. Технология блокчейн: Используйте технологию блокчейн для обеспечения безопасности транзакций, улучшения процессов межбанковского взаимодействия и снижения затрат.

6. Безопасность и защита сети: Стремительное развитие киберугроз вынудило банки уделять большое внимание защите данных и сетей, внедряя новейшие технологии сетевой безопасности.

7. Финансовые технологии и сотрудничество со стартапами: Банки активно сотрудничают со стартапами в области финансовых технологий для внедрения новых технологий, создания инновационных продуктов и совершенствования процессов.

Эти тенденции показывают, что цифровая трансформация вносит глубокие изменения в банковскую отрасль, требуя от банков гибкости, новаторства и постоянного развития, чтобы успешно конкурировать в современной цифровой среде [10].

Банковская экосистема - это совокупность различных финансовых участников (банков, финансовых институтов, компаний, занимающихся финансовыми технологиями, стартапов, клиентов и т.д.).) Взаимодействуют друг с другом в цифровой среде для предоставления различных финансовых продуктов и услуг. Банковская экосистема включает в себя сеть взаимосвязанных компаний и организаций, работающих на общем цифровом рынке.

Банковская экосистема продолжает развиваться под влиянием цифровой трансформации и становится более гибкой, инновационной и адаптируемой к изменениям рыночной среды. Ключевыми особенностями банковской экосистемы являются взаимодействие между участниками, цифровая интеграция, обмен данными, совместная разработка продуктов и удержание клиентов в рамках экосистемы [11].

Банковская экосистема - это сложная сеть взаимосвязанных финансовых услуг и продуктов, предоставляемых различными участниками. К ключевым компонентам банковской экосистемы относятся:

1.Банки как основные участники: Банки являются центральными участниками банковской экосистемы, предоставляя базовые финансовые услуги, такие как счета, кредиты, депозиты и инвестиции.

2. Компании, занимающиеся финансовыми технологиями: Компании, занимающиеся финансовыми технологиями, играют важную роль в банковской экосистеме, предоставляя инновационные продукты и услуги, такие как платежные приложения, роботизированный консалтинг, кредиты и т.д.

3. Стартапы: Новые финансовые стартапы могут внести свой вклад в экосистему, предоставляя уникальные решения, в которых нуждаются как банки, так и клиенты.

4. Партнеры и поставщики : Экосистема может включать в себя различных партнеров и поставщиков услуг, таких как страховые компании, поставщики технологий, розничные торговцы и другие, для расширения спектра доступных услуг.

5. Цифровая платформа: Цифровые платформы играют ключевую роль в интеграции различных сервисов и поставщиков в удобную для клиента систему, обеспечивающую доступность и простоту использования.

6. Клиенты: Клиенты являются ядром банковской экосистемы, поскольку все услуги и продукты разработаны с учетом их потребностей и предпочтений.

7. Регулирующие органы и нормативные акты: Регулирующие органы также играют важную роль в банковской экосистеме, обеспечивая соблюдение законодательства, защиту данных и интересов клиентов [8].

Эти компоненты взаимодействуют друг с другом, образуя сложную сеть финансовых взаимоотношений и услуг, способствуя созданию цифровых и инновационных решений для клиентов и компаний в банковской экосистеме [7].

Формирование банковской экосистемы предоставляет банкам, клиентам и другим участникам множество существенных преимуществ. Вот некоторые из основных преимуществ:

1. Расширение клиентской базы: Банковская экосистема позволяет привлекать новых клиентов, предоставляя широкий спектр услуг, отвечающих различным потребностям.

2. Увеличение выручки: Предоставляя дополнительные услуги и продукты, банки могут увеличить выручку за счет расширения портфеля услуг, предоставляемых клиентам.

3. Улучшенный клиентский опыт: Банковская экосистема предоставляет клиентам удобство получения множества услуг на единой платформе, обеспечивая более персонализированный и интегрированный опыт.

4. Инновации и технологический прогресс: В рамках экосистемы Банк и партнеры могут быстрее внедрять новые технологии и инновации-

онные решения, что способствует разработке новых продуктов и услуг.

5. Привлечение стартапов в области финансовых технологий: Банковская экосистема может стать привлекательной средой для стартапов в области финансовых технологий, и они могут предоставить инновационные и конкурентоспособные идеи для развития экосистемы.

6. Совместная разработка продуктов: Участие различных компаний и поставщиков услуг в экосистеме способствует совместной разработке и совершенствованию продуктов и услуг.

7. Повышение конкурентоспособности: Банковская экосистема предоставляет банкам рыночные преимущества, предоставляя уникальные и обширные финансовые услуги, которые помогают укрепить их позиции на рынке.

Принимая во внимание эти преимущества, можно сделать вывод, что формирование банковской экосистемы является важным стратегическим шагом для банков по расширению своей деятельности в современной цифровой среде, улучшению обслуживания клиентов, стимулированию инноваций и повышению конкурентоспособности [2].

Формирование банковской экосистемы требует разработки хорошо продуманной стратегии, позволяющей банкам эффективно взаимодействовать с партнерами, удовлетворять потребности клиентов и успешно развивать экосистему. Ниже приведены некоторые стратегии формирования банковской экосистемы:

1. Определите стратегическое направление: Банк должен определить ключевые области, в которых он хочет развивать свою экосистему, принимая во внимание потребности клиентов, текущие тенденции рынка и конкурентную среду.

2. Партнерство и кооперация: Установление партнерских отношений с компаниями, занимающимися финансовыми технологиями, стартапами, другими банками и поставщиками услуг может помочь расширить спектр предоставляемых услуг и повысить конкурентоспособность.

3. Использование современных технологий: Использование инновационных технологий, таких как искусственный интеллект, блокчейн и анализ данных, помогает автоматизировать процессы, улучшить качество обслуживания клиентов и разрабатывать уникальные продукты и услуги.

4. Персонализация и удовлетворение потребностей клиентов: Ориентация на потребности клиентов и предоставление индивидуальных решений помогает удерживать клиентов в экосистеме и повышать их лояльность.

5. Безопасность и конфиденциальность: Обеспечение высокого уровня защиты данных и финансовых транзакций является одним из ключевых аспектов успешной банковской экосистемы.

6. Монетизация услуг: Разработка модели монетизации услуг помогает банкам увеличивать доходы за счет предоставления платных услуг и инновационных продуктов.

7. Анализ данных и индикаторы успеха: Постоянный мониторинг и анализ данных, расчет индикаторов успеха и реагирование на изменения, чтобы банки могли эффективно управлять экосистемой и достигать своих целей.

Эти стратегии могут быть успешно применены для формирования и развития банковской экосистемы, обеспечивающей банкам конкурентные преимущества, удовлетворенность клиентов и устойчивый рост в условиях цифровой трансформации финансовой индустрии [5].

Банковская экосистема - это концепция, описывающая взаимосвязанную сеть услуг и продуктов, которые предоставляются не только банками, но и другими компаниями, сотрудничающими с клиентами банка или в рамках банковской инфраструктуры. Проще говоря, это сотрудничество между банками и другими организациями с целью предоставления клиентам более широкого спектра услуг и повышения удовлетворенности клиентов.

Роль технологий в формировании банковских экосистем крайне важна. Технологии играют ключевую роль в интеграции различных услуг и продуктов в одну цифровую платформу, обеспечивая синергию и удобство для клиентов. Вот некоторые способы, которым технологии влияют на формирование банковских экосистем:

1. Цифровые каналы обслуживания: Технологии позволяют банкам создавать удобные онлайн и мобильные платформы для обслуживания клиентов, интегрируя в них не только банковские услуги, но и услуги партнёров.

2. API и открытые банковские платформы: Использование API (интерфейсы программирования приложений) позволяет банкам интегрировать сторонние приложения и сервисы в свои цифровые платформы, расширяя тем самым спектр предоставляемых услуг.

3. Облачные технологии: Облачные решения обеспечивают гибкость и расширяемость банковских услуг и упрощают интеграцию с другими участниками экосистемы.

4. Блокчейн и цифровая

валюта: Технология блокчейн играет важную роль в обеспечении безопасности и прозрачности финансовых транзакций в банковской экосистеме. Цифровая валюта может стать еще одной транзакцией в экосистеме.

5. Искусственный интеллект и анализ данных: Искусственный интеллект и анализ помогают банкам анализировать поведение клиентов, прогнозировать их потребности и предоставлять персонализированные услуги в экосистеме [1].

Технологии играют центральную роль в формировании банковской экосистемы, обеспечивая интеграцию различных сервисов, повышая удобство для клиентов, расширяя предложение и повышая конкурентоспособность банков на рынке.

Некоторые из успешных примеров банковских экосистем включают:

1. Alipay (Олимпийский (Ант Финанс)): Этот китайский финансовый гигант предоставляет широкий спектр финансовых услуг в рамках своей экосистемы, включая платежные системы, кредитование, управление активами, страхование и прочие услуги. Alipay не только упростила процессы платежей, но и стала ключевым игроком в цифровом финансовом пространстве.

2. WeChat Pay (Тенцент): Китайская мессенджер-платформа WeChat превратила свою платежную систему WeChat Pay в интегральную часть ежедневной жизни китайцев. WeChat Pay позволяет делать платежи в реальном времени, заказывать товары и услуги, а также инвестировать в финансовые продукты, создавая обширную финансовую экосистему.

3. Apple Pay (Apple): Apple Pay представляет собой пример успешной экосистемы, связывающей мобильные устройства, платежные карты и различные финансовые сервисы. Пользователи могут совершать платежи с помощью своих устройств Apple, добавляя удобство и безопасность в процессе покупок.

4. M-Pesa (Vodafone): M-Pesa является успешным примером мобильного платежного сервиса, который был впервые запущен в Кении и Танзании. Он позволяет пользователям переводить деньги и оплачивать счета через мобильные устройства, создавая широкую экосистему финансовых услуг, особенно в развивающихся странах.

Эти примеры демонстрируют, как технологии играют ключевую роль в формировании успешных банковских экосистем, обеспечивая удобство, доступность и интеграцию различных финансовых услуг для потребителей. Они также показывают, что умение адаптироваться к изменяющемуся рынку и внедрять инновационные технологии является важным элементом успеха в современной банковской среде.

В условиях цифровой трансформации банковские экосистемы становятся ключевым элементом стратегии развития финансовых учреждений. Формирование таких экосистем требует от банков активного использования современных технологий, гибкости в создании цифровых платформ и умения строить партнерские отношения с другими компаниями [9].

Эффективное внедрение банковских экосистем позволяет расширить спектр предоставляемых услуг, повысить уровень персонализации обслуживания, сократить затраты на развитие инфраструктуры и улучшить конкурентоспособность банка на рынке финансовых услуг.

Основываясь на опыте успешных банков, можно выделить несколько ключевых факторов для формирования устойчивых банковских экосистем:

1. Инновационные технологии: Применение современных технологий, таких как искусственный интеллект, блокчейн, аналитика данных, облачные вычисления, способствует эффективному функционированию банковской экосистемы.

2. Партнерство и сотрудничество: Установление партнерских отношений с финтех-компаниями, стартапами, другими банками и компаниями помогает расширить возможности экосистемы и улучшить предлагаемый сервис.

3. Цифровая безопасность: Обеспечение надежной защиты данных и финансовых операций внутри экосистемы приобретает особое значение в условиях цифровой трансформации.

4. Клиентоориентированный подход: Фокус на потребностях клиентов и создание персонализированных решений помогают удерживать клиентов внутри экосистемы и повышать их удовлетворенность [4].

Таким образом, формирование банковских экосистем в условиях цифровой трансформации требует интеграции современных технологий, партнерских отношений, уделения внимания безопасности и ориентации на потребности клиентов. Эффективная банковская экосистема способствует развитию индустрии, повышению конкурентоспособности банков и улучшению качества услуг для клиентов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Банковские экосистемы услуг для МСБ. 2019. URL: https://frankrg.com/wp-content/uploads/2019/08/4d3b90efc780.pdf (дата обращения: 16.12.2019 г.).
2. Быканова Н.И., Гордя Д.В., Аль-Саади Моханад Рахим Салим. 2019. Возможности и перспективы развития системы быстрых платежей в России. Научные ведомости Белгородского государственного университета. Экономика. Информатика. 2019. Т. 46. 2: 257–265.
3. В ВТБ раскрыли детали создаваемой экосистемы. 2019. URL: https://finance.rambler.ru/realty/43063961-v-vtb-raskryli-detali-sozdavaemoy-ekosistemy/ (дата обращения: 17.12.2019 г.).
4. Вестник Банка. Официальный сайт Центрального Банка РФ. 2019. URL: https://cbr.ru/publ/vestnik/year/2019/ (дата обращения: 17.12.2019 г.).
5. ВТБ создаст собственную экосистему. 2019. URL: https://www.rbc.ru/finances/28/01/2019/5c4ee76c9a79471fa4c321b9 (дата обращения: 07.12.2019 г.).
6. Гайсина Д.В. 2017. Трансформация современных бизнес-моделей в сторону экосистем. Система бизнес-моделирования Business Studio. URL: http://www.businessstudio.ru (дата обращения: 15.09.2019).
7. Дроздов Н., Мяло Е. 2016. Экосистемы мира. Москва: ABF, 2016. 239 с.
8. Дяченко О. 2018. Финансовая экосистема: все в одном. Национальный банковский журнал (NBJ). 2018. 5: 82–85.
9. Исследование: 88 % банков нацелены на создание партнерских экосистем и маркетплейсов. 2019. URL: https://cnews.ru/news/line/2019-09-12_issledovanie_ 88_bankov_natseleny (дата обращения: 15.12.2019 г.).
10. Петров Е. Банковская экосистема. Банки строят вокруг своих брендов экосистемы в надежде избежать краха. URL: https://www.dp.ru/a/2019/06/17/Bankovskaja_jekosistema (дата обращения 18.06.2019).
11. Поляков И. Банковская экосистема – модный тренд или стратегическая необходимость? URL: https://www.vedomosti.ru/finance/blogs/2019/06/27/804788-bankovskaya-ekosistema.

REFERENCES

1. Banking service ecosystems for the Small business. Available at: https://frankrg.com/wpcontent/uploads/2019/08/4d3b90efc780.pdf (access date: 12/16/2019).
2. Bykanova N.I., Gordya D.V., Al-Saadi Mohanad Rahem. 2019. Opportunities and prospects of the development of real-time gross settlement (RGTS) system in Russia. Scientific reports of Belgorod State University. Economy. Computer science. 2019. V. 46. 2: 257–265.
3. VTB revealed the details of the ecosystem being created. Available at: https://finance. rambler.ru/realty/43063961-v-vtb-raskryli-detali-sozdavaemoy-ekosistemy/ (access date: 12/17/2019).
4. Bulletin of the Bank. The official website of the Central Bank of the Russian Federation. Available at: https://cbr.ru/publ/vestnik/year/2019/ (access date: 12/17/2019).
5. VTB will create its own ecosystem. Available at: https://www.rbc.ru/finances/28/01/2019/5c4ee76c9a79471fa4c321b9 (access date: 12/07/2019).
6. Gaysina D.V. 2017. Transformation of modern business models towards ecosystems. System of business modeling Business Studio. Available at: http://www.businessstudio.ru (access date: 09/15/2019).
7. Drozdov N., Myalo E. 2016. Ecosystems of the world. Moscow: ABF, 2016. 239 p.
8. Dyachenko O. 2018. Financial ecosystem: all in one. National Banking Journal (NBJ). 2018.5: 82–85.
9. Research: 88% of banks are aimed at creating partnership ecosystems and marketplaces. Available at: https://cnews.ru/news/line/2019-09-12_issledovanie_88_bankov_natseleny (access date: 12/15/2019).
10. Petrov E. Banking ecosystem. Banks are building ecosystems around their brands in the hope of avoiding collapse. Available at: https://www.dp.ru/a/2019/06/17/ Bankovskaja_jekosistema (access date: 06/18/2019).
11. Polyakov I. Banking ecosystem – a fashion trend or a strategic need? Available at: https://www.vedomosti.ru/finance/blogs/2019/06/27/804788-bankovskaya-ekosistema

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Боташева Лейла Султановна кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия
E-mail: leilushka@bk.ru

Botasheva Leila Sultanovna - pho in Economics., asociatp rofessor. State educational I Institution of higher trade education «North Caucasian State Humanitarian Academe».
E-mail: leilushka@bk.ru

Абазалиева Фатима Энверовна - студентка института экономики и управления ФГБОУ ВО Северо-Кавказской государственной академии.
E-mail: abazalieva16@mail.ru

Fatima Enverovna Abazalieva - is a student at the Institute of Economics and Management of the North Caucasus State Academy.
E-mail: abazalieva16@mail.ru

Суюнчев Кемал Муратович - аспирант ФГБОУ ВО Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации

Kemal Muratovich Suyunchev - is a postgraduate student at the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration

© Боташева Л.С., Абазалиева Ф.Э., Суюнчев К. М.

УДК: 334.7

Биджиева А. А.

Биджиева А. А.,
Текеева Д. З.,
студентки ФГБОУ ВО «Северо–Кавказская Государственная Академия»

Bijieva Angela Arsenovna
Tekeeva Diana Zaurovna

Научный руководитель:
Боташева Л. С.
к.э.н., доцент ФГБОУ ВО «Северо–Кавказская Государственная Академия»
г. Черкесск

Scientific supervisor:
Botasheva L. S.

ВАЛЮТНАЯ СИСТЕМА РФ В УСЛОВИЯХ САНКЦИЙ

THE CURRENCY SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION UNDER SANCTIONS

Аннотация: В данной статье рассматривается валютная система России в контексте действующих экономических санкций. Автор анализирует влияние санкций на обменный курс рубля, финансовые потоки и макроэкономическую стабильность страны. Особое внимание уделяется мерам, принимаемым правительством для сокращения негативных последствий санкций и обеспечения устойчивости финансовой системы. В статье также рассматриваются долгосрочные перспективы развития валютной системы России в условиях санкций.

Ключевые слова: **валютная система, Россия, санкции, обменный курс, финансовые потоки, макроэкономическая стабильность, правительственные меры, финансовая система, долгосрочные перспективы.**

Abstract: This article examines the Russian monetary system in the context of current economic sanctions. The author analyzes the impact of sanctions on the ruble exchange rate, financial flows and macroeconomic stability of the country. Special attention is paid to the measures taken by the Government to reduce the negative effects of sanctions and ensure the stability of the financial system. The article also examines the long-term prospects for the development of the Russian monetary system under sanctions.

Keywords: **currency system, Russia, sanctions, exchange rate, financial flows, macroeconomic stability, government measures, financial system, long-term prospects.**

Начиная с 2014 года и по настоящее время со стороны мирового сообщества выдвигаются санкции, которые оказывают существенное влияние на все сферы общественной жизни страны [2]. При этом наблюдается постепенный переход от точечных ограничений в отношении отдельных лиц и предприятий к блокировке целых отраслей российской экономики. Стоит отметить, что легитимность данных санкций противоречит принципам ООН, в частности Международному пакту 1996 г. о гражданских и политических правах и Декларации 1970 года о принципах международного права, где говорится, что односторонние санкции являются незаконными мерами и не могут использоваться для принуждения государств в ущерб своим интересам [3].

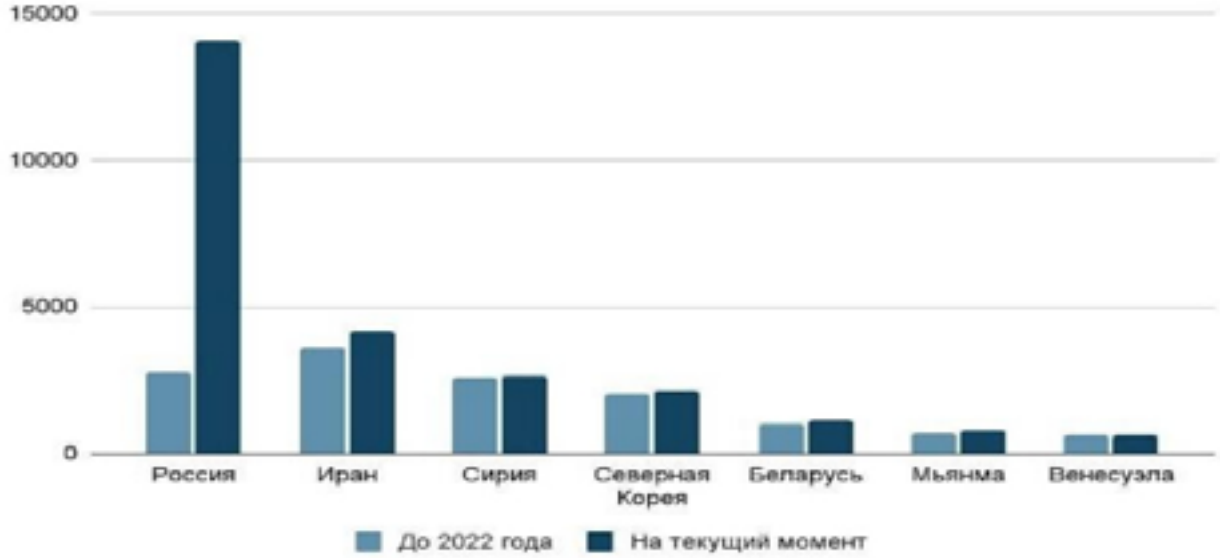


Рисунок 1. Количество наложенных санкций до 2022 года.

2022 год стал рекордсменом по количеству санкции в отношении России. Только в 2022 году страна получила ограничения: в блокировке российских финансовых активов, в том числе валютных резервов Банка России за рубежом; замораживании российского Центрального банка и отключении других банков от системы международных платежей SWIFT; отмены использования на территории других стран банковских карт международных платежных систем Visa и MasterCard; запрет на размещение с 01.03.22 года за рубежом облигационных займов Российской Федерации; запрет на обслуживание криптокошельков; эмбарго на импорт в страны ЕС из России углеводородов (нефти, газа, каменного угля), химических удобрений и ряда цветных металлов и т.д[7].Воздействие санкционной антироссийской политики отразилось и на инфляции (таблица 1).

Таблица 1.

Годовой уровень инфляции с 2020-2023 гг.[1]

	2020	2021	2022	2023
к концу предыдущего месяца				
январь	100.4	100.67	100.99	100.84
февраль	100.33	100.78	101.17	100.46
март	100.55	100.66	107.61	100.37
апрель	100.83	100.58	101.56	100.38
май	100.27	100.74	100.12	100.31
июнь	100.22	100.69	99.65	100.37
июль	100.35	100.31	99.61	100.63
август	99.96	100.17	99.48	100.28
сентябрь	99.93	100.6	100.05	100.87
октябрь	100.43	101.11	100.18	100.83
ноябрь	100.71	100.96	100.37	101.11
декабрь	100.83	100.82	100.78	100.73
к декабрю предыдущего года				
декабрь	104.91	108.39	111.94	107.42

[1] Болдов М. Инфляция в России за год и по месяцам 2020-2024 гг. / Болдов М. [Электронный ресурс] // Audit-it.ru : [сайт]. — URL: https://www.audit-it.ru/inform/inflation/ (дата обращения: 12.05.2024).

Если же рассматривать 2024 год, то новый перечень санкций был опубликован в официальном журнале ЕС 23 февраля и вступил в силу 24 февраля 2024 года.

В официальном заявлении говорится, что санкции в первую очередь направлены на компании и людей, которые связаны с военным и оборонным комплексом России, а также представителей судебной и местной власти.

Под ограничения подпали 106 физических и 88 юридических лиц..

В новый пакет санкций в 2024 году вошли:

Российские компании и физлица. В основном в списке физлиц руководители и главы российских компаний, а также представители российских властей.

Персональные санкции в том числе введены в отношении пяти губернаторов: Тульской, Пензенской, Рязанской и Белгородской областей, а также Ханты-Мансийского автономного округа — Югры.

В списке юрлиц преобладают компании, связанные с военно-промышленным и оборонным сектором. В основном это производители вооружения, оборудования и комплектующих для российского ВПК: механические и машиностроительные заводы, конструкторские бюро, производители электроники и радиоприборов, оборонные предприятия, ремонтные заводы, исследовательские центры.

Иностранные компании. В списке оказались зарубежные компании, которые, по мнению ЕС, помогают России обходить западные санкции, а также поставляют в нашу страну оборудование и комплектующие, пригодные для использования в военных целях.

В списке оказались:

- китайские Guangzhou Ausay Technology, Shenzhen Biguang Trading и Yilufa Electronics, гонконгская RG Solutions — все занимаются производством электронной продукции;
- индийская Si2 Microsystems Pvt — занимается микроэлектроникой;

Euro Asia Cargo — экспедиторская фирма из Шри-Ланки;

- сингапурская компания Deflog Technologies — занимается оптовой торговлей оптическим оборудованием и расходными материалами;
- таиландская Thai IT Hardware Co — работает в сфере информационных технологий;
- турецкая фирма с длинным названием Yildiz ip Teknoloji Elektronik Elektrik Bilgisayar Malzemeleri Ticaret Sanayi — торгует электроникой и компонентами;
- ТОО Elem Group из Казахстана — торгует электронным и телекоммуникационным оборудованием и запчастями;
- сербская Conex — производственно-торговая компания, которая предоставляет консалтинговые услуги.

Рисунок 2. Динамика индекса Мосбиржи с 22 января по 21 февраля 2024 года.[2]

Запрет на ввоз в Россию ряда товаров. В основном он касается оборудования и комплектующих, которые могут быть использованы в ВПК. Например, под ограничения подпали:

отдельные виды транзисторов, полупроводников и элек-

[2]Болдов М. 13-й пакет санкций ЕС и новые санкции США: что вошло и как отразится на российской экономике / Болдов М. [Электронный ресурс] // Т-Ж : [сайт]. — URL: https://journal.tinkoff.ru/news/sanctions-feb-2024/?ysclid=lw3znzj6k4865655051 (дата обращения: 12.05.2024).

тронных приборов, изготовленных на их основе;

оборудование для производства полупроводников;

электронное оборудование для промышленности;

некоторые химические элементы и электронные платы;

фото- и видеотехника, включая цифровые камеры, перископы и камеры для подводной съемки.

электротрансформаторы.

За неделю до введения санкций российский фондовый рынок начал снижаться, что было вызвано опасением инвесторов тем, что может оказаться в новых пакетах. На рисунке 2 видно снижение фондового рынка к 21 февраля 2024 года [8].

В современных реалиях невозможно представить себе финансовый рынок без валютного рынка, поскольку он является его значимой составляющей. Даже самые незначительные сделки, которые выходят за национальные границы, не обходятся без валютного обмена хотя бы по некоторым своим позициям. В связи с нестабильностью и неустойчивостью области действия валютных отношений, политика данной области должна быть в первую очередь направлена на комплексное регулирование, затрагивающее все области данного рынка [5].

Изменение режима валютно-финансового регулирования в России было предпринято в ответ на санкции, вызвавшие колебания курса национальной валюты. Указ Президента РФ от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций» был принят в соответствии с законом от 30.12.2006 № 281-ФЗ «О специальных экономических мерах и принудительных мерах», законом от 28.12.2010 № 390-ФЗ «О безопасности» и законом от 04.06.2018 № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия США и иных иностранных государств».

Наиболее существенными мерами стали возврат требования об обязательной продаже части (80 %) валютной выручки экспортерами, которое ранее было отменено в 2007 г., а также ограничение использования резидентами зарубежных счетов. Результатом стало снижение оттока капитала и постепенное накопление валютной ликвидности, спрос на которую упал, и укрепление курса рубля. Кроме того, был создан специальный орган (подкомиссия Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации), наделенный полномочиями выдавать разрешения на осуществление резидентами сделок с иностранными лицами недружественных государств.

Столь радикальные меры усугубили положение российских экспортеров, которые и без того оказались в тяжелом положении из-за санкций. Поэтому уже менее чем через месяц Указ Президента РФ от 18.03.2022 № 126 частично отменил ограничения, содержавшиеся в Указе № 79, а именно, появились исключения из требования обязательной продажи части валютной выручки и был упрощен порядок использования зарубежных счетов. Например, запрет на зачисление иностранной валюты на зарубежные счета перестал распространяться на переводы иностранной валюты для ее зачисления на счета представительств и (или) филиалов юридических лиц – резидентов, расположенных за рубежом, а также их сотрудников.

Решением Центрального банка в апреле 2022 г. компании-экспортеры несырьевых неэнергетических товаров получили возможность выполнять обязательную продажу валютной выручки не позднее 60 дней со дня ее зачисления на транзитные валютные счета в уполномоченных банках, а в мае этот срок был увеличен до 120 дней. В июне 2022 г. Указ Президента РФ от 09.06.2022 № 360 фактически отменил требование об обязательной продаже части валютной выручки как для сырьевого, так и для несырьевого экспорта, но сохранил для сырьевых экспортеров требование о зачислении денежных средств на счета в уполномоченных банках в 120-дневный срок. Дальнейший отказ от ограничений, введенных Указом № 79, произошел в результате Указа от 5 июля 2022 г. № 430, согласно которому требование о запрете зачисления резидентами иностранной валюты на свои зарубежные счета сохраняется только в отношении дивидендов по акциям российских АО и распределения прибыли ООО, товариществ и производственных кооперативов.

Перечисленные выше изменения в регулировании привели к противоречивой ситуации, когда требования, введенные Указами в 2022 г., действуют одновременно с положениями Закона о валютном регулировании № 173-ФЗ, что создает проблемы для сырьевых экспортеров в отношении репатриации валютной выручки и пользования зарубежными. Анализ событий 2022 г. позволяет сделать несколько выводов. Во-первых, тяжелое положение, в которое попали российские компании экспортных секторов экономики, требуют адекватных решений для защиты российских

интересов. Предпринятые меры должны быть абсолютно понятны для участников экономической деятельности и облегчать, а не затруднять работу экспортеров. Во-вторых, курс на защиту интересов (насколько это возможно в режиме внешних санкций) российских компаний был выработан в результате специальных экономических мер без оглядки на действующее валютное законодательство и в силу этого ограничения носили временный характер. [4]

Также одной из приоритетных задач для валютного рынка в современной России является уменьшение масштабов утечки капитала страны за ее пределы. Данная причина должна становиться одной из наиболее важных, поскольку подобная утечка капитала отрицательно влияет на экономку страны, посредством уменьшения денежной массы, снижения валютного предложения и валютных резервов.

Рисунок 3.Сальдо финансовых операций частного сектора 1994-2022 гг.[3]

Для достижения поставленных целей, а именно для использования рубля международной резервной единицей, следует произвести соглашение со странами СНГ о распространении рубля, как резервной валюты, а также организовать торговлю нефтью, газом и другим в рублях. Устойчивый экономический рост, от которого зависит валюта России, и приток иностранных инвестиций возможен при увеличении доли РФ в мировом ВВП, а также в снижении напряженности в отношениях между странами [1].

Также можно отметить влияние мирового рынка на внутренний валютный рынок России, используя при этом цены на нефть, от которых в большей степени зависит наша страна [6].

Данный экспорт нефти не укрепляет национальную экономику, а лишь привлекает в страну временную денежную массу. Подводя к общему итогу, можно сделать вывод, что несмотря на количество проблем и трудностей, предстающих перед валютным рынком России, она медленно, но верно развивается в правильную сторону.

[3]Отток капитала, факт и прогноз на 2022 / [Электронный ресурс] // Дзен : [сайт]. — URL: https://dzen.ru/a/YwuMwZP7oHJY6ziz (дата обращения: 12.05.2024).

ЛИТЕРАТУРА

1. Попова, А. А. Перспективы российского рубля как региональной резервной валюты / А. А. Попова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 48 (443). — С. 306-309. — URL: https://moluch.ru/archive/443/97082/ (дата обращения: 13.05.2024).
2. Соболь Т.С., Шарай А.И. Современное состояние экономики России в условиях санкций и персективы ееразвития // Вестник Московского университета имени С.Ю. Витте. Серия 1. Экономика и управление. . - 2023. - №1(44). - С. 8.
3. Семенова Н.К., Марченкова Е.А., Грачева И.В. Односторонние санкции в контексте современного международного права // Международное право. - 2023. - №3. - С. 22-23.
4. Ершов Д.Н. Либерализация валютного регулирования в России в условиях санкций // Волгоградский государственный университет. - 2023. - №2. - С. 122-123.
5. Зубов Д.А. Особенности валютного рынка в Российской Федерации // Управление развитием территории. - 2023. - С. 284-287.
6. Найденко, К. А. Влияние мировых цен на нефть на экономику России // К. А. Найденко // Вопросы студенческой науки. — 2023. — № . — С. 1-5.
7. Все санкции против РФ 2022-2023: какие страны ввели, полный список, ответные меры / [Электронный ресурс] // Правио : [сайт]. — URL: https://prav.io/browse/blogs/grazhdanskoe-pravo/vse-sankcii-protiv-rf-2022-2023-kakie-strany-vveli-polnyy-spisok-otvetnye-mery?ysclid=lw3zgbun6g59118857 (дата обращения: 12.05.2024).
8. Болдов М. 13-й пакет санкций ЕС и новые санкции США: что вошло и как отразится на российской экономике / Болдов М. [Электронный ресурс] // Т-Ж : [сайт]. — URL: https://journal.tinkoff.ru/news/sanctions-feb-2024/?ysclid=lw3znzj6k4865655051 (дата обращения: 12.05.2024).

REFERENCES

1. Popova, A. A. Prospects of the Russian ruble as a regional reserve currency / A. A. Popova. — Text : direct // Young scientist. — 2022. — № 48 (443). — Pp. 306-309. — URL: https://moluch.ru/archive/443/97082 / (date of reference: 05/13/2024).
2. Sobol T.S., Sharai A.I. The current state of the Russian economy in the context of sanctions and its development prospects // Bulletin of the S.Y. Witte Moscow University. Series 1. Economics and management. . - 2023. - №1(44). - p. 8.
3. Semenova N.K., Marchenkova E.A., Gracheva I.V. Unilateral sanctions in the context of modern international law // International law. - 2023. - No. 3. - pp. 22-23.
4. Ershov D.N. Liberalization of currency regulation in Russia under sanctions // Volgograd State University. - 2023. - No. 2. - pp. 122-123.
5. Zubov D.A. Features of the foreign exchange market in the Russian Federation // Management of territory development. - 2023. - pp. 284-287.
6. Naidenko, K. A. The impact of world oil prices on the Russian economy // K. A. Naidenko // Questions of student science. — 2023. — no. — pp. 1-5.
7. All sanctions against the Russian Federation 2022-2023: which countries have introduced, the full list, retaliatory measures / [Electronic resource] // Pravio : [website]. — URL: https://prav.io/browse/blogs/grazhdanskoe-pravo/vse-sankcii-protiv-rf-2022-2023-kakie-strany-vveli-polnyy-spisok-otvetnye-mery?ysclid=lw3zgbun6g59118857 (date of reference: 05/12/2024).
8. Boldov M. The 13th package of EU sanctions and new US sanctions: what has entered and how it will affect the Russian economy / Boldov M. [Electronic resource] // T-Zh: [website]. — URL: https://journal.tinkoff.ru/news/sanctions-feb-2024/?ysclid=lw3znzj6k4865655051 (accessed: 05/12/2024).

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Биджиева Анжела Арсеновна - студентка ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская Государственная Академия»

Bijieva Angela Arsenovna

Текеева Диана Зауровна - студентка ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская Государственная Академия»

Tekeeva Diana Zaurovna

Научный руководитель: Боташева Лейла Султановна - к.э.н., доцент ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская Государственная Академия», г. Черкесск

Scientific supervisor: Botasheva Leila Sultanovna

© Биджиева А.А., Текеева Д.З.

УДК 339.5
ББК 65.261.1

Завьялова Е.О.

Завьялова Е. О.,
старший преподаватель
Байкальский государственный университет,
г. Иркутск

Гизатулина Т. Р.,
студент Института мировой экономики и международных отношений, Байкальский государственный университет,
г. Иркутск

Селиванова Ю. В.,
студент Института мировой экономики и международных отношений, Байкальский государственный университет,
г. Иркутск

E. O. Zavyalova
Senior Lecturer, Department of International Relations and Customs Affairs,
Irkutsk

T. R. Gizatulina
student of the Institute of World Economy and International Relations, Baikal State University,
Irkutsk

Yu. V. Selivanova
student of the Institute of World Economy and International Relations, Baikal State University,
Irkutsk

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ТАМОЖЕННЫМ ПЛАТЕЖАМ: ПОРЯДОК ВЗЫСКАНИЯ И ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ

ARREARS OF CUSTOMS PAYMENTS: COLLECTION PROCEDURE AND REASONS FOR OCCURRENCE

Аннотация. Независимо от того, развивающаяся страна или страна с развитой экономикой, при осуществлении внешнеторговых операций каждое государство взимает налоги и пошлины при пересечении товарами его таможенной границы. Поэтому таможенные пошлины, налоги и сборы остаются одним из источников финансирования государственного бюджета любой страны. В условиях нестабильной экономической ситуации эффективное администрирование таможенных платежей является одной из главных задач таможенных органов. В статье проводится исследование понятия таможенных платежей, методов, позволяющих взыскивать с лица пени и проценты, налоги и пошлины при перемещении товаров через таможенную границу. Рассмотрен порядок взыскания таможенных платежей. Проведен анализ задолженности по таможенным платежам в бюджетную систему РФ. Выявлена взаимосвязь между показателями задолженности по таможенным платежам и основными показателями экономического развития.

Ключевые слова. ***Таможенные платежи, задолженность по таможенным платежам, таможенные пошлины, налоги, методы взимания таможенных платежей.***

Annotation. Regardless of whether it is a developing country or a country with a developed economy, when carrying out foreign trade transactions, each state collects taxes and duties when goods cross its customs border. Therefore, customs duties, taxes and fees remain one of the sources of financing the state budget of any country. In an unstable economic situation, the effective administration of customs duties is one of the main tasks of customs authorities. The article examines the concept of customs payments, methods that make it possible to collect penalties and interest, taxes and duties from a person when moving goods across the customs border. The procedure for collecting customs duties is considered. An analysis of the debt on customs payments to the budget system of the Russian Federation was carried out. The relationship between indicators of debt on customs payments and the main indicators of economic development has been revealed.

Keywords. ***Customs payments, debt of the customs payments, customs duties, taxes, methods of collection of***

customs payments.

Сборы, налоги и пошлины, которые взимают органы государственной власти с тех, кто занимается внешнеэкономической деятельностью, перемещает транспорт, товары или грузы через пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (далее ЕАЭС, Союз), относятся к главным компонентам всех поступлений в казну государства. Если говорить о России, то здесь в совокупности такие платежи представляют собой большую часть бюджетных доходов Российской Федерации. Об этом свидетельствуют данные, полученные в ходе исследований администрирования таможенных доходов [1; 2; 3]. Вероятность неуплаты таких сумм будет снижена, если на законодательном уровне будет четко закреплена схема по осуществлению их уплаты. Также это касается прочих нюансов. Фискальным поступлением в бюджет федерального уровня является любой таможенный платеж. Расходование такого дохода может быть осуществлено только в соответствии с его назначением. Таможенная пошлина относится к обязательному виду платежа, который подлежит уплате в случае перемещения продукции за пределы или в пределы таможенной территории ЕАЭС. Таможенные пошлины являются составной частью государственных доходных поступлений и, как правило, могут быть экспортными, импортными или транзитными. Взимание таможенных пошлин осуществляют таможенные органы государства, на территорию которого ввозится продукция или с территории которого она вывозится. При этом учитываются ставки, в соответствии с которыми производится уплата пошлин. Размеры ставок таможенных пошлин включает в себя таможенный тариф.

Если говорить о сегодняшней ситуации в России, то в контексте осуществления деятельности в ЕАЭС насущными проблемами являются такие, как ввоз или вывоз за пределы Союза продукции (также это может касаться и услуг), проведение операций, касающихся продажи или покупки иностранной валюты, осуществление других действий, которые называют валютными операциями, а также прочих манипуляций по внедрению в международные отношения. Нужно отметить, что большое значение отводится темам, которые касаются схемы, по которой происходит взимание налогов и сборов, уплачиваемых участником внешнеэкономической деятельности (далее ВЭД). При этом важно, чтобы на государственном уровне были сформированы требования по осуществлению деятельности, благодаря которым выполнялись бы задачи, связанные с политикой государства, в отношении такой деятельности, как внешнеэкономическая. Если правильно сформировать механизм, благодаря которому будут взиматься налоговые платежи, связанные с ВЭД, и таможенные пошлины, а также их состав, направления, которых должна придерживаться политика по налогам, то в итоге это будет позитивно воздействовать и на числовые значения, показывающие, как развивается ЕАЭС, и на инициативность бизнесменов, и в целом на то, как работает экономика [4, с. 402].

Следовательно, государственная внешнеэкономическая политика предполагает в своем составе такой важный элемент, как налогообложение. Поскольку в настоящее время крайне важно регулировать таможенные пошлины, налоги и их взыскания в то время, когда осуществляется внешнеэкономическая деятельность, то весьма актуальна тема, связанная с принудительным взысканием в России налогов и таможенных пошлин. К способам, благодаря которым осуществляется взыскание, относят комплекс из действий и предписаний, способствующих нахождению подходящего приема по возвращению долговых обязательств. Если его применять, то взыскание по сумме станет максимальным. Что касается времени взыскания, то оно будет минимальным. Как правило, лицо, участвующее в такой деятельности, как внешнеэкономическая, по отношению к таможенному органу, который занимается выпуском продукции, стремится к сокрытию того, что им не были уплачены налоги и таможенные пошлины, если для этого существуют объективные причины. В таком случае представителям таможенных органов приходится взыскивать необходимые выплаты в принудительном порядке.

Относительно категории таможенных платежей Нарутаев О. А. считает следующее: «кроме понятия «таможенные платежи» получило распространение другое понятие — «платежи, предусмотренные таможенным законодательством». Данная категория — понятие, более широкое по своему объему, нежели понятие «таможенные платежи», поскольку включает в себя не только таможенные платежи, но и другие обязательные платежи, производимые в ходе осуществления таможенной деятельности (пени, штрафы, проценты за предоставление отсрочки либо рассрочки таможенных платежей и т.п.)» [5].

Цель таможенных пошлин –

защитить экономику каждой страны, жителей, рабочие места, окружающую среду и т.д., контролируя поток товаров, особенно ограничительных и запрещенных товаров, в страну и из нее.

Российский Налоговый кодекс и Таможенный кодекс ЕАЭС содержат суть таможенных платежей с экономической точки зрения. Нужно отметить, что важно проводить разделение с экономической точки зрения в отношении налога и таможенной пошлины как терминов. Под налогом нужно понимать стоимостную долю, которая была реализована и снова создана в условиях постоянного возобновления процесса производства в обществе. Что касается таможенных пошлин, то они представляют собой стоимостную долю, которая не была реализована. Нужно отметить наличие воздействия на экономическую заинтересованность сторон, участвующих в международных отношениях, когда отменяются или вводятся таможенные пошлины.

Благодаря таможенным пошлинам формируется уровень расходов, осуществляемых в связи с вывозом или ввозом продукции. Из-за этого меняются уровень стоимости товаров, которые импортируются или экспортируются, и их объем. Таким образом, можно сказать, что определение объемов, связанных с предложениями определенных рынков и возможностями покупателей приобрести товар, осуществляется благодаря уровню цен. Что касается тех, кто платит налоги и таможенные пошлины, то ими являются лица, связанные с вовлечением во внешнеэкономическую деятельность продукции. Проверяет и наблюдает за тем, насколько правильно и своевременно в бюджет поступают денежные средства от ведения внешнеэкономической деятельности, таможенный орган. Нередко долг у лица, который участвует во внешнеэкономической деятельности, образуется потому, что плательщик считает суммы, определенные таможенным органом, неверными.

Проанализируем методы, позволяющие взыскать с лица пени и проценты, налоги и пошлины:

1. Неуплаченные суммы могут взыскиваться по решению таможенного органа с банковского счета. Если деньги взыскиваются со счета в валюте другой страны, то руководство таможенного органа поручает банку плательщика произвести реализацию финансов, представленных в валюте другого государства. Те денежные средства, которые будут взыскиваться, поступают в Федеральное казначейство. Также они могут быть переведены на счета, которые определены в соответствии с международной договоренностью входящих в ЕАЭС стран.

2. Операции на счетах лиц, на которых лежит обязанность по уплате налогов и таможенных пошлин, могут быть приостановлены для того, чтобы обеспечить реализацию решения, на основании которого будет производиться взыскание. Этот метод не относится к платежам, которые должны быть выполнены до того, когда будут уплачены налоги и таможенные пошлины, а также к процедурам, касающимся перечисления и списания финансов для реализации таможенных выплат в бюджет страны.

3. Для того чтобы обеспечить уплату налоговых сумм и пошлин, может быть обращено взыскание. Если будет гарантирована уплата таможенных платежей, то представителям таможенного органа будет доступен такой вариант в случае неуплаты лицом требуемых выплат: можно будет обратиться к его гаранту или поручителю для уплаты за данное лицо. Если плательщик оставлял залог, то он может взыскиваться в счет уплаты задолженностей. При обнаружении подобных недочетов таможенным органом у него есть право быть кредитором. При этом не важно, указан он в договоренности о поручительстве (залоге и пр.) как кредитор или нет.

4. Если есть прокурорское разрешение, направленное на то, чтобы ограничить право лица, которому нужно оплатить налоги или таможенные пошлины, на его имущество, то таможенный орган может данное имущество арестовать. Это происходит, если лицо не выполняет свои обязанности по уплате в конкретный период определенных платежей. Кроме того, такое решение может быть применено, если таможенный орган посчитает, что лицо может сделать так, чтобы его имущество было сокрытым.

5. Если у лица, на которое законодательно пала обязанность уплатить таможенные пошлины, налоги и сборы, не имеет денежных средств на счете (или нет сведений о счете), то требуемые суммы могут взыскиваться посредством использования продукции, за которую не была осуществлена оплата в виде налогов, сборов или таможенных пошлин. Обращение взыскания происходит в отношении продукции, которая не стала продукцией Евразийского экономического союза [6].

Пеню начисляют, если таможенные платежи не уплачены. Речь идет о сумме, которая становится обязательной для лица, не уплатившего полностью или в какой-то части налоги и таможенные пошлины,

сформированные на законодательном уровне. Ее рассчитывают в соответствии с суммой налога или таможенной пошлины, которая не была уплачена (применяется 1/300 учетной ставки Банка России, которая действует в то время, когда лицо просрочило выплаты). Начисление пеней производится в виде процентов.

Что касается неустойки, предстающей инструментом, обеспечивающим реализацию обязанности по осуществлению таких выплат, как налоги и таможенные пошлины, то она не отмечается. Корректировка содержащихся в таможенном законодательстве Евразийского экономического союза предписаний, связанных с этой темой, может осуществляться странами, входящими в состав Евразийского экономического союза, в своих актах, посвященных таможенному регулированию и принятых на законодательном уровне [7]. Если говорить о методах, благодаря которым обеспечивается реализация вариантов, способствующих тому, что лица будут уплачивать таможенные платежи, то белорусскими, российскими и армянскими законами, касающимися таможенного регулирования, определены такие же методы по осуществлению обязательств, связанных с выплатами таможенных платежей, которые содержит Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. В рамках принудительного исполнения налоговых выплат определяется неустойка в виде средства, с помощью которого возмещаются просроченные выплаты.

На рисунке 1 представлены сведения о задолженности по уплате таможенных платежей [8].

Рис. 1. Показания задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за 2010-2023 гг., млрд. руб.

С 2014 года уровень задолженности по уплате таможенных платежей стабильно увеличивается. Такого рода развитие негативно сказывается на финансовой деятельности таможенных органов, так как они не могут взыскивать полностью задолженность и повышать итоговую сумму платежа в течение финансового года. Это отрицательно влияет на финансовое благополучие страны. В 2019 году задолженность по уплате таможенных платежей значительно снизилась, скорее всего из-за того, что в 2018 году для удобства пользователей были разработаны информационные сервисы, которые позволяют размещать в режиме онлайн информацию о наличии задолженности. Стоит отметить, что с 2020 года наблюдается устойчивый рост задолженности по таможенным платежам. Одной из причин такого роста задолженности является нестабильная политическая обстановка (сначала COVID-19, затем СВО на Украине), которая сложилась вокруг России за последние годы и оказывает влияние на экономическое положение хозяйствующих субъектов РФ. Так же среди основных причин образования задолженности традиционно выступает недостоверное декларирование таможенной стоимости, в результате корректировки которой таможенными органами образуются суммы неуплаченных таможенных платежей. Не менее популярными причинами образования задолженности являются нецелевое использование табачного сырья и невывоз иностранными

физическими лицами транспортных средств для личного пользования. В частности, в результате контрольных мероприятий таможенных органов в отношении ввезенных иностранными физическими лицами транспортных средств для личного пользования происходит доначисление таможенных платежей в связи с несоблюдением условий таможенной процедуры временного ввоза.

Для нивелирования угрозы финансовой стабильности бюджета в результате возникновения задолженности по таможенным платежам законодательно установлен механизм урегулирования задолженности по уплате таможенных платежей посредством взыскания за счет денежных средств (драгоценных металлов), находящихся на счетах плательщика в банках, и его электронных денежных средств (рис. 2).

На рисунке 3 можно увидеть сведения о взыскании задолженности [8].

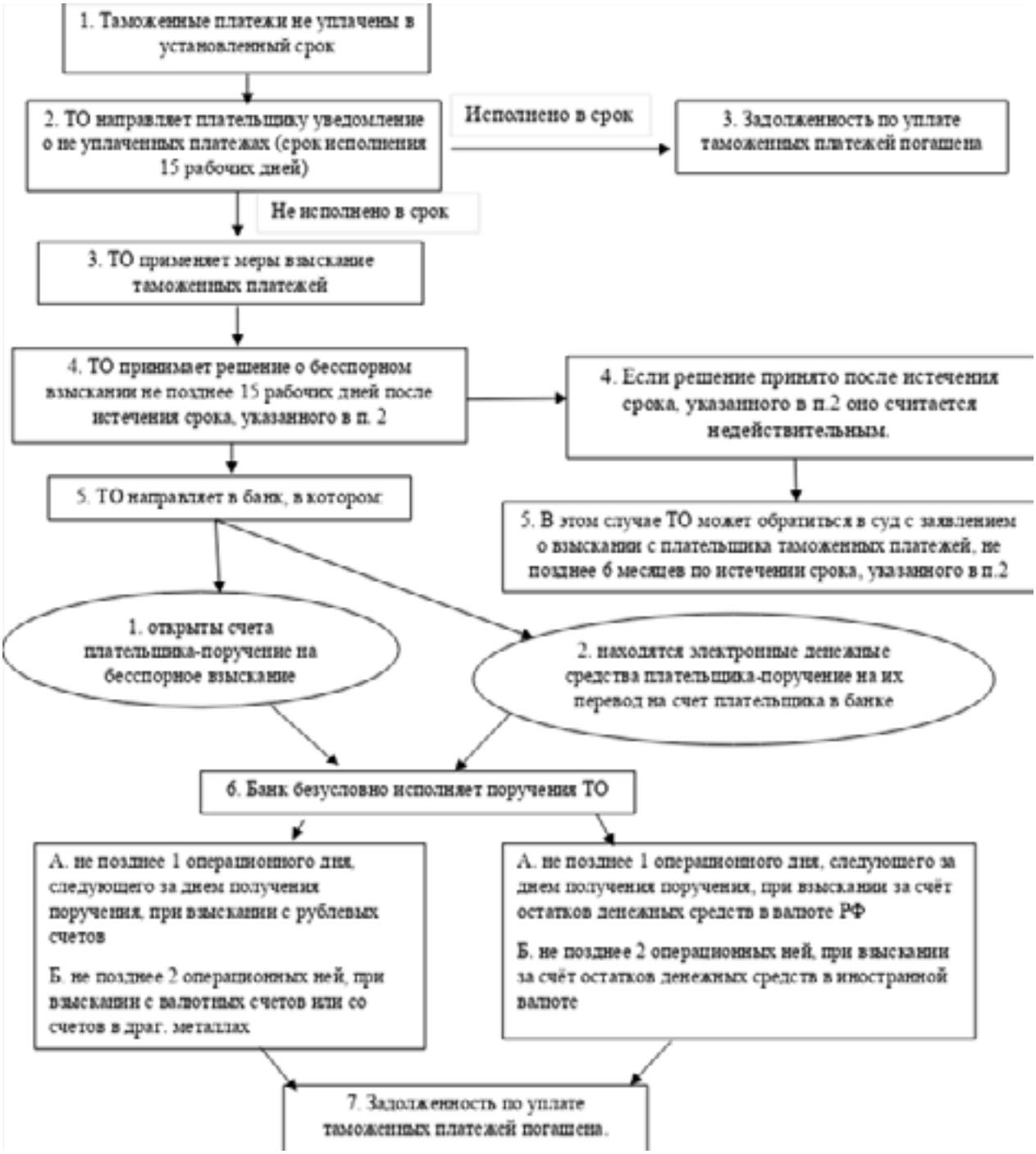


Рис. 2 Схема урегулирования задолженности по таможенным платежам

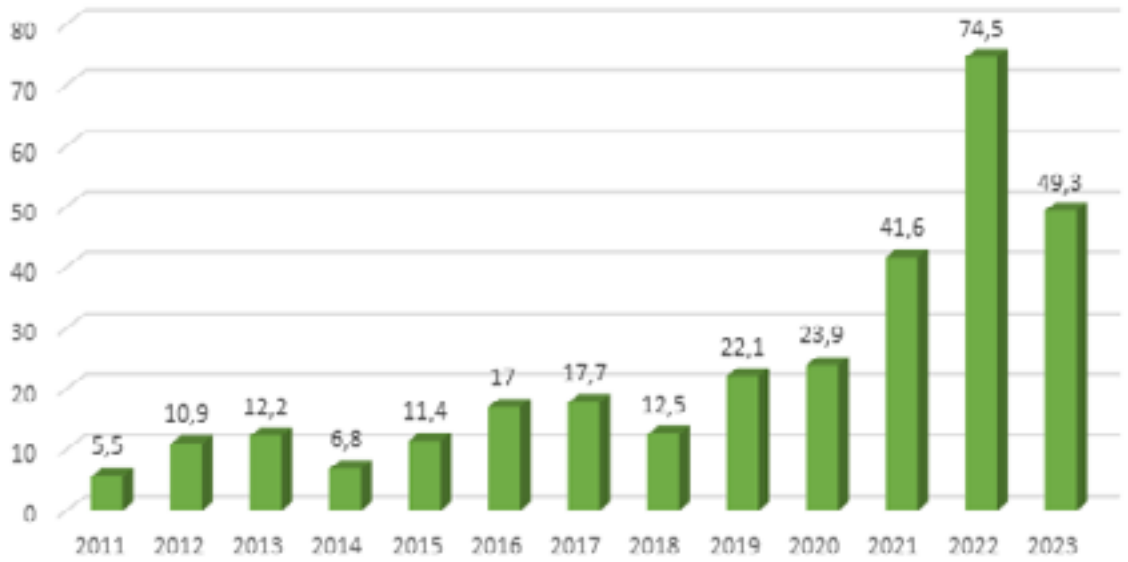


Рис. 3. Взыскание задолженности по таможенным платежам и пеням в 2011-2023 гг., млрд. руб.

Проанализировав сведения о взыскании задолженности по таможенным платежам и пеням в 2010-2021 годах согласно данным рис. 3, мы можем отметить положительную динамику в погашении задолженности на протяжении всего рассматриваемого периода, кроме 2014 и 2018 года. По нашему мнению, низкий уровень взыскиваемых платежей в 2014 году связан с включением в состав РФ Крымского полуострова и соответственно, адаптацией инфраструктуры, людей, бизнеса к новым реалиям. Постепенный рост взыскиваемых платежей с 2015 года продолжается до 2017 года. Рост с 2018 по 2023 обусловлен применением определенного метода взыскания, а именно, запрет въезда на территорию РФ иностранных лиц, которые являются должниками. Данный факт является мотивацией оплачивать долги перед казной РФ. При этом стоит отметить существенный рост суммы взысканной задолженности по таможенным платежам в 2022 году, который даже превысил суммы образовавшейся задолженности в целом за 2022 год. По мнению авторов, причиной данному факту могло послужить добровольное погашение задолженности по таможенным платежам участниками ВЭД и цифровизация процесса взыскания таможенных платежей, в частности, оформление и направление должнику, государственным органам и кредитным организациям необходимых документов в электронном формате.

Приведенные выше данные определенно свидетельствуют о том, что таможенные органы достигли определенного уровня успеха в операциях по взысканию задолженности.

Далее для установления зависимости между показателями социально-экономического развития и задолженностью по таможенным платежам и пеням был проведен корреляционный анализ, при проведении которого были отобраны факторы, которые могли бы оказывать влияние на существование задолженности по таможенным платежам и пеням (y). В качестве влияющих факторов авторами были выбраны объемы экспорта (x1) и импорта (x2) в РФ, средние ставка импорта (отношение ввозной таможенной пошлины к объему импорта в РФ в рублёвом эквиваленте) – x3, средняя ставка экспорта (отношение вывозной таможенной пошлины к объему экспорта РФ в рублёвом эквиваленте) – x4, средний курс доллара США по отношению к рублю (x5), фактическое потребление домашних хозяйств (x6), среднедушевые денежные доходы населения (x7), дебиторская задолженность российских организаций (x8), удельный вес убыточных организаций (x9). Анализ по РФ за период с 2010 года по 2021 год показал, что почти все перечисленные факторы оказывают прямое и обратное влияние на показатель уровня задолженности по таможенным платежам и пеням (табл. 1).

Как видно из таблицы 1 на показатель задолженности по таможенным платежам и пеням перед бюджетом РФ оказывают существенное влияние все вышеперечисленные показатели (за исключением лишь показателя удельного веса убыточных организаций) в случае, если значение коэффициента корреляции составило более +(-)0,5. При этом в прямой зависимости находится уровень задолженности от средней ставки экспорта и средней ставки экспорта, то есть чем выше будут суммы

взимаемых ввозных и вывозных таможенных пошлин, тем выше будет и уровень задолженности по таможенным платежам и пеням. По остальным показателям наблюдается обратная зависимость. То есть чем выше будут показатели экспорта (x1) и импорта (x2) в РФ, фактического потребления домашних хозяйств (x6), среднедушевых денежных доходов населения (x7), дебиторской задолженности российских организаций (x8), тем ниже будет уровень задолженности по таможенным платежам и пеням в бюджетную систему РФ. Так, например, рост среднедушевых доходов населения способствует росту потребления товаров и услуг, в том числе импортных, что способствует улучшению финансового состояния импортеров, в результате чего их улучшается платежеспособность, а как следствие – есть возможность погашения финансовых обязательств перед государственным бюджетом. Снижение уровня дебиторской задолженности способствует росту задолженности по таможенным платежам и пеням, можно объяснить тем фактом, что дебиторская задолженность может потенциально использоваться для взыскания имеющейся у участника ВЭД задолженности перед бюджетом в части администрируемых таможенными органами доходов, и чем выше суммы дебиторской задолженности, тем больше взыщут таможенные органы в бюджет.

Таблица 1

Матрица коэффициента корреляции

	y	x_6	x_1	x_2	x_5	x_7	x_8	x_9	x_4	x_3
y	1									
x_6	-0,74144	1								
x_1	-0,62997	0,971322	1							
x_2	-0,5581	0,954344	0,965761	1						
x_5	-0,68296	0,882866	0,841415	0,805344	1					
x_7	-0,76312	0,990609	0,953294	0,92461	0,93176	1				
x_8	-0,65275	0,958714	0,986619	0,939458	0,882062	0,959379	1			
x_9	0,137581	-0,03233	0,060952	0,074458	-0,11192	-0,04773	0,095529	1		
x_4	0,617503	-0,82046	-0,80241	-0,74615	-0,96368	-0,87773	-0,85495	0,069723	1	
x_3	0,789654	-0,91832	-0,82165	-0,79806	-0,92064	-0,94392	-0,8292	0,160725	0,841104	1

Таким образом, задолженность по таможенном платежам и пеням, с одной стороны, является потенциальным доходным источником бюджета, поэтому должны применятся эффективные способы ее взыскания. С другой стороны, эффективная работа таможенных органов в отношении участников ВЭД, имеющих задолженность перед бюджетом по таможенным платежам, позволяет устранить несправедливость по отношению к добросовестным участникам ВЭД, которые исправно и своевременно вносят в бюджетную систему РФ необходимые обязательные платежи.

ЛИТЕРАТУРА

1. Рубцова Н.В. Администрирование таможенных платежей как приоритетное направление налоговой политики в Российской Федерации / Н.В. Рубцова, С.К. Содномова. — DOI 10.17150/2411-6262.2023.14(2).397-406. — EDN TESUKR // Baikal Research Journal. — 2023. — Т. 14, № 2. — С. 397–406

2. Завьялова Е. О. Особенности оценки эффективности администрирования таможенных платежей / Е. О. Завьялова, Т. В. Сорокина, Е. Н. Орлова // Baikal Research Journal. – 2022. – Т. 13, № 2. – DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(2).8. – EDN NWRVFJ.

3. Хамаганова Л. Д. Совершенствование таможенного контроля валютных операций в регионе деятельности Сибирского таможенного управления ФТС России / Л. Д. Хамаганова // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). — 2015. — Т. 6, № 1. — URL : http://eizvestia.isea.ru/reader/article.aspx?id=19965. — DOI: 10.17150/2072-0904.2015.6(1).15.

4. Амбросов Н.В. О структуре современной экономики / Н.В. Амбросов, М.А. Маркина // Известия Байкальского государственного университета. — 2019. — Т. 29, № 3. — С. 396–405. — DOI: 10.17150/2500-2759.2019.29(3).396-405.

5. Таможенное право : учебное пособие / составители О. А. Нартуева, А. Г. Тышкенова. —

Улан-Удэ : БГУ, 2021. — 136 с. — ISBN 978-5-9793-1604-8. – URL: https://be5.biz/pravo/t037/5.html (дата обращения: 15.02.2024)
6. Килина И. П. Анализ деятельности таможенных органов по взысканию задолженностей по уплате таможенных платежей / И.П. Килина // Электронный научный журнал. – 2017. – Вып. 4. – URL: http://customs.esrae.ru/ (дата обращения: 20.02.2024).
7. Kozyrin N. A. a forfeit in accordance with the Russian tax law: a means of securing the performance of tax duty or a measure of responsibility for a violation of tax rules. – URL: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3159213 (дата обращения 22.02.2024)
8. Федеральная таможенная служба. – URL: https://customs.gov.ru/ (дата обращения: 02.03.2024)

REFERENCES

1. Rubtsova N.V. Administrirovanie tamozhennykh platezhei kak prioritetnoe napravlenie nalogovoi politiki v Rossiiskoi Federatsii / N.V. Rubtsova, S.K. Sodnomova. — DOI 10.17150/2411-6262.2023.14(2).397-406. — EDN TESUKR // Baikal Research Journal. — 2023. — Vol. 14, № 2. — Pp. 397–406
2. Zav'yalova E. O. Osobennosti otsenki effektivnosti administrirovaniya tamozhennykh platezhei / E. O. Zav'yalova, T. V. Sorokina, E. N. Orlova // Baikal Research Journal. – 2022. – Vol. 13, № 2. – DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(2).8. – EDN NWRVFJ.
3. Khamaganova L. D. Sovershenstvovanie tamozhennogo kontrolya valyutnykh operatsii v regione deyatel'nosti Sibirskogo tamozhennogo upravleniya FTS Rossii / L. D. Khamaganova // Izvestiya Irkutskoi gosudarstvennoi ekonomicheskoi akademii (Baikal'skii gosudarstvennyi universitet ekonomiki i prava). — 2015. — Vol. 6, № 1. — URL : http://eizvestia.isea.ru/reader/article.aspx?id=19965. — DOI: 10.17150/2072-0904.2015.6(1).15.
4. Ambrosov N.V. O strukture sovremennoi ekonomiki / N.V. Ambrosov, M.A. Markina // Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta. — 2019. — Vol. 29, № 3. — Pp. 396–405. — DOI: 10.17150/2500-2759.2019.29(3).396-405.
5. Tamozhennoe pravo : uchebnoe posobie / sostaviteli O. A. Nartueva, A. G. Tyshkenova. — Ulan-Ude : BGU, 2021. — 136 s. — ISBN 978-5-9793-1604-8. – URL: https://be5.biz/pravo/t037/5.html (date of issue 15.02.2024)
6. Kilina I. P. Analiz deyatel'nosti tamozhennykh organov po vzyskaniyu zadolzhennostei po uplate tamozhennykh platezhei / I.P. Kilina // Elektronnyi nauchnyi zhurnal. – 2017. – Vol. 4. – URL: http://customs.esrae.ru/ (date of issue 20.02.2024).
7. Kozyrin N. A. a forfeit in accordance with the Russian tax law: a means of securing the performance of tax duty or a measure of responsibility for a violation of tax rules. – URL: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3159213 ((date of issue 22.02.2024)
8. Federal'naya tamozhennaya sluzhba. – URL: https://customs.gov.ru/ (date of issue 02.03.2024)

Статья поступила в редакцию: 25.06.2024
The article was received: 25.06.2024

Завьялова Екатерина Олеговна - старший преподаватель кафедры международных отношений и таможенного дела, Байкальский государственный университет, г. Иркутск
e-mail: nalog.audit@mail.ru

E. O. Zavyalova - Senior Lecturer, Department of International Relations and Customs Affairs, Irkutsk
e-mail: nalog.audit@mail.ru

Гизатулина Татьяна Ринатовна - студент Института мировой экономики и международных отношений, Байкальский государственный университет, г. Иркутск
e-mail: tania.gizatulina17@mail.ru

T. R. Gizatulina - student of the Institute of World Economy and International Relations, Baikal State University, Irkutsk
e-mail: tania.gizatulina17@mail.ru

Селиванова Юлия Владимировна - студент Института мировой экономики и международных отношений, Байкальский государственный университет, г. Иркутск
e-mail: yulya.selivanova.02@inbox.ru

Yu. V. Selivanova - student of the Institute of World Economy and International Relations, Baikal State University, Irkutsk
e-mail: yulya.selivanova.02@inbox.ru

© Завьялова Е. О., Гизатулина Т. Р., Селиванова Ю. В.

УДК 339.5
ББК 65.261.1

Михайлова Е. А.

Завьялова Е. О.
старший преподаватель, Байкальский государственный университет, г. Иркутск

Михайлова Е. А.
студент Института мировой экономики и международных отношений, Байкальский государственный университет, г. Иркутск

Лавриненкова С. А.
студент Института мировой экономики и международных отношений, Байкальский государственный университет, г. Иркутск

E. O. Zavyalova
Senior Lecturer, Department of International Relations and Customs Affairs, Irkutsk

E.A. Mikhailova
student of the Institute of World Economy and International Relations, Baikal State University, Irkutsk

S.A. Lavrinenkova
student of the Institute of World Economy and International Relations, Baikal State University, Irkutsk

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ТАМОЖЕННЫХ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В ЦЕЛЯХ РЕАЛИЗАЦИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

INTERACTION BETWEEN CUSTOMS AND TAX AUTHORITIES IN ORDER TO IMPLEMENT SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Аннотация. Актуальность рассматриваемой темы обусловлена тем, что основными администраторами доходов бюджетной системы РФ являются налоговые и таможенные органы, формируя значительную часть поступлений в бюджет. В этой связи взаимодействие этих государственных структур приобретает особую важность для обеспечения финансовой стабильности и экономической безопасности страны. Взаимодействие налоговых и таможенных органов необходимо для выявления и устранения незаконных схем уклонения от уплаты налоговых и таможенных платежей, а также для осуществления эффективного контроля за внешнеэкономической деятельностью предприятий. Исследование эффективности взаимодействия этих ведомств и выявление проблем, препятствующих такому взаимодействию, имеет большое практическое значение. Научная новизна исследования заключается в комплексом анализе правового регулирования взаимодействия налоговых и таможенных органов Российской Федерации с точки зрения финансового регулирования, а также в разработке предположений по совершенствованию законодательства и правоприменительной практики в данной сфере, направленных на повышение эффективности взаимодействия этих органов и обеспечение полноты и своевременности поступления доходов в бюджетную систему страны. Авторами статьи были рассмотрены основные формы взаимодействия таможенных и налоговых органов на федеральном, региональном и территориальном уровнях, проведен анализ результатов взаимодействия государственных структур за 2021 и 2023 гг., выявлены основные проблемы, препятствующие их взаимодействию, и предложены возможные пути решения таких проблем.

Ключевые слова: ***таможенные органы, налоговые органы, взаимодействие, таможенные платежи, бюджет***

Abstract. The relevance of the topic under consideration is due to the fact that a significant part of the revenues of the budget system of the Russian Federation is generated through mandatory payments, the administration of which is entrusted to the tax authorities and customs authorities. In this regard, the interaction of these government agencies is of particular importance to ensure the financial stability and economic security of the country. The interaction of tax and customs authorities is necessary to counter illegal schemes for evading taxes and customs duties, as well as to

exercise effective control over the foreign economic activities of enterprises. Studying the effectiveness of interaction between these departments and identifying problems that impede such interaction is of great practical importance. The scientific novelty of the study lies in a comprehensive analysis of the legal regulation of interaction between tax and customs authorities of the Russian Federation from the point of view of financial regulation, as well as in the development of assumptions for improving legislation and law enforcement practice in this area, aimed at increasing the efficiency of interaction between these authorities and ensuring the completeness and timeliness of receipts revenues into the country's budget system. The authors of the article examined the main forms of interaction between customs and tax authorities at the federal, regional and territorial levels, analyzed the results of interaction between government agencies for 2021 and 2023, identified the main problems that impede their interaction, and proposed possible ways to solve such problems.

Keywords: ***customs authorities, tax authorities, interaction, customs payments, budget***

В настоящее время в связи с развитием процессов глобализации, увеличением интенсивности техногенных производств в мире довольно заметно ухудшилась экологическая обстановка. Все это привело к появлению теории устойчивого развития, и большинство стран мира, в том числе и Россия были вынуждены ее принять.

«Теория устойчивого развития основана на гармоничном сочетании экономических, социальных и экологических аспектов развития человеческой деятельности» [1]. Исходя из этого, ключевыми аспектами теории устойчивого развития являются:

Экономическая устойчивость, которая предполагает поддержание здорового экономического роста, исключающего истощение природных ресурсов и ухудшение окружающей среды.

Социальная устойчивость – обеспечение равных возможностей, справедливого распределения доходов и доступа к качественным услугам для всех членов общества.

Экологическая устойчивость – защита и сохранение окружающей среды, разумное использование природных ресурсов и смягчение последствий изменения климата.

Устойчивое развитие представляет собой сложную и долгосрочную задачу, имеющую решающее значение для обеспечения благополучия будущих поколений. Для реализации целей устойчивого развития необходимо провести кооперации в сфере фискальной политики, выстроить эффективные процедуры сбора налогов.

В современной парадигме устойчивого развития налоговые органы играют ключевую роль в обеспечении фискальной стабильности и продвижении социально-экологических целей [2]. Их сотрудничество с другими фискальными структурами, в частности с таможенными органами, приобретает особую значимость. Этот стратегический альянс позволяет оптимизировать механизмы государственного регулирования, способствуя эффективному сбору доходов, борьбе с контрабандой и контрафактом, а также реализации мер по защите окружающей среды.

Схожесть задач и функций налоговых и таможенных органов обуславливает необходимость их тесного взаимодействия. Совместные усилия этих ведомств направлены на повышение эффективности фискального администрирования, обеспечение правопорядка и охрану национальных интересов. Такое взаимодействие не ограничивается рамками отдельных государств, а носит глобальный характер, охватывая как развитые, так и развивающиеся страны.

Тема взаимодействия таможенных и налоговых органов в контексте устойчивого развития является актуальной и важной для государства, поскольку только благодаря совместным усилиям данных органов можно обеспечить стабильный и устойчивый экономический рост страны.

Основные аспекты взаимосвязанной деятельности налоговых и таможенных органов Российской Федерации в научной литературе встречаются очень редко. Показатели результативности такой деятельности находятся в открытом доступе в периодической печати, также докладах органов государственной власти.

Совместная деятельность данных государственных структур характеризуется многогранностью, которая требует комплексного подхода к ее исследованию. Необходимо исследование и анализ как норм финансового права, так и основных положений административных норм. Однако, основным аспектом совместной деятельности таможенных и налоговых органов является фискальная функция.

Комплексный подход к исследованию взаимодействия налоговых и таможенных органов позволяет выявить его многоаспектность и роль в обеспечении финансовой безопасности государства.

Таким образом, взаимодействие налоговых и таможенных органов с финансовой точки зрения остается малоизученной областью научных исследований. Несмотря на огромную значимость данной темы для экономики государства, в науке отсутствуют монографические исследования, всесторонне анализирующие совместную деятельность этих двух государственных структур. В результате сложилась ситуация, при которой вопросы взаимодействия налоговых и таможенных органов рассматриваются фрагментарно [3], что не позволяет дать целостное представление об их природе и практических аспектах данного взаимодействия.

К.О. Семенов в своем исследовании при анализе развития взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации, с финансовой точки зрения выделил несколько основных этапов, представленных на рисунке 1, стоит отметить, что за точку отсчета автором берется период после распада Советского Союза [4].

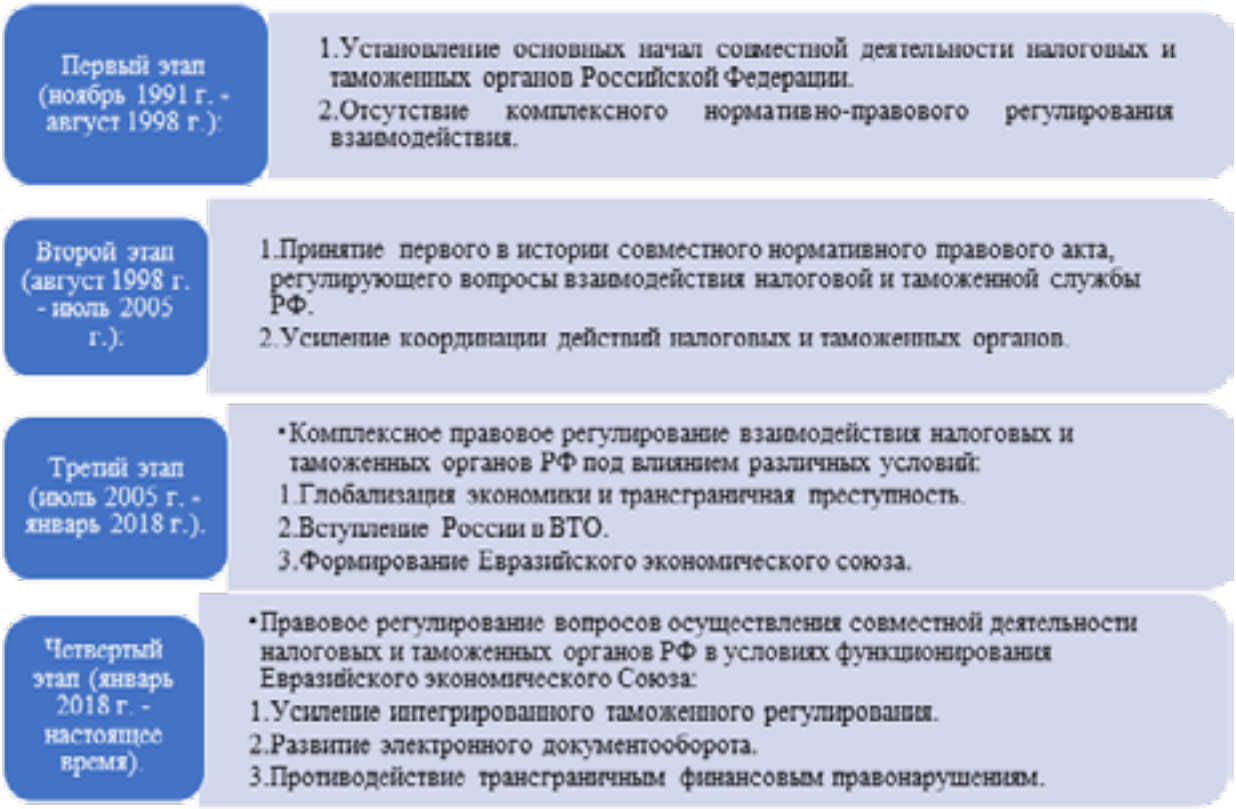


Рис. 1. Основные этапы развития сотрудничества органов таможенной и налоговой служб в РФ

Источник: составлено авторами по: [4]

Стоит отметить, что четвертый этап из рис. 1. характеризуется высокой актуальностью в связи с постоянной эволюцией финансовых рынков, развитием цифровых технологий и необходимостью обеспечения экономической безопасности страны в условиях глобализации.

«Взаимодействие налоговых и таможенных органов представляет собой совокупность урегулированных законодательством Российской Федерации согласованных действий налоговых и таможенных органов, которая имеет возможность проявляться в различных формах, осуществляемая в целях устойчивого развития экономики государства, в частности эффективного выполнения возложенных на данные госструктуры функций и задач, а также обеспечение национальной безопасности России» [4].

Взаимодействие налоговых и таможенных государственных структур реализуется через многогранные формы совместной деятельности, направленные на достижение комплексных целей в сфере финансового администрирования.

Основной формой такого взаимодействия выступают скоординированные контрольные мероприятия, проводимые налоговыми и таможенными органами в рамках своей компетенции. Данный механизм предусматривает обмен информацией между ведомствами и проведение совместных проверок юри-

дических и физических лиц. Это позволяет выявлять схемы уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей, а также другие нарушения законодательства ЕАЭС и Российской Федерации.

«Взаимодействие налоговых и таможенных структур на федеральном уровне включает в себя:

– принятие совместных нормативно правовых актов;

– обмен информацией в плановом порядке;

– организация совместных межведомственных рабочих групп;

– разработка способов налогового и таможенного контроля;

– информирование о выявлении новых схем преступлений в сфере финансового права;

– проведение совместных конференций и других мероприятий в целях повышения профессиональной подготовки сотрудников и др.» [4].

Наряду с взаимодействием на федеральном уровне, налоговая и таможенная службы осуществляют тесное сотрудничество на региональном и территориальном уровнях. Такое взаимодействие включает в себя:

Обмен оперативной информацией о выявленных нарушениях законодательства, подозрительных сделках и других фактах, представляющих взаимный интерес

Совместное проведение исследований и экспертиз по вопросам, связанным с налогообложением и таможенным регулированием, для выработки согласованных решений и рекомендаций.

Проведение скоординированных контрольных мероприятий для выявления и пресечения схем уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей, а также незаконного перемещения товаров через границу

Взаимодействие в рамках межведомственных комиссий и рабочих групп по вопросам финансового контроля, борьбы с контрабандой и другими правонарушениями в сфере внешнеэкономической деятельности.

Комплексное использование этих форм взаимодействия на различных уровнях управления позволяет создать надежную систему контроля в сфере налогообложения и таможенного регулирования. Такая система способствует обеспечению экономической безопасности государства, защите интересов добросовестных участников внешнеэкономической деятельности и созданию благоприятных условий для развития национальной экономики.

В настоящее время основными нормативными документами, регулирующими совместную деятельность налоговых и таможенных органов РФ, являются:

Таможенный кодекс ЕАЭС.

Налоговый кодекс (НК РФ).

Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21 января 2010 года № 01-69/1/ММ-27-2/1 (с изменениями на 11 октября 2023 года).

Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ (последняя редакция).

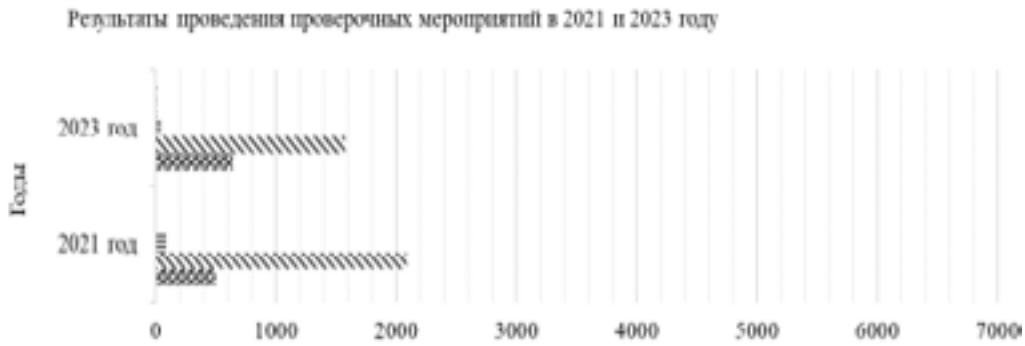
Так, в соответствии со статьей 222 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ:

«Таможенные и налоговые органы взаимодействуют и сотрудничают для обеспечения взимания таможенных платежей, а также специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, контроля правильности их исчисления и своевременности уплаты, возврата (зачета) и принятия мер их взыскания, а также по иным вопросам, относящимся к компетенции таможенных и налоговых органов.

Основой взаимодействия таможенных и налоговых органов являются применение современных информационных технологий, обмен данными, сопряжение систем управления рисками, координация действий по категорированию объектов предпринимательской деятельности, внедрение механизмов прослеживаемости товаров и сквозного контроля, а также совместные и скоординированные проверочные мероприятия» [#].

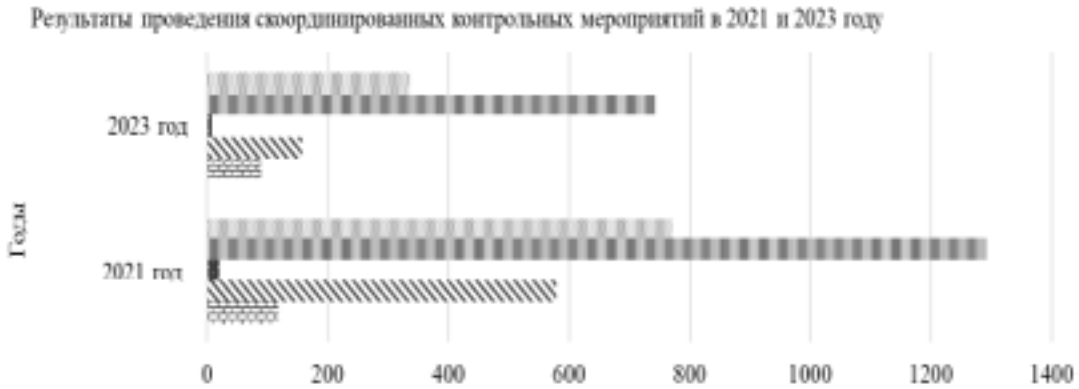
На официальном сайте Федеральной таможенной службы обозначаются результаты совместной работы государственных структур налоговых и таможенных органов.

Сравним итоги совокупной работы таможенных и налоговых органов за 2 года. В связи с отсутствием официальных данных за 2022 год, будут рассмотрены имеющиеся данные за 2021 и 2023 гг., которые наглядно представлены ниже на рис. 2,3 [составлено авторами по: 5].



	2021 год	2023 год
Общая сумма взысканных таможенных платежей, пеней и штрафов, млрд. руб	3,675	6,597
Общая сумма дополнительно начисленных таможенных платежей, пеней и штрафов, млрд. руб	5,997	8,095
Количество возбужденных уголовных дел	85	40
Количество возбужденных дел об административных правонарушениях	2 085	1575
Количество проведенных проверочных мероприятий	495	644

Рис. 2. Результаты взаимодействия структурных подразделений ФНС РФ и ФТС РФ в ходе проведения проверочных мероприятий в 2021 и 2023 году



	2021 год	2023 год
Общая сумма взысканных таможенных платежей, пеней и штрафов, млн. руб	772,77	335,913
Общая сумма доп. начисленных таможенных платежей, пеней и штрафов, млн. руб	1 291	744,581
Количество возбужденных уголовных дел	20	8
Количество возбужденных дел об административных правонарушениях	579	158
Количество проведенных скоординированных контрольных мероприятий	118	90

Рис. 3. Результаты проведения скоординированных контрольных мероприятий в 2021 и 2023 году органов таможенной и налоговой служб

Приведенные выше результаты указывают на сложившуюся в 2023 году (по сравнению с 2021 годом) негативную динамику, которая связана с увеличением количества проверочных мероприятий, проведенных таможенными органами совместно с налоговыми службами. Анализ динамики показателей выявления и пресечения нарушений в сфере налогообложения и таможенного регулирования позволяет сделать вывод о сохраняющейся проблеме уклонения от уплаты обязательных платежей со стороны недобросовестных участников рыночных отношений. Несмотря на высокий уровень работы государственных органов, осуществляющих финансовый контроль, направленных на противодействие таким нарушениям, значительная часть предпринимателей продолжает осуществлять свою деятельность с целью минимизации налоговых и таможенных платежей. Это свидетельствует о необходимости дальнейшего совершенствования системы финансового контроля, внедрения новых технологий и методов выявления схем уклонения от уплаты обязательных платежей, а также усиления мер ответственности за совершение таких правонарушений.

По результатам эффективной двусторонней работы таможенных и налоговых органов в 2021 году на общую сумму 5 млрд. 997 млн. рублей было дополнительно начислено таможенных платежей, штрафов и пеней. К концу 2023 года было начислено дополнительно пеней, штрафов и таможенных платежей на общую сумму 8 млрд. 95 млн. рублей(на 34,98% больше, чем в 2021 году), взыскано – 6 млрд. 597 млн. рублей (на 79,51% больше, чем в 2021 году), наглядно это можно увидеть на рисунке 4 [составлено автором по: 5].

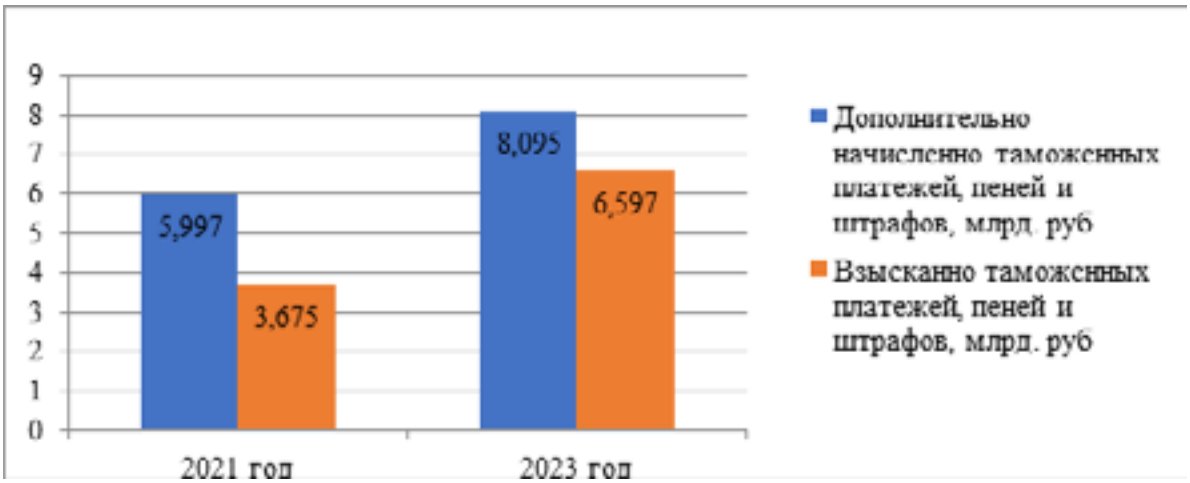


Рис. 4. Результаты проведения проверочных мероприятий в 2021 и 2023 годах.

Рис. 5. Результативность и эффективность совместных контрольных мероприятий налоговых и таможенных органов в 2021 и 2023 годах

Если провести аналогию с показателями эффективности и результативности деятельности таможенных органов, так показатель результативности – это сколько начислено дополнительно платежей по результатам контроля, а показатель эффективности – это сколько платежей взыскано из доначисленных сумм в результате проведенных контрольных мероприятий. Рассчитанные таким образом показатель эффективности и результативности мероприятий контроля, проведенных совместно подразделениями налоговых и таможенных органов, приведены на рисунке 5.

Исходя из данных рисунков 4 и 5 видно, что не смотря на увеличение сумм доначислений и взысканий таможенных платежей в 2023 году по сравнению с 2021 годом в ходе совместных контрольных мероприятий, проведенных структурными подразделениями таможенных и налоговых органов, результативность и эффективность указанных мероприятий в 2023 году снизилась, так доначислений на 1 совместное контрольное мероприятие налоговиков и таможенников пришлось в 2023 году в сумме 8,27 млн. руб., а взысканий на 1 совместное контрольное мероприятие налоговиков и таможенников пришлось в 2023 году в сумме 3,73 млн. руб., то есть 45% (менее половины) того, что было доначислено по результатам контроля поступило в федеральный бюджет РФ, в 2021 году – около 60% доначислений были взысканы. Данная ситуация может быть объяснена тем, что в связи с введением большого количества санкций против России [7] недружественными странами экономическое положение субъектов хозяйствования в большинстве случаев остается в уязвимом положении, что так же сказывается на их платежеспособности. Так же в связи с поддерживающими мерами государства экономических субъектов контрольные мероприятия могли проводится не в полную меру.

Таким образом, можно сказать, что с целью борьбы с незаконными финансовыми операциями, уклонением от налогов и другими противоправными действиями, Министерство финансов Российской Федерации совместно с Правительством Российской Федерации вырабатывает стратегию развития Федеральной таможенной службы России и Федеральной налоговой службы России в современных реалиях цифровой экономики. Предназначение данной работы является поиск инновационных подходов к улучшению управления налоговыми и таможенными платежами для обеспечения федерального бюджета.

Стоит отметить, что во взаимодействии налоговых и таможенных органов есть факт существования ряда проблем и некоторые из них препятствуют эффективному его осуществлению. Одной из важнейших трудностей является долговременный срок передачи в ФНС России сведений об вывозе товаров из ФТС России, что, бесспорно, говорит о неудовлетворительном развитии организационно методических основ взаимодействия структур. Для разрешения данной проблемы, государственным органам необходимо реализовать единую информационную базу для обмена данными о таможенных пошлинах, ввозимых товаров, о таможенных декларациях и т.п.

Кроме того, к сложностям взаимодействия налоговых и таможенных органов можно отнести:

1. Затруднение эффективной взаимосвязи между Федеральной налоговой службой и Федеральной таможенной службой, что может привести к дублированию проверок и допущению ошибок.
2. Различия в методах и критериях оценки товаров могут привести к разногласиям между органами и нарушениям законодательства.
3. Недостаточная автоматизация и цифровизация процессов между таможенными и налоговыми органами, что замедляет процедуры и увеличивает вероятность ошибок.
4. Неоднозначность в правовом поле, когда налоговые и таможенные органы могут иметь различные интерпретации законодательства, что создает неопределенность для бизнеса и граждан.

На данный момент актуальным остается вопрос об объединении ФНС России и ФТС России и создании единого государственного органа, реализующего фискальную функцию государства.

Такая практика наблюдается в некоторых зарубежных странах, таких как Великобритания и Канада. Стоит отметить, что объединение в этих странах налоговых и таможенных служб показывает достаточно хорошие результаты.

Однако объединение налоговых и таможенных структур Российской Федерации может повлечь за собой ряд негативных моментов:

1. Необходимы значительные финансовые ресурсы на объединение информационных систем налоговой и таможенных служб в единую систему.
2. В связи с необходимостью передачи полномочий по реализации правоохранительных функций, которые в настоящее время закреплены

за таможенными органами, будет наблюдаться увеличение объема работы других органов исполнительной власти.

Таким образом, для повышения эффективности налогового и таможенного администрирования и решения вышеперечисленных проблем, необходимо создать концепцию усиления взаимодействия между ФНС РФ и ФТС РФ. Именно такая политика приведет к разрешению ключевых задач, таких как повышение качества разрабатываемых совместных методологических и инструктивных документов для проведения проверок, улучшение обмена информацией, а также усовершенствование эффективности совместных мероприятий и методического сотрудничества.

Концепция должна включать в себя проект действий с конкретными и четкими сроками и ответственными лицами. Это поможет стать ориентиром для обоюдной работы таможенных и налоговых органов, расставив первостепенные направления деятельности, которые требуют дальнейшей рационализации.

В заключении данной статьи стоит сказать, что таможенные и налоговые органы активно взаимодействуют между собой в целях устойчивого развития экономики государства, в частности эффективного выполнения возложенных на данные государственные структуры функций и задач, а также обеспечение национальной безопасности России.

Эффективному взаимодействию данных государственных структур препятствует ряд задач, которые представлены в основной части данной работы. Также в работе представлены возможные пути преодоления существующих на данный момент проблем двустороннего сотрудничества таможенных и налоговых органов с финансово правовой точки зрения. Предложенные изменения могут стать основой для последующих научных исследований в сфере взаимодействия систем таможенных и налоговых органов в Российской Федерации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговая политика Российской Федерации в контексте целей устойчивого развития / И. А. Майбуров, А. С. Адвокатова, О. В. Андриенко [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Юнити-Дана»», 2023. – 256 с. – ISBN 978-5-238-03715-8. – EDN GOJVPJ.

2. Комарова Г. П. Прослеживаемость товаров в системе налогового контроля / Г.П. Комарова, О.В. Змановская, Г.М. Касаткина // Baikal Research Journal. — 2022. — Т. 13, № 2.

3. Рубцова Н. В. Администрирование таможенных платежей как приоритетное направление налоговой политики в Российской Федерации / Н.В. Рубцова, С.К. Содномова // Baikal Research Journal. — 2023. — Т. 14, № 2. — С. 397–406.

4. Семенов К. О. Правовое регулирование взаимодействия налоговых и таможенных органов в Российской Федерации: финансово-правовой аспект : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.04 / К. О. Семенов. – Саратов, 2020. – 246 с.

5. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : Федеральный закон от 03.08.2018 № 289–ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 28.04.2023) // СПС «КонсультантПлюс».

6. Федеральная таможенная служба. – URL: http://www.customs.ru/ (дата обращения: 24.04.2024).

7. Пинская М. Р. Новые вызовы, оказывающие влияние на налоговую безопасность России / М.Р. Пинская, С.Д. Шаталов, Ю.А. Стешенко, Р.В. Балакин // Известия Байкальского государственного университета. — 2024. — Т. 34, № 1. — С. 12–26.

REFERENCES

1. Nalogovaya politika Rossiiskoi Federatsii v kontekste tselei ustoichivogo razvitiya / I. A. Maiburov, A. S. Advokatova, O. V. Andrienko [i dr.]. – Moskva : Obshchestvo s ogranichennoi otvetstvennost'yu Izdatel'stvo Yuniti-Dana, 2023, 256 p. (in Russian)
2. Komarova G. P. Proslezhivaemost' tovarov v sisteme nalogovogo kontrolya / G.P. Komarova, O.V. Zmanovskaya, G.M. Kasatkina // Baikal Research Journal, 2022, V. 13, № 2. (in Russian)
3. Rubtsova N. V. Administrirovanie tamozhennykh platezhei kak prioritetnoe napravlenie nalogovoi politiki v Rossiiskoi Federatsii / N.V. Rubtsova, S.K. Sodnomova // Baikal Research Journal, 2023, V. 14, № 2, pp. 397–406. (in Russian)
4. Semenov K. O. Pravovoe regulirovanie vzaimodeistviya nalogovykh i tamozhennykh organov v Rossiiskoi Federatsii: finansovo-pravovoi aspekt : PhD dissertation (Legal sciences). Saratov, Saratov State Law Academy, 2020. (in Russian)
5. O tamozhennom regulirovanii v Rossiiskoi Federatsii i o vnesenii izmenenii v otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii : Federal'nyi zakon ot 03.08.2018 № 289–FZ (red. ot 19.12.2022, s izm. ot 28.04.2023) // SPS «Konsul'tantPlyus». (in Russian)
6. Federal'naya tamozhennaya sluzhba. – URL : http://www.customs.ru/ (data obrashcheniya: 24.04.2024). (in Russian)
7. Pinskaya M. R. Novye vyzovy, okazyvayushchie vliyanie na nalogovuyu bezopasnost' Rossii / M.R. Pinskaya, S.D. Shatalov, Yu.A. Steshenko, R.V. Balakin // Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta, 2024, V. 34, № 1, pp. 12–26. (in Russian)

Статья поступила в редакцию: 25.06.2024
The article was received: 25.06.2024

Завьялова Екатерина Олеговна - старший преподаватель кафедры международных отношений и таможенного дела, Байкальский государственный университет, г. Иркутск

E. O. Zavyalova - Senior Lecturer, Department of International Relations and Customs Affairs, Irkutsk

Михайлова Екатерина Александровна - студент Института мировой экономики и международных отношений, Байкальский государственный университет, г. Иркутск

E.A. Mikhailova - student of the Institute of World Economy and International Relations, Baikal State University, Irkutsk

Лавриненкова Софья Александровна - студент Института мировой экономики и международных отношений, Байкальский государственный университет, г. Иркутск

S.A. Lavrinenkova - student of the Institute of World Economy and International Relations, Baikal State University, Irkutsk

© Завьялова Е. О., Михайлова Е. А., Лавриненкова С. А.

УДК 336:004
DOI 10.18101/2304-4446-2024-1-3-12

Пензин Г. В.

Пензин Г. В.
аспирант,
Байкальский
государственный
университет
Иркутск

G. V. Penzin
Postgraduate student,
Baikal State University
Irkutsk

ДЕЦЕНТРАЛИЗОВАННЫЕ ФИНАНСЫ: ОТ ИДЕИ НЕЗАВИСИМОСТИ И АНОНИМНОСТИ К ПРОЗРАЧНОСТИ И НЕОБХОДИМОСТИ РЕГУЛИРОВАНИЯ

DECENTRALIZED FINANCE: FROM THE IDEA OF INDEPENDENCE AND ANONYMITY TO TRANSPARENCY AND THE NEED FOR REGULATION

Аннотация. В статье рассматриваются базовые понятия децентрализованных финансов и их функции как финансовых и платежных институтов. Уделено внимание противоречию фундаментальных принципов криптоактивов и правовым коллизиям современного финансового права. Предложены пути их решения и развития системы децентрализованных финансов в рамках глобальной цифровизации финансов.

Ключевые слова: ***Децентрализованные финансы; блокчейн; криптоактивы; электронные деньги; финансовые институты; платежные инструменты; криптовалюты; стейблкоины.***

Abstract. The article discusses the basic concepts of decentralized finance and their functions as financial and payment institutions. Attention is paid to the contradiction between the fundamental principles of crypto assets and the legal conflicts of modern financial law. The ways of solving them and developing a system of decentralized finance within the framework of global digitalization of finance are proposed.

Keywords: ***Decentralized finance; blockchain; crypto assets; electronic money; financial institutions; payment instruments; cryptocurrencies; stablecoins.***

Децентрализованные финансы (DeFi) и их платежные институты – это современная быстроразвивающаяся инфраструктура, требующая постоянного и всестороннего мониторинга со стороны государства и органов регулирования финансовыми рынками, так как структура и организация DeFi не имеет страновых границ, страховых гарантий. Отсутствие возможности и практики регулирования DeFi обусловлено отсутствием посредника как объекта регулирования, наряду с анонимностью и глобальностью субъекта. Ежедневно по объёму торгов только на крупнейшей в мире криптобирже Binance объем торгов составляет свыше 80 миллиардов долларов. Отсутствие жесткого правового регулирования в сфере децентрализованных финансов может привести к потере цифровых финансовых активов в случае мошеннических действий со стороны платежных институтов или участников сделки. К сожалению, подобного рода ситуации не редкость, а разрешить их не всегда бывает в силах правоохранительных органов. Отсюда и вытекает актуальность выбранной мною темы исследования.

Современные изменения в платежных системах, включая платежные операторы и институты, объясняются переходом мировой экономики к цифровой парадигме за по-

следнее десятилетие. Появление новых технологий создает конкуренцию для классических моделей управления финансами и расчетами, делая их устаревшими, тяжеловесными и неспособными обеспечить эффективную работу в современной среде.

Международные финансовые рынки претерпевают кардинальную трансформацию принципов и инструментов с развитием глобальной цифровизации, появлением новый финансовых технологий. Финансовая инфраструктура меняется благодаря инновациям и появлению новых видов операций. Операционные затраты на осуществление операции или оказание услуги сократились кратно, в плоть до минут, а личное присутствие пользователя и вовсе стало не обязательным.

Одним из инновационных решений в сфере информационных технологий является технология децентрализованных реестров. Данная технология представляет собой систему, в которой информация распределена, хранится и обрабатывается одновременно всеми участниками на всех устройствах, подключенных к данной децентрализованной сети. Такая система может обрабатывать любого рода и характера информацию: будь то: данные со спутников и метеорологические прогнозы, ведение баз данных и сложных криптографических расчетов. Ограничений области применения в данной системе практически нет.

При применении технологий распределенного реестра в качестве системы для осуществления передачи ценности имущественных и иных прав участников сети, в реестре отображаются единицы учета, сроки, сохранность, вид права, виды имущества или прав требования, условий использования и огромное количество различных условий и ценностей, в соответствии с тем, что собой представляет тот или иной актив: ценные бумаги, долговые обязательства, криптовалюты, права на участие в мероприятие и т.д. Плюсом такой системы является то, что все транзакции и операции, осуществляемые с реестром, хранятся у всех участников цепочки. Соответственно, если кто-либо в системе захочет изменить/поменять реестр транзакций, система обнаружит несоответствие и не позволит участнику совершить операцию. Именно этот блок и служит основой блокчейн-технологии. Блокчейн представляет собой децентрализованную цифровую технологию, в основе которой лежит принцип связанных последовательных блоков, в которых содержится информация о проведенных транзакциях. Данные в блокчейне жестко структурированы и обеспечивают децентрализованную работу через распределенный реестр.

Появление Bitcoin в 2009 году спровоцировало бурное развитие криптовалют, криптобирж, появление новых финансовых инструментов и институтов, основанных и работающих на технологии распределенного реестра.

Такие активы в широком понимании обозначаются термином – криптоактив – это активы, созданные на базе или с применением технологии распределенного реестра, существующие в цифровом виде, а также могут являться цифровым деривативом любого другого актива. Каждому из них свойственны свои характеристики, в зависимости от того какую функцию он выполняет, для чего создавался данный инструмент, используется ли тот или иной криптоактив как средство платежа или закрепляет за держателем право на тот или иной актив, его часть или услугу.

Цифровы валюты, выпущенные Центральным банком государства, являются обеспеченными и могут быть изъяты Центральным банком, поскольку их гарантом выступает государство, что обеспечивает их активы поддержкой. Необеспеченные активы в рамках данного контекста, представлены активами, выпущенными частными лицами: электронные деньги, криптовалюты без обеспечения, стейблкоины, токенизированные активы. Ниже будут представлены основные характеристики каждого из них.

1) Электронные денежные средства – эмитированная частным лицом альтернатива наличным «денежным средствам в рамках определенной экосистемы. Это – денежные средства, которые предварительно предоставлены одним лицом (лицом, предоставившим денежные средства) другому лицу, учитывающему информацию о размере предоставленных денежных средств без открытия банковского счета (обязанному лицу), для исполнения денежных обязательств лица, предоставившего денежные средства, перед третьими лицами и в отношении которых лицо, предоставившее денежные средства, имеет право передавать распоряжения исключительно с использованием электронных средств платежа» [1].

2) Необеспеченные криптовалюты представляют собой криптоактивы, не имеющие финансового обеспечения и гарантий со стороны государства, при этом эмитент цифрового актива также не несет обязательств по их погашению. Такие активы могут быть использованы для целей инвестирования, осуществления платежей или установления

прав обладателем.

3) Стейблкойн – отдельный вид криптоактивов, ничем не похожий на альткоин и биткоин. Обеспечен каким-либо активом, а волатильность его курса ограничивается ещё при выпуске специальной системой. Стейблкоины выступают аналогом денежного фонда на крипторынке, неся за собой тот или иной имущественный комплекс ценностей. Механизм обеспечения не всегда прозрачен, легитимен, полон для понимания пользователей и может не иметь правовых основ, в силу отсутствия последних как таковых. Используются пользователями в качестве альтернативы легитимного средства платежа, так как в системе децентрализованных финансов могут быть признаны эквивалентом общепринятой валюты. Соответственно могут лежать в основе ценообразования финансово-хозяйственных операций между пользователями.

4) Токенизированные активы – криптоактив, характеризуемый правом его владельца на определенные услуги, товар или актив, аналогичный ценным бумагам: облигациям, акциям [2].

В Российской Федерации, согласно Федеральному закону № 259ФЗ «О цифровыз финансовых активах» (далее – закон о ЦФА), криптовалюты отнесены к цифровым валютам и, соответственно, к цифровым финансовым активам.

Федеральным законом о ЦФА установлено, что цифровой валютой признается «совокупность электронных данных, содержащихся в информационной системе, которые предлагаются и (или) могут быть приняты в качестве средства платежа, не являющегося денежной единицей на территории РФ, денежной единицей иностранного государства и (или) международной денежной единицей, и (или) в качестве инвестиций и в отношении которых отсутствует лицо, обязанное перед каждым обладателем таких электронных данных , за исключением оператора и (или) узлов информационной системы, обязанных только обеспечивать соответствие порядка выпуска этих электронных данных и осуществления в их отношении действий по внесению (изменению) записей в такую информационную систему ее правилам».

В настоящее время правовое регулирование оборота цифровых активов в Российской Федерации отсутствует: не устанавливаются правила для организации их выпуска, а также процесса самого выпуска. В результате все мировые централизованные и децентрализованные биржи с их платформами P2P, а также криптообменники, нарушают рамки законодательства, несмотря на то, что закон о ЦФА запрещает использование цифровых валют в качестве платежного средства на территории России, хотя в реальности ситуация выглядит иначе. Цифровые финансовые активы в виде стейблкоинов активно используются физическими и юридическими лицами в рамках финансово-хозяйственной деятельности с иностранными государствами в условиях ограничения финансовых услуг через классический банковских сектор РФ. Сделки стали проходить быстрее, комиссии между участниками сделки минимальны, сервисы удобнее.

Криптовалюты, построенные на технологиях децентрализованных реестров и хранения информации, позволяют пользователям системы обмениваться данными без централизованного управления. Сектор финансовых рынков широко внедряет подобные инновации для оптимизации процессов совершения сделок, увеличения прозрачности и подтверждения права собственности на активы, при этом соблюдая необходимый уровень конфиденциальности, в отличие от применения криптовалют.

За последнее десятилетие отмечается резкое развитие области цифровых финансовых активов и платежных систем на основе децентрализованных финансовых платформ. Сравнение услуг, продуктов и возможностей в этой области с традиционными финансовыми услугами требует особого внимания к процессам взаимодействия и регулирования.

DeFi – система основанная на базе распределенного реестра, позволяющая не только получать и оказывать классические финансовые услуги (кредитование, страхование, управление активами), но и совершать иные операции с криптоактивами. Использование смарт-контрактов позволяет пользователям самостоятельно контролировать свои активы, а сделки совершаются автоматически и молниеносно при выполнении условий, заложенных в смарт-контракт. Услуги, оказываемые через систему децентрализованных финансов, не имеют, как мы уже говорили, ни страновых, ни географических границ, и в условиях анонимности и вариативности программирования смарт-контракты становятся похожи на конструктор «Lego», с помощью которого можно закрыть любую потребность того или иного пользователя.

Отказ от финансовых посредников, отсутствие привязки к определенному типу криптоактивов, возможности конфигурировать условия, задачи и способы оплаты услуг создали новый образ мировоззрения на рынок финансовых услуг и совершенного другой образ финансов, кото-

рый живет по своим правилам и имеет свою особую инфраструктуру. Удельный вес DeFi невелик, но возможности применения становятся слишком интересны, ликвидны и прибыльны для финансовых организаций.

Несмотря на все плюсы и перспективы применения DeFi, при масштабировании существует вероятность столкнуться не только с рисками свойственными DeFi, но и с рисками, свойственными традиционным финансам.

Единой позиции относительно регулятивных подходов и сценариев безболезненного масштабирования с соблюдением баланса глобальной цифровизации с использованием инноваций DeFi и управления рисками не существует [3].

Помимо вышеперечисленных сложностей с нормативным регулированием деятельности децентрализованных финансовых платформ за последние три года, были выявлены ещё и другие риски, связанные с использованием DeFi- институтов.

Децентрализованные финансы и цифровые финансовые активы, основанные на технологии распределенного реестра, – блокчейне, используются как средство платежа, инвестирования, для оказания финансовых услуг, накопления. Технология блокчейна позволяет выполнять различные технические функции с возможностью адаптировать их под любые потребности, цели и задачи. Возможность использования их по всему миру несмотря на границы, запреты, отсутствие правового регулирования делают эти технологии весьма привлекательными. Однако, плюсы и принципы данной системы несут в себе и структурные дефекты, тормозящие её развитие [4].

Первое: отсутствие номинального актива, гаранта, обеспечивающего надежность криптовалюты. Волатильность курса криптовалют постоянно напоминает пользователям о нестабильном рынке и даже стейблкоины, призванные обеспечить стабильность рынка, путем взаимосвязи с реальной суверенной валютой напоминают нам о нестабильности этой системы. В мае 2022 года в результате хакерской атаки на код TerraUSD стейблкоина курс последнего рухнул. Заимствование функции и доверия стейблкоинами у фиатных денег не дает гарантий.

Второе: фрагментация. Чем больше людей используют деньги в том или ином виде, тем интереснее и привлекательнее данный вид денег и денежного обращения для людей, и это социальная норма, определенная сетевыми эффектами, психологией людей и общей концепцией денег. Опорой этого является доверие, сформированное к финансовым институтам, государству, Центральному Банку, осуществляющему эмиссию и выступающему гарантом фиатных денег, их стабильности, надежности и окончательности [5].

Ликвидность криптовалюты децентрализованного характера основывается на комиссиях и ренте от подтверждённых операций анонимными валидаторами. Ежедневно количество пользователей растет, а объемы операций увеличиваются кратно количеству пользователей. Соответственно, растет нагрузка на сети и размер комиссионных в рамках определенной сети. Как следствие, появляются другие сети, работающие на принципах распределенного реестра блокчейна, и пользователи переходят на них. Таким образом происходит фрагментация рынка DeFi, что, в свою очередь, мешает им масштабироваться и закрепить за собой статус надежных криптоактивов[6].

Добросовестность участников рынка вызывает сильные сомнения в силу участившихся случаях мошенничества, краж и применения системы Defi в своих личных целях. Это как раз таки, связанно с тем что, децентрализованные финансы – это нерегулируемый, выпадающий за пределы правового поля, сектор финансов, финансовых инструментов, институтов, участники которого анонимны, бесконтрольны, не подотчетны никому: ни государству, ни друг другу.

Именно эти структурные дефекты криптовалют не позволяют построить финансовый и валютный рынок, полностью основанный на технологиях блокчейна и децентрализованных финансов. Использование же инновационных методов работы, институтов и инструментов, появившихся с использованием системы блокчейн, и методов регулирования, доверия, обеспечиваемого центральными банками и государством, позволят совершить грандиозный скачок к формированию новой модели финансовых рынков [7].

Интересное исследование представляет собой анализ позиции и функции стейблкоинов в современной финансовой системе. Определяя криптовалюты, стейблкоин можно охарактеризовать как форму токена, стоимость которого прикреплена к определенному активу. Чаще всего активом выступает доллар США, с целью объединения стабильности фиатных средств и криптоактивов с целью расширения их применения, ликвидности и ценности в качестве средства расчетов в системе децентрализованных финансов и иных сферах [8]. Яркий тому пример выход

за пределы криптовалютного рынка стейблкоина USD Coin (USDC). Мировые платежные системы Visa и MasterCard уже оперируют финансовыми услугами с данной криптовалютой. Это приносит им экономическую выгоду за счет снижения издержек, повышения скорости процессов и их упрощения в плане обработки транзакций в сравнении с операциями по обработке традиционных денежных капиталов и потоков. Это сигнализирует нам о заинтересованности финансовых систем, агрегаторов в технологиях распределенного реестра и необходимости перенимать лучшее из системы децентрализованных финансов.

Финансовые и платежные институты DeFi не совершенны, и главной их проблемой сейчас является трилемма фундаментальных принципов: децентрализации, безопасности и масштабируемости. Поэтому разработчикам криптопроектов всякий раз приходится идти на компромисс, жертвуя одним из трех принципов.

На сегодняшний день основные криптовалютные сети, такие как Биткоин или Эфириум, значительно уступают в скорости и стоимости транзакций традиционным платежным системам (Visa, Paypal). Происходит фрагментация рынка криптоактивов и появляются современные криптовалютные сети, которые работают гораздо быстрее, но им трудно поддерживать высокий уровень децентрализации и/или безопасности. Кроме того, DeFi и криптоиндустрия в целом не регулируются, как фондовый рынок или банковский сектор. Целью DeFi является обеспечение транзакций по всему миру, которые будут дешевле и проще по сравнению с существующей системой денежных переводов. Однако эта цель еще не достигнута, так как возникают вопросы регулирования, безопасности и масштабирования системы.

Без регулирования экосистема децентрализованных финансов будет уязвима для мошенников. Проблема кроется ещё в высокой степени финансовых арбитражей и волатильности криптовалют.

Это основные задачи, которые предстоит решить индустрии DeFi, прежде чем она будет повсеместной и станет полноценным финансовым институтом. Да, это трудно – и это совершенно нормально, когда речь идет о революционных технологиях или инновациях. Система не безупречна и требует доработки, как со стороны регулятора, так и со стороны разработчиков и пользователей. Низкий уровень финансовой и цифровой грамотности населения порождает поле для спекуляций и мошеннических действий.

Индустрии DeFi чуть больше десяти лет, традиционные банковские учреждения и организации по переводу денег, такие как JP Morgan и Paypal, самостоятельно внедряют в свои проекты экосистему децентрализованных финансов. Деньги, интерес и озабоченность институциональных инвесторов доказывают, что децентрализация под руководством криптоиндустрии не за горами. Это в корне изменит архаичную структуру традиционных финансов, здравоохранения, недвижимости, государственных учреждений, печатных СМИ, социальных сетей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 27.06.2011 № 161ФЗ «О национальной платежной системе», статья 3.
2. Tobias Adrian Overall Assessment: Where Do We Stand? URL:https://www.imf.org /en/ Publications/GFSR/Issues/2021/10/12/global-financial-stability-report-october-2021 (дата обращения: 10.05.2024). Текст: электронный.
3. Fabian Schär. Decentralized Finance: On Blockchain and Smart Contract - Based Financial Markets. Federal Reserve Bank of St. Louis Review 103 (2): 153–74. URL:https://doi. org/10.20955/r.103.153-74/ (дата обращения: 30.04.2024). Текст: электронный.
4. Смирнов С.М. Децентрализованные финансы (defi): новые инвестиционные возможности в условиях санкций // В сборнике: Современные финансовые рынки в условиях новой экономики. Материалы 3-й Международной межвузовской научно-практической конференции. 2023. С. 460-467.
5. Абузов А.Ю. Децентрализованные финансы: предпосылки и перспективы развития // Креативная экономика. 2023. Т. 17. № 8. С. 2675-2690.
6. Boissay, F., G. Cornelli, S. Doerr, and J. Frost. 2022. Blockchain Scalability and the Fragmentation of Crypto. BIS Bulletin 56 (June) URL:https://www.bis.org/publ/bisbull56.pdf. (дата обращения: 28.04.2024). Текст: электронный.
7. Prasad E. The future of money and its implications for society, Central banks, and the international monetary system // Review - Federal Reserve Bank of st. Louis. 2023.-Т. 105 - №1
8. Рави Менон. Разобраться в цифровой головоломке // Финансы и развитие URL:https://www.

imf.org/ru/Publications/fandd/issues/2022/09/Making-sense-of-crypto-Ravi-Menon (дата обращения: 30.04.2024). Текст: электронный.

REFERENCES

1. Federal Law No. 161 FZ dated 06/27/2011 «On the National Payment System», Article 3.
2. Tobias Adrian Overall Assessment: Where Do We Stand? URL:https://www.imf.org /en/ Publications/GFSR/Issues/2021/10/12/ global-financial-stability-report-october-2021 (accessed: 05/10/2024). Text: electronic.
3. Fabian Schär. Decentralized Finance: On Blockchain and Smart Contract - Based Financial Markets. Federal Reserve Bank of St. Louis Review 103 (2): 153–74. URL:https://doi . org/10.20955/r.103.153-74/ (accessed: 30.04.2024). Text: electronic.
4. Smirnov S.M. Decentralized finance (defi): new investment opportunities under sanctions // In the collection: Modern financial markets in the new economy. Materials of the 3rd International Interuniversity Scientific and Practical Conference. 2023. pp. 460-467.
5. Abuzov A.Yu. Decentralized finance: prerequisites and prospects for development // Creative Economics. 2023. Vol. 17. No. 8. pp. 2675-2690.
6. Boissay, F., G. Cornelli, S. Doerr, and J. Frost. 2022. Blockchain Scalability and the Fragmentation of Crypto. BIS Bulletin 56 (June) URL:https://www.bis.org/publ/bisbull56.pdf. (date of application: 04/28/2024). Text: electronic.
7. Prasad E. The future of money and its implications for society, Central banks, and the international monetary system // Review - Federal Reserve Bank of st. Louis. 2023.-Vol. 105 - No.1
8. Ravi Menon. Figure out the digital puzzle // Finance and Development URL:https://www.imf. org/ru/Publications/fandd/issues/2022/09/Making-sense-of-crypto-Ravi-Menon (date of access: 30.04.2024). Text: electronic.

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Пензин Глеб Вадимович - Аспирант кафедры финансов и финансовых институтов, Байкальский государственный университет

Gleb V. Penzin - Postgraduate student of the Department of Finance and Financial Institutions Baikal State University

© Пензин Г.В.

УДК 336.7

Султыгова М. Б.

Султыгова М. Б.,
канд. эконом. наук, доцент,
Санкт-Петербургский университет ГПС МЧС России,
Санкт-Петербург,

Sultygova M. B.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
St. Petersburg University of the Ministry of Emergency Situations of Russia,
Saint-Petersburg

ПРОБЛЕМЫ ВЛИЯНИЯ ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКИ В СФЕРЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

PROBLEMS OF THE INFLUENCE OF MONETARY POLICY IN THE SPHERE OF ENSURING RUSSIA'S ECONOMIC SECURITY

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы, присущие влиянию денежно-кредитной политики на экономическую безопасность в Российской Федерации. Автор статьи рассматривает современное состояние денежно-кредитной системы, а также приводит статистические данные за последние годы. В статье особое внимание уделяется влиянию инфляции, санкций и СВО на развитие денежно-кредитной системы. На основании анализа данной проблемы делается вывод о дальнейшем функционировании и необходимости принятия мер для повышения уровня экономической безопасности России.

Ключевые слова: ***бюджет, дефицит бюджета, инфляция, денежно-кредитная политика, санкции, экономическая безопасность.***

Annotation. The article examines the problems inherent in the influence of monetary policy on economic security in the Russian Federation. The author of the article examines the current state of the monetary system, and also provides statistical data for recent years. The article pays special attention to the impact of inflation, sanctions and CBOs on the development of the monetary system. Based on the analysis of this problem, a conclusion is drawn about the further functioning and the need to take measures to increase the level of economic security of Russia.

Keywords: budget, budget deficit, inflation, monetary policy, sanctions, economic security.

В настоящее время Российская Федерация (РФ) вступила в фазу реструктуризации экономики, что обусловлено введением против России большого количества санкций, особенно со стороны Соединенных штатов Америки (США) и Европейского Союза (ЕС), направленных на разрушение налаженных цепочек поставок и изолирование российской экономики от мировой. В данных условиях властью страны принято решение на переориентацию экономики, в частности, экспорта и импорта, с целью налаживания деловых связей с новыми партнерами. Однако, данный процесс не может быть реализован в кратчайшие сроки, а также требует слаженных действий как со стороны властных структур, так и населения и бизнеса.

Очевидно, введенные санкции неблагоприятно сказались на инфляционных ожиданиях граждан России и отечественных предприятий. Последовал отток денежных средств из банковского сектора. Банк России (ЦБ РФ) сыграл важнейшую роль в стабилизации ситуации в экономике РФ,и оперируя своими инструментами ДКП, смог добиться снижения пиков инфляционных ожиданий со стороны населения и бизнеса.

Ситуация осложняется и проводимой на территории Украины специальной воен-

ной операции (СВО), которая также негативно сказывается на инфляционных ожиданиях в России, и, что не менее важно, на успешности процесса адаптации российской экономики к новым условиям, поскольку проводимая частичная мобилизация для обеспечения выполнения задач СВО неблагоприятно сказалась на рынке труда из-за отправки части населения в зону боевых действий, а также выезда с территории страны доли граждан, которые негативно отнесли к проведению частичной мобилизации.

Кроме того, проведение СВО потребовало изменение структуры и расходов экономики РФ в сторону оборонного комплекса, что также ложится тяжелым грузом на состояние экономики России и ее экономической безопасности.

Таким образом, в данных условиях Банк России играет одну из важнейших ролей, которая заключается в обеспечении устойчиво невысоких инфляционных ожиданий, поддержании макроэкономической стабильности, недопущении неконтролируемого роста цен, что благоприятным образом скажется как на успешности адаптации российской экономики к новым и внутренним, и в особенности, внешним экономическим условиям, а также на поддержании и росте уровня экономической безопасности страны.

Как известно, денежно-кредитная политика (ДКП) играет важную роль в обеспечении экономической безопасности страны, поскольку она направлена на обеспечение макроэкономического равновесия посредством поддержания низкой и стабильной инфляции, максимально возможного и высокого уровня занятости населения, умеренных долгосрочных процентных ставок, устойчивого платежного баланса страны и экономического роста. Макроэкономическое равновесие экономики государства является одним из важнейших условий поддержания высокого уровня ее экономической безопасности, так как при устойчивом развитии экономики страны она будет способна эффективно противостоять как внутренним, так и внешним негативным факторам, неблагоприятно сказывающимся на уровне экономической безопасности государства

Очевидно, пути улучшения денежно-кредитной политики и их влияние на состояние экономической безопасности России исходят из решения проблем и устранения факторов, негативно влияющих на нее.

Таким образом, на рисунке 1 приведены основные направления, которые позволят повысить уровень экономической безопасности РФ с учетом влияния Банка России.

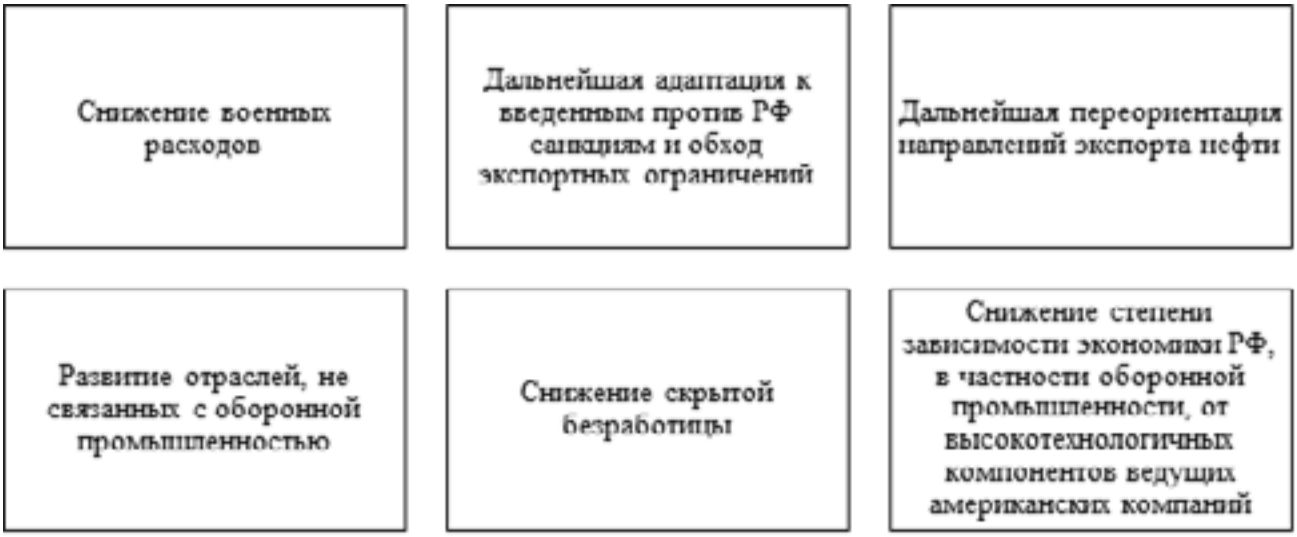


Рисунок 1 Пути совершенствования состояния экономической безопасности России

Как известно, проведение СВО дорого обходится России. Хотя официальные российские данные о военных расходах засекречены, такие расходы в 2022 году вероятнее всего превысили 5% ВВП, что является самой большой долей ВВП с момента распада Советского Союза. В 2023 году военные расходы могли составить около 90 миллиардов долларов [8].

Россия все больше перестраивает и организует свой бюджет для обеспечения выполнения военных задач. Общедоступные официальные данные показывают, что расходы на оборону и правоохранительные органы с января по октябрь 2022 года составили 2,7 трлн. рублей (36,6 млрд. долларов США) [6]. По сравнению с 2021 годом оборонный бюджет на 2023 год был увеличен более чем на 40% до

84 миллиардов долларов [9]. По сравнению с бюджетом 2022 года доля расходов на военные и силовые структуры выросла с 24% до почти 33% [5].

Расходы на внутреннюю безопасность и правоохранительные органы также увеличиваются. По данным Министерства финансов, расходы на национальную оборону, внутреннюю безопасность и правоохранительную деятельность в 2023-2025 годах составят в среднем 5,7% ВВП в год [6]. Более того, Кремль еще больше сократил полномочия местных и региональных органов власти и обременил бюджеты регионов закупкой военной техники. В то же время правительственным учреждениям, не относящимся к секторам обороны и безопасности, было поручено сократить свои расходы на 10 процентов, чтобы ограничить расходы на обслуживание долга и снизить инфляционное давление [4].

Дефицит бюджета России в 2023 году составил около 2,3% (35 миллиардов долларов) по сравнению с первоначально запланированным профицитом в 1%. Этот дефицит финансировался по различным каналам.

Все это привело к тому, что, во-первых, был полностью израсходован предыдущий профицит бюджета. Во-вторых, для финансирования части дефицита использовался Фонд национального благосостояния. В-третьих, доходы от нефти и газа больше не направлялись в Фонд национального благосостояния, а расходовались напрямую.

Как известно, Закон о бюджете на 2024 год предусматривает падение доходов от ископаемого топлива на 20%, инфляцию на уровне 5% и сокращение ВВП на 1% [7]. Возвращение инфляции к цели в 2024 году и ее дальнейшая стабилизация вблизи 4% предполагают продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике. Согласно прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 4,0–4,5% в 2024 году и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем. Этот прогноз является оптимистичным, поскольку он предполагает снижение количества призываемых граждан для выполнения задач СВО и, следовательно, меньшее сокращение рынка труда, а также среднюю цену на нефть марки Urals в 60 долларов за баррель (рисунок 2).

Рисунок 2. Прогноз цены на нефть марки Urals от ЦБ РФ, средняя за год, долл. США за баррель [3]

Рисунок 3. Сценарные варианты макроэкономического прогноза ЦБ РФ [3]

Банк России составляет сценарии макроэкономического развития:

- базовый, предполагающей реализацию наиболее ожидаемых прогнозов;
- «Ускоренная адаптация», предполагающий более быструю адаптацию российской экономики в меняющимся условиям;
- «Глобальный кризис», при котором произойдет рецессия мировой экономики, что негативно скажется на экономике России (рисунок 3) [3].

Таким образом, чем выше будет скорость адаптации российской экономики к меняющимся условиям и чем лучше будет состояние мировой экономики, тем больше вероятность реализации базового макроэкономического прогноза ЦБ РФ, а соответственно и его способности успешно контролировать ситуацию в экономике России, обеспечивать макроэкономическое равновесие, не допускать неконтролируемого повышения цен и участвовать в поддержании достаточного уровня экономической безопасности страны.

В настоящее время Министерство финансов ожидает, дефицит федерального бюджета в 2024–2026 годах не превысит 1% ВВП [7]. Дефицит бюджета в январе — феврале 2024 года составил 1,474 трлн рублей, или 0,9% ВВП, указывая на то, что годовой дефицит может быть значительно выше, чем прогнозировалось. Расходы в январе 2024 года были на 58% выше, чем в январе 2023 года, а доходы были значительно ниже из-за ограничения цен на нефть и прекращения импорта из стран Запада. Представляется вероятным, что дефицит бюджета будет финансироваться за счет внутренних заимствований. Ожидается, что ликвидная часть Фонда национального благосостояния будет использована для финансирования части дефицита. Однако вероятно, что через три-четыре года у фонда закончатся деньги [4]. Кроме того, значительная часть этих средств остается замороженной на счетах западных центральных банков [7].

В целом Россия по-прежнему способна финансировать свою военную деятельность в краткосрочной перспективе за счет переориентации своего бюджета на военную деятельность. Однако нынешний способ финансирования военных действий сопряжен со значительными затратами по другим статьям расходов и сказывается на уровне жизни населения России и состоянии ее экономической безопасности.

Несмотря на то, что состояние вооруженных сил РФ выступает одним из критериев обеспечения высокого уровня экономической безопасности страны, переориентация экономики на военную за счет роста оборонного комплекса в конечном счете приведет к упадку многих других отраслей. Кроме того, из-за уже понесенных существенных потерь России в ходе СВО и будущих потерь рост оборонного комплекса вполне возможно только сможет некоторое время поддерживать военную мощь РФ, но не наращивать ее.

Стоит учитывать и тот факт, что Украину поддерживает большинство стран и ключевую роль играет США, которые финансируют расходы Украины и поставляют ей военную технику, а также обучают украинских солдат пользоваться ею. В таких условиях, можно говорить о том, что РФ ведет открытое противостояние не только с Украиной, но и со всем военно-политическим блоком НАТО, что в среднесрочной и долгосрочной перспективе негативно скажется на уровне ее экономической безопасности из-за необходимости покрытия весомых расходов на военные нужды при борьбе с таким серьезным противником.

Даже дальнейшая переориентация экспорта нефти и газа РФ в дружественные страны и успешность реструктуризации экономики России в суровых, особенно внешних, условиях, вероятнее всего приведет к существенному падению производственного потенциала страны, снижению уровня жизни населения и неблагоприятно скажется на состоянии экономической безопасности страны. Хозяйственный риск как решение, принятое в условиях неопределенности последствий имеет позитивный или негативный исход, влияющие на результаты деятельности предпринимательской структуры.

Дальнейшие события в конфликте России и Украины во многом зависят от США, так как военные расходы России ложатся меньшим бременем на ее население, чем на граждан Украины. Военные расходы Украины оцениваются примерно в 30 миллиардов долларов в 2023 году, или 43% от всех расходов [1]. Риск всегда субъективен, рискует только субъект. Таким образом, военная поддержка Запада остается ключевой для Украины военной мощью, позволяющей ей обладать сопоставимыми или даже более сильными военными ресурсами, чем Россия. зяйственный риск как решение, принятое в условиях неопределенности последствий имеет позитивный или негативный исход, влияющие на результаты деятельности предпринимательской структуры А бюджетная поддержка США Украины позволяет покрывать огромный дефицит

бюджета страны после коллапса ее экономики.

Таким образом, для повышения уровня экономической безопасности РФ необходимо:

1. снизить военные расходы;

2. проводить дальнейшую адаптацию к введенным против РФ санкциям и обход экспортных ограничений;

3. реализовывать дальнейшую переориентацию направлений экспорта нефти;

4. развивать отрасли, не связанные с оборонной промышленностью;

снижать уровень скрытой безработицы;

снижать степень зависимости экономики РФ, в частности оборонной промышленности, от высокотехнологичных компонентов ведущих американских компаний;

-необходимо четкое понимание сценарного развития, Банк России составляет сценарии макроэкономического развития: базовый, «ускоренная адаптация» и «глобальный кризис». При реализации первого или второго сценария ожидается, что экономика РФ успешно адаптируется к меняющимся условиям, сможет настроить новые деловые связи и улучшить существующие;

- наибольшая вероятность реализации у базового прогноза ЦБ РФ, так как сценарий «Ускоренная адаптация» предполагает более быструю адаптацию российской экономики, что может быть осложнено трудностями, с которыми экономика уже столкнулась, и с которыми еще предстоит столкнуться (например, новый санкции), а сценарий «Глобальный кризис» подразумевает рецессию мировой экономики;

- составление макроэкономических прогнозов и обоснование наибольшей вероятности реализации базового прогноза ЦБ РФ позволяет снизить инфляционные ожидания населения и бизнеса, что благоприятно сказывается на достижении цели Банка России по уровню инфляции, обеспечивает устойчивостью развития экономики РФ и уровня ее экономической безопасности;

- очевидно, что заложенные властями РФ прогнозы основных макроэкономических показателей находятся под угрозой из-за растущих военных расходов;

- также необходимо говорить и о том, что России противостоит не только вооруженным силам Украины, но и с военно-политическим блоком НАТО, в особенности с США.

ЛИТЕРАТУРА

1. AndrzejWilk and PiotrŻochowski, “43% of Ukraine’s defence budget. 253rd day of the war”, OśrodekStudiówWschodnich (OSW): https://www.osw.waw.pl/en/publikacje/analyses

2. Банк России. Денежно-кредитная политика. URL: https://cbr.ru/dkp/

3. Банк России. Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2023 год и период 2024 и 2025 годов. URL: https://cbr.ru/about_br/publ/ondkp/on_2023_2025/

4. Boris Grozovski, «Putin’s War Costs: Shifting the Burden to the Population» Wilson Center (January 2023): https://www.wilsoncenter.org/blog-post/putins-war-costs-shifting-burden-population

5. DGAP. Russia’s War Economy. URL: https://dgap.org/en/research/publications/russias-war-economy

6. Inna Sidorkova and Anastasia Boyko, «Расходынанациональнуюоборонувэтомгодувырастутнатреть» [National defense spending to rise by a third this year], Vedomosti: https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2022/09/23/942188-rashodi-na-natsionalnuyu-oboronu

7. https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2022/11/main/BG_2023.pdf

8. PavelLuzin, «Russia’s Skyrocketing Defense Spending, 2022-2023» Eurasia Daily Monitor, 19, no. 148: https://jamestown.org/program/russias-skyrocketing-defense-spending-2022-2023/

9. Зубова Л.В., Зубов А.О., Чернышев В.В., Карпенко К.А. Методика определения рискоемкости этаповжизненного цикла Гособоронзаказа журнал: Научно-аналитический журнал «Вестник санкт-петербургского университета ГПС МЧС России» том 2023 № 3 , 2023 https://doi.org/10.61260/2218-130X-2023-3-106-117

10. Петушков Зубова Л.В., Петушков А.М. Методика принятия управленческих решений при разработке ракетно-космической техники в рамках выполнения Гособоронзаказа // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. Т. 17. № 3. С. 22–28.

11. Зубова Л.В., Николаев С.П., Колесник А.В., Особенности научно-технических рисков при разработке ракетно-космической техники. Technical sciences // Science and Society. – 2018. – № 3. – с. 111-121

12. Зубова Л.В., Зубов А.О., Гоцкая Н.Р., Мартыненко О.В., Петров Д.М., Фарбер В.А. методология оценивания рискоустойчивости хозяйствующих субъектов с учетом этапов научно-иссле-

довательских и опытно-конструкторских работ // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 1-1. – С. 51-58 URL: https://vaael.ru/ru/article/view?id=236 (дата обращения: 05.12.2023).
13. Зубова Л.В., Коровин Э.В., Никитин Ю.А. Методика категорирования потенциально опасных рисков системы технологического обеспечения разработки и производства ВВСТ // Науч.-аналит. журн. «Вестник С.-Петерб. ун-та ГПС МЧС России». 2021. № 1. С. 147–157.
14. Инновационный метод обоснования выбора проектировщика на основе оценивания рискоустойчивости при архитектурно-строительном проектировании / А.Н. Асташенко [и др.] // Вестник Российского нового университета. Сер.: Человек и общество. 2023. № 1. С. 66–76.
15. Целыковских А.А., Никитин Ю.А., Зубов А.О. Методика прогнозирования стоимости процесса разработки образца ВВСТ на основе проектного подхода с учетом неопределенности стоимостных данных // Вестник Екатерининского института. 2022. № 3 (59). С. 59–65.
16. Зубова Л.В., Петушков А.М. Алгоритм принятия управленческих решений при разработке ракетно-космической техники в рамках выполнения Гособоронзаказа // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. Т. 17. № 3. С. 22–28. EDN GQBBUL.
17. Ладоня С.Г. Оптимизация процесса санкционирования расходов. URL: https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/b78/Statya-nachalnika-otdela-raskhodov-UFK-po-Amurskoy-oblasti-S.G.-Ladoni-_Optimizatsiya-protsessa-sanktsionirovaniya-raskhodov.pdf (дата обращения: 11.05.2023).
18. Бухтик М.И., Шаплыко А.И. Анализ зарубежного и отечественного опыта развития риск-менеджмента // Перспективные научные исследования: опыт, проблемы и перспективы развития: сб. науч. статей по материалам IV Междунар. науч.-практ. конф. Уфа, 2020. С. 59–64. EDN MDIPJG
19. Зубов А.О., Зубова Л.В. Принятие управленческих решений в условиях неопределенности при выполнении гособоронзаказа и конкуренции посредством динамического моделирования между ключевыми структурными показателями деятельности хозяйствующих субъектов // Известия СПбГЭУ. СПб.: СПбГЭУ, 2019. № 1 (115). С. 97–100.
20. Зубов А.О. Понятие, показатели и критерии рискоустойчивости системы материально-технического обеспечения боевой готовности вооруженных СИЛ Викулов С.Ф., Зубов А.О., Никитин Ю.А. Финансы и кредит. 2022. Т. 28. № 4 (820). С. 732-747
21. Зубова Л.В. Оценка и анализ хозяйственных рисков в предпринимательской деятельности: автореферат дис.. канд. экон. наук. СПб., 2011.
22. VOA News, «Russia Reportedly Raises $13 Billion for 2023 Defense Spending» VOA News: https://www.voanews.com/a/russia-raises-13-billion-for-2023-defense-spending/6841435.html

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Султыгова Милана Беслановна - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и права Санкт-Петербургский университет ГПС МЧС России, Санкт-Петербург.
Soultygova@mail.ru

Sultygova Milana Beslanovna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of Economics and Law St. Petersburg University of the Ministry of Emergency Situations of Russia, Saint-Petersburg.
Soultygova@mail.ru

© **Султыгова М.Б.**

УДК 336.225.4
ББК 65.050.22

Короткова С.Н.

Ю. Б. Чайка
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Байкальского государственного университета г. Иркутск

Yu. B. Chaika
Ph.D. in Economics, Associate Professor of Accounting and Taxation Department Baikal State, Irkutsk

С. Н. Короткова
кафедра международных отношений и таможенного дела Байкальский государственный университет, г. Иркутск

S. N. Korotkova
Department of International Relations and Customs Affairs Baikal State University, Irkutsk

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПО ДИВИДЕНДАМ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

TAX ON DIVIDENDS IN RUSSIA AND ABROAD

Аннотация. В статье рассматривается проблемы, возникающие в процессе налогообложения дивидендов в России и за рубежом. В современном мире дивиденды играют важную роль в экономике, поэтому налоги, уплачиваемые в связи с их получением, имеют существенное значение для инвесторов и компаний. В статье описан порядок налогообложения дивидендов в различных странах, включая Россию, США, Великобританию и Китай. Авторы показывают, что налоговые законы в каждой стране имеют свои особенности и могут влиять на долгосрочные инвестиционные решения.

Ключевые слова. ***Дивиденды, налогообложение, налог на прибыль.***

Annotation. The article considers problems, which arising in the process of dividends taxation in Russia and abroad. Nowadays dividends play an important role in economy, so taxes, that paid on their receipt, are very essential for investors and companies. The article describes the procedure of dividends taxation in various countries, including Russia, USA, UK and China. The authors show that tax laws in each country have their own characteristics and have an influence over long-term investment decisions.

Key words. ***Dividends, taxation, income tax.***

Дивиденды представляют собой денежные выплаты, которые компания осуществляет физическим или юридическим лицам в качестве вознаграждения за вложенные ими средства. Как правило, дивиденды выплачиваются ежеквартально или ежегодно, при этом их размер зависит от финансовых результатов компании и ее решения о перераспределении прибыли. Дивиденды могут быть выплачены как в форме денежной выплаты, так и в виде новых акций компании. Для инвесторов дивиденды являются важным фактором при выборе акций для инвестирования, так как являются критерием доходности.

В п. 2 ст. 42 ФЗ от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – закон об АО) определено, что источником выплаты дивидендов является чистая прибыль общества [1].

В соответствии с п. 1 ст. 42 закона об АО акционерное общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и (или) финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, т.е. выплачивать промежуточные дивиденды.

Порядок выплаты дивидендов определяется в соответствии с уставом или решением общего собрания акционеров. После утверждения годового отчета и финансовых результатов, рассматривается вопрос о размере дивидендов, выплата же осуществляется за счет прибыли, оставшейся после вычета налогов и резервирования. Дивиденды вы-

плачиваются пропорционально доле участия акционеров в уставном капитале общества. Начисления производятся на расчетный счет акционеров и выплачиваются через банк. В случае, если это определено в уставе, дивиденды могут выплачиваться в виде ценных бумаг или имущественных прав.

Налогообложение дивидендов имеет, в свою очередь, ряд особенностей. Доход, полученный от долевого участия в деятельности компании подлежит обложению налогом: физические лица обязаны уплачивать НДФЛ, юридические лица – налог на прибыль организаций.

Ставка налога на дивиденды зависит от следующих обстоятельств:

– во-первых, от размера пакета акцийв уставном капитале компании;

– во-вторых, от того, имеет ли лицо статус резидента или нерезидента;

–в-третьих, от наличия договора об избежании двойного налогообложения.

Статус резидента получает физическое лицо, пребывающее на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 календарных месяцев подряд.

Для определения резидентства России в расчёт времени нахождения за границей не включаются краткосрочные поездки, длительностью менее 183 дней в году, а также периоды времени, проведенные за границей в период обучения, лечения, командировок военнослужащих и т. д. Также не включаются периоды времени, когда гражданин России является беженцем, получил убежище или временное убежище в другой стране [2].

К доходам резидентов применяется прогрессивная шкала налога на доходы физических лиц:

До 5 млн. рублей – ставка 13%;

Более 5 млн рублей – базовая ставка в рамках лимита плюс 15% от размера переизбытка.

Для нерезидентов - 15%, при отсутствии соглашения об избежании двойного налогообложения.

Ставки налога на прибыль по дивидендам для организаций в России составляют:

для российских предприятий - 13%;

для иностранных инвесторов - 15%.

Двойное налогообложение возникает в случае, когда один и тот же объект налогообложения подпадает под налогообложение в двух или более странах. Это может произойти, если лицо или компания имеют налоговую юрисдикцию в нескольких странах, когда они ведут бизнес или получают доходы в разных странах.

В результате двойного налогообложения налог может быть уплачен дважды - в каждой из стран, в которых объект налогообложения подпадает под действие налогового законодательства. Чтобы устранить эту проблему, между странами заключаются соглашения об избежании двойного налогообложения. Эти соглашения устанавливают правила, по которым доходы могут быть облагаемы налогом только в одной из стран, и урегулировать взаимодействие налоговых органов для предотвращения двойного налогообложения.

В целом, двойное налогообложение создает неблагоприятный предпринимательский климат для бизнеса и инвестирования и в этой связи странам необходимо поддерживать сотрудничество для обеспечения более предсказуемой и привлекательной среды для бизнеса и инвесторов.

В настоящее время Россией заключено соглашений более чем с 80 странами.

Что касается зарубежных юрисдикций, то в США налог на дивиденды так же зависит от того, является ли получатель резидентом США. В случае если резидент получает дивиденды от американской компании, то они подпадают под налог на доходы с соответствующей ставкой в зависимости от его размера. Ставка находится в пределах от 10% до 37%. При этом дивиденды облагаются не только федеральным, но и штатным налогом.

Резиденты делятся на 4 группы плательщиков, для которых определяются различные налоговые ставки:

1. Одинокий налогоплательщик;

Годовой доход	Налоговая ставка
До $10,275	10%
$10,276 - $41,775	12%
$41,776 - $89,075	22%
$89,076 - $170,050	24%
$170,051 - $215,950	32%
$215,951 - $539,900	35%
Свыше $539,901	37%

2. Супруги, подающие совместную декларацию;

Годовой доход	Налоговая ставка
До $20,550	10%
$20,551 - $83,550	12%
$83,551 - $178,150	22%
$178,051 - $340,100	24%
$340,101 - $431,900	32%
$431,901 - $647,850	35%
Свыше $647,851	37%

3. Супруги, подающие раздельные декларации;

Годовой доход	Налоговая ставка
До $10,275	10%
$10,276 - $41,775	12%
$41,776 - $89,075	22%
$89,076 - $170,050	24%
$170,051 - $215,950	32%
$215,951 - $323,925	35%
Свыше $323,926	37%

4. Глава домохозяйства.

Годовой доход	Налоговая ставка
До $14,650	10%
$14,651 - $55,900	12%
$55,901 - $89,050	22%
$89,051 - $170,050	24%
$170,051 - $215,950	32%
$215,951 - $539,900	35%
Свыше $539,901	37%

Если же получатель дивидендов не является резидентом США, то налоговая ставка зависит от страны, в которой он проживает.

Рассмотрим процесс налогообложения для резидентов РФ. США и РФ имеют соглашения об избежании двойного налогообложения, которые могут установить более низкую ставку налога на дивиденды. Если российский резидент получает дивиденды от компании, зарегистрированной в США, то на эти доходы может быть начислен налог в размере 10%, 30% и 37%. Из начисленной суммы дивидендов налог спишется автоматически.

Для применения ставки 10% необходимо подписать форму W8BEN. Если же она будет не подписана, то будет взиматься налог в размере 30%. Также существует исключение для акций по фондам недвижимости REIT, по виду таких сделок ставка налога составляет 30%. 37% с дивидендов всегда удерживается с акций, компании которых числятся как Limited Partnership.

Важно также учитывать, что российский налоговое законодательство устанавливает налог на дивиденды в размере 13%. Таким образом, российский резидент должен будет уплатить налог, как в США, так и в России за дивиденды, полученные из компании, зарегистрированной в США. То есть если США удержат налог в 10%, остальные 3% нужно будет доплатить РФ. Если удержанный налог больше 13%, ничего доплачивать не нужно.

Таким образом, единой налоговой ставки на дивиденды в США нет: она зависит от места статуса получателя дивидендов. Резиденты США должны уплачивать налог на доходы, включая дивиденды, а для нерезидентов налоговая ставка может различаться в зависимости от страны, в которой они проживают. Инвесторам важно ознакомиться с налоговыми законодательствами в обеих странах и воспользоваться налоговыми соглашениями, чтобы избежать дополнительных налоговых переплат при получении дивидендов от компаний США.

В Великобритании размер налога на дивиденды так же зависит от статуса налогового резидента и размера полу-

ченных дивидендов. При этом существует такое понятие, как домицилий, определяющее место жительства налогоплательщика. Налоговому резиденту Великобритании с домицилием необходимо уплачивать налог с прибыли, полученной в любой стране. При этом налоговый резидент без домицилия или лицо, не являющееся резидентом, платит лишь налог на прибыль, полученную на территории страны. Налог со своих доходов, полученных за рубежом, он может не платить, но лишь в том случае, если не ввозит их в страну.

Независимо от налогового статуса доходы всех физлиц облагаются по прогрессивной шкале налогообложения. Эти налоги состоят из двух частей: основного налога на доходы и дополнительного налога на дивиденды. Основной налог на доходы начисляется на все доходы, включая дивиденды, и рассчитывается в зависимости от объема годового дохода. Он колеблется от 0% до 45%. Ставка налога для дивидендов колеблется от 0% до 39,35%. Не взимается налог по дивидендам с первых 2000 £. Дальше ставка зависит от подоходного налога и общей прибыли. Но для резидентов России эта ставка может быть уменьшена до 10% в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения.

В целом, налогообложение дивидендов для резидентов и нерезидентов в Великобритании может представляться довольно сложным, и во многом зависит от конкретной ситуации. Инвесторам стоит получить консультацию квалифицированного налогового консультанта для определения своего налогового статуса и обязательства по уплате налогов.

В Китае налог на дивиденды не зависит от того, является ли получатель резидентом или нерезидентом страны. Резидент КНР уплачивает налог на доходы, полученные как на территории страны, так и за рубежом. Нерезидент платит только налог на доходы, полученные в КНР. При обложении применяется пропорциональная ставка 20%.

Однако, существует ряд исключений. Например, согласно Двустороннему соглашению об избежании двойного налогообложения между Китаем и Россией, налог на дивиденды может быть уменьшен до 10%.

Таким образом, ставка налога на дивиденды в Китае может варьироваться от 0% до 20% в зависимости от статуса получателя и наличия договора об избежании двойного налогообложения с соответствующей страной.

В заключение стоит еще раз подчеркнуть, что процесс налогообложения дивидендов в зарубежных странах имеет множество схожих аспектов. Так, определяющим фактором при расчете сумм налога является наличие статуса резидента страны. Однако, в то же время, существует и ряд особенностей, связанных с порядком определения налоговой базы, применением налоговых ставок и т.д. В целом, можно сделать вывод, что размер налога на дивиденды в России ниже, чем во многих зарубежных странах. Кроме того, Россия предоставляет существенные льготы для субъектов, которые зарегистрированы в особых экономических зонах. При этом важно отметить, что налоги, взимаемые с дивидендов в разных юрисдикциях, зависят от множества факторов, которые могут существенно розниться от страны к стране. В этой связи, потенциальным инвесторам прежде чем вкладывать средства в зарубежные акции, необходимо получить детальную и исчерпывающую информацию касательно налогового законодательства, действующего в конкретной стране.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая: Федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ: (ред. 28.04.2023) // СПС «Консультант Плюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/4cbe566b12ea3d2cbc3fb95b61bb2fbcb0070037/ (дата обращения: 10.03.2023).
*2. «Об акционерных обществах». Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 07.10.2022, с изм. от 19.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)Статья 42. Порядок выплаты обществом дивидендов // КонсультантПлюс URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_*
3. LAW_8743/9f4fbb73c39e25049b6c7c98bbbec1b66f83a9f2/?ysclid=li1lob6rq3280533661 (дата обращения: 10.03.2023).
4. Беломытцева О.С. Аналитический обзор зарубежных исследований о влиянии налогообложения на инвестиции корпораций / О.С. Беломытцева // Baikal Research Journal. — 2021. — Т. 12, № 4. —DOI: 10.17150/2411-6262.2021.12(4).2.
5. Новикова И. Ю. Инвестиционный потенциал хозяйствующего субъекта в системе основных категорий инвестиций / И. Ю. Новикова // Baikal Research Journal. — 2016. — Т. 7, № 5. — DOI : 10.17150/2411-6262.2016.7(5).11.
6. Полянская Н.М. Зарубежный опыт налогообложения (на материалах ФРГ) / Н.М Полянская // Baikal Research Journal. — 2014. № 6.

REFERENCES

1. . The Tax Code of the Russian Federation. Part Two: Feder. Law No. 117-FZ dated 08/05/2000: (as amended on 04/28/2023) // SPS Consultant Plus. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/4cbe566b12ea3d2cbc3fb95b61bb2fbcb0070037 / (date of application: 03/10/2023).
*2. 2. «On Joint-stock companies». Federal Law No. 208-FZ of 12/26/1995 (as amended on 10/27/2022, with amendments from 12/19/2022) (with amendments and additions, introduction. effective from 01.01.2023)Article 42. The procedure for payment of dividends by the company // ConsultantPlus URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_*
3. LAW_8743/9f4fbb73c39e25049b6c7c98bbbec1b66f83a9f2/?ysclid=li1lob6rq3280533661 (accessed: 03/10/2023).
4. 3. Belomyttseva O.S. Analytical review of foreign studies on the impact of taxation on corporate investments / O.S. Belomyttseva // Baikal Research Journal. — 2021. — vol. 12, No. 4. —DOI: 10.17150/2411-6262.2021.12(4).2.
5. 4. Novikova I. Yu. The investment potential of an economic entity in the system of basic categories of investments / I. Yu. Novikova // Baikal Research Journal. — 2016. — Vol. 7, No.
6. 5. — DOI : 10.17150/2411-6262.2016.7(5).11. 5. Polyanskaya N.M. Foreign experience of taxation (based on the materials of Germany) / N.M. Polyanskaya // Baikal Research Journal. — 2014. № 6.

Статья поступила в редакцию: 25.06.2024
The article was received: 25.06.2024

Чайка Юлия Борисовна - кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: tkach_ub@mail.ru.

Chaika Julia Borisovna - PhD, associate professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation,
E-mail: tkach_ub@mail.ru.

Короткова Светлана Николаевна - кафедра международных отношений и таможенного дела, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: KorotkovaSN@bgu.ru.

Korotkova Svetlana Nikolaevna-Department of International Relations and Customs, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation,
E-mail: KorotkovaSN@bgu.ru.

© Чайка Ю. Б., Короткова С. Н.

УДК 658.8

Бабина Е.Н.

Бабина Е.Н.
д-р экон. наук, профессор
Северо-кавказский федеральный университет
г. Ставрополь

Кальная А.Ю.
канд. экон. наук, доцент
Северо-Кавказский федеральный университет
г. Ставрополь

Мухорьянова О.А.
канд. экон. наук, доцент
Северо-Кавказский федеральный университет
г. Ставрополь

Шмыгалева П.В.
канд. социолог. наук, доцент
Северо-Кавказский федеральный университет
г. Ставрополь

Babina E.N.
Doctor of Economics, Professor
North Caucasus Federal University
Stavropol city

Kalnaya A.Yu
. Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
North Caucasus Federal University, Stavropol

Mukhoryanova O.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
North Caucasus Federal University, Stavropol

Shmygaleva P.V.
kand. Sociologist of Sciences, Associate Professor
North Caucasus Federal University, Stavropol

ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ РАЗРАБОТКИ РЕКЛАМНОЙ КАМПАНИИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРОДАЖАМИ

THE USE OF MODERN DIGITAL TECHNOLOGIES FOR THE DEVELOPMENT OF AN ADVERTISING CAMPAIGN IN THE SALES MANAGEMENT SYSTEM

Аннотация: В статье представлен ретроспективный взгляд на развите маркетинга и рекламы, раскрыты сущностные аспекты рекламной кампании в сети интернет, преимущества и недостатки интернет-рекламы с позиции как компании, так и потребителя, исследован инструментарий интернет-маркетинга, обозначен ряд ключевых преимуществ контента, позволяющих свести вероятность подсознательного игнорирования к минимуму, определена роль применения контента в стратегии рекламной кампании и использования нейромаркетингового подхода в сети интернет, проанализированы нейромаркетинговые методы рекламной кампании в зависимости от блока особенностей человеческого мышления, раскрыт процесс создания цифровых воронок продаж в рамках разработки рекламной кампании в сети интернет, обозначены ключевые особенностьи цифровой воронки продаж от традиционной.

Ключевые слова: ***интернет-маркетинг, реклама, рекламная кампания, контент, управление продажами, цифровые технологии.***

Abstract: The article presents a retrospective look at the development of marketing and advertising, reveals the essential aspects of an advertising campaign on the Internet, the advantages and disadvantages of Internet advertising from the perspective of both the company and the consumer, explores the tools of Internet marketing, identifies a number of key advantages of content that help reduce the likelihood subconscious ignoring to a minimum, the role of using content in the strategy of an advertising campaign and the use of a neuromarketing

approach on the Internet is determined, neuromarketing methods of an advertising campaign are analyzed depending on the block of features of human thinking, the process of creating digital sales funnels as part of the development of an advertising campaign on the Internet is revealed, and the key features of a digital sales funnel from a traditional one are identified.

Keywords: ***Internet marketing, advertising, advertising campaign, content, sales management, digital technologies.***

Рассмотрение любого явления обычно происходит в исторической перспективе, поскольку именно в прошлом формировались необходимые факторы и предпосылки, лежащие в его основе. Филип Котлер описал цепочку развития маркетинга и рекламы в своих работах. По его мнению, исходной стадией развития является так называемый маркетинг 1.0. Этот этап характеризуется следующими особенностями [7]. Во-первых, стратегия продвижения компании строится на экстенсивном использовании прямой рекламы, которая позволяет потенциальным покупателям узнать о наличии товара. Примерами такой рекламы могут быть флаеры, телевизионные рекламные ролики, афиши, радиореклама и так далее. Во-вторых, не проводится анализ целевой аудитории и не учитываются особенности различных сегментов покупателей. Продукция имеет массовый характер и не адаптируется под конкретные нужды покупателей. Таким образом, маркетинг 1.0 является стадией, на которой ищется спрос для уже существующего предложения. Стратегия продвижения, основанная на таком подходе, обычно неэффективна из-за высокой стоимости и низкой эффективности в привлечении целевой аудитории. Она скорее направлена на одноразовые покупки, что в свою очередь снижает количество постоянных покупателей и стабильность денежного потока. Поэтому, в процессе развития возникает стадия маркетинга 2.0, которая отличается аналитическим подходом к продвижению товара на рынок. Разрабатывается система изучения целевой аудитории для адаптации продукта к нуждам конкретного сегмента покупателей и повышения качества предоставляемых услуг. Реклама становится направленной на демонстрацию превосходства бренда над конкурентами и интенсивно использует аналитические данные. Главной целью маркетинга 2.0 является повторная покупка со стороны потребителей.

С течением времени количество брендов и компаний увеличивается, что приводит к усилению конкуренции и росту объема рекламы. В таких условиях избытка информации люди начинают игнорировать прямые методы воздействия на их внимание, что снижает эффективность инвестиций в продвижение. В ответ на эту тенденцию возникает стадия маркетинга 3.0, которая отличается использованием психологических приемов, направленных на косвенное воздействие и подсознательное восприятие. Инструменты продвижения дополняются психологическими и нейробиологическими методами.

Параллельно с этим происходит развитие интернета, и появляется новая стадия маркетинга - маркетинг 4.0. Это происходит благодаря развитию современных технологий и созданию свободного пространства для коммерческого использования. Интернет-пространство и глобализация позволяют избегать культурных различий, снижают необходимость в больших капиталовложениях и стимулируют развитие новых способов продвижения, объединяющих все предыдущие стадии развития.

Появляется множество инструментов, таких как ремаркетинг, контекстная реклама, нативная реклама и автоматизированные воронки продаж. Вместе с тем, интернет-маркетинг позволяет общаться напрямую с иностранными потребителями и строить индивидуальные отношения, исключая посредников и минимизируя затраты на продвижение.

Для эффективного воздействия на мнения потребителей необходимо использовать все доступные инструменты компании. Умеренное использование классической прямой рекламы (маркетинг 1.0), разработка системы обслуживания и дизайна как в онлайн, так и офлайн форматах (маркетинг 2.0), использование психологических методов и интернета (маркетинг 3.0 и 4.0) - все это позволит повысить конверсию и привлечь внимание потребителей. Филип Котлер в своей книге «Маркетинг 4.0: Разворот от традиционного к цифровому» представил пятишаговую схему эволюции потребителя от простого ознакомления до становления поклонника бренда.

Этот механизм можно свести к простому алгоритму: сначала потребитель узнает о компании под воздействием внешних факторов, затем интересуется мнением других людей, и только после этого сам принимает решение о покупке и становится сторонником бренда.

В маркетинге 1.0, 2.0 и 3.0 процесс формирования ло-

яльности выглядел немного иначе. Например, вместо стадий «Привлекательности» и «Вопроса» сразу был шаг «Отношение». Однако в современных условиях информационного общества и конкуренции в интернете потребитель нуждается в большем количестве времени и шагов на пути формирования эмоциональной привязки.

Также устаревшая фаза «Снова действие» преобразуется в «Адвокацию». Высшей степенью преданности бренду становится не просто повторная покупка, а его продвижение и защита в кругу общения. Это является ключевым аспектом маркетинга 4.0.

Одним из наиболее популярных инструментов в настоящее время является автоматизированная воронка продаж, основанная на пятиэтапной схеме интернет-маркетинга. При правильном планировании и построении этой воронки, затраты на расширение сотрудничества будут минимальными, так как потребители сами проходят по созданной системе, позволяя продукту продавать себя.

Для того, чтобы выделить преимущества и недостатки интернет-рекламы, необходимо рассмотреть ее с позиции как компании, так и потребителя.

С точки зрения бизнеса, онлайн-деятельность является необходимым инструментом в современных условиях, поскольку она создает и обеспечивает клиентский опыт. Этот опыт стал ключевым фактором в создании и доставке ценности целевым потребителям. Согласно Филипу Котлеру, клиентский опыт играет решающую роль в результате бизнеса на стадии маркетинга 4.0, поддерживая уровень лояльности даже при повышении цен [2].

Кроме того, использование компьютерных технологий и искусственного интеллекта позволяет предпринимателям проводить предиктивный анализ, выявлять отток клиентов, прогнозировать их предпочтения и многое другое.

Интернет-реклама также позволяет сократить затраты на маркетинг и продвижение для представителей малого бизнеса. На различных платформах существует множество вариантов тарифов, подходящих для любого бюджета. Система рекламы на YouTube и Dzen показывает свою эффективность благодаря оптимизации рекламного бюджета.

Интернет-реклама также предоставляет информацию о вашей целевой аудитории, обеспечивая возможность прямого взаимодействия с ней. Кроме того, она позволяет формировать лояльную аудиторию уже до запуска продукта на новом рынке. Таким образом, интернет-реклама становится неотъемлемой частью современного бизнеса, обеспечивая эффективные инструменты для продвижения и удержания клиентов.

Отрицательные аспекты интернет-рекламы не следует игнорировать. Прежде всего, недостаток заключается в том, что часто акцент делается на добавлении цифровых инструментов, не уделяя внимания их основным целям. Это ведет к излишним расходам рекламного бюджета без значительного увеличения продаж.

Еще одной угрозой является излишнее собирание ненужной информации, что затрачивает ресурсы компании. Также, чрезмерная сегментация рынка может привести к потере важных данных, необходимых для эффективной стратегии, что в конечном итоге означает упущенные возможности.

Критика также может стать проблемой для компании. Интернет предоставляет свободное пространство для множества сообществ и культур, влияние которых может быть существенным. Ошибка в рекламной компании или алгоритме искусственного интеллекта, оскорбляющая какое-либо сообщество, может нанести ущерб имиджу компании, отражаясь на финансовых результатах.

Концепцию «захвата бренда» также следует учитывать. Это ситуация, при которой аудитория получает контроль над компанией через бойкот и критику.

С другой стороны, с точки зрения потребителя, интернет-реклама приносит некоторые преимущества. Возможность пользоваться различными сервисами бесплатно и стимулирование финансирования и развития интернета увеличивают уровень комфорта. Конкуренция обеспечивает улучшение качества и удобства для клиентов.

Создание бесплатного полезного контента в сети является еще одним позитивным аспектом интернет-рекламы. Однако, необходимо учитывать и отрицательные стороны, такие как сбор и использование персональных данных через cookies, а также возможность маскировать рекламу в контенте. Нативная реклама и прямая интернет-реклама имеют свои преимущества и недостатки, которые также стоит учитывать.

Качественный контент – это фундамент успешной интернет-маркетинговой стратегии. Он отражает облик бренда, помогает привлечь аудиторию, регулирует движение по пути потребления от знакомства до действия, и становится основой для ведения диалога с потребителем. В современном мире информации и недостатка времени просто

привлечь внимание к рекламе – задача непростая. Чтобы повысить вероятность запоминания бренда, необходимо переключить фокус с товара на потребителя и его интересы. И здесь контент становится ключом к успеху за счет нескольких важных преимуществ.

Первое – ценность. Современные технологии позволяют компаниям создать детальный профиль своего потребителя, учитывая его интересы и предпочтения.

Второе – безвозмездность. Хоть просмотр контента уже вызовет интерес, это не гарантирует позитивной реакции. Рекламный посыл может вызвать разнополярные эмоции. Чтобы контент действительно был бесплатным, нужно избежать любых намеков на рекламу. Потребитель ждет удовольствия или полезной информации, а компания предоставляет ему контент безвозмездно, создавая узнаваемость бренда.

Контент-маркетинг – это новая стратегия, ориентированная на потребителя. Она строится на постепенном формировании отношений и эмоциональной привязанности, основанной на клиентском опыте, и направлена на создание лояльной базы покупателей, которые становятся преданными фанатами бренда.

Инструментарий контент-маркетинга достаточно обширный. Изучая популярность данного инструмента продвижения можно сделать вывод, что доля компаний, использующих контент-маркетинг увеличилась с 77% в 2019 г. до 97% в 2021 г. В секторе B2B доля задокументированного применения изучаемого типа продвижения составляет 40% (за 2022 г.), причем размер месячных затрат равен: <1000 долл. (27% респондентов среди 1700 опрошенных представителей бизнеса из 34 стран мира), от 1000 до 3 тыс. (19% респондентов), от 3 тыс. до 5 тыс. (20% респондентов), от 5 тыс. до 10 тыс. (17% респондентов), от 10 тыс. до 20 тыс. (10% респондентов), >20 тыс. долл. (6% респондентов). В сегменте B2C контент-маркетинг использует порядка 71% компаний. Это связано с практическим опытом, который показывает, что сайты, имеющие корпоративные блоги получают на 55% посетителей больше, чем сайты, у которых их нет, а в сегменте B2C ведение регулярного блога способно повысить трафик вплоть до 88% [7].

Для успешного создания контента и достижения поставленных целей компания должна следовать определенному алгоритму действий:

1) Важным этапом в рекламной кампании является изучение целевой аудитории, особенно в случае международного продвижения бренда. Необходимо создать портрет потребителя, используя специализированные сервисы, например, Ahrefs Content Explorer и BuzzSumo, для анализа контента и статистики в сети.

2) При планировании деятельности за границей важно учитывать ключевые тренды рынка контента. Необходимо внимательно изучить деятельность местных конкурентов, анализировать их контент, его популярность и вовлеченность аудитории с помощью специализированных сервисов, таких как SemanticForce, YouScan, Publer, Google Alerts, SimilarWeb и другие.

3) Следующим этапом после изучения аудитории и конкурентов является определение позиционирования бренда. Бренд – это ключевая ценность компании, определяющая ее репутацию и отношения с потребителями. Именно от бренда зависит формат и специфика контента, который будет распространяться. В отличие от традиционной рекламы, в контент-маркетинге потребитель сам формирует образ бренда в своем сознании.

Внедрение контент-маркетинга может иметь разнообразные цели – от привлечения аудитории для косвенной рекламы бренда до формирования лояльности. Исследования показывают, что 82% потребителей доверяют компаниям, чьи руководители активно взаимодействуют в социальных сетях, и 77% готовы приобретать товары или услуги у таких компаний. Публичность может стать орудием в пользу бизнеса при грамотном создании контента, помогая формировать положительную репутацию лидера компании вне зависимости от геополитической обстановки. Однако для достижения этой цели необходимо иметь большое число читателей, так как рост трафика - первый шаг к успеху. Следовательно, создание сообщества аудитории в социальных сетях становится важной задачей.

Часто увеличение трафика и создание сообщества являются первыми этапами маркетинговой стратегии, которые реализуются задолго до запуска основных продуктов. После начала продаж эффективность маркетинговых усилий оценивается по конверсии - от роста сообщества и просмотров к увеличению продаж и доходов. Нативная реклама, хотя и основана на контенте, отличается коммерческим уклоном и стремится не вызвать у потребителя ощущения прямой рекламы. Главная задача нативной рекламы - естественное привлечение внимания к бренду [4, 8].

Некоторые эксперты рассматривают нативную рекла-

му как обман доверия пользователей с целью личной выгоды. Все же вероятность привлечь внимание пользователей к нативной рекламе выше, чем к интернет-баннерам, и люди чаще обращаются к содержанию нативной рекламы. Потенциал контент-маркетинга огромен, и помимо этичных методов, могут применяться и другие способы воздействия на сознание потребителей через различные виды контента.

Эти изменения в маркетинговой стратегии могут быть ключевыми для повышения эффективности взаимодействия с аудиторией и увеличения прибыли компании.

Таблица 1 – Нейромаркетинговые методы рекламной кампании в зависимости от блока особенностей человеческого мышления [5]

Особенности человеческого мышления	Нейромаркетинговые методы и инструменты рекламной кампании воздействия на потребительское поведение
Инстинкты и традиции	
Сохранение рода, желание быть сексуально привлекательным	Сексуальный подтекст Создать ощущение неполноценности и предложить решение этой проблемы
Имитационный конформизм (подражательство)	Показ трансового поведения в рекламе Использование образов, близких целевой аудитории Показ типичных ситуаций для использования продукта Правильные позы человека для усиления благосклонности потребителя Улыбчивые продавцы
Потребность в безопасности, в контроле ситуации	Создание ритуалов и примет, связанных с брендом Возможность коллекционировать продукцию Манипуляция чувством страха
Особенности мозга и нервной системы	
Избирательность и краткосрочность памяти	Сенсорный маркетинг Воздействие сразу на несколько каналов чувств «Привязчивые» мелодии и слоганы Постоянное повторение Эмоциональные связи
Экономические энергозатраты мозга: категориальное, ассоциативное мышление, беглость обработки информации, привычки	Простой, понятный шрифт Инвариантное право Соматические маркеры Якорение Эффект приманки Создание положительных ожиданий Продакт-плейсмент
Фильтрация информации сознанием	Креативные технологии Сублиминальные (скрытые) послания – не воспринимаются сознанием Надпороговые послания – могут быть восприняты сознанием «Слепота невнимания» – послания, спрятанные на виду, но не воспринимаемые сознанием «Искажение левой цифры» Сенсорный маркетинг Продакт-плейсмент

Нейромаркетинг стал основой для совершенствования стратегий интернет-маркетинга с использованием психологических методов. Если нативная реклама воздействовала через искусство сторителлинга и интеграцию в контент, то нейромаркетинг

использует результаты научных исследований и нейробиологических экспериментов для вывода пользователя из рационального состояния без скрытности рекламной интеграции.

Нейромаркетинг – это персонализированный подход к изучению потребительского поведения, новая область практики, использующая достижения неврологии для определения особенностей поведения под воздействием маркетинговых стимулов. Основными компонентами нейромаркетинга являются психология, нейробиология и нейрофизиология.

По мнению американского психолога Роберта Чалдини, люди имеют врожденное стремление отвечать услугой за услугу. Получая бесплатную полезную информацию или эмоциональный опыт, человек испытывает чувство благодарности, вызванное безвозмездностью контента, что делает рекламное воздействие более сильным. Нейромаркетинг является универсальным инструментом, повышающим эффективность рекламы, основанной на базовых физиологических потребностях человека. Изучение и использование психофизиологических особенностей человека снижает вероятность игнорирования рекламы даже без «маскировок». В таблице 1 произведена классификация наиболее часто применяемых приемов воздействия.

Используя нейромаркетинг, современные компании успешно разрабатывают стратегии продвижения в интернете. Помимо базовых психофизиологических особенностей человека, существуют и другие способы воздействия на потребителя через психологию. Один из таких способов - использование мнения большинства. Этот инструмент основан на страхе человека оказаться в меньшинстве, что может быть применено для увеличения объема продаж, создания репутации продукта или бренда, снижения уровня неудовлетворенности и т.д. Основные действия зависят от поставленных задач. Например, пользовательский рейтинг с отзывами является маркером качества продукта в электронной коммерции. Однако компании могут искажать эти данные, покупая услуги для увеличения показателей.

Другим популярным инструментом нейромаркетинга является геймификация. Этот подход основан на стимулировании самореализации и поощрении пользователя. В компьютерных играх игроку предоставляется возможность погрузиться в другой мир, где его репутация определяется другими параметрами. Мотивация игрока заключается в признании созданного социального статуса среди соответствующего сообщества, что создает зависимость за счет выделения дофамина при достижении игровых целей.

Таким образом, основная цель нейромаркетинга заключается в ускорении процесса прохождения потребительского пути, чтобы сформировать привычку использования продуктов или услуг определенных компаний. Это достигается через:

1) Создание триггера, который формирует нейронные связи в мозге потребителя.

2) Упрощение действий потребителя: одноразовая покупка, быстрая регистрация, удобная навигация и др.

3) Постоянное вознаграждение для выработки дофамина и ускорения формирования нейронных связей.

4) Создание условий для вложения пользователем времени, усилий и ресурсов.

Продукты, вызывающие привыкание, изменяют поведение потребителя и обеспечивают конкурентное преимущество. Будущая интернет-реклама будет основана на искусственном интеллекте и полной автоматизации. Существует множество инструментов, позволяющих автоматизировать многие процессы и обеспечить эффективную онлайн-стратегию, включая автоматизированные воронки продаж.

Автоматизированная воронка продаж – это набор онлайн-инструментов, созданных на основе психологических особенностей поведения клиентов, чтобы оптимизировать и автоматизировать пользовательский путь с целью увеличения продаж и прибыли. Хотя концепция воронки продаж не нова и успешно применяется в розничной торговле, цифровизация помогла усовершенствовать этот метод.

Воронка продаж в контексте рекламы помогает разрабатывать стратегию продвижения и подбирать инструменты для каждого сегмента аудитории, при этом продвижение должно быть адаптировано к каждому этапу воронки.

Структурно воронки продаж включают нецелевую аудиторию, целевую аудиторию, пользователей, ищущих решение проблемы, пользователей, ищущих ваш продукт, пользователей, перешедших на сайт, и клиентов.

Лид-магнит на верхнем уровне воронки помогает создать охват и трафик. В интернете контент становится популярным лид-магнитом за счет своей безвозмездности и ценности. Важно использовать данные пользователей для создания портрета целевого покупателя.

На втором уровне воронки

продаж пользователи могут протестировать товар и познакомиться с самой компанией. В интернет-маркетинге важно преодолеть барьер безвозмездности, предложив товар-трипваер, в качестве цели которого как раз и выступает обеспечение первой тестовой покупки. При этом товар-трипваер должен обладать невысокой ценой, субъективной ценностью и высоким качеством.

После создания доверия можно предложить основной продукт для укрепления отношений. Этот этап требует оптимизации прибыли через товар-оптимизатор, в стоимость которого закладывается минимальная прибыль и цена соответсвует среднерыночной. На данном уровне воронки продаж происходит приведение уровня прибыли к желаемому по средствам товара-оптимизатора, устанавливая соответсвующую наценку.

Целью финального этапа является формирование стабильного сообщества потребителей, которое будет регулярно пользоваться услугами компании и приносить ей прибыль. На данном этапе внедряется система «подписки», которую необходимо продлевать после истечения срока. Эта особенность позволяет включить ее в алгоритм формирования пользовательской привычки.

Основной особенностью цифровой воронки продаж по сравнению с традиционной является взаимодействие между различными системами, которые выполняют заданные действия в зависимости от поведения конкретного пользователя или внешних условий. Выстраивается архитектура, предоставляющая предпринимателю широкий спектр возможностей, включая: автоматическую обработку заявок и запросов клиентов по всем каналам продвижения, создание алгоритма потребительского пути, который автоматически предлагает пользователю определенные действия на основе его предыдущей активности, автоматическое написание электронных писем клиентам, оформление подписки на рассылку или ее отписку, показ рекламы в социальных сетях или других каналах продвижения в зависимости от статуса конкретного потребителя, а также создание единого интерфейса для контроля сделок и работы менеджеров. Такая инфраструктура позволяет существенно сократить трудозатраты на коммуникацию, а хранение базы телефонных номеров осуществляется в облачном хранилище, что позволяет совершать звонки непосредственно через сервис одним нажатием кнопки. Все это создает возможности для корректировки маркетинговой стратегии в режиме реального времени, что значительно повышает ее гибкость по сравнению с традиционным маркетингом.

Кроме того, многие компании, предоставляющие услуги через мобильные приложения, часто используют автоматическую систему управления ценами, которая определяется на основе огромного объема данных, включая информацию о пользователе. Эту систему можно сравнить с автоматизированной воронкой продаж, где цена продукта регулируется в зависимости от внешних условий и уровня лояльности клиента.

Автоматизированная воронка продаж позволяет существенную часть рутинной и монотонной работы взять на себя программные инструменты, которые, благодаря обилию информации, предоставляют компании данные для дальнейшего анализа, применяемого в создании рекламной кампании. Помимо этого, создается централизованная система управления маркетинговым комплексом, в которую можно встроить сторонние программы искусственного интеллекта, наблюдающие за деятельностью конкурентов в реальном времени и корректирующие ценообразование или оборот с целью максимизации прибыли. Для потребителя такая система также является удобной, поскольку улучшается персонализированный клиентский опыт. Навигация по сайту становится гораздо проще, все вопросы можно задать через чат-бот, который поможет пользователю найти нужную страницу или воспользоваться автоматическими всплывающими окнами [9].

В настоящее время преобладает подход к продвижению, основанный на создании прямого эмоционального контакта с потребителем. Концепция клиентского опыта обеспечивает наилучшее воздействие на современного человека. Кроме того, важным является использование методов поведенческой психологии, нейробиологии, а также новейших технологий в области искусственного интеллекта и дополненной реальности для увеличения эффективности инвестиций в привлечение клиентов. Наблюдается тенденция к объединению всех каналов путей продвижения в цифровую стратегию, выраженную в автоматизированной воронке продаж, которая объединяет цели и результаты различных рекламных действий в целостную цифровую траекторию движения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аакер, Д. Создание сильных брендов / Д.Аакер. – 2-е изд. – М.: Издательский дом Гребенникова, 2018. – 457с.
2. Акопова, Г.Л. Коммуникационный менеджмент / Г.Л. Акопова. – СПб : Питер, 2020. – 304 с.
3. Воронюк А., Полищук А. Актуальный интернет маркетинг. - Киев: IPIO, 2020 г. – 162 с.
4. Вюббен, Д. Контент – это валюта. Как разрабатывать продающий котент/ Д. Вюббен. – 1-е изд. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2019. – 318 с.
5. Гаврилова Е.К., Нейромаркетинг: методы исследований и инструментарий воздействия. – 2021 г. – 40 с.
6. Коваленко А.Е., Окольнишникова И.Ю., Каточков В.М. Разработка классификация технологий интернет-маркетинга в малом бизнесе на основе анализа информационного потока интернет-маркетинга // Друкеровский вестник. – 2019. – №1(27). – С. 273-286.
7. Калинин Н.В. Интернет-маркетинг: опыт российских и зарубежных компаний / Н.В. Калинин. – Санкт-Петербургский государственный университет, Кафедра мировой экономики. – Санкт-Петербург, 2023. – 83 с.
8. Панкрухин, А. Маркетинг / А. Панкрухин. – 6-е изд. – М.: Омега-Л, 2021. – 551с.
9. Стелзнер М. Контент-маркетинг. Новые методы привлечения клиентов в эпоху Интернета. – 2 изд. – 2021. – 250 с.
10. Старков, А.Н. Интернет-маркетинг и реклама / А.Н. Старков, Е.В. Сторожева. – Москва : ФЛИНТА, 2021. – 64 с.
11. Эш, Т. Повышение эффективности интернет-рекламы. Оптимизация целевых страниц для улучшения конверсии / Т. Эш. – : Манн, Иванов и Фербер, 2021. – 408 с.
12. Kotler P. Marketing 4.0: Moving from Traditional to Digital. – New York: Wiley, 2016. – 208 с.

REFERENCES

1. Aaker, D. Creating strong brands / D.Aaker. – 2nd ed. – Moscow: Grebennikov Publishing House, 2018. – 457s.
2. Akopova, G.L. Communication management / G.L. Akopova. – St. Petersburg : St. Petersburg, 2020. – 304 p.
3. Voronyuk A., Polishchuk A. Actual Internet marketing. - Kiev: IPIO, 2020 – 162 p.
4. Wübben, D. Content is a currency. How to develop a selling patent/ D. Vyubben. – 1st ed. – M.: Mann, Ivanov and Ferber, 2019. – 318 p.
5. Gavrilova E.K., Neuromarketing: research methods and impact tools. – 2021 – 40 p .
6. Kovalenko A.E., Okolnishnikova I.Yu., Katochkov V.M. Development of classification of Internet marketing technologies in small business based on the analysis of the information flow of Internet marketing // Drucker's bulletin. – 2019. – №1(27). – Pp. 273-286.
7. Kalinin N.V. Internet marketing: the experience of Russian and foreign companies / N.V. Kalinin. – St. Petersburg State University, Department of World Economics. – St. Petersburg, 2023. – 83 p.
8. Pankrukhin, A. Marketing / A. Pankrukhin. – 6th ed. – M.: Omega-L, 2021. – 551s.
9. Stelzner M. Content marketing. New methods of attracting customers in the Internet age. – 2nd ed. – 2021. – 250 p.
10. Starkov, A.N. Internet marketing and advertising / A.N. Starkov, E.V. Storozheva. – Moscow : FLINT, 2021. – 64 p.
11. Ash, T. Improving the effectiveness of online advertising. Optimization of landing pages to improve conversion / T. Ash. – : Mann, Ivanov and Ferber, 2021. – 408 p.
12. Kotler P. Marketing 4.0: Moving from Traditional to Digital. – New York: Wiley, 2016. – 208 p.

Статья поступила в редакцию: 25.06.2024
The article was received: 25.06.2024

Бабина Е.Н. - д-р экон. наук, профессор, Северо-кавказский федеральный университет, г. Ставрополь

Babina E.N. - Doctor of Economics, Professor, North Caucasus Federal University, Stavropol city

Кальная А.Ю.- канд. экон. наук, доцент, Северо-Кавказский федеральный университет г. Ставрополь

Kalnaya A.Yu - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, North Caucasus Federal University, Stavropol

Мухорьянова О.А. - канд. экон. наук, доцент, Северо-Кавказский федеральный университет г. Ставрополь

Mukhoryanova O.A. - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, North Caucasus Federal University, Stavropol

Шмыгалева П.В. - канд. социолог. наук, доцент, Северо-Кавказский федеральный университет, г. Ставрополь

Shmygaleva P.V. - kand. Sociologist of Sciences, Associate Professor, North Caucasus Federal University, Stavropol

© Бабина Е.Н., Кальная А.Ю., Мухорьянова О.А., Шмыгалева П.В.

УДК: 338

Волков А.А.

Волков А. А.
д-р психол.наук, профессор,
ГБОУ ВО «Ставропольский государственный педагогический институт»,
г. Ставрополь

Volkov A. A.
Doctor of Psychological Sciences, Professor,
Stavropol State Pedagogical Institute,
Stavropol

Строй Г. В.
канд.психол. наук, доцент,
ГБОУ ВО «Ставропольский государственный педагогический институт»,
г. Ставрополь

Stroy G. V.
Candidate of Psychological Sciences, Associate Professor,
Stavropol State Pedagogical Institute,
Stavropol

ПОНЯТИЕ И ПРИЗНАКИ МАНИПУЛИРОВАНИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ ДЕЛОВОГО ОБЩЕНИЯ МЕНЕДЖЕРА

THE CONCEPT AND SIGNS OF MANIPULATION AS A DESTRUCTIVE ELEMENT OF PEDAGOGICAL COMMUNICATION

Аннотация. Для получения собственных выгод и использования партнера в своих целях менеджер может производить манипулирование как вариант делового общения. Осуществляя данное воздействие на партнера менеджер обесценивает человеческий фактор. Замыслив психологическую манипуляцию, менеджер намеревается контролировать поведение партнера. В процессе манипулирования менеджер стремится управлять, властвовать и увеличивать преимущество перед партнером, как объектом манипуляции. Манипулятор ограничения свободу объекта манипуляции создает такую деловую ситуацию, в которой первый будет вынужден вести себя выгодным для субъекта манипулирования способом, либо вовсе лишаясь выбора, либо, не осознавая ее целостно.

Ключевые слова: ***психологическое воздействие, психологическое влияние, стратегия воздействия, императивная стратегия, развивающая стратегия, манипулятивное воздействие.***

Annotation. In order to obtain their own benefits and use the partner for their own purposes, the manager can perform manipulation as a business communication option. By exercising this influence on the partner, the manager devalues the human factor. Having conceived a psychological manipulation, the manager intends to control the partner's behavior. In the process of manipulation, the manager seeks to control, dominate and increase the advantage over the partner as the object of manipulation. The manipulator of restricting the freedom of the object of manipulation creates a business situation in which the first one will be forced to behave in a way beneficial to the subject of manipulation, either completely losing the choice, or not realizing it holistically.

Key words: ***psychological impact, psychological impact, impact strategy, imperative strategy, developmental strategy, manipulative impact.***

Для теоретического исследования категории манипулирования необходимо обратиться к более широким понятиям, например, к категории психологического влияния, а если в более узком смысле, то к категории психологического воздействия, которые выступают не только как сравнимые понятия, но и являются совместимыми и являются подчиняющимися понятиями. При этом категория психологического воздействия выступает для прикладной методологии ведущим понятием.

На текущем историческом этапе мы констатируем недостаток в разработке как теоретического аппарата его описания, так и самого понятия.

Согласно информации, содержащейся в толковых словарях под психологическим воздействием, подразумевается действие, направленное

на кого-либо, с целью добиться чего-нибудь [9]. Однако зачастую наблюдается отсутствие конкретной цели психологического воздействия и менее желательный результат для воздействующей стороны.

Г.А. Ковалев предлагает понимать воздействие как «процесс..., который реализуется в ходе взаимодействия двух и более равно упорядоченных систем, результатом которого является изменение в структуре (пространственно-временных характеристиках), состоянии хотя бы одной из этих систем» [6, с. 4-5]. Определенные трудности создает и не раскрывает понимание вопроса в случае использование соответствующей терминологии. Однако отсутствие четкого ответа на вопрос о том, возможно ли считать группу людей или отдельного человека равно упорядоченными системами и, собственно, что понимается под равно упорядоченностью, не даёт возможности использовать указанное определение как способа выявить более узкий класс такого явления как психологическое воздействие.

Ф. Энгельс разработал положение, где происходит связывание категории «материя» с пониманием взаимодействия, что является ключевым аспектом в подходе к рассмотрению данного феномена. «Взаимодействие – это то первое, что выступает перед нами, когда мы рассматриваем движущуюся материю...» [7, с. 158]. Осуществляя взаимодействие с внешними факторами человек может испытать помимо социального или психологического воздействия, также и биологическое, химическое и физическое. Достигнув определенной величины любое внешнее воздействие в соответствующем анализаторе вызывает определенную реакцию, поэтому считается, что со стороны внешних факторов психологическое воздействие человек испытывает постоянно, поэтому в современной литературе необходимо принять за аксиому также и то, что психологическое воздействие рассматривается сразу в двух вариантах, как собственно результат, так и как приводящий к изменению конкретной активности процесс[4].

Тем самым, под психологическим воздействием подразумевается передача какой-либо информации от человека человеку. Цель данной передачи информации состоит в том, чтобы постараться оказать влияние на изменения либо психологических характеристик, либо поведение другой стороны [5].

Такого рода воздействие может быть опосредованным и непосредственным. Под опосредованным воздействием понимается движение, которое несёт в себе сообщение о чём-либо в форме комплекса сигналов, которые в свою очередь имеют своей целью сориентировать воспринимающую систему объекта относительно смысла передающихся сигналов. Под непосредственным воздействием зачастую подразумевается контакт или конкретное движение с прикосновением, несущее в себе смысловую нагрузку.

Воздействующий субъект должен оказать существенную степень влияния на объект и при этом оценивать степень изменения в его поведении.

Некоторые изменения в состояниях адресата воздействия или психических характеристиках являются результатом воздействия, как одностороннего влияния на изменения в составе целостного взаимодействия, а также двухстороннего психологического взаимодействия, которые выступают ведущими признаками психологического взаимодействия [6].

В зависимости от стратегии психологического воздействия современными авторами выделены виды психологических воздействий. В качестве стратегий воздействия выделяются:

– императивная стратегия – не влияет на глубинные структуры личности, при этом поддерживая когнитивные структуры в экстремальных ситуациях;

– развивающая стратегия – рассчитана на долгосрочный эффект в изменении личности, который должен произойти в результате длительного диалога с человеком;

– манипулятивная стратегия – предполагает оставаться не замеченной для тех, на кого она направлена, представляет для нас в рамках нашего исследования наибольший интерес [5].

Этимология термина манипулирование уходит своими корнями в латинский язык. Manipulus в переводе с латиницы означает пригоршня, горсть. В таком значении это слово употреблялось в смысле движения, производимого руками, то есть его смысл заключается в самом движении, ручном управлении, как обращение с особой целью в части объекта, со специальными намерениями.

Также данный термин имеет второе значение – маленькая группа. Впервые появившись в Древнем Риме, данным термином обозначали манипулу – мобильный, состоящий из небольшой группы воинов отряд. Управлению таким отрядом присущи черты манипулирования, широко применяемые в современных условиях различных отражениях повседневной жизни, где всё чаще используется – возможность лишение выбора, а так-

же подчинение и управление.

Предваряя описание признаков исследуемого термина, следует обратить внимание на исторический процесс становления и развития его определения. Принимая вид коммуникативного воздействия в контексте конкретный целей и задач общения манипулирование сознанием и психикой людей происходит либо осознанно, либо неосознанно, в зависимости от отношения к партнеру, от ситуации общения. Манипулятивный подход в восточной культуре, в отличии от западной, достаточно органично включен в практику политики и дипломатии, а также является основой идейной философии, искусства тайного управления противником. Отличительной чертой мышления китайских военных, дипломатов, государственных деятелей является искусство создавать ловушки для достижения успеха, применение многочисленных хитростей, составление многошагового поэтапного плана цель которого является при взаимодействии в обществе закрытой от посторонних.

Отмечая в исследовании психологических манипуляций несомненную роль современных психологов, известный специалист по китайской культуре и истории профессор В.С. Мясников обращает внимание своих читателей на широкое применение данного вида воздействия в восточной культуре. Профессор отмечает и тот факт, что древнейшая китайская философия описывает все те явления, о которых современные учёные в области психоаналитики только ещё стремятся написать. К характерным особенностям китайской цивилизации, а также достижениям политической и философской мысли профессор относит стратагемность мышления и поведения. Данные термины, именуемые в современности «играми», разработаны и используются с незапамятных времен китайцами.

Отмечает профессор и тот факт, что лишь на данном этапе современности европейские учёные изучающие представления о возможностях человека начинают доходить в своих измышлениях до давно написанных трактатов китайских исследователей [8].

Известный на весь мир «Трактат о военном искусстве» Сунь Цзы описал манипулятивный подход в наиболее метафорической и лаконичной форме. Разработанные в этом трактаке идеи манипулятивного подхода до сих пор успешно реализуются в деятельности спецслужб, специальных и тайных психологических воин и операций используются идеи этого трактата.

Содержание манипулятивного подхода в межличностном взаимодействии, представленное приемами воздействия на человека или группу должно осуществляться с учетом специфики исторического этапа, культуры и страны проживания исследователя.

Так, например, создатели особого искусства владения речью «риторики» Древние греки обучались этому помогающему убедить в чем-либо аудиторию искусству с детства. Среди философов Древней Греции было принято выделять разновидности риторики. Для убеждения собеседника в первом случае было необходимо производить обсуждение спорной проблемы с обязательным использованием аргументов. Такой способ ведения дискуссии назывался риторикой «открытой ладони». Во втором же случае, оппоненты прибегали к разнообразным средствам принуждения, могли использовать порой жёсткие и провокационные методы. Зачастую признавали в процессе полемики отсутствие возможности выйти на компромиссный вариант в решении спорного вопроса. Такой способ ведения дискуссии обозначался риторикой «сжатого кулака». В данном подходе к убеждению применяются различные виды манипуляции.

Истинный государь, в одноименном трактате эпохи Возрождения известного деятеля тех лет Никколо Макиавелли должен, по его мнению, постоянно проводить работу по манипулированию подданных с целью их удержания и завоевания.

На данном этапе нашего исследования сущности понятия манипулирования, необходимо отметить тот факт, что на современном витке развития мировой цивилизации многие авторы научных трудов отмечают теснейшую взаимосвязь воздействия и манипулирования.

Родовым признаком воздействия определяет манипуляцию Е. Л. Доценко определяет манипуляцию как «вид психологического воздействия, искусное исполнение которого ведет к скрытому побуждению другого человека к намерениям, не совпадающим с его актуальными существующими желаниями» [4, с. 59].

А.У.Хараш отмечает, что на базе развития у участников взаимодействия совместных коммуникативных установок возникает коммуникативное воздействие. Такой подход к исследуемому вопросу направляет наше внимание на наличие делающего возможным проникновение психологического воздействия в сознание личности, внутреннего контекста, скрытого зачастую. 10].

Солидаризируясь с преды-

дущим автором С.Л. Братченко, отмечает, что она является «совокупностью более или менее осознанных личностных смысловых установок и ценностных ориентаций в сфере межличностного общения». Само определение понятие «манипулирование» С.Л. Братченко проводит через категорию «воздействие» [1].

В отличии от предыдущих подходов к пониманию исследуемого термина автор в своём определении выделяет две особенности – это целенаправленность и скрытность манипуляций, осуществление которых выгодно прежде всего манипулятору. Следуя дальнейшей логике исследователя, мы приходим к выводу о том, что появляется возможность предположения, что манипуляции могут производиться и в интересах объекта манипулирования.

На данном этапе нашего исследования необходимо отметить, что манипуляция – это такое психологическое воздействие, которое находится в тесной связи с целью общения, и является вплетённым в реальный акт коммуникации. Но здесь, также следует отметить, что это она всё же является более сложным явлением, имеющим возможность принятия других различных форм. Однако в скрытности характера манипуляции сходятся многие авторы, хотя более конкретизирует данную позицию С.Л. Братченко, который настаивает на том, что манипуляция всё равно является эксплуатацией одного человека другим [1].

Не определяющей, но одной из важнейших характеристик манипуляции принято считать наличие такого неотрывного от манипуляции фактора как контроль. Особенную роль данный признак исполняет во взаимоотношениях ребёнка и родителя, ученика и учителя, а также во взаимоотношениях психологов со своими подопечными [10].

Исследовав научную литературу, изучив точки воззрения на такой феномен как манипуляция нескольких выдающихся учёных, мы в своём исследовании можем определиться со своим пониманием и подходом к данной проблеме.

Итак, на наш взгляд, для получения собственных выгод и использования другого человека в своих целях субъектом производится манипулирование. Осуществляя данное воздействие на объекты манипуляции люди и их человеческий фактор обесцениваются и овеществляются. Замыслив психологическую манипуляцию субъект намеревается контролировать поведение объекта. В процессе манипулирования субъект стремится управлять, властвовать и увеличивать преимущество перед объектом манипуляции. При этом субъекта манипулирования, либо вовсе лишается выбора, либо, не осознает его целостно.

Сохраняя у другого человека иллюзию самостоятельности предпринимаемых действий или принимаемых решений, что побуждает человека к изменению мнений, представлений и ценностных установок, а также к совершению определенных действий, скрывая свои истинные намерения есть цель манипуляций.

Для дальнейшего использования в нашей работе базового определения манипуляции необходимо выделить существенные признаки этого понятия:

– воздействие манипуляции является скрытным;

– манипулятор относится к объекту манипулирования как к средству, способствующему в достижении собственных целей;

– в процессе манипуляционного воздействия манипулятором используется психологическое усиление;

– манипулятор стремится всеми силами к получению односторонней победы;

– искусное владение навыками произведения манипулятивных воздействий на объект манипулирования [2].

Таким образом, сформулированное Е.Л. Доценко определение манипуляции – «искусное исполнение которого ведет к скрытому возбуждению у другого человека намерений, не совпадающих с его актуально существующими желаниями», будет являться основополагающим у дальнейшего проведения нашего исследования [3].

Однако, считаем необходимым скорректировать указанное выше определение в связи с направлением исследуемой нами проблемы, а значит будем считать, что манипулятивное воздействие в рамках деструктивного направления педагогической деятельности – это такой вид психологического воздействия педагога, который характеризуется скрытным, субъект-объектным воздействием, а также отношением к обучаемому как к средству достижения цели в педагогическом процессе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Братченко С.Л. Диагностика личностно-развивающего потенциала Псков, 1997. 115 с.
2. Головин С.Ю. Словарь практического психолога. Минск.: Харвест, 1998. 551 с.
3. Доценко Е.Л. Механизмы межличностной манипуляции // Вестник Московского университета. Серия 14. Психология. 1993. № 4. 447 с.
4. Доценко Е.Л. Психология манипуляции: феномены, механизмы и защита. М.:ЧеРо: «Издательство МГУ», 1996. 342 с.
5. Ермаков Ю.А. Манипуляция личностью: Смысл, приемы, последствия. Екатеринбург, 1995. 208 с.
6. Ковалев Г.А. О системе психологического воздействия (К определению понятия. Психология воздействия (проблемы теории и практики)) // Сб.: научных трудов: АПН СССР; НИИ общей и педагогической психологии. М., 1989. 153 с.
7. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. Т. 20. М.: Политическая литература, 1970. 698 с.
8. Мясников В.С. Антология хитроумных планов. М.: «Издательство Эксмо».2004. 168 с.
9. Ожегов С.И. Словарь русского языка. / под ред. Н.Ю. Шведовой. М.: Русский язык .1989. 750 с.
10. Роджерс К.Р. Консультирование и психотерапия: Новейшие подходы в области практической работы. М.: ЭКСМО-Пресс. 1999. 254 с.

REFERENCES

1. Bratchenko S.L. Diagnostics of personal development potential Pskov, 1997. 115 p.
2. Golovin S.Y. Dictionary of a practical psychologist. Minsk.: Harvest, 1998. 551 p.
3. Dotsenko E.L. Mechanisms of interpersonal manipulation // Bulletin of the Moscow University. Episode 14. Psychology. 1993. No. 4. 447 p.
4. Dotsenko E.L. Psychology of manipulation: phenomena, mechanisms and protection. M.: Chero: «Publishing House of Moscow State University», 1996. 342 p.
5. Ermakov Yu.A. Manipulation of personality: Meaning, techniques, consequences. Yekaterinburg, 1995. 208 p.
6. Kovalev G.A. About the system of psychological influence (To the definition of the concept. Psychology of impact (problems of theory and practice)) // Collection: scientific papers: APN USSR; Research Institute of General and Pedagogical Psychology. M., 1989. 153 p.
7. Marx K., Engels F. Works. Vol. 20. M.: Political literature, 1970. 698 p .
8. Myasnikov V.S. Anthology of clever plans. M.: «Eksmo Publishing House».2004. 168 p.
9. Ozhegov S.I. Dictionary of the Russian language. / edited by N.Y. Shvedova. M.: Russian language.1989. 750 p. 10.
10. Rogers K.R. Counseling and psychotherapy: The latest approaches in the field of practical work. Moscow: EKSMO-Press. 1999. 254 p.

Статья поступила в редакцию: 25.06.2024
The article was received: 25.06.2024

Волков Александр Александрович - доктор психологических наук, профессор, профессор кафедры дополнительного образования ГБОУ ВО «Ставропольский государственный педагогический институт», г. Ставрополь
E-mail: volkoffss@yandex.ru

Alexander A. Volkov - Doctor of Psychological Sciences, Professor, Professor of the Department of Additional Education, Stavropol State Pedagogical Institute, Stavropol
E-mail:volkoffss@yandex.ru

Строй Галина Владимировна - кандидат психологических наук, доцент, доцент кафедры психофизиологии и безопасности жизнедеятельности ГБОУ ВО «Ставропольский государственный педагогический институт», г. Ставрополь
E- mail: galina.stroi@mail.ru

Stroy Galina Vladimirovna - Candidate of Psychological Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Psychophysiology and Life Safety of the Stavropol State Pedagogical Institute, Stavropol
E- mail: galina.stroi@mail.ru

© Волков А. А., Строй Г. В.

УДК 005.95/.96
ББК 65.291.6

Захаров Н.Ю.

Захаров Н.Ю.
Аспирант
ЮФУ «Южный федеральный университет», Ростов-на-Дону, Российская Федерация,
nizak@sfedu.ru

Zakharov N.U.
Postgraduate student
Southern Federal University, Rostov-on-Don, Russian Federation,
nizak@sfedu.ru

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОЦИАЛЬНО-ПСИХОЛОГИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ

THEORETICAL FOUNDATIONS OF THE SOCIO-PSYCHOLOGICAL ASPECTS OF PERSONNEL MANAGEMENT IN THE CONTEXT OF DIGITAL TRANSFORMATION

АННОТАЦИЯ

В статье автор проводит исследование теоретических основ социально-психологических аспектов управления персоналом в условиях цифровой трансформации общества в целом. В настоящее время происходит неизбежная трансформация всех бизнес-процессов организаций. Подобные изменения произошли и происходят в сфере управления персоналом, не только при принятии, оформлении учете сотрудников, но и в повседневной деятельности персонала. В статье автор проводит анализ современных направлений развития управления персоналом в условиях глобальной цифровизации общества. Исследуются вопросы применения цифровых технологий в управлении персоналом и соответствующие проблемные аспекты. В статье уточнен теоретический подход к сущности социально-психологических аспектов управления персоналом в условиях цифровой трансформации.

Ключевые слова: ***цифровая трансформация, управление персоналом, социально-психологические аспекту управления персоналом, развитии компании, цифровизация, цифровые технологии в управлении персоналом, проблемы цифровизации.***

ABSTRACT

In the article, the author conducts a study of the theoretical foundations of the socio-psychological aspects of personnel management in the context of the digital transformation of society as a whole. Currently, there is an inevitable transformation of all business processes of organizations. Similar changes have occurred and are taking place in the field of personnel management, not only in the acceptance and registration of employees, but also in the daily activities of staff. In the article, the author analyzes modern trends in the development of personnel management in the context of global digitalization of society. The issues of the use of digital technologies in personnel management and related problematic aspects are investigated. The article clarifies the theoretical approach to the essence of the socio-psychological aspects of personnel management in the context of digital transformation.

Keywords: ***digital transformation, personnel management, socio-psychological aspects of personnel management, company development, digitalization, digital technologies in personnel management, digitalization problems.***

Процессы происходящий в обществе на сегодняшний день четко отражают картину развития современных технологий, так как события, происходящие в технологическом процессе выступают определённым элементом развития общества. Цифровые технологии, появляющиеся и развивающиеся по мере развития общества, несомненно, выступают результатом такого развития. Тесную взаимосвязь развития технологий и общественных процессов, можно проследить еще с исторических событий, связанных с изобретением первых приспособлений труда.

По мнению А. А. Дорошкевич, развитие цифровых технологий приводит к изменениям всех процессов, которые происходят в обществе. Изменения коснулись всех сфер жизни общества, в том числе и во всех сферах управления организацией. В первую очередь эти изменения произошли в управлении и развитии персонала организации. Изменения произошли не только в сфере учета персонала, как непосредственной сферы использования цифровых технологий, но взаимодействия сотрудников – рабочие чаты, внутрикорпоративная почта [4, с. 194].

Интенсивное развитие цифровизации внесло свои коррективы во множество процессов протекающих в сфере управления организацией. Разработка и применение новых методов управления, подбора требует разработок новых методов управления, а также адаптации уже существующих методов. Так, Г. Я. Дыханов, отмечает, что существенные изменения в методологии управления персоналом связаны с разработкой современных алгоритмов, подходов к идентификации, платформам и методам взаимодействия. При этом, помимо изменения методов и подходов, меняются и сами требования к персоналу, которые заключаются в установлении новых требований, и выполнению нового функционала. Адаптация управления персоналом по мере развития цифровизации происходит за счет применения упрощенных структур и методов взаимодействия с персоналом, при помощи использования современного инструментария [5, с. 28].

По мнению Т. А. Свиридовой и У. В. Кузнецовой, основным принципом принятия решений в системе управления персоналом выступает результат анализа имеющихся данных, а также оценка существующего риска. Оценка такого риска осуществляется за счет активного внедрения современных технологий, и адаптации существующих организационных процессов под современные реалии [6, с. 472].

Значению цифровизации существенную роль придает и государство. Так, Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» [1], определена основная стратегическая задача, которая заключается в развитии и внедрении современных цифровых технологий, находящих свое отражение в применении продуктов цифровизации.

В процессе управления персоналом внедрение цифровых продуктов осуществляется с учетом приобретённого опыта. Так, Т. А. Свиридова и У. В. Кузнецова делает акцент на том, что еще в XX веке, цифровых технологии использовались исключительно для учета и автоматических транзакций [6, с. 73]. По мере развития вышеуказанных технологий произошел скачок в развитии и уже в 80-х годах XX столетия стандартный в обывательском понимании «отдел кадров» трансформировали в некое структурное подразделение, включающее в себя не только основные действия, заключающиеся в учете и оформлении персонала, но и добавились такие функции как подбор персонала и управление персоналом в целом с применением цифровых технологий и средств.

По мере развития такой тенденции привычные отделы кадров перешли в режим аутсорсинговой работы и уже предоставляли комплекс услуг, связанных с процессом управления персоналом, а их деятельность больше напоминала некие сервисные центры, которые выступали вспомогательным элементом успешного функционирования деятельности.

В начале XXI века, а именно в 20-х годах, интересы осуществления такой деятельности в значительной степени сместились, и рассматриваемая деятельность вновь сосредоточилась на внедрении современных технологий во всех направлениях управления персоналом. Так, новые методы применялись в сфере подбора персонала, развития, обучения и адаптации.

По мнению Н. А. Гончаровой, современные цифровые методы развития системы управления персоналом в первую очередь основаны на инновационных подходах. Чем старше становятся применяемые в системе управления персоналом методы, тем в более глубокой проработке они нуждаются. Колоссальная нагрузка появляется в отделе управления персоналом по мере возрастающих функций. По мере внедрения цифровых технологий, возрастающую нагрузку можно трансформи-

ровать в ресурсы, и преобразовать возрастающую нагрузку в источник развития службы управления персоналом [3, с. 109].

В современном мире под цифровизацией понимается целая совокупность технологий. Под развитием цифровизации понимается не только разработка новых платформ, мобильных приложений и цифровых инструментов. Развитие цифровизации вносит свои коррективы и в отношения персонала. Так, Д. В. Цой, отмечает, что интенсивное внедрение результатов цифровизации успешно может быть осуществлено только за счет взаимодействия совокупности ресурсов как человеческих, так и цифровых. Несомненно, внедрение цифровизации может улучшить качество деятельности службы управления персоналом. Так, одним из преимуществ интенсивного внедрения выступает высвобождение значительного количества времени, которое можно использовать для осуществления иной деятельности [8, с. 65].

Несомненно, у цифровизации, как и у иных процессов помимо преимуществ, существуют и недостатки, которые заключаются в принятии таких изменений персоналом. Так, внедрение такого современного инструментария влечет за собой возникновение новых прав и обязанностей у персонала, и как следствие повышение уроня культуры, а создание новых структур управления.

Согласно исследованиям Е. И. Скитевой, развитие цифрового инструментария в сфере управления персоналом предполагает под собой доминирование таких цифровых технологий над привычными технологиями. Так, технологии, которые ранее применялись для развития личности, ценностей, и значимости личности будут трансформированы, и возможно, будут иметь иной подход. Так, не смотря на трансформацию таких приемов, основным принципом осуществления деятельности остается принцип этики Хамберса, который заключается в повышении интереса к деятельности со стороны сотрудников. Именно данный принцип определяет основное направление осуществления деятельности управления персоналом, и выступает основополагающим для выполнения, определённых перед такой службой задач [7, с. 152].

Д. В. Цой отмечает, что современные тенденции обуславливаю наличие у персонала новых, отличных, от привычного функционала, компетенций и навыков. Под влиянием повсеместного внедрения цифровых технологий происходит трансформация должностных функций. При этом, если ранее не требовалось высокой компьютерной грамотности, в современных реалиях наличие такой грамотности на высоком уровне просто определяет соответствие современным условиям [9, с. 65].

По мнению О. Н. Бельковой для организации эффективной деятельности и адаптации общества к складывающимся современным реалиям, необходимо проводить своевременное изучение потребности в навыках и компетенциях, для того чтобы развивать их уже на стадии подготовке к работе. Зачастую отрицание принятия результатов цифрового развития связано с отсутствием необходимых навыков и умений, позволяющих в полной мере оценить преимущества такой системы. Для снижения напряжения в отношении систем цифровизации необходимо постепенно внедрять развитие необходимых компетенций, для успешного освоения таких технологий [2, с. 37].

Как можно увидеть, большинство организаций, считает, что продукты цифровизации не будут успешно внедрены, только потому, что персонал организации не обладает необходимыми навыками и компетенциями. Тем не менее, смена штата сотрудников на более компетентный, не является экономически выгодным мероприятием для любой организационной деятельности. При этом, такие рациональные промены в организации вызовут сильнейшее социальное напряжение, которое может негативно сказаться на всей деятельности организации. Для снижения риска возникновения таких негативных последствий необходимо более рационально подойти к организационным вопросам. Так, необходимо проанализировать и оценить уровень имеющихся компетенций, а затем проработать мероприятия, связанные с развитием таких компетенций.

Под влиянием новых мировых тенденций, центр внимания сместился на развитие навыков, необходимых при работе в сфере цифровых технологий. На сегодняшний день развитие таких способностей начинается еще с младшего дошкольного возраста, путем применения различных методик. Можно сказать, что современное поколение школьного, не работоспособного возраста, имеет более развитые способности адаптации к складывающимся цифровым реалиями, чем люди, которые составляют персонал той или иной организации. То есть, несомненно, в обществе ведется достаточно активное развитие необходимых компетенций, тем не менее, более взрослых людей такое развитие обходит стороной, и полностью

ложится на организацию.

Несомненно, по мнению Т. А. Свиридовой, развитие цифровых технологий обеспечивает современную организацию конкурентными преимуществами, что позволяет такой организации получать высокую экономическую эффективность, но тем не менее, внедрение таких технологий требует от организации существенных затрат как и организационных ресурсов, так и человеческих. В некоторых случаях, для внедрения продуктов цифровизации необходимо не только развивать персонал, но и полностью перестраивать организационные процессы внутри организации. Так, например, кадровый учет персонала требует глобальных изменений в данном бизнес-процессе с учетом внедрения автоматизированных программ учета персонала. Кроме этого, внедрение и использование автоматизированных программ учета персонала осложняется тем, что в настоящее время существует большое количество вариантов и наполняемости данных программ [6, с. 73].

По мнению, Н. А. Гончаровой, интенсивное развитие цифровизации сказывается на формировании нового подходы в осуществлении деятельности современных организаций. Разработка и применение новых методов управления, подбора требует разработок новых методов управления, а также адаптации уже существующих методов. Так, существенные изменения в методологии управления персоналом связаны с разработкой современных алгоритмов, подходов к идентификации, платформам и методам взаимодействия [3, с. 110]. Несомненно, такое развитие имеет множество преимуществ, в первую очередь заключающихся в сокращении времени, на многие рутинные операции, осуществляющиеся в системе управления персоналом. Но наряду с преимуществами, можно выделить ряд негативных аспектов, которые влияют на процессы, протекающие в данной сфере.

Одним из таких аспектов, по мнению О. Н. Бельковой, выступает трансформация требований к должностному функционалу, и как следствие дефицит специалистов, которые отвечают таким требованиям. Вторым существенным фактором, который вносит свои коррективы в успешность существования такой системы, выступает низкая степень адаптации персонала под интенсивно развивающиеся процессы цифровизации. Очевидным фактом выступает то, что в современном мире осуществление деятельности организации невозможно, без применения тех или иных результатов цифровизации, однако, такие инструменты необходимо внедрять, с учетом социально-психологических аспектов [2, с. 38].

В целом, можно отметить, что большинство исследователей в вопросах управления персоналом в современных условиях развития цифровых технологий, неизбежно сталкивается с рядом проблем, связанных с социально-психологическими аспектами управления сотрудниками в организациях. И абсолютно все исследователи сходятся во мнении, что требуется грамотное сочетание социальных и психологических средств управления персоналом с учетом применения технологических программ и цифровых средств.

Таким образом, проведенный анализ, позволил уточнить теоретический подход к сущности социально-психологических аспектов управления персоналом в условиях цифровой трансформации, который заключается в том, что управление персоналом подвергается качественным изменениям, абсолютно всем организациям, необходимо не только внедрять современные цифровые технологии, но и повышать компетентность сотрудников по использованию цифровых технологий.

Социально-психологические аспекты управления персоналом в условиях цифровой трансформации при этом становятся важной составляющей построения современной системы управления, так как применение большого количества цифровых технологий приводит к нарушению межличностного взаимодействия сотрудников и необходимости построения новой системы взаимодействия. К задачам управления персоналом в новых реалиях становится одновременное внедрение цифровых технологий и совершенствование межличностного взаимодействия сотрудников между собой и между сотрудниками и управленцами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» // СПС «Консультант Плюс»
2. Белькова, О. Н. Управление наймом персонала в условиях цифровизации / О. Н. Белькова, С. И. Надеина, И. Г. Ершова // Молодежь и наука: шаг к успеху : Сборник научных статей 6-й Всероссийской научной конференции перспективных разработок молодых ученых. В 3-х томах, Курск, 22–23 марта 2022 года / Отв. редактор М.С. Разумов. Том 1. Курск: Юго-Западный государственный университет, 2022. С. 36-40.
3. Гончарова, Н. А. Цифровые трансформации в сфере управления персоналом / Н. А. Гончарова, Е. Н. Макарова, Ю. О. Сутулова // Наука и бизнес: пути развития. 2023. № 6(144). С. 109-111.
4. Дорошкевич, А. А. Особенности управления персоналом малого бизнеса в условиях цифровизации экономики / А. А. Дорошкевич // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 5-1(99). С. 190-196.
5. Дыханов, Г. Я. Управление персоналом организации в условиях цифровизации / Г. Я. Дыханов, И. Ю. Заварзин // The Scientific Heritage. 2020. № 51-5(51). С. 28-30.
6. Свиридова, Т. А. Особенности управления персоналом в условиях цифровизации / Т. А. Свиридова, У. В. Кузнецова // Цифровая и отраслевая экономика. 2021. № 1(22). С. 72-79.
7. Скитева, Е. И. Стратегическое управление персоналом в условиях цифровизации / Е. И. Скитева // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2021. № 12-1. С. 150-154.
8. Цой, Д. В. Трансформация системы управления персоналом в условиях цифровизации экономики / Д. В. Цой // Инновационная наука. 2020. № 1. С. 62-67.

REFERENCES

1. Decree of the President of the Russian Federation dated 05/07/2018 No. 204 «On National goals and strategic objectives of the development of the Russian Federation for the period up to 2024» // SPS Consultant Plus
2. Belkova, O. N. Recruitment management in the context of digitalization / O. N. Belkova, S. I. Nadeina, I. G. Ershova // Youth and science: a step to success : A collection of scientific articles of the 6th All-Russian Scientific Conference of promising developments of young scientists. In 3 volumes, Kursk, March 22-23, 2022 / Editor-in-chief M.S. Razumov. Volume 1. Kursk: Southwestern State University, 2022. pp. 36-40.
3. Goncharova, N. A. Digital transformations in the field of personnel management / N. A. Goncharova, E. N. Makarova, Yu. O. Sutulova // Science and business: ways of development. 2023. No. 6(144). pp. 109-111.
4. Doroshkevich, A. A. Features of small business personnel management in the context of digitalization of the economy / A. A. Doroshkevich // Economics and Business: theory and practice. 2023. No. 5-1(99). pp. 190-196.
5. Dykhanov, G. Ya. Personnel management of an organization in the context of digitalization / G. Ya. Dykhanov, I. Yu. Zavarzin // The Scientific Heritage. 2020. No. 51-5(51). pp. 28-30.
6. Sviridova, T. A. Features of personnel management in the context of digitalization / T. A. Sviridova, U. V. Kuznetsova // Digital and sectoral economics. 2021. No. 1(22). pp. 72-79.
7. Skiteva, E. I. Strategic personnel management in the context of digitalization / E. I. Skiteva // Humanities, socio-economic and social sciences. 2021. No. 12-1. pp. 150-154.
8. Tsoi, D. V. Transformation of the personnel management system in the conditions of digitalization of the economy / D. V. Tsoi // Innovative science. 2020. No. 1. pp. 62-67.

Статья поступила в редакцию: 25.06.2024
The article was received: 25.0362024

Захаров Н.Ю. - Аспирант, ЮФУ «Южный федеральный университет», Ростов-на-Дону, Российская Федерация,
nizak@sfedu.ru

Zakharov N.U. - Postgraduate studen , Southern Federal University, Rostov-on-Don, Russian Federation,
nizak@sfedu.ru

© Захаров Н.Ю.

УДК 331.103.116; 331.108

Исаенко А. П.

Исаенко А. П.,
к.э.н., доцент,
Московский финансово-юридический университет,
г. Москва

Isaenko A. P.,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Moscow Finance and Law University,
Moscow

СЕРТИФИКАЦИИ ПЕРСОНАЛА КАК СТРАТЕГИЧЕСКИЙ ФАКТОР РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

PERSONNEL CERTIFICATION AS A STRATEGIC FACTOR IN THE DEVELOPMENT OF AN ORGANIZATION

Аннотация: В данной статье рассматривается важность сертификации сотрудников как средства повышения квалификации. Организационные возможности и конкурентоспособность. Изучая роль сертификации в повышении квалификации сотрудников, навыков и знаний, статья подтверждает их влияние на эффективность и рост организации. Это также обуславливает, как сертифицированный персонал способствует созданию квалифицированной рабочей силы, содействию. Объектом исследования является процесс кадровой сертификация и ее влияние на развитие компании.

Ключевые слова: ***стратегия развития компании, аттестация персонала, критерии аттестации, аттестация.***

Abstract: This article discusses the importance of employee certification as a means of advanced training. Organizational capabilities and competitiveness. By examining the role of certification in enhancing employee competencies, skills and knowledge, the article confirms its impact on organizational performance and growth. This also determines how certified personnel contribute to the creation of a skilled workforce, assistance. The object of the study is the process of personnel certification and its impact on the development of the company.

Keywords: ***development strategies of the company, personnel certification, certification criteria, certification process, results of personnel evaluation.***

Использование комплексного метода способствует устранению формализма и субъективизма при аттестации персонала, повышению открытости и объективности в оценке, а также стабилизировать социально-психологический климат в коллективе. При применении этого метода обязательным условием является безоговорочная поддержка первого руководителя, который должен провести аттестацию персонала и реализовывать ее результаты через HR-службы. Без него сертификация будет формальной и не принесет результатов. Комплексный метод оценки персонала основан на использовании групп методов: описательных; метод (биографический метод; метод устных и письменных оценок, метод групповых дискуссий, метод эталонов, матричный метод и метод свободного и принудительного выбора оценочных ситуаций); комбинированные методы – методы, основанные на описательном принципе, но формализованные с помощью общепринятые количественные показатели (метод суммы баллов, метод заданных группировок, тестирование).

Оценка эффективности работы персонала помогает привлекать и удерживать высококвалифицированных и мотивированных сотрудников. сотрудников, а анализ эффективности стратегий и методов подбора персонала поможет привлечь талантли-

вые сотрудники. Практические последствия использование методов оценки персонала, позволят понять, как аттестация персонала способствует созданию позитивной рабочей среды и повышению уровня удовлетворенности сотрудников; изучить влияние стратегии сертификации персонала на репутацию компании среди сотрудников; сформулировать конкретные рекомендации для практических руководителей и специалистов, направленные на повышение конкурентоспособности и стабильности компании.

Сертификация персонала помогает улучшить внутреннюю и внешнюю коммуникацию, что способствует более эффективному обмену информацией и помогает поддерживать единство среди сотрудников; позволяет компаниям адаптироваться к изменениям на рынке труда, создание привлекательных условий для сотрудников в новых условиях. В целом эффективная аттестация персонала определяется способностью не только привлекать, но и удерживать талантливых сотрудников, тем самым способствуя устойчивому развитию компании в конкурентоспособном бизнесе среда.

Сертификация персонала (или HR-маркетинг) – это стратегический подход к управлению людьми, который использует маркетинговые элементы для привлечения, удержания и развития талантливые люди в организации. Основная идеярассматривать сотрудников как «клиентов» и развивать стратегии, которые учитывают их потребности, ожидания и удовлетворенность работой среда. Аттестация персонала может включать в себя следующее элементы:

1. Бренд работодателя. Создание положительного имиджа компанию среди потенциальных сотрудников. Это может включать рекламу, участие в рейтингах работодателей, социальные сети и другие каналы.

2. Привлекательная рабочая среда. Предоставление комфортные условия труда, возможности для развития и карьерный рост, бонусы и льготы для сотрудников.

3. Коммуникации и взаимодействие. Продвижение эффективные коммуникации внутри организации, создание программ взаимодействия и взаимного взаимопонимание между командами.

4. Подбор и подбор персонала. Реализация маркетинговых стратегий по привлечению и отбирать кандидатов, включая использование эффективных объявления о вакансиях, участие в ярмарках вакансий и т. д.

5. Аттестация персонала. Систематический и периодический процесс оценки отдельного сотрудника, производительности в соответствии с установленными должностными требованиями. Этот процесс включает в себя субъективную оценку сильных и слабых стороны сотрудника, соответствие ценности и потенциал организации. В свою очередь, аттестация персонала, включает в себя ряд мероприятий и подходы, направленные на привлечение, удержание и развитие высококвалифицированных кадров для достижения стратегические цели компании. Таким образом, аттестация персонала и персонал аттестации взаимодействуют для создания привлекательной рабочей окружающей среды, развивать таланты и управлять карьерой и ростом сотрудников в компании.

Сертификация персонала и аттестация персонала являются взаимосвязанными стратегиями управления персоналом. Оба подходы направлены на создание позитивного и продуктивного рабочего ритма, в котором сотрудники чувствуют, что их ценят и иметь возможности для роста. Они способствуют корпоративному культура, которая поддерживает сотрудничество и взаимодействие. Целью сертификации является рациональная расстановка сотрудников и эффективное использование их знаний, навык и способов. По результатам аттестации руководитель организации имеет право принимать решения о: продвижении по службе (понижение) работника в квалификации категория; увеличение (уменьшение) должностного оклада; определение стимулов; решение вопроса о повышение квалификации, приобретение новой специальности. Основная цель сертификации – не контролировать результативность, а выявлять резервы для повышения уровня приверженности сотрудников. Сертификация осуществляется как явная, так и скрытая. К явным относятся установление факта соответствия конкретного работника требованиям должности, которую он занимает. Цель сертификация также может заключаться в контроле за производительностью задачи, выявить неиспользованные возможности, и принять решение о способах и формах обучения и переподготовка. Понятие «сертификация» тесно связано с понятие «оценка бизнеса».

Существует два основных типа оценки бизнеса персонала:

– Оценка кандидатов на вакантные должности или рабочие места, подбор персонала;

– текущая периодическая оценка деятельности компании персонал (аттестация персонала).

Оценка кандидатов на ва-

кантные должности включает в себя:

- Предварительное собеседование;
- анализ конкретных данных;
- внесение данных о кандидате;
- проверочные экзамены, тестирование;
- медицинский осмотр;
- основное интервью;
- подготовка экспертного заключения.

Процесс сертификации и аттестации персонала включает в себя несколько этапов и могут иметь разные алгоритмы в зависимости от конкретные потребности и стратегия компании. Однако основные этапы и возможный алгоритм действий может быть следующим:

1. Подготовка к сертификации:

- Определение цели сертификации и его связь с бизнес-целями.
- Разработка критериев и стандартов для оценки соответствия должности.
- Оповещение сотрудников о предстоящем сертификацию и предоставление необходимой информации.

2. Сбор информации:

- Сбор данных о работе сотрудника, достижения и вклад в работу.
- Оценка задач, соответствие критериям и выявление сильных и слабых сторон.

3. Оценка и анализ:

- Проведение оценки соответствия должности на основании собранная информация.
- Анализ результатов и выявление развития и потребности в улучшении.

4. Доклад и обсуждение:

- Подготовка аттестационных отчетов по каждому сотруднику.
- Обсуждение результатов с сотрудниками и предоставление конструктивная реакция.

5. Разработка планов развития:

Определение индивидуального и группового развития планы для сотрудников.

Постановка целей и конкретных шагов по улучшению.

6. Мониторинг и обзор:

Создание системы мониторинга для отслеживания сотрудников разработка.

Периодический обзор и обновление процессов сертификации.

7. Применение результатов:

Использование результатов сертификации при принятии решений процессы развития персонала, карьерного роста и т.д.

Этот алгоритм может варьироваться в зависимости от особенностей компании и ее потребности в управлении персоналом. Структура системы аттестации персонала может варьироваться в зависимости от конкретных потребностей и характеристики организации. Однако основной компоненты системы аттестации персонала могут включают следующее (рис. 1).

Каждый из этих этапов имеет свои особенности.

1. Цель и задачи:

Целью аттестации персонала является систематическое оценивать и развивать квалификацию и навыки сотрудники в соответствии с требованиями организации стандарты работы. Цели процесса заключаются в том, чтобы определить соответствие работника занимаемой должности, выявить сильные и слабые стороны сотрудника, и разработать индивидуальные планы развития для повышения эффективности и решения кадровых проблемы.

2. Критерии и стандарты:

Разработка объективных критериев и стандартов, которые определяют пригодность должности и оценить работу сотрудника. Эти объективные меры включают в себя навыки, знания, производительность и другие Факторы, определяющие успешную работу. Четко определенные критерии и стандарты помогают создать систему объективной оценки и способствовать разработка индивидуальных планов развития сотрудники.

3. Система оценки

Определение методов и инструментов оценки, такие как анкеты, наблюдения за работой, собеседования, и т.д. Система оценки в контексте оценки сотрудников относится к структурированному процессу для измерения производительности человека. Это предполагает сбор и анализ соответствующих данных для оценки соответствия работника требованиям должности, сильные стороны и области для улучшения. Цель системы оценки заключается в обеспечении объективной основа для обратной связи по эффективности, развития планирование и принятие решений по управлению талантами.

4. Этапы сертификации

Рассмотрение и определение конкретных этапов, включая подготовку, сбор информации, оценка, отчетность, обсуждение и развитие планы.

5. Определение участников

Определение участников в контексте сертификация включает в себя различных лиц, участвующих в процессе оценки. Обычно они включают в себя: оцениваемые сотрудники, их руководители или менеджеры, ответственные за проведение оценки, и, возможно, внешние эксперты или менеджеры по персоналу, которые участвуют в процессе оценки. Прозрачный определение и понимание роли каждого участник обеспечит всестороннее и справедливое оценку, соответствующую требованиям организации. цели и стандарты.

6. Коммуникация и обучение сотрудников

Разработка системы связи для оповещения сотрудников по сертификации и обеспечить необходимую информация.

7. Обработка результатов

Обработка результатов в процессе сертификации предполагает тщательный анализ и интерпретацию данные, собранные для получения значимого понимания выступление каждого участника. Этот этап включает в себя выявление моделей, тенденций и областей для улучшения, чтобы обеспечить информированное управление талантами решения. Результаты затем суммируются в отчетах, которые составляют основу для дискуссий с сотрудниками, обеспечить конструктивную обратную связь и сформировать основу для индивидуальных планов развития внутри организации.

8. Создание планов развития

Разработка планов развития, в контексте, сертификации включает в себя формулирование индивидуальных стратегий для сотрудников по улучшению их навыков и решать выявленные области для улучшения.

9. Мониторинг и обзор

Создание системы мониторинга для постоянного обновления и совершенствования системы сертификации.

10. Документация:

Сбор и хранение документации, связанной с процесс и результаты сертификации. Эта структура может служить основой для разработки эффективная система аттестации персонала, адаптированная к конкретным потребностям и особенностям организация. Сертификация регулируется законодательными и нормативно-методическими актами государства. Но при этом, в пределах законодательства, предприятия могут разрабатывать собственные правила по аттестации сотрудников по конкретным целям. Подготовка и проведение процесса оценки организуется руководством компании с обязательное участие профсоюза. Процесс сертификации может и должен быть структурирован так же, как и любой другой процесс в компания (рис. 2).

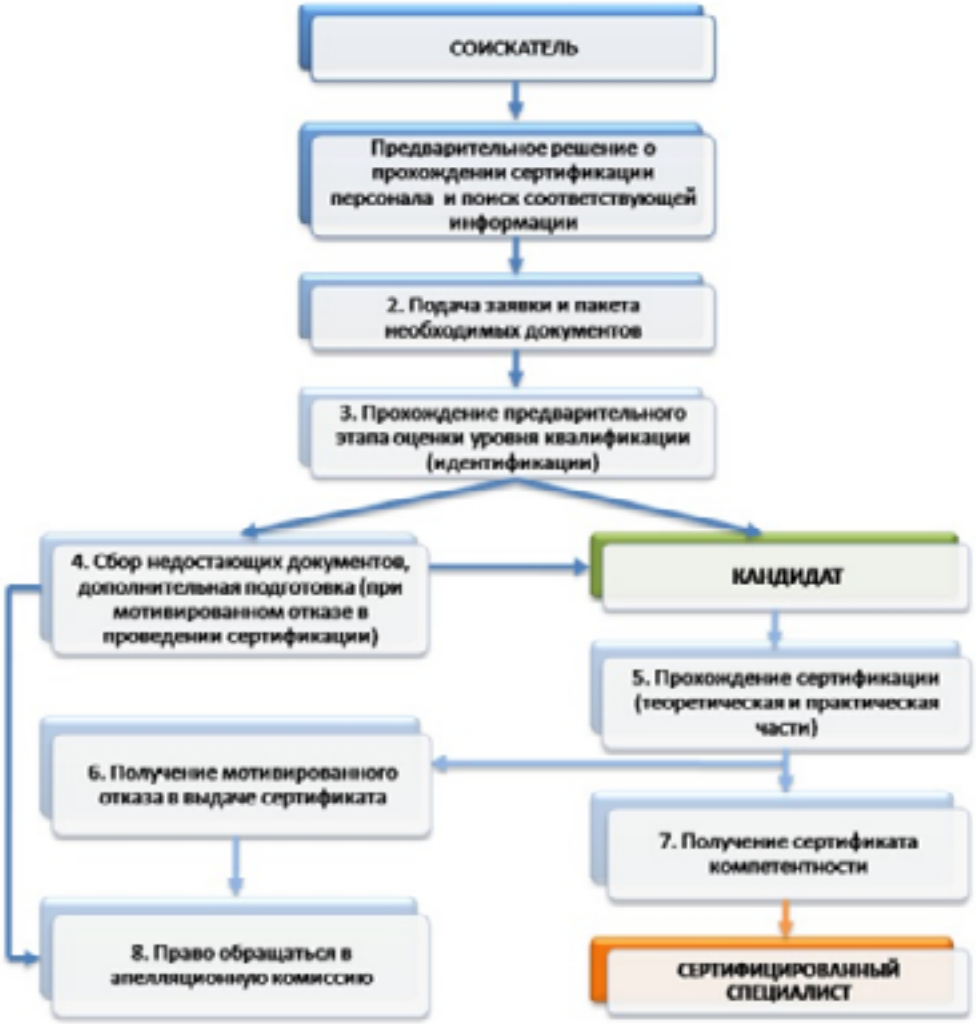


Рисунок 1. – «Система аттестации персонала»

Рисунок 2. – «Процесс структуры сертификации персонала»

Целью является рациональное размещение сотрудников и эффективно использовать свои знания, навыки и умения. Прежде чем приступить к работе, необходимо задать множество вопросов. процесс сертификации.

Чем больше информации собрано на предварительном этапе, тем меньше будет дополнительной работы необходимо сделать при выборе методов сертификации. Из всех различных методов необходимо выбрать те, которые подходят для компании и это можно применить. Различные подходы имеют свои требования к квалификации персонала и обучение, моральный климат в коллективе и наличие времени и денег. После принятия решения о цели и методах аттестацию персонала, необходимо оформить подробный план работы с описанием лиц, участвующих в процесс сертификации, какие этапы и сроки должен происходить процесс, какие ресурсы необходимы, и кто несет ответственность за отдельные этапы и процесс в целом. По результатам сертификации на конкретного работника, можно нарисовать разумные выводы о необходимости обучения и развитие, свое место в организации, карьера планирование, изменение заработной платы и дисциплинарные взыскания.

Таким образом, роль сертификации персонала в содействии комплексная организационная оценка и планирование. Используя процессы сертификации, компании получить ценную информацию об общем функционировании организации и отдельных подразделений. Этот включает оценку распределения рабочей нагрузки, распределение ресурсы для стратегических инициатив и оценки возможность достижения организационных целей с помощью существующие ресурсы. Кроме того, сертификация позволяет организации для оценки их готовности принять новые технологии и адаптироваться к меняющейся рабочей среде, тем самым повышая производительность труда. В исследовании также подчеркивается важность навыков сертификация в согласовании усилий по подбору персонала с стратегией развития организации. Персонал сертификация играет решающую роль в выявлении кандидаты, обладающие навыками и опытом, необходимыми для стимулировать организационный рост. Анализируя труд рынке, лидер бизнеса может выявить новые тенденции и предвидеть изменение кадровых потребностей, тем самым информируя стратегические решения. Изучение также подчеркивает, что успешная реализация стратегий развития зависит от способности привлекать и удерживать компетентных и мотивированных сотрудники.

Таким образом, стратегии HR-маркетинга служат важные инструменты для привлечения и удержания талантов, обеспечение соответствия общим целям компании. Кроме того, исследования долгосрочного воздействия аттестация персонала по организационной эффективности и удовлетворенность сотрудников могут обеспечить ценную идеи. Изучая роль новых

технологий, такие как искусственный интеллект и анализ данных, в оптимизация практики сертификации персонала может быть перспективное направление исследований.

ЛИТЕРАТУРА

1. Исаенко, А. П. Роль предпринимательства в российском государстве / А. П. Исаенко, Е. Ю. Догонкина // Современные проблемы экономики и управления : Материалы Ежегодной Всероссийской научно-практической конференции, Ставрополь, 02–04 апреля 2012 года. – Ставрополь: ООО «Бюро новостей», 2012. – С. 163-165. – EDN YVRGWR.

2. Использование человеческих ресурсов в условиях инновационного развития / О. С. Звягинцева, Д. С. Кенина, А. П. Исаенко, О. Н. Бабкина // Вопросы современных научных исследований : Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции, Кишинев, Молдавия, 17 апреля 2018 года / Под общей редакцией А.И. Вострецова. – Кишинев, Молдавия: Научно-издательский центр «Мир науки» (ИП Вострецов Александр Ильич), 2018. – С. 98-101. – EDN XMXUWD.

3. Карахан, А. А. Сертификация персонала в системе менеджмента качества организации / А. А. Карахан // Современная школа России. Вопросы модернизации. – 2021. – № 4-2(36). – С. 31-33. – EDN TBIMSG.

4. Петрова, Е. М. Приоритеты развития инвестиционной деятельности в Ставропольском крае / Е. М. Петрова, А. П. Исаенко // Актуальные проблемы социально-экономического развития СКФО, Ставрополь, 12–14 декабря 2012 года. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2012. – С. 210-212. – EDN YVRGUG.

5. Севастьянова, О. В. Сертификация как действенный инструмент повышения «качества» персонала в современных условиях / О. В. Севастьянова // Современные технологии управления персоналом : сборник научных трудов. – Симферополь: Общество с ограниченной ответственностью «Аэтерна», 2016. – С. 52-55. – EDN XBBUWH.

REFERENCES

1. Isaenko, A. P. The role of entrepreneurship in the Russian state / A. P. Isaenko, E. Y. Dogonkina // Modern problems of economics and management : Materials of the Annual All-Russian Scientific and Practical Conference, Stavropol, 02-04 April 2012. – Stavropol: OOO «Bureau of News», 2012. – pp. 163-165. – EDN YVRGWR.

2. The use of human resources in conditions of innovative development / O. S. Zvyagintseva, D. S. Kenina, A. P. Isaenko, O. N. Babkina // Issues of modern scientific research : Materials of the International (correspondence) scientific and practical conference, Chisinau, Moldova, April 17, 2018 / Under the general editorship of A.I. Vostretsov. – Chisinau, Moldova: Scientific Publishing Center «World of Science» (IP Vostretsov Alexander Ilyich), 2018. – pp. 98-101. – EDN XMXUWD.

3. Karakhan, A. A. Personnel certification in the quality management system of an organization / A. A. Karakhan // Modern School of Russia. Modernization issues. – 2021. – № 4-2(36). – Pp. 31-33. – EDN TBIMSG.

4. Petrova, E. M. Priorities for the development of investment activity in the Stavropol Territory / E. M. Petrova, A. P. Isaenko // Actual problems of socio-economic development of the North Caucasus Federal District, Stavropol, December 12-14, 2012. – Stavropol: Stavropol State Agrarian University, 2012. – pp. 210-212. – EDN YVRGG.

5. Sevastyanova, O. V. Certification as an effective tool for improving the «quality» of personnel in modern conditions / O. V. Sevastyanova // Modern technologies of personnel management : a collection of scientific papers. – Simferopol: Aeterna Limited Liability Company, 2016. – pp. 52-55. – EDN XBBUWH.

Статья поступила в редакцию: 25.06.2024
The article was received: 25.06.2024

Исаенко Александр Павлович - к.э.н., доцент кафедры «Менеджмент», Московский финансово-юридический университет, г. Москва
e-mail: isaenko.aleksandr@bk.ru

Isaenko Alexander Pavlovich - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Management, Moscow Finance and Law University, Moscow, Russia
e-mail: isaenko.aleksandr@bk.ru

© Исаенко А. П.

УДК 338.314
ББК 65.052

Пятак А. А.

Пятак А.А.
аспирант,
Байкальский государственный университет,
г. Иркутск,
Российская Федерация

Pyatak A. A.
postgraduate student,
Baikal state University,
Irkutsk,
Russian Federation

ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ВЛИЯЮЩИХ НА СТРАТЕГИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

THE FORMATION OF INDICATORS THAT AFFECT THE STRATEGIC ORGANIZATION MANAGEMENT

Аннотация.

В условиях современного рынка экономические субъекты хозяйствования обязаны вести бухгалтерский учет и предоставлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с нормами действующего законодательства. Законодательством установлены нормы и правила, регламентирующие ведение бухгалтерского учета для всех экономических субъектов хозяйствования вне зависимости от организационно-правовой формы и специфики деятельности. Общее регулирование бухгалтерского учета в России осуществляет Министерство финансов РФ и каждый экономический субъект может осуществлять самостоятельную разработку стратегии ведения бухгалтерского и налогового учета, учитывая особенности экономической деятельности и преференции бухгалтерского и налогового законодательства РФ.

Анализ финансового состояния играет большую роль, поскольку принимать грамотные управленческие решения возможно только при наличии достоверной информации о значимых показателях деятельности организации.

Анализ финансового состояния обеспечивает эффективность текущей деятельности предприятия, планирования и прогнозирования, сохранения конкурентных позиций на рынке, и возможности привлечения инвестиций.

На современном этапе развития экономики многие специалисты считают результаты анализа финансовой деятельности основой принятия грамотных и своевременных управленческих решений.

В современных экономических реалиях каждому экономическому субъекту хозяйствования необходимо на постоянной основе осуществлять мероприятия по анализу его внутреннего состояния с целью контроля всех основных процессов.

Финансы играют ключевую роль в деятельности любого хозяйствующего субъекта, особенно в условиях рыночной экономики. На современном этапе особенно важным становится анализ финансовой деятельности, который включает в себя комплексное системное исследование механизмов формирования, размещения и использования капитала с целью обеспечения финансовой стабильности и безопасности предприятия. Обеспечение благополучного финансового состояния предприятия является одной из главных задач в современном бизнесе.

Для непрерывного и эффективного функционирования организации необходимо обеспечить постоянную платежеспособность, высокую ликвидность баланса, финансовую независимость и эффективное управление ресурсами. Оценка финансового состояния предприятия является важным аспектом, ко-

торый позволяет оценить его устойчивость и результативность. Анализ финансового состояния компании является ключевым инструментом для оценки его финансового здоровья и определения стратегии развития.

Ключевые слова: ***учет, анализ, регулирование учета, реформирование учета, оценка показателей деятельности организаций, финансовая устойчивость, финансовое состояние, финансовые трудности, стратегическое управление, банкротство.***

Abstract. In the conditions of the modern market, economic entities are obliged to keep accounting records and provide accounting (financial) statements in accordance with the norms of current legislation. The legislation establishes norms and rules governing accounting for all economic entities, regardless of their organizational and legal form and the specifics of their activities. The general regulation of accounting in Russia is carried out by the Ministry of Finance of the Russian Federation and each economic entity can independently develop a strategy for accounting and tax accounting, taking into account the specifics of economic activity and preferences of the accounting and tax legislation of the Russian Federation. The analysis of the financial condition plays an important role, since it is possible to make competent management decisions only if there is reliable information about significant performance indicators of the organization.

The analysis of the financial condition ensures the effectiveness of the company's current activities, planning and forecasting, maintaining competitive positions in the market, and the possibility of attracting investments. At the present stage of economic development, many experts consider the results of financial activity analysis to be the basis for making competent and timely management decisions. In modern economic realities, each economic entity of the economy needs to carry out measures on an ongoing basis to analyze its internal state in order to control all major processes.

Finance plays a key role in the activities of any business entity, especially in a market economy. At the present stage, it is especially important to analyze financial activities, which includes a comprehensive systematic study of the mechanisms of formation, placement and use of capital in order to ensure financial stability and security of the enterprise. Ensuring the favorable financial condition of an enterprise is one of the main tasks in modern business. For the continuous and effective functioning of the organization, it is necessary to ensure constant solvency, high liquidity of the balance sheet, financial independence and effective management of resources. The assessment of the financial condition of an enterprise is an important aspect that allows you to assess its stability and effectiveness. The analysis of a company's financial condition is a key tool for assessing its financial health and determining its development strategy.

Keywords: ***accounting, analysis, accounting regulation, accounting reform, assessment of performance indicators of organizations, financial stability, financial condition, financial difficulties, strategic management, bankruptcy.***

В условиях современного рынка экономические субъекты хозяйствования обязаны вести бухгалтерский учет и предоставлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с нормами действующего законодательства. Законодательством установлены нормы и правила, регламентирующие ведение бухгалтерского учета для всех экономических субъектов хозяйствования вне зависимости от организационно-правовой формы и специфики деятельности. Общее регулирование бухгалтерского учета в России осуществляет Министерство финансов РФ и каждый экономический субъект может осуществлять самостоятельную разработку стратегии ведения бухгалтерского и налогового учета, учитывая особенности экономической деятельности и преференции бухгалтерского и налогового законодательства РФ.

Анализ финансового состояния играет большую роль, поскольку принимать грамотные управленческие решения возможно только при наличии достоверной информации о значимых показателях деятельности организации.

Анализ финансового состояния обеспечивает эффективность текущей деятельности предприятия, планирования и прогнозирования, сохранения конкурентных позиций на рынке, и возможности привлечения инвестиций.

На современном этапе развития экономики многие специалисты считают результаты анализа финансовой деятельности основой принятия грамотных и своевременных управленческих решений.

В современных экономических реалиях каждому экономическому субъекту хозяйствования необходимо на постоянной основе осуществлять мероприятия по анализу его внутреннего состояния с целью контроля всех основных процессов.

Финансы играют ключевую роль в деятельности любого хозяйствующего субъекта, особенно в условиях рыночной экономики. На современном этапе особенно важным становится анализ финансовой деятельности, который включает в себя комплексное системное исследование механизмов формирования, размещения и использования капитала с целью обеспечения финансовой стабильности и безопасности предприятия. Обеспечение благополучного финансового состояния предприятия является одной из главных задач в современном бизнесе.

Для непрерывного и эффективного функционирования организации необходимо обеспечить постоянную платежеспособность, высокую ликвидность баланса, финансовую независимость и эффективное управление ресурсами. Оценка финансового состояния предприятия является важным аспектом, который позволяет оценить его устойчивость и результативность. Анализ финансового состояния компании является ключевым инструментом для оценки его финансового здоровья и определения стратегии развития.

Финансовый анализ и оценка показателей, влияющих на стратегическое управление и финансовую устойчивость организации — это процесс, основанный на доступной информации о финансовом состоянии компании, который используется для оценки ее финансового положения. Бухгалтерский баланс занимает важное место в системе финансовой отчетности предприятий и организаций. По данным бухгалтерского баланса можно определить конечные финансовые результаты работы организации за отчетный период. Исходя из изменений в бухгалтерском балансе за год, можно сделать вывод о способности компании расти или сокращаться в будущем.

Руководители организации стремятся сохранить и увеличить имеющиеся материальные и денежные ресурсы. Финансовый анализ бухгалтерского баланса позволяет оценить финансовое состояние предприятия, адекватность его капитала для текущей деятельности, а также потребность в дополнительных источниках финансирования. Этот анализ помогает оценить внутренние и внешние отклонения в работе предприятия, определить его платежеспособность, эффективность, доходность, финансовую устойчивость и перспективы развития.

Анализ финансового состояния организации — это комплексное изучение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности организации с помощью обработки источников информации. Составными элементами анализа финансовой деятельности предприятия являются финансовый и управленческий анализы.

Анализ финансового состояния организации подразумевает анализ прибыли предприятия, рентабельности, деловой активности и безубыточности.

Цель анализа финансового состояния заключается в оценке текущего финансового состояния предприятия, а также поиск резервов для улучшения текущего состояния и формирование прогнозов дальнейшего развития.

Цели финансового анализа представлены на рис. 1.

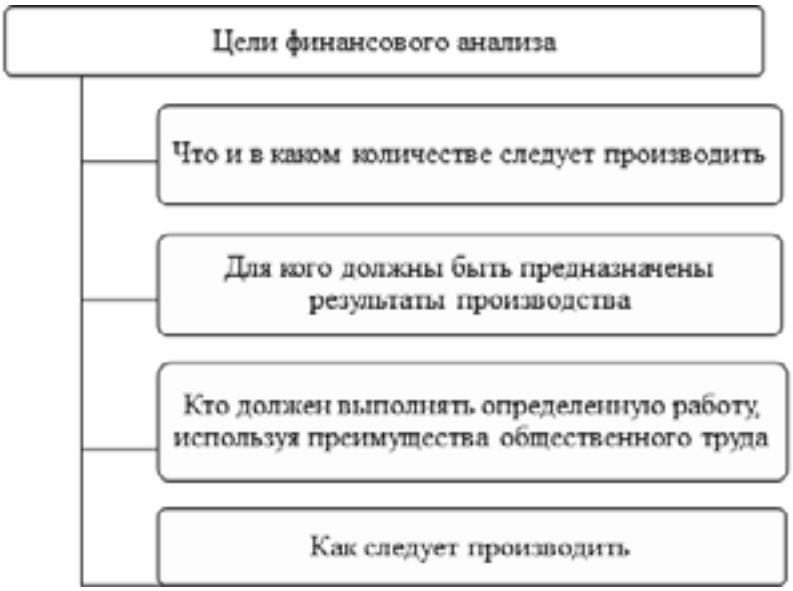


Рис. 1. Цели анализа финансового состояния

Принятие грамотных своевременных управленческих решений во многом зависит от поставленных целей финансового анализа.

На рис. 2 представлены основные задачи проведения анализа финансового состояния предприятия. Объектом финансового анализа, являются экономические субъекты хозяйствования, осуществляющие предпринимательскую деятельность, а предметом анализа финансового состояния можно быть вся финансовая деятельность предприятия.

Базой финансового анализа являются данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая формируется на основе информации бухгалтерского учета, которая должна быть построена на основе базовых принципов и способов учета, закрепленных в ПБУ 1 [1]. Анализ данных бухгалтерской (финансовой) отчетности должен проводится в динамике для понимания влияния тех или иных процессов на деятельность организации.

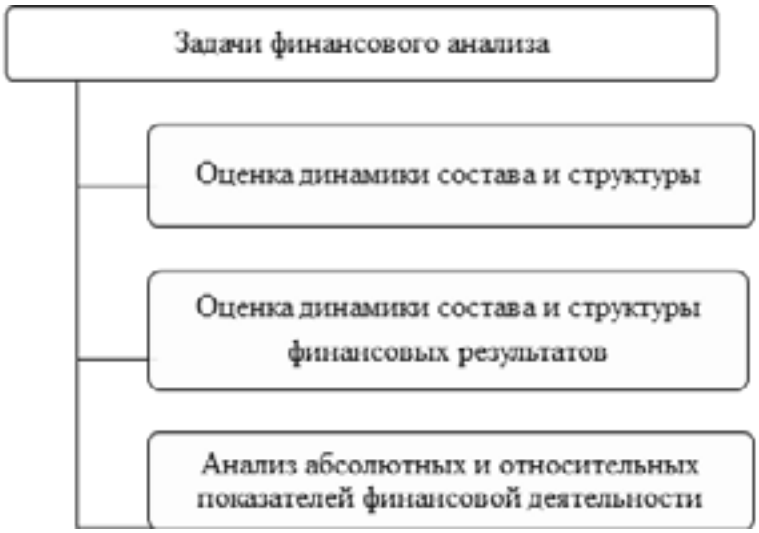


Рис. 2. Задачи анализа финансового состояния

Для анализа финансового состояния организации используются не только абсолютные показатели, но и финансовые коэффициенты [2].

Финансовые коэффициенты — это относительные показатели финансового состояния предприятия. Анализ финансовых коэффициентов производится в динамике.

Кроме того, для проведения анализа финансового состояния организации используются финансово–оперативные показатели, с помощью которых появляется возможность дать рациональную оценку текущего положения в организации.

Финансово-оперативные показатели — это специальные коэффициенты, которые рассчитываются на основе соотношений между статьями отчетности.

В настоящее время существует множество методов определения финансового состояния предприятия, но наиболее широко используется традиционная модель оценки эффективности, суть которой состоит в отстранении от внешнего влияния и оценке экономической эффективности предприятия на основе расчета внутренних показателей деятельности.

Как известно, основным критерием эффективности финансовой деятельности является наличие прибыли у предприятия в результате его деятельности.

Финансовый анализ начинается с оценки доходности, ликвидности и платежеспособности предприятия, и на основании полученных результатов строится последующий анализ факторов, оказывающих прямое или косвенное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия за определенный временной промежуток. Следовательно, можно сделать вывод, что финансовый анализ является основой комплексного экономического анализа деятельности предприятия, а также иных видов анализа.

Одним из наиболее важных этапов в процессе деятельности любого предприятия является осуществление анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Анализ данных бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется с целью выявления и оперативного устранения проблем в текущей финансовой деятельности предприятия.

Анализ данных бухгалтерской (финансовой) отчетности представляет собой изучение соответствующей документации, и на этом основании

формирование рекомендация по устранению существующих недостатков финансовой деятельности предприятия [3].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит наиболее значимые сведения о деятельности предприятия за определенный период времени [4].

«Для каждого вида активов и пассивов в балансе отведена отдельная строка, которая имеет порядковый номер. Многие балансовые статьи являются комплексными, поэтому часть показателей баланса должна быть расшифрована в других формах отчетности» [5].

Баланс отражает все средства организации, то есть дает ответ на вопрос, каково состояние финансов организации на данный момент, однако, чтобы получить ответ на вопрос, что явилось причиной этого, ответа не дает. Для выяснения причин требуется провести исследование, используя бухгалтерский баланс, как источник информации.

Функции бухгалтерского баланса представлены на рис. 3:

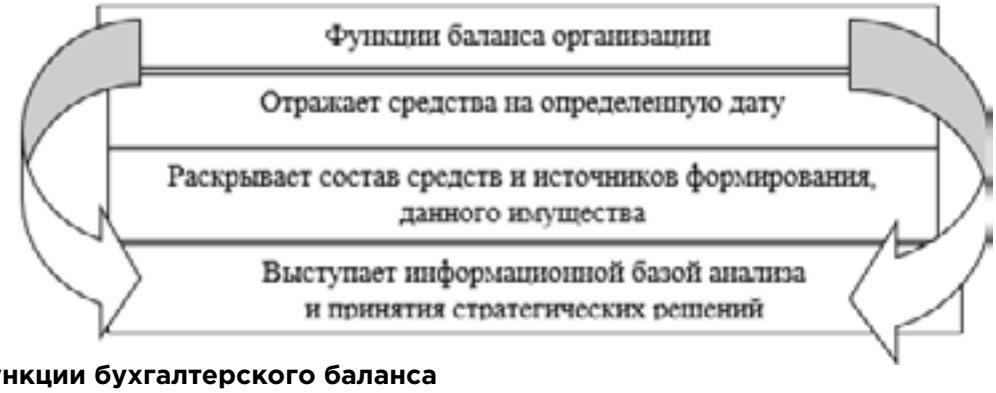


Рис. 3. Функции бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс отражает состояние средств организации, на определенную дату времени в денежной форме, при этом отражаются средства предприятия по составу и источникам формирования, и данная форма отчетности выступает источником экономической информации для проведения анализа хозяйственной деятельности, оценки финансового состояния организации.

Составление Баланса, как формы отчетности, является обязанностью бухгалтерии ор-ганизации в течение всего периода существования последней. В зависимости от цели составления существует множество видов бухгалтерских балансов, самые, представлены на рис. 4.

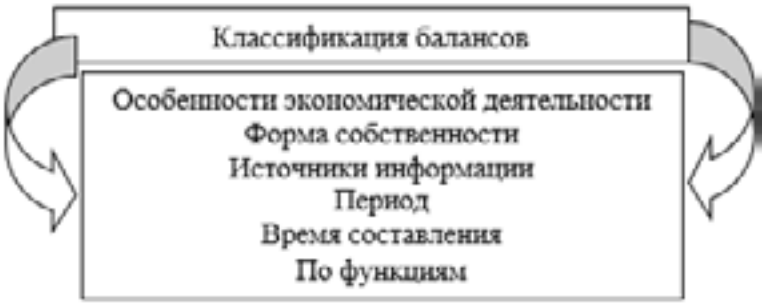


Рис. 4. Классификация балансов

«Бухгалтерский баланс статический – это финансовый документ, имеющий оценочное значение, и показатели которого подкрепляются данными периодической инвентаризации. То есть это фактические данные о состоянии имущества на определенную дату» [4].

Бухгалтерский баланс динамический – это финансовый документ, отражающий кру-гооборот средств предприятия. Задача баланса с позиций динамической теории балансоведения – исчисление точного финансового результата. Эта теория не рассматривает инвентаризацию как метод учета. Е. С. Сергушина и Т. Х. Абдуллов, разделяют мнение с А. П. Рудановским, который считал, что «бухгалтерский учет – это процесс динамический, бухгалтерский баланс – процесс статический, а анализ баланса – процесс статический сравнительный» [6].

По такому же принципу автор классифицировал счета бухгалтерского учета.

Международная организация Совет по МФСО в последние годы акцентирует внима-

ние на усилении роли динамической составляющей баланса с целью контроля денежных потоков [7].

Главная задача формирования годового финансового (бухгалтерского) отчета компа-нии является обеспечение своевременности, полноты и достоверности данных бухгалтер-ской и налоговой отчетности.

«Информационная ценность баланса заключается в том, что оценка деятельности предприятий проводится по данным бухгалтерской отчетности, и в первую очередь баланса. Так как составление отчетности является завершающим этапом процесса учета» [4].

Финансовая отчетность предприятия, прежде всего, баланс, является информационной базой анализа и оценки финансового состояния организации и позволяет:

– получить информацию о предприятии;

– проследить причины изменения величины оборотного капитала;

– дать общую оценку финансового состояния организации, даже не прибегая и помощи расчетов.

Данные бухгалтерского баланса используются для следующих целей:

– динамики и структуры имущества предприятия;

– динамики и структуры запасов;

– оценки состава и структуры финансовых ресурсов, состояния кредиторской и дебиторской задолженности;

– расчета показателей оборачиваемости активов;

– оценки ликвидности баланса и степени риска банкротства предприятия.

При помощи расчетов по данным баланса можно провести следующие виды эко-но-мического анализа:

– оценку имущественного положения;

– анализ вертикальный и горизонтальный;

– анализ изменений и трендов.

Группировка статей актива и пассива баланса позволяет провести «чтение» баланса, под которым понимают ознакомление с итогами работы предприятия и его финансовым пу-тем просмотра этого документа. Используя только бухгалтерский баланс, опытный финансист или бухгалтер сможет даже без расчетов провести предварительный анализ состояния финансово - хозяйственной деятельности предприятия, оценить доходы и динамику разви-тия, определить общую направленность и увидеть недостатки, отраженные в отчетности.

Источниками информации при проведении анализа финансовой отчетности являются формы отчетности, включая приложения к ним, а также данные оперативного учета.

Анализ баланса и других форм отчетности необходим собственникам компании и инвесторам для оценки состояния активов и всего имущества, чтобы на основе результатов в дальнейшем выработать стратегические и тактические решений в сфере управления, инве-стирования и развития бизнеса, повышения его эффективности.

Достаточно просмотреть баланс и не выполняя никаких вычислений, по данным до-кумента, можно мгновенно оценить:

– финансовое положение предприятия в целом по данным актива и пассива;

– ликвидность активов;

– финансовую устойчивость;

– платежеспособность;

– соотношение задолженности перед компанией и ее обязательств;

– динамику собственного капитала.

Информационной основой баланса выступают регистры учета и данные счетов финансового учета.

Правила формирования и методологию составления форм бухгалтерской отчетности регулирует Приказ Минфина РФ № 34н, Положение по ведению учета и отчетности в РФ. Данный документ устанавливает в том числе:

– правила ведения учета и требования к нему;

– порядок документирования операций и ведения регистров учета;

– методологию оценки имущества и обязательств;

– проведение инвентаризации имущества; (раздел II Положения);

– методику составления отчетности и ее состав (раздел III Положения) [8].

Следующий регулирующий документ - Приказ Минфина Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н. В соответствии с данным Приказом № 66н [9], бухгалтерский баланс, должен содержать цифровые показатели минимум за два года – отчетный и предшествующий, то есть на 31 декабря каждого года, что соответствует требованиям ПБУ 4/99 [10], фактически в форме отражаются показатели за три года.

Информационной основой баланса выступают регистры учета и данные счетов фи-нансового учета. Инструкция Минфина РФ определяет «План счетов» как «схему регистрации и группировки» активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности организации при ведении учета [11].

«Активы и имущество группируются по разделам, методом двойной записи на счетах

отражаются все операции, движение имущества. Каждому счету присвоен собственный номер. Например, счет 41 «Товары», 19 «Налог на добавленную стоимость». Таким образом, этот документ унифицирует правила регистрации учетных операций и оказывает влияние на информационную систему объекта финансового учета» [12].

При разработке рабочего «Плана счетов» для определенной организации, администрации важно учесть такие аспекты учетной системы, как:

– отраслевая и правовая специфика деятельности организации;

– содержание рабочих документов;

– порядок представления активов (например, в порядке убывания ликвидности или иного признака);

– выделение объектов, на основании которых формируется отчетность или нало-говая база, в зависимости от назначения «Плана счетов»;

– содержание форм годового отчета.

Так, например, если организация обязана составлять отчетность по правилам МСФО, рабочий «План счетов» должен быть сформирован по требованиям международных стандартов, которые не идентичны правилам учета, принятых в практике российских предприятий. Ряд специалистов в области учета полагают, что учет по МСФО дает информацию более качественную по сравнению с другими видами учета, стоить отметить, что необходимо не забывать об особенностях, наработках, которые прописаны в национальных стандартах.

Когда все особенности организации, ранее перечисленные, учтены, рабочий «План счетов», в том числе и при подготовке отчетности по правилам МСФО, позволяет повысить аналитическую ценность информации как управленческой, так и финансовой. Данный документ отражает специфику и особенности данного конкретного предприятия [13].

По требованию «Положения по ведению бухгалтерского учета» 34н, одного из осно-вополагающих нормативных актов, администрация организации, разрабатывая «Учетную политику», в том числе утверждает при этом «План счетов», который будет использоваться данной организацией в работе – этот документ носит наименование рабочий «План счетов» организации [8]; [11].

В качестве эталона логичнее использовать аналогичный документ, принятый Мини-стерством финансов, при необходимости скорректировать рабочий план счетов, добавить при этом субсчета и аналитические счета.

Единый план счетов, утвержденный Министерством финансов, обеспечивает пользо-вателям единую и понятную для всех организаций методологию ведения бухгалтерского учета, стандартизацию отражения на счетах учета тех или иных хозяйственных операций и снижает вероятность ошибок при проведении операций и составлении корреспонденции счетов.

В этом документе все счета объединены по разделам (их восемь), имеющим заголовки. Например, «Внеоборотные активы» это – счета, на которых ведется обобщение информации о части активов организации (основные средства, нематериальные активы и прочие внеоборотные активы). Счета раздела «Расчеты» используются бухгалтерами для обобщения данных о расчетах всех видов, с лицами юридическими и физическими.

Инструкция по применению «Плана счетов» представляет собой нормативный документ, в котором детализируются требования Минфина к методике использования «Плана счетов» бухгалтерской службой предприятий и организаций, бюджетных учреждений. В документе описаны все основные счета и открываемые к ним субсчета, назначение счета и по-рядок записи. Также проводятся примеры отражения стандартных операций и схема корреспонденции с другими счетами.

Инструкция требует, чтобы «План счетов» применялся во всех организациях, кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений. Используя «Плана счетов» и данную Инструкцию, организация наделена правом разработать собственный рабочий «План счетов». То есть такой набор счетов, который оптимален для данного предприятия и способен дать информацию, необходимую для пользователей бухгалтерскими данными [13].

Бухгалтерский баланс – основная форма отчетности, которая отражает состав имущества организации и ее обязательства. Имеет первостепенное значения при проведении ана-лиза и выработки управленческих решений.

Форма документа строится по заданному алгоритму, благодаря чему группировка статей актива и пассива баланса позволяет провести «чтение» баланса и его мгновенный анализ.

Используя только бухгалтерский баланс, собственник, менеджер, топ менеджер, финансист или бухгалтер сможет даже без расчетов провести предварительный анализ состояния финансово - хозяйственной деятельности предприятия, оценить доходы и динамику развития, определить общую направленность и увидеть недостатки, отраженные

в отчетности.

Данные бухгалтерского баланса используются для анализа динамики и структуры имущества предприятия, а финансовой отчетности в целом для оценки эффективности ис-пользования имущества.

Принципиальная система показателей бухгалтерского баланса представлена в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [10].

Бухгалтерский баланс как понятие можно рассматривать в двух интерпретациях: как равенство между записями по дебету и кредиту бухгалтерских счетов, а также их итоговых показателей, равенство между активом и пассивом; как форма бухгалтерской отчетности, отражающая состояния имущества компании и ее обязательств на отчетную дату.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ не со-держит прямого определения бухгалтерского баланса [14]. Однако баланс является частью бухгалтерского отчетности. Согласно данному закону, «бухгалтерская (финансовая) отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом» [14, ст.3].

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» содержит информацию о содер-жании бухгалтерского баланса: «В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на кратко-срочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продол-жительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные» [10, раздел 3].

Типовая форма бухгалтерского баланса, которую используют организации на данный момент, закреплена Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [9].

Составление бухгалтерского баланса происходит на основе полной и достоверной информации о деятельности организации за период. Чтобы этого достичь, необходимо про-вести ряд процедур, которые осуществляет квалифицированный специалист в области бух-галтерского учета и аудита.

Перед составлением ежегодной бухгалтерской отчетности необходимо провести сле-дующие подготовительные этапы:

1. Инвентаризация статей баланса.
2. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета.
3. Порядок исправления выявленных ошибок.
4. Применение норм ПБУ 18/02 при подготовке отчетной информации о финансовых результатах.
5. Реформация баланса.

В общем виде процесс можно представить следующим образом (рис 5).

Рис. 5. Мероприятия перед составлением бухгалтерской отчетности

На отчетную дату проводится контрольная сверка информации на счетах бухгалтер-ского учета, отраженной с помощью бухгалтерской программы, с первичными документами. Приводят необходимую информацию, сверяют правильность начисления оплаты труда и прочих показателей.

На следующем этапе проводят инвентаризацию имущества, срок которой закреплен учетной политикой. Она включает в себя инвентаризацию основных средств, кассы, запа-сов. Кредиторская и дебиторская задолженность также подлежит инвентаризации. Возможна инвентаризация иного имущества. Результаты отражаются на счетах бухгалтерского учета с помощью

бухгалтерской справки на основании акта инвентаризации и приказа генерального директора.

После внесения всех окончательных фактов хозяйственной жизни организации проводится закрытие счетов. На данном этапе происходит начисление амортизации, расчет себестоимости товаров, издержек обращения и прочее. Также проводится реформация баланса, а именно закрытие 90 и 91 счетов и выявление финансового результата. Начисляется налог на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств. Результат основной и прочей деятельности с учетом налога прибыль относится на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) текущего года.

Ниже представлены основные операции, которые отражают формирование финансовых результатов организации (см. табл.1).

Таблица 1

Основные проводки по отражению результатов хозяйственной деятельности

Дебет	Кредит	Наименование хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни организации)
62.01	90.01	Отражена выручка от продажи
90.02	41, 43, 20	Списана себестоимость проданных товаров, готовой продукции, работ, услуг
90.03	68.02	Отражен НДС с продажи
90.06	44	Отражены расходы на продажу
90.08	26	Отражены управленческие расходы
90.09	99	Отражение положительного финансового результата по основному виду деятельности
91.02	63	Начислен резерв по сомнительным долгам
01, 08	91.01	Отражены излишки в результате инвентаризации
41	91.01	Отражены излишки в результате инвентаризации
91.02	51	Отражена комиссия банка
91.02	66, 67	Начислены проценты по кредиту
90.01 90.09 90.09 90.09 90.09	90.09 90.02 90.03 90.06 90.08	Реформация баланса по основной деятельности
91.01 91.09	91.09 91.02	Реформация баланса по прочему виду деятельности
91.9	99	Отражение положительного финансового результата по прочему виду деятельности
99	68.04	Начислен налог на прибыль
99	84.01	Отражен положительный финансовый результат хозяйственной деятельности
84.01	75.02	Направлена нераспределенная прибыль на выплату дивидендов
84.01	84.02	Направлена часть нераспределенной прибыли на покрытие убытка

При правильном подходе к закрытию периода бухгалтерский баланс будет корректен и точно отражать информацию о хозяйственной жизни компании, а именно:

– полностью охватывает все хозяйственные процессы за отчетный период;

– имеет надлежащую группировку явлений по статьям;

– правильно составлена корреспонденция счетов, что позволит в дальнейшем анализировать деятельность организации и просматривать движение ее имущества.

После внесения всех окончательных фактов хозяйственной жизни организации проводится закрытие счетов. На данном этапе происходит начисление амортизации, расчет себестоимости готовой продукции, товаров, работ или услуг, издержек обращения и прочее. Также проводится реформация баланса, а именно закрытие 90 и 91 счетов и выявление финансового результата. Начисляется налог на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств. Результат основной и прочей деятельности с учетом налога прибыль относится на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) текущего года.

Порядок составления бухгалтерской отчетности регулируется ПБУ 4/99 [10] и включает различные принципы, применяемые при составлении бухгалтерской отчетности.

Российские компании должны составлять бухгалтерский

баланс по форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н [9]. Отчетная дата для годового баланса за 2023 год – 31.12.2023 года. Сдать в налоговую его нужно не позднее 31.03.2024 года.

Актив бухгалтерского баланса представлен элементами, которые объединены в зависимости от нахождения в определенной стадии кругооборота хозяйственных средств в жизнедеятельности компании. Статьи в активе организации распределены по степени обращения, ликвидности, а именно насколько быстро та и или иная часть актива может принять денежную форму. В Российской Федерации актив баланса построен по возрастанию ликвидности показателей [15].

Пассив – величина капитала, которая вложена в хозяйственную деятельность организации. Кроме того, пассив отражает форму участия при создании имущества: собственный и заемный капитал. Собственный капитал представляет собой сумму итоговой строки третьего раздела баланса «Капитал и резервы» и статьи из пятого раздела «Доходы будущих периодов». Заемный капитал представляет собой сумму итоговой строки четвертого раздела баланса «Долгосрочные обязательства» и итоговой строки раздела пять «Краткосрочные обязательства» за минусом статьи «Доходы будущих периодов». Все статьи пассива распределены в балансе по срочности погашения обязательств от менее срочных к наиболее срочным [5].

Анализ финансового состояния предприятия рассматривается многими авторами [2]; [16], включает в себя следующие расчеты:

- структуры и динамики активов и источников финансирования, чтобы оценить состояние имущества предприятия;
- ликвидности и платежеспособности, чтобы понять, насколько компания финансово состоятельна. Платежеспособность организации означает ее безусловную ликвидность хозяйствующего субъекта, то есть способность быстро погашать свою задолженность. Обязательное условие функционирования и дальнейшего развития предприятия является его платежеспособность;
- финансовой устойчивости, направлены на детальный анализ использования предприятием собственных и заемных средств, рассчитывается коэффициент автономии, капитализации и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.
- финансовых результатов деятельности организации, заключается в анализе динамики прибыли. Анализ динамики прибыли позволяет оценить рост (или спад) показателей прибыли, таких как валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистая прибыль, за анализируемый период, а также отметить положительные и негативные изменения в динамике финансовых результатов, затем расчет рентабельности активов (ROA), рентабельности собственного капитала (ROE), рентабельности продаж (ROS).

На основании отчета о финансовых результатах оценивается динамика доходов и расходов, чистой прибыли предприятия. Организации нужно следить за своими расходами, по возможности их минимизировать и увеличивать доходы.

Показатели рентабельности характеризуют прибыль на единицу затраченных ресурсов. Показатели рентабельности должны быть положительными и должны расти. Рекомендации для повышения рентабельности продаж - это увеличение стоимости продукции; организация рекламы; организация достойного сервиса; сокращение расходов компании; внедрение программы мотивации персонала.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности с обязательствами по пассиву, объединенных по срокам наступления платежа.

«В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства, активы делятся на 4 группы:

А1 – наиболее ликвидные активы (краткосрочные финансовые вложения, денежные средства в кассе и на расчетном счете);

А2 – быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность);

А3 – медленно реализуемые активы (НДС, запасы);

А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы, долгосрочная дебиторская задолженность).

Информация о видах дебиторской задолженности (краткосрочная, долгосрочная) представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пассивы баланса группируются на 4 группы по срокам наступления платежа:

П1 – наиболее срочные пассивы (кредиторская задолженность);

П2 – краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и займы – заемные средства);

П3 – долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и займы);

П4 – постоянные пассивы (капитал и резервы, доходы будущих периодов, оце-

ночные обязательства)» [17, с.452].

Для того чтобы наиболее точно узнать финансовое положение организации, необходимо определить ее финансовую устойчивость.

Финансовая устойчивость – это характеристика стабильности финансового состояния предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме источников финансирования. Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости организации от заемных средств.

В зависимости от полученных результатов сравнений различают четыре типа финансовой устойчивости, представлены в табл. 2.

Таблица 2

Типы финансовой устойчивости предприятия

Тип финансовой устойчивости	Источники финансирования запасов	Краткая характеристика финансовой устойчивости
Абсолютная финансовая устойчивость	Собственные оборотные средства (чистый оборотный капитал)	Высокий уровень платежеспособности. Предприятие не зависит от внешних кредиторов (заимодавцев)
Нормальная финансовая устойчивость	Собственные оборотные средства + долгосрочные кредиты и займы	Нормальная платежеспособность. Рациональное использование заемных средств. Высокая доходность текущей деятельности
Неустойчивое финансовое состояние	Собственные оборотные средства + долгосрочные кредиты и займы + краткосрочные кредиты и займы	Нарушение нормальной платежеспособности. Возникает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования. Возможно восстановление платежеспособности
Кризисное (критическое) финансовое состояние	–	Предприятие полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства

С помощью расчета указанных коэффициентов можно сформировать наиболее пол-ную картину о текущем финансовом состоянии предприятия и его резервах для дальнейшего функционирования на рынке и перспективах развития.

Бухгалтерский баланс является одним из древнейших видов бухгалтерской отчетно-сти, который составляется организацией и до сегодняшних дней остается важнейшей фор-мой бухгалтерской финансовой отчетности. Он характеризует финансовое положение орга-низации по состоянию на отчетную дату. Именно с этой формы отчетности начинается эко-номический анализ финансово-хозяйственной деятельности. Особенность бухгалтерского баланса как финансового документа состоит в том, что в нем сопоставляются активы (иму-щество) и пассивы (права и обязательства) [5]. При составлении бухгалтерского баланса необходимо руководствоваться общими правилами бухгалтерского учета.

Финансовый анализ деятельности должен проводиться на основе показателей балан-са, позволяющих оценить реальную финансовую ситуацию в компании.

Критерии по бухгалтерскому балансу:

1. Валюта баланса в конце отчетного периода должна увеличиться по сравнению с началом периода;
2. Темпы прироста оборотных активов должны быть выше, чем темпы прироста внеоборотных активов;
3. Собственный капитал организации должен превышать заемный капитал. Тем-пы роста должны быть выше, чем темпы роста заемного капитала;
4. Темпы прироста кредиторской и дебиторской задолженности быть примерно одинаковы;
5. Отсутствуют статьи: непокрытый убыток.

Сведения берутся из бухгалтерского учета организации. В результате получаем ин-формацию о текущих и прошлых изменениях в финансовых данных для принятия эффек-тивных управленческих решений.

Анализ финансового состояния предоставляет возможность руководству предприятия владеть информацией об общей картине экономического и имущественного положения предприятия. С помощью финансового анализа организации появляется возможность опре-делить вероятность потенциального банкротства предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организа-ции» ПБУ 1/2008 : Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106 н : (ред. от 07.02.2020) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.
2. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организа-ций: практ. пособие / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 208 с.
3. Одаховская Д. А., Рой О. Ю. Формирование планов мероприятий финансового оздо-ровления хозяйствующего субъекта / Д. А. Одаховская, О. Ю. Рой // Baikal Research Journal. — 2019. — Т. 10, № 3. — DOI : 10.17150/2411-6262.2019.10(3).5.2.
4. Сорокина Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / Е. М. Соро-кина. – Москва : Изд-во Юрайт, – 2-е изд., перераб. и доп., 2023. – 124 с.
5. Одаховская Д. А., Рой О. Ю. Бухгалтерский учет: элементы метода бухгалтерского учета : учеб. пособие / Д. А. Одаховская, О. Ю. Рой. - Иркутск: Изд-во БГУ, 2019. – 409 с.
6. Сергушина Е. С. Современные проблемы формирования показателей бухгалтерского балан-са / Е. С. Сергушина, Т. Х. Абдуллов // Агрофорсайт. – 2021. – № 3 (34). – С. 58-62.
7. Сорокина Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / Е. М. Сорокина. – Москва : Юрайт, 2021. – 120 с.
8. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от-четности в Российской Федерации : Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34 н : (ред. от 11.04.2018) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.
9. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н : (ред. от 19.04.2019) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.
10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность ор-ганизации» ПБУ 4/99 : Приказ Минфина России от 06.07.1999 г. № 43 н : (ред. от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.
11. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной дея-тельности организаций и Инструкции по его применению : Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94 н : (ред. от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.
12. Акбашева. Д. М. Бухгалтерский баланс как форма бухгалтерской отчетности / Д. М. Акбаше-ва // Тенденции развития науки и образования. – 2020. – № 58-5. –С. 66-69.
13. Фадеева В. В. Современная трактовка бухгалтерского баланса и его роль в бухгалтер-ской отчетности / В. В. Фадеева, А. А. Сепер // Научный вестник Гуманитарно-социального институ-та. – 2023. – № 17. – С. 22.
14. О бухгалтерском учете : Федер. закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ : (ред. от 05.12.2022) // СПС «Консультант Плюс» URL: http://www.consultant.ru/.
15. Одаховская Д. А. Бухгалтерский учет: классификация активов и источников их обра-зования: учеб. пособие / Д. А. Одаховская, Н. Е. Левченко; БГУ. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. – 94 с.
16. Кузнецова Н. В. Модели оценки вероятности банкротства / Н. В. Кузнецова // Форма-лизация как основа цифровой экономики : материалы Всероссийской науч.-практ. конф. с между-народным участием, посв. 75-летию со дня рождения и 50-летию научно-педагогической дея-тельности Заслуженного экономиста РФ, д. э. н., проф. Ованесяна С. С. – Иркутск : Изд-во: ИГАУ им. А. А. Ежевского. – 2018. – С. 42-47.
17. Ковалев В. В. Анализ баланса / В. В. Ковалев. – Москва: Проспект, 2023. – 912 с.

REFERENCES

1. On the approval of the Accounting Regulations «Accounting policy of the organization» PBU 1/2008 : Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 06.10.2008 No. 106 n : (ed. from 07.02.2020) // SPS «Consultant Plus» URL: http://www.consultant.ru /.
2. Sheremet A.D. Methodology of financial analysis of the activities of commercial organiza-tions: practice. the manual / A. D. Sheremet, E. V. Negashev. – Moscow : INFRA-M, 2024. – 208 p.
3. Odakhovskaya D. A., Roy O. Y. Formation of action plans for the financial recovery of an economic entity / D. A. Odakhovskaya, O. Y. Roy // Baikal Research Journal. — 2019. — vol. 10, No. 3. — DOI : 10.17150/2411-6262.2019.10(3).5.2.
4. Sorokina E. M. Accounting (financial) reporting : textbook. the manual / E. M. Sorokina. – Moscow : Yurayt Publishing House, – 2nd ed., reprint. and additional, 2023. – 124 p.
5. Odakhovskaya D. A., Roy O. Y. Accounting: elements of the accounting method : text-book. manual / D. A. Odakhovskaya, O. Y. Roy. Irkutsk: Publishing House of BSU, 2019. – 409 p.
6. Sergushina E. S. Modern problems of formation of balance sheet indicators / E. S. Ser-gushina, T. H. Abdullov // Agroforsite. – 2021. – No. 3 (34). – Pp. 58-62.
7. Sorokina E. M. Accounting (financial) reporting : textbook. the manual / E. M. Sorokina. – Moscow : Yurait, 2021. – 120 p.
8. On approval of the Regulations on Accounting and Accounting Reporting in the Russian Federation : Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 07/29/1998 No. 34 n : (ed. dated 04/11/2018) // SPS «Consultant Plus» URL: http://www.consultant.ru /.
9. On the forms of accounting statements of organizations : Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 66 n dated 07/02/2010 : (ed. from 04/19/2019) // SPS «Consultant Plus» URL: http://www.consultant.ru /.
10. On approval of the Accounting Regulations «Accounting statements of the organization» PBU 4/99 : Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 07/06/1999 No. 43 n : (ed. from 11/08/2010) // SPS «Consultant Plus» URL: http://www.consultant.ru /.
11. On approval of the Accounting Plan of financial and economic activities of organizations and Instructions on its application : Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dat-ed 31.10.2000 No. 94 n : (ed. from 08.11.2010) // SPS «Consultant Plus» URL: http://www.consultant.ru /.
12. Akbasheva. D. M. The balance sheet as a form of accounting / D. M. Akbasheva // Trends in the development of science and education. - 2020. – No. 58-5. –pp. 66-69.
13. Fadeeva V. V. Modern interpretation of the balance sheet and its role in accounting / V. V. Fadeeva, A. A. Seper // Scientific Bulletin of the Humanitarian and Social Institute. – 2023. – No. 17. – p. 22.
14. About accounting : Feder. the law of the Russian Federation dated 06.12.2011 No. 402-FZ : (as amended on 05.12.2022) // SPS «Consultant Plus» URL: http://www.consultant.ru /.
15. Odakhovskaya D. A. Accounting: classification of assets and sources of their formation: studies. manual / D. A. Odakhovskaya, N. E. Levchenko; BSU. – Irkutsk : Publishing House of BSU, 2019. – 94 p.
16. Kuznetsova N. V. Models for assessing the probability of bankruptcy / N. V. Kuznetsova // Formalization as the basis of the digital economy : materials of the All-Russian Scientific and Practical Conference with international participation, dedicated to the 75th anniversary of his birth and the 50th anniversary of scientific and pedagogical activity of the Honored Economist of the Russian Federation, Doctor of Economics., Prof. Hovhannisyan S. S. – Irkutsk: Publishing house: IGAU named after A. A. Yezhevsky. – 2018. – pp. 42-47.
17. Kovalev V. V. Balance analysis / V. V. Kovalev. – Moscow: Prospekt, 2023. – 912 p.

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Пятак Артем Алексеевич - аспирант, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: petak1998@bk.ru, https://orcid.org/0000-0003-0119-9501., SPIN-код: 2978-3112

Pyatak Artem Alekseevich – postgraduate student, Department of accounting and taxation, Baikal state University, 11 Lenin street, Irkutsk, 664003, e-mail: petak1998@bk.ru, https://orcid.org/0000-

© Пятак А.А.

УДК: 657.6-051
ББК 65.053

Синицына И.В

Синицына И.В
канд. эконом наук, доцент, ФГБОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск

Sinitsyna I.V.
Candidate of Sciences (Economy), Associate Professor, Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute, Nevinnomyssk

Резвая А.Д.
канд. эконом наук, доцент, ГАОУ ВО ЛО «Ленинградский государственный университет им. А.С. Пушкина», Санкт-Петербург

Rezvaya A.D.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Leningrad State University named after A.S. Pushkin, Saint Petersburg

Богачева Е.А.
канд.полит.наук, доцент, ФГБОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск

Bogacheva E.A.
Candidate of Political Sciences, Associate Professor, Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute, Nevinnomyssk

Тихонов Э.Е.
канд.техн.наук, доцент, ФАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Невинномысск

Tikhonov E.E.
Candidate of Technical Sciences, Associate Professor, North Caucasus Federal University, Nevinnomyssk

УПРАВЛЕНИЕ УСТОЙЧИВОСТЬЮ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ В УСЛОВИЯХ НЕСТАБИЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СРЕДЫ

MANAGING THE SUSTAINABILITY OF ECONOMIC ENTITIES IN AN UNSTABLE ECONOMIC ENVIRONMENT

Аннотация. Актуальность темы исследования состоит в том, финансовая несостоятельность, сопряжена с вероятностью банкротства. Статья посвящена обзору проблем, типичных и характерных для множества современных предприятий и организаций. Упор сделан на те трудности, которые становятся результатом кризисных условий. В их рамках начинают страдать многие аспекты деятельности хозяйствующих субъектов. Наиболее распространенный сценарий – финансовая несостоятельность, сопряженная с вероятностью банкротства. Потому как в данном контексте особое место традиционно отводится показателям, детерминирующим ухудшение положения предприятий и организаций в кризисных условиях, внимание уделено отчетным формам, их содержанию и анализу, особенно в контексте принятия управленческих решений. Изучение банкротства, его видов и аспектов привело к получению ценных сведений, полезных с точки зрения предсказания несостоятельности.

Представленные в статье признаки способствуют раннему выявлению риска банкротства в условиях неста-

бильной экономики и обостряющейся конкуренции на рынках. Дополнительно исследованы методики и подходы к учету сведений, включаемых в финансовую отчетность. Обозначены некоторые проблемы, связанные с их признанием. Обосновано, что исключение самой вероятности финансовых проблем возможно посредством реализации мероприятий, нацеленных на противодействие кризисным условиям. В дополнение к комплексу аналитических мероприятий представлены и рассмотрены отличающиеся виды балансов, формируемых на разных этапах банкротства.

Ключевые слова: ***бухгалтерский баланс, банкротство, юридическое банкротство, техническое банкротство, преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство.***

Abstract. The relevance of the research topic is that financial insolvency is associated with the likelihood of bankruptcy. The article is devoted to an overview of the problems typical and characteristic of many modern enterprises and organizations. The emphasis is placed on those difficulties that result from crisis conditions. Within their framework, many aspects of the activities of business entities are beginning to suffer. The most common scenario is financial insolvency, coupled with the likelihood of bankruptcy. Because in this context, a special place is traditionally given to indicators that determine the deterioration of the situation of enterprises and organizations in crisis conditions, attention is paid to reporting forms, their content and analysis, especially in the context of managerial decision-making. The study of bankruptcy, its types and aspects has led to valuable information useful in terms of predicting insolvency.

The signs presented in the article contribute to the early identification of the risk of bankruptcy in an unstable economy and increasing competition in the markets. Additionally, methods and approaches to accounting for information included in financial statements are investigated. Some problems related to their recognition are outlined. It is proved that the exclusion of the very probability of financial problems is possible through the implementation of measures aimed at countering crisis conditions. In addition to a set of analytical measures, different types of balance sheets formed at different stages of bankruptcy are presented and considered.

Keywords: ***balance sheet, bankruptcy, legal bankruptcy, technical bankruptcy, intentional bankruptcy, fictitious bankruptcy.***

По нашему мнению, в литературных источниках понятия «банкротство» и «кризис» нередко используются в качестве близких по значению, сути и содержанию, особенно в финансовом контексте. И это вполне справедливо. Первое – это проявление финансового кризиса. Но ошибочно считать обозначенные термины тождественными.

Понятие банкротство можно классифицировать по различным признакам. Так, банкротство может быть случайным или умышленным. В первом случае вероятны дополнительные сценарии, скажем, технический вариант. Во втором банкротство возможно в преднамеренном и фиктивном планах.

В юридическом сценарии речь об абсолютной неспособности предприятия или организации восстановить финансовую устойчивость, а также платежеспособность.

Предполагается официальное признание банкротства; в отношении соответствующего субъекта объявляется статус несостоятельного юридического лица.

В техническом случае принципиально важный этап представлен реализацией мер санации. Они нацелены в первую очередь на восстановление платежеспособности предприятия или организации. За их реализацию могут отвечать учредители, кредиторы, иные лица, которые в той или иной мере вовлечены в функционирование конкретного хозяйствующего субъекта и заинтересованы в его финансовом оздоровлении. Следует отметить, что санация никак не связана с юридическим банкротством. При этом законодателем она описана слишком обобщенно. Все может сводиться, скажем, к реорганизации, к реализации части имущественных ценностей. Вероятна смена руководителей и не только. Санация на практике может протекать в двух самостоятельных и обособленных вариантах.

При изменении статуса, происходит параллельная реализация санации и реорганизации, что, в дальнейшем приводит к изменению формы собственности хозяйствующего субъекта, возможно, в ом числе, организационных и других аспектов функционирования. Как правило соответствующие меры реализуются в ситуациях, когда кризисное состояние характеризуется как сложное и требующее масштабных преобразований.

Единый аспект для каждого из описанных сценариев – относительная и несущественная роль отчетности. В техническом случае, скажем, она нужна лишь для определения динамики ряда показателей, обусловленной реализацией антикризисных мер.

Интересно, что финансовое состояние предприятия или организации в статусе должника к началу осуществления мер санации можно определить посредством применения ряда отличающихся подходов. Но каждый из них невозможен без углубленного анализа отчетности.

Так, не стоит считать, что сведения, подлежащие учету, несущественны при определенных условиях. Сам факт принятия того или иного решения о санации уже должен базироваться на исследовании отчетов. Вместе с тем крайне важно оценивать все варианты санирующих мероприятий. Необходимо выбирать такие, которые будут выгодны не столько для кредиторов и других заинтересованных лиц, сколько для предприятия или организации в статусе должника.

Особо следует отметить умышленное банкротство. В его рамках повышенное внимание принято уделять признакам умысла, намекающего на преднамеренный характер. Законодательно установлено, что выявление соответствующих аспектов целесообразно в рамках периода, предшествующего возбуждению дела по поводу банкротства. Также законодателем отмечено, что возможным является сценарий, когда процедура уже запущена. Решение соответствующих задач – прерогатива арбитражного управляющего. Именно он в последнем случае должен позаботиться о выявлении признаков фиктивного либо преднамеренного сценария банкротства [3].

Подходы к определению несостоятельности часто сводятся к двум распространенным вариантам. Во-первых, это проведение анализа встречных денежных потоков, во-вторых, расчет соотношения активов и пассивов согласно данных бухгалтерской отчётности. В России на практике, можно наблюдать реализацию обоих подходов. Необходимо отметить, что в нашей стране опыт работы с данными хозяйствующими субъектами, которые можно отнести к несостоятельным, имеет историю свыше 250 лет.

В России одно из первых упоминаний, данной процедуры исследователи обнаружили в источниках, относящихся к XVII веку. Но необходимо отметить, что регламентация банкротства на законодательном уровне относится только после XVIII века.

В рамках дореволюционного периода распространенной была точка зрения, согласно которой признание несостоятельности возможно при условии наличия ряда квалифицирующих признаков. С учетом последних, разными авторами предлагались и продолжают предлагаться отличающиеся определения.

Следующий важный в данном контексте нормативный правовой акт – Указ Президента России № 623 от 14.06.1993 года. Его положения были посвящены вопросам оздоровления государственных предприятий, близких к банкротству. Но постепенно и по понятным причинам оформилась потребность в том, чтобы обеспечить регламентацию и в отношении хозяйствующих субъектов, действующих в качестве коммерческих предприятий и организаций, не связанных с государством напрямую.

Положениями документа установлено, что один из признаков банкротства – это приостановление текущих платежей в период от трех месяцев после наступления сроков планируемого исполнения. При этом дополнительный критерий был обозначен как преобладание величины обязательств над имущественными ценностями в распоряжении предприятия или организации.

В течение данного исследуемого периода развития отечественного законодательства, посвященного банкротству и его регламентации, баланс рассматривался как основная форма отчетности уже в контексте формирования конкретным предприятием заявления для признания банкротом.

В 1998 году ситуация изменилась. Определение самой сути исследуемой процедуры преобразовалось. Положениями № 6-ФЗ от 08.01.1998 года было установлено, что наличие внешнего признака банкротства не означает, что возможно признание соответствующего хозяйствующего субъекта в качестве банкрота. Первичным и важным в контексте учета стал факт наличия финансовых ресурсов, дебиторской задолженности, ликвидных товаров, которые, как предполагалось, могут быть использованы для исключения реального банкротства.

Критерии вроде неудовлетворительной структуры баланса отошли на второй план. Значимость сведений в отчетности стала несущественной. Необходимо отметить, что базовым аспектом неплатежеспособности считалась отсутствие возможности удовлетворить требования кредиторов по финансовым обязательствам. Именно срок в три месяца после установленных сроков обязательных расчетов являлся критерием, по которому устанавливалась объективная несостоятельность [1].

С.Э. Жилинский отметил, что говорить о банкротстве или его вероятности можно в момент, когда конкретный хозяйствующий субъект становится

неплатежеспособным. Если финансовая нагрузка характеризуется как непосильная, возникает несостоятельность [5]. Е.В. Вавилин предложил говорить о неплатежеспособности как о категории, намекающей на невозможность предприятия или организации исполнять обязательства финансового характера [4].

Целесообразным видится предположение, согласно которому неплатежеспособность как термин является куда более масштабной, чем несостоятельность. Первая детерминирована рядом временных обстоятельств, условий хозяйствования предприятия или организации. Несостоятельность же в данном контексте – условный, но все-таки итог.

Также это категория, по сути, и содержанию максимально близкая к банкротству. При реализации процедуры признания хозяйствующего субъекта банкротом, что нужно отметить, возникает обязательность ведения учета и предоставления отчетности с опорой на положения № 129-ФЗ от 21.11.1996. Соответствующая обязанность перестает считаться актуальной после фактической ликвидации юридического лица.

Порядок действий при процедуре подачи заявления хозяйствующим субъектом в статусе должника с требованием признания банкротства обязывает прикладывать приложение в виде бухгалтерского баланса, действительного на отчетную дату. Альтернатива – заменяющий документ. При этом необходимо помнить, что срок не должен превышать 5 дней с даты получения определения, содержащего указание на истребование соответствующей документации.

Значимым в данном контексте является требование ПБУ 4/99 в части точности и достоверности показателей, характеризующих некоторые виды доходов, расходов, в том числе активов, обязательств, актов хозяйствования. Данное требование вполне разумно, потому что в иной ситуации невозможна объективная оценка финансового положения предприятия или организации либо результатов функционирования потенциального банкрота. И данное положение характеризуется принципиальным значением.

Отметить следует, что на период банкротства невозможной становится реализация сделок предприятием или организацией в соответствующем статусе, если нет согласия со стороны кредиторов или управляющего.

Сведения о балансовой стоимости имущественных ценностей формируются после анализа отчетности, подготавливаемой должником – несостоятельным и неплатежеспособным хозяйствующим субъектом.

Также возможна реализация имущества предприятия или организации в статусе банкрота в рамках торгов.

Для формирования стоимости в последнем случае применяются данные, включенные в баланс. Но есть важный нюанс. Он касается следующего: процедура банкротства предполагает формирование отличающихся видов баланса (периодический, соединительный, разделительный, санируемый, ликвидационный). Каждый заслуживает особого внимания.

Положением №127-ФЗ от 26.10.2002 установлено, что санация в досудебном порядке представляет собой меру, которая несомненно направленна на процедуру восстановления платежеспособности должника. Она, как предполагается, должна применяться собственником имущества в распоряжении соответствующего хозяйствующего субъекта. Санация в данном контексте – совокупность действий комплексного характера, нацеленных в первую очередь на предотвращение банкротства. Санируемый баланс подлежит формированию при условии, что несостоятельное предприятие либо соответствующая организация демонстрирует все признаки состояния, характерного для неплатежеспособного субъекта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 08.01.1998 №6-ФЗ (ред. от 21.03.2002, с изм. от 01.10.2002) «О несостоятельности (банкротстве)» // Официальный сайт Компания «КонсультантПлюс». - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17408/?ysclid=lv4xqbwtqh950913915.
2. Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ (ред. от 25.12.2023, с изм. от 19.03.2024) «О несостоятельности (банкротстве)» (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.01.2024) // Официальный сайт Компания «КонсультантПлюс». - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17408/?ysclid= lv4xqbwtqh950913915.
3. Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 №855 «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства» // Официальный сайт Компания «КонсультантПлюс». - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51004/f5707a19acab62f1f6eaeeff303c72d8c4a002cc/?ysclid=lv4xsld45g121080767.
4. Грибанов, В.П. Осуществление и защита гражданских прав: монография / В. П. Грибанов. - 2-е изд. - Москва : СТАТУТ, 2020. - 414 с.
5. Михайлов, А.В. Особенности методов правового регулирования в предпринимательском праве/ А.В. Михайлов // Предпринимательское право. - 2023. - №4. - С. 2-9.
6. Телюкина, М.А. Соотношение понятий «несостоятельность» и «банкротство» в дореволюционном и современном праве / М.А. Телюкина // Юрист. - 1997. - №12.
7. Трайнин, А.Н. Несостоятельность и банкротство / А.Н. Трайнин. - СПб., 1913.
8. Хоружий, Л.И. Учет, отчетность и диагностика банкротства организаций : учебное пособие для вузов / Л.И. Хоружий, И.Н. Турчаева, Н.А. Кокорев. - Москва: Юрайт, 2024. - 189 с.

REFERENCES

1. Federal Law No. 6-FZ dated 08.01.1998 (as amended on 03/21/2002, with amendments. dated 01.10.2002) «On insolvency (bankruptcy)» // The official website of the ConsultantPlus Company. - Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17408 /?ysclid=lv4xqbwtqh950913915.
2. Federal Law No. 127-FZ of 10/26/2002 (as amended on 12/25/2023, with amendments dated 03/19/2024) «On insolvency (bankruptcy)» (with amendments and additions, intro. effective from 05.01.2024) // The official website of the ConsultantPlus Company. - Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17408 /?ysclid= lv4xqbwtqh950913915.
3. Decree of the Government of the Russian Federation dated 12/27/2004 No. 855 «On approval of the Provisional Rules for verification by the arbitration manager of the presence of signs of fictitious and intentional bankruptcy» // The official website of the ConsultantPlus Company. - Access mode: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51004/f5707a19acab62f1f6eaeeff303c72d8c4a002cc /?ysclid=lv4xsld45g121080767.
4. Gribanov, V.P. Implementation and protection of civil rights: monograph / V. P. Gribanov. - 2nd ed. - Moscow : STATUTE, 2020. - 414 p.
5. Mikhailov, A.V. Features of methods of legal regulation in business law/ A.V. Mikhailov // Entrepreneurial law. - 2023. - No.4. - pp. 2-9.
6. Telyukina, M.A. Correlation of the concepts of «insolvency» and «bankruptcy» in pre-revolutionary and modern law / M.A. Telyukina // Jurist. - 1997. - No.12.
7. Trainin, A.N. Insolvency and bankruptcy / A.N. Trainin. - St. Petersburg, 1913.
8. Khoruzhiy, L.I. Accounting, reporting and diagnostics of bankruptcy of organizations : a textbook for universities / L.I. Khoruzhiy, I.N. Turchayeva, N.A. Kokorev. - Moscow: Yurait, 2024. - 189 p.

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Синицына И.В. – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, управления и информационных технологий, ФГБОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск
e-mail: sinic-irina@yandex.ru

Sinitsyna I.V. - Candidate of Sciences (Economy), Associate Professor of the Departments of Economics, Management and Information Technology, Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute, Nevinnomyssk
e-mail: sinic-irina@yandex.ru

Резвая А.Д. – кандидат экономических наук, доцент кафедры государственного и муниципального управления, ГАОУ ВО ЛО «Ленинградский государственный университет им. А.С. Пушкина», Санкт-Петербург
e-mail: anitfrolic@gmail.com

Rezvaya A.D. – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of State and Municipal Administration, Leningrad State University named after A.S. Pushkin, Saint Petersburg
e-mail: anitfrolic@gmail.com

Богачева Е.А. – кандидат политических наук, доцент кафедры экономики, управления и информационных технологий, ФГБОУ ВО «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт», г. Невинномысск
e-mail: sima.bo29@mail.ru

Bogacheva E.A. – Candidate of Political Sciences, Associate Professor of the Department of Economics, Management and Information Technology, Nevinnomyssk State Humanitarian and Technical Institute, Nevinnomyssk
e-mail: sima.bo29@mail.ru

Тихонов Э.Е. – кандидат технических наук, доцент базовой кафедры территории опережающего социально-экономического развития «Невинномысский технологический институт» (филиал) ФАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Невинномысск
e-mail: igwt@mail.ru

Tikhonov E.E. – Candidate of Technical Sciences, Associate Professor of the Basic Department of the Territory of Advanced Socio-Economic Development at the Nevinnomyssk Technological Institute (branch) of the North Caucasus Federal University, Nevinnomyssk
e-mail: igwt@mail.ru

© **Синицына И.В., Резвая А.Д., Богачева Е.А., Тихонов Э.Е.**

УДК 69:658.014
ББК 65.222

Тарасов А. С.

Тарасов А. С.,
старший преподаватель,
ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»
г. Макеевка

Tarasov A. S.
Senior Lecturer
Donbass National Academy of Construction and Architecture,
Makeyevka

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА ДНР

ASSESSMENT OF THE EFFECTIVENESS OF THE MANAGEMENT MECHANISM OF THE DPR CONSTRUCTION COMPLEX

Аннотация: В данной работе осуществлен теоретический и практический анализ эффективности деятельности механизма управления строительного комплекса ДНР. Рассмотрены факторы влияния на эффективность механизма управления функционирования строительного комплекса, а также осуществлена их оценка на примере Донецкой Народной Республики. Определены интегральные показатели на основе ранговой оценки. Оценка эффективности позволила определить приоритетные направления совершенствования механизма управления.

Ключевые слова: ***строительный комплекс, механизм управления, эффективность, оценка, строительные предприятия.***

Abstract: In this paper, a theoretical and practical analysis of the effectiveness of the management mechanism of the DPR construction complex is carried out. The factors influencing the effectiveness of the management mechanism of the functioning of the construction complex are considered, and their assessment is carried out on the example of the Donetsk People's Republic. Integral indicators are determined based on the rank assessment. The effectiveness assessment made it possible to identify priority areas for improving the management mechanism.

Keywords: ***construction complex, management mechanism, efficiency, evaluation, construction enterprises.***

Механизм управления предприятием направлен на принятие эффективных управленческих действий, он имеет систематическое содержание, представляет собой органическое единство управленческой деятельности предприятия, правил, регламентов и методов управления. Одними из наиболее необходимых условий выживания и развития строительных предприятий является оценка эффективности механизма управления функционирования этих предприятий строительного комплекса. С целью развития строительных предприятий с учетом изменений межотраслевой и региональной среды этим предприятиям необходимо правильно оценивать эффективность управления.

Эффективность работы строительного предприятия фактически определяется эффективностью использования его потенциала и повышением его конкурентоспособности [1].

Оценка эффективности механизма управления функционированием предприятий строительного комплекса определяется тем, что предприятия применяет ряд методов управления, а именно: административные, экономические, социально-психологические.

Количественная оценка эффективности хозяйствующего субъекта осуществляется

с помощью ряда показателей. Таким образом, показатель-индикатор становится инструментом поддержки принятия управленческих решений, который проверяет как зарегистрированы предпринятые действия в направлении, одобренном субъектом управления. Ряд авторов рассматривает эффективность строительного производства как экономическую категорию, которая характеризуется соотношением результатов (эффекта) и произведенных затрат его факторов (рабочей силы, средств и предметов труда). При этом под эффектом строительного производства понимается конечный итог, полезный экономический результат производственной деятельности строительных организаций [2].

Показатели субъекта – строительного предприятия- определяются, с одной стороны, как «эффективность-результативность», а с другой - тем, как эффективно протекает процесс управления. Финансово-экономические показатели субъекта измеряются не с точки зрения контроля, а с точки зрения управления. Измерение эффективности является результатом необходимости действий и осуществляется с помощью показателей для удовлетворения конечных потребителей, которые повышают ответственность субъекта. Голубова О.С. под экономической эффективностью деятельности строительных организаций рассматривает рациональное использование активов строительных организаций, определяемое соотношением доходов и расходов, связанных со строительством объектов, критерием оценки которой является возмещение затрат и обеспечение необходимой для развития организации нормы прибыли доходами, получаемыми от выполнения строительно-монтажных работ [3].

Оценка эффективности механизма управления функционированием предприятий строительного комплекса - это деятельность, которая используется для анализа положительного и отрицательного влияния в процессе оперативных действий путем установления стандарта оценки, определения размера влияния и получения окончательного суждения.

Таким образом, оценка эффективности механизма управления функционирования предприятий строительного комплекса должна проводиться по следующей процедуре: во-первых, индексы оценки механизма управления функционированием предприятий строительного комплекса должны быть построены путем анализа характеристик влияющих факторов; во-вторых, должна быть построена модель механизма управления функционированием предприятий строительного комплекса поскольку в эффективности строительных предприятий задействовано множество факторов; в-третьих, механизм управления функционированием предприятий строительного комплекса может осуществляться путем применения экономико-математических моделей.

В работе Соколовой О.И. повышение эффективности деятельности на предприятиях строительной отрасли представляется как комплекс мероприятий, реализация которых обуславливается потребностью самого этого предприятия улучшить свою работу. Улучшение деятельности данного предприятия можно выразить с помощью показателей эффективности, которые были использованы для комплексной оценки и анализе работы данного предприятия [4].

Осуществляя совершенствование механизма управления строительным предприятием, мы можем преодолеть эти сложности и повысить эффективность строительства.

Эффективность деятельности строительных организаций относится к числу важнейших категорий экономики строительства, которая непосредственно связана с целью устойчивого развития общества в целом и каждой организации в частности [5].

Понимание различных факторов, влияющих на эффективность строительства – от планирования и проектирования, методов и технологий строительства, управления ресурсами, условий на объекте до соблюдения нормативных требований – позволяет нам оценить сложности, связанные с управлением предприятиями строительного комплекса. Однако выявление этих факторов является лишь первым шагом.

Результативность строительной организации, основанная на ее способности выполнять адекватную стратегически верную постановку целей с полным учетом состояния и тенденций изменения окружающей среды функционирования, создавать и использовать совокупный потенциал, обеспечивающий максимальное удовлетворение потребителей и требований рынка в строительном продукте и получение экономических преимуществ по сравнению с другими хозяйствующими субъектами с оптимальными затратами необходимых ресурсов [6].

Для оценки эффективности механизма управления строительных организаций ДНР можно использовать один или несколько подходов. Таким образом, целевой пока-

затель подразумевает оценку полученного результата и его сравнение с запланированным на период. Если говорить о системном подходе, то речь идет о восприятии работы всех предприятий и организаций строительного комплекса ДНР как целостного и динамичного процесса. Многомерная оценка затрагивает все группы, так или иначе связанные с деятельностью предприятий или заинтересованных в их результатах. Также стоит обратить внимание на подход конкурирующих оценок, учитывающий факторы противоположного направления.

Оценка эффективности управления является важным элементом, позволяющим определить уровень развития действующей структуры, разрабатываемых проектов и плановых мероприятий, и проводится с целью выбора наиболее рационального варианта системы управления или способа ее совершенствования [7].

Оценка эффективности механизма управления строительным предприятием использует ряд критериев, которые можно использовать по отдельности или в сочетании. Итак, основным показателем является соотношение затрат и прибыли. Также важную роль играет оптимальное соотношение производственных рабочих и численности штатного управленческого персонала, а также затраты, которые регулярно возлагаются на управление. Последний показатель важно соотносить не только с уровнем прибыли, но и с реальным объемом производства продукции (в физическом или количественном выражении). Также при расчете экономической эффективности важна корректировка показателей значений отраслевых коэффициентов.

Методика оценки эффективности механизма управления функционированием предприятий строительного комплекса на i- уровне (федеральный, региональный, корпоративный, городской и отдельных предприятий) опирается с помощью экономико-математические модели.

Обобщенная целевая функция модели эффективности механизма управления строительными предприятиями следующая:

$$Э = \sum f = (M, W, Z, R, V, P) \xrightarrow{max} \quad (1)$$

M – механизмы управления в системе взаимодействия участников строительного комплекса;

W – факторы, определяющие воздействие внешней среды на деятельность строительного комплекса;

Z – потенциал развития внутренней среды строительного комплекса;

R – ресурсы, которые определяют функционирование предприятий строительного комплекса, включающие инвестиции и т.д.

V – объем потребительской продукции строительного комплекса для конкретных потребителей и заказчиков (инвесторов);

P – производительность труда на предприятиях строительного комплекса

Для обеспечения надежности и практичности построения системы факторов эффективности следует руководствоваться системным принципом и количественной оценкой, а также всеобъемлющим принципом в процессе разработки системы индексов оценки эффективности механизма управления функционированием предприятий строительного комплекса.

Данная модель подсистемы оценки эффективности функционирования предприятий строительного комплекса состоит из 4 категорий и 14 факторов, которая изображена на рисунке 1.

На сегодняшний день нет единого метода оценки эффективности управления функционирования предприятия строительного комплекса, это связано с тем, что многие из них не дают конкретный результат – числовой, либо не учитывают расчет множества факторов. На основании данной информации необходимо применять экспертный метод, который позволяет осуществить комплексную оценку показателя эффективности.

Основная идея данной модели заключается в оценивании экспертами факторов, использующих для оценки эффективности механизма управления функционированием предприятий строительного комплекса, соответственно, на основе чего в качестве результирующих оценок принимаются средние арифметические значения результатов оценки экспертов по ранговой шкале.

В связи с тем, что на территории ДНР в период с 2014 по 2022 год отсутствовала возможность получения статистических данных деятельности предприятий строительного комплекса, применяя данный метод, возможно получить оценку его деятельности от экспертов. Каждый фактор оценивания, представленный в расчетной таблице обозначается через «Xi» и соответствует факторам, указанным на рисунке 1

Рисунок 1 - Ключевые подсистемы эффективности управления функционированием предприятий строительного комплекса [составлено автором]

Таблица 1 - Экспертная оценка эффективности управления функционированием предприятий строительного комплекса ДНР в период 2017-2021 г.г. [составлено автором]

Эксперт	Оценка организаци-онной структура			Оценка процессов управления				Оценка производственной системы				Оценка операционных процессов			∑R
	x1	x2	x3	x4	x5	x6	x7	x8	x9	x10	x11	x12	x13	x14	
Эксперт 1	4	3	6	5	9	8	8	7	7	8	8	5	9	7	94
Эксперт 2	5	4	5	4	8	9	7	6	7	8	7	6	8	6	90
Эксперт 3	6	6	5	4	6	7	7	5	8	6	8	4	7	5	84
Эксперт 4	5	8	6	7	8	6	7	6	6	7	6	7	5	8	92
Эксперт 5	7	6	7	6	7	6	7	8	8	6	7	9	6	6	96
Эксперт 6	5	3	4	7	7	3	6	5	5	6	6	7	7	5	76
Эксперт 7	5	7	5	5	5	9	7	8	9	6	4	7	7	6	90
Эксперт 8	8	7	9	8	5	5	6	4	4	6	4	6	4	9	85
Эксперт 9	4	8	6	8	7	6	8	5	4	5	6	8	9	4	88
Эксперт 10	4	4	5	4	8	7	9	7	6	8	7	4	8	6	87
Эксперт 11	5	3	4	6	5	4	8	6	8	7	6	8	4	9	83
Эксперт 12	6	5	4	9	5	4	7	8	8	5	5	4	6	7	83
Эксперт 13	9	5	8	7	6	8	7	7	5	6	4	6	4	6	88
Эксперт 14	4	8	6	7	4	3	6	5	8	8	7	6	6	7	85
Эксперт 15	8	5	3	4	6	8	7	9	5	5	5	8	4	9	86
Эксперт 16	8	8	5	6	7	8	7	8	8	5	5	3	4	6	88
Эксперт 17	5	4	5	8	5	4	3	6	5	8	7	5	4	6	75
Эксперт 18	8	7	6	6	5	8	4	5	8	9	4	6	8	7	91
Эксперт 19	6	8	9	4	8	7	9	6	4	5	4	5	8	7	90
Эксперт 20	4	5	4	5	7	8	8	4	5	8	5	8	7	7	85

Каждый фактор эксперту необходимо оценить по 10-ранговой шкале, где 1 – максимальная оценка влияния конкретного фактора на эффективность управления, а 10 – минимальная оценка влияния этого фактора. Применение рангов в данном случаи — это процесс получения информации о результатах собственных наблюдений экспертов и оценивание ими эффективности управления предприятиями строительного комплекса ДНР. Соответствующая информация по 20 экспертам представлена в табл. 1

Далее необходимо выявить главные факторы, влияющие на эффективность механизма управления функционированием предприятий строительного комплекса и соответствие мнений экспертов между собой. Следует также осуществить суммирование рангов в каждой группе, что поможет их упорядочить по строке в табл.1.

При рассмотрении различных групп факторов, следует обращать особое внимание на группу с минимальной суммой рангов. Это поможет выделить наиболее важные показатели и сосредоточиться на них при проведении факторного анализа экспертных данных. Такой подход также позволит сократить объем анализируемых данных и сделать анализ более точным и эффективным.

Для оценки эффективности механизма управления функционированием предприятий строительного комплекса по формуле 2 определяется коэффициент значимости каждого фактора. Значение коэффициента значимости должно удовлетворять определенным условиям:

- набрать максимальное количество рангов должен самый весомый критерий;
- общая сумма коэффициентов должна быть равной 1.

Далее осуществляется расчет на основании данных, которые измеряются в рангах и отображены в таблице 1.

Для определения значимости каждого показателя используется следующая формула:

$$К_з = \frac{n+m-S}{0{,}5n \times m(m-1)} \qquad (2)$$

Таблица 2 Промежуточные расчеты по оценке эффективности управления функционированием предприятий строительного комплекса ДНР в период 2017-2021 г.г. [составлено автором]

	Оценка организационной структура			Оценка процессов управления				Оценка производственной системы				Оценка операционных процессов		
	x1	x2	x3	x4	x5	x6	x7	x8	x9	x10	x11	x12	x13	x14
S	116	114	112	120	128	128	138	125	128	132	115	122	125	133
Sотк. (140)	-8	-10	-12	-4	4	4	14	1	4	8	-9	-2	1	9
$К_з$	0,043	0,062	0,063	0,060	0,057	0,057	0,053	0,058	0,057	0,055	0,062	0,059	0,058	0,055
$\sum$ Кз	0,168			0,227				0,232				0,172		

Где Sотк. – это разница между средним значением всех сумм рангов и суммой рангов по каждому показателю.

В ходе расчетов по данной экономико-математической модели в ранговом измерении также необходимо рассчитать интегральный показатель эффективности механизма управления предприятиями строительного комплекса ДНР, который выражается как сумма всех показателей и представлен в формуле 3:

$$Э = A1 * x1 + A2 * x2 + A3 * x3 + A4 * x4 \ldots \qquad (3)$$

где :А1, А2, А3 и т.д. – коэффициенты значимости, рассчитанные в таблице 1

Таким образом интегральный показатель эффективности механизм управления предприятиями строительного комплекса ДНР в период 2017-2021 г.г. составляет:

$$Э = 0{,}043 * 116 + * 0{,}062 + * 114 + 0{,}063 * 112 + 0{,}060 * 120 + 0{,}057 * 128 + 0{,}057 * 128 + 0{,}053 * 138 + 0{,}058 * 125 + 0{,}057 * 128 + 0{,}055 * 132 + 0{,}062 * 115 + 0{,}059 * 122 + 0{,}058 * 125 + 0{,} * 133 = 205.911 \text{ ранга}$$

Подводя итог анализа эффективности механизма управления функционированием предприятий строительного комплекса ДНР в период 2017-2021 г.г., можно отметить, что интегральный показатель эффективности, полученный в результате применения экспертного метода, далее будет применяться для сравнения с аналогичным показателем для оценки эффективности механизма управления предприятиями строительного комплекса для следующего анализируемого периода 2022-2024 г.г..

Используя разработанную ранее методику оценки эффективности механизма управления и определив фокус группу из 20 экспертов, согласно их оценки полученной по итогам анализа, исчисляемой в рангах, были получены и обработаны следующие данные в период с марта 2022 года по январь 2024:

Таблица 3 - Экспертная оценка эффективности управления функционированием предприятий строительного комплекса ДНР в период 2022-2024 г.г. [составлено автором]

Эксперт	Оценка организационной структура			Оценка процессов управления				Оценка производственной системы				Оценка операционных процессов			∑R
	x 1	x 2	x 3	x 4	x 5	x 6	x 7	x 8	x 9	x 10	x 11	x 12	x 13	x 14	
Эксперт 1	7	8	6	5	3	8	4	4	3	4	6	5	4	4	71
Эксперт 2	5	8	7	8	8	5	7	6	7	4	7	3	6	5	86
Эксперт 3	8	7	8	7	4	4	5	7	9	3	4	4	8	9	87
Эксперт 4	10	8	9	9	5	7	4	6	2	3	7	9	4	5	88
Эксперт 5	9	9	8	6	3	6	7	5	3	7	8	7	5	4	87
Эксперт 6	7	10	8	7	6	5	8	6	8	9	9	6	8	8	105
Эксперт 7	8	9	9	8	7	4	7	6	7	8	3	7	9	9	101
Эксперт 8	9	8	10	9	8	7	6	3	9	8	8	8	8	7	108
Эксперт 9	10	7	9	8	7	6	8	6	3	9	3	7	9	8	100
Эксперт 10	9	6	8	7	8	9	8	7	9	10	7	8	8	7	111
Эксперт 11	8	7	7	8	3	5	8	8	8	9	8	4	7	9	99
Эксперт 12	7	8	6	7	9	8	5	6	3	8	7	3	8	5	90
Эксперт 13	6	9	8	6	8	4	8	7	8	9	6	8	6	4	97
Эксперт 14	8	9	9	7	6	8	7	6	9	3	7	9	7	8	103
Эксперт 15	9	10	7	8	7	7	8	2	3	5	8	4	8	7	93
Эксперт 16	10	8	8	9	8	6	5	7	8	8	2	8	6	6	99
Эксперт 17	9	10	7	8	3	8	4	4	8	9	1	7	7	6	91
Эксперт 18	8	8	7	7	8	5	8	6	9	8	7	6	5	8	100
Эксперт 19	8	9	8	8	7	7	8	7	3	7	7	5	5	5	94
Эксперт 20	9	7	8	8	6	7	5	5	8	8	5	7	4	4	91

Далее в таблице 4 произведен расчет экспертных оценок

Таблица 4 Промежуточные расчеты по оценке эффективности управления функционированием предприятий строительного комплекса ДНР в период 2022-2024 г.г. [составлено автором]

	Оценка организационной структура			Оценка процессов управления				Оценка производственной системы				Оценка операционных процессов		
	x1	x2	x3	x4	x5	x6	x7	x8	x9	x10	x11	x12	x13	x14
S	164	165	157	150	124	126	130	114	127	139	120	125	132	128
$S_{отк.}$ (140)	29	30	22	15	-11	-9	-5	-21	-8	4	-15	-10	-3	-7
$K_з$	0,043	0,043	0,046	0,048	0,058	0,057	0,056	0,062	0,057	0,053	0,060	0,058	0,055	0,057
$\sum K_з$	0,132			0,219				0,232				0,17		

Основываясь на полученных данных, оцениваемых в рангах, далее рассчитаем интегральный показатель эффективности деятельности предприятий строительного комплекса ДНР в период с марта 2022 г. до января 2024 года.

$$Э = 0{,}043 \cdot 164 + 0{,}043 \cdot 165 + 0{,}046 \cdot 157 + 0{,}048 \cdot 150 + 0{,}058 \cdot 124 + 0{,}057 \cdot 126 + 0{,}056 \cdot 130 + 0{,}062 \cdot 114 + 0{,}057 \cdot 127 + 0{,}053 \cdot 139 + 0{,}060 \cdot 120 + 0{,}058 \cdot 125 + 0{,}055 \cdot 132 + 0{,}057 \cdot 128 = 100.903$$ ранга

Данный интегральный показатель эффективности, полученный по результатам проведённого исследования за период с марта 2022 г. по январь 2024 года, имеет положительную динамику в ранговом измерении по сравнению с интегральным показателем, который был рассчитан по итогам анализа за период 2017-2021 г.г.и был равен 205,911 ранга. Таким образом по оценкам экспертов эффективность управления предприятиями строительного комплекса ДНР в период с марта 2022 года по январь 2024 года в целом увеличилась.

В рамках данного исследования с помощью разработанной автором методики оценки эффективности механизма управления функционированием предприятий строительного комплекса, сделали прогнозные оценки развития строительного комплекса ДНР на период до 2030 года. Далее проанализируем экспертные данные и занесем в таблицу 5.

Таблица 5 - Экспертная оценка эффективности управления функционированием предприятий строительного комплекса ДНР на период до 2030 [составлено автором]

Период	Оценка организационной структура			Оценка процессов управления				Оценка производственной системы				Оценка операционных процессов			∑R
	x1	x2	x3	x4	x5	x6	x7	x8	x9	x10	x11	x12	x13	x14	
Эксперт1	2	2	4	3	2	3	3	3	2	2	2	2	4	2	36
Эксперт 2	2	2	4	3	1	2	2	1	4	1	1	2	3	1	29
Эксперт 3	1	4	5	1	4	3	1	4	5	2	1	2	2	2	37
Эксперт4	3	3	6	3	1	5	3	2	1	3	3	3	3	1	40
Эксперт5	4	2	7	2	4	5	4	3	4	4	2	2	4	1	48
Эксперт6	3	3	5	3	3	5	3	4	2	3	3	3	4	2	46
Эксперт7	1	2	5	1	1	6	2	2	5	1	1	2	5	3	37
Эксперт8	1	3	4	1	2	4	2	4	4	1	2	2	6	2	38
Эксперт9	4	3	4	4	4	5	5	3	3	2	1	2	5	1	46
Эксперт 10	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	2	6	2	49
Эксперт 11	4	3	3	2	3	2	5	3	1	4	1	5	6	2	44
Эксперт 12	5	3	4	3	4	5	2	4	4	2	3	6	7	3	55
Эксперт 13	3	2	3	2	1	4	4	4	4	3	2	5	5	4	46
Эксперт 14	4	4	5	4	4	5	5	2	2	4	3	2	3	2	49
Эксперт 15	5	3	4	3	6	2	6	4	1	1	4	2	3	1	45
Эксперт 16	3	3	4	2	4	6	4	3	4	3	4	5	4	2	51
Эксперт 17	4	2	5	3	2	2	5	4	1	4	1	6	2	5	46
Эксперт 18	1	2	6	1	5	6	2	5	5	1	4	3	4	2	47
Эксперт 19	3	2	6	2	4	5	2	4	5	3	3	3	2	1	45
Эксперт 20	4	3	5	2	3	2	4	2	1	1	1	2	3	1	34

Таблица 6 – Промежуточные расчеты по оценке эффективности управления функционированием предприятий строительного комплекса ДНР на период до 2030

	Оценка организационной структура			Оценка процессов управления				Оценка производственной системы				Оценка операционных процессов		
	x1	x2	x3	x4	x5	x6	x7	x8	x9	x10	x11	x12	x13	x14
S	69	62	101	56	67	88	73	69	70	56	51	68	85	44
$S_{отк.}$ (140)	1	-6	33	-12	-1	20	5	1	2	-12	-17	0	17	-24
$К_з$	0,079	0,081	0,067	0,084	0,080	0,072	0,077	0,079	0,078	0,084	0,086	0,079	0,073	0,088
$\sum$ Кз	0,227			0,313				0,327				0,24		

$$Э = 0{,}079 * 69 + 0{,}081 * 62 + 0{,}067 * 101 + 0{,}084 * 56 + 0{,}080 * 67 + 0{,}072 * 88 + 0{,}077 * 73 + 0{,}079 * 69 + 0{,}078 * 70 + 0{,}084 * 56 + 0{,}086 * 51 + 0{,}079 * 68 + 0{,}073 * 85 + 0{,}088 * 44 = 74.711 \text{ ранга}$$

Полученный интегральный показатель эффективности имеет положительную динамику по сравнению с двумя ранее определенными показателями эффективности за соответствующие проанализированные периоды, а именно: первый период с 2017 по 2022 год, а второй период с марта 2022 г. по январь 2024 года. В связи с этим можно сказать, что проектируемый строительный комплекс ДНР, по мнению экспертов, имеет положительные перспективы развития на период до 2030 года, в том числе и механизм управления данного комплекса будет сравнительно более эффективным. Это связано с тем, что на территории ДНР в указанной перспективе будет осуществляться полномасштабные восстановительные строительные работы, а также новое строительство объектов социальной, жилищно-коммунальной, производственной инфраструктуры. Представители строительного комплекса ДНР проходят лицензирование, получают новый опыт за счет применения инновационных технологий в рамках своей профессиональной деятельности. Участники строительного комплекса активно принимают и будут принимать участие в государственных программах по вопросам восстановления и возведения новых объектов, что в том числе повысит спрос среди заинтересованных сторон. Данные факторы по мнению экспертов положительно будут воздействовать на совершенствование механизма управления функционирования стропильного комплекса ДНР

ЛИТЕРАТУРА

1. Асхабалиев, И. Ч. Повышение эффективности функционирования строительных предприятий в современных условиях / И. Ч. Асхабалиев // Вестник Махачкалинского филиала МАДИ. – 2008. – № 8. – С. 143-146.

2. Гринев А.П., Тахумова О.В., Чернышева М.С., Субботина К.Ю. Направления повышения эффективности строительного производства в регионе // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 8-2. – С. 140-145; URL: https://vaael.ru/ru/article/view?id=680

3. Голубова О.С. Показатели экономической эффективности строительных работ // Экономическая наука сегодня. 2018.№8. .:https:// cyberleninka.ru/article/n/pokazatelin/pokazateli-ekonomicheskoy-effektivnosti-stroitelnyh-rabot

4. Соколова, О. И. Пути и направления повышения эффективности деятельности на строительных предприятиях / О. И. Соколова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 42 (437). — С. 320-323. — URL: https://moluch.ru/archive/437/95554/

5. Голубова О.С. Методологические основы оценки эффективности деятельности строительной организации: монография / О. С. Голубова, С. Н. Костюкова. – Минск : БНТУ, 2019. – 226 с.

6. Хан Р.С., Коневец Д.А. Управление эффективностью деятельности строительного предприятия на основе маркетингового подхода // ЦИТИСЭ. — 2021. — № 2. – С. 461-472.

7. Дьякова, О. В. Анализ существующих подходов к оценке эффективности управления строительным предприятием / О. В. Дьякова // Инженерный вестник Дона. – 2011. – № 3(17). – С. 199-208.

REFERENCES

1. Askhabaliev, I. Ch. Improving the efficiency of the functioning of construction enterprises in modern conditions / I. Ch. Askhabaliev // Bulletin of the Makhachkala branch of MADI. – 2008. – No. 8. – pp. 143-146.
2. Grinev A.P., Takhumova O.V., Chernysheva M.S., Subbotina K.Yu. DIRECTIONS FOR IMPROVING THE EFFICIENCY OF CONSTRUCTION PRODUCTION IN THE REGION // Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law. – 2019. – No. 8-2. – pp. 140-145; URL: https://vaael.ru/ru/article/view?id=680
3. Golubova O.S. Indicators of economic efficiency of construction works // Economics today. 2018.№8. .:https:// cyberleninka.ru/article/n/pokazatelin/pokazateli-ekonomicheskoy-effektivnosti-stroitelnyh-rabot
4. Sokolova, O. I. Ways and directions of increasing the efficiency of activities at construction enterprises / O. I. Sokolova. — Text : direct // Young scientist. — 2022. — № 42 (437). — Pp. 320-323. — URL: https://moluch.ru/archive/437/95554/
5. Golubova O.S. Methodological foundations for evaluating the effectiveness of a construction organization: monograph / O. S. Golubova, S. N. Kostyukova. – Minsk : BNTU, 2019. – 226 p.
6. Khan R.S., Konevets D.A. Performance management of a construction enterprise based on a marketing approach // CITISE. - 2021. — No. 2. – pp. 461-472.
7. Dyakova, O. V. Analysis of existing approaches to assessing the effectiveness of management of a construction enterprise / O. V. Dyakova // Engineering Bulletin of the Don. – 2011. – № 3(17). – Pp. 199-208.

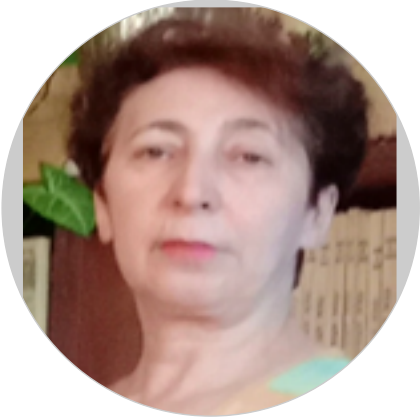
Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Тарасов Александр Сергеевич - старший преподаватель кафедры Менеджмент строительных организаций ФГБОУ ВО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры» г. Макеевка
e-mail: a.s.tarasov@donnasa.ru.

Tarasov Alexander Sergeevich - Senior Lecturer at the Department of Management of Construction Organizations of the Donbass National Academy of Construction and Architecture, Makeyevka
e-mail: a.s.tarasov@donnasa.ru.

© Тарасов А.С.

УДК 658;



Фарбер В. А.

Фарбер В. А.,
канд. экон.наук, доцент
Михайловской
артиллерийской академии

Vera A. Farber,
PhD in Economics,
Associate Professor of the
Mikhailovsky Military Artillery
Academy

Яковлева А. В.,
д-р экон. наук,
профессор
Российский
государственный
педагогический
университет
им. А. И. Герцена.

Yakovleva A. V.,
Doctor of Economics,
Professor,
A. I. Herzen Russian State
Pedagogical University.

МЕТОДОЛОГИЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ ПРИ ЭКОНОМИЧЕСКОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ ВОЙНЫ НА ОСНОВЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА

THE METHODOLOGY OF DECISION-MAKING IN THE ECONOMIC PROVISION OF WAR BASED ON A RISK-BASED APPROACH

Аннотация. Данная статья посвящена процессам экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики реализуются в условиях выполнения Гособоронзаказа и зачастую сопровождаются неопределенностью, где зарождаются различного рода риски. В этой связи, целью и задачами данного исследования является разработка алгоритма принятия решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода, способного повышать экономическую эффективность расходования бюджетных средств в данных условиях. Данный алгоритм построен на основе оценивания динамических характеристик рисков процессов экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики и уровней рискоустойчивости предприятий, которые должны соответствовать реальным условиям хода выполнения работ и обеспечивать их требуемый уровень реализации потенциальных возможностей.

Ключевые слова: ***риски, военная и специальная техника, результат, безопасность, эффективность, блок, этап, жизненный цикл, стадия.***

Abstract. The definitions of the competitiveness of business solutions with its economically reasonable price. Annotation. The processes of economic support for the war and post-war economic recovery are implemented in conditions of fulfillment of the State Defense Order and are often accompanied by uncertainty, where various kinds of risks arise. The purpose and objectives of this study is to develop an algorithm for making informed and high-quality decisions to increase the economic efficiency of the processes of ensuring the war and post-war economic recovery. The development of this algorithm is based on the assessment of the dynamic characteristics of risks and levels of risk tolerance of enterprises, which must meet the real conditions of the progress of work and ensure the required level of realization of the potential production capabilities of enterprises of the military-industrial complex and potential economic capabilities of all performers of the State Defense Order. The paper presents the theoretical and methodological foundations of conservation, defined «threshold» energy saving.

Keywords: ***risks, military and special equipment, result, safety, efficiency, block, stage, life cycle, stage, risks, military and special equipment, result, safety, efficiency, unit, stage, life cycle, stage by the characteristics and resources of the Norman level of risk***

В процессе выполнения Гособоронзаказа, а именно при разработке и производстве вооружения, военной и специальной техники возникают условия различного уровня неопределенности, выступающие благоприятной средой для по-

явления рисковых ситуаций и образования рисковых комбинаций. Все более актуальным становится развитие методологии принятия решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода.

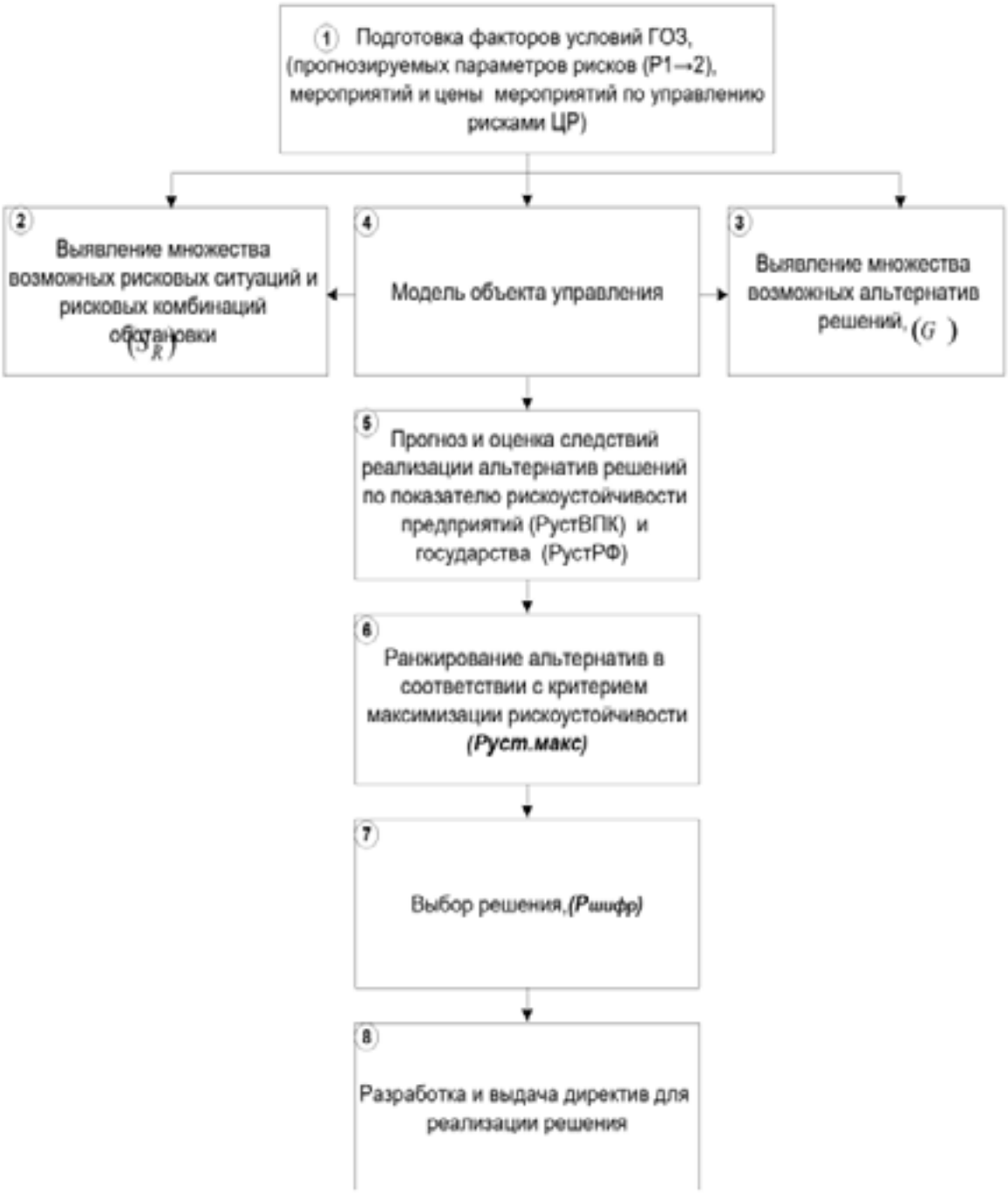


Рис. 1. Схема этапов алгоритма принятия решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода [разработано авторами]

Наличие двух или более рисковых ситуаций образует рисковую комбинацию [1]. В работе [1] авторами разработана методика определения рискоемкости этапов жизненного цикла Гособоронзаказа с учетом этапов жизненного цикла создания вооружения. Данная методика позволяет определить уровень затрат каждого этапа жизненного цикла вооружения с учетом рисков. Соответственно, необходимо развитие методологии принятия решений при экономическом обеспечении войны и послевоенном восстановлении экономики с учетом возможных рисков. Однотипная рисковая комбинация при выполнении работ по восстановлению военной экономики представляет собой

наличие рисковых ситуаций одного вида; подразделяются на: однотипные простые рисковые комбинации, однотипные сложные рисковые комбинации и однотипные критические рисковые комбинации [1].

На рисунке 1 представлен разработанный авторами алгоритм принятия решений при экономическом обеспечении войны и послевоенном восстановлении экономики. Данный алгоритм применим только для условий неопределенности

Процессы экономического обеспечения войны сопряжены с затратами, которые реализуются в условиях неопределённости последствий рисков [3]. В работах [3-6] сказано, что управление хозяйственными рисками при управлении процессами создания вооружения, военной и специальной техники в рамках выполнения Гособоронзаказа является составной частью процесса принятия решения. Игнорирование одного риска влечет за собой появление другого, что в свою очередь увеличивает время реализации работ и их стоимость.

Алгоритм принятия решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода включает в себя восемь основных этапов:

1) Подготовка информации: о факторах, влияющих на условия восстановительных работ в рамках Гособоронзаказа; о ценах на мероприятия по управлению рисками (построение карты категорирования уровней рискоустойчивости предприятий ОПК и соответствующих режимов мониторинга) [7];

2) Выявление множества возможных рисковых ситуаций, рисковых комбинаций процессов экономического развития экономики и восстановления после войны;

3) Выявление множества возможных альтернативных решений;

4) Построение модели объекта управления;

5) Прогнозирование и оценка следствий реализации альтернатив по показателю риска устойчивости предприятий ОПК.

6) Ранжирование альтернатив в соответствии с критерием максимизации рискоустойчивости предприятия ОПК [2]. Пример расчета отклонений фактических уровней рискоустойчивости предприятия ОПК от прогнозных в ходе разработки РКТ представлен [7]. Данный этап обеспечивает необходимую конкурентоспособность и предельную рискоустойчивость конкретного хозяйствующего субъекта; Категорирование предприятий ОПК на заключительном этапе позволяет установить их текущие рейтинги и, соответственно, определяет возможность участия в выполнении последующих разработок РКТ в рамках ГОЗ [7].

7) Выбор наиболее экономически целесообразного решения.

8) Разработка и выдача директив для реализации решения.

Реализация данных восьми этапов должна быть последовательной, учет информации должен быть построен по принципу непрерывности и достоверности. Если изначально, до реализации хода событий использовать триангулярные нормы, которые позволяют создать нечеткие экспертные системы и нечеткие регуляторы, настраиваемые на логику эксперта. Триангулярной нормой, или Т-нормой [5, 14] называется обобщенный оператор конъюнкции – операция на единичном интервале . Она представляет наиболее общий класс функций , удовлетворяющих требованиям к указанным операторам, а именно:

– коммутативности условиям;

– ассоциативности условиям;

– монотонности условиям;

– граничным условиям.

Применение нечетких моделей для реализации алгоритма принятия решений при экономическом обеспечении войны и послевоенном восстановлении экономики в условиях неопределенности позволяет:

– совершенствовать процессы принятия решений о реализации превентивных мероприятий, выработать адекватные рекомендации по снижению уровня риска в условиях неопределенности ГОЗ;

– повышать качество управленческих решений в сложных ситуациях неопределенности последствий рисков.

В результате, реализация этапов алгоритма принятия решений при экономическом обеспечении войны на основе риск-ориентированного подхода будет способствовать достижению уровня превентивного управления. Главная трудность в решении данной задачи заключается в том, что в большинстве случаев отсутствуют статистические данные на исследуемом факторном пространстве. Данные опыта реализованных рисков процессов экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики весьма ограничены и разрознены, а по многим вопросам вообще отсутствуют какие-либо данные.

Так, например, состав показателей при определении начальной цены вооружения в настоящее время у различных предприятий в зависимости от отрасли разный, соответственно различны методики обоснования стоимости вооружения и типовые формы

для расчета начальной (максимальной) цены контракта тоже отличительны друг от друга [10]. Данные обстоятельства усложняют работу органам антимонопольной службы и прокуратуры при мониторинге качества расходования бюджетных средств. Как указано выше, что авторами в работе [1] разработана методика определения рискоемкости этапов жизненного цикла Гособоронзаказа, позволяющая определить рискоемкость рисковой ситуации (комбинации) независимо от ее уровня и сложности. На наш взгляд, необходимо развитие методологии прогнозирования рискоемкости этапов жизненного цикла Гособоронзаказа с учетом уровня сложности организационно-экономических систем. В таблице 1 представлен фрагмент видов работ производства вооружения на уровне взаимодействия исполнителей ГОЗ с учетом взаимодействий.

Между исполнителями ГОЗ протекает множество видов работ по созданию вооружения и взаимодействий между ними, которые могут так или иначе ухудшаться по основным показателям:

– показатели качества процесса, изделия или документа (РЗак1.1.кач1→2,);

– показатели количества процессов (продолжительности процесса), изделий, документов (РЗак1.2 кол1→2,);

– показатели сроков реализации процесса, производства изделия или поставки материалов, комплектующих и т.д (РЗак1.3срок1→2,).

– показатели стоимости процесса, изделия или документа (РЗак1.4стоим1→2.).

Произведем шифрование возможных рисков при каждом виде работы с учетом исполнителя (таблица 1), например по виду работы: возможно возникновении следующих рисков: РЗак1.1.т1→2, РЗак1.2к1→2, РЗак1.3v1→2, РЗак1.4с1→. Учет результатов оценки рисков при распределении функций управления по субъектам производится с помощью определения ресурсных характеристик и нормирования уровня рискоустойчивости рекомендовано производить с применением современных логистических концепций и инновационных маркетинговых коммуникаций [6], что обеспечит существенную экономию бюджетных средств.

На рисунке 2. представлена схема шифрования риска:

Рис. 2 – Схема шифрования риска восстановления экономики в условиях неопределенности
[разработано авторамипо материалам 1, 2]

В работе [2] авторами предложены значения показателей оценки уровня риска, которые должны нормироваться при экономическом обеспечении войны и послевоенном восстановления экономики в условиях неопределенности для всех видов работ.

Результаты исследования и их обсуждение

При прогнозировании экспертным путем уровня вероятности возникновения риска и угрозы в условиях неопределенности экономического обеспечения войны и послевоенного восстановления экономики представляется возможным оценивать уровни рисков, категорировать их исходя из цены и разрабатывать план управления рисками, резервировать ресурсы на преодоление рисковых ситуаций посредством определения цены риска, совокупной стоимости риска, уровня рискоустойчивости предприятий ОПК [2].

Кроме того, в ряде случаев требуется оценить новые

взгляды на управление хозяйственными рисками с целью повышения эффективности экономического обеспечении войны и послевоенного восстановления экономики в условиях неопределенности, что возможно только с применением данного алгоритма.

Предлагаемые предложения при принятии решения на устранение или минимизацию риска при наращивании ВВСТ на основе управления хозяйственными рисками предполагает выработку рекомендаций, корректирующих деятельность, если принятое решение в процессе устранения или минимизации риска окажется не адекватным реально складывающимся условиям [1].

ЛИТЕРАТУРА

1. Зубова Л.В., Зубов А.О., Чернышев В.В., Карпенко К.А. Методика определения рискоемкости этапов жизненного цикла Гособоронзаказа журнал: Научно-аналитический журнал «Вестник санкт-петербургского университета ГПС МЧС России» том 2023 № 3 , 2023 https://doi.org/10.61260/2218-130X-2023-3-106-117

2. Петушков Зубова Л.В., Петушков А.М. Методика принятия управленческих решений при разработке ракетно-космической техники в рамках выполнения Гособоронзаказа // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. Т. 17. № 3. С. 22–28.

3. Зубова Л.В., Николаев С.П., Колесник А.В., Особенности научно-технических рисков при разработке ракетно-космической техники. Technical sciences // Science and Society. – 2018. – № 3. – с. 111-121

4. Зубова Л.В., Зубов А.О., Гоцкая Н.Р., Мартыненко О.В., Петров Д.М., Фарбер В.А. методология оценивания рискоустойчивости хозяйствующих субъектов с учетом этапов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 1-1. – С. 51-58; URL: https://vaael.ru/ru/article/view?id=236 (дата обращения: 05.12.2023).

5. Зубова Л.В., Коровин Э.В., Никитин Ю.А. Методика категорирования потенциально опасных рисков системы технологического обеспечения разработки и производства ВВСТ // Науч.-аналит. журн. «Вестник С.-Петерб. ун-та ГПС МЧС России». 2021. № 1. С. 147–157.

6. Инновационный метод обоснования выбора проектировщика на основе оценивания рискоустойчивости при архитектурно-строительном проектировании / А.Н. Асташенко [и др.] // Вестник Российского нового университета. Сер.: Человек и общество. 2023. № 1. С. 66–76.

7. https://vaael.ru/ru/article/view?id=2620&ysclid=lpsahgz8k0765578101

8. Ahmed A., Kayis B., Amornsawadwatana S. A review of techniques for risk management in projects // Benchmarking: An International Journal. 2007. Vol. 14. № 1. P. 22–36.

9. Wallace L., Keil M., Rai A. How software project risk affects project performance: An investigation of the dimensions of risk and an exploratory model // Decision sciences. 2004. Vol. 35. № 2. P. 289–321.

10. Cooper R.G. Managing technology development projects // IEEE engineering management review. 2007. Vol. 35. № 1. P. 67–76.

11. А.А. Целыковских Методический подход оцениванию и мониторингу рискоустойчивости системы управления инвестиционно-строительным проектом / А.А. Целыковских [и др.] // Вестник Российского нового университета. Сер.: Человек и общество. 2023. № 1. С. 43–54.

12. Целыковских А.А., Никитин Ю.А., Зубов А.О. Методика прогнозирования стоимости процесса разработки образца вооружения, военной и специальной техники на основе проектного подхода с учетом неопределённости стоимостных данных // Вестник Екатерининского института. 2022. № 3 (59). С. 59–65. https://www.elibrary.ru/ip_restricted.asp?rpage=https%3A%2F%2Fwww%2Eelibrary%2Eru%2Fitem%2Easp%3Fid%3D49538620

13. Ладоня С.Г. Оптимизация процесса санкционирования расходов. URL: https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/b78/Statya-nachalnika-otdela-raskhodov-UFK-po-Amurskoy-oblasti-S.G.-Ladoni-_Optimizatsiya-protsessa-sanktsionirovaniya-raskhodov.pdf (дата обращения: 11.05.2023).

14. Бухтик М.И., Шаплыко А.И. Анализ зарубежного и отечественного опыта развития риск-менеджмента // Перспективные научные исследования: опыт, проблемы и перспективы развития: сб. науч. статей по материалам IV Междунар. науч.-практ. конф. Уфа, 2020. С. 59–64. EDN MDIPJG

15. Викулов С.Ф., Хрусталев Е.Ю. Методологические основы и специфика военно-экономического анализа // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 7. С. 2–11.

16. Зубов А.О., Зубова Л.В. Принятие управленческих решений в условиях неопределенности при выполнении гособоронзаказа и конкуренции посредством динамического моделирования между ключевыми структурными показателями деятельности хозяйствующих субъектов // Известия СПбГЭУ. СПб.: СПбГЭУ, 2019. № 1 (115). С. 97–100.
17. Зубов А.О. Понятие, показатели и критерии рискоустойчивости системы материально-технического обеспечения боевой готовности вооруженных СИЛ Викулов С.Ф., Зубов А.О., Никитин Ю.А.Финансы и кредит. 2022. Т. 28. № 4 (820). С. 732-747.
18. Zubova L.V.theoretical substantiation of election of the optimum value of financial stability indicator of the organization Recent Trends in Science and Technology Management. 2019. № 1. С. 55-68
19. Korovin E.V., Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. Development of problem-oriented management and decision-making system and optimization of economic and social systems webology. 2021. т. 18. № special issue. с. 436-451. development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology
20. Development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology Yakovleva A., Zubova L., Tregulova n., Vasenev S., Zibrova N. International journal of innovative technology and exploring engineering. 2019. т. 9. № 1. с. 2745-2750.
21. Gotskaya n.r., davydyants d.e., karlik a.e., petrov d.m. comprehensive value of enterprise solutions and algorithm of risk level assessment. technical sciences
22. Science and Society. 2018. Т. 82. № 3. С. 111-121.

REFERENCES

1. Zubova L.V., Zubov A.O., Chernyshev V.V., Karpenko K.A. Methodology for determining the risk intensity of the stages of the life cycle of the State Defense order journal: Scientific and analytical journal «Bulletin of the St. Petersburg University of the Ministry of Emergency Situations of Russia» volume 2023 No. 3, 2023 https://doi.org/10.61260/2218-130X-2023-3-106-117
2. Petushkov Zubova L.V., Petushkov A.M. Methodology of managerial decision-making in the development of rocket and space technology in the framework of the implementation of the State Defense Order // Problems of economics and legal practice. 2021. Vol. 17. No.
3. pp. 22-28. Zubova L.V., Nikolaev S.P., Kolesnik A.V., Features of scientific and technical risks in the development of rocket and space technology. Technical sciences // Science and Society. – 2018. – No. 3. – pp. 111-121
4. Zubova L.V., Zubov A.O., Gotskaya N.R., Martynenko O.V., Petrov D.M., Farber V.A. methodology for assessing the risk tolerance of economic entities taking into account the stages of research and development work // Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law.
5. Zubova L.V., Korovin E.V., Nikitin Yu.A. Methodology for categorizing potentially dangerous risks of the system of technological support for the development and production of VVST // Scientific analysis. journal. «Bulletin of St. Petersburg State University of the Ministry of Emergency Situations of Russia». 2021. No. 1. pp. 147-157.
6. An innovative method for justifying the choice of a designer based on risk tolerance assessment in architectural and construction design / A.N. Astashenko [et al.] // Bulletin of the Russian New University. Ser.: Man and society. 2023. No. 1. pp. 66-76.
7. https://vaael.ru/ru/article/view?id=2620&ysclid=lpsahgz8k0765578101
8. Ahmed A., Kayis B., Amornsawadwatana S. A review of techniques for risk management in projects // Benchmarking: An International Journal. 2007. Vol. 14. № 1. P. 22–36.
9. Wallace L., Keil M., Rai A. How software project risk affects project performance: An investigation of the dimensions of risk and an exploratory model // Decision sciences. 2004. Vol. 35. № 2. P. 289–321.
10. Cooper R.G. Managing technology development projects // IEEE engineering management review. 2007. Vol. 35. № 1. P. 67–76.
11. А.А. Целыковских Методический подход оцениванию и мониторингу рискоустойчивости системы управления инвестиционно-строительным проектом / А.А. Целыковских [и др.] // Вестник Российского нового университета. Сер.: Человек и общество. 2023. № 1. С. 43–54.
12. Целыковских А.А., Никитин Ю.А., Зубов А.О. Методика прогнозирования стоимости процесса

разработки образца вооружения, военной и специальной техники на основе проектного подхода с учетом неопределённости стоимостных данных // Вестник Екатерининского института. 2022. № 3 (59). С. 59–65. https://www.elibrary.ru/ip_restricted.asp?rpage=https%3A%2F%2Fwww%2Eelibrary%2Eru%2Fitem%2Easp%3Fid%3D49538620
13. Ладоня С.Г. Оптимизация процесса санкционирования расходов. URL: https://roskazna.gov.ru/upload/iblock/b78/Statya-nachalnika-otdela-raskhodov-UFK-po-Amurskoy-oblasti-S.G.-Ladoni-_Optimizatsiya-protsessa-sanktsionirovaniya-raskhodov.pdf (дата обращения: 11.05.2023).
14. Bukhtik M.I., Shaplyko A.I. Analysis of foreign and domestic experience in the development of risk management // Promising scientific research: experience, problems and prospects of development: collection of scientific papers. articles based on the materials of the IV International Scientific and Practical Conference Ufa, 2020. pp. 59-64. EDN MDIPJG
15. Vikulov S.F., Khrustalev E.Y. Methodological foundations and specifics of military-economic analysis // Economic analysis: theory and practice. 2014. No. 7. pp. 2-11.
16. Zubov A.O., Zubova L.V. Managerial decision-making in conditions of uncertainty in the implementation of state defense orders and competition through dynamic modeling between key structural indicators of economic entities // Izvestiya SPbGEU. SPb.: SPbGEU, 2019. No. 1 (115). pp. 97-100.
17. Zubov A.O. Concept, indicators and criteria for the risk tolerance of the logistics system of combat readiness of the armed forces Vikulov S.F., Zubov A.O., Nikitin Yu.A. Finance and Credit. 2022. Vol. 28. No. 4 (820). pp. 732-747.
18. Zubova L.V.theoretical substantiation of election of the optimum value of financial stability indicator of the organization Recent Trends in Science and Technology Management. 2019. № 1. С. 55-68
19. Korovin E.V., Smirnov A.S., Kuzmin V.N., Kurakov A.V. Development of problem-oriented management and decision-making system and optimization of economic and social systems webology. 2021. т. 18. № special issue. с. 436-451. development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology
20. Development of a risk assessment system for the creation of space rocket technology Yakovleva A., Zubova L., Tregulova n., Vasenev S., Zibrova N. International journal of innovative technology and exploring engineering. 2019. т. 9. № 1. с. 2745-2750.
21. Gotskaya n.r., davydyants d.e., karlik a.e., petrov d.m. comprehensive value of enterprise solutions and algorithm of risk level assessment. technical sciences
22. Science and Society. 2018. Т. 82. № 3. С. 111-121.

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Фарбер Вера Александровна - кандидат экономических наук, доцент Михайловской военной артиллерийской академии
vera.f16@yandex.ru

Vera A. Farber - PhD in Economics, Associate Professor of the Mikhailovsky Military Artillery Academy
vera.f16@yandex.ru

Яковлева Анна Валерьевна - доктор экономических наук, профессор Российский государственный педагогический университет им. А. И. Герцена.
yeif@mail.ru

Yakovleva Anna Valeryevna - Doctor of Economics, Professor, A. I. Herzen Russian State Pedagogical University.
yeif@mail.ru

© Фарбер В. А., Яковлева А. В.

УДК 336.225.4
ББК 65.050.22

Белякова Е.А.

Ю. Б. Чайка
к.э.н., доцент,
Байкальского государственного университета
г. Иркутск

Chaika J. B.
PhD, associate professor,
Baikal State University,
Irkutsk,
Russian Federation,

С. Н. Короткова
доцент,
Байкальского государственного университета,
г. Иркутск

Korotkova S. N.
associate professor,
Baikal State University,
Irkutsk,
Russian Federation

Е.А. Белякова
студентка института мировой экономики и международных отношений
Байкальского государственного университета

Belyakova E. A.
student of Baikal State University,

СТИЛИ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА УРОВЕНЬ МОТИВИРОВАННОСТИ И УДОВЛЕТВОРЕННОСТИ РАБОТОЙ СОТРУДНИКОВ

ORGANISATIONAL MANAGEMENT STYLES AND THEIR IMPACT ON EMPLOYEE MOTIVATION AND JOB SATISFACRIONAL

Аннотация. В статье рассмотрена классификация стилей управления Курта Левина, описаны такие стили как: авторитарный, либеральный и демократический. Выявлены их положительные и отрицательные стороны. Автором выдвинута и гипотеза о том, что стиль управления напрямую влияет на уровень мотивации и удовлетворенности работой сотрудников. Проведен социологический опрос. Сделаны выводы.

Ключевые слова: ***управление, демократический стиль, либеральный стиль, авторитарный стиль.***

Annotation.The article considers Kurt Lewin's classification of management styles, describes such styles as : authoritarian, liberal and democratic. Their positive and negative sides are revealed. The author put forward a hypothesis that management style directly affects the level of motivation and job satisfaction of employees. A sociological survey was conducted. Conclusions are drawn.

Key ***words: management, democratic style, liberal style, authoritarian style.***

В современном мире решающее значение в развитии, стабильности и адаптации к условиям изменчивости внешней среды имеет правильное управление организацией. Эффективное управление способствует достижению поставленных целей и задач, повышению конкурентоспособности компании на рынке, стимулированию инноваций, мотивированности сотрудников, а также повышению результативности, поэтому эта тема актуальна.

Первыми учеными, рассматривающими в своих работах тему управления, были: Фредерик Тейлор (теория «научного управления»), Генри Файоль («наука администрирования»), Макс Вебер (концепция «идеальной бюрократии») и другие.

Историю возникновения управления, как науки связывают с первобытным обществом. При рассмотрении, можно выделить несколько исторических периодов:

Древний период (с 9-7 тыс. лет до н.э.-XVIII в.).

Это самый долгий период

развития управления. Человечество тысячелетиями накапливало опыт. Он основывался на структурировании и организации совместного труда первообщинного строя. Руководство осуществлялось сообща, всеми членами рода или общины.

Индустриальный (1776-1890 гг.).

Характеризуется заменой ручного труда, усложнением производственного процесса и капитала. Основной целью крупных предприятий был рост специализации, задача управления состояла в рациональной организации производства и повышению производительности работников.

Систематизация (1856-1960 гг.).

Именно в этот период появляются школы менеджмента. В связи с созданием фабрик, возникла потребность в организации производства, управлением большим количеством людей и процессами.

Информационный (1960-наши дни).

Связан с внедрением компьютерных технологий, а управление представляет собой логический процесс, который можно объяснить при помощи математики.

Чаще всего понятие «менеджмент» и «управление организацией» используют как синонимы, обозначающие одно и то же, но на самом деле это не совсем так.

Менеджмент возник в XIX веке и приобрел популярность только в 30-е годы XX века, в отличие от управления, которое возникло еще в первобытном обществе. В переводе с латыни «management», означает «рука, сила» и определяется как искусство управления лошадьми. Существует много трактовок этого понятия, А.В. Бондарева и И.Н. Зубченко в своем учебном пособии «Общий и таможенный менеджмент» дают следующее определение этому термину: «Менеджмент - это профессиональное управление хозяйственной деятельностью предприятия, которое осуществляется в условиях рыночных отношений и направлено на извлечение максимальной прибыли при рациональном использовании ресурсов». [3]

Управление же имеет более широкое значение - «это осознанная целенаправленная деятельность человека, с помощью которой он упорядочивает и подчиняет своим интересам элементы внешней среды- общества, живой и неживой природы, техники». [5]

Разница между ними заключается в следующих аспектах: уровень деятельности, сфера ответственности, временной горизонт и уровень влияния. Управление включает более широкие понятия и направлено на разработку целей и задач, а также на долгосрочное развитие предприятия. Менеджмент в свою очередь сосредоточен на оперативном управлении и достижении краткосрочных целей.

Выяснив отличия, можно перейти к теме стили управления организацией.

Стиль управления - это привычная манера поведения руководителя по отношению к своим сотрудникам, с целью повлиять и мотивировать их к достижению задач организации.

Курт Левин - немецкий и американский психолог в 30-е годы XX века в своем труде «Групповая динамика и стиль лидерства» разработал классификацию стилей управления, построенную на двух критериях: манера общения с подчиненными и осуществление целей. Он выделил 3 типа:

Авторитарный.

Либеральный.

Демократический.

Давайте поподробнее рассмотрим каждый стиль управления.

-Авторитарный.

Применяется чаще всего к новичкам и в кризисное для компании время, когда необходим дальновидный руководитель, добивающийся поставленных целей и планов.

Характеризуется жестким контролем выполнения поставленных задач, соблюдением четкой иерархией, практически полным отсутствием делегирования полномочий, т.к. руководитель все держит в своих руках, ярко выраженной бюрократичностью, а также принятием быстрых и необсуждаемых решений.

Со временем, ученые выделили разновидности такого управления: диктаторский, автократический, бюрократический, патриархальный и благосклонный стиль.

При таком типе лидерства, успех полностью зависит от опыта и знаний начальника. Если он обладает хорошей квалификацией и компетенцией, предприятие может поднять уровень конкурентоспособности за счет быстрых действий всей команды, но если руководитель плохо разбирается в ряде вопросов так еще и отвергает помощь сотрудников, то в этом случае, проблемы будут накапливаться и негативно воздействовать на развитие компании. Стоит отметить, что авторитарный руководитель в любом случае будет нести ответственность за судьбу организации.

Признаки авторитарного стиля:

Отсутствие сплоченности команды, чувствуется страх у подчиненных.

Коллектив зависит от начальства. Без руководителя сотрудники не могут решить задачи, которые выходят за рамки рутинных.

Начальник тратит много

времени на проверку работы подчиненных.

Сотрудники не получают удовольствия от работы из-за постоянного давления со стороны управляющего.

Работники не видят общую картину происходящего, их осведомляют только об их текущих задачах.

Основой для точного и своевременного выполнения работы, зачастую является страх. Поэтому, для поддержания своего авторитета руководитель использует следующие методы управления:

Организационные.

Информирование сотрудников происходит через официальные бумаги. Документы позволяют отслеживать и контролировать процесс работы, а если была допущена ошибка, работника ожидает наложение санкций, также прописанных в инструкции (выговор, штраф и т.д.).

Экономические.

Наиболее распространенный метод у авторитарного лидера. Премирование лучших сотрудников и штрафование провинившихся являются сильнейшей мотивацией подчиненных.

Социально-психологические.

Не любовь авторитарных лидеров проводить мероприятия, которые могут уменьшить большую дистанцию между ним и сотрудниками объясняется страхом потери авторитета.

Общественные.

Например, доски почета, объявление благодарности или прилюдные выговоры.

Моделью авторитарного стиля руководства является армия, а так же любая государственная структура (Министерство Внутренних Дел, Росгвардия, Министерство Чрезвычайных Ситуаций и т.д.).

Основатель одного из крупнейшего концерна в истории - Генри Форд, одним из первых применил конвейерный метод работы. Его отношение к подчиненным, как к винтикам в механизме станка, которые должны были четко выполнять свою работу и не отклоняться от нее, позволило достичь огромных успехов в сфере автомобильной промышленности.

Авторитарный стиль может привести к низкой мотивации сотрудников, поскольку они не чувствуют себя вовлеченными в процесс принятия решений и не могут выразить свои идеи и мнение. Они так же могут чувствовать себя неудовлетворенно, так как не получают достаточно признания и не ощущают себя частью команды, но в кризисное для компании время, использование этого стиля - лучшее решение.

-Либеральный.

Является полной противоположностью авторитарного стиля. Такой тип руководства заключается в том, что роль начальника сводится только к постановке цели и наблюдению за соблюдением исполнения сроков выполненной работы. Он не вмешивается в работу сотрудников. Практически полное делегирование полномочий, сотрудники принимают решения и несут за них ответственность. Минимальное участие руководителя в управлении, избегание ответственности и предоставление практически полной свободы подчиненным и отсутствие жестких ограничений, так же такой руководитель достаточно апатичен и избегает всего нового.

Особенности:

Работники самостоятельно определяют сроки выполнения поставленной цели, между ними нет конкуренции.

Участие руководителя в жизни коллектива минимально.

Общение начальника с подчиненными происходит на равных в неформальной атмосфере.

Нет четко сформулированных задач и требований к ним.

Руководители, придерживающиеся данного типа управления, пускают работу на самотек. Стремясь уменьшить свою персональную ответственность, начальник будет по минимуму контролировать действия подчиненных, предоставляя им полную свободу действий для раскрытия собственного потенциала. Чаще всего, они не обладают лидерскими качествами и харизмой, наоборот, они нерешительны и безынициативны. В решение конфликтов внутри коллектива, данный тип управленца старается не вмешиваться, также они могут предоставлять работникам незаслуженные премии и льготы, а увольнение плохо работающих сотрудников откладывать.

Важным условием для применения либерального стиля является мотивация и самоорганизация сотрудников, поэтому чаще всего к нему прибегают в компании с высококвалифицированными работниками, которые мотивированы завершить проект. Кроме этого, его можно использовать при работе с командой топ - менеджеров или ученых. Руководство создает благоприятные условия для работы и направляет команду, а сотрудники сами распределяют между собой задачи и принимают решения для достижения цели.

У подчиненных может быть повышена мотивация за счет чувства ответственности за свою работу и проявления своих навыков и креативности.

-Демократический.

Как правило, пользуется популярностью в компаниях

с подчиненными творческих профессий, кто занят интеллектуальным трудом и опытными специалистами.

Предполагает разделение власти, распределение прав и обязанностей при принятии решений, менее строгий контроль выполнения задач, а также свободу для самореализации в рамках индивидуальных полномочий.

Признаки:

В компании созданы хорошие условия для труда и отдыха сотрудников.

Решения принимаются коллективно, руководитель прислушивается к советам и мнениям подчиненных.

Хороший психологический климат, командная работа.

Важную роль играет система мотивации сотрудников.

Работники удовлетворены своей работой и стремятся развиваться.

Лидер-демократ очень внимателен к своему коллективу, большое внимание уделяет их мотивации, в ход идут коэффициенты, похвала, а так же увеличение ответственности и самостоятельности. Руководитель уверен в профессионализме своих сотрудников, поэтому спокоен при делегировании. Работник старается выложиться в полную силу, тем более, когда чувствует поддержку со стороны коллектива и знает, что в случае неудачи, на него не будут наложены санкции, вместо этого начальник объяснит ошибки и обсудит возможные пути решения проблемы.

Существуют также 2 вида демократического стиля управления:

Консультативный.

Лидер консультируется у подчиненных, спрашивает их мнение и советы, но конечное решение остается за ним.

Партисипативный.

Руководитель в большей степени ориентируется на мнение сотрудников, он максимально информирует их и привлекает к контролю по реализации поставленных целей.

Ярким примером демократического стиля управления является «Walt Disney». Основатель студии всегда делился со своими подчиненными свежими идеями и прислушивался к встречным предложениям, ему было важно, чтобы вся команда разделяла его мечты и цели, но только он мог решать, что из предложенного будет реализовано на практике.

Среди всех типов лидерства - демократический часто является самым эффективным. Результат достигается за счет того, что работники самостоятельны и проявляют инициативу, а руководитель поддерживает их. Сотрудники чувствуют поддержку и мотивированы работать лучше, удовлетворение достигается за счет признания и раскрытия ими своих способностей. При этом работа продолжается и при отсутствии лидера.

Подробно рассмотрев каждый стиль, можно выделить достоинства и недостатки каждого из них, приведенные в таблице 2.1.

Таблица 2.1

	Достоинства	Недостатки
	1	2
Авторитарный	• Высокий уровень эффективности; • Полное выполнение поставленных задач и достижение поставленных целей; • В случае кризисной ситуации, команда действует быстро и слаженно; • Стабильность производственной системы;	• Высокий уровень нагрузки на руководство, эмоциональное выгорание; • Плохой психологический климат, сотрудники находятся в постоянном стрессе; • Игнорирование идей и предложений подчиненных; • Отсутствие карьерного роста работников
Демократический	• Высокая степень мотивации сотрудников; • Конфликты возникают крайне редко; • Снижение количества ошибок; • Освобождение времени начальника для решения своих обязанностей	• Успех команды сильно зависит от профессионализма участников; • Принятие решений занимает большое количество времени; • Возможность снижения производительности труда; • Риск потери контроля над процессом;

Либеральный	• Независимость и самоорганизованность; • Постоянное самообучение; • Возможность раскрытия своего потенциала; • Минимальный уровень стресса и напряжения у сотрудников;	• Есть риск возникновения анархии; • Предоставленная свобода может слишком расслабить подчиненных и сорвать сроки сдачи работы; • Накаливание атмосферы в коллективе из-за нерешенных конфликтов; • Недостаточная координация;

Объективные факторы зависят от степени влияния внешней среды на работу организации, например: тип организации, ее цели, задачи и структура; особенности коллектива; стиль руководства вышестоящего менеджера и внешнюю производственную сферу.

Субъективные определяются: характером и темпераментом руководителя; его уровнем знаний и квалификацией, ценностной ориентацией; выбором форм и методов воздействия на сотрудников в той или иной ситуации.

К сожалению, универсального подхода к управлению не существует, для эффективного руководства менеджеру нужно комбинировать стили управления и следит за изменениями в команде, чтобы внести корректировки. Для работы с разными подчиненными можно использовать разные стили. Например, с новичками - авторитарный, так им будет проще освоиться, а с опытными сотрудниками - демократический, чтобы дать им достаточно свободы для работы и принимать решения с опорой на разные мнения.

Автором была выдвинута гипотеза о том, что стиль управления напрямую влияет на уровень мотивации и удовлетворенности работой сотрудников, для этого был проведен опрос среди директоров предприятий и рядовыми работниками в образовательной и частной организации.

Результаты говорят о том, что в государственном образовательном учреждении преобладает авторитарный стиль: 43% отметили, что им проще работать по инструкции; 71% считает, что работа должна быть выполнена без нарушения и корректировки сроков; у 42,9% опрошенных общение происходит с соблюдением субординации и иерархии, 28,6% придерживаются коммуникации на равных.

На основании ответов менеджеров предприятий можно предположить о либеральном стиле руководства. 67% опрошенных предпочитают, когда задача полностью переходит в их распоряжение, начальник их не контролирует; 83% считает, что работа должна быть выполнена четко в срок, это говорит о высокой организованности и мотивированности сотрудников; 50% менеджеров отметило, что начальник часто с ними советуется при принятии решений.

Работникам частных организаций присущ демократический стиль руководства. Для 67% сотрудников предпочтительнее обсуждать пути решения задачи с начальником; больше половины считают, что возможна корректировка или перенос времени выполнения задачи и 2/3 в случае возникновения вопросов обратятся напрямую к начальнику.

Для всех трех категорий опрошенных наибольшими стимулами для мотивации и удовлетворенности работой являются: рабочая атмосфера и коллектив (80% в среднем); заработная плата и награды (76%) и взаимоотношения с начальником (48%).

Однако все опрошенные отметили, что удовлетворены отношениями с руководителями, у них хороший психологический климат в коллективе, а уровень мотивации и удовлетворенности выше среднего. Таким образом, гипотеза о непосредственном влиянии стиля руководства на их уровень мотивации и удовлетворенности работой не подтвердилась. Данная тема нуждается в дополнительных исследованиях и опросах.

Как уже быдл отмечено, значимость управления как ключевого фактора для достижения успеха в экономической деятельности неоспорима. Безусловно, выбор стиля управления оказывает влияние не только на психологический климат и работу в коллективе, но и на общую производительность всей организации, способствуя ее росту и развитию в дальнейшем.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аксенова Т.В., Снигур А.Р., Назаров А.А., Солнцева А.С., Воронова А.С. Стили руководства. Оптимизация управленческой деятельности.- Текст: электронный// CYBERLENINKA: интернет портал.- URL: https://cyberleninka.ru/article/n/stili-rukovodstva-optimizatsiya-upravlencheskoy-deyatelnosti (дата обращения: 07.04.2024).
2. Белобородова Н.А. Место и роль кадровой стратегии в общей стратегии управления компанией. / Н. А. Белобородова // Baikal Research Journal. — 2011. — № 5. – С. 59-59.
3. Бондарева А.В., Зубченко И.Н. Общий и таможенный менеджмент: учебное пособие / А.В. Бондарева, И.Н. Зубченко.- Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2013.- Т. 1, №1.1.- С. 14.- URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=445415 (дата обращения 23.03.2024).
4. Грудистова Е.Г. К вопросу об управлении организационной культурой. / Е.Г. Грудистова // // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). — 2010 — № 2 (70). — С. 113-116.
5. Елькина Н.В. Направления повышения качества управления предпринимательскими структурами. / Н. В. Елькина // Baikal Research Journal. — 2011. — № 4. – С. 23-23. URL: http://brj-bguep.ru/reader/article.aspx?id=8192 (дата обращения: 07.04.2024).
6. Ли А.Ю. Стили руководства в организации и их эффективность.- Текст: электронный// Бизнес и дизайн ревю.2020. №2 (18): интернет портал.- С.5.- URL: https://obe.ru/journal/vypusk-2020-g-2-18-iyun/li-a-yu-stili-rukovodstva-v-organizatsii-i-ih-effektivnost/ (дата обращения: 07.04.2024).
7. Демократический стиль управления: как свобода приносит ответственность.- Текст: электронный// Конструктор успеха: интернет портал.- URL: https://constructorus.ru/psixologiya/demokraticheskij-stil-upravleniya.html (дата обращения: 24.03.2024).
8. Курт Левин: стили лидерства.- Текст: электронный// Психология: интернет портал.- URL:https://psixologiya.org/socialnaya/obshheniya/2277-kurt-levin-stili-liderstva.html (дата обращения: 26.03.2024).

REFERENCES

1. Aksenova T.V., Snigur A.R., Nazarov A.A., Solntseva A.S., Voronova A.S. Leadership styles. Optimization of management activities.- Text: electronic// CYBERLINK: Internet portal.- URL: https://cyberleninka.ru/article/n/stili-rukovodstva-optimizatsiya-upravlencheskoy-deyatelnosti (date of reference: 04/07/2024).
2. Beloborodova N.A. The place and role of HR strategy in the overall management strategy of the company. / N. A. Beloborodova // Baikal Research Journal. - 2011. — No. 5. – pp. 59-59.
3. Bondareva A.V., Zubchenko I.N. General and customs management: a textbook / A.V. Bondareva, I.N. Zubchenko.- St. Petersburg : Troitsky Bridge, 2013.- Vol. 1, No.1.1.- p. 14.- URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=445415 (date of appeal 03/23/2024).
4. Grudistova E.G. On the issue of organizational culture management. / E.G. Grudistova // // Izvestiya Irkutsk State Academy of Economics (Baikal State University economics and law). — 2010 — № 2 (70). — Pp. 113-116.
5. Yelkina N.V. Directions for improving the quality of management of business structures. / N. V. Yelkina // Baikal Research Journal. — 2011. — No. 4. – pp. 23-23. URL: http://brj-bguep.ru/reader/article.aspx?id=8192 (date of reference: 04/07/2024).
6. Lee A.Y. Leadership styles in the organization and their effectiveness.- Text: electronic// Business and design review.2020. No.2 (18): Internet portal.- p.5.- URL: https://obe.ru/journal/vypusk-2020-g-2-18-iyun/li-a-yu-stili-rukovodstva-v-organizatsii-i-ih-effektivnost / (date of access: 04/07/2024).
7. Democratic management style: how freedom brings responsibility.- Text: electronic// Success constructor: Internet portal.- URL: https://constructorus.ru/psixologiya/demokraticheskij-stil-upravleniya.html (date of reference: 03/24/2024).
8. Kurt Levin: leadership styles.- Text: electronic// Psychology: Internet portal.- URL:https://psixologiya.org/socialnaya/obshheniya/2277-kurt-levin-stili-liderstva.html (date of application: 03/26/2024).

Статья поступила в редакцию: 08.06.2024
The article was received: 08.06.2024

Чайка Юлия Борисовна, кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: TkachUB@bgu.ru.

Chaika Julia Borisovna, PhD, associate professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, E-mail: TkachUB@bgu.ru.

Короткова Светлана Николаевна, кафедра международных отношений и таможенного дела, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: KorotkovaSN@bgu.ru.

Korotkova Svetlana Nikolaevna, Department of International Relations and Customs, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, E-mail: KorotkovaSN@bgu.ru.

Белякова Елена Алексеевна, студентка института мировой экономики и международных отношений Байкальского государственного университета. E-mail: lenabelakova2004@gmail.com. Контактный тел.: 8-950-143-73-57.

Belyakova Elena Alekseevna student of Baikal State University, e-mail: lenabelakova2004@gmail.com. Contact phone: 8-950-143-73-57. Supervisor – Senior Instructor Korotkova Svetlana Nikolaevna.

© Чайка Ю. Б., С. Н. Короткова, Е.А. Белякова

УСЛОВИЯ ПУБЛИКАЦИИ В ЖУРНАЛЕ ВАК «Вестник Института Дружбы народов Кавказа ТЕОРИЯ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ»

Для издания в журнале «Вестник Института Дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством) – Экономические науки» принимаются ранее не опубликованные авторские материалы – научные статьи, обзорные статьи, соответствующие следующим направлениям:

5.2.1. Экономическая теория
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика
5.2.4. Финансы
5.2.5. Мировая экономика
5.2.6. Менеджмент

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ СТАТЕЙ

Статья должна быть оформлена с изложенными ниже требованиями и тщательно вычитана автором.

Технические параметры статьи. Текст набирается в программе Word: размер шрифта – 12, гарнитура – Times New Roman, межстрочный интервал – 1, поля – 2 см со всех сторон.

Структура статьи. В редакцию следует направлять авторские материалы, включающие следующие элементы: индексы УДК и ББК, заглавие статьи, аннотацию, ключевые слова, текст статьи, список источников и литературы, транслитерацию списка источников и литературы, сведения об авторе/авторах. Название статьи, аннотация, ключевые слова и сведения об авторе должны быть представлены на русском и английском языках (!).

Заглавия научных статей должны быть информативными, краткими и отражать суть тематического содержания материала. В заглавиях статей можно использовать только общепринятые сокращения. В переводе заглавий статей на английский язык не должно быть никаких транслитераций с русского языка, кроме непереводимых названий собственных имен, приборов и других объектов, имеющих собственные названия.

Аннотацию на русском языке оформляют согласно ГОСТ 7.9-95, ГОСТ Р 7.0.4-2006, ГОСТ 7.5-98 объемом 100–250 слов (около 850 знаков). Ее помещают после указания названия и автора/авторов статьи. Она должна кратко отражать структуру статьи (актуальность, основная цель, рассматриваемые проблемы, разделы статьи и используемые методы (если это существенно для статьи), выводы) и быть информативной. Сокращения и условные обозначения, кроме общеупотребительных, применяют в исключительных случаях или дают их определения при первом употреблении.

Аннотация на английском языке (Abstract) выполняет для англоязычного читателя функцию справочного инструмента и является для них основным источником информации о статье. Зарубежные специалисты по аннотации оценивают публикацию, определяют свой интерес к работе российского ученого, могут использовать ее в своей публикации, сделать на нее ссылку и т.д. Поэтому она должна быть выполнена на качественном английском языке, с использованием принятой и понятной англоязычному читателю терминологии. Приложение 1

Ключевые слова – это 5–10 основных терминов, которые использованы в статье и по которым заинтересованный читатель сможет быстро найти ее. Поэтому не рекомендуется приводить в качестве ключевых слов такие, которые являются общими терминами для многих предметных областей и поэтому затрудняют поиск вашей статьи. Если их использование все-таки необходимо, лучше конкретизировать эти слова (например, не «методика», а «методика анализа текста» и т.п.). Ключевые слова приводятся в именительном падеже.

Текст не должен содержать некорректно оформленных заимствований. Использование текстов других авторов должно быть в объеме, оправданном целью цитирования. Все цитаты сопровождаются ссылкой на источник непосредственно в конце процитированного текста – в квадратных скобках указывается порядковый номер по мере их появления. Ссылка на страницу отделяется от ссылки на источник запятой. Если в квадратных скобках одновременно приводятся ссылки на несколько источников, они отделяются друг от друга точкой с запятой

(например: [1, с. 25]; [4]; [1, с. 26; 5, с. 17]). При прямом цитировании текст заключается в кавычки и в ссылке обязательно указывается номер страницы источника или листа архивного документа (например: [1, с. 25] или [5, л. 3 об.]).

Возможно использование ранее опубликованных собственных текстов автора в объеме, оправданном целью цитирования(!), и со ссылкой на источник, оформленной в соответствии с установленными правилами цитирования (добросовестное самоцитирование).

Список источников и литературы должен включать в себя все работы, использованные автором; приветствуются ссылки на новейшую научную литературу. Каждая ссылка должна содержать следующие пункты: автор/авторы, заглавие, место издания, год издания, издательство, общее количество страниц. Также указываются редактор, составитель, переводчик и т.п.; книжная серия издания (если имеется). Между областями описания ставится разделительный знак «точка». Список литературы составляется в порядке цитирования (!) и оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ 7.0.5–2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления». Ссылки на Internet-ресурсы приводятся в общем списке литературы по автору или заглавию публикации с обязательным указанием адреса сайта, где эта публикация размещена, и датой ее размещения или датой последней проверки наличия ресурса (например: Васильев В.В. Неизвестный Юм // Вопросы философии. 2014. № 1. С. 127–139. URL: http://vphil.ru/index.php?option=com_content&task=view&id=884&Itemid=52 (дата обращения: 12.06.2014). Автор отвечает за достоверность сведений, точность цитирования и ссылок на источники и литературу.

Транслитерация списка источников и литературы (перевод с русского алфавита на латинский) обозначается словом References.

Сведения об авторе/авторах (на русском и английском языках) должны содержать имя, фамилию и отчество (полностью), место работы с указанием кафедры (без сокращений, аббревиатуры не допускаются, рекомендуется использование общепринятого переводного варианта названия организации), занимаемую должность, ученое звание или статус, ученую степень, наименование страны (для иностранных авторов), адрес электронной почты. Для работы с авторами редакции необходим контактный телефон (желательно мобильный) - данная информация не подлежит публикации. Фамилии авторов статей в транслитерированном виде должны соответствовать профилям авторов, имеющимся в БД, чтобы не затруднять их идентификацию и объединение данных об их публикациях и цитировании под одним профилем (идентификатором – ID автора). Кроме того, для авторов важно придерживаться указания одного места работы, так как данные о принадлежности организации (аффилировании) являются одним из основных определяющих признаков для идентификации автора.

Оформление таблиц, рисунков, формул.

Все таблицы в тексте нумеруются и сопровождаются заголовками, в тексте на таблицу дается ссылка, например: (табл. 1).

Иллюстрации (фотографии, рисунки, схемы, графики, диаграммы, карты) следует представлять отдельным файлом и сопровождать подписями. Графические материалы (схемы, диаграммы и т.п.) должны быть представлены в векторном формате (AI, EPS, xls(x)); рисунки и фотографии – в формате TIF или JPG с разрешением не менее 300 DPI. В тексте должны присутствовать ссылки на иллюстрации, например: (рис. 1).

Формулы должны быть набраны в редакторе формул программы Word. Перенос формул допускаются на знаках «плюс» и «минус», реже – на знаке «умножение». Эти знаки повторяются в начале и в конце переноса. Формулы следует нумеровать (нумерация сквозная по всей работе арабскими цифрами). Номер формулы заключают в круглые скобки у правого края страницы.

В основном тексте статьи могут содержаться примечания в виде автоматических постраничных сносок, имеющих сквозную нумерацию.

Статьи, направленные в редакцию без выполнения настоящих условий публикации, не рассматриваются.

Перечень материалов для представления в редакцию:

1. оригинал статьи – на электронном носителе;
2. имя файла: Иванов_статья (указывается фамилия первого автора);

3. фотография автора ;

4. справка о результатах проверки материала на наличие заимствований, редакция принимает статьи с высокой степенью оригинальности текста – от 80%.

Статьи, подготовленные аспирантами, соискателями ученой степени кандидата наук, принимаются только при наличии:

- письменной рекомендации научного руководителя или заведующего кафедрой, отражающей научную новизну статьи и заверенной печатью 1 стр.

Редакция в обязательном порядке осуществляет рецензирование (экспертную оценку) всех материалов, публикуемых в журнале.

По поводу отклоненных статей редакция предоставляет авторам мотивированную рецензию и в переписку не вступает.

Оплата услуг журнала «Вестник Института Дружбы народов Кавказа ТЕОРИЯ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ» по публикации статей осуществляется после рассмотрения статей редакционной коллегией, по высланным на электронную почту банковским реквизитам.

Условия публикации и образцы документов размещены на сайте института.

Web-сайт: http://vestnik.idnk.ru/

e-mail: vestnik-idnk@mail.ru

ВЕСТНИК

ИНСТИТУТА ДРУЖБЫ НАРОДОВ КАВКАЗА

Выпуск 2 (70)

2024

Подписано в печать 27.06.2024 г.
Дата выхода 01.07.2024 г.
Формат 60x84\8. Бумага офсетная.
Гарнитура Gotman.
Усл.печ.листов 26.27
Тираж 1000 экз.

Отпечатано в редакционно-издательском отделе ИДНК

355008, г. Ставрополь, пр.К. Маркса, 7
Тел.: (8652) 28-25-00
Цена свободная